



Ley 65 de 1.988
Código ICFES 1122 de 1.996

Estados Financieros
31 de diciembre 2021

UNIVERSIDAD DEL PACÍFICO

**ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021 – 2020**



**BUENAVENTURA
VALLE DEL CAUCA
2021**



Ley 65 de 1.988
Código ICFES 1122 de 1.996

Estados Financieros
31 de diciembre 2021



Ley 65 de 1.988
Código ICFES 1122 de 1.996

Estados Financieros
31 de diciembre 2021

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 2021, 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 básicos de la Universidad del Pacífico con corte a 31 de diciembre de 2021, revelan el valor total de: activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden, orden, reportados en el libro mayor a 31 de diciembre de 2021. 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, excepto una reclamación presentada por el INVIAS convenio S352-2008,
- 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

RA



Ley 65 de 1.988
Código ICFES 1122 de 1.996

Estados Financieros
31 de diciembre 2021



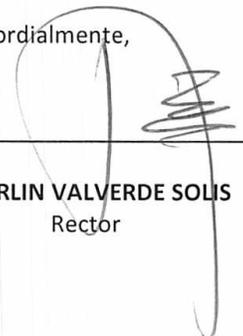
Ley 65 de 1.988
Código ICFES 1122 de 1.996

Estados Financieros
31 de diciembre 2021

- a los activos; pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros; y,
- e. 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.
 - f. 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.
 - g. 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.
 - h. 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 diez (10) días del mes de febrero del año 2022

Cordialmente,



ARLIN VALVERDE SOLIS
Rector



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

JA



Ley 65 de 1.988
Código ICFES 1122 de 1.996

Estados Financieros
31 de diciembre 2021



UNIVERSIDAD DEL PACÍFICO
NIT.835.000.300-4
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Acumulado entre el 1 de Enero y 31 de Diciembre de 2.021 y el 1 de Enero y 31 de Diciembre de 2.020
(Información en miles de pesos)

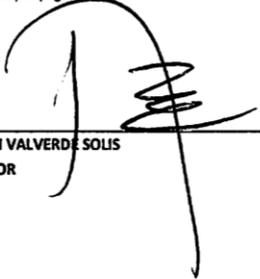
ACTIVO							
	Notas	Dic 31 de 2021	Participación	Dic 31 de 2020	Variación		
					\$	%	
ACTIVO CORRIENTE							
Efectivo	5	38.747.223	37,91%	30.332.384,00	8.414.839	28%	
Deudores	7	789.063	0,77%	690.181,00	98.882	14%	
Inversiones	6	71.910	0,07%	26.000	45.910	177%	
Inventario	9	405.141	0,40%	581.930,00	(175.789)	-30%	
Otros activos		-	0,00%	0	0	0%	
Total activo corriente		40.014.337	39,15%	31.630.495	8.383.842	27%	
ACTIVO NO CORRIENTE							
Propiedades, planta y equipo	10	55.151.067,00	53,97%	51.471.884,00	3.679.183	7%	
Bienes de uso públicos e históricos y culturales	11	55.744,00	0,05%	55.744	0	0%	
Otros activos	14	6.973.961,00	6,82%	4.922.603,00	2.051.358	42%	
Total del activo no corriente		62.180.772	60,85%	56.450.231	5.730.541	10%	
TOTAL ACTIVO		102.195.109	100,00%	88.080.725	14.114.384	16%	
PASIVO							
	Notas	Dic 31 de 2021		Dic 31 de 2020	Variación		
					\$	%	
PASIVO CORRIENTE							
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados		0	0%	0	0	0	
Cuentas por pagar	21	2.164.214,00	2%	2.234.050,00	(69.836)	-3%	
Beneficios a los empleados	22	932.444,00	1%	3.125.757,00	(2.193.313)	-70%	
Total del pasivo corriente		3.096.658	3%	5.359.807	(2.263.149)	-42%	
PASIVO NO CORRIENTE							
Pasivos estimados	23	356.637,00	0%	1.110.338,00	(753.701)	-68%	
Otros pasivos	24	3.433.438,00	3%	1.312.425,00	2.121.013	162%	
Total del pasivo no corriente		3.790.075	4%	2.422.763	1.367.312	56%	
TOTAL PASIVO		6.886.733	7%	7.782.570	(895.837)	-12%	
PATRIMONIO							
Capital fiscal	27	16.130.203,00	16%	15.577.086	553.117	4%	
Resultado de ejercicios anteriores		68.100.814,00	67%	51.371.404	16.729.410	33%	
Resultado del ejercicio		11.077.359,00	11%	13.349.666	(2.272.307)	-17%	
Efecto del saneamiento contable		0	0%	0	0	0%	
TOTAL DEL PATRIMONIO		95.308.376	93%	80.298.156	15.010.220	19%	
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		102.195.109	100%	88.080.725	14.114.384	16%	



Ley 65 de 1.988
 Código ICFES 1122 de 1.996

Estados Financieros
 31 de diciembre 2021

ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	26		CUENTAS DE ORDEN ACRI	346.001
Pasivos contingentes		346.001	Pasivos contingentes	
Litigios y mecanismos alternativos de solución		346.001	Laborales	346.001
ACREEDORAS DE CONTROL POR EL CONTRARIO (DB)			ACREEDORAS DE CONTROL	
Otras cuentas acreedoras de control		63.092	Otras cuentas acreedoras	63.092
Cuentas por pagar		63.092	Otras cuentas por pagar	63.092
		409.093		



 ARLIN VALVERDE SOLÍS
 RECTOR



 NICO HERNANDO DUJÁN 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 2021



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 2.021 y el 1 de Enero y 31 de Diciembre de 2.020
(Información en miles de pesos)

	55	Notas	Dic 31 de 2021		Dic 31 de 2020		Variación	
			Participacion		Participacion		\$	%
INGRESOS OPERACIONALES	28							
Ingresos Fiscales			230.918	0,52%	0	0,00%	230.918	
Servicios educativos			664.741	1,49%	874.630	1,93%	(209.889)	-24%
Devoluciones, rebajas y descuentos			(4.579)	0,00%	(24.187)	0,00%	19.608	-81%
Otras transferencias			32.473.906	72,89%	29.143.418	64,36%	3.330.488	11%
Otras transferencias - Estampilla Omar Barona Murillo			11.143.960		15.290.686	33,77%	(4.146.726)	
Subvenciones			43.899,00	0,10%				
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES			44.552.845	100,00%	45.284.547	100,00%	(731.702)	-2%
GASTOS OPERACIONALES	29							
Sueldos y salarios			14.837.822	33,30%	13.446.276	29,69%	1.391.546	10%
Contribuciones efectivas			3.807.064	8,55%	3.511.544	7,75%	295.520	8%
Aportes sobre la nómina			441.053	0,99%	400.162	0,88%	40.891	10%
Prestaciones Sociales			5.499.274	12,34%	4.956.817	10,95%	542.457	
Generales			6.574.111	14,76%	4.884.540	10,79%	1.689.571	35%
Gastos de personal (Diversos)			94.671	0,21%	958.234	2,12%	(863.563)	-90%
Impuestos, contribuciones y tasas			209.005	0,47%	50.520	0,11%	158.485	314%
Provision deudores			302.496	0,68%	305.736	0,68%	(3.240)	
Depreciacion de Propiedad,Planta y Equipo			2.082.993	4,68%	1.986.871	4,39%	96.122	5%
Amortización de intangible			377.008	0,85%	323.169	0,71%	53.839	17%
Provisión litigios y demandas			152.363	0,34%	-	0,00%	152.363	
TOTAL GASTOS OPERACIONALES			34.377.860	76,82%	30.823.869	68,07%	3.553.991	12%
EXCEDENTE O DÉFICIT OPERACIONAL			10.174.985	22,84%	14.460.679	31,93%	(4.285.694)	-30%
INGRESOS NO OPERACIONALES	28							
Operaciones sin flujo de efectivo			-	0,00%	0	0,00%	0	0%
Financieros			154.154	0,35%	155.736	0,34%	(1.582)	-1%
Otros Ingresos Ordinarios			927.579	2,08%	60.379,00	0,13%	867.200	1436%
No tributarios Estampillas			-	0,00%	0	0,00%	0	0%
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES			1.081.733	2,43%	216.115	0,48%	865.618	401%
GASTOS NO OPERACIONALES	29							
Comisiones			13.943	0,03%	142.625	0,31%	(128.682)	0%
Financieros			145.634	0,33%	111.244	0,25%	34.390	31%
Diversos			19.782	0,04%	1.073.258	2,37%	(1.053.476)	-98%
Otras Transferencias			0	0,00%	0	0,00%	0	0%
Operaciones Interinstitucionales			0	0,00%	0	0,00%	0	0%
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES			179.359	0,40%	1.327.127	2,93%	(1.147.768)	-86%
EXCEDENTES (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO			11.077.359	24,86%	13.349.667	29,48%	(2.272.308)	-17%

ARLÍN VALVERDE SOLÍS
RECTOR

NICÓLÁS 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 2021

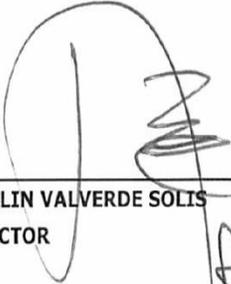


UNIVERSIDAD DEL PACIFICO
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
NIT.835.000.300-4
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Información en miles de pesos)

	Valores
Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre de 2020	80.298.156
Incremento patrimonial durante el año 2020	15.010.220
Saldo del Patrimonio a diciembre 31 de 2021	95.308.376

DETALLE DE VARIACIONES PATRIMONIALES

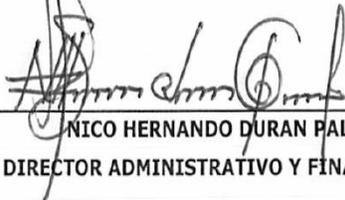
	2021	2020	Valor Variaciones	
INCREMENTOS				15.010.220
Capital fiscal	16.130.203	15.577.086	553.117	
Resultado de ejercicios anteriores	68.100.814	51.371.404	16.729.410	
Resultado del ejercicio	11.077.359	13.349.666	(2.272.307)	
Efecto del Saneamiento contable	0	0	0	
Total variaciones patrimoniales durante el año 2.021				15.010.220



ARLIN VALVERDE SOLIS
RECTOR



PAOLA ANDREA CAICEDO HURTADO
CONTADOR
TP:80376-T



NICO HERNANDO DURAN PALACIOS
DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO



Ley 65 de 1.988
Código ICFES 1122 de 1.996

Estados Financieros
31 de diciembre 2021



UNIVERSIDAD DEL PACIFICO
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 2021 y 2020
(Cifras expresadas en miles de pesos)

Notas	2.021	2.020	Variación	%
Actividades de Operación				
Recaudos por transferencia	32.473.906	29.143.418	3.330.488	0,11
Recaudos por consultorías, convenios y otros servicios				
Recaudos por servicios educativos	664.741	874.630	(209.889)	(0,24)
Recaudos por Estampilla	0	0		
Recaudo por otros ingresos	167.687	216.115	(48.428)	(0,22)
Pagado por beneficios a los empleados	20.872.820	19.761.489	1.111.331	0,06
Pagado a proveedores de bienes y servicios	6.574.111	4.884.540	1.689.571	0,35
Pagado por el sistema de seguridad social en salud	3.807.064	3.511.544	295.520	0,08
Pagado por impuestos, contribuciones y tasas	209.005	50.520	158.485	3,14
Pagado por otros gastos	179.359	1.327.127	(1.147.768)	(0,86)
Flujo de efectivo neto de actividades de operación	2.022.693	3.353.197	(1.330.504)	(0,40)
Actividades de Inversión				
Recaudos por estampilla	11.143.960	15.290.686	(4.146.726)	(0,27)
Disminución (aumento) de inversiones de administración de liquidez	45.910	0	45.910	
Disminución (aumento) de inversiones de otras inversiones	0			
Disminución (aumento) de inversiones de otros activos	2.051.358	4.771.754	(2.720.396)	(0,57)
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	3.679.183	6.212.377	(2.533.194)	(0,41)
Adquisición de propiedades, planta y equipo, intangibles y propiedades de inversión - Antic	787.183	3.190.899	(2.403.716)	(0,75)
Intereses, excedentes financieros y dividendos recibidos	145.634	111.244	34.390	0,31
Flujo de efectivo neto de actividades de inversión	6.392.146	7.608.698	(1.216.552)	(0,16)
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	0	0		
Flujo de efectivo del período	8.414.839	10.961.895	(2.547.056)	(0,23)
Saldo inicial de efectivo y equivalentes al efectivo	30.332.384	19.370.489	10.961.895	0,57
Saldo final de efectivo y equivalentes al efectivo	38.747.223	30.332.384	8.414.839	0,28


ARLIN VALVERDE SOLÍS
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 2021

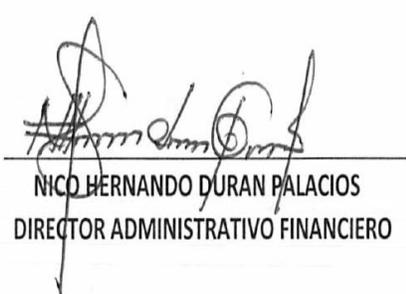


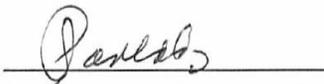
UNIVERSIDAD DEL PACIFICO
INDICADORES FINANCIEROS

Los principales indicadores financieros al finalizar el período fueron:

		<u>Dic 31 de 2021</u>	<u>Dic 31 de 2020</u>
A. DE LIQUIDEZ			
Capital de trabajo (\$)	Activo corriente - Pasivo corriente	36.917.679	26.270.688
Razon corriente (\$)	Activo corriente / Pasivo corriente	12,92	5,90
Solvencia (\$)	Activo total / Pasivo total	14,84	11,32
B. DE ENDEUDAMIENTO			
Endeudamiento total (%)	(Pasivo total / activo total)*100%	0,07	0,09
Indice de propiedad (%)	(Patrimonio / Activo total)*100%	0,93	0,91
Endeudamiento a corto plazo (%)	(Pasivo corriente / Pasivo total)*100%	0,45	0,69
Leverage financiero total \$	Pasivo total / Patrimonio	0,07	0,10
C. INDICADORES DE RENTABILIDAD			
Margen neto	(Utilidad neta / ventas netas)*100%	24,86%	29,48%
Rentabilidad del Patrimonio	(Utilidad neta / patrimonio)*100%	11,62%	16,63%


ARLIN VALVERDE SOLIS
RECTOR


NICO HERNANDO DURAN PALACIOS
DIRECTOR ADMINISTRATIVO FINANCIERO


PAOLA ANDREA CAICEDO HURTADO
CONTADORA GENERALA
TP-80376-T



DE LIQUIDEZ:

Capital de trabajo: Una vez la entidad cancele el total de sus obligaciones corrientes en 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020, le quedarán \$ 36.917.684 y 26.270.688 millones de pesos, respectivamente para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de su actividad económica.

Razón Corriente: Para el 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020, la Universidad del Pacífico por cada peso de obligación corriente vigente contaba con \$12.92 y \$ 5.90 pesos de respaldo.

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 \$14,76 en Activos por cada peso (\$1) que adeuda para el año 2021 y \$ 11,32 para el 2020.

DE ENDEUDAMIENTO:

Endeudamiento total: La participación de los acreedores para el 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 es del 7 y 9%, 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, 93% es capital propio; entre más alta sea la proporción, indica menor endeudamiento externo y 91% respectivamente para el 2020.

Endeudamiento a corto plazo: La Universidad para el año 2021 tiene el 45% de sus obligaciones a corto plazo y para el año 2020 era 69%.

Nivel de Endeudamiento: Para los dos años el nivel de endeudamiento es bajo y corresponde a \$0.07 para 2021 y \$ 0,10 para 2020 por cada peso que tiene la entidad.

DE RENTABILIDAD

Rentabilidad del Patrimonio: La rentabilidad del patrimonio bruto para el 2021 de 11,62% excedentes y para el 2020 de 16,63%.

Margen Neto: Para el año 2021 los ingresos por venta y/o operacionales generaron el 24,85% de excedentes considerando el ingreso recibido por estampilla, mientras para el año 2020 generaron el 29,48% de ganancia.



Contenido

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA UNIVERSIDAD DEL PACIFICO	15
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	15
1.1. Identificación y funciones	15
1.1.2 Obligaciones tributarias	17
1.1.3 Estructura Orgánica	18
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	19
1.3. Base normativa y periodo cubierto	20
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	21
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	21
2.1. Bases de medición	21
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	21
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	22
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	22
2.5 Efectos y Cambios Significativos en la Información	23
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	24
3.1. Juicios	24
3.2. Estimaciones y supuestos	24
3.2.1. Deterioro de valor de las cuentas por cobrar	24
3.2.2. Vidas útiles y método de depreciación de las propiedades, planta y equipo	25
3.2.2.1 Deterioro:	26
3.2.2.2 Umbrales de reconocimiento	27
3.2.3. Actualización de beneficios a los empleados de largo plazo	27
3.3. Correcciones contables	29
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	30
3.4.1 Riesgos asociados a los instrumentos financieros	30
3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19	33
NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES	34
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	46
5.1. Depósitos en instituciones financieras	47
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	51
6.1. Inversiones de administración y liquidez	51



6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	53
6.3. Instrumentos derivados y coberturas (NO APLICA)	54
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	54
7.8. Otras cuentas por cobrar	57
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR (NO APLICA)	58
NOTA 9. INVENTARIOS	58
9.1. Bienes y servicios	58
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	61
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles	63
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles	64
10.3. Construcciones en curso	65
10.4. Estimaciones	66
10.5. Revelaciones adicionales	66
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	67
11.1. Bienes de uso público (BUP) (NO APLICA)	68
11.2. Bienes históricos y culturales (BHC)	68
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES (NO APLICA)	68
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN (NO APLICA)	68
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	68
14.1. Detalle saldos y movimientos	69
14.2. Revelaciones adicionales	70
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS (NO APLICA)	70
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	70
16.1 Desglose – Subcuentas otros	71
16.2. Desglose – Activos para liquidar (solo entidades en liquidación)	72
16.3. Desglose – Activos para trasladar (solo entidades en liquidación)	72
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS (NO APLICA).....	72



NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN (NO APLICA)	72
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA (NO APLICA)	72
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR (NO APLICA)	72
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	72
21.1. Revelaciones generales	73
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales	73
21.1.2. Subvenciones por pagar (NO APLICA)	75
21.1.3. Transferencia por pagar (NO APLICA)	75
21.1.4. Recursos a favor de terceros	75
21.1.5. Descuentos de Nómina	76
21.1.6. Acreedores (NO APLICA)	79
21.1.7. Retención en la fuente e impuesto de timbre	79
21.1.8. Impuestos, contribuciones y tasas por pagar (NO APLICA)	79
21.1.9. Créditos judiciales (NO APLICA)	79
21.1.20. Otras cuentas por pagar	79
21.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda (NO APLICA)	80
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	80
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	81
22.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo (NO APLICA)	82
22.3. Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual (NO APLICA)	82
.....	82
22.4. Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros (NO APLICA)	82
NOTA 23. PROVISIONES	83
23.1. Litigios y demandas	83
23.2. Garantías (NO APLICA)	84
23.3. Provisiones derivadas (NO APLICA)	84
NOTA 24. OTROS PASIVOS	85
24.1. Desglose – Subcuentas otros	85
24.2. Desglose – Pasivos para liquidar (Sólo entidades en liquidación) NO APLICA	86
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	86
25.2. Pasivos Contingentes	86
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	87



NOTA 27. PATRIMONIO	88
27.1. Capital	88
27.2. Resultados de Ejercicios Anteriores	88
27.3. Resultado del Ejercicio	89
NOTA 28. INGRESOS	89
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	90
28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado	91
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	92
28.3. Contratos de construcción A diciembre 31 de 2020 (NO APLICA)	94
NOTA 29. GASTOS	94
29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas	95
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	97
29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros (NO APLICA)	98
29.3. Transferencias y subvenciones (NO APLICA)	98
29.4. Gasto público social (NO APLICA)	98
29.5. De actividades y/o servicios especializados (NO APLICA)	98
29.6. Operaciones interinstitucionales (NO APLICA)	98
29.7. Otros gastos	99
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS (NO APLICA)	100
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN (NO APLICA)	100
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE (NO APLICA)	100
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones) (NO APLICA)	100
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA (NO APLICA)	100
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS (NO APLICA)	100
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES	100
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	100



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 de 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 %, 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 2021

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 835.000.300-3, con dirección principal en Km 13 Vía al Aeropuerto Barrio El Triunfo Cd Campus Universitario del Distrito de Buenaventura y está facultada para establecer dependencias académicas en otras localidades del Pacífico colombiano.

1.1.3 Estructura Orgánica

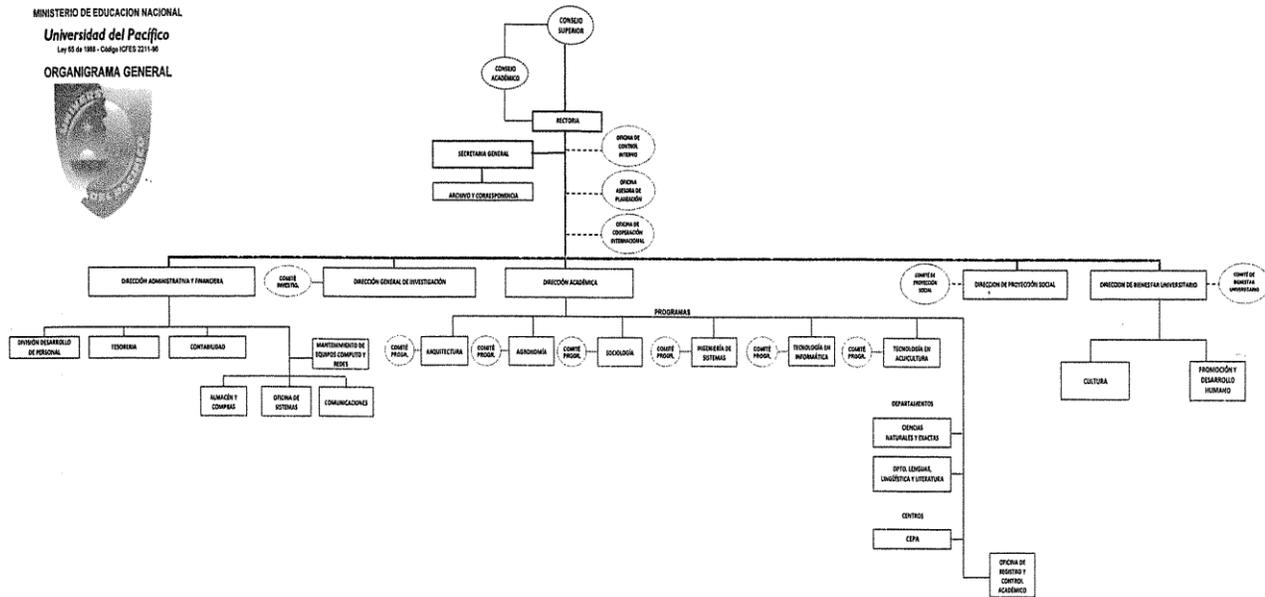
En lo concerniente a sus órganos de dirección y administración, la Universidad se organiza bajo un sistema vertical en el que el mayor órgano de decisión es el Consejo Superior Universitario - CSU, seguido del Consejo Académico Universitario - CAU y la Rectoría. Estas tres áreas conforman los principales 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 y que 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.



La estructura organizacional de la Universidad del Pacífico se resume en el siguiente esquema:



1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los estados financieros a 31 de diciembre de 2021 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 los mismos, 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 2021, la Universidad del Pacífico presenta los siguientes estados financieros:

- Estado de Situación Financiera, para el periodo finalizado a 31 de diciembre de 2021.
- Estado de Resultados, para el periodo cubierto entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2021.
- Estado de Cambios en el Patrimonio, para el periodo cubierto entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2021
- Estado de Flujos de Efectivo, para el periodo cubierto entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2021

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 14 de febrero de 2022, mediante la Resolución Superior N° 136, 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 2021, 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, el impacto generado en la sociedad por el virus Covid-19 y por las medidas tomadas por el gobierno nacional y las directivas de la Universidad para la atención de la pandemia, se ve reflejado en las variaciones de la información contable frente a la vigencia anterior.

La declaratoria de estado de emergencia sanitaria por parte del gobierno nacional y las directrices impartidas desde la Rectoría, como por ejemplo la actividad académica de forma virtual y el trabajo en casa, con el fin de preservar la salud de la comunidad universitaria como prioridad de la administración de la Universidad, impacta directamente los ingresos y costos generados por la prestación del servicio de educación como reflejo (en una menor escala) de la situación económica y social que ha generado la pandemia en nuestro país.

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 2021:

✓ **Efectivo e Inversiones**

Al cierre de la vigencia 2021 el efectivo y equivalentes presenta un incremento por valor de \$8.414.839 millones con respecto a la vigencia 2020, equivalente al 28% y las inversiones un aumento por valor \$45.910 millones equivalente al 177%, 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 apertura un Fondo de Inversión Colectiva abierta sin pacto de permanencia con la Fiducia de Occidente, por valor de \$ 45.834.576,66.

✓ **Recursos Recibidos en Administración:**

Al cierre de la vigencia 2021, el saldo de los recursos recibidos en administración asciende a \$3.392.622. millones, presentando un incremento respecto al cierre de la vigencia anterior por valor de \$ 2.177.481 millones, equivalente al 64%, el cual, se sustenta principalmente en el aumento de los recursos recibidos en los convenios suscritos con la Alcaldía Distrital de Buenaventura por valor de \$ 2.152.481 millones.



✓ **Resultados del Ejercicio:**

La Universidad del Pacífico presenta un excedente del ejercicio correspondiente a la vigencia 2021 por valor de \$11.0722 millones de los cuales los más representativos son:

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

3.1. Juicios

Para el periodo contable 2021, la Universidad del Pacífico no efectuó juicios sobre las cifras financieras que conllevaran 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). Los documentos son objeto de estimación de deterioro de valor, cuando su rango de vencimiento es superior a 360 días y aquellos que, independientemente de su vencimiento, se encuentran en la etapa de cobro jurídico.

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

Al corte de ésta vigencia los casos las cuentas por cobrar no habían sido remitidas a consideración del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable porque se está esperando información de los terceros para poder confirmar los respectivos saldos.



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 periodo 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

ACTIVOS DEPRECIABLES	Años de vida útil
Edificaciones	80 años
Redes, líneas y cables	25 años
Plantas, ductos y túneles	15 años
Maquinaria y equipo	15 años
Equipo médico y científico	10 años
Muebles, enseres y equipo de oficina	10 años
Equipos de transporte, tracción y elevación	10 años
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10 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 del mismo 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 a cero (\$0) pesos.

Nota: Eventualmente, se han recibido beneficios por remate de propiedad, planta y equipo al final de su vida útil pero no se ha podido establecer un patrón confiable y fácilmente medible para determinar el valor de los elementos de propiedad, planta y equipo.



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 Gestión Estratégica de Bienes 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 2021**, 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 2021, 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 2021, así.



Consolidado resultado de indicios deterioro de los bienes inmuebles, 2021

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 TUMADO	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 (quinquenos) 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.



3.3. Correcciones contables

La Universidad del Pacífico mediante el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, creado por la Resolución Rectoral N° 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 2021, 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 2021 la subcuenta Utilidades o Excedentes Acumulados presenta un saldo por \$68.100.813.793 equivalente al 71,45% del valor del Patrimonio, aumentó en \$16.729.410 respecto al año 2020, 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 \$873.333.924 millones de pesos correspondientes a saldos de provisiones de vigencias anteriores.
- Conciliación saldos de otras cuentas por pagar por valor de \$277.566.982,99, se realizaron ajustes de cuentas de vigencias anteriores por: No tener soportes y porque se evidenció que ya se habían cancelado o tenían un registro en otra cuenta que no correspondía.
- Reclasificación de saldos, se realizó ajuste por valor de \$ 10.029.537.963,75 ya que se habían registrado notas de vigencias anteriores en la cuenta de 3105 correspondiente a Capital Fiscal, lo cual era incorrecto teniendo en cuenta la normatividad.
- Conciliación saldos de Operaciones Recíprocas con INVIAS, por valor de \$ 1.185.300.000 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 y 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 2021 se suscribieron los siguientes contratos de seguros que se relacionan a continuación:

- El contrato 211 de noviembre 2020 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 \$ 42.840.000, suscrito con la Previsora S.A. para una vigencia de 12 meses contados a partir del 13 de noviembre 2020 hasta el 12 de noviembre 2021.
- El Contrato No. 110 de 2021 por concepto de adquisición de póliza de seguro para los bienes muebles e inmuebles convenios interadministrativos 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 29 de abril del 2021 hasta el 28 de abril del 2022.



- 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.

Tabla 2. Riesgos asociados

RIESGO	CLASIFICACION	CAUSAS INTERNAS	DEBIDO A:	CAUSAS EXTERNAS	DESCRIPCION	CONSECUENCIA
Informes Extemporaneos	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. Procesos Sancionatorios.
			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 Nómina No Justificados	FINANCIERO	PROCESOS	1. Errores del sistema, no detectados en las revisiones previas al pago de Nómina.	LEGALES Y REGLAMENTARIOS	1. Cambio de normatividad.	1. Sanciones por los entes de control.
			2. Errores de digitación en conceptos de Nómina.		2.	2. Detrimiento patrimonial.
			3. Errores de digitación en conceptos de Nómina.		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. Detrimiento 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.



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 realiza 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

ACTIVOS DEPRECIABLES	Años de vida útil
Edificaciones	80 años
Redes, líneas y cables	25 años
Plantas, ductos y túneles	15 años
Maquinaria y equipo	15 años
Equipo médico y científico	10 años
Muebles, enseres y equipo de oficina	10 años
Equipos de transporte, tracción y elevación	10 años
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10 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 vehículos y equipos de transporte.

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 con 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 ex trabajadores 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 éste 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 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
- NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
- 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 2021 está conformado por los siguientes conceptos:

Tabla 5. Composición del efectivo y equivalentes

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	38.747.223.358,45	30.332.384.162,18	8.414.839.196,27
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	38.747.223.358,45	30.332.384.162,18	8.414.839.196,27

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 2021 de acuerdo con información suministrada por tesorería,

El saldo a diciembre 31 de 2021 para el rubro de Depósitos en Instituciones Financieras finalizó en \$ 38.747.223.358,45, 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 CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
			2021	2020		RENTABILIDAD CIERRE 2021 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	38.747.223.358,45	30.332.384.162,18	8.414.839.196,27	154.153.781,63	0,0
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	29.399.935.114,13	23.900.771.211,25	5.499.163.902,88	0,00	
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	9.347.288.244,32	6.431.612.950,93	2.915.675.293,39	154.153.781,63	

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

En cuentas corrientes la Universidad tiene \$ 29.399.935.114,13, representados en 52 cuentas bancarias, así:

Tabla 7. Listado de cuentas corrientes

NOMBRE CUENTA	SALDO 2021	SALDO 2020
198-00538-1 BBVA	158.599.543,65	158.599.543,65
030-24647-4 BANCO DE OCCIDENTE	0,40	1.280.076,47
030-91047-5 FIDUOCCIDENTE FID 316802 UNIVERSIDAD DEL PACIFICO	250.135.507,70	-
030-91048-3 FIDUOCCIDENTE FID 316802 UNIVERSIDAD DEL PACIFICO	55.750.785,89	182.486.185,58
030-91049-1 FIDUOCCIDENTE FID 316802 UNIVERSIDAD DEL PACIFICO	1.500.412.828,38	-
030-23550-1 BANOCCIDENTE	892.700.578,65	1.481.138.796,95
030-23551-9 BANOCCIDENTE	137.189.368,67	197.931.960,26
030-91051-7 FIDUOCCIDENTE FID 316802 CONVENIO RED JUNTOS (PRO	90.004.586,36	-
030-91059-0 FIDUOCCIDENTE FID 316802 RECURSOS PROPIOS MATRICI	5.981.588,63	34.634.669,23
030-91060-8 FIDUOCCIDENTE FID 316802 MINCULTURA O.E.I. DIPLOMA	409.919,78	409.919,78
256-05897-5 OCCITESOROS	42.066.679,47	455.896.347,02
030-23970-1 BANOCCIDENTE	1.185.300.000,40	1.185.300.000,40
606999960 BANDA VIVIENDA	0,01	0,01
030-91007-9 FIDUOCCIDENTE FID 316802 CONVENIO GASES DE OCCIDE	13.048.072,62	12.998.666,21
030-91008-7 FIDUOCCIDENTE FID 316802 NACION	1.851.429.081,90	1.332.058.089,80



Ley 65 de 1.988

Código ICFES 1122 de 1.996

Estados Financieros

31 de diciembre 2021

NOMBRE CUENTA	SALDO 2021	SALDO 2020
030-91009-5 FIDUOCCIDENTE FID 316802 RECURSOS CREE	1.299.020.167,39	1.805.139.504,22
030-91010-3 FIDUOCCIDENTE FID 316802 RECURSOS PROPIOS	- 61.813.558,37	87.986.630,38
030-91014-5 FIDUOCCIDENTE FID 316802 UNIVERSIDAD DEL PACIFICO-	151.831.120,42	179.673.397,08
030-91015-2 FIDUOCCIDENTE FID 316802 UNIVERSIDAD DEL PACIFICO-	- 167.571.515,90	311.801.546,61
030-91016-0 FIDUOCCIDENTE FID 316802 UNIVERSIDAD DEL PACIFICO-	21.414.768.794,13	16.388.326.881,69
030-91021-0 FIDUOCCIDENTE FID 316802 CONVENIO AUNAP	5.244.615,03	5.224.756,35
030-91025-1 FIDUOCCIDENTE FID 316802 UNIVERSIDAD DEL PACIFICO	2.261.475,99	2.252.912,95
030-91026-9 FIDUOCCIDENTE FID 316802 UNIVERSIDAD DEL PACIFICO-	535.492.691,31	28.670.851,51
030-91027-7 FIDUOCCIDENTE FID 316802 UNIVERSIDAD DEL PACIFICO	2.218.490,74	2.210.090,49
030-91028-5 FIDUOCCIDENTE FID 316802 RECURSOS PROPIOS TEC. INF	17.150.581,75	9.302,25
030-91033-5 FIDUOCCIDENTE FID 316802 CONVENIO INVIA (VALLE DE	2.121,76	0,50
030-91032-7 FIDUOCCIDENTE FID 316802 NACION BIENESTAR UNIVERS	2,00	2,00
030-91031-9 FIDUOCCIDENTE FID 316802 RECURSOS PROPIOS (ACUICU	2.201.311,64	-
030-91030-1 FIDUOCCIDENTE FID 316802 RECURSOS PROPIOS (MATRIC	-	23.897.969,44
030-91036-8 FIDUOCCIDENTE FID 316802 CONVENIO FSPRB (CONSTRU	7.835.585,32	7.793.526,93
030-91037-6 FIDUOCCIDENTE FID 316802 CONVENIO MEN (OBSERVAT	1.451.869,46	1.446.371,96
030-91038-4 FIDUOCCIDENTE FID 316802 CONTRATO ALCALDIA DE CAL	4.920.321,07	4.901.690,32
030-91039-2 FIDUOCCIDENTE FID 316802 CONVENIO ICBF	649.709,93	647.249,89
030-91040-0 FIDUOCCIDENTE FID 316802 CONVENIO O.I.M (PSPJ105)	990.559,77	986.809,05
030-91041-8 FIDUOCCIDENTE FID 316802 CONVENIO MEN- PROGRAM	252.228,18	125.818,47
030-91050-9 FIDUOCCIDENTE FID 316802 CONVENIO SED 2021 0189	-	-
030-91042-6 FID 316802 CONVENIO INVIA 3521 MAYOR	-	-
030-91043-4 FID 316802 CONVENIO INVIA 3523 MAYOR	-	-
030-91044-2 FID 316802 CONVENIO CONSULTORIA PA 2 002 ESTUDIOS	-	-
030-91022-8 FID 316802 CONVENIO INVIA 2660 MAYOR	-	-
030-91023-6 FID 316802 CONVENIO INVIA 3522 MAYOR	-	-
030-91011-1 FID 316802 UNIPACIFICO CONVE SED 2021 0188	-	-

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

En cuentas de ahorro la Universidad tiene \$ 9.347.288.244,32, representados en 14 cuentas bancarias, así:

Tabla 8. Listado de cuentas de ahorro

NOMBRE CUENTA	SALDO 2021	SALDO 2020
3794-0000-1309- DAVIVIENDA RECURSO NACION COOPERATIVAS	28.140.389,10	28.140.389,10
030-90997-2 CONVENIO 0241-2021 ALCALDIA DISTRITAL DE BUENAVEN	167.154.728,58	-
030-90999-8 PLAN FOMENTO A LA CALIDAD PFC EK-DAVIVIENDA	5.420.981.738,17	3.689.772.849,03
030-910005-3 RECURSOS DE INVERSION-FOMENTO	515,18	514,30
030-91017-8 FIDUOCCIDENTE FID 316802 UNIVERSIDAD DEL PACIFICO	562.748,60	560.600,85
030-91018-6 FIDUOCCIDENTE FID 316802 CONV. GOBERN 0816-23 SECF	1,03	1,03
030-91019-4 FIDUOCCIDENTE FID 316802 RECURSOS PROPIOS	202.565,22	-
030-91020-2 FIDUOCCIDENTE FID 316802 CONTINGENCIAS DEMANDAS	35.556.227,78	11.336,70
030-91024-4 FIDUOCCIDENTE FID 316802 UNIVERSIDAD DEL PACIFICO	1.045.905,49	1.041.912,74
030-91035-0 FIDUOCCIDENTE FID 316802 CONVENIO MUNICIPIO ICFES	-	84.612,49
030-91034-3 FIDUOCCIDENTE FID 316802 CONVENIO FUNDACION CAS	475.448,52	459.408,25
030-91045-9 FIDUOCCIDENTE FID 316802 COOPERATIVAS-EX DAVIVIEN	1.574.074.244,63	1.238.076.750,72
030-91046-7 FIDUOCCIDENTE FID 316802 REESTRUCTURACION DE PASI	2.074.204.775,52	1.334.258.032,60
030-91061-6 FIDUOCCIDENTE FID 316802 RECURSOS PROPIOS	16.291.454,12	-
030-91062-4 FIDUOCCIDENTE FID 316802 UNIPACIFICO 2369	3,05	-
030-91086-3 FIDUOCCIDENTE FID 316802 UNIPACIFICO CONVENIO INT	28.597.499,33	120.625.000,00

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 62% de las cuentas del banco de occidente fueron canceladas.

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. 030-23550-1 determinada con código contable 11100519 es la cuenta creada para el manejo de las transferencias que el Gobierno Central Nacional realiza de acuerdo al presupuesto aprobado para funcionamiento de la entidad y quedó con un saldo por valor de \$ 892.700.578,65 al 31 de diciembre de 2021.

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 \$ 1.851.429.081,90 al 31 de diciembre de 2021.

La cuenta corriente No. 030-23551-9 determinada con código contable 11100520 es la cuenta creada para el manejo de los recursos propios por pagos de matrículas, servicios conexos a las matrículas, certificados laborales, arrendamientos, etc., quedando con un saldo de \$ 137.189.368,67 al 31 de diciembre 2021.

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 \$ - 61.813.558,37 al 31 de diciembre de 2021

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 al recaudo



por Estampillas Pro-Universidad del Pacífico Omar Barona quedando con un saldo por valor de \$ 21.414.768.794,13 al 31 de diciembre de 2021.

La cuenta corriente No. 198-00538-1 BBVA determinada con código contables 11100502 es la cuenta creada para el manejo de los recursos propios por pagos de matrículas, servicios conexos a las matrículas, certificados laborales, arrendamientos, etc., quedando con un saldo de \$ 0 al 31 de diciembre de 2021 en bancos, pero en libros quedó con un saldo de \$ 158.599.543,65 con partidas en proceso de depuración.

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 \$ 5.981.588,63 al 31 de diciembre de 2021.

La cuenta corriente No. 256-05897-5 OCCITESOROS con código contable 11100533 es la cuenta creada por la Fiducia para el manejo de todos los recursos que debían ser transferidos a las cuentas de la Fiducia con el objetivo de no generar el pago del 4 x 1000 y quedó con un saldo por valor de \$ 0 al 31 de diciembre de 2021 en bancos, pero en libros quedó con un saldo de \$ 42.066.679,47 con partidas en proceso de depuración.

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 2021.

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 \$ 1.299.020.167,39 al 31 de diciembre de 2021.

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 \$ 5.420.981.738,17 al 31 de diciembre de 2021.

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 \$ 1.574.074.244,63 al 31 de diciembre de 2021.



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 \$ 2.074.204.775,52 al 31 de diciembre de 2021.

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 2021, 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

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	71.834.576,66	26.000.000,00	45.834.576,66
1.2.21	Db	Inversiones de administración de liquidez	45.834.576,66	0,00	45.834.576,66
1.2.28	Db	Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	26.000.000,00	26.000.000,00	0,00

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 2021 está conformado por los siguientes conceptos:

Tabla 10. Composición inversiones de liquidez

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	45.834.576,66	0,00	45.834.576,66
1.2.21	Db	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	45.834.576,66	0,00	45.834.576,66

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	26.000.000,00	26.000.000,00	0,00
1.2.28	Db	Inversiones en asociadas al costo	26.000.000,00	26.000.000,00	0,00

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.

Teniendo en cuenta que hasta la vigencia 2021, la empresa NODO PACIFICO S.A.S.E.S.P. está en proceso de consolidación administrativa, no ha generado utilidad por lo tanto no ha emitido dividendo.

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:

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 2021, está conformado por los siguientes conceptos debidamente discriminados en aquellos que se generan en transacciones sin contraprestación y con contraprestación:

Tabla 12. Composición cuentas por cobrar con y sin contraprestación

**NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR
COMPOSICIÓN**

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
			2021	2020	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	789.062.762,71	690.181.128,27	98.881.634,44
1.3.05	Db	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos			0,00
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	76.969.298,00	141.701.101,00	-64.731.803,00
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	712.093.464,71	548.480.027,27	163.613.437,44
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)	0,00	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 2021:

CUADRO RESUMEN CARTERA POR EDADES

Entre 31 a 60 días	\$ 59.334.703
Entre 61 a 90 días	\$ 14.797.900
Entre 91 a 120 días	\$ 618.542.676
Entre 121 a 360 días	\$ 470.099
Entre más de 361 días	\$ 97.207.658
Total	\$ 790.353.037

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 0.77% 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 (NO APLICA)

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 13. 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 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021					DEFINITIVO
	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
1.3.17 PRESTACIÓN DE SERVICIOS	76.969.298,0	0,0	76.969.298,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	76.969.298,0
1.3.17.01 Servicios educativos	75.994.298,0		75.994.298,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	75.994.298,0
1.3.17.02 Servicios de transporte			0,0					0,0	0,0
1.3.17.03 Juegos de suerte y azar			0,0					0,0	0,0
1.3.17.04 Servicios hoteleros y de promoción turística			0,0					0,0	0,0
1.3.17.07 Servicios de documentación e identificación			0,0					0,0	0,0
1.3.17.08 Servicios informáticos			0,0					0,0	0,0
1.3.17.10 Servicios de comunicaciones	975.000,0	0,0	975.000,0				0,0	0,0	975.000,0

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 \$ 75.994.295 y representa el 0.19% del total de los activos corrientes.

Otros servicios de comunicaciones a la Biblioteca Banco de la República.

7.8. Otras cuentas por cobrar

Tabla 14. 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 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021					DEFINITIVO	
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL		%
1.3.84 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	712.093.464,8	0,0	631.082.796,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	631.082.796,4
1.3.84.13 Devolución iva para entidades de educación superior	618.542.676,4	0,0	618.542.676,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	618.542.676,4
1.3.84.26 Pago por cuenta de terceros	129.120,0	0,0	129.120,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	129.120,0
1.3.84.39 Arrendamiento operativo	12.411.000,0	0,0	12.411.000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	12.411.000,0
1.3.84.90 Otras cuentas por cobrar	81.010.668,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Concepto 1									0,0	0,0
Concepto 2									0,0	0,0
Concepto ...n									0,0	0,0

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 2021 de \$ 618.542.676,64 y corresponde al 86,86% 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 2021 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 2021 de \$ 12.411.000 y corresponde al 1.74% 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 2021 de \$ 81.010.668 y corresponde al 11.37 % 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 15. Composición de Inventarios (cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 9. INVENTARIOS
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
NAT	CONCEPTO	2021	2019	VALOR VARIACIÓN	
1.5	Db	INVENTARIOS	406.140.665,36	581.930.069,09	-175.789.403,73
1.5.14	Db	Materiales y suministros	406.140.665,36	581.930.069,09	-175.789.403,73

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

9.1. Bienes y servicios

La Universidad a 31 al 31 de diciembre de 2021 presenta saldos en la cuenta 15 INVENTARIOS por valor de \$ 406.140.665,36 todos bienes de consumo adquiridos durante la vigencia 2021 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 16. Composición de Materiales y suministros en almacén (cifras expresadas en pesos colombianos)

CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	581.930.069,09	889.657.304,29	1.065.446.708,02	406.140.665,36
151490	OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	581.930.069,09	889.657.304,29	1.065.446.708,02	406.140.665,36
15149001	MATERIALES Y SUMINISTROS	356.201.280,38	769.297.142,35	961.724.049,80	163.774.372,93
15149002	MATERIAL QUIRÚRGICO	27.414.695,00	-	-	27.414.695,00
15149003	DOTACIÓN A TRABAJADORES	83.466.097,00	73.851.929,06	73.851.929,06	83.466.097,00
15149004	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	73.060.000,00	15.600.000,00	4.200.000,00	84.460.000,00
15149005	ELEMENTOS DE ASEO.LAVANDERÍA Y CAFETERÍA	31.682.616,71	30.908.232,88	25.670.729,16	36.920.120,43
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 0.039% 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 \$163.774.372,93 y representa el 40,32% 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 2021, el saldo de las propiedades, planta y equipo está conformado por los siguientes conceptos, comparados a 31 de diciembre de 2020:

Tabla 17. Composición de Propiedad, planta y equipo (cifras expresadas en pesos colombianos)

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	55.151.067.343,75	51.471.884.070,88	3.679.183.272,87
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	11.194.640.706,66	8.448.107.778,84	2.746.532.927,82
1.6.20	Db	Maquinaria, planta y equipo en montaje	33.034.646,90		33.034.646,90
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	170.684.962,15	797.383.069,60	-626.698.107,45
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	39.803.454.664,38	38.648.621.173,38	1.154.833.491,00
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	344.718.491,56	151.325.406,00	193.393.085,56
1.6.60	Db	Equipo médico y científico	1.288.037.479,00	947.252.863,00	340.784.616,00
1.6.65	Db	Muebles enseres y equipos de oficina	1.031.211.591,34	787.004.000,37	244.207.590,97
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	5.538.908.778,76	3.893.703.002,69	1.645.205.776,07
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	13.383.493,00	27.779.490,00
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)	-8.636.692.187,00	-6.556.801.943,00	-2.079.890.244,00
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0,00	0,00	0,00



Ley 65 de 1.988

Código ICFES 1122 de 1.996

Estados Financieros

31 de diciembre 2021

1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-3.518.600.980,00	-2.730.935.669,00	-787.665.311,00
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-155.156.734,00	-115.025.452,00	-40.131.282,00
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables			0,00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-42.485.812,00	-43.071.788,00	585.976,00
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-732.046.332,00	-579.402.623,00	-152.643.709,00
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-475.030.286,00	-361.810.181,00	-113.220.105,00
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de comunicación	-3.586.310.289,00	-1.413.001.132,00	-2.173.309.157,00
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación	-98.966.118,00	-103.502.683,00	4.536.565,00
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-7.554.488,00	-5.948.451,00	-1.606.037,00
1.6.85.16	Cr	Depreciación: Equipo de recreación y deporte	-9.772.108,00	-4.886.054,00	-4.886.054,00
1.6.85.17	Cr	Depreciación: Equipo de música	-10.769.040,00	-5.384.520,00	-5.384.520,00
1.6.85.18	Cr	Depreciación: Equipo de computación	0,00	-1.193.833.390,00	1.193.833.390,00

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

Este grupo representa el 53.96% 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 2021 la propiedad, planta y equipo de la Universidad está conformada por:



10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

Tabla 18. 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 HOJELERÍA	SEMOVIENTES Y PLANTAS	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	151.325.406,0	3.893.703.002,7	98.966.118,0	947.252.863,0	787.004.000,4	0,0	83.717.000,0	13.383.493,0	0,0	0,0	5.975.351.883,1
+ ENTRADAS (DB):	197.593.085,6	3.399.499.927,4	0,0	709.372.093,0	446.700.732,0	0,0	0,0	28.900.050,0	0,0	0,0	4.782.065.887,9
Adquisiciones en compras	197.593.085,6	3.399.499.927,4	0,0	709.372.093,0	446.700.732,0	0,0	0,0	28.900.050,0	0,0	0,0	4.782.065.887,9
- SALIDAS (CR):	0,0	883.859.967,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	883.859.967,2
Disposiciones (enajenaciones)		883.859.967,2									883.859.967,2
Baja en cuentas											0,0
Sustitución de componentes											0,0
SUBTOTAL	348.918.491,6	6.409.342.962,9	98.966.118,0	1.656.624.956,0	1.233.704.732,3	0,0	83.717.000,0	42.283.543,0	0,0	0,0	9.873.557.803,8
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)											
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	(4.200.000,0)	(870.434.184,1)	0,0	(368.587.477,0)	(202.493.141,0)	0,0	0,0	(1.120.560,0)	0,0	0,0	(1.446.835.362,1)
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)											0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)											0,0
Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)		426.880.525,1									426.880.525,1
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	4.200.000,0	1.297.314.709,2		368.587.477,0	202.493.141,0			1.120.560,0			1.873.715.887,2
= SALDO FINAL (31-dic)	344.718.491,6	5.538.908.778,8	98.966.118,0	1.288.037.479,0	1.031.211.591,3	0,0	83.717.000,0	41.162.983,0	0,0	0,0	8.426.722.441,7
= (Subtotal + Cambios)											
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	42.485.812,0	3.586.310.289,0	98.966.118,0	732.046.332,0	475.030.286,0	0,0	0,0	7.554.488,0	0,0	0,0	4.942.393.325,0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	43.071.788,0	2.606.834.522,0	103.502.683,0	579.402.623,0	361.810.181,0			5.948.451,0			3.700.570.248,0
+ Depreciación aplicada vigencia actual	(585.976,0)	979.475.767,0	(4.536.565,0)	152.643.709,0	113.220.105,0			1.606.037,0			1.241.823.077,0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (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
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											0,0
= VALOR EN LIBROS	302.232.679,6	1.952.598.489,8	0,0	555.991.147,0	556.181.305,3	0,0	83.717.000,0	33.608.495,0	0,0	0,0	3.484.329.116,7
= (Saldo final - DA - DE)											
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	12,3	64,7	100,0	56,8	46,1	0,0	0,0	18,4	0,0	0,0	58,7
% 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
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES											
USO O DESTINACIÓN	387.135.479,4	175.401.349,2	0,0	253.030.691,0	24.281.745,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	839.849.264,6
+ En servicio											0,0
+ En concesión											0,0
+ En montaje											0,0
+ No explotados											0,0
+ En mantenimiento											0,0
+ En bodega	387.135.479,4	175.401.349,2		253.030.691,0	24.281.745,0						839.849.264,6
REVELACIONES ADICIONALES											
GARANTIA DE PASIVOS	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Detalle del Pasivo garantizado 1											0,0
+ Detalle del Pasivo garantizado 2											0,0
+ Detalle del Pasivo garantizado ...n											0,0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Ingresos (utilidad)											0,0
- Gastos (pérdida)											0,0

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información



10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

Tabla 19. 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	38.648.621.173,4	565.876.259,0	0,0	0,0	0,0	42.788.939.982,4
+ ENTRADAS (DB):	0,0	1.154.833.491,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1.154.833.491,0
Adquisiciones en compras	0,0	1.154.833.491,0					1.154.833.491,0
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	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
Otras salidas de bienes muebles	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
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	3.574.442.550,0	39.803.454.664,4	565.876.259,0	0,0	0,0	0,0	43.943.773.473,4
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	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) (Subtotal + Cambios)	3.574.442.550,0	39.803.454.664,4	565.876.259,0	0,0	0,0	0,0	43.943.773.473,4
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,0	3.518.600.980,0	155.156.734,0	0,0	0,0	0,0	3.673.757.714,0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		2.730.935.669,0	115.025.452,0				2.845.961.121,0
+ Depreciación aplicada vigencia actual		787.665.311,0	40.131.282,0				827.796.593,0
- 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	36.284.853.684,4	410.719.525,0	0,0	0,0	0,0	40.270.015.759,4
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	8,8	27,4	0,0	0,0	0,0	8,4
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES							
USO O DESTINACIÓN	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ En servicio							0,0
+ En concesión							0,0
REVELACIONES ADICIONALES							
GARANTÍA DE PASIVOS	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Detalle del Pasivo garantizado 1							0,0
+ Detalle del Pasivo garantizado 2							0,0
+ Detalle del Pasivo garantizado ...n							0,0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Ingresos (utilidad)							0,0
- Gastos (pérdida)							0,0

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información



10.3. Construcciones en curso

Tabla 19. 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	SALDO 2021	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS	% AVANCE	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	11.194.640.706,66	0,00	11.194.640.706,66		
1.6.15.01	Edificaciones	10.837.079.768,66	0,00	10.837.079.768,66		
	Concepto 1	10.837.079.768,66	0,00	10.837.079.768,66	95,0	31/12/2022
	Concepto 2			0,00		
	Concepto ...n			0,00		
1.6.15.04	Plantas, ductos y túneles	62.605.963,00	0,00	62.605.963,00		
	Concepto 1	62.605.963,00		62.605.963,00		
	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	294.954.975,00	0,00	294.954.975,00		
	Concepto 1	294.954.975,00		294.954.975,00	90,0	
	Concepto 2			0,00		
	Concepto ...n			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 20. 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	10,0
	Semovientes y plantas		
	Otros bienes muebles		
INMUEBLES	Terrenos		
	Edificaciones	20,0	80,0
	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 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 2021 ha realizado el cálculo de la depreciación de bienes muebles de acuerdo con los valores históricos, mediante el método de línea recta de acuerdo a 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 2021 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 21. Composición de Propiedad, planta y equipo Estimaciones

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2021	2020	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 2021, 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 2021, 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 22. Composición de Bienes de uso público e histórico

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO
17	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICO	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 23. Composición de Activos Intangibles

**NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES
COMPOSICIÓN**

DESCRIPCIÓN		SALDOS			
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	1.569.783.188,50	1.680.787.086,00	-111.003.897,50
1.9.70	Db	Activos intangibles	2.816.293.549,50	2.581.229.889,00	235.063.660,50
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-1.246.510.361,00	-900.442.803,00	-346.067.558,00

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 2021-2020 es la siguiente:

Tabla 24. 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	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	TOTAL
	PLUSVALÍA	MARCAS	PATENTES	CONCESIONES Y FRANQUICIAS	DERECHOS	LICENCIAS	SOFTWARES	EN FASE DE DESARROLLO	EN CONCESIÓN	OTROS	
SALDO INICIAL						675.291.941,0	1.905.937.948,0				2.581.229.889,0
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	132.540.680,0	133.462.980,5	0,0	0,0	0,0	266.003.660,5
- Adquisiciones en compras							133.462.980,5				133.462.980,5
- 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	6.815.000,0	24.065.000,0	0,0	0,0	0,0	30.880.000,0
- Disposiciones (enajenaciones)											0,0
- Baja en cuentas											0,0
- Otras salidas de intangibles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6.815.000,0	24.065.000,0	0,0	0,0	0,0	30.880.000,0
* Especificar tipo de transacción 1											0,0
* Especificar tipo de transacción 2						6.815.000,0	24.065.000,0				30.880.000,0
* Especificar tipo de transacción ...n											0,0
= SUBTOTAL (Saldo Inicial + Entradas - Salidas)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	801.017.621,0	2.015.335.928,5	0,0	0,0	0,0	2.816.353.549,5
+ 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 (Subtotal + Cambios)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	801.017.621,0	2.015.335.928,5	0,0	0,0	0,0	2.816.353.549,5
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	659.334.218,0	587.186.143,0	0,0	0,0	0,0	1.246.520.361,0
- Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada						533.668.538,0	366.784.265,0				900.452.803,0
+ Amortización aplicada vigencia actual						125.665.680,0	220.401.878,0				346.067.558,0
- 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 (Saldo final - AM - DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	141.683.403,0	1.428.149.785,5	0,0	0,0	0,0	1.569.833.188,5
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	82,3	29,1	0,0	0,0	0,0	44,3
% 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

Durante el año 2021, 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 25. Composición de Activos Intangibles – Revelaciones adicionales

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Anexo 14.2. REVELACIONES ADICIONALES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	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	TOTAL
	PLUSVALÍA	MARCAS	PATENTES	CONCESIONES Y FRANQUICIAS	DERECHOS	LICENCIAS	SOFTWARES	EN FASE DE DESARROLLO	EN CONCESIÓN	OTROS	
CLASIFICACIÓN SEGÚN SU VIDA ÚTIL	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	800.957.621,0	2.015.335.928,5	0,0	0,0	0,0	2.816.293.549,5
+ Vida útil definida						800.957.621,0	2.015.335.928,5				2.816.293.549,5
+ Vida útil indefinida											0,0
GARANTÍA DE PASIVOS	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

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 26. Composición de Activos Intangibles – Revelaciones adicionales

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS
COMPOSICIÓN

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
			2021	2020	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	5.404.178.135,63	3.241.815.640,99	2.162.362.494,64
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	448.906.963,78	783.108.483,99	-334.201.520,21
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	3.629.684.668,85	2.319.562.117,00	1.310.122.551,85
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	1.325.586.503,00	139.145.040,00	1.186.441.463,00

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 2021-2020 es la siguiente:

Generalidades

16.1 Desglose – Subcuentas otros

Tabla 27. 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 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	1.956.563.043,78	0,00	1.956.563.043,78	1.134.349.154,99	0,00	1.134.349.154,99	822.213.888,79
1.9.0.5	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	448.906.963,78	0,00	448.906.963,78	783.108.483,99	0,00	783.108.483,99	-334.201.520,21
1.9.0.5.0.1	Db	Seguros	60.668.821,79	0,00	60.668.821,79	95.515.405,00	0,00	95.515.405,00	-34.846.583,21
1.9.0.5.1.3	Db	Estudios y proyectos	388.238.141,99	0,00	388.238.141,99	687.593.078,99	0,00	687.593.078,99	-299.354.937,00
1.9.0.6.9.0	Db	Otros avances y anticipos	182.069.577,00	0,00	182.069.577,00	212.095.631,00	0,00	212.095.631,00	-30.026.054,00
1.9.0.6.0.3.0.1	Db	Viáticos	129.606.310,00	0,00	129.606.310,00	152.483.057,00	0,00	152.483.057,00	-22.876.747,00
1.9.0.6.0.3.0.2	Db	Transporte terrestre	52.102.397,00	0,00	52.102.397,00	59.612.574,00	0,00	59.612.574,00	-7.510.177,00
1.9.0.6.0.3.0.3	Db	Transporte aéreo	360.870,00	0,00	360.870,00	0,00	0,00	0,00	360.870,00
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	685.825.457,00	0,00	685.825.457,00	757.397.934,00	0,00	757.397.934,00	-71.572.477,00
1.9.0.6.9.0	Db	Otros avances y anticipos	2.761.470.434,85	0,00	2.761.470.434,85	1.349.749.352,00	0,00	1.349.749.352,00	1.411.721.082,85
1.9.0.8.	Db	Recursos entregados en administración	1.325.586.503,00	0,00	1.325.586.503,00	139.145.040,00	0,00	139.145.040,00	1.186.441.463,00
1.9.0.8.0.1	Db	En administración	1.325.586.503,00	0,00	1.325.586.503,00	139.145.040,00	0,00	139.145.040,00	1.186.441.463,00

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 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 y continuar con el proceso disciplinario.

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 2021-2020 es la siguiente:



Tabla 28. Desglose – Subcuentas otros

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR
COMPOSICIÓN**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	-2.164.208.759,71	-795.943.182,97	-1.368.265.576,74
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	-92.629.882,91	-74.857.107,17	-17.772.775,74
2.4.02	Cr	Subvenciones por pagar	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	-402.884.472,80	-202.606.549,80	-200.277.923,00
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	-440.319.355,00	-31.659.522,30	-408.659.832,70
2.4.25	Cr	Acreedores	0,00	-23.032.400,00	23.032.400,00
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	-2.783.800,00	-43.166.872,14	40.383.072,14
2.4.40	Cr	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	0,00	-11.900.936,47	11.900.936,47
2.4.60	Cr	Créditos judiciales	0,00	0,00	0,00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	-1.225.591.249,00	-408.719.795,09	-816.871.453,91
2.4.40	Cr				

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

Las cuentas por pagar a diciembre 31 de 2021 corresponden a la suma de \$2.164.208.759,71 presentan una variación de -\$ 1.368.265.576,74, 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.



Tabla 29. 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)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIO						0,0
2.4.01.01	Bienes y servicios						0,0
	Nacionales	PN	92.629.882,9	1	1	Se cancelan siempre y cuando cumplan con todos los requisitos contractuales	
	Nacionales	PJ					
	Extranjeros	PN					
	Extranjeros	PJ					
2.4.01.02	Proyectos de inversión						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 2021-2020 es el siguiente:

Tabla 30. Desagregación de cuentas por pagar por adquisición de bienes y servicios

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			-482.428.989,78	8.515.220.685,84	8.125.421.578,97	- 92.629.882,91
240101	BIENES Y SERVICIOS	CC - 1007795886	TANIA VALENCIA CHALA	-	8.326.000,00	10.296.000,00	- 1.970.000,00
240101	BIENES Y SERVICIOS	NIT - 839000088	LAOS SEGURIDAD LIMITADA	-170.808.727,51	786.493.040,54	704.050.791,94	- 88.366.478,91
240101	BIENES Y SERVICIOS	NIT - 860512330	SERVIENTREGA S.A.	-	2.219.790,00	2.461.757,00	- 241.967,00
240101	BIENES Y SERVICIOS	NIT - 900727018	EVENTOS CARAMELO & ASC	-	22.143.364,00	24.194.801,00	- 2.051.437,00

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 2021, corresponde a la suma de \$ 92.629.882, 91,17, es el cuarto rubro más representativo de las Cuentas por Pagar de la Universidad del Pacífico, presentan una variación de \$317.772.775,74, 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.

La desagregación de los Recursos a Favor de Terceros, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2021-2020 es la siguiente:

Tabla 31. Desagregación de Recursos a favor de terceros

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			-617.368.690,80	424.216.611,00	209.732.393,00	- 402.884.472,80
240720	RECAUDOS POR CLASIFICAR	CC - 999999999	TERCERO SIN VERIFICAR	-201.581.299,80	-	-	- 201.581.299,80
240790	OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS			-415.787.391,00	424.216.611,00	209.732.393,00	- 201.303.173,00
24079010	OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	NIT - 899999035	ICETEX	-411.111.276,00	209.808.103,00	-	- 201.303.173,00

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

Los recursos a favor de terceros, a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$402.884.472,80, presentan una variación de - \$ 200.277.923, 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 \$ 201.580.299,80 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 \$ 201.303.173, corresponde 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.



Ley 65 de 1.988

Código ICFES 1122 de 1.996

Estados Financieros

31 de diciembre 2021

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.

La desagregación de los Descuentos de Nómina, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2021-2020 es la siguiente:

Tabla 32. Desagregación de Descuentos de nómina

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO
242490	OTROS DESCUENTOS DE NÓMINA			- 19.169.845,41	1.872.357.239,48	2.293.201.167,07	- 440.013.773,00
24249003	AUXILIO DE TRANSPORTE SALIDAS DE CAMPO	CC - 16604914	JOSE OMAR CARDONA MONTOYA	-	-	19.623.970,00	- 19.623.970,00
24249003	AUXILIO DE TRANSPORTE SALIDAS DE CAMPO	CC - 1061112114	JHON EDIER LERMA RIASCOS	-	-	5.973.994,00	- 5.973.994,00
24249003	AUXILIO DE TRANSPORTE SALIDAS DE CAMPO	CC - 16497275	JAIR HURTADO SALCEDO	-	-	4.672.000,00	- 4.672.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES		GENERACIÓN E 2019 2 Y 2020 1				409.743.809,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1003374662	GEOVANY JASCUE LEY	-	-	116.523,00	- 116.523,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1111814597	DANIEL VALENCIA ANGULO	-	-	147.757,00	- 147.757,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1111808410	YARA JISELA GONGORA VENTE	-	7.234,00	197.394,00	- 190.160,00
24249009	OTROS ACREEDORES	TI - 1006200259	HELEN DAYANA TORRES RIVAS	-	-	207.000,00	- 207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1235139465	JUAN JUNIOR SINISTERRA SINISTERRA	-	426.500,00	633.500,00	- 207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1111739341	MARLING ADIELA HERNANDEZ GONZALE	-	-	207.000,00	- 207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1006188954	YONATHAN ASPRILLA DIAZ	-	-	207.000,00	- 207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1006191525	WILLIAM FERNANDO RODRIGUEZ VALVE	-	-	207.000,00	- 207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 4803367	HENRY MURILLO ARMIJO	-	-	207.000,00	- 207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1006195417	DANIEL FELIPE GODDY MOSQUERA	-	-	207.000,00	- 207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1111819946	LEIDY JOHANA SAA MORAN	-	-	207.000,00	- 207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1028161395	YESENIA GUAITOTO IBARGUEN	-	-	207.000,00	- 207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1113367399	WENDY VANESSA RAMIREZ GARCIA	-	207.000,00	414.000,00	- 207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1111815955	MERLIN TATIANA PORTOCARRERO MOSC	-	-	207.000,00	- 207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1193274376	YULIANA MARCELA VALENCIA TOBAR	-	-	207.000,00	- 207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	TI - 1192911148	DAGMAR ELISA TORRES CASTRO	-	-	207.000,00	- 207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	TI - 1089798080	YUDI PATRICIA CAMACHO SOLIS	-	-	207.000,00	- 207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1111739829	LESSLY ZARAY MURILLO	-	-	207.000,00	- 207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1006197379	HECTOR FABIO ARBOLEDA VIERA	-	-	207.000,00	- 207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1006198347	JHONATAN ALEXIS GAMBOA MURILLO	-	-	207.000,00	- 207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1111819407	ANDRES MAURICIO CASTILLO CAICEDO	-	207.000,00	414.000,00	- 207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1111754062	JHANS WEYMAR RIASCOS GARCES	-	-	207.000,00	- 207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1007907919	DARLING ISABEL BUENAVENTURA ARBO	-	207.000,00	414.000,00	- 207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1006268561	LUIS FERNANDO LUNA GRUESO	-	-	207.000,00	- 207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1193539774	TANIA MILEIDY CACERES MEDINA	-	-	207.000,00	- 207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1006198403	HELEN VANESSA ANGULO CANABAL	-	-	207.000,00	- 207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1007763236	WENDY LIZETH VALENCIA QUIÑONEZ	-	207.000,00	414.000,00	- 207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1004747026	ADRIANA ELOISA ANGULO ANGULO	- 207.000,00	-	-	- 207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	TI - 1192910905	LEIDY VANESSA HURTADO VELLAIZAC	-	-	207.000,00	- 207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	TI - 1006191316	WILLIAM ANDRES MEJIA COSME	-	-	207.000,00	- 207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	TI - 1006197565	XIOMARA MONDRAGON MINA	-	-	207.000,00	- 207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1006189947	DIDIR JAIR RIVAS VALLECILLA	-	-	207.000,00	- 207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1006200516	CARLOS GUSTAVO ALEGRIA GAMBOA	-	207.000,00	414.000,00	- 207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	TI - 1193131167	KEYRY DANIELA HURTADO MINA	-	-	207.000,00	- 207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1007946625	FRANER ENRIQUE CUERO BONILLA	-	-	207.000,00	- 207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	TI - 1111746959	SULY JIMENA MOSQUERA ARBOLEDA	-	-	207.000,00	- 207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1111751930	JULISA MINA MINA	-	-	207.000,00	- 207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1006197894	ANGIE TATIANA ARIAS TORRES	-	-	207.000,00	- 207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1006201536	BIDMAN OPUA NEGRIA	-	-	207.000,00	- 207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1193146436	BRAINER ESTIVEN PORTOCARRERO ESTR	-	207.000,00	414.000,00	- 207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1235140843	LISBET DAHIANA DEL CASTILLO LEMOS	-	-	207.000,00	- 207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	TI - 1006201857	LUIS DAVID GUERRERO CASQUETE	-	-	207.000,00	- 207.000,00



Ley 65 de 1.988

Código ICFES 1122 de 1.996

Estados Financieros

31 de diciembre 2021

24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1111815101	JUAN DANIEL TORRES ANGULO	-	207.000,00	414.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	TI - 1006505545	DANIELA ALEXANDRA VALDERRAMA YAT	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1028188447	JHON CRISTIAN NARANJO OLAYA	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1111806673	DANNY DAMARIS GARCES VALENCIA	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1111741895	DARWIN ANDRES GARCIA RODALLEG	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1006268559	DANIEL STIVEN QUIÑONES RIASCOS	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1192918365	ILDA TATIANA ANGULO RIASCO	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 16495871	DARIO CAICEDO GONGORA	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	TI - 1006385771	LEIDY VANESSA MARIN RIASCOS	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1007784320	MARTHA LUCIA VALENCIA ADVINCULA	-	207.000,00	414.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1006197941	AUDREY GINETH ARROYO OBREGON	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1111756972	LUIS ALFONSO ARBOLEDA CHAVEZ	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1089002992	MARTHA CECILIA CABEZAS CUERO	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1006189735	OMAR ANDRES TORRES GRUESO	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1006205138	CAMILO EDUARDO CUERO TORRES	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1028184836	YUSET CAMACHO SINISTERRA	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1111813690	JANES MICHEL PATIÑO PORTOCARRERO	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	TI - 1006197489	JUAN DAVID ZUÑIGA ALBORNOZ	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	TI - 1006200417	WASHINGTON RUA GUERRERO	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1111742608	ANGIE LORENA GARCES RENTERIA	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1006202964	ERIKA MELISSA TORRES RENTERIA	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	TI - 1007562049	LIDA MANUELA SUAREZ SUAREZ	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	TI - 1006188131	CARLO MARIO SALAS MICOLTA	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1007907884	ARLEY ANDRES ORDOÑEZ ALZAMORA	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1111815424	KEVIN FERNANDO MOSQUERA CAICEDO	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1007825335	DIANA MICHELL BANGUERA VALENCIA	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1028180235	BLANCA ISMARE CHAMARRA	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1006196178	ERIKA MEDINA MONDRAGON	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1000394428	SANTIAGO GIRALDO ARISTIZABAL	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1006387532	EDWIN ESTEVEN IBARGUEN SINISTERRA	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1111814248	LUISA MARIA MARTINEZ GUTIERREZ	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1111803873	VICTOR MANUEL VALENCIA CAICEDO	-	207.000,00	414.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1007907657	KEVIN ANDRES CUERO CARABALI	-	207.000,00	414.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	TI - 1004030732	EDWIN ANDRES VALOIS TORRES	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1111816679	AMADA LICETH GUEVARA QUIÑONES	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1111812950	JHON HENRY PEÑA GUERRRO	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1111756670	IRAIMA ALEXIS TABARES CORREA	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 29231921	ROSALYN ANGULO RIASCOS	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 16470672	ARTURO MINOTTA CASQUETE	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1193472150	ANDRES STEVEN RIVAS SALAS	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1193445186	JUAN PABLO YEPES MONTAÑO	-	207.000,00	414.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	TI - 1006200970	HARRY YESID RUIZ CASTRO	-	207.000,00	414.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	TI - 1004537440	KATERINE REBOLLEDO HURTADO	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1111812822	YULIAN EDUARDO ANGULO LOZANO	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	TI - 1007849969	JOHAN DAVID SANCHEZ HERRERA	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1111744503	RONAL MARTÍN ANIZARES ARROYO	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1006199629	ANGIE JAZURI CASTILLO ANTE	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	TI - 1006192575	WILSON STEVEN SAA VALENCIA	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	TI - 1193140324	KELLY NAYELY ANGULO ALEGRIA	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1111815747	JUAN DAVID CORDOBA ZUÑIGA	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1111792961	FELIX EMILIO AYOVI ORDOÑEZ	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1006190824	LEIDY MARSELA GUERRERO CASTAÑEDA	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1192912892	DAYANA TORRES PEÑA	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	TI - 1006200406	ISSAC MINA ALOMIA	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1006386664	JUAN CAMILO IBARGUEN GRUESO	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1111811164	CARLOS MAURICIO GOMEZ ANGULO	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1192913242	AZLY YURANI GONZÁLEZ SEGURA	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	TI - 1192753835	ELIANA GAMBOA RENTERIA	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1006203722	ELIZABETH CAMPAZ ARBOLEDA	-	207.000,00	414.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	TI - 1007795942	ELIZABETH SALAZAR VIVEROS	-	207.000,00	414.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	TI - 1151443667	VICKI ANGULO PEÑA	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	TI - 1006198299	YORNY STANY MILLAN OSPINA	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1006202921	DANNA SUSANA ADVINCULA BOYA	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	TI - 1111754061	MARIA FERNANDA VANEGAS LOPEZ	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1151445506	DILAN ARBEY PANDALES ARCOS	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1006190864	JOSSE MARC PATIÑO MINA	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1006198141	DAVID CASTILLO SANCHEZ	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1006193402	JAMES DAVID SAA RIVAS	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1111781038	DEINY NAYELI RODRIGUEZ GRANADO	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1006191896	HUBERNEY GARCES DELGADO	-	-	207.000,00	-	207.000,00



Ley 65 de 1.988

Código ICFES 1122 de 1.996

Estados Financieros

31 de diciembre 2021

24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1028161213	GISELA TATIANA MONDRAGON ANGULO	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1111817595	JHON FREDY HINESTROZA VERGARA	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1028160042	LUIS FELIPE VICTORIA GAMBOA	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	RC - 10062687844	WENSY SAMARI QUIÑONES VIVAS	-	-	207.000,00	-	207.000,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1114734101	FAISURY AGUIRRE MOLINA	-	-	207.100,00	-	207.100,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1006252964	JOSUÉ LEÓNIDAS AGUIRRE MOLINA	-	-	207.100,00	-	207.100,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1006194237	BRAYAN STIWAR MANCILLA MINA	-	439.000,00	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1107075725	JORDY FARID MATURANA ANDRADE	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1192910927	SAMUEL DAVID OBANDO OBANDO	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1006192606	EMILY MARCELA SINISTERRA CAICEDO	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1006689368	MARIANA ARIAS ROMERO	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1193229160	KELIN TATIANA VALENCIA RIASCOS	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	TI - 1006201259	WANDA NIKOL ARROYO CAICEDO	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1006193997	LUIS FERNANDO RIASCOS HURTADO	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1007907852	CRISTIAN ELIECER ASPRILLA BUSTAMANT	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1059047727	ANYI LORENA LOPEZ RIASCOS	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1111816922	YENSI TATIANA HERRERA MORALES	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	TI - 1192912769	CRISTIAN ARLEY OLAYA ANGULO	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1107102865	ANDRES DAVID LOPEZ REDING	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1007651615	ROSA ICELA TABARES MEDINA	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	TI - 1111738467	LESLY YAJAIRA RENTERIA JIMENEZ	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1151196892	BRAJHAN ESTIVEN CAMPAAZ VALENCIA	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1111819535	PAULA ANDREA GONGORA GARCIA	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1007851027	JEISON ENRIQUE SOLIS VALVERDE	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	TI - 1007946939	JOHNNIER ESTIVEN CASTILLO ARRECHEA	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1007795877	BRYAN ANDRES CANDELO HURTADO	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	TI - 1111739547	ANYELO ARMANDO VALENCIA DELGADO	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1006387303	WILLINTONG CAICEDO BALANTA	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1006017076	AIMAR CAMILO RUBIANO OROZCO	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1028161216	JUAN DAVID RIOFRIO BALANTA	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1004712569	JHONNY ALFREDO PALACIOS RIOS	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	TI - 1006386860	ASHLHY DAYAN CANDELO HURTADO	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1115448091	KEVIN ALEXANDER REYES CASTRO	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	TI - 1111740951	JHON EDINSON CASTILLO PINILLO	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1077173275	DARWIN GARCIA CORDOBA	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1005833089	MARIBEL ARRECHEA GOMEZ	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1193530599	JUAN DANIEL PANAMEÑO REVELO	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1111805608	MICHELLE VERONICA ARCOS TORRES	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	TI - 1006199417	MARÍA ANGÉLICA VIAFARA BRAVO	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1006192533	HARRINSON GAMBOA VALENCIA	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1151438791	HEILER DAVID BRAVO RENTERIA	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1006386980	WHITNEY LICETH LOBATON HERNANDEZ	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1006204810	LUCY FERNANDA MOSQUERA MURILLO	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1235139388	JACKELINE AGUIRRE MOLINA	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	TI - 1006195652	CLAUDIA XIMENA MURILLO IBARGUEN	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1006202299	DIEGO ANDRES HURTADO VALENCIA	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1111748170	ELIZABETH CANDELO CABEZAS	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	TI - 1115448622	CARLOS ANDRES RODRIGUEZ HERNANDE	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1193405258	JONIER ESCOBAR MONTAÑO	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	TI - 1006197901	CARLOS ENRIQUE HIDALGO DIAZ	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1006190795	SEBASTIAN PEDROZA BENAVIDEZ	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1151444635	JERSON ELIAN OCAMPO ESTUPIÑAN	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1111753960	MARIA DE LOS ANGELES CARABALI ANCH	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	TI - 1111751069	JHON BREINER PAYAN GOMEZ	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1115448694	DURLEY ANDREA MARTINEZ MARTINEZ	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1006203431	HELBERT ANDRES CORTES OREJUELA	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1007844431	GINA MARIA LOANGO PRADO	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	TI - 1193078747	MARIA CAMILA CASTAÑEDA SERNA	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	TI - 1006386072	MARIA DE LOS ANGELES RENDON VIVIES	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1006191623	LEISY YIMARA ASPRILLA GONZALEZ	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1192755327	JHON EDWARD PERLAZA MONTAÑO	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1006386615	MAILIN ELIANA SUAREZ RENTERIA	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1004712736	NATALIA LUCIA ANCHICO VALENCIA	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1144106376	PAULA ANDREA MADRID CARDOZO	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	TI - 1006197561	MIGUEL ANGEL MORA SAENZ	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1193100586	JHEAN ALBERTO RENTERIA MATEUS	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1007604640	ANJELINE TORRES BERMUDEZ	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1007763332	SHARON STEFANNY ESTUPIÑAN SILVA	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	CC - 1006187880	VICKY SALAS CUERO	-	-	219.500,00	-	219.500,00
24249009	OTROS ACREEDORES	TI - 1006194243	MARYI ANDREA HURTADO GOMEZ	-	-	219.500,00	-	219.500,00

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 2021

Los descuentos de nómina a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$440.319.355, presentan una variación de -\$408.659.832,74 con respecto a la vigencia anterior, generado básicamente por el descuento de aportes a fondo de pensión y salud, auxilio de transporte para salida de campo con estudiantes y devolución recursos del ICETEX por Generación E semestre 2019 – 2 y 2020-1.

21.1.6. Acreedores (NO APLICA)

21.1.7. Retención en la fuente e impuesto de timbre

En esta cuenta se reflejan las retenciones en la fuente por impuestos Nacionales y Distritales practicadas en el mes de diciembre de 2021.

Tabla 33. Desagregación de Retención en la fuente e industria y comercio

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE			-235.133.377,53	997.477.311,05	765.127.733,52	- 2.783.800,00
243627	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS			- 30.462.016,00	103.765.424,62	76.092.208,62	- 2.788.800,00
24362701	RETEICA 7 X 1000	NIT - 805006428	PUBLINET E A T	-	4.327.400,00	7.081.200,00	- 2.753.800,00
24362702	RETEICA 10 X 1000	CC - 66989800	EBLYN MARITZA VICTORIA MOSQUERA	-	105.000,00	140.000,00	- 35.000,00
243690	OTRAS RETENCIONES			- 62.042.884,53	129.752.624,82	67.704.740,29	5.000,00
24369003	OTRAS RETENCIONES	NIT - 899999090	DIRECCION DE CREDITO PUBLICO Y TESO	-	16.387.773,66	16.382.773,66	5.000,00

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.

La desagregación de las otras cuentas por pagar, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021-2020 es la siguiente:



Tabla 34. Desagregación de Otras cuentas por pagar

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR			- 371.566.749,00	5.742.358.647,53	6.596.383.147,53	- 1.225.591.249,00
249007	OBLIGACIONES A CARGO EN OPERACIONES	NIT - 800215807	INSTITUTO NACIONAL DE VIAS INVIAS	-	-	1.185.300.000,00	- 1.185.300.000,00
249026	SUSCRIPCIONES	NIT - 890300279	BANCO DE OCCIDENTE	- 200.000,00	-	-	- 200.000,00
249051	SERVICIOS PÚBLICOS	NIT - 805000582	CODISERT S.A.	-	184.979.633,00	213.920.361,00	- 28.940.728,00
249051	SERVICIOS PÚBLICOS	NIT - 830037330	TELEFONICA MOVILES COLOMBIA S.A. - N	- 1.375.721,00	123.026.544,00	123.026.544,00	- 1.375.721,00
249054	HONORARIOS	CC - 1234188610	KELLY YURANNY RAMIREZ ORDOÑEZ	-	-	3.540.000,00	- 3.540.000,00
249055	SERVICIOS	CC - 1107102470	JHONN MICHEL ROBLEDO MEZU	-	-	3.171.200,00	- 3.171.200,00
249055	SERVICIOS	SD - 94415719	LUIS FERNANDO ESCOBAR REYES	-	3.063.600,00	6.127.200,00	- 3.063.600,00

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

Las otras cuentas por pagar, a diciembre 31 de 2021 corresponden a la suma de \$ 1.225.591.249 presentan una variación de - \$ 816.871.453,91 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 INVIAs, 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 2021-2020 es la siguiente:



Tabla 34. Desagregación de Otras cuentas por pagar

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	-932.443.761,00	-3.271.932.935,18	2.339.489.174,18
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	-932.443.761,00	-3.271.932.935,18	2.339.489.174,18
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 vínculo laboral o contractual			0,00
1.9.04	Db	Para beneficios posempleo			0,00
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	-932.443.761,00	-3.271.932.935,18	2.339.489.174,18
(+) Beneficios		A corto plazo	-932.443.761,00	-3.271.932.935,18	2.339.489.174,18
(-) Plan de Activos		A largo plazo	0,00	0,00	0,00
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
(=) NETO		Posempleo	0,00	0,00	0,00

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 del mismo. La desagregación los Beneficios a los Empleados a Corto Plazo, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 -2020 es la siguiente:



Tabla 35. 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	932.443.761,0
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	383.964.256,0
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	258.015.746,0
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	91.890.867,0
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	33.150.103,0
2.5.11.08	Cr	Licencias	0,0
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	163.990.172,0
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	1.432.617,0

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

Los beneficios a los empleados, a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$932.443.761 presentan una variación de \$2.339.489.174,18, 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 2021 está conformado por los siguientes conceptos:

Tabla 36. Composición de provisiones

**NOTA 23. PROVISIONES
COMPOSICIÓN**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	-356.636.543,00	-885.338.217,00	528.701.674,00
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	-356.636.543,00	-885.338.217,00	528.701.674,00
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 2021 corresponden a la suma de -\$ 356.636.543, presentan una variación de -\$528.701.674, con respecto a la vigencia anterior, por efecto de pagos y ajustes en los procesos administrativos, laborales, civiles y otros

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 37. Provisiones Litigios y Demandas

NOTA 23. PROVISIONES
Anexo. 23.1. LITIGIOS Y DEMANDAS

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2021						
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)		FINAL	
			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 PERIODO	SALDO FINAL
2.7.01		LITIGIOS Y DEMANDAS	1.110.338.207,0	240.539.685,0	0,0	994.241.349,0	0,0	0,0	356.636.543,0
2.7.01.90		Otros litigios y demandas	1.110.338.207,0	240.539.685,0	0,0	994.241.349,0	0,0	0,0	356.636.543,0
	Nacionales	PN	1.110.338.207,0	240.539.685,0		994.241.349,0			356.636.543,0
	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 38. Discriminación del valor de los litigios y demandas

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO
27	PROVISIONES			- 1.110.338.207,00	994.241.349,00	240.539.685,00	- 356.636.543,00
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS			- 1.110.338.207,00	994.241.349,00	240.539.685,00	- 356.636.543,00
270190	OTROS LITIGIOS Y DEMANDAS	CC - 72248095	JORGE MARIO ALBOR BULA	- 30.000.000,00	11.527.390,00	-	- 18.472.610,00
270190	OTROS LITIGIOS Y DEMANDAS	CC - 16511225	HEBERT HURTADO MARIN	- 150.000.000,00	22.340.475,00	-	- 127.659.525,00
270190	OTROS LITIGIOS Y DEMANDAS	CC - 16748567	JONNY CORDOBA MICOLTA	- 66.809.000,00	15.851.289,00	-	- 50.957.711,00
270190	OTROS LITIGIOS Y DEMANDAS	CC - 31383818	GLORIA INES SOLIS CAICEDO	- 140.000.000,00	140.000.000,00	133.979.665,00	- 133.979.665,00
270190	OTROS LITIGIOS Y DEMANDAS	CC - 11796641	LUIS EMILIO MURILLO CHAVEZ	- 65.000.000,00	39.432.968,00	-	- 25.567.032,00

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 a 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.

La desagregación de Otros Pasivos, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2021-2020 es la siguiente:

Tabla 39. Composición Otros Pasivos

NOTA 24. OTROS PASIVOS
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	-3.470.948.634,80	-1.319.467.320,23	-2.151.481.314,57
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos			0,00
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	-3.392.622.091,00	-1.090.140.406,00	-2.302.481.685,00
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía	-49.054.369,00	-11.868.881,00	-37.185.488,00
2.9.04	Cr	Recursos de las entidades territoriales para aseguramiento en salud			0,00
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	-29.272.174,80	-217.458.033,23	188.185.858,43

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

Otros pasivos, a diciembre 31 de 2021 corresponden a la suma de -\$3.470.948.634,80, presentan una variación de \$ 2.151.481.314,57, con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los recursos recibidos en administración, depósitos recibidos en garantía y otros pasivos diferidos, como se detalla a continuación:

24.1. Desglose – Subcuentas otros

Tabla 40. Desglose subcuenta otros Pasivos

NOTA 24. OTROS PASIVOS
24.1. DESGLOSE - SUBCUENTAS OTROS

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	OTROS PASIVOS	-3.470.949.625,80	-1.319.467.320,23	-2.151.482.305,57
2.9.02.01	Cr	En administración	-3.392.622.091,00	-1.090.140.406,00	-2.302.481.685,00
2.9.02.01.01	Cr	En administración de IES públicas	-3.392.622.091,00	-1.090.140.406,00	-2.302.481.685,00
2.9.03.90	Cr	Otros depósitos	-49.054.370,00	-11.868.881,00	-37.185.489,00
2.9.03.04	Cr	Fonsecon depósitos sobre contratos	-44.105.179,00	0,00	-44.105.179,00
2.9.03.06	Cr	Depósitos recibidos estampilla	-4.949.191,00	-11.868.881,00	6.919.690,00
2.9.10.01	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	-29.273.164,80	-217.458.033,23	188.184.868,43
2.9.10.07	Cr	Ventas	0,00	-60,89	60,89
2.9.10.26	Cr	Servicios Educativos	-27.113.017,13	-205.234.229,77	178.121.212,64
2.9.10.90	Cr	Otros Ingresos Recibidos por Anticipado	-2.160.147,67	-12.223.742,57	10.063.594,90

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información



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

Tabla 41. Desglose subcuenta otros Pasivos

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO
290201	EN ADMINISTRACIÓN			- 1.215.140.406,00	65.000.000,00	817.496.535,00	- 1.967.636.941,00
29020101	EN ADMINISTRACIÓN DE IES	NIT - 890203944	ASOCIACION COLOMBIANA PARA EL AVANCE DE LA CI	-	-	90.000.000,00	- 90.000.000,00
29020101	EN ADMINISTRACIÓN DE IES	NIT - 890399045	ALCALDIA DISTRITAL DE BUENAVENTURA	- 995.178.650,00	65.000.000,00	727.496.535,00	- 1.657.675.185,00
29020101	EN ADMINISTRACIÓN DE IES	NIT - 800167643	GASES DE OCCIDENTE S.A. E.S.P.	- 15.797.516,00	-	-	- 15.797.516,00
29020101	EN ADMINISTRACIÓN DE IES	NIT - 800095589	MUNICIPIO DE BAJO BAUDÓ	- 1.019.200,00	-	-	- 1.019.200,00
29020101	EN ADMINISTRACIÓN DE IES	NIT - 900052054	CONSEJO COMUNITARIO DE LA COMUNIDAD NEGRA D	- 27.000.000,00	-	-	- 27.000.000,00
29020101	EN ADMINISTRACIÓN DE IES	NIT - 800051167	ALCALDIA MUNICIPIO DE TIMBIQUI	- 7.000.000,00	-	-	- 7.000.000,00
29020101	EN ADMINISTRACIÓN DE IES	NIT - 890399029	GOBERNACIÓN DEL VALLE	- 120.000.000,00	-	-	- 120.000.000,00
29020101	EN ADMINISTRACIÓN DE IES	NIT - 900478966	UNIDAD NACIONAL PARA LA GESTION DE RIEGOS DE D	- 49.145.040,00	-	-	- 49.145.040,00

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 y el saldo obedece a los recursos que quedó pendiente por transferir del mes de diciembre 2021.

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

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

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 2021 Este rubro se compone de las siguientes partidas:



Ley 65 de 1.988

Código ICFES 1122 de 1.996

Estados Financieros

31 de diciembre 2021

Tabla 42. Desglose de pasivos Contingentes

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO
91	PASIVOS CONTINGENTES			-	115.311.244,00	461.312.588,00	- 346.001.344,00
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS			-	115.311.244,00	461.312.588,00	- 346.001.344,00
912002	LABORALES	CC - 94439511	WILLINTON HURTADO LOPEZ	-	-	17.556.060,00	- 17.556.060,00
912002	LABORALES	CC - 66743157	MARIA ELENA OLAYA CONGOLINO	-	21.576.969,00	66.809.000,00	- 45.232.031,00
912002	LABORALES	CC - 31387996	LUZ MARY ARDILA MONTAÑO	-	568.487,00	19.000.000,00	- 18.431.513,00
912002	LABORALES	CC - 16510215	ESTEBAN ANDRES DIAZ MINA	-	-	23.518.501,00	- 23.518.501,00
912002	LABORALES	CC - 66735578	NOHEMI TORRES MORENO	-	-	17.556.060,00	- 17.556.060,00
912002	LABORALES	CC - 1111749456	ANGEL ANTONIO IBARGUEN RUIZ	-	1.165.788,00	23.000.000,00	- 21.834.212,00
912002	LABORALES	CC - 67018795	DUBANEY ANGULO MOSQUERA	-	-	80.073.660,00	- 80.073.660,00
912002	LABORALES	NIT - 900637318	PELT-INGENIEROS SAS	-	-	1.392.900,00	- 1.392.900,00
912002	LABORALES	CC - 16497260	WILSON CAICEDO ANGULO	-	-	58.111.084,00	- 58.111.084,00
912002	LABORALES	CC - 1111739535	KAREN LIZETH SINISTERRA CUERO	-	-	31.732.758,00	- 31.732.758,00
912002	LABORALES	CC - 38472718	XIOMARA MICOLTA ANGULO	-	32.000.000,00	62.562.565,00	- 30.562.565,00

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

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 2021 está conformado por los siguientes conceptos:

Tabla 43. Desglose subcuenta otros Pasivos

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN
26.1 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2021	2019	VALOR VARIACIÓN
		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	0,00	0,00
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	-346.001.344,00		-346.001.344,00
9.2	Cr	ACREEDORAS FISCALES	0,00		0,00
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	-63.092.272,17	0,00	-63.092.272,17
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	Sanearamiento 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	-63.092.272,17		-63.092.272,17
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	409.093.616,17	0,00	409.093.616,17
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	346.001.344,00		346.001.344,00
9.9.10	Db	Acreedoras fiscales por contra (db)			0,00
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	63.092.272,17		63.092.272,17

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información



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 en nuevo marco normativo.

La desagregación del Patrimonio, presentado en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2021-2020 es la siguiente:

Tabla 44. Composición Patrimonio

NOTA 27. PATRIMONIO
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	-95.266.334.831,54	-80.298.156.693,27	-14.968.178.138,27
3.1.05	Cr	Capital fiscal	-16.130.202.831,54	-15.577.086.693,27	-553.116.138,27
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	-68.063.309.000,00	-51.371.404.000,00	-16.691.905.000,00
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	-11.072.823.000,00	-13.349.666.000,00	2.276.843.000,00

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

El patrimonio a diciembre 31 de 2021, corresponde a la suma de -\$95.266.334.831,54, presenta una variación de -\$ 14.968.178.138,27 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 2021, corresponden a la suma de -\$16.130.202.831,54, presenta una variación de -\$ 553.116.138,27 con respecto al año anterior.

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 2021, asciende a la suma de - \$ 68.063.309.000 son



el resultado básicamente por el traslado de la cuenta de Impactos generados en la vigencia 2021, 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 2021, corresponden a la suma de -\$11.072.823.000, presenta una variación de -\$2.276.843.0005, 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 2021-2020 es la siguiente:



Tabla 45. Composición Ingresos

**NOTA 28. INGRESOS
COMPOSICIÓN**

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	-45.634.578.812,01	-45.500.662.924,67	-133.915.887,34
4.1	Cr	Ingresos fiscales	-230.918.490,00	0,00	-230.918.490,00
4.2	Cr	Venta de bienes	0,00	0,00	0,00
4.3	Cr	Venta de servicios	-660.161.621,34	-850.442.907,52	190.281.286,18
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	-43.661.765.434,00	-44.434.104.382,00	772.338.948,00
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	0,00	0,00	0,00
4.8	Cr	Otros ingresos	-1.081.733.266,67	-216.115.635,15	-865.617.631,52

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

Los ingresos a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$45.634.578.812,01 presentan una variación de \$ 133.915.887,34 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 al 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 46. Composición Ingresos de transacciones sin contraprestación

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	-43.661.765.434,00	-44.434.104.382,00	772.338.948,00
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	-43.661.765.434,00	-44.434.104.382,00	772.338.948,00
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	-43.661.765.434,00	-44.434.104.382,00	772.338.948,00
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

Tabla 47. Composición Ingresos de transacciones sin contraprestación

28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado

NOTA 28. INGRESOS
28.1. INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN
Anexo 28.1.1. INGRESOS FISCALES - DETALLADO

ID CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	RESUMEN DE TRASANCCIONES			
			RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	-230.918.490,00	0,00	-230.918.490,00	0,0
4.1.05	Cr	Impuestos	-230.918.490,00	0,00	-230.918.490,00	0,0
4.1.05.01	Cr	Impuesto sobre la renta y complementarios			0,00	0,0
4.1.05.02	Cr	Impuesto de registro			0,00	0,0
4.1.05.03	Cr	Impuesto sobre aduana y recargos			0,00	0,0
4.1.05.04	Cr	Impuesto al valor agregado (IVA)			0,00	0,0
4.1.05.07	Cr	Impuesto predial unificado			0,00	0,0
4.1.05.08	Cr	Impuesto de industria y comercio			0,00	0,0
4.1.05.09	Cr	Impuesto a la gasolina y acpm			0,00	0,0
4.1.05.11	Cr	Impuesto de timbre nacional			0,00	0,0
4.1.05.xx	Cr	xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx	-230.918.490,00		-230.918.490,00	0,0

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información



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 2021-2020 es la siguiente:

Tabla 48. 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	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	-1.741.894.887,21	-1.066.558.542,67	-675.336.344,54
4.2	Cr	Venta de bienes	0,00	0,00	0,00
4.3	Cr	Venta de servicios	-660.161.620,54	-850.442.907,52	190.281.286,98
4.3.05	Cr	Servicios educativos	-664.741.339,87	-874.629.770,46	209.888.430,59
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	4.579.719,33	24.186.862,94	-19.607.143,61
4.8	Cr	Otros ingresos	-1.081.733.266,67	-216.115.635,15	-865.617.631,52
4.8.02	Cr	Financieros	-154.153.781,63	-155.411.065,49	1.257.283,86
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio	-9,51	-325.373,00	325.363,49
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	-927.579.475,53	-60.379.196,66	-867.200.278,87

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

Los ingresos de transacciones con contraprestación en la venta de servicios disminuyeron en \$ 190.281.286,98 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 \$ 554.741.339,87 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.



Tabla 49. Composición Ingresos de transacciones con contraprestación venta de servicios

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO
43	VENTA DE SERVICIOS	-	5.796.755,00	665.958.376,34	- 660.161.621,34
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	-	8.904,67	664.750.244,54	- 664.741.339,87
430513	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN TE	-	-	24.531.237,88	- 24.531.237,88
430514	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PR	-	-	318.982.791,19	- 318.982.791,19
430550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	-	8.904,67	321.236.215,47	- 321.227.310,80
4390	OTROS SERVICIOS	-	1.208.131,00	1.208.131,80	- 0,80
439090	OTROS SERVICIOS	-	1.208.131,00	1.208.131,80	- 0,80
4395	DEVOLUCIONES.REBAJAS Y DESCUENTOS EN VEN	-	4.579.719,33	-	4.579.719,33
439501	SERVICIOS EDUCATIVOS	-	243.121,59	-	243.121,59
439590	OTROS SERVICIOS	-	4.336.597,74	-	4.336.597,74

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 \$ 154.153.781,63 y los ingresos diversos por valor de \$ 927.579.475,53

Tabla 50. Composición Ingresos de transacciones con contraprestación otros ingresos

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO
48	OTROS INGRESOS			0,00	41.266.001,00	1.122.999.267,67	-1.081.733.266,67
4802	FINANCIEROS			0,00	-	154.153.781,63	- 154.153.781,63
480201	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS	NIT - 890300279	BANCO DE OCCIDENTE	0,00	-	154.153.781,63	- 154.153.781,63
4806	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO			0,00	-	9,51	- 9,51
480602	CUENTAS POR COBRAR	NIT - 800197268	DIRECCION DE IMPUESTOS Y AD	0,00	-	9,51	- 9,51

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 2021

Tabla 51. Composición Ingresos de transacciones con contraprestación ingresos diversos

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO
4808	INGRESOS DIVERSOS			0.00	41.266.001,00	968.845.476,53	- 927.579.475,53
480826	RECUPERACIONES			0.00	41.265.691,00	955.311.891,00	- 914.046.200,00
48082602	OTRAS RECUPERACIONES	CC - 14476740	WALNER ALBERTO VALENCIA CA	0.00	-	88.427,00	- 88.427,00
48082602	OTRAS RECUPERACIONES	CC - 16472152	NICO HERNANDO DURAN PALA	0.00	-	445.756,00	- 445.756,00
48082602	OTRAS RECUPERACIONES	CC - 16498699	HECTOR FABIAN RODRIGUEZ PC	0.00	2.226.760,00	2.926.760,00	- 700.000,00
48082602	OTRAS RECUPERACIONES	CC - 16497299	CARLOS ANIBAL RIASCOS HURT	0.00	-	896.000,00	- 896.000,00
48082603	RECUPERACIONES DE APORT	NIT - 83500300	UNIVERSIDAD DEL PACIFICO	0.00	-	1.020.625,00	- 1.020.625,00
48082602	OTRAS RECUPERACIONES	CC - 16461629	EDUARD HERNANDO RIVERA JA	0.00	-	1.141.463,00	- 1.141.463,00
48082602	OTRAS RECUPERACIONES	CC - 16629703	JOSE WILLIAM BELTRAN SALAZA	0.00	-	1.681.835,00	- 1.681.835,00
48082602	OTRAS RECUPERACIONES	CC - 10389378	JHON FREDY SINISTERRA PIEDRA	0.00	-	2.275.050,00	- 2.275.050,00
48082602	OTRAS RECUPERACIONES	CC - 94444802	ANDRES FELIPE ARROYO	0.00	-	2.823.000,00	- 2.823.000,00
48082602	OTRAS RECUPERACIONES	NIT - 890300279	BANCO DE OCCIDENTE	0.00	-	5.862.573,00	- 5.862.573,00
48082602	OTRAS RECUPERACIONES	NIT - 900918305	RECURSO EMPRESARIAL INTEGR	0.00	-	9.900.000,00	- 9.900.000,00
48082602	OTRAS RECUPERACIONES	CC - 72248095	JORGE MARIO ALBOR BULA	0.00	-	11.527.390,00	- 11.527.390,00
48082602	OTRAS RECUPERACIONES	CC - 16748567	JONNY CORDOBA MICOLTA	0.00	-	15.851.289,00	- 15.851.289,00
48082602	OTRAS RECUPERACIONES	CC - 31387996	LUZ MARY ARDILA MONTAÑO	0.00	-	19.000.000,00	- 19.000.000,00
48082602	OTRAS RECUPERACIONES	CC - 16511225	HEBERT HURTADO MARIN	0.00	-	22.340.475,00	- 22.340.475,00
48082602	OTRAS RECUPERACIONES	CC - 1111749456	ANGEL ANTONIO IBARGUEN RU	0.00	-	23.000.000,00	- 23.000.000,00
48082602	OTRAS RECUPERACIONES	CC - 1111739535	KAREN LIZETH SINISTERRA CUE	0.00	-	30.000.000,00	- 30.000.000,00
48082602	OTRAS RECUPERACIONES	CC - 38472718	XIOMARA MICOLTA ANGULO	0.00	-	32.000.000,00	- 32.000.000,00
48082602	OTRAS RECUPERACIONES	CC - 11796641	LUIS EMILIO MURILLO CHAVEZ	0.00	-	39.432.968,00	- 39.432.968,00
48082602	OTRAS RECUPERACIONES	CC - 94450099	PEDRO NOLASCO ARBOLEDA CA	0.00	-	44.278.010,00	- 44.278.010,00
48082602	OTRAS RECUPERACIONES	CC - 66747293	NIDIA YANETH MURILLO GOMEZ	0.00	-	60.000.000,00	- 60.000.000,00
48082602	OTRAS RECUPERACIONES	CC - 11790980	FRANCISCO RENZO MARTINEZ V	0.00	-	65.000.000,00	- 65.000.000,00
48082602	OTRAS RECUPERACIONES	CC - 66743157	MARIA ELENA OLAYA CONGOLIM	0.00	-	66.809.000,00	- 66.809.000,00
48082602	OTRAS RECUPERACIONES	CC - 79344834	VICTOR HUGO ESPINEL CARDEN	0.00	-	68.442.207,00	- 68.442.207,00
48082602	OTRAS RECUPERACIONES	CC - 31383818	GLORIA INES SOLIS CAICEDO	0.00	-	140.000.000,00	- 140.000.000,00
48082602	OTRAS RECUPERACIONES	NIT - 900637318	PELT-INGENIEROS SAS	0.00	-	250.000.000,00	- 250.000.000,00
48082602	OTRAS RECUPERACIONES	CC - 16945899	DAGOBERTO RIASCOS MICOLTA	0.00	938.736,00	468.868,00	469.868,00
480827	APROVECHAMIENTOS	NIT - 890399045	ALCALDIA DISTRITAL DE BUENA	0.00	-	316,76	- 316,76
480827	APROVECHAMIENTOS	CC - 16486228	EFREN VENETE NOVITEÑO	0.00	-	1,00	- 1,00
480827	APROVECHAMIENTOS	NIT - 890399029	GOBERNACIÓN DEL VALLE	0.00	-	3.586,80	- 3.586,80
480827	APROVECHAMIENTOS	NIT - 890300279	BANCO DE OCCIDENTE	0.00	-	3.158,00	- 3.158,00
480827	APROVECHAMIENTOS	NIT - 830114475	MINISTERIO DEL INTERIOR Y JUS	0.00	310,00	2.230,10	- 1.920,10
480827	APROVECHAMIENTOS	NIT - 800197268	DIRECCION DE IMPUESTOS Y AD	0.00	-	4.033,76	- 4.033,76
480827	APROVECHAMIENTOS	NIT - 899999090	DIRECCION DE CREDITO PUBLICO	0.00	-	103,14	- 103,14
480890	OTROS INGRESOS DIVERSOS			0.00	-	13.520.155,97	- 13.520.155,97

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 2021-2020 es la siguiente:

Tabla 52. Composición de gastos

NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	34.561.755.393,95	32.150.996.594,79	2.410.758.799,16
5.1	Db	De administración y operación	31.462.999.958,48	28.184.269.584,71	3.278.730.373,77
5.2	Db	De ventas	0,00	23.823.947,00	-23.823.947,00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	2.919.396.268,00	2.615.775.893,00	303.620.375,00
5.8	Db	Otros gastos	179.359.167,47	1.327.127.170,08	-1.147.768.002,61

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

Los gastos a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$ 34.561.755.393,95 presentan una variación de \$ 2.410.768.799,16 por efecto del comportamiento de los gastos de deterioro de la vigencia 2021, 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 2021-2020 es la siguiente:



Tabla 53. Composición de gastos de administración, de operaciones y ventas

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2021	EN ESPECIE 2021
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	31.462.999.958,48	28.208.092.531,71	3.254.907.426,77	0,00	0,00
5.1	Db	De Administración y Operación	31.462.999.958,48	28.184.268.584,71	3.278.731.373,77	0,00	0,00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	14.837.821.618,37	13.446.276.414,00	1.391.545.204,37		
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas			0,00		
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	3.807.064.494,08	3.511.542.211,00	295.522.283,08		
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	441.053.300,00	400.161.500,00	40.891.800,00		
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	5.499.274.140,57	4.956.816.868,00	542.457.272,57		
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	94.670.581,06	958.234.975,95	-863.564.394,89		
5.1.11	Db	Generales	6.574.111.103,87	4.865.091.653,63	1.709.019.450,24		
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	209.004.720,53	46.144.962,13	162.859.758,40		
5.1.22	Db	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	0,00	0,00	0,00		
5.2	Db	De Ventas	0,00	23.823.947,00	-23.823.947,00	0,00	0,00
5.2.02	Db	Sueldos y salarios	0,00	0,00	0,00		
5.2.03	Db	Contribuciones imputadas	0,00	0,00	0,00		
5.2.04	Db	Contribuciones efectivas	0,00	0,00	0,00		
5.2.07	Db	Aportes sobre la nómina	0,00	0,00	0,00		
5.2.08	Db	Prestaciones sociales	0,00	0,00	0,00		
5.2.11	Db	Generales	0,00	19.448.947,00	-19.448.947,00		
5.2.12	Db	Gastos de personal diversos	0,00	0,00	0,00		
5.2.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	0,00	4.375.000,00	-4.375.000,00		

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

Los gastos de administración y operación a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$ 31.462.999.958,48 presentan una variación de \$ 3.278.731.373,77 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 2021-2020 es la siguiente:



Tabla 54. Composición de gastos generales

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO
5111	GENERALES	-	6.670.721.988,89	96.610.885,02	6.574.111.103,87
511106	ESTUDIOS Y PROYECTOS	-	79.643.664,00	-	79.643.664,00
511111	COMISIONES. HONORARIOS Y SERVICIOS	-	4.728.150,00	4.728.150,00	-
511113	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	-	867.152.433,02	-	867.152.433,02
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	-	933.708.717,30	61.324.436,76	872.384.280,54
511115	MANTENIMIENTO	-	67.446.965,30	-	67.446.965,30
511116	REPARACIONES	-	3.700.000,00	-	3.700.000,00
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	-	614.834.127,06	4.280.503,00	610.553.624,06
511118	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	-	46.106.181,40	-	46.106.181,40
511119	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	-	79.603.284,00	-	79.603.284,00
511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	-	4.279.567,00	4.200.000,00	79.567,00
511121	IMPRESOS. PUBLICACIONES. SUSCRIPCIONES Y AF	-	95.879.150,45	20.000.000,00	75.879.150,45
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	-	49.313.115,29	-	49.313.115,29
511125	SEGUROS GENERALES	-	184.460.473,69	3.375.257,38	181.085.216,31
511128	CAPACITACIÓN DOCENTE	-	128.962.931,00	-	128.962.931,00
511132	DISEÑOS Y ESTUDIOS	-	35.000.000,00	-	35.000.000,00
511137	EVENTOS CULTURALES	-	176.127.925,53	-	176.127.925,53
511146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	-	11.023.970,91	-	11.023.970,91
511149	SERVICIOS DE ASEO. CAFETERÍA. RESTAURANTE Y I	-	23.207.652,95	-	23.207.652,95
511155	ELEMENTOS DE ASEO. LAVANDERÍA Y CAFETERÍA	-	25.670.729,16	3.430.687,88	22.240.041,28
511179	HONORARIOS	-	2.301.064.356,11	-	2.301.064.356,11
511180	SERVICIOS GENERALES	-	899.365.168,18	-	899.365.168,18
511190	OTROS GASTOS GENERALES	-	44.171.576,54	-	44.171.576,54

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

Los gastos generales a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$ 6.574.111.103,87, 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 55. Composición deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	2.616.899.733,00	2.615.775.893,00	1.123.840,00
	Db	DETERIORO	0,00	0,00	0,00
		DEPRECIACIÓN	2.087.529.186,00	1.986.870.840,00	100.658.346,00
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	2.087.529.186,00	1.986.870.840,00	100.658.346,00
		AMORTIZACIÓN	377.007.558,00	323.169.583,00	53.837.975,00
5.3.66	Db	De activos intangibles	377.007.558,00	323.169.583,00	53.837.975,00
		PROVISIÓN	152.362.989,00	305.735.470,00	-153.372.481,00
5.3.68	Db	De litigios y demandas	152.362.989,00	305.735.470,00	-153.372.481,00

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

El deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones aplicadas a diciembre de 2021 corresponde a la suma de \$ 2.616.899.733, presenta una variación de \$1.123.840, 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)



29.7. Otros gastos

Tabla 56. 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	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	179.359.176,47	1.327.127.170,34	-1.147.767.993,87
5.8.02	Db	COMISIONES	13.942.663,95	142.625.083,85	-128.682.419,90
5.8.02.06	Db	Adquisición de bienes y servicios	0,00	375.774,11	-375.774,11
5.8.02.90	Db	Otras comisiones	13.942.663,95	142.249.309,74	-128.306.645,79
5.8.03	Db	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	0,00	11.836,94	-11.836,94
5.8.03.01	Db	Efectivo y equivalentes al efectivo	0,00	11.836,81	-11.836,81
5.8.03.02	Db	Cuentas por cobrar	0,00	0,13	-0,13
5.8.04	Db	FINANCIEROS	145.634.029,73	111.231.500,00	34.402.529,73
5.8.04.39	Db	Intereses de mora	0,00	3.168.900,00	-3.168.900,00
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	145.634.029,73	108.062.600,00	37.571.429,73
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	19.782.482,79	1.073.258.749,55	-1.053.476.266,76
5.8.90.12	Db	Sentencias	0,00	85.893.027,10	-85.893.027,10
5.8.90.13	Db	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	0,00	23.061.746,00	-23.061.746,00
5.8.90.16	Db	Ajustes o mermas sin responsabilidad	1.896.251,65	7.718.553,98	-5.822.302,33
5.8.90.25	Db	Multas y sanciones	1.410.807,00	0,00	1.410.807,00
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	16.475.424,14	956.585.422,47	-940.109.998,33

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información

Los otros gastos a diciembre 31 2021 tienen un saldo de \$ 179.359.176,47, presenta una variación de - \$ 1.147.767.993,87 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de las cuentas bancarias, durante el trimestre.

Los rubros más representativos en cuanto a decrecimiento es el de Otras Comisiones, en - \$ 128.306.645,79 con relación al año 2020, otro rubro de Otros Gastos Financieros en relación al año 2020 decreció en - \$ 940.109.998,33.



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 2021 y 2020. El flujo del 2021 ascendió a \$8.414.839, disminuyendo en un 23,24% el flujo del 2020, el cual fue de \$ 10.961.895, como se muestra en el siguiente esquema:

Tabla 57. Resumen y variaciones del Estado de Flujos de Efectivo (cifras expresadas en pesos colombianos)

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

Fuente: elaboración propia con base en los sistemas de información



El flujo de efectivo neto de actividades de operación desmejoró respecto al 2020, con una disminución de \$1.330.504 millones de pesos. Debido a la política implementada en 2021 por la Universidad de “matrícula cero” en programas de pregrado para contrarrestar el efecto del Covid-19, los ingresos por servicios educativos cayeron en \$ 209,889 millones de pesos. Otro efecto de la pandemia se vio en la disminución del recaudo por estampilla en \$ 4.146.746 millones de pesos. Sin embargo, esta disminución de ingresos se compensó con el incremento de los ingresos transferencias por \$3.330.488, donde se resaltan los aportes adicionales del gobierno nacional.

No obstante, el recaudo de los ingresos por actividades de operación no es suficiente para 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 negativa con respecto al 2020, principalmente producto de la disminución en la contratación para ejecución de los proyectos de inversión.


ARLIN VALVERDE SOLÍS
RECTOR


PAOLA ANDREA CAICEDO HURTADO
CONTADOR
TP:80376-T


NICO HERNANDO DURAN PALACIOS
DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO