UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS
NIT: 892,000,757.3

ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA

cifras en pesos

Al 30 de Septiembre de 2026

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Nota	Vigencia 202609	Vigencia 202509	Variación (+/-)
ACTIVO CORRIENTE				
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO				
CAJA		84,352,402.00	108,437,314.00	-24,084,912.00
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		82,421,679,496.00	67,158,933,067.00	15,262,746,429.00
Total EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:	**5**	82,506,031,898.00	67,267,370,381.00	15,238,661,517.00
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS				
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR		62,544,026,170.00	46,760,213,802.00	15,783,812,368.00
Total INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS:	**6**	62,544,026,170.00	46,760,213,802.00	15,783,812,368.00
CUENTAS POR COBRAR				
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		13,022,155,088.00	10,177,558,054.00	2,844,597,034.00
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		86,256,006,539.00	66,670,352,322.00	19,585,654,217.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		2,287,689,043.00	1,656,949,482.00	630,739,561.00
IMPUESTOS, RETENCION EN LA FUENTE Y ANTICIPOS		0.00	0.00	0.00
INGRESOS NOTRIBUTARIOS		56,000.00	23,000.00	33,000.00
VENTA DE BIENES		147,000.00	434,000.00	-287,000.00
Total CUENTAS POR COBRAR:	**7**	101,566,053,670.00	78,505,316,858.00	23,060,736,812.00
OTROS ACTIVOS				
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		8,086,331.00	26,575,503.00	-18,489,172.00
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		622,671,851.00	563,238,506.00	59,433,345.00
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		0.00	0.00	0.00
PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSTEMPLEO		0.00	0.00	0.00
Total OTROS ACTIVOS:	**16**	630,758,182.00	589,814,009.00	40,944,173.00
INVENTARIOS				
MATERIALES Y SUMINISTROS		458,819,301.00	283,471,890.00	175,347,411.00
Total INVENTARIOS:	**9**	458,819,301.00	283,471,890.00	175,347,411.00
Total ACTIVO CORRIENTE		247,705,689,221.00	193,406,186,940.00	38,515,689,913.00
ACTIVO NO CORRIENTE				
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS				
INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ AL COSTO		84,722,872.00	79,470,157.00	5,252,715.00
Total INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS:	**6**	84,722,872.00	79,470,157.00	5,252,715.00
CUENTAS POR COBRAR				
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		998,984,644.00	998,984,644.00	0.00
CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO		41,449,137.00	51,372,705.00	-9,923,568.00
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (Cr)		-41,449,137.00	-48,771,803.00	7,322,666.00
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		261,143,313.00	33,132,974.00	228,010,339.00
Total CUENTAS POR COBRAR:	**7**	1,260,127,957.00	1,034,718,520.00	225,409,437.00
INVENTARIOS				
MATERIALES Y SUMINISTROS		0.00	0.00	0.00
Total INVENTARIOS:	**9**	0.00	0.00	0.00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				
TERRENOS		25,074,917,340.00	25,074,917,340.00	0.00
SEMOVIENTES		170,850,431.00	209,001,408.00	-38,150,977.00
BIENES MUEBLES EN BODEGA		12,184,654.00	6,448,682.00	5,735,972.00
PROPIEDADS, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		234,324,008.00	0.00	234,324,008.00
EDIFICACIONES		84,288,605,811.00	71,220,394,779.00	13,068,211,032.00
PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES		241,223,858.00	657,431,319.00	-416,207,461.00
REDES, LÍNEAS Y CABLES		1,223,269,690.00	2,518,835,345.00	-1,295,565,655.00
MAQUINARIA Y EQUIPO		4,450,602,581.00	3,867,759,878.00	582,842,703.00
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO		28,863,994,872.00	23,278,940,926.00	5,585,053,946.00
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		13,731,182,814.00	12,026,858,334.00	1,704,324,480.00
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		18,667,723,696.00	15,813,924,011.00	2,853,799,685.00
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		1,675,700,446.00	1,262,967,598.00	412,732,848.00
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		613,200,425.00	543,243,530.00	69,956,895.00
BIENES DE ARTE Y CULTURA		2,322,316,023.00	603,384,905.00	1,718,931,118.00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		-60,462,480,309.00	-51,584,404,185.00	-8,878,076,124.00
CONSTRUCCIONES EN CURSO		18,446,513,911.00	10,461,298,565.00	7,985,215,346.00
DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		0.00	0.00	0.00
Total PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:	**10**	139,554,130,251.00	115,961,002,435.00	23,593,127,816.00
OTROS ACTIVOS				
ACTIVOS INTANGIBLES	**14**	5,274,300,165.00	3,502,057,333.00	1,772,242,832.00
AMORTIZACIÓN ACUMULADO DE INTANGIBLES (Cr)		-1,488,996,246.00	-660,869,333.00	-828,126,913.00
DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA		250,940,259.00	247,855,931.00	3,084,328.00
ACTIVOS DIFERIDOS		191,374,389.00	160,532,075.00	30,842,314.00
Total OTROS ACTIVOS:		4,227,618,567.00	3,249,576,006.00	978,042,561.00
Total ACTIVO NO CORRIENTE		145,126,599,647.00	120,324,767,118.00	24,801,832,529.00
TOTAL ACTIVOS		**392,832,288,868.00**	**313,730,954,058.00**	**79,101,334,810.00**

UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS
NIT: 892,000,757.3

ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA

cifras en pesos

Al 30 de Septiembre de 2026

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Nota	Vigencia 202609	Vigencia 202509	Variación (+/-)
PASIVO CORRIENTE				
CUENTAS POR PAGAR				
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		1,774,856,209.00	1,516,796,996.00	258,059,213.00
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		491,776,917.00	278,165,626.00	213,611,291.00
DESCUENTO DE NOMINA		760,572,198.00	430,844,471.00	329,727,727.00
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		305,005,000.00	199,340,000.00	105,665,000.00
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		31,617,765.00	16,363,515.00	15,254,250.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		133,155,760.00	123,757,660.00	9,398,100.00
Total CUENTAS POR PAGAR:		3,496,983,849.00	2,565,268,268.00	931,715,581.00
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL	**21**			
BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO		7,644,329,435.00	8,716,642,898.00	-1,072,313,463.00
Total OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL:	**22**	7,644,329,435.00	8,716,642,898.00	-1,072,313,463.00
OTROS PASIVOS				
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		1,232,968,909.00	1,264,537,065.00	-31,568,156.00
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		39,584,044,644.00	2,447,112,316.00	37,136,932,328.00
OTROS PASIVOS DIFERIDOS		35,890,857,010.00	62,014,507,804.00	-26,123,650,794.00
Total OTROS PASIVOS:	**24**	76,707,870,563.00	65,726,157,185.00	10,981,713,378.00
Total PASIVO CORRIENTE		87,849,183,847.00	77,008,068,351.00	10,841,115,496.00
PASIVO NO CORRIENTE				
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL				
BENEFICIOS POSTEMPLEO - PENSIONES		1,664,459,285.00	1,956,497,172.00	-292,037,887.00
Total OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL:	**22**	1,664,459,285.00	1,956,497,172.00	-292,037,887.00
PROVISIONES				
LITIGIOS Y DEMANDAS		936,355,989.00	769,155,498.00	167,200,491.00
Total PROVISIONES:	**23**	936,355,989.00	769,155,498.00	167,200,491.00
OTROS PASIVOS				
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		525,837,924.00	845,701,992.00	-319,864,068.00
Total OTROS PASIVOS:	**24**	525,837,924.00	845,701,992.00	-319,864,068.00
Total PASIVO NO CORRIENTE		3,126,653,198.00	3,571,354,662.00	-444,701,464.00
TOTAL PASIVO		**90,975,837,045.00**	**80,579,423,013.00**	**10,396,414,032.00**
PATRIMONIO				
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO				
CAPITAL FISCAL		98,379,600,542.00	98,379,600,542.00	0.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO		63,052,153,396.00	21,422,609,801.00	41,629,543,595.00
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		141,649,710,524.00	114,574,333,341.00	27,075,377,183.00
GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO		-1,225,012,639.00	-1,225,012,639.00	0.00
Total PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO:	**27**	301,856,451,823.00	233,151,531,045.00	68,704,920,778.00
Total PATRIMONIO		301,856,451,823.00	233,151,531,045.00	68,704,920,778.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**392,832,288,868.00**	**313,730,954,058.00**	**79,101,334,810.00**
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS				
ACTIVOS CONTINGENTES				
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN		1,464,379,014.00	1,383,732,138.00	80,646,876.00
OTROS ACTIVOS CONTINGENTES		0.00	0.00	0.00
Total ACTIVOS CONTINGENTES:		1,464,379,014.00	1,383,732,138.00	80,646,876.00
DEUDORAS DE CONTROL				
BIENES Y DERECHOS RETIRADOS		234,324,008.00	1,892,526,419.00	-1,658,202,411.00
RESPONSABILIDADES EN PROCESO		109,432,704.00	109,432,704.00	0.00
DESEMBOLSOS BIENESTAR UNIVERSITARIO		31,665,629,764.00	15,789,507,545.00	15,876,122,219.00
GASTOS DE INVESTIGACIÓN INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN		6,803,545,293.00	3,829,937,400.00	2,973,607,893.00
EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN		12,163,586,982.00	11,673,846,164.00	489,740,818.00
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL		0.00	0.00	0.00
Total DEUDORAS DE CONTROL:		50,976,518,751.00	33,295,250,232.00	17,681,268,519.00
DEUDORAS POR CONTRA (Cr)				
ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (Cr)		-1,464,379,014.00	-1,383,732,138.00	-80,646,876.00
DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (Cr)		-50,976,518,751.00	-33,295,250,232.00	-17,681,268,519.00
Total DEUDORAS POR CONTRA (Cr):		-52,440,897,765.00	-34,678,982,370.00	-17,761,915,395.00
Total CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	**26**	0.00	0.00	0.00
TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS				

UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS
NIT: 892,000,757.3

ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA

cifras en pesos

Al 30 de Septiembre de 2026

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Grupos/ Subgrupos / Conceptos		Vigencia 202609	Vigencia 202509	Variación (+/-)
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS				
PASIVOS CONTINGENTES				
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN		1,906,122,764.00	747,397,158.00	1,158,725,606.00
OTROS PASIVOS CONTINGENTES		0.00	0.00	0.00
Total CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS - PASIVOS CONTINGENTES:	**25**	1,906,122,764.00	747,397,158.00	1,158,725,606.00
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)				
PASIVOS CONTIGENTES POR CONTRA. (DB)		-1,906,122,764.00	-747,397,158.00	-1,158,725,606.00
Total DEUDORAS DE CONTROL:		-1,906,122,764.00	-747,397,158.00	-1,158,725,606.00
Total CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS - ACREEDORAS POR CONTRA. (DB):		-1,906,122,764.00	-747,397,158.00	-1,158,725,606.00
TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	**26**	0.00	0.00	0.00

MIRTA PATRICIA SAYADO VARGAS
JEFE OFICINA DE CONTABILIDAD
C.C. 53122303.0
T.P. 190030-T

CHARLES ROBIN AROSA CARRERA
RECTOR
C.C. 86041336.0

UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS
NIT: 892,000,757.3

ESTADO DE RESULTADOS

cifras en pesos

Al 30 de Septiembre de 2026

ESTADOS DE RESULTADO

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Nota	Vigencia 202609	Vigencia 202509	Variación (+/-)
INGRESOS OPERACIONALES				
INGRESOS CON CONTRAPRESTACION				
VENTAS DE BIENES		56,296,600.00	116,346,158.00	-60,049,558.00
VENTAS DE SERVICIOS		32,770,417,009.00	31,095,805,892.00	1,674,611,117.00
DESCUENTOS		-4,990,756,890.00	-4,153,484,336.00	-837,272,554.00
INGRESOS FISCALES		11,460,050.00	8,115,000.00	3,345,050.00
Total INGRESOS CON CONTRAPRESTACION:	**28**	27,847,416,769.00	27,066,782,714.00	780,634,055.00
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION				
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		91,103,678,924.00	0.00	91,103,678,924.00
INGRESOS FISCALES		1,383,328,084.00	1,960,738,134.00	-577,410,050.00
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		38,687,244,991.00	79,504,167,040.00	-40,816,922,049.00
Total INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION:		131,174,251,999.00	81,464,905,174.00	49,709,346,825.00
Total INGRESOS OPERACIONALES	**28**	159,021,668,768.00	108,531,687,888.00	50,489,980,880.00
INGRESOS NO OPERACIONALES				
INGRESOS CON CONTRAPRESTACION				
OTROS INGRESOS		5,484,081,766.00	2,293,670,512.00	3,190,411,254.00
Total INGRESOS CON CONTRAPRESTACION:	**28**	5,484,081,766.00	2,293,670,512.00	3,190,411,254.00
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION				
OTROS INGRESOS		128,645,170.00	121,985,275.00	6,659,895.00
Total INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION:		128,645,170.00	121,985,275.00	6,659,895.00
Total INGRESOS NO OPERACIONALES		5,612,726,936.00	2,415,655,787.00	3,197,071,149.00
TOTAL INGRESOS	**28**	164,634,395,704.00	110,947,343,675.00	53,687,052,029.00
COSTOS DE VENTA				
COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS EDUCATIVOS				
EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR PROFESIONAL		69,442,034,537.00	57,152,333,555.00	12,289,700,982.00
EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADOS		1,846,437,925.00	1,551,616,479.00	294,821,446.00
VALIDACIÓN, NIVELES Y GRADOS		300,532,093.00	226,032,209.00	74,499,884.00
FORMACIÓN EXTENSIVA		547,542,929.00	167,996,450.00	379,546,479.00
EDUCACIÓN FORMAL - INVESTIGACIÓN		574,100,504.00	3,568,212,456.00	-2,994,111,952.00
Total COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS:		72,710,647,988.00	62,666,191,149.00	10,044,456,839.00
Total COSTOS DE VENTA	**30**	72,710,647,988.00	62,666,191,149.00	10,044,456,839.00
TOTAL COSTO DE VENTAS		72,710,647,988.00	62,666,191,149.00	10,044,456,839.00
GASTOS OPERACIONALES				
DE ADMINISTRACION Y OPERACION				
SUELDOS Y SALARIOS		6,396,660,291.00	5,972,671,546.00	423,988,745.00
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		2,208,855,469.00	2,045,685,227.00	163,170,242.00
APORTE SOBRE LA NOMINA		207,514,700.00	190,810,300.00	16,704,400.00
PRESTACIONES SOCIALES		2,598,617,744.00	2,393,916,388.00	204,701,356.00
GASTOS PERSONAL DE DIVERSOS		4,571,466,165.00	3,906,899,989.00	664,566,176.00
GENERALES		10,410,911,148.00	10,319,932,537.00	90,978,611.00
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		499,210,234.00	653,085,410.00	-153,875,176.00

UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS
NIT: 892,000,757.3

ESTADO DE RESULTADOS

cifras en pesos

Al 30 de Septiembre de 2026

ESTADOS DE RESULTADO

Grupos/ Subgrupos / Conceptos		Vigencia 202609	Vigencia 202509	Variación (+/-)
GASTOS OPERACIONALES				
DE ADMINISTRACION Y OPERACION				
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		76,943,468.00	35,943,471.00	40,999,997.00
Total DE ADMINISTRACION Y OPERACION:	**29**	26,970,179,219.00	25,518,944,868.00	1,451,234,351.00
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES				
DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		1,468,934,205.00	592,227,162.00	876,707,043.00
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		61,261,029.00	61,261,029.00	0.00
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS		206,882,172.00	563,844,278.00	-356,962,106.00
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		4,725,261.00	5,000,000.00	-274,739.00
Total DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES:		1,741,802,667.00	1,222,332,469.00	519,470,198.00
		28,711,981,886.00	26,741,277,337.00	1,970,704,549.00
Total GASTOS OPERACIONALES	**29**			
GASTOS NO OPERACIONALES				
OTROS GASTOS				
COMISIONES		42,087,679.00	51,950,806.00	-9,863,127.00
FINANCIEROS		0.00	0.00	0.00
GASTOS DIVERSOS		116,623,333.00	65,314,582.00	51,308,751.00
Total OTROS GASTOS:	**29**	158,711,012.00	117,265,388.00	41,445,624.00
OTRAS TRANSFERENCIAS				
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		901,422.00	0.00	901,422.00
Total OTRAS TRANSFERENCIAS		901,422.00	0.00	901,422.00
Total GASTOS NO OPERACIONALES		159,612,434.00	117,265,388.00	42,347,046.00
TOTAL GASTOS		28,871,594,320.00	26,858,542,725.00	2,013,051,595.00
RESULTADO DEL EJERCICIO		63,052,153,396.00	21,422,609,801.00	41,629,543,595.00

MIRTA PATRICIA SAYADO VARGAS
JEFE OFICINA DE CONTABILIDAD
C.C. 53122303.0
T.P. 190030-T

CHARLES ROBIN AROSA CARRERA
RECTOR
C.C. 86041336.0

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS A 30 DE SEPTIEMBRE 2026

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1 Identificación y funciones

La Universidad de los Llanos es una Institución del Orden Nacional que desarrolla el servicio público de la Educación Superior, creada mediante la Ley 8 de 1974 y el Decreto 2513 de noviembre 25 de 1974 expedido por el Ministerio de Educación Nacional y reconocida como Universidad mediante la Resolución No. 03273 del 25 de junio de 1993 emanada del mismo Ministerio. Es un ente universitario autónomo, con carácter estatal, régimen especial, personería jurídica; al igual que en su gobierno, en su ejercicio académico, administrativo, financiero y presupuestal; con rentas y patrimonio propios e independientes; además, se encuentra vinculada al Ministerio de Educación Nacional en lo referente a la política y a la planeación del sector educativo. Se rige por la Constitución Política, la Ley 30 de 1992, las demás disposiciones que le sean aplicables de acuerdo con su régimen especial y las normas internas emitidas en ejercicio de su autonomía.

La Universidad de los Llanos tiene domicilio principal en el Municipio de Villavicencio, capital del Departamento del Meta. Sin embargo, de acuerdo con la ley y sus estatutos, puede establecer seccionales y dependencias en cualquier lugar del territorio nacional, priorizando como área de influencia la Orinoquia Colombiana.

Teniendo así cuatro sedes, la Sede Barcelona ubicada en la Vereda Barcelona a 12 km de la capital del Meta por la vía que conduce al municipio de Puerto López, la sede San Antonio ubicada en la calle 37 No. 41-02 barrio el Barzal de la misma ciudad, la sede Boquemonte que se ubica en el lote vereda Los Andes en el municipio de Granada, la sede Acacias que se ubica en el carrera 15 N°12-56 barrio Centro en el municipio de Acacias y el Museo de Historia Natural que se ubica en el predio la granja vereda Caney Alto en el municipio de Restrepo.

Misión.

La Universidad de los Llanos forma integralmente ciudadanos, profesionales e investigadores, con sólidos fundamentos científicos, sentido ético, sensibilidad y aprecio por el patrimonio histórico, social, cultural y ecológico de la humanidad, competentes y comprometidos con la construcción de la paz, el desarrollo sostenible, la solución de los problemas de la Orinoquía y el país, con visión universal, conservando su identidad y naturaleza como centro de generación, preservación, transmisión y difusión del conocimiento y la cultura.

Visión.

La Universidad de los Llanos se consolidará como una institución de educación superior de alta calidad en su área de influencia, fundamentada en el desarrollo humano, el conocimiento científico y tecnológico, el pensamiento crítico y reflexivo, la acción autónoma, la creatividad y la innovación para responder a las dinámicas que demanda la sociedad.

Como institución de educación superior asume la responsabilidad del aseguramiento de la calidad institucional a través de la formación de profesionales altamente calificados y la aplicación de nuevos enfoques de gestión en el desarrollo de sus funciones misionales de docencia, investigación e interacción social.

Principios y valores.

La Universidad de los Llanos, como institución comprometida con el desarrollo regional y nacional, practica y difunde una ética fundamentada en valores universales como: la verdad, la libertad, la honradez, la justicia, la equidad, la tolerancia y el compromiso con los derechos humanos, los deberes civiles y la prevalencia del bien común sobre el particular.

Como fundamento de la ética, la Universidad de los Llanos se expresa bajo el ejercicio de los siguientes principios: autonomía, universalidad, responsabilidad social, equidad, convivencia, transparencia y libertad de cátedra.

Funciones misionales.

Son funciones misionales de la Universidad de los Llanos, para el cumplimiento de su propósito, la docencia, la investigación y la proyección social. Estas funciones se entenderán de manera genérica, así:

- La docencia favorece la aproximación autónoma y crítica de los estudiantes a las disciplinas, profesiones y saberes. Esta apropiación del conocimiento universal desde la academia, vincula teorías, estrategias de trabajo y competencias de carácter universal, entre las que se destacan la relación intensa y permanente de los estudiantes con la tradición académica. El trabajo docente induce y promueve el ejercicio de formación en la investigación a niveles diferentes, de acuerdo con las posibilidades del contenido, de los problemas abordados por los investigadores y el interés del estudiante. La actividad docente brinda también espacio para la formación del estudiante mediante labores de trabajo directo con la comunidad.

-La investigación; es fuente del saber, generadora y soporte del ejercicio docente, es parte del currículo. Tiene como finalidad la generación y comprobación de conocimientos, orientados al desarrollo de la ciencia, de los saberes y de la técnica y la producción y adaptación de tecnología, para la búsqueda de soluciones a los problemas locales, regionales, nacionales y universales, produciendo conocimiento nuevo. Esta actividad demanda el trabajo colectivo, en procura de la consolidación de grupos de investigación que serán para los estudiantes espacios abiertos de formación permanente.

- Interacción social; como producto del ejercicio de la docencia e investigación, expresa la relación permanente y directa de la Universidad con la sociedad. Se realiza por medio de procesos y programas de interacción con diversos sectores y actores sociales, prestando servicios a las entidades públicas y privadas que lo requieran; identificando las necesidades locales, regionales, nacionales y universales, evaluando el nivel de satisfacción de todas las expectativas requeridas por el medio, partiendo de una política de egresados que evidencie la ubicación de las actividades que éstos desempeñan y permitiendo verificar si aquéllas corresponden con los fines de la Institución; y de una política de internacionalización, que responda a necesidades y contextos nación-región, continental y universal, para reconocer la

capacidad de implementar valores de identidad nacional y adoptar el aporte externo con sentido propio.

Objetivos

Para el desarrollo de sus funciones misionales, la Universidad de los Llanos tiene los siguientes objetivos:

- Aportar a la unidad nacional y a su vinculación con el ámbito internacional, en su condición de centro universitario abierto a todas las creencias, corrientes de pensamiento y a todos los sectores sociales, étnicos, culturales, regionales y locales.
- Generar, preservar, transmitir, asimilar y difundir críticamente el conocimiento en los campos avanzados del arte, la filosofía, las ciencias, la tecnología y la técnica.
- Formar profesionales e investigadores, sobre una base científica, ética y humanística, dotándolos de una conciencia crítica, que les permita actuar responsablemente frente a los requerimientos y tendencias del mundo contemporáneo y liderar creativamente procesos de cambio.
- Formar ciudadanos libres y promover valores democráticos, de tolerancia y de compromiso con los deberes civiles y los derechos humanos.
- Estudiar y enriquecer el patrimonio cultural, natural y ambiental de la nación y contribuir a su sostenibilidad.
- Propender por la existencia de un ambiente adecuado para el desarrollo personal de sus integrantes y de sus grupos de investigación; de los procesos individuales y colectivos de formación, por la calidad de la educación, y por el avance de las ciencias y las artes y de su vinculación a la cultura.
- Promover el desarrollo de su propia comunidad académica, de la regional y fomentar su articulación nacional e internacional.
- Estudiar y analizar los problemas locales, regionales, nacionales y universales para proponer con independencia, formulaciones y soluciones pertinentes.
- Ofrecer apoyo y asesoría al Estado y a la sociedad en general, en los campos culturales, artísticos, filosóficos, científicos, tecnológicos y técnicos, con autonomía académica e investigativa.
- Promover y adelantar planes, programas y proyectos por sí sola o en cooperación con otras entidades públicas o privadas, especialmente con universidades e instituciones de investigación, para dar cumplimiento a los objetivos y funciones de la Universidad.
- Contratar y dar apoyo en general, realizando operaciones de comercio, con las entidades públicas y privadas que lo requieran, en la implementación y ejecución de proyectos sociales, culturales, ambientales, de infraestructura; estudios, diseños y demás actividades relacionadas con el desarrollo socioeconómico de su entorno, o que en virtud de los estudios de la Universidad se puedan ofertar.
- Hacer partícipes de los beneficios de su actividad académica e investigativa a los sectores sociales que conforman la región y la nación colombiana.
- Contribuir mediante la cooperación con otras universidades e instituciones a la promoción, fomento y mejoramiento continuo de la calidad y del acceso a la educación superior.
- Estimular la integración y la participación de los miembros de la comunidad universitaria, con el objetivo de lograr los fines de la educación superior.
- Crear o formar parte de corporaciones, fundaciones e instituciones públicas, privadas y de economía mixta.

- Elaborar y desarrollar, el portafolio, para ofertar de manera eficiente los bienes y servicios institucionales a la sociedad.
- Contribuir al mejoramiento de los niveles educativos precedentes, mediante la articulación de la Universidad con la educación media.
- Promover actitudes y prácticas que favorezcan los valores democráticos y la tolerancia en pro de la efectiva consolidación de la sociedad civil.
- Fortalecer y mantener actualizada la gestión institucional como apoyo permanente en la búsqueda de la excelencia académica.
- Mantener la evaluación continua de los componentes de la vida académica y administrativa, teniendo en cuenta el interés social, el objeto de planeación local, regional y nacional, así como la pertinencia científica y pedagógica de sus programas.
- Modernizar los procesos académicos, docentes, investigativos y administrativos, acorde con los avances científicos, tecnológicos y técnicos.
- Desarrollar una cultura de respeto por los derechos humanos.

1.2 Gobierno, Dirección y Organización de la Universidad.

El artículo 9 del Acuerdo Superior 003 de 2021, señala que la Universidad de los Llanos es gobernada y dirigida por: Consejo Superior Universitario, Consejo Académico y Rector.

Consejo Superior Universitario, es el máximo órgano de dirección y gobierno de la Universidad dentro de sus funciones principales se encuentran: definir las políticas académicas y administrativas y la planeación institucional. Así como definir la organización académica, administrativa y financiera de la institución.

Consejo Académico, es la máxima autoridad académica de la Universidad.

Rector, es el representante legal y primera autoridad ejecutiva de la Universidad y dentro de sus funciones está; aprobar anualmente los estados financieros de la Universidad, de conformidad con los términos establecidos en la Ley.

Declaración de Cumplimiento del Marco Normativo y Limitaciones

La Universidad de los Llanos prepara sus estados financieros dando cumplimiento a la Resolución 533 del 8 de octubre de 2015, en la cual se incorporó el régimen de contabilidad pública, el marco normativo para Entidades de Gobierno, el cual está integrado por el marco conceptual para la preparación y presentación de la información financiera; las normas para el reconocimiento, medición, revelación, y presentación de los hechos económicos: los procedimientos contables, las guías de aplicación, el catálogo general de cuentas y la doctrina contable pública, y sus modificaciones, así como la resolución 628 de 2015 y sus modificaciones por el cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública, el referente teórico y metodológico de la regulación contable pública. De igual manera, se le da aplicabilidad a la Resolución 193 del 2020 que establece la estructura uniforme detallada para las Notas a los Estados Financieros.

Mediante la Resolución número 620 de 2015, expedida por la CGN, se incorporó el Catálogo General de Cuentas al Marco Normativo para Entidades de Gobierno y actualizado mediante sus respectivas resoluciones, siendo la última, la Resolución número 343 de diciembre de 2025.

La Contaduría General de la Nación expidió el instructivo 001 de 2025, con las instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2025-2026, y la aplicación completa del Régimen de Contabilidad Pública en lo relacionado a los procedimientos.

Se realizó la conciliación de saldos, las cancelaciones de las cajas menores, viáticos y gastos de viaje, anticipos a contratistas y proveedores y conciliación de operaciones recíprocas. Igualmente se elaboraron las conciliaciones bancarias de todas las cuentas de ahorro y corriente que posee la Universidad.

Se verificaron y registraron los cálculos y registro de provisiones, depreciaciones, amortizaciones, reconocimiento de activos, y reconocimiento de pasivos de acuerdo a los informes suministrados por las diferentes dependencias de la institución.

Previo al cierre contable y para garantizar la consistencia de la información suministrada por las diferentes dependencias de la entidad se realizaron todas las conciliaciones de saldos entre la Oficina de Contabilidad y la División de Servicios Administrativos, Almacén, Tesorería, Jurídica y demás áreas proveedoras de información para lograr la integridad del proceso contable.

Las actividades de control, saneamiento y optimización, han implicado acciones de mejora continua en los procesos internos, por lo tanto, la revisión de la información contable es permanente con todas las áreas que presentan informes a la Oficina de Contabilidad.

1.3 Base normativa y período cubierto

Contexto jurídico bajo el marco de regulación contable.

- Ley 1314 de 2009.
- Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.
- Resolución 620 de 2015 y sus modificaciones.

El conjunto completo de Estados Financieros que ésta obligada a presentar la Universidad de los Llanos se componen por el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios al Patrimonio y las Notas a los Estados Financieros, todos con corte a 31 de diciembre.

Según Resolución 339 de noviembre 2025 la Contaduría General de la Nación modificó marco conceptual para la preparación y presentación de Información financiera y las normas para el Reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, del marco normativo para las entidades de gobierno, con el fin de excluir el estado de flujos de efectivo del juego completo de estados financieros.

Los presentes Estados Financieros cubren el periodo del primero (01) de julio al treinta (30) de septiembre del año 2026.

1.4 Forma de Organización y/o Cobertura

El proceso contable de la Universidad de los Llanos, es el conjunto ordenado de etapas, que tiene como propósito el registro de los hechos económicos conforme a los criterios de reconocimientos, medición y revelación establecidos en los respectivos marcos normativos, de tal manera que la información financiera que se genere atienda las características cualitativas definidas en los mismos.

Este proceso contable tiene como etapas, el Reconocimiento, Identificación, Clasificación, Medición Inicial, Registro, Medición Posterior, Valuación, Registro de Ajustes Contables, Revelación, Presentación de Estados Financieros y Presentación de Notas a los Estados Financieros.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

Las bases de medición utilizadas en la elaboración de los Estados Financieros y aspectos relacionados con la presentación son:

2.1 Bases de medición

Los estados financieros fueron preparados sobre la base del costo para las inversiones de administración de liquidez, cuentas por cobrar, propiedades, planta y equipo, activos intangibles y las cuentas por pagar.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se miden por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable. Así como los beneficios a empleados a largo plazo y post empleo se miden por valor presente de la obligación derivada.

Las provisiones se miden por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requiere para cancelar la obligación presente.

Los ingresos sin contraprestación se miden por el valor recibido y con contraprestación por el valor de mercado de la contraprestación recibida una vez deducidas las rebajas y descuentos.

2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Las partidas incluidas en los Estados Financieros de la Universidad de los Llanos se expresan en pesos colombianos la cual es su moneda funcional y moneda de presentación. Toda la información se encuentra presentada en pesos y fue redondeada a la unidad de peso más cercana

2.3 Tratamiento de la moneda extranjera

Los movimientos con moneda extranjera son reconocidos a la tasa de cambio vigente del día de la transacción.

2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable

Para el cierre del tercer trimestre de 2026, no se presentaron hechos relevantes que impliquen ajustes a las cifras por hechos ocurrido después del cierre del periodo contable.

2.5 Otros aspectos

La Universidad de los Llanos para determinar si hay indicio de deterioro del valor de sus activos, recurrirá entre otras a fuentes externas de información, tales como: que durante el periodo el valor de mercado del activo ha disminuido significativamente, y a fuentes internas de información como las evidencias de obsolescencia y deterioro físico del activo o informes internos que indiquen que el rendimiento económico de un activo es inferior al esperado, hecho que se presenta en el caso de los activos fijos cuando son reintegrados a la bodega de inservibles. Así mismo, se reconoce deterioro a las cuentas por cobrar que tengan una edad mayor a un año.

NOTA3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1 Juicios

Para el tercer trimestre de 2026, la Universidad de los Llanos no efectuó juicios sobre las cifras financieras que conllevaran a un cambio significativo para la preparación de los Estados Financieros, todas las interpretaciones contables se efectuaron con base en los lineamientos establecidos por el Régimen de Contabilidad Pública emitido por la Contaduría General de la Nación.

3.2 Estimaciones y supuestos

Vidas Útiles de las Propiedades, Planta y Equipo.

Con el fin de determinar la vida útil, se tendrán en cuenta entre otros, los siguientes factores:

a) La utilización prevista del activo, evaluada con referencia a la capacidad o al producto físico que se espere de este.

b) El desgaste físico esperado, que depende de factores operativos, tales como: el número de turnos de trabajo en los que se utiliza el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el cuidado y conservación que se le da al activo mientras no se está utilizando.

c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.

d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como, las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

Actualmente las vidas útiles son las siguientes:

Edificaciones	50 años
Redes, líneas y cables	20 años
Maquinaria y equipo	15 años
Equipo médico y científico	10 años
Muebles, enseres y equipo de oficina	10 años

Equipo de transporte	10 años
Equipo de Comedor y cocina	10 años
Equipo de Comunicación y Computación	5 años

La vida útil de los activos fijos se definirá de acuerdo con la reglamentación expedida por la Contaduría General de la Nación.

Deterioro de las Propiedades, Planta y Equipo.

Para efectos de determinar el deterioro de una Propiedad, Planta y Equipo, la Universidad de los Llanos aplicará lo establecido en la Norma de Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo o en la Norma de Deterioro del Valor de los Activos No Generadores de Efectivo. La compensación procedente de terceros por elementos deteriorados de propiedades, planta y equipo, o por indemnizaciones recibidas producto de pérdidas o abandonos se reconocerá como ingreso en el resultado del periodo en el momento en que la compensación sea exigible.

Deterioro del valor de los activos generadores de efectivo.

La Universidad de los Llanos reconocerá una pérdida por deterioro del valor de un activo o de una entidad generadora de efectivo cuando su valor en libros supere su valor recuperable.

Para comprobar el deterioro del valor del activo, estimará el valor recuperable, el cual corresponde al mayor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el valor en uso. No siempre será necesario determinar el valor de mercado del activo menos los costos de disposición y su valor en uso. Si cualquiera de esos valores excede el valor en libros del activo, no habrá deterioro del valor y no será necesario estimar el otro valor. Si no es factible medir el valor de mercado del activo menos los costos de disposición, podrá utilizar el valor en uso del activo como su valor recuperable.

El valor recuperable se calculará para un activo individual, a menos que el activo no genere entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de las producidas por otros activos o grupos de activos. Si este fuera el caso, el valor recuperable se determinará para la unidad generadora de efectivo a la que pertenezca el activo, a menos que el valor de mercado del activo menos el costo de disposición sea mayor que su valor en libros o se estime que el valor en uso del activo esté próximo a su valor de mercado menos los costos de disposición y este último valor pueda ser medido.

El valor en libros de un activo se reducirá hasta que alcance su valor recuperable cuando este último sea inferior al valor en libros. Esa reducción será una pérdida por deterioro del valor que se reconocerá como gasto en el resultado del periodo.

Luego del reconocimiento de una pérdida por deterioro del valor, los cargos por depreciación del activo se ajustarán en períodos futuros. Esto con el fin de distribuir el valor en libros revisado del activo, menos su eventual valor residual, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante.

Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo.

La Universidad de los Llanos reconocerá una pérdida por deterioro del valor de un activo no generador de efectivo cuando su valor en libros supere el valor del servicio recuperable. El valor del servicio recuperable es el mayor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición.
La pérdida por deterioro se reconocerá como una disminución del valor en libros del activo y un gasto en el resultado del periodo. Luego de reconocer una pérdida por deterioro del valor, los cargos por depreciación o amortización del activo se determinarán, para los periodos futuros, teniendo en cuenta el valor en libros ajustado por dicha pérdida. Esto permitirá distribuir el valor en libros ajustado del activo, menos su eventual valor residual, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante.

Para comprobar el deterioro del valor del activo, la Universidad de los Llanos estimará el valor del servicio recuperable, el cual corresponde al mayor valor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición. No siempre será necesario determinar el valor de mercado del activo menos los costos de disposición y el costo de reposición. Si cualquiera de esos valores excede el valor en libros del activo, no habrá deterioro del valor y no será necesario estimar el otro valor. Si no es factible medir el valor de mercado del activo menos los costos de disposición, la Universidad de los Llanos podrá utilizar el costo de reposición como el valor del servicio recuperable.

3.3 Correcciones Contables

La Universidad de los Llanos, realizó registros contables para corrección de errores de ejercicios anteriores, previo análisis y, se presenta una lista de correcciones y depuraciones.

Fecha	Descripción	Debito	Crédito
30/01/2026	Se Realiza Ajuste Sobre La Cuenta De Política De Gratuidad En Vigencias Anteriores 2025-1	7,752,481	
30/01/2026	Reversión Nota De Ajuste 3676 De Diciembre 2025-Se Realizan Notas Crédito		56,964,100
30/01/2026	Reclasificación De Ingresos Por Notas Crédito A Facturas De Vigencias Anteriores	2,828,350	
30/01/2026	Reclasificación De Póliza Estudiantil Por Notas Crédito A Facturas De Vigencias Anteriores	37,600	
27/02/2026	Reclasificación De Póliza Estudiantil Por Notas Crédito A Facturas De Vigencias Anteriores	38,666	
27/02/2026	Ajuste Prestaciones Sociales Nomina Definitiva	3,894,827	22,670,653
27/02/2026	Reclasificación De Ingresos Por Notas Crédito A Facturas De Vigencias Anteriores	896,000	
27/02/2026	Se Realiza Ajuste De Terceros De Política De Gratuidad A Vigencias Anteriores	11,357,900	
27/03/2026	Reclasificación De Póliza Estudiantil Por Notas Crédito A Facturas De Vigencias Anteriores	1,444,498	
27/03/2026	Ajuste De Ejercicios Anteriores Fes 2022-2		149,130

27/03/2026	Reclasificación De Ingresos Por Notas Crédito A Facturas De Vigencias Anteriores	52,740,590	
30/04/2026	Reclasificación De Ingresos Por Notas Crédito A Facturas De Vigencias Anteriores	2,673,200	
30/04/2026	Reclasificación De Pólizas De Seguro Por Notas Crédito A Facturas De Vigencias Anteriores		48,000
30/04/2026	Reversión Nota Aj 3585 Nov 25- Convenio 014 De 2025 Formalizar La Alianza Interinstitucional Entre La Unillanos Y La Escuela Normal Superior De Acacias	34,200,000	
29/05/2026	Reclasificación De Ingresos Por Notas Crédito A Facturas De Vigencias Anteriores	996,500	
29/05/2026	Se Realiza Ajuste De Saldo De Vigencias Anteriores	11,000	
29/05/2026	Se Reversa El Ajuste 2882 Ya Que La Cuenta Tenia Saldo Pendiente Del 2024-1	24,000	
29/06/2026	Reclasificación De Ingresos Por Notas Crédito A Facturas De Vigencias Anteriores	1,178,300	
29/06/2026	Indemnización De Vacaciones Vigencias Anteriores		29,168,875
31/07/2026	Reclasificación De Cuenta Contable- Impuesto Delineación San Antonio- Licencia Urbanística De Construcción- 2024	283,303,017	
31/07/2026	Reversión De Incapacidad Por Doble Causación Vigencias Anteriores	4,205,840	
31/07/2026	Reversión De Provisión Por Sobre Estimación - Personal Liquidado		35,896,357
31/07/2026	Se Realiza Ajuste De Ejercicios Anteriores 2024-1	254,800	
31/08/2026	Prestaciones Sociales Por Nomina Definitiva		2,145,577
21/09/2026	Ajuste Saldo A Favor Estudiante Matricula 2020-1		2,749,400
24/09/2026	Se Ajusta Saldo A Favor Se Pago Diciembre 2019		1,159,400
30/09/2026	Ajuste Seguro Estudiantil Posgrado Vigencias Anteriores		24,000
	Total	**407,837,569**	**150,975,492**

3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Las actividades de la Universidad están expuestas a diversos riesgos asociados a sus instrumentos financieros, entre los que se destacan el riesgo de mercado, el riesgo de crédito y el riesgo de liquidez. Estos riesgos se derivan principalmente de la interacción con entidades financieras, encargadas de administrar los recursos de la institución. En respuesta a ello, la Universidad aplica los tratamientos contables definidos en sus políticas contables, alineados con el marco normativo vigente y las disposiciones de las autoridades de inspección, vigilancia y control.

A continuación, se presentan los principales riesgos financieros:

- Riesgo de mercado: Se refiere a la posibilidad de que el valor de un instrumento financiero o sus flujos de efectivo futuros fluctúen debido a cambios en las condiciones del mercado, como variaciones en tasas de interés, tipos de cambio o precios de activos financieros. Este riesgo abarca diferentes factores que pueden afectar la estabilidad de los ingresos y el valor de las inversiones.
- Riesgo de crédito: Es la posibilidad de que una de las partes de un contrato financiero incumpla sus obligaciones de pago, generando una pérdida económica para la Universidad. Este riesgo es particularmente relevante en operaciones con entidades financieras y en la gestión de recursos provenientes de terceros.
- Riesgo de liquidez: Hace referencia a la capacidad de la Universidad para cumplir con sus compromisos. La falta de liquidez puede impedir la ejecución de pagos oportunos, afectando la operación institucional y la planificación financiera.

Además de los riesgos financieros, la Universidad enfrenta riesgos relacionados con la protección de sus propiedades, planta y equipo para lo cual garantiza su resguardo mediante pólizas de seguros que cubre la totalidad de sus bienes.

Finalmente, en cuanto a los riesgos de ciberseguridad, el sistema financiero corresponde a una solución provista y administrada por un tercero bajo esquema de servicios en la nube, por lo que los controles asociados a infraestructura, plataforma, disponibilidad y seguridad base del aplicativo son gestionados directamente por el proveedor del servicio.

Por parte de la Universidad, se implementan controles administrativos, operativos y de acceso orientados a garantizar el uso seguro del sistema y la adecuada segregación de funciones dentro de los procesos financieros institucionales; la creación, modificación y bloqueo de cuentas de usuario se realiza únicamente mediante solicitudes formales emitidas por los jefes responsables de cada dependencia; la asignación de roles y privilegios se efectúa conforme a las funciones y responsabilidades definidas para cada usuario.

En cuanto a los procesos relacionados con pagos y ejecución financiera requieren validaciones y aprobaciones por parte de diferentes áreas; Las operaciones ejecutadas por tesorería se realizan desde un equipo de uso exclusivo destinado para dicho proceso y las transacciones requieren autenticación reforzada mediante token de seguridad.

NOTA 4 RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.

➢ Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Esta política aplica para el reconocimiento del efectivo y equivalentes de efectivo en los Estados Financieros de la Universidad de los Llanos. El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro.

Los equivalentes al efectivo representan inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Por tanto, será equivalente al efectivo:

- una inversión cuando tenga vencimiento próximo, es decir, tres meses o menos desde la fecha de adquisición;
- las participaciones en el patrimonio de otras entidades que sean sustancialmente equivalentes al efectivo, tal es el caso de las acciones preferentes adquiridas con proximidad a su vencimiento que tienen una fecha determinada de reembolso; y
- los sobregiros exigibles por el banco en cualquier momento que formen parte integrante de la gestión del efectivo de Universidad de los Llanos.

➢ **Inversiones de administración de liquidez**

Esta política aplica para el reconocimiento, clasificación, medición, baja en cuentas y revelación de las inversiones de administración de liquidez en los estados financieros de la Entidad. En el reconocimiento, las inversiones de administración de liquidez se medirán por el valor de mercado.

Con posterioridad al reconocimiento, las inversiones de administración de liquidez se medirán atendiendo la categoría en la que se encuentran clasificadas.

- Inversiones clasificadas en la categoría de valor de mercado con cambios en el resultado. Las variaciones del valor de mercado de estas inversiones afectarán el resultado del periodo. Si el valor de mercado es mayor que el valor registrado de la inversión, la diferencia se reconocerá aumentando el valor de la inversión y reconociendo un ingreso en el resultado del periodo. Si el valor de mercado es menor que el valor registrado de la inversión, la diferencia se reconocerá disminuyendo el valor de la inversión y reconociendo un gasto en el resultado del periodo
  Los intereses y dividendos recibidos reducirán el valor de la inversión y aumentarán el efectivo o equivalentes al efectivo de acuerdo con la contraprestación recibida.
  Las inversiones de administración de liquidez clasificadas en esta categoría no serán objeto de estimaciones de deterioro.

- Inversiones clasificadas en la categoría de costo amortizado.Con posterioridad al reconocimiento, las inversiones clasificadas en la categoría de costo amortizado se medirán al costo amortizado. El costo amortizado corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor.

  El rendimiento efectivo se calculará multiplicando el valor en libros de la inversión por la tasa de interés efectiva, es decir, aquella que hace equivalentes los flujos contractuales del título con el valor inicialmente reconocido. El rendimiento efectivo se reconocerá como un mayor valor de la inversión y como ingreso en el resultado del periodo.

  Los rendimientos recibidos reducirán el valor de la inversión, afectando el efectivo o equivalentes al efectivo de acuerdo con la contraprestación recibida.
  Las inversiones de administración de liquidez clasificadas al costo amortizado serán objeto de estimaciones de deterioro.

- **Cuentas por cobrar**

Esta política aplica para el reconocimiento, clasificación, medición, baja en cuentas y revelación de las cuentas por cobrar en los Estados Financieros de la entidad. Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios, y las transacciones sin contraprestación incluyen, entre otros, los impuestos y las transferencias.

La medición inicial de las cuentas por cobrar será por el valor de la transacción y con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar se mantendrán por el valor de la transacción menos el deterioro de valor. Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para el efecto, por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro, el deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del periodo.

- **Inventarios**

Esta política aplica para el reconocimiento, medición y revelación de Inventarios en los estados financieros de La Universidad de los Llanos.

Se reconocerán como inventarios los activos adquiridos, los que se encuentren en proceso de transformación y los producidos, así como los productos agropecuarios, que se tengan con la intención de:

a) venderse a precios de mercado o de no mercado en el curso normal de la operación,

b) distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado en el curso normal de la operación

c) transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios

Los inventarios se medirán por el costo de adquisición. Los inventarios se llevarán utilizando el sistema de inventario permanente. Para efectos de valoración y determinación de los costos, se aplicarán los métodos de Primeras en Entrar Primeras en Salir (PEPS), costo promedio o identificación específica. Los inventarios que se mantengan para vender a precios de no mercado o distribuir en forma gratuita, así como los que se tengan para transformar o consumir en la producción de bienes o la prestación servicios que van a ser vendidos a precios de no mercado o distribuidos en forma gratuita, se medirán al menor valor entre el costo y el costo de reposición.

- **Propiedades, Planta y Equipo**

Esta política aplica para el reconocimiento, medición, baja en cuentas y revelación de Propiedades, Planta y Equipo en los Estados Financieros de la Universidad de los Llanos. Se reconocerán como propiedades, planta y equipo:

- los activos tangibles empleados por la Universidad de los Llanos para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos;
- los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de La Universidad de los Llanos y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.
- Los activos biológicos que se utilicen para investigación, educación, seguridad, transporte, entretenimiento, esparcimiento, control de aduanas o para cualquier otra actividad que no sea una actividad agrícola, se contabilizarán de acuerdo con la Norma de propiedades, planta y equipo.
- Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo se reconocerán por separado.
- Los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo, se reconocerán como tal; en caso contrario, se aplicará lo establecido en la Norma de Bienes Históricos y Culturales.
- Los activos fijos se reconocerán de acuerdo con la reglamentación expedida por la Contaduría General de la Nación que indica el monto a partir del cual los activos se pueden llevar al gasto y desde qué monto se van a activar.

La medición inicial de las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente:

a) el precio de adquisición;
b) los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición;
c) los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo;
d) los costos de preparación del lugar para su ubicación física;
e) los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior;
f) los costos de instalación y montaje;
g) los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo originados después de deducir el valor neto de la venta de los elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo;
h) los honorarios profesionales;
i) así como todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de La Universidad de los Llanos.

Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor de las propiedades, planta y equipo y afectará la base de depreciación.

Después del reconocimiento, las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado. La depreciación es la distribución sistemática del valor depreciable de un activo a lo largo de su vida útil en función del consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio.

- **Activo Intangibles**

Esta política aplica para el reconocimiento, medición, baja en cuentas y revelación de Activos Intangibles en los estados financieros de La Universidad de los Llanos.

Se reconocerán como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales La Universidad de los Llanos tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque se prevé usarlos durante más de 12 meses y no se espera venderlos ni distribuirlos en forma gratuita en el curso normal de la operación de La Universidad de los Llanos. Un activo intangible es identificable cuando es susceptible de separarse de la entidad y, en consecuencia, venderse, transferirse, entregarse en explotación, arrendarse o intercambiarse; Los activos intangibles se medirán al costo, el cual dependerá de la forma en que se obtenga el intangible.

Con posterioridad al reconocimiento, los activos intangibles se medirán por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado. La amortización es la distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil. Por su parte, el valor amortizable de un activo intangible es el costo del activo menos su valor residual.

- **Cuentas por Pagar**

Esta política aplica para el reconocimiento, clasificación, medición, baja en cuentas y revelación de las cuentas por pagar en los Estados Financieros de la Entidad. Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la entidad 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.

Las cuentas por pagar se medirán inicialmente por el valor de la transacción y con posterioridad al reconocimiento, se mantendrán por el valor de la transacción.

- **Beneficios a los Empleados**

Esta política aplica para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de Beneficios a los Empleados en los Estados Financieros de la Universidad de los Llanos.

Se reconocerán beneficios a los empleados a corto plazo como un gasto o costo y como un pasivo cuando la Universidad de los Llanos consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados. 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.

Se reconocerán beneficios a los empleados a largo plazo como un gasto o costo y como un pasivo cuando la Universidad de los Llanos consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados. Entre los beneficios a los empleados a largo plazo se incluyen los siguientes:

a) premios o bonificaciones por antigüedad u otros beneficios por largo tiempo de servicio;

b) beneficios por recibir a partir de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el que se hayan ganado.

Se reconocerán beneficios por terminación del vínculo laboral como un pasivo y gasto del periodo, aquellos beneficios que la Universidad de los Llanos está comprometida por ley, por contrato o por otro tipo de acuerdo, o por una obligación implícita, cuando se dan por terminados los contratos laborales anticipadamente o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual. Estas obligaciones se sustentarán en la existencia de un plan formal para efectuar la terminación anticipada del vínculo laboral y en la imposibilidad de retirar la oferta.

Se reconocerá los beneficios distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral o contractual que se paguen después de completar el periodo de empleo en la Universidad de los Llanos. Entre los beneficios post empleo se incluirán:

a) las pensiones a cargo de la Universidad de los Llanos relacionadas con sus empleados, así como aquellas que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por la Universidad de los Llanos

b) Otros beneficios posteriores al empleo como los seguros de vida y los beneficios de asistencia médica o de cobertura educativa.

- **Ingresos**

Esta política aplica para el reconocimiento, medición y revelaciones de Ingresos en los Estados Financieros de la Universidad de los Llanos.

✓ Ingresos de Transacciones sin Contraprestación.

- Impuestos: Se medirán por el valor determinado en las declaraciones tributarias, en las liquidaciones oficiales y en los demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes.

- Transferencias: Las transferencias en efectivo se medirán por el valor recibido.

- Las condonaciones de deudas y las deudas asumidas por terceros: Se medirán por el valor de la deuda que sea condonada o asumida.

- Las multas y sanciones: Se medirán por el valor liquidado en el acto administrativo proferido por la autoridad que imponga la multa o sanción.

- Las transferencias no monetarias se medirán por el valor de mercado del activo recibido y, en ausencia de éste, por el costo de reposición. Si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, las transferencias no monetarias se medirán por el valor en libros que tenía el activo en la Universidad de los Llanos que transfirió el recurso.

- Los ingresos por retribuciones, aportes sobre la nómina y rentas parafiscales: Se medirán por el valor determinado en las liquidaciones privadas, en las liquidaciones oficiales y en los demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los usuarios.

✓ Ingresos de Transacciones con Contraprestación.

La Universidad de los Llanos medirá los ingresos por el valor de mercado de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados. La Universidad de los Llanos medirá los ingresos por la prestación de servicios de acuerdo con el grado de avance en la prestación del servicio. Para calcular el grado de avance, se tomará como referencia lo siguiente:

a) La proporción de los costos en los que se haya incurrido por el trabajo ejecutado hasta la fecha en relación con los costos totales estimados.

b) Las inspecciones del trabajo ejecutado.

c) La proporción de los servicios ejecutados hasta la fecha como porcentaje del total de servicios a prestar.

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 8. Préstamos por cobrar.
NOTA 11. Bienes de uso público, histórico y cultural.
NOTA 12. Recursos naturales no renovables.
NOTA 13. Propiedades de inversión.
NOTA 15. Activos Biológicos
NOTA 18. Costos de financiación
NOTA 19. Emisión y colocación de títulos de deuda
NOTA 20. Operaciones de instituciones financieras
NOTA 21. Préstamos por pagar
NOTA 32. Costos de transformación
NOTA 33. Acuerdos de concesión
NOTA 34. Administración de recursos de seguridad social en pensiones (Fondos de Colpensiones).
NOTA 35. Variación de tasa de cambio moneda extranjera
NOTA 36. Impuestos a las ganancias.
NOTA 37. Combinación y traslado de operaciones
NOTA 38. Revelaciones sobre el estado de flujos de efectivo.

NOTA 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

ACTIVO

De acuerdo con las normas aplicables a las entidades estatales, el activo se define como:

"Los activos son recursos controlados por la entidad que surge como resultado de un evento pasado del que se espera obtener un potencial servicio o generar beneficios económicos futuros".

A partir de la vigencia de 2023, y dando cumplimiento a la Resolución No. 356 de diciembre de 2022, impartida por la Contaduría General de la Nación los informes financieros: estado de situación financiera y estado de resultados se presentarán y publicarán trimestralmente; para el caso del estado de situación financiera este informe se comparará con el trimestre anterior inmediato, y para el estado de resultados será comparativo con corte del mismo trimestre del año anterior.

Con base en lo anterior, las cuentas del activo clase 1, pasivo clase 2 y patrimonio clase 3; se presentarán a corte el 30 de septiembre de 2026, comparadas con 30 de junio 2026, así:

Concepto	Saldo Septiembre 2026	Saldo Junio 2026	Variación Absoluta	Variación Relativa
Activos	**392,832,288,868**	**358,703,549,913**	**34,128,738,955**	**10%**

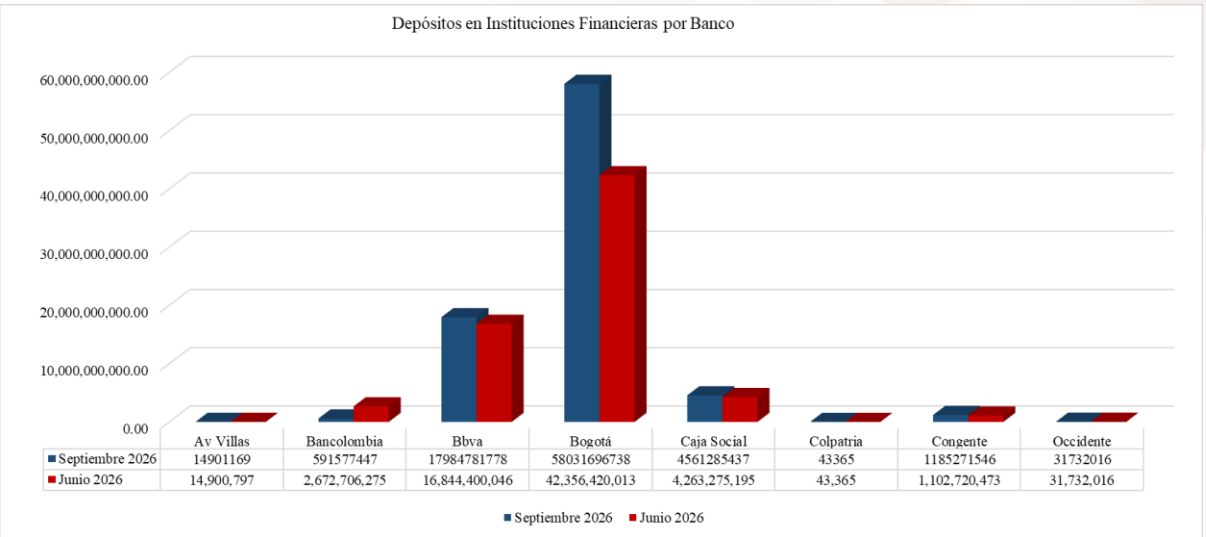
las subcuentas del activo que presentan variaciones significativas a 30 de septiembre de 2026, respecto a 30 de junio 2026, son:

Concepto	Septiembre 2026	Junio 2026	Valor Variación
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**392,832,288,868**	**358,703,549,913**	**34,128,738,955**
Cuenta Corriente	56,237,127,121	40,949,845,126	15,287,281,995
Fondos De Inversión Colectiva	62,544,026,170	56,519,507,543	6,024,518,627
Servicios Educativos	13,013,768,197	5,619,331,882	7,394,436,315
Otras Transferencias	86,256,006,539	85,706,880,247	549,126,292
Materiales Reactivos Y De Laboratorio	226,422,689	653,061,540	-426,638,851
Edificios Y Casas	84,288,605,811	79,434,032,837	4,854,572,974
Equipo De Laboratorio	28,863,994,872	28,197,979,112	666,015,760

Cuentas corrientes y cuentas de Ahorro:

Representan los recursos de liquidez inmediata, disponibles para el desarrollo de las actividades misionales y administrativas de la Universidad de los Llanos.

A continuación, se relacionan los saldos y movimientos de la totalidad de cuentas bancarias consolidadas y detalladas, administradas por la Oficina de Tesorería de la Universidad de los Llanos con corte a 30 de septiembre de 2026.



Detalle General de las Cuentas Bancarias

Código Contable	Concepto	Junio 2026	Debito	Crédito	Septiembre 2026	Banco
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	67,286,198,180	55,334,227,849	40,198,746,533	82,421,679,496	
111005	**Cuenta Corriente**	**40,949,845,126**	**44,137,327,693**	**28,850,045,698**	**56,237,127,121**	
11100510	Banco Bogotá Cta.- 37604-6 Transferencias	28,419,727,117	40,486,064,807	21,645,382,337	47,260,409,587	Bogotá
11100511	Banco Bogotá Cta.. 37605-3 Recursos Propios	5,738,171,203	3,284,706,227	5,131,273,510	3,891,603,920	Bogotá
11100515	Bogotá 36492630-3 Convenio 445 De 2025 Dpto Meta Ingles A1	96,900,658	315,986	-	97,216,644	BBVA
11100516	Bbva 854001484 Conv. 3055306 De 2025 Energías Renovables Ecopetrol	-	40,780,000	20,390,000	20,390,000	BBVA
11100517	Bbva 854001500 Conv. 2041 De 2025 Política Pública Ambiental Secr. Ambiente Meta	125,000,000	-	-	125,000,000	Caja Social
11100536	Bbva Cta. 854001393 Pfc	1,920,204,704	-	1,769,339,846	150,864,858	Bogotá
11100559	Banco Bogotá Cta. 364735233 Giro De Recursos De Funcionamiento De Excedentes De	1,940,053,130	-	-	1,940,053,130	Bogotá
11100562	Banco Bbva Cta. Cte 854000460 Dto 2236 De 2017	1,044,808,757	-	-	1,044,808,757	BBVA
11100570	Banco Caja Social Cta. 3622677 Findetec	33,447,755	-	-	33,447,755	Caja Social
11100571	Banco Colpatria Cta. 100676-0 Conv. 5211567 Ecopetrol	43,365	-	-	43,365	Colpatria
11100579	Banco Occidente Cta. 07454-5 Cont 565/2013 Bogotá Humana	31,732,016	-	-	31,732,016	Occidente
11100582	Banco Bogotá Cta. 62603-6 Estampilla Prouniversidades Publicas	1,373,538,568	325,460,673	283,660,005	1,415,339,236	Bogotá
11100583	Banco Bogotá Cta.. 61451-1 Convenio 075/2014 Corporinoquia	189,442,353	-	-	189,442,353	Bogotá

11100598	Banco Bogotá Cta.. 68552-9 Observatorio Regional No. 0802017	36,775,500	-	-	36,775,500	Bogotá
111006	**Cuenta De Ahorro**	**26,336,353,054**	**11,196,900,156**	**11,348,700,835**	**26,184,552,375**	
11100601	Bbva Cta. De Ahorros 854000783 Pagos Electronicos	1,442,728,624	4,638,575,051	3,519,210,617	2,562,093,058	BBVA
11100602	Banco De Bogotá Cta.. 9709-7	1,701,025,848	330,725,064	7,423,615	2,024,327,297	Bogotá
11100604	Banco Caja Social Cta.. 86689-5	4,104,827,440	311,546,249	13,536,007	4,402,837,682	Caja Social
11100605	Banco De Colombia Cta.. 56966-98	2,467,588,910	582,183,188	2,663,389,581	386,382,517	Bancol ombia
11100606	Banco De Bogotá Cta.. 10663-3	893,413,606	83,538,829	2,894,117	974,058,318	Bogotá
11100624	Banco Bbva Cta. 020000015 Estampilla	7,913,091,799	84,559,462	501,560,007	7,496,091,254	BBVA
11100626	Banco Bogotá Cta. 59142-0 Recursos Cree	33,883,911	110,491	0	33,994,402	Bogotá
11100630	Banco Av Villas Cta. 44120-7 Conv 2013 Colciencias Men Fid	14,900,797	372	0	14,901,169	Av Villas
11100632	Banco De Colombia Cta. 171877-01 Conv 0032/2013 Gob. Vaupes	205,117,365	77,565	0	205,194,930	Bancol ombia
11100633	Congente Cta. 101102004981 Convenio Matriculas	1,102,720,473	82,645,621	94,548	1,185,271,546	Conge nte
11100639	Banco Bogotá Cta. 66879-8 Apoyo Y Fortalec. Educación Superior Arauca	702,186	18	0	702,204	Bogotá
11100641	Banco Bogotá Cta. 67031-5 Fortalec. Univers Publica Apoyo Educ Superior Arauca	2,239,984	57	0	2,240,041	Bogotá
11100644	Banco Bbva Cta..854001104, Recaudo Unillanos	1,032,312,835	504,479,740	473,208,461	1,063,584,114	BBVA
11100649	Banco Bogotá Cta. 702688 Saldos De Convenios Interadministrativos E	94,058,279	306,724	0	94,365,003	Bogotá
11100653	Bbva Estampillas 32 Años 854000009 Prounillanos - Ordenanza 1184 De 2022	4,836,282,223	4,522,263,121	3,962,783,342	5,395,762,002	BBVA
11100654	Bbva 0016 Proyecto 109569 Relevancia De Las Especies	33,401,160	292,564	10,778,377	22,915,347	BBVA
11100655	Bbva 0017 Minciencias Proyecto 109655 Caracterización De La Presencia	52,286,864	26,044,617	36,091,858	42,239,623	BBVA
11100656	Banco Bogotá Cta. 930818 Recaudo Museo Unillanos	13,183,624	4,337,265	0	17,520,889	Bogotá
11100657	Bbva 854000045 Proy. 113582 De 2025 Cria De Grillos Uso Ia	196,390,150	25,001,148	93,220,227	128,171,071	BBVA
11100658	Bbva 854000046 Proy. 114265 De 2025 Conservación De La Biodiversidad Meta	196,196,976	213,010	64,510,078	131,899,908	BBVA

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

El saldo de las inversiones de la Universidad de los Llanos a 30 de septiembre de 2026, representadas en inversiones de administración de liquidez, está conformado de la siguiente manera:

Concepto	Saldo Corriente	Saldo No Corriente	Saldo Final
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	**62,544,026,170**	**84,722,872.0**	**62,628,749,042**
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	**62,544,026,170**	**0**	**62,544,026,170**
Fondos De Inversión Colectiva	**62,544,026,170**		**62,544,026,170**
Fic Banco Btá Transf. Nación Funcionamiento	21,603,111,717		21,603,111,717
Fic Banco Btá Transf. Nación Inversión	196,635,700		196,635,700
Fic Banco Btá Pro-Estampilla Universidades Públicas	4,237,273,013		4,237,273,013
Fic BBVA Recursos Adicionales Men -Pfc	1,924,929,883		1,924,929,883
Fic BBVA Recursos Propios	6,886,427,566		6,886,427,566
Fic BBVA Estampilla Dptal. I	14,427,843,657		14,427,843,657
Fic BBVA Estampilla Dptal. Ii	8,928,763,115		8,928,763,115
Fic Banco Btá Transf. Nación Pic Plan Integral De Cobertura	2,863,951,441		2,863,951,441
Fic Banco Btá Transf. Nación Punto Bienestar	1,475,090,078		1,475,090,078
Inversiones de administración de liquidez al costo	**0**	**84,722,872**	**84,722,872.0**
Acciones Ordinarias	0	3,068,000	3,068,000.0
Aportes Sociales En Entidades Del Sector Solidario	0	81,654,872	81,654,872.0

Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado: corresponden a encargos fiduciarios constituidos en el Banco de Bogotá y BBVA, medidos al valor de mercado mediante la actualización diaria del valor de la unidad del fondo, en el cumplimiento al artículo 40 del Acuerdo Superior 059 de 1997 de la Universidad de los Llanos.

Inversiones de administración de liquidez al costo: se compone de las participaciones en las siguientes entidades: Aceites Comestibles del Sinú S.A. (Acosinú) La Institución posee 3.068 acciones ordinarias con un valor nominal de $1.000 cada una, equivalentes a $3.068.000 y en el Fondo de Desarrollo de la Educación Superior (Fodesep) La Universidad tiene aportes sociales por valor de $81.654.872 en calidad de afiliada.

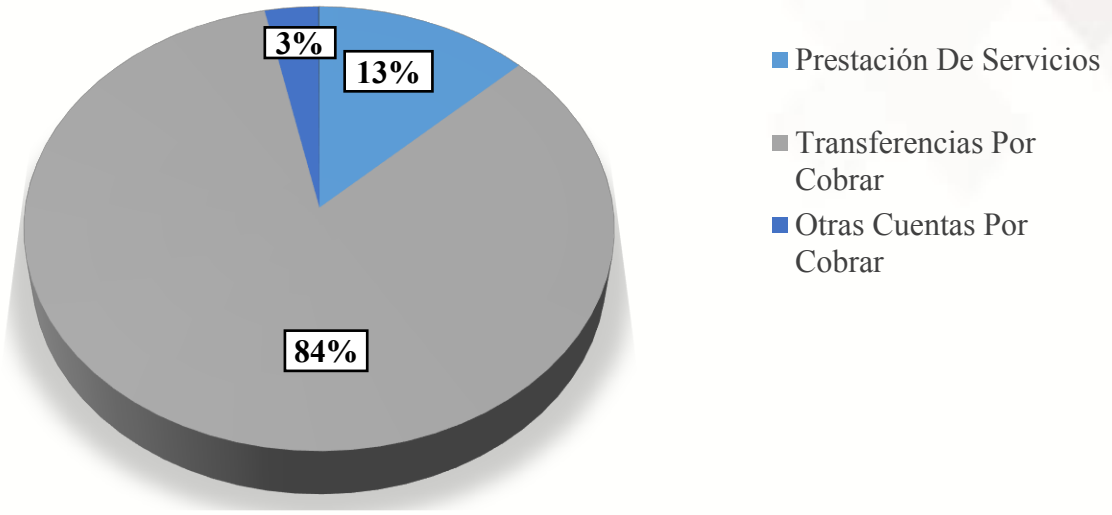
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar de la Universidad de los Llanos comprenden los derechos adquiridos en el desarrollo de sus actividades; donde, se encuentran las cuentas por cobrar sin contraprestaciones y cuentas por cobrar de bienes servicios, y otras cuentas por cobrar.

El saldo de las cuentas por cobrar a 30 de septiembre de 2026, está conformado por los siguientes conceptos debidamente discriminados:

Concepto	Septiembre 2026	Junio 2026	Valor Variación
CUENTAS POR COBRAR	**102,826,125,627**	**94,295,326,572**	**8,530,799,055**
Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios	56,000	0	56,000
Venta De Bienes	147,000	668,000	-521,000

Prestación De Servicios	13,283,298,401	5,912,453,984	7,370,844,417
Transferencias Por Cobrar	86,256,006,539	85,706,880,247	549,126,292
Otras Cuentas Por Cobrar	3,286,673,687	2,675,324,341	611,349,346
Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo	41,449,137	42,149,137	-700,000
Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (Cr)	-41,449,137	-42,149,137	700,000



Prestación de servicios: El saldo representa las cuentas por cobrar producto del desarrollo de las actividades misionales de la Universidad de los Llanos por concepto de prestación de servicios educativos (pregrado, posgrado, investigación y extensión), la cual representa el 13% del total del grupo deudores.

La subcuenta servicios educativos dentro del grupo de prestación de servicios presenta la mayor participación, con un 98%, valor equivalente a $13.013.768.197; esto debido a los giros pendientes por recibir por concepto de la Política de Gratuidad y generación E, cuyos ingresos provienen de la Nación y entes territoriales.

Concepto	Septiembre 2026	Junio 2026	Valor Variación
SERVICIOS EDUCATIVOS	**13,013,768,197**	**5,619,331,882**	**7,397,704,315**
Créditos Icetex	62,274	62,274	0
Fondo De Educación Superior	1,124,700	1,124,700	0
Matricula De Contado Posgrado	28,021,395	22,760,090	5,261,305
Matricula De Contado Pregrado	324,671,517	64,891,036	259,780,481
Inscripciones Pregrado	18,000	1,562,000	-1,544,000
Inscripciones Posgrados	772,000	386,000	1,158,000
Diplomados, Seminarios, Foros Y Talleres	7,004,600	19,956,920	-12,952,320
Matriculas Generación E	910,000	910,000	0
Certificados Y Constancias Pregrado	987,000	165,900	821,100
Certificados Y Constancias Postgrado	28,000	0	28,000
Carnet De Egresados Pregrado	46,700	93,400	-46,700
Derechos De Grado Pregrado	1,010,700	0	1,010,700
Adiciones Y Validaciones Pregrado	0	1,052,000	1,052,000

Curso De Idiomas	3,272,000	4,793,000	-1,521,000
Política De Gratuidad	3,404,930	3,404,930	0
Venta De Libros, Guías Y Memorias	0	6,406,836	-6,406,836
Créditos Icetex Postgrados	54,832,874	2,631,034	52,201,840
Cursos Intersemestrales	0	196,000	196,000
Crédito Icetex Pregrado	34,536,050	23,370,680	11,165,370
Fondo De Educación Superior Postgrado	15,495,511	5,515,351	9,980,160
Fraccionamiento Matrícula	5,711,439	3,254,842	2,456,597
Política De Gratuidad 2026	12,531,858,507	5,456,794,889	7,075,063,618

Otras Transferencias: Corresponden en gran proporción a transferencias por cobrar, correspondientes a la ejecución de proyectos financiados por el Sistema General de Regalías con una participación del 84% respecto al total de cuentas por cobrar. Se registra la cuenta por cobrar generada por proyectos aprobados por el Órgano Colegiado de Administración y el Fondo de Ciencia y Tecnología e Innovación del Sistema General de Regalías por medio de los cuales se asignan recursos de regalías sin situación de fondos, en cuyo registro contable se aplicó la Resolución 064 de 2022, expedida por la Contaduría General de la Nación. Este valor se va disminuyendo en la medida que se vayan ejecutando los proyectos, los giros son autorizados por la Universidad como entidad ejecutora, pero se hacen efectivos a través de la Dirección del Tesoro.

La estampilla Pro-Unillanos, hace parte de las otras transferencias por cobrar, que se encuentran pendientes de trasladar por parte de la Gobernación del Meta.

Estos recursos son de destinación específica, los cuales deberán ser destinados principalmente para fomentar el desarrollo científico en las líneas de investigación institucional, la apertura de nuevos programas y para preparar a la región en competitividad y productividad de los Tratados de Libre Comercio, establecidos en la Ordenanza departamental que reglamenta estos recursos.

Otras Cuentas por Cobrar: dentro de este grupo, encontramos la subcuenta de devolución y/o compensación de IVA para entidades de educación superior, con saldo a 30 de septiembre de $ 1.276.019.541.

Mediante la resolución de la Dian N°6282-22-001861 del 05 de octubre de 2026, se resuelve la solicitud de devolución y/o compensación del impuesto sobre las ventas presentada el día el 29 de julio de 2026; correspondiente al bimestre III del 2026 (mayo-junio), por lo tanto, la Dian reconoce devolver el valor de $652.559.977.

NOTA 9. INVENTARIOS

La universidad reconoce como inventarios los activos adquiridos, los que se encuentren en proceso de transformación y los producidos.

Al 30 de septiembre de 2026, el saldo de inventarios asciende a $458.819.301, presentando una disminución del 43% en comparación con el trimestre anterior. Este comportamiento refleja una mayor rotación y una menor adquisición de insumos necesarios para el soporte de las actividades misionales y administrativas de la universidad.

Concepto	Septiembre 2026	Junio 2026	Valor Variación
Inventarios	**458,819,301**	**799,084,468**	**-340,265,167**
Materiales Y Suministros	458,819,301	799,084,468	-340,265,167

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La Universidad de los Llanos reconoce como propiedad, planta y equipo los activos tangibles empleados para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para los propósitos académicos y los académicos administrativos.

Concepto	Septiembre 2026	Junio 2026	Valor Variación
Propiedades, Planta Y Equipo	**139,554,130,251**	**135,330,489,699**	**4,223,640,552**
Terrenos	25,074,917,340	25,074,917,340	0
Semovientes	170,850,431	188,426,431	-17,576,000
Construcciones En Curso	18,446,513,911	18,459,257,522	-12,743,611
Bienes Muebles En Bodega	12,184,654	7,333,679	4,850,975
Propiedades, Planta Y Equipo No Explotados	234,324,008	107,801,352	126,522,656
Edificaciones	84,288,605,811	79,434,032,837	4,854,572,974
Plantas, Ductos Y Túneles	241,223,858	241,223,858	0
Redes, Líneas Y Cables	1,223,269,690	1,223,269,690	0
Maquinaria Y Equipo	4,450,602,581	4,415,813,318	34,789,263
Equipo Médico Y Científico	28,863,994,872	28,197,979,112	666,015,760
Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina	13,731,182,814	13,390,101,526	341,081,288
Equipos De Comunicación Y Computación	18,667,723,696	18,423,590,411	244,133,285
Equipo De Transporte, Tracción Y Elevación	1,675,700,446	1,675,700,446	0
Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotelería	613,200,425	609,731,575	3,468,850
Bienes De Arte Y Cultura	2,322,316,023	2,322,316,023	0
Depreciación Acumulada De Propiedades, Planta Y Equipo (Cr)	-60,462,480,309	-58,441,005,421	-2,021,474,888

La medición inicial de las propiedades, planta y equipo es por el costo. El proceso de ingreso se origina por i) cualquiera de las formas de compra, es decir, mediante orden de trabajo y contrato de suministros; ii) ingresos por caja menor y legalización de avances; iii) donación, para este caso la medición inicial es indicada por el donante, teniendo en cuenta: valor en libros de los activos entregados y estado del mismo; cuando la entidad donante no manifieste el valor de la propiedad, este valor es suministrado por personal competente de la Universidad, teniendo en cuenta precio de mercado y estado de la propiedad; y nacimientos, para el caso de los semovientes estos están medidos por el valor precio de mercado.

La Universidad de los Llanos utiliza el método de distribución lineal a lo largo de la vida útil, sobre el valor del activo. Para los activos cuyo valor es inferior a medio salario mínimo mensual legal vigente (½ SMMLV 2026: $875,453) se deprecian en 30 días y para aquellos activos cuyo valor oscila entre medio salario mínimo mensual vigente y 50 UVT (UVT 2026: $2,618,700), se deprecian durante la vigencia. La Universidad de los Llanos utiliza la siguiente tabla para registrar la vida útil estimada en el sistema de información:

TABLA DE DEPRECIACIÓN		2026	
Nombre del grupo		Depreciación	
		Año	Días
	De $1 Hasta 1/2 Smmlv ($ 875.453)	-1	30
	De 1/2 Smmlv ($875.453) Hasta 50 Uvt ($2.618.700)	-1	120
MAYOR A 50 UVT ($2.618.701) SE TENDRÁ EN CUENTA EL GRUPO POR AÑO ASÍ:			
201	Armas, Accesorios Y Repuestos	15	5400
202	Discotecas Y Musicotecas	15	5400
203	Elementos De Culto	15	5400
204	Elemento De Museo	15	5400
205	Elementos Y Equipos Para Arneses, Arreos, Atalajes Y Accesorios	15	5400
206	Equipos Y Máquinas Para Comedor, Cocina, Despensa Y Accesorios	10	3600
207	Equipos Y Máquinas Para Comunicación, Detección, Radio, Televisión, Señales, Sonido, Radar, Fotografía, Proyección Y Accesorios	10	3600
208	Equipos Y Máquinas De Uso Agropecuario, Construcción, Instalación, Campo, Industria, Taller, Labores Y Accesorios	15	5400
209	Equipos Y Maquinas Para Deporte, Gimnasia, Juegos Y Accesorios	15	5400
210	Equipos Y Maquinas Para Laboratorio, Profesiones Científicas, Enseñanza Y Accesorios	10	3600
211	Equipos Y Máquinas Para Medicina, Odontología, Veterinaria, Rayos X, Sanidad Y Accesorios.	10	3600
212	Equipos Y Máquinas Para Oficina, Contabilidad, Dibujo Y Accesorios	10	3600
213	Equipos Y Máquinas Para Transporte Y Accesorios	10	3600
214	Herramientas Y Accesorios	15	5400
215	Instrumentos Musicales Y Accesorios	15	5400
216	Libros De Biblioteca, Estudio, Documentos, Mapotecas, Planotecas, Hemerotecas Y Revistas	0	0
218	Mobiliario Y Enseres Y Accesorios	10	3600
219	Semovientes	0	0
220	Vestuarios, Ropa Y Equipo	15	5400
224	Equipos Y Máquinas De Procesamiento De Datos, Accesorios Y Suministros	5	1800
225	Sistemas De Programación O Soporte Lógico De Los Equipos Y Máquinas De Procesamiento De Datos (Software)	5	1800
301	Inmuebles Urbanos Y Rurales	50	18000

A continuación, se describen los grupos propiedad, planta y equipo y las inversiones realizadas para cada uno de ellos durante el tercer trimestre de la vigencia 2026 por valor total de ($1,721,046,728) y la descripción para los que presentaron movimiento significativo, así:

Grupo		Julio	Agosto	Septiembre
205	Elementos Y Equipos Para Arneses, Arreos, Atalajes Y Accesorios	0	0	0
206	Equipos y máquinas para comedor, cocina y despensa.	0	0	4,176,000
207	Equipos y máquinas para comunicación, detección, radio, televisión, fotografía, proyección y sus accesorios.	18,045,000	82,360,168	7,800,800
208	Equipos y máquinas para construcción, instalación, campo y taller	780,000	31,749,774	2,259,489
209	Equipos y máquinas para deportes, gimnasia, juegos y sus accesorios	0	0	0
210	Equipos y máquinas para laboratorios.	0	1,723,387	639,282,982
211	Equipos y máquinas para medicina, odontología, veterinaria.	0	2,898,000	40,800,000
212	Equipos y máquinas para oficina, contabilidad, dibujo y accesorios	0	0	0
213	Equipos y máquinas para transporte y accesorios	0	0	0
214	Herramientas y accesorios	0	0	0
216	Libros y revistas.	0	0	0
218	mobiliario y enseres y accesorios	19,260,000	173,241,087	156,574,051
219	Semovientes	64,000	0	0
224	Equipos de computación: Portátiles	166,114,860	0	7,700,000
225	Software	309,985,000	34,916,040	21,316,090
	Totales	**514,248,860**	**326,888,456**	**879,909,412**

Grupo 206 Equipos y máquinas para comedor, cocina y despensa. Los activos de este grupo y cuyo monto excedan los 50 UVT se deprecian a 10 años (3.600 días). Para la vigencia 2026 la Universidad de los Llanos realizó adquisiciones de equipos tecnológicos por valor de ($4,176,000), siendo sus inversiones más representativas las siguientes:

- Avance resolución N°1527 de fecha 19/08/2026, para cubrir la recarga y adquisición de cilindros de gas propano, distribuidos de la siguiente manera, 3 recargas de cilindros de propano de 100 libras, para el laboratorio de lácteos, la compra de 1 cilindro de gas ($490.000).
- CT 0599 de 2026 Adquisición de equipos para el fortalecimiento de los laboratorios de La Universidad De Los Llanos, con cargo a la ficha Bpuni Viare 03 0409 2025 ($3.686.000).

Grupo 207 Equipos y máquinas para comunicación, detección, radio, televisión, fotografía, proyección y sus accesorios. Los activos de este grupo y cuyo monto excedan los 50 UVT se deprecian a 10 años (3.600 días). Para la vigencia 2026 la Universidad de los Llanos

realizó adquisiciones de equipos tecnológicos por valor de ($108,205,968), siendo sus inversiones más representativas las siguientes:

- CT 0661 de 2026 Adquisición de equipos tecnológicos y mobiliario para los posgrados de la Facultad de Ciencias de la Salud de la Universidad de los Llanos ($18,045,000).
- Avance Resolución N°1271 de 17/07/2026/ Sufragar gastos requeridos para la ejecución del proyecto “formación y aplicación de tecnología lot, drones, realidad aumentada, para fortalecer la educación agropecuaria y la agricultura sostenible” ($1.360.168).
- CT 0638 de 2026 Adquisición de elementos tecnológicos para el aseguramiento del desarrollo académico en el edificio María Cristina Cobo de la Facultad de Ciencias de la Salud de la Universidad de los Llanos con cargo a la ficha Bpuni Viare 04 0909 2025 ($81.000.000).
- Avance resolución N°1684 de fecha 2/09/2026 para sufragar la adquisición de equipos, herramientas, dispositivos tecnológicos, instrumentos y materiales requeridos para el desarrollo de los proyectos de extensión comunitaria de las cinco Facultades ($4.400.800).
- CT 0599 de 2026 adquisición de equipos para el fortalecimiento de los laboratorios de La Universidad De Los Llanos, con cargo a la ficha Bpuni Viare 03 0409 2025 ($3.400.000).

Grupo 208 Equipos y máquinas para construcción, instalación, campo y taller. Los activos de este grupo y cuyo monto excedan los 50 UVT se deprecian a 15 años (5.400 días). Para la vigencia 2026, fueron adquiridos equipos por valor ($34,789,263), así:

- CT 0635 de 2026 adquisición de elementos de ferretería y eléctricos necesarios para los diferentes mantenimientos de la Universidad de los Llanos ($11.780,000.00).
- CT 0637 de 2026 adquisición e instalación de electrobombas sumergibles para aguas residuales, destinadas al restablecimiento y garantía del funcionamiento operativo de la planta de tratamiento de agua residuales del campus Barcelona de La Universidad De Llanos ($19,243,697).
- CT 1264 de 2025 mejoramiento del sistema de tratamiento de agua residual y potable, y manejo integral de pozos y aljibes del campus Barcelona y Boquemonte de la Universidad de los Llanos según ficha Bpuni Plan 01 2110 2024, Se realiza entrada según acta ($1,506,077).
- Avance resolución N°1684 de fecha 2/09/2026 para sufragar la adquisición de equipos, herramientas, dispositivos tecnológicos, instrumentos y materiales requeridos para el desarrollo de los proyectos de extensión comunitaria de las cinco Facultades ($2,259,489).

Grupo 210 Equipos y máquinas para laboratorios. Los activos de este grupo y cuyo monto excedan los 50 UVT se deprecian a 10 años (3.600 días). Para el tercer trimestre 2026, fueron adquiridos equipos por valor ($641,006,369)

- Avance resolución N°1271 de 17/07/2026 Sufragar gastos requeridos para la ejecución del Proyecto "formación y aplicación de tecnología lot, drones, realidad aumentada para fortalecer la educación agropecuaria y la agricultura sostenible” ($1.723.386).

- Avance resolución N°1639 de fecha 31/08/2026 para sufragar los gastos requeridos para la ejecución del proyecto “clubes de Ciencias para la vida: química verde y ciencia del agua en educación media” (IE Francisco Arango) ($1,019,990).
- Avance resolución N°1672 de fecha 2/09/2026 sufragar la compra de adquisición de cinco (05) controladores MPPT de 40 a requeridos para el desarrollo de las actividades académicas, prácticas y de apropiación social del conocimiento ($3,193,277).
- Avance resolución N°1684 de fecha 2/09/2026 para sufragar la adquisición de equipos, herramientas, dispositivos tecnológicos, instrumentos y materiales requeridos para el desarrollo de los proyectos de extensión comunitaria de las cinco Facultades (4,800,000).
- Avance resolución N°1751 de fecha 10/09/2026 aclaración de contenido resolución rectoral 1799 de 2026 de fecha 15/09/2026 Para sufragar la adquisición de insumos requeridos y que en la actualidad no hay existencias, en los diferentes laboratorios ($1,252,100).
- CT 0599 de 2026 adquisición de equipos para el fortalecimiento de los laboratorios de La Universidad De Los Llanos, con cargo a la ficha Bpuni Viare 03 0409 2025 ($401,507,200).
- CT 0639 de 2026 adquisición e instalación de equipos especializados para el laboratorio de ingeniería de procesos de La Universidad De Los Llanos con cargo a la ficha BPUNI FCBI 01 2908 2025 – Actualización. ($216,537,814).
- CT 1204 de 2026 adquisición de multiparamétrico portátil y materiales necesarios para el proyecto de investigación interno con código C05--01-2026-003 de la Dirección General de investigación, con cargo al proyecto de inversión Bpuni Viac 09 1809 2025 ($10,972,600).

Grupo 211 Equipos y máquinas para medicina, odontología, veterinaria, rayos X, sanidad y accesorios. Los activos de este grupo y cuyo monto excedan los 50 UVT se deprecian a 10 años (3.600 días). Para el tercer trimestre de la vigencia 2026, fueron adquiridos equipos por valor ($43,698,000).

- CT 0512 de 2026 Adquisición de elementos, insumos, materiales y medicamentos necesarios para el funcionamiento de la clínica veterinaria de la Universidad de los Llanos ($2,898,000).
- CT 0599 de 2026 adquisición de equipos para el fortalecimiento de los laboratorios de La Universidad De Los Llanos, con cargo a la ficha Bpuni Viare 03 0409 2025 ($40.800.000).

Grupo 218 Mobiliario y enseres. Los activos de este grupo y cuyo monto excedan los 50 UVT se deprecian a 10 años (3.600 días). Para el tercer trimestre de 2026, la Universidad de los Llanos sigue fortaleciendo su infraestructura por valor ($349,075,138) así:

- CT 0661 de 2026 adquisición de equipos tecnológicos y mobiliario para los posgrados de la Facultad de Ciencias de la Salud de la Universidad de los Llanos ($19,260,000).
- CT 0640 de 2026 adquisición de mobiliario para el aseguramiento del desarrollo académico en el edificio María Cristina Cobo de la Facultad de Ciencias de la Salud de la Universidad de los Llanos con cargo a la ficha Viare 04 0909 2025 ($152,346,000).
- CT 0641 de 2026 adquisición de elementos de papelería, útiles de oficina, tóner, tintas y cartuchos para el normal funcionamiento de las unidades académico-administrativas de La Universidad De Los Llanos ($5,736,000).

- CT 1178 de 2026 adquisición e instalación de mobiliario y ventilación necesario para el correcto funcionamiento de las dependencias académico–administrativas de La Universidad De Los Llanos ($94,269,387).
- CT 1179 de 2026 adquisición e instalación de aires acondicionados para distintas áreas de La Universidad De Los Llanos ($66,540,000).
- CT 1259 de 2026 adquisición de mobiliario para el mejoramiento del espacio físico de la sala Eva del instituto técnico de educación a distancia de La Universidad De Los Llanos, con cargo a la ficha Bpuni Viac 08 0409 2025 actualización ($10,923,751).

Grupo 219 Semovientes. Los activos de este grupo no se deprecian. Para el tercer trimestre de 2026 se realiza entrada de semovientes según reporte de nacimiento por valor ($64.000).

- Reporte de semovientes en la unidad rural Barcelona área de Porcinos (08) unidades Casco de Mula ($64,000)

Grupo 224 Equipos de computación. Los activos de este grupo y cuyo monto excedan los 50 UVT se deprecian a 5 años (1.800 días) Para el tercer trimestre 2026, fueron adquiridos equipos por valor ($173,814,860).

- Avance resolución N°1225 de fecha 08/07/2026 Para la adquisición de 10 equipos de cómputo requeridos para la ejecución y fortalecimiento de las actividades contempladas en el convenio interadministrativo N°3055317 “Fortalecimiento de emprendimiento y Pym” ($28.142.860).
- CT 0661 de 2026 adquisición de equipos tecnológicos y mobiliario para los posgrados de la Facultad de Ciencias de la Salud de la Universidad de los Llanos ($137.972.000).
- Avance resolución N°1684 de fecha 2/09/2026 para sufragar la adquisición de equipos, herramientas, dispositivos tecnológicos, instrumentos y materiales requeridos para el desarrollo de los proyectos de extensión comunitaria de las cinco Facultades ($7.700.000).

En bajas: Durante el tercer trimestre 2026 se realizaron bajas de activos, en el mes Agosto producto de:

- Durante el mes de agosto, se realizó la baja de bienes a solicitud del área de Tesorería, debido a que la factura presentaba errores en la información registrada.

- En el mes de Septiembre Baja por venta de cuarenta porcinos de la línea PIC 337 de la tercera ceba de la fase experimental en el marco del proyecto de inversión Bpin 2019000100057 “Investigación de la transformación productiva del suelo de altillanura mediante la producción de cerdos de engorde a campo abierto”.

BAJAS 2026			
Grupo		Agosto	Septiembre
207	Equipos y máquinas para comunicación, detección, radio, televisión, fotografía, proyección y sus accesorios.	680,084	0
210	Equipos y máquinas para laboratorios.	220,435	0
219	Semovientes	0	17,640,000
	TOTALES	**900,519**	**17,640,000**

Edificación

Durante la vigencia 2026, la Universidad de los Llanos recibió a título gratuito un bien inmueble de naturaleza fiscal por parte del Municipio de Acacias, Meta, conforme a la Resolución N°445 del 18 de diciembre de 2025 - "Por medio de la cual se cede a título gratuito un bien inmueble de naturaleza fiscal del Municipio de Acacias Meta a favor de la Universidad de los Llanos "Unillanos", con destinación exclusiva para el desarrollo de los programas de educación superior y se dictan otras disposiciones".

El inmueble corresponde al edificio denominado "Casa de la Cultura", ubicado en el municipio de Acacias, Meta, identificado con Matrícula Inmobiliaria N°232-45046 y Cédula Catastral N°50006010000400023000.

El bien fue reconocido contablemente por un valor de MIL TRESCIENTOS SESENTA Y CINCO MILLONES SEISCIENTOS VEINTE MIL PESOS M/CTE ($1.365.620.000), de conformidad con la documentación soporte y el acto administrativo de cesión expedido por el ente territorial.

La destinación del inmueble corresponde exclusivamente al desarrollo de programas de educación superior de la Universidad de los Llanos, conforme a las condiciones y disposiciones establecidas en el acto administrativo de transferencia. El reconocimiento e ingreso contable del bien se efectuó mediante comprobante entrada SICOF CE 3399 del 27 de marzo de 2026, en cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución superior N°039 de 2025 del 18 de diciembre "por la cual se autoriza al Rector para aceptar la donación, cesión o transferencia a título gratuito de un bien inmueble"

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.

Los activos intangibles de la Universidad de los Llanos están representados principalmente por licencias de software, sistemas de información y derechos de uso de plataformas tecnológicas necesarias para la gestión académica y administrativa, a 30 de septiembre de 2026 se encuentran clasificados, así:

Concepto	Saldo Septiembre 2026	Saldo Junio 2026	Variación Absoluta
Activos Intangibles	**3,785,303,919**	**3,696,370,497**	**88,933,422**
Activos Intangibles (225)	5,274,300,165	4,975,080,036	299,220,129
Amortización Acumulado De Intangibles (Cr)	-1,488,996,246	-1,278,709,539	-210,286,707

Grupo 225 Software. Los activos de este grupo y cuyo monto excedan los 50 UVT se deprecian a 5 años (1.800 días). fueron adquiridos Software y Licencias por valor ($366,217,130) entre las que se cuentan las siguientes:

- CT 0660 de 2026 renovación de licencia GOOGLE WORKSPACE FOR EDUCATION para garantizar el correo electrónico institucional y sus herramientas, con cargo a la ficha Bpuni Sist 01 0809 2025 ($309,985,000).
- CT 1152 de 2026 renovación del servicio Software UPDATE License & Support de ORACLE DATABase con cargo a la ficha Bpuni Sist 01 0809 2025 ($34,916,040).

Avance resolución N°1712 de fecha 4/09/2026 sufragar los gastos que se generen con la adquisición de licencias para la producción, generación, edición y gamificación del contenido que será utilizado para el desarrollo del campus virtual ($21.316.089).

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Concepto	Septiembre 2026	Junio 2026	Valor Variación
Otros Activos	**1,073,072,830**	**680,561,195**	**392,511,635**
Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado	8,086,331	18,854,738	-10,768,407
Avances Y Anticipos Entregados	622,671,851	193,162,570	429,509,281
Depósitos Entregados En Garantía	250,940,259	250,940,259	0
Activos Diferidos	191,374,389	217,603,628	-26,229,239

los avances y anticipos entregados tienen una participación del 58% con un incremento de $429.509.281.

Por otra parte, los depósitos entregados en garantía tienen una participación del 23% del total de otros activos, no presenta variación respecto al trimestre anterior.

Los bienes y servicios pagados por anticipado tienen una participación del 1% dentro de la cuenta de otros activos y se compone de impresos, publicaciones, suscripciones y filiaciones.

La cuenta de activos diferidos corresponde a la póliza para proteger la bienes muebles e inmuebles de la Universidad De Los Llanos, estos valores se amortizarán mensualmente.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

Concepto	Septiembre 2026	Junio 2026	Valor Variación
Otras Cuentas Por Cobrar	**46,895,742**	**45,482,696**	**1,413,046**
Arrendamiento Operativo	46,895,742	45,482,696	1,413,046

El arrendamiento operativo tiene una participación del 1% dentro de las otras cuentas por cobrar y presenta un aumento del 3% respecto del trimestre anterior.

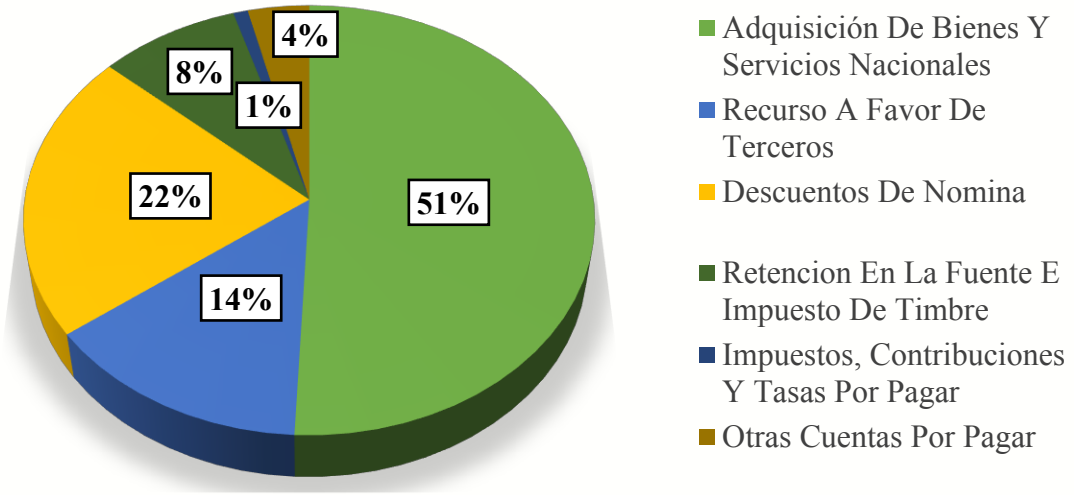
NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR

PASIVO

De acuerdo a lo indicado en el Manual de Políticas Contables de la Universidad, se reconocen como cuentas por pagar, las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en 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.

Concepto	Saldo Septiembre 2026	Saldo Junio 2026	Variación Absoluta	Variación Relativa
Pasivo	**90,975,837,045**	**92,905,781,092**	**-1,929,944,047**	**-2%**

Concepto	Septiembre 2026	Junio 2026	Valor Variación
Cuentas Por Pagar	**3,496,983,849**	**2,414,772,835**	**1,138,873,014.0**
Adquisición De Bienes Y Servicios Nacionales	1,774,856,209	1,069,174,489	705,681,720
Recurso A Favor De Terceros	491,776,917	347,914,400	143,862,517
Descuentos De Nomina	760,572,198	431,096,421	329,475,777
Retención En La Fuente E Impuesto De Timbre	305,005,000	345,152,000	-40,147,000
Impuestos, Contribuciones Y Tasas Por Pagar	31,617,765	31,617,765	0
Otras Cuentas Por Pagar	133,155,760	189,817,760	-56,662,000



Los recursos a favor de terceros, representan el 14% del total de las cuentas por pagar, los cuales tienen origen principalmente en recaudos por clasificar y estampillas.

De igual manera, los descuentos de nómina son obligaciones generadas con los aportes a los sistemas de seguridad social y otros descuentos practicados a los trabajadores por conceptos de libranzas y sindicatos y representan el 22% del total de las cuentas por pagar.

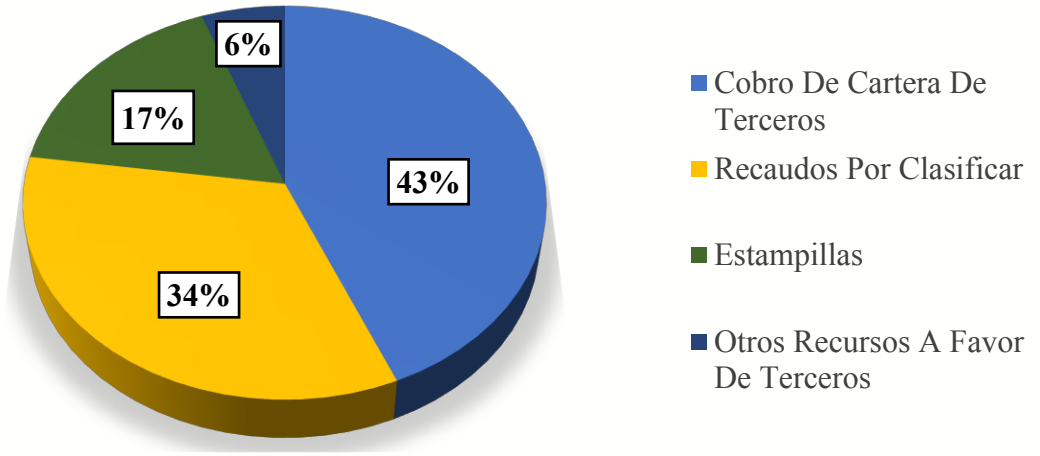
Por otra parte, con una participación del 8%, tenemos las retenciones que se recaudan y se giran posteriormente al cierre del mes a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN, así como a las alcaldías de los municipios de Villavicencio, Granada y Restrepo.

Adquisición de bienes y servicios nacionales: A 30 de septiembre de 2026, la cuenta adquisiciones de bienes y servicios nacionales representa el 51% del total de las cuentas por pagar, las cuales corresponden a bienes y servicios por valor de $ 1.770.443.688, conformada por Cuentas por Pagar con CE Almacén por valor de $1.435.875.219, legalización de avances

por valor de $13.656.167, presente vigencia por valor de $318.047.552, cuentas por pagar con cajas menores por valor de $2.864.750 y proyectos de inversión por valor de $4.412.521.

Recursos a Favor de Tercero

Concepto	Valor en libros
Recurso A Favor De Terceros	**491,776,917.0**
Cobro De Cartera De Terceros	214,347,515
Recaudos Por Clasificar	165,489,487
Estampillas	84,107,902
Otros Recursos A Favor De Terceros	27,832,013



La partida más significativa dentro de la cuenta de recursos a favor de terceros corresponde a cobro de cartera de terceros, con una participación del 44%, correspondiente a la contribución de los contratos de obra pública seguridad democrática.

Descuentos de Nómina

Concepto	Valor en libros
Descuentos De Nomina	**760,572,198**
Aportes A Fondos Pensionales	135,481,160
Aportes A Seguridad Social En Salud	127,055,300
Sindicatos	10,497,101
Cooperativas	321,906,687
Libranzas	154,530,059
Embargos Judiciales	9,354,920
Seguros	578,296
Cuentas De Ahorro Afc	200,000
Otros Descuentos Nomina	968,675

Los saldos de los descuentos de nómina corresponden a los saldos de las cuentas por pagar provenientes de las nóminas por los diferentes conceptos, que luego son reportados y pagados.

Los saldos de las cuentas aportes a fondos pensionales, aportes a seguridad social en salud y libranzas son de los más representativos, estos son descuentos que se hacen para fondo de pensiones y fondo de solidaridad pensional en el caso de los empleados que devengan más de 4 SMMLV.

Otras Cuentas por Pagar

Concepto	Valor en libros
Otras Cuentas Por Pagar	**133,155,760**
Cheques No Cobrados O Por Reclamar	39,464,660
Aportes Al Icbf Y Sena	93,691,100

La cuenta de otras cuentas por pagar refleja los cheques que la Universidad de los Llanos ha girado a personas naturales y que estas no han hecho efectivo el cobro, de igual forma, las obligaciones patronales en los aportes al ICBF y SENA, a corte 30 de septiembre de 2026.

NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS

Los beneficios a los empleados comprenden las retribuciones que la Universidad de los Llanos proporciona a los trabajadores, incluyendo los beneficios por terminación del vínculo laboral.

	Concepto	Saldo Septiembre 2026	Saldo Junio 2026	Valor Variación
	Beneficios A Los Empleados	**9,308,788,720**	**7,170,087,150**	**2,138,701,570**
	Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo	7,644,329,435	5,449,112,276	2,195,217,159
	Beneficios Posempleo - Pensiones	1,664,459,285	1,720,974,874	-56,515,589
(+) Beneficios (-) Plan de Activos (=) NETO	**Resultado Neto De Los Beneficios**	**9,308,788,720**	**7,170,087,150**	**2,138,701,570**
	A corto plazo	7,644,329,435	5,449,112,276	2,195,217,159
	A largo plazo	0	0	0
	Por terminación del vínculo laboral o contractual	0	0	0
	Posempleo	1,664,459,285	1,720,974,874	-56,515,589

En la cuenta 25, se reflejan los compromisos adquiridos con los trabajadores en el marco normativo y legal, como son las prestaciones sociales, bonificaciones por convención y primas extralegales.

De igual forma se provisionan los aportes patronales, realizados en las nóminas para el cumplimiento en el pago de los aportes de ley 100.

Beneficios a los Empleados a Corto Plazo: Son los beneficios reconocidos a los empleados que se pretende saldar durante el periodo contable.

Concepto	Valor en libros
Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo	**7,644,329,435.0**
Nómina Por Pagar	7,133,334.0
Cesantías	263,614,390.0
Vacaciones	813,510,059.0
Prima De Vacaciones	1,544,604,914.0
Prima De Servicios	1,428,943,314.0
Prima De Navidad	2,236,811,740.0
Bonificaciones	556,836,682.0
Aportes A Riesgos Laborales	23,328,200.0
Aportes A Fondos Pensionales - Empleador	376,176,702.0
Aportes A Seguridad Social En Salud - Empleador	268,453,900.0
Aportes A Cajas De Compensación Familiar	124,916,200.0

En el anterior cuadro se logra observar el detalle del cálculo de las diferentes obligaciones laborales realizado por la Universidad de los Llanos, para cumplir con los compromisos adquiridos con los empleados a corto plazo, de igual forma con los aportes de ley 100 los cuales se efectúa el pago en el mes siguiente de la liquidación.

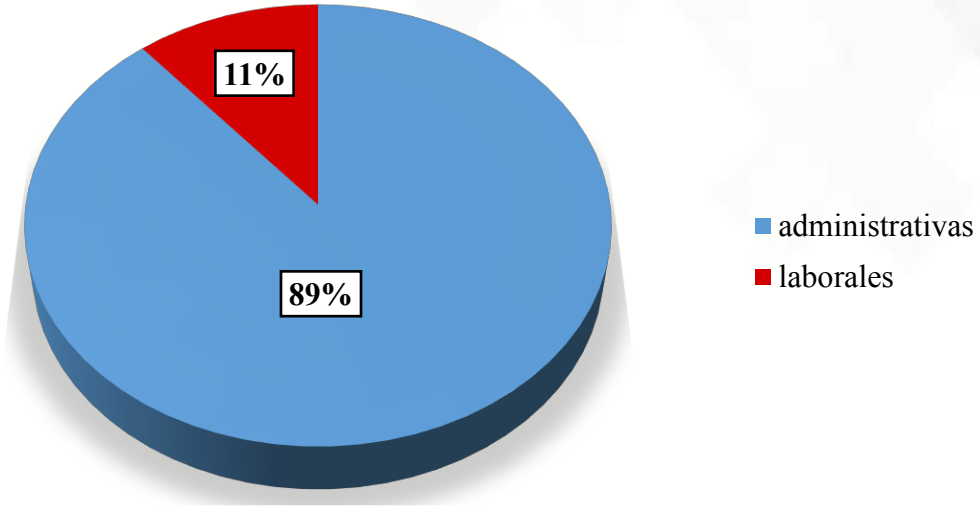
NOTA 24. PROVISIONES

Provisiones

Concepto	Saldo Septiembre 2026	Saldo Junio 2026	Valor Variación
Provisiones	**936,355,989**	**900,356,966**	**35,999,023**
Litigios Y Demandas	936,355,989	900,356,966	35,999,023

En esta cuenta, se han provisionado las demandas en contra de la Universidad, previo concepto o informe de la Oficina Jurídica, quien nos indica en qué etapa se encuentran los procesos y qué factibilidad se tiene de un posible fallo en contra, y conforme a este informe, se realizan las respectivas provisiones para mitigar el impacto que pueda producir un futuro desprendimiento de recursos para cumplir con este tipo de obligaciones.

Litigios y Demandas: Según el informe de la Oficina Jurídica, existen a corte de 30 de septiembre de 2026, ocho procesos entre administrativos y laborales que tienen una alta probabilidad de fallo en contra de la institución, suma que oscila en $936.355.989 según el detalle del informe.

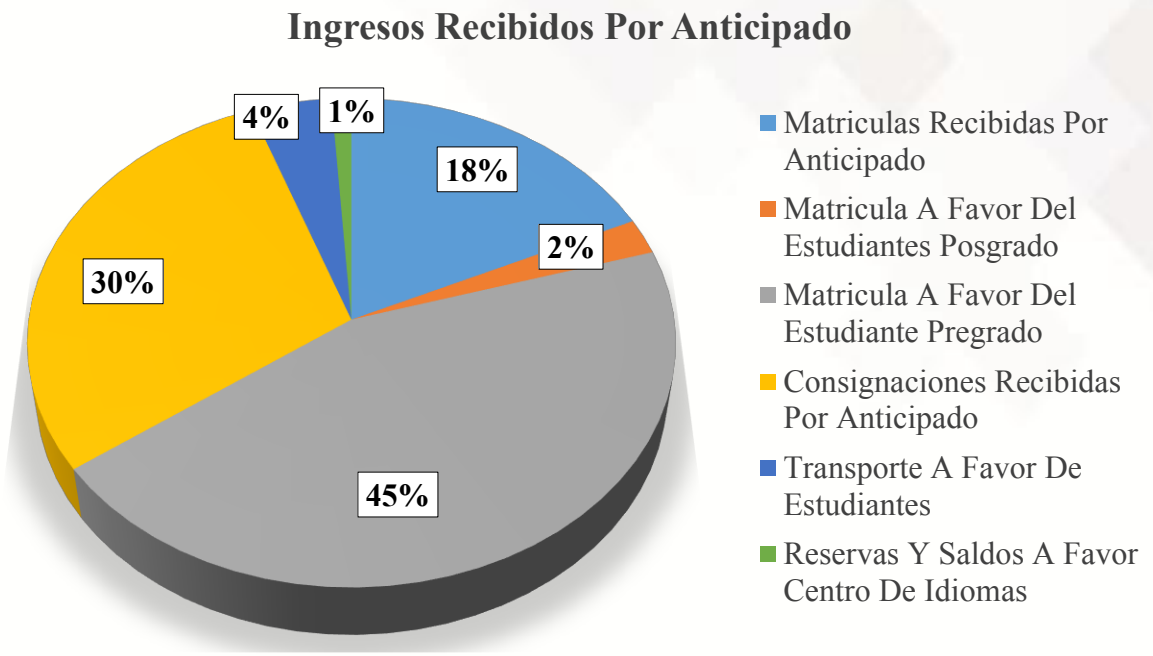


La gráfica nos muestra que las obligaciones administrativas tienen una participación del 89% con respecto a las obligaciones laborales con una participación del 11%.

NOTA 25. OTROS PASIVOS

La Universidad de los Llanos presenta otro tipo de pasivos que están conformados en su mayor medida por los recursos recibidos en administración reconocidos por los proyectos financiados con recursos del Sistema General de Regalías. De igual forma, se reflejan los ingresos recibidos por anticipado.

Concepto	Saldo Septiembre 2026	Saldo Junio 2026	Valor Variación
Otros Pasivos	**77,233,708,487**	**82,420,564,141**	**-5,186,855,654**
Recursos Recibidos En Administración	40,109,882,568	40,149,247,182	-39,364,614
Ingresos Recibidos Por Anticipado	1,232,968,909	993,841,065	239,127,844
Otros Pasivos Diferidos	35,890,857,010	41,277,475,894	-5,386,618,884



NOTA 26. PATRIMONIO

PATRIMONIO

Concepto	Saldo Septiembre 2026	Saldo Junio 2026	Variación Absoluta	Variación Relativa
Patrimonio	238,804,298,427	239,050,087,350	-245,788,923	-0.103%

Concepto	Saldo Septiembre 2026	Saldo Junio 2026	Valor Variación
Patrimonio De Las Entidades De Gobierno	**238,804,298,427**	**239,050,087,350**	**-245,788,923**
Capital Fiscal	98,379,600,542	98,379,600,542	0
Excedentes Acumulados	141,649,710,524	141,895,499,447	-245,788,923
Ganancias O Pérdidas Actuariales Por Planes De Beneficios Posempleo	-1,225,012,639	-1,225,012,639	0

NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

27.1 Activos Contingentes

Esta cuenta revela y controla los procesos jurídicos, litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos en los cuales la Universidad de los Llanos actúa en calidad de

demandante frente a terceras personas (naturales o jurídicas), y que, para el 30 de septiembre de 2026, fueron clasificadas como posibles, lo cual indica que la probabilidad del fallo a favor de la obligación es menor o igual al 50%.

Concepto	Saldo Septiembre 2026	Saldo Junio 2026	Valor Variación
Activos Contingentes	**1,464,379,014**	**1,449,532,824**	**14,846,190**
Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solución De Conflictos	1,464,379,014	1,449,532,824	14,846,190

27.2 Pasivos Contingentes

Esta cuenta revela y controla los procesos jurídicos, litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos en los cuales la Universidad de los Llanos actúa en calidad de demandada frente a terceras personas (naturales o jurídicas), y que, para el 30 de septiembre de 2026, fueron clasificadas como posibles, lo cual indica que la probabilidad del fallo en contra de la obligación es menor o igual al 50%.

Concepto	Saldo Septiembre 2026	Saldo Junio 2026	Valor Variación
Pasivos Contingentes	**1,906,122,764**	**1,975,014,007**	**-68,891,243**
Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solución De Conflictos	1,906,122,764	1,975,014,007	-68,891,243

NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN

28.1 Cuentas de Orden Deudoras

las cuentas de orden deudoras de la Universidad de los Llanos reflejan activos y conceptos de control que no afectan la estructura del balance patrimonial, pero que son esenciales para el seguimiento de la gestión institucional.

Concepto	Saldo Septiembre 2026	Saldo Junio 2026	Valor Variación
Cuentas De Orden Deudoras	**0**	**0**	**0**
Activos Contingentes	**1,464,379,014**	**1,449,532,824**	**14,846,190**
Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solución De Conflictos	1,464,379,014	1,449,532,824	14,846,190
Deudoras De Control	**50,976,518,751**	**46,104,492,524**	**4,872,026,227**
Bienes Y Derechos Retirados	234,324,008	107,801,352	126,522,656
Ejecución De Proyectos De Inversión	12,163,586,982	12,163,586,982	0
Responsabilidades En Proceso	109,432,704	109,432,704	0
Desembolsos Bienestar Universitario	31,665,629,764	27,701,721,798	3,963,907,966
Gastos De Investigación Instituciones De Educación Superior	6,803,545,293	6,021,949,688	781,595,605
Deudoras Por Contra (Cr)	**-52,440,897,765**	**-47,554,025,348**	**-4,886,872,417**

Activos Contingentes Por Contra (Cr)	-1,464,379,014	-1,449,532,824	-14,846,190
Deudoras De Control Por Contra (Cr)	-50,976,518,751	-46,104,492,524	-4,872,026,227

28.2 Cuentas de Orden Acreedoras

En esta cuenta se registran entre otros, los Pasivos Contingentes, que hacen referencia a los litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos en contra de la universidad, los cuales tuvieron una disminución de $68.891.243 según informe de la Oficina de Jurídica.

Concepto	Saldo Septiembre 2026	Saldo Junio 2026	Valor Variación
Cuentas De Orden Acreedoras	**0**	**0**	**0**
Pasivos Contingentes	-1,906,122,764	-1,975,014,007	68,891,243
Acreedoras Por Contra (Db)	1,906,122,764	1,975,014,007	-68,891,243

NOTA 29. INGRESOS

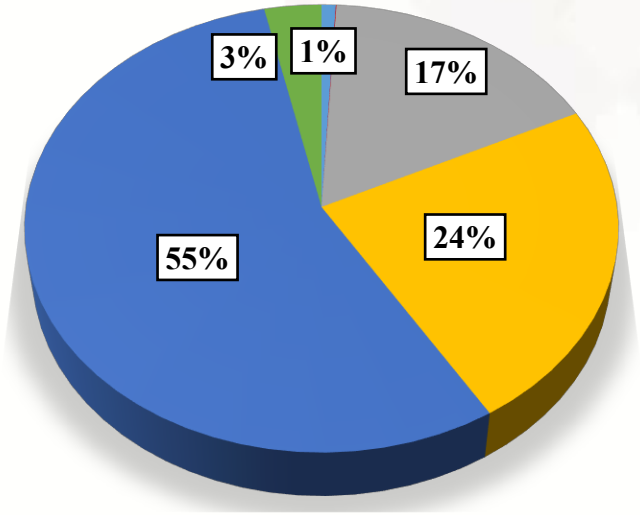
INGRESOS

Concepto	Saldo Septiembre 2026	Saldo Septiembre 2025	Variación Absoluta	Variación Relativa
Ingresos	164,634,395,704	110,947,343,675	53,687,052,029	48%

Los ingresos representan los flujos de entrada de recursos producto del desarrollo de las actividades misionales de la Universidad.

Los ingresos están compuestos por las transferencias recibidas del presupuesto nacional, la venta de servicios, para proyectos de inversión financiados por el Sistema General de Regalías, los ingresos fiscales, venta de bienes y otros ingresos, como se observa a continuación:

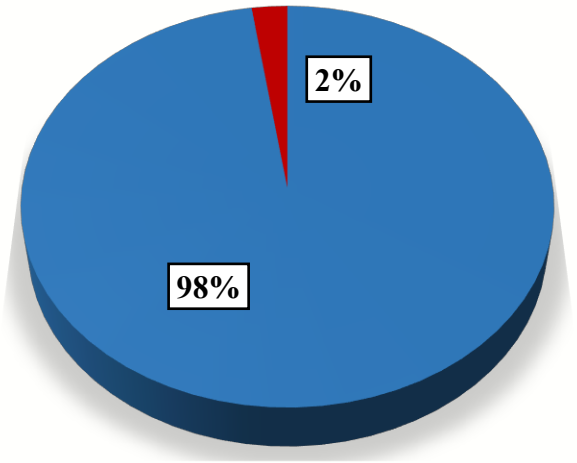
Concepto	Saldo Septiembre 2026	Saldo Septiembre 2025	Valor Variación
Ingresos	**164,634,395,704**	**110,947,343,675**	**53,687,052,029**
Ingresos Fiscales	1,394,788,134	1,968,853,134	-574,065,000
Venta De Bienes	56,296,600	116,346,158	-60,049,558
Venta De Servicios	27,779,660,119	26,942,321,556	837,338,563
Transferencias Y Subvenciones	38,687,244,991	79,504,167,040	-40,816,922,049
Operaciones Interinstitucionales	91,103,678,924	0	91,103,678,924
Otros Ingresos	5,612,726,936	2,415,655,787	3,197,071,149



Las operaciones interinstitucionales tienen una participación del 55%, Seguido por la cuenta de transferencias y subvenciones que representa el 24% y venta de servicios con una participación del 17% del total de los ingresos

Con corte a 30 de septiembre de 2026 la composición de la cuenta de operaciones interinstitucionales es la siguiente:

Concepto	Saldo Septiembre 2026	Saldo Septiembre 2025	Valor Variación
Operaciones Interinstitucionales	**91,103,678,924**	**0**	**91,103,678,924**
Fondos Recibidos	**91,103,678,924**	**0**	**91,103,678,924**
Funcionamiento	88,953,500,108	0	88,953,500,108
Inversión	2,150,178,816	0	2,150,178,816



Las transferencias para gastos de funcionamiento constituyen la partida más representativa de esta cuenta con un porcentaje del 98%, donde se incluyen entre otros los gastos de personal, operaciones comerciales, transferencias corrientes y gastos generales; transferencias previstas en el artículo 86 de Ley 30 de 1992.

Ingresos de Transacciones sin Contraprestación: Surgen de las transacciones donde la Universidad 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.

Concepto	Saldo Septiembre 2026	Saldo Septiembre 2025	Valor Variación
Ingresos De Transacciones Sin Contraprestación	**131,174,251,999**	**81,464,905,174**	**49,709,346,825**
Ingresos Fiscales	**1,383,328,084**	**1,960,738,134**	**-577,410,050**
Impuestos	1,383,328,084	1,960,738,134	-577,410,050
Transferencias Y Subvenciones	**38,687,244,991**	**79,504,167,040**	**-40,816,922,049**
Otras Transferencias	38,687,244,991	79,504,167,040	-40,816,922,049
Operaciones Interinstitucionales	**91,103,678,924**	**0**	**91,103,678,924**
Fondos Recibidos	91,103,678,924	0	91,103,678,924

La cuenta de transferencias y subvenciones representa el 29%, y las operaciones interinstitucionales el 69% con respecto al total de los ingresos sin contraprestación.

Los ingresos fiscales corresponden a la estampilla nacional, podemos evidenciar que tuvo una disminución de $577.410.050, con respecto al mismo trimestre del año anterior.

Las operaciones interinstitucionales corresponden a fondos recibidos para gastos de funcionamiento e inversión por parte de la nación.

Ingresos de Transacciones con Contraprestación: Se originan en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, etc.

Concepto	Saldo Septiembre 2026	Saldo Septiembre 2025	Valor Variación
Ingresos De Transacciones Con Contraprestación	**33,460,143,705**	**29,474,323,501**	**3,985,820,204**
Ingresos Fiscales	**11,460,050**	**8,115,000**	**3,345,050**
Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios	11,460,050	8,115,000	3,345,050
Venta De Bienes	**56,296,600**	**116,346,158**	**-60,049,558**
Bienes Producidos	40,673,600	70,454,715	-29,781,115
Bienes Comercializados	15,623,000	45,891,443	-30,268,443
Venta De Servicios	**27,779,660,119**	**26,942,321,556**	**837,338,563**
Servicios Educativos	31,448,586,998	30,538,077,467	910,509,531
Otros Servicios	1,321,830,011	557,728,425	764,101,586

Devoluciones, Rebajas Y Descuentos En Venta De Servicios (Db)	-4,990,756,890	-4,153,484,336	-837,272,554
Otros Ingresos	**5,612,726,936**	**2,415,655,787**	**3,197,071,149**
Financieros	5,340,265,450	2,109,216,797	3,231,048,653
Ingresos Diversos	257,759,736	303,613,070	-45,853,334
Ganancias Por Actualización De Inventarios	1,359,000	2,770,000	-1,411,000
Reversión Del Deterioro Del Valor	3,821,750	55,920	3,765,830
Reversión De Provisiones	9,521,000	0	9,521,000

Los ingresos por venta de bienes, corresponde a los ingresos percibidos por la venta de productos agrícolas, semovientes y productos pecuarios que son producidos o procesados en las granjas propiedad de la Universidad, los cuales tuvieron una disminución de $60.049.558, con respecto al mismo trimestre del año anterior.

En cuanto a la venta de servicios encontramos un aumento de $837.338.563, con respecto al mismo trimestre del año anterior.

En cuanto a otros ingresos; específicamente la cuenta financieros tuvo un incremento por valor de $3.231.048.653 debido principalmente a la ganancia por valorización de inversiones de administración de liquidez que posee la universidad.

NOTA 30. GASTOS

GASTOS

Los Gastos en la Universidad de los Llanos, se reconocen en las erogaciones operativas y financieras que incurrió el ente en el trimestre a reportar. Estas formas de salida se reflejan en disminuciones de los valores del activo o aumento del valor de los pasivos.

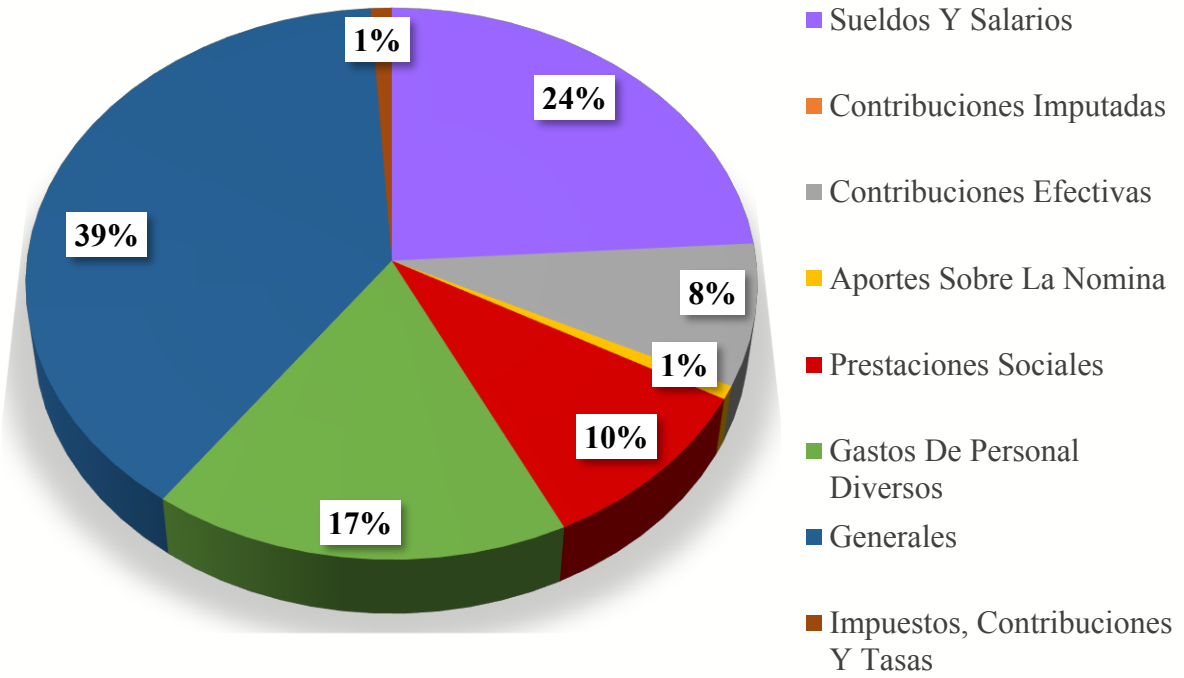
Concepto	Saldo Septiembre 2026	Saldo Septiembre 2025	Variación Absoluta	Variación Relativa
Gastos	28,871,594,320	26,858,542,725	2,013,051,595	7%

Los gastos se encuentran conformados por los siguientes grupos:

Concepto	Saldo Septiembre 2026	Saldo Septiembre 2025	Valor Variación
GASTOS	**28,871,594,320**	**26,858,542,725**	**2,013,051,595**
De Administración Y Operación	26,970,179,219	25,518,944,868	1,451,234,351
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	1,741,802,667	1,222,332,469	519,470,198
Transferencias Y Subvenciones	901,422	0	901,422
Otros Gastos	158,711,012	117,265,388	41,445,624

- Gastos de Administración, de Operación y de Ventas

Concepto	Saldo Septiembre 2026	Saldo Septiembre 2025	Valor Variación
Gastos De Administración, De Operación Y De Ventas	**26,970,179,219**	**25,518,944,868**	**1,451,234,351**
De Administración Y Operación	**26,970,179,219**	**25,518,944,868**	**1,451,234,351**
Sueldos Y Salarios	6,396,660,291	5,972,671,546	423,988,745
Contribuciones Imputadas	76,943,468	35,943,471	40,999,997
Contribuciones Efectivas	2,208,855,469	2,045,685,227	163,170,242
Aportes Sobre La Nomina	207,514,700	190,810,300	16,704,400
Prestaciones Sociales	2,598,617,744	2,393,916,388	204,701,356
Gastos De Personal Diversos	4,571,466,165	3,906,899,989	664,566,176
Generales	10,410,911,148	10,319,932,537	90,978,611
Impuestos, Contribuciones Y Tasas	499,210,234	653,085,410	-153,875,176



Como se refleja en el gráfico la mayor parte de los gastos en los que se incurren son los generales en los cuales encontramos los honorarios pagados a los contratistas de la universidad, seguridad y vigilancia, papelería, mantenimiento, servicios públicos, entre otros, los cuales tienen una participación del 39%, seguido de los sueldos y salarios donde están inmersos las prestaciones sociales de los funcionarios de planta; los cuales reflejan una participación con un 24%.

Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones

Concepto	Saldo Septiembre 2026	Saldo Septiembre 2025	Valor Variación
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	**1,741,802,667**	**1,222,332,469**	**519,470,198**
Deterioro	**4,725,261**	**5,000,000**	**-274,739**
Deterioro De Cuentas Por Cobrar	4,725,261	5,000,000	-274,739
Depreciación	**1,468,934,205**	**592,227,162**	**876,707,043**
Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo	1,468,934,205	592,227,162	876,707,043
Amortización	**61,261,029**	**61,261,029**	**0**
Amortización De Activos Intangibles	61,261,029	61,261,029	0
Provisión	**206,882,172**	**563,844,278**	**-356,962,106**
Provisión Litigios Y Demandas	206,882,172	563,844,278	-356,962,106

La Universidad de los Llanos clasifica los activos como no generadores de efectivo, en concordancia con las funciones misionales de docencia, investigación y proyección social. Los activos no generadores de efectivo son aquellos que la Universidad de los Llanos mantiene con el propósito fundamental de suministrar bienes o prestar servicios en forma gratuita o a precios de no mercado, es decir, la Universidad de los Llanos no pretende, a través del uso del activo, generar rendimientos en condiciones de mercado.

Se realizó provisión que afecto el gasto, en litigios y demandas, los cuales corresponden a procesos administrativos y laborales que tienen una alta probabilidad de fallo en contra de la institución, según el informe de la Oficina Jurídica; esta partida tuvo una disminución de $356.962.106 con corte de 30 de septiembre de 2026 con respecto al mismo trimestre del año anterior.

Otros gastos

Concepto	Saldo Septiembre 2026	Saldo Septiembre 2025	Valor Variación
Transferencias Y Subvenciones	**901,422**	**0**	**901,422**
Otras Transferencias	901,422	0	901,422
Otros Gastos	**158,711,012**	**117,265,388**	**41,445,624**
Comisiones	**42,087,679**	**51,950,806**	**-9,863,127**
Comisiones Servicios Financieros	42,087,679	33,335,098	8,752,581
Otras Comisiones	0	18,615,708	-18,615,708
Gastos Diversos	**116,623,333**	**65,314,582**	**51,308,751**
Perdida Por Baja En Cuentas De Activos No Financieros	116,623,333	64,568,480	52,054,853

Los otros gastos corresponden principalmente a las comisiones de servicios financieros.

NOTA 31. COSTOS DE VENTAS

COSTOS DE VENTAS

Concepto	Saldo Septiembre 2026	Saldo Septiembre 2025	Variación Absoluta	Variación Relativa
Costo De Ventas	72,710,647,988	62,666,191,149	10,044,456,839	16%

Concepto	Saldo Septiembre 2026	Saldo Septiembre 2025	Valor Variación
Costo De Ventas	**72,710,647,988**	**62,666,191,149**	**10,044,456,839**
Costo De Ventas De Servicios	**72,710,647,988**	**62,666,191,149**	**10,044,456,839**
Servicios Educativos	72,710,647,988	62,666,191,149	10,044,456,839

La Universidad de los Llanos, reconoce el costo de ventas por su costo histórico en el momento que se generan egresos u obligaciones de recursos, para cumplir con el pago de las operaciones misionales como las nóminas de los docentes de planta, tiempo completo, medio tiempo, ocasional y los profesionales de apoyo que tienen relación directa con la academia, de igual forma, todos los pagos asociados al desarrollo de impartir una educación de alta calidad.

La Universidad también reconoce los conceptos de su desarrollo misional utilizando la clase 7 de acuerdo al catálogo de cuentas definido por la Contaduría General de la Nación y trimestralmente se realiza el respectivo traslado de los saldos acumulados a la clase 6.

Los costos de ventas de servicios con relación al mismo trimestre del año anterior, muestran un incremento del 16%.

Costo de Ventas de Servicios

Concepto	Saldo Septiembre 2026	Saldo Septiembre 2025	Valor Variación
Costo De Ventas De Servicios	**72,710,647,988**	**62,666,191,149**	**10,044,456,839**
Educación Formal - Superior Formación Profesional	69,442,034,537	57,152,333,555	12,289,700,982
Educación Formal - Superior Postgrados	1,846,437,925	1,551,616,479	294,821,446
Educación Para El Trabajo Y Desarrollo Humano - Validación Niveles Y Grados	300,532,093	226,032,209	74,499,884
Educación Para El Trabajo Y Desarrollo Humano - Formación Extensiva	547,542,929	167,996,450	379,546,479
Educación Formal - Investigación	574,100,504	3,568,212,456	-2,994,111,952

En la tabla anterior, se puede evidenciar que los costos de servicios educativos, en general presentan un incremento, en especial en las cuentas Educación formal - superior formación profesional, la cual presenta un aumento del 22%, dando cumplimiento a los procesos misionales de la Institución.

En la cuenta Educación Formal - Investigación, donde se registraron los pagos efectuados a los profesionales, adquisición de bienes y servicios que desarrollan los proyectos de investigación financiados por el Sistema General de Regalías, se registra una disminución del 84%.

Detalle Costos de Ventas de Servicios - Servicios Educativos

Costo De Ventas	72,710,647,988
Servicios Educativos	**72,710,647,988**
Educación Formal - Superior Formación Profesional	**69,442,034,537**
Materiales Y Suministros-Sgr	2,176,274,946
Viáticos Y Gastos De Viaje	304,496,307
Arrendamientos	237,176,468
Mantenimiento	1,030,000
Impresos Y Publicaciones	22,851,067
Comunicación Y Transporte	4,821,813,522
Docentes De Planta Tiempo Completo	5,299,593,895
Hora Cátedra	12,525,517,524
Bonificación Por Servicios Prestados	351,360,386
Bonificación Por Evaluación De Productividad	175,895,946
Gastos De Representación	9,353,443,759
Aportes A Cajas De Compensación Familiar	887,395,400
Cotizaciones A Seguridad Social En Salud	1,779,943,030
Cotizaciones A Riegos Laborales	189,195,400
Cotizaciones Entidades Administradoras Régimen Prima Media	1,999,013,800
Cotizaciones Entidades Administradoras Régimen Ahorro Indiv.	491,282,200
Aportes Icbf	658,887,900
Amortización	617,455,344
Maquinaria Y Equipo	214,156,502
Equipo Médico Y Científico	1,531,591,431
Muebles	729,997,975
Equipo De Comunicación Y Computación	1,384,112,394
Equipo De Transporte	1,125,000
Equipo De Comedor Y Cocina	19,039,931
Vacaciones Docentes	1,834,590,037
Cesantías	2,058,978,629
Prima De Vacaciones	1,348,815,320
Prima De Navidad	1,810,982,661
Prima De Servicios	1,787,199,514
Bonificación Especial De Recreación	65,109,314
Honorarios	7,638,733,494
Capacitación	19,119,586
Bienestar Social	1,900,000
Monitorias Y Auxiliares Docentes	1,404,336,072
Fondo De Sostenibilidad Icetex	4,255

Suscripciones Y Afiliaciones	176,467,563
Útiles Y Papelería	94,252,416
Seguros	14,220,000
Utensilios De Uso Domestico	16,146,222
Reintegros Estudiantes Pregrado	3,753,800
Servicios De Parqueadero	593,960
Servicio De Aseo, Cafetería, Restaurante Y Lavandería	1,569,256
Servicio De Hotel Y Restaurante	16,708,814
Drogas Y Elementos De Laboratorio	754,142,663
Elementos Para Construcción	14,783,959
Forrajes Y Alimentos Para Animales	2,425,000
Abonos Y Semillas	71,000
Víveres	14,427,776
Servicios Para Organización De Eventos	90,583,865
Desplazamientos Docentes Pregrado	71,880,000
Repuesto Para Maquinaria Y Equipo	3,285,000
Materiales Para Construcción	1,755,500
Otros Costos Generales (115)	45,309,351
Sueldos Docentes Ocasionales	4,048,758,091
Indemnizaciones	8,598,446
Prima De Servicios Hora Catedra	97,059,536
Enlace De Internet	136,430,225
Reconocimiento, Pago De Gastos De Desplazamiento Y Manutención A Contratistas	79,241,000
Incapacidades	6,950,825
Materiales Y Suministros	201,260
Educación Formal - Superior Postgrados	**1,846,437,925**
Comunicación Y Transporte	10,308,324
Hora Cátedra	1,513,491,794
Cesantías	4,285,388
Honorarios	259,099,670
Reintegro Estudiantes Posgrado	3,575,869
Desplazamientos Docentes Posgrado	51,389,999
Prestaciones Sociales Hora Catedra Posgrado	4,286,881
Educación Para El Trabajo Y Desarrollo Humano - Validación Niveles Y Grados	**300,532,093**
Honorarios Idi	300,532,093
Educación Para El Trabajo Y Desarrollo Humano - Formación Extensiva	**547,542,929**
Honorario Formación Extensiva	422,075,553
Gastos De Desplazamiento Y Viaje Formación Extensiva	12,906,394
Organización De Eventos Formación Extensiva	72,873,999
Suscripciones Y Afiliaciones Formación Extensiva	1,508,043
Servicio De Hotel Y Hospedaje Formación Extensiva	2,000,000

Capacitación Formación Extensiva	1,818,900
Viáticos Formación Extensiva	21,000,040
Servicio De Restaurante, Cafetería Y Refrigerios	10,560,000
Mantenimiento	2,800,000
Educación Formal - Investigación	**574,100,504**
Honorarios Investigación	395,536,106
Capacitación - Investigación	13,697,205
Comunicación Y Transporte - Investigación	51,819,567
Apoyo Logístico Proyectos De Investigación	2,122,700
Otros Gastos Generales (115)	1,372,500
Servicio De Aseo, Cafetería, Restaurante Y Lavandería Investigación	10,924,810
Servicio De Hotel Y Hospedaje Investigación	7,603,810
Impresos Y Publicaciones Investigación	50,293,620
Seguros Investigación	231,986
Viáticos	27,356,147
Reconocimiento, Pago De Gastos De Desplazamiento Y Manutención A Contratistas	2,951,300
Suscripciones Y Afiliaciones Investigación	3,809,089
Mantenimientos Investigación	5,829,664
Registro De Marcas Investigación	552,000

MIRTA PATRICIA SAYADO VARGAS
Jefe Oficina de Contabilidad
C.C. 53.122.303
T.P. 190030-T

CHARLES ROBIN AROSA CARRERA
C.C.86.041.336
Rector