

ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA

cifras en pesos

Al 31 de Marzo de 2024

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Nota	Vigencia 202403	Vigencia 202303	Variación (+/-)
ACTIVO CORRIENTE				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				
CAJA		59,110,850.00	60,570,000.00	-1,459,150.00
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		104,554,367,626.00	84,751,136,717.00	19,803,230,909.00
Total EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO:	5	104,613,478,476.00	84,811,706,717.00	19,801,771,759.00
CUENTAS POR COBRAR				
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		6,436,396,337.00	4,577,762,246.00	1,858,634,091.00
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		0.00	0.00	0.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		683,517,872.00	1,620,284,967.00	-936,767,095.00
INGRESOS NO TRIBUTARIOS		63,000.00	580,264,071.00	-580,201,071.00
IMPUESTOS, RETENCION EN LA FUENTE Y ANTIPOPOS		596,080,589.00	0.00	596,080,589.00
VENTA DE BIENES		384,675.00	787,800.00	-403,125.00
Total CUENTAS POR COBRAR:	7	7,716,442,473.00	6,779,099,084.00	937,343,389.00
OTROS ACTIVOS				
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		358,451,646.00	599,561,157.00	-241,109,511.00
AVANCES Y ANTIPOPOS ENTREGADOS		336,923,978.00	270,145,220.00	66,778,758.00
ANTIPOPOS, RETENCIONES Y SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		7,406,892.00	0.00	7,406,892.00
ACTIVOS DIFERIDOS		11,727,118.00	0.00	11,727,118.00
Total OTROS ACTIVOS:	16	714,509,634.00	869,706,377.00	-155,196,743.00
INVENTARIOS				
MATERIALES Y SUMINISTROS		220,077,404.00	148,125,916.00	71,951,488.00
Total INVENTARIOS:		220,077,404.00	148,125,916.00	71,951,488.00
Total ACTIVO CORRIENTE		113,264,507,987.00	92,608,638,094.00	20,655,869,893.00
ACTIVO NO CORRIENTE				
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS				
INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ AL COSTO		75,199,657.00	64,819,657.00	10,380,000.00
Total INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS:	6	75,199,657.00	64,819,657.00	10,380,000.00
CUENTAS POR COBRAR				
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		998,984,644.00	998,984,644.00	0.00
CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO		48,831,385.00	48,964,675.00	-133,290.00
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (Cr)		-45,965,648.00	-45,965,648.00	0.00
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		11,039,087,434.00	21,533,405,185.00	-10,494,317,751.00
Total CUENTAS POR COBRAR:	7	12,040,937,815.00	22,535,388,856.00	-10,494,451,041.00
INVENTARIOS				
MATERIALES Y SUMINISTROS		0.00	0.00	0.00
Total INVENTARIOS:	9	0.00	0.00	0.00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				
TERRENOS		27,533,448,656.00	23,046,640,656.00	4,486,808,000.00
SEMOVIENTES		107,944,421.00	124,667,600.00	-16,723,179.00
BIENES MUEBLES EN BODEGA		664,945,957.00	594,193,893.00	70,752,064.00
EDIFICACIONES		75,916,583,308.00	72,848,113,997.00	3,068,469,311.00
PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES		657,431,319.00	657,431,319.00	0.00
REDES, LÍNEAS Y CABLES		2,518,835,345.00	2,482,718,561.00	36,116,784.00
MAQUINARIA Y EQUIPO		3,889,446,087.00	3,781,799,610.00	107,646,477.00
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO		20,653,271,443.00	17,029,396,603.00	3,623,874,840.00
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		9,777,379,284.00	9,325,061,057.00	452,318,227.00
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		14,045,994,499.00	14,058,746,863.00	-12,752,364.00
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		466,940,069.00	444,187,968.00	22,752,101.00
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		394,639,258.00	363,862,096.00	30,777,162.00
BIENES DE ARTE Y CULTURA		572,405,545.00	568,583,663.00	3,821,882.00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		-45,340,798,741.00	-41,233,800,648.00	-4,106,998,093.00
CONSTRUCCIONES EN CURSO		905,027,763.00	908,072,999.00	-3,045,236.00
DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		0.00	0.00	0.00
Total PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:	10	112,763,494,213.00	104,999,676,237.00	7,763,817,976.00
OTROS ACTIVOS				
ACTIVOS INTANGIBLES	14	2,536,086,736.00	2,377,195,787.00	158,890,949.00
AMORTIZACIÓN ACUMULADO DE INTANGIBLES (Cr)		-1,915,380,282.00	-1,838,692,819.00	-76,687,463.00
DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA		254,002,741.00	170,918,741.00	83,084,000.00
DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES (Cr)		0.00	0.00	0.00
Total OTROS ACTIVOS:		874,709,195.00	709,421,709.00	165,287,486.00
Total ACTIVO NO CORRIENTE		125,754,340,880.00	128,309,306,459.00	-2,554,965,579.00
TOTAL ACTIVOS		239,018,848,867.00	220,917,944,553.00	18,100,904,314.00

ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA

cifras en pesos

Al 31 de Marzo de 2024

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Nota	Vigencia 202403	Vigencia 202303	Variación (+/-)
PASIVO CORRIENTE				
CUENTAS POR PAGAR				
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		1,047,979,014.00	177,341,702.00	870,637,312.00
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		348,869,921.00	612,734,737.00	-263,864,816.00
DESCUENTO DE NOMINA		414,745,697.00	142,949,508.00	271,796,189.00
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		104,750,000.00	173,751,473.00	-69,001,473.00
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		11,434,822.00	0.00	11,434,822.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		128,304,950.00	96,523,050.00	31,781,900.00
Total CUENTAS POR PAGAR:		2,056,084,404.00	1,203,300,470.00	852,783,934.00
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL				
BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO	21	4,546,181,281.00	2,930,832,340.00	1,615,348,941.00
Total OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL:	22	4,546,181,281.00	2,930,832,340.00	1,615,348,941.00
OTROS PASIVOS				
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		1,532,909,590.00	3,653,500,612.00	-2,120,591,022.00
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		0.00	0.00	0.00
Total OTROS PASIVOS:	24	1,532,909,590.00	3,653,500,612.00	-2,120,591,022.00
Total PASIVO CORRIENTE		8,135,175,275.00	7,787,633,422.00	347,541,853.00
PASIVO NO CORRIENTE				
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL				
BENEFICIOS POSTEMPLEO - PENSIONES		2,363,532,796.00	1,289,116,713.00	1,074,416,083.00
Total OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL:	22	2,363,532,796.00	1,289,116,713.00	1,074,416,083.00
PROVISIONES				
LITIGIOS Y DEMANDAS		460,607,123.00	999,794,438.00	-539,187,315.00
Total PROVISIONES:	23	460,607,123.00	999,794,438.00	-539,187,315.00
OTROS PASIVOS				
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		4,966,816,232.00	7,124,821,491.00	-2,158,005,259.00
Total OTROS PASIVOS:	24	4,966,816,232.00	7,124,821,491.00	-2,158,005,259.00
Total PASIVO NO CORRIENTE		7,790,956,151.00	9,413,732,642.00	-1,622,776,491.00
TOTAL PASIVO		15,926,131,426.00	17,201,366,064.00	-1,275,234,638.00
PATRIMONIO				
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO				
CAPITAL FISCAL		107,408,384,323.00	107,408,384,323.00	0.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO		15,854,022,159.00	5,548,265,584.00	10,305,756,575.00
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		101,055,323,598.00	90,679,412,654.00	10,375,910,944.00
GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO		-1,225,012,639.00	80,515,928.00	-1,305,528,567.00
Total PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO:	27	223,092,717,441.00	203,716,578,489.00	19,376,138,952.00
Total PATRIMONIO		223,092,717,441.00	203,716,578,489.00	19,376,138,952.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		239,018,848,867.00	220,917,944,553.00	18,100,904,314.00
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS				
ACTIVOS CONTINGENTES				
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN		0.00	0.00	0.00
OTROS ACTIVOS CONTINGENTES		0.00	0.00	0.00
Total ACTIVOS CONTINGENTES:		0.00	0.00	0.00
DEUDORAS DE CONTROL				
BIENES Y DERECHOS RETIRADOS		3,380,252,196.00	1,166,608,111.00	2,213,644,085.00
RESPONSABILIDADES EN PROCESO		109,432,704.00	109,432,704.00	0.00
DESEMBOLSOS BIENESTAR UNIVERSITARIO		6,066,553,219.00	2,644,424,952.00	3,422,128,267.00
GASTOS DE INVESTIGACIÓN INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN		1,786,641,952.00	1,641,948,162.00	144,693,790.00
EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN		10,217,054,261.00	8,059,049,002.00	2,158,005,259.00
Total DEUDORAS DE CONTROL:		21,559,934,332.00	13,621,462,931.00	7,938,471,401.00
DEUDORAS POR CONTRA (Cr)				
ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (Cr)		0.00	0.00	0.00
DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (Cr)		-21,559,934,332.00	-13,621,462,931.00	-7,938,471,401.00
Total DEUDORAS POR CONTRA (Cr):		-21,559,934,332.00	-13,621,462,931.00	-7,938,471,401.00
Total CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	26	0.00	0.00	0.00
TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0.00	0.00	0.00



UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS
NIT: 892,000,757.3

Página 3 de 3
Fecha de proceso 29/04/2024
Hora de Proceso 13:45:35

ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA

cifras en pesos

Al 31 de Marzo de 2024

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Vigencia 202403	Vigencia 202303	Variación (+/-)	
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS				
PASIVOS CONTINGENTES				
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN	560,595,574.00	404,500,800.00	156,094,774.00	
OTROS PASIVOS CONTINGENTES	0.00	0.00	0.00	
Total CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS - PASIVOS CONTINGENTES:	25	560,595,574.00	404,500,800.00	156,094,774.00
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)				
PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA. (DB)	-560,595,574.00	-404,500,800.00	-156,094,774.00	
Total DEUDORAS DE CONTROL:	-560,595,574.00	-404,500,800.00	-156,094,774.00	
Total CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS - ACREEDORAS POR CONTRA. (DB):	-560,595,574.00	-404,500,800.00	-156,094,774.00	
TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	26	0.00	0.00	

CRISTIAN EDUARDO GARCIA GARCIA

JEFE OFICINA DE CONTABILIDAD

C.C. 1122649519.0

T.P. 184809-T

CHARLES ROBIN AROSA CARRERA

RECTOR

C.C. 86041336.0

ESTADO DE RESULTADOS

cifras en pesos

Al 31 de Marzo de 2024

ESTADOS DE RESULTADO

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Nota	Vigencia 202403	Vigencia 202303	Variación (+/-)
INGRESOS OPERACIONALES				
INGRESOS CON CONTRAPRESTACION				
VENTAS DE BIENES		24,649,400.00	10,423,100.00	14,226,300.00
VENTAS DE SERVICIOS		8,679,172,558.00	6,093,764,867.00	2,585,407,691.00
DESCUENTOS		-331,597,917.00		
INGRESOS FISCALES		1,995,000.00	-10,132,116.00	12,127,116.00
Total INGRESOS CON CONTRAPRESTACION:	28	8,374,219,041.00	6,094,055,851.00	2,280,163,190.00
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION				
INGRESOS FISCALES		6,082,600,196.00	2,648,028,921.00	3,434,571,275.00
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		19,449,961,378.00	13,083,967,900.00	6,365,993,478.00
Total INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION:		25,532,561,574.00	15,731,996,821.00	9,800,564,753.00
Total INGRESOS OPERACIONALES	28	33,906,780,615.00	21,826,052,672.00	12,080,727,943.00
INGRESOS NO OPERACIONALES				
INGRESOS CON CONTRAPRESTACION				
OTROS INGRESOS		726,480,615.00	789,420,872.00	-62,940,257.00
Total INGRESOS CON CONTRAPRESTACION:	28	726,480,615.00	789,420,872.00	-62,940,257.00
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION				
OTROS INGRESOS		25,913,151.00	1,110,573,155.00	-1,084,660,004.00
Total INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION:		25,913,151.00	1,110,573,155.00	-1,084,660,004.00
Total INGRESOS NO OPERACIONALES		752,393,766.00	1,899,994,027.00	-1,147,600,261.00
TOTAL INGRESOS	28	34,659,174,381.00	23,726,046,699.00	10,933,127,682.00
COSTOS DE VENTA				
COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS EDUCATIVOS				
EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR PROFESIONAL		12,555,517,406.00	10,965,321,053.00	1,590,196,353.00
EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADOS		134,167,421.00	82,810,402.00	51,357,019.00
VALIDACIÓN, NIVELES Y GRADOS		36,943,784.00	81,797,267.00	-44,853,483.00
FORMACIÓN EXTENSIVA		3,033,983.00	750,000.00	2,283,983.00
EDUCACIÓN FORMAL - INVESTIGACIÓN		409,636,063.00	834,896,430.00	-425,260,367.00
Total COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS:		13,139,298,657.00	11,965,575,152.00	1,173,723,505.00
Total COSTOS DE VENTA	30	13,139,298,657.00	11,965,575,152.00	1,173,723,505.00
TOTAL COSTO DE VENTAS		13,139,298,657.00	11,965,575,152.00	1,173,723,505.00
GASTOS OPERACIONALES				
DE ADMINISTRACION Y OPERACION				
SUELDOS Y SALARIOS		1,746,188,256.00	1,374,456,479.00	371,731,777.00
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		498,558,780.00	441,392,100.00	57,166,680.00
APORTE SOBRE LA NOMINA		56,183,200.00	46,074,300.00	10,108,900.00
PRESTACIONES SOCIALES		527,171,258.00	408,004,311.00	119,166,947.00
GASTOS PERSONAL DE DIVERSOS		774,237,569.00	1,082,013,344.00	-307,775,775.00
GENERALES		1,462,408,438.00	1,949,386,036.00	-486,977,598.00
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		248,525,148.00	218,957,313.00	29,567,835.00



UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS
NIT: 892,000,757.3

Página 2 de 2
Fecha de proceso 29/04/2024
Hora de Proceso 13:11:49

ESTADO DE RESULTADOS

cifras en pesos

Al 31 de Marzo de 2024

ESTADOS DE RESULTADO

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Vigencia 202403	Vigencia 202303	Variación (+/-)	
GASTOS OPERACIONALES				
DE ADMINISTRACION Y OPERACION				
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	19,515,191.00	21,151,351.00	-1,636,160.00	
Total DE ADMINISTRACION Y OPERACION:	29	5,332,787,840.00	5,541,435,234.00	-208,647,394.00
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES				
DETERIORO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	0.00	0.00	0.00	
DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	197,056,773.00	197,056,773.00	0.00	
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	568,803.00	433,492,417.00	-432,923,614.00	
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	26,477,799.00	0.00	26,477,799.00	
Total DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES:	224,103,375.00	630,549,190.00	-406,445,815.00	
Total GASTOS OPERACIONALES	29	5,556,891,215.00	6,171,984,424.00	-615,093,209.00
GASTOS NO OPERACIONALES				
OTROS GASTOS				
COMISIONES	15,627,350.00	15,207,595.00	419,755.00	
FINANCIEROS	0.00	0.00	0.00	
GASTOS DIVERSOS	93,335,000.00	25,013,944.00	68,321,056.00	
Total OTROS GASTOS:	29	108,962,350.00	40,221,539.00	68,740,811.00
OTRAS TRANSFERENCIAS				
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	0.00	0.00	0.00	
Total OTRAS TRANSFERENCIAS	0.00	0.00	0.00	
Total GASTOS NO OPERACIONALES	108,962,350.00	40,221,539.00	68,740,811.00	
TOTAL GASTOS	5,665,853,565.00	6,212,205,963.00	-546,352,398.00	
RESULTADO DEL EJERCICIO	15,854,022,159.00	5,548,265,584.00	10,305,756,575.00	

CRISTIAN EDUARDO GARCIA GARCIA
JEFE OFICINA DE CONTABILIDAD
C.C. 1122649519.0
T.P. 184809-T

CHARLES ROBIN AROSA CARRERA
RECTOR
C.C. 86041336.0



NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS A 31 DE MARZO 2024

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 Orinoquía Colombiana.

Teniendo así tres 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 y la Sede Boquemonte que se ubica en el lote vereda Los Andes en el Municipio de Granada.

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 aquellas 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.

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.

1.2. 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 Resoluciones número 062, 063 y 064 de 2023.

La Contaduría General de la Nación expidió el instructivo 001 de 2023, con las instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2023-2024, 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 del primer trimestre 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.

Así mismo se presentaron dificultades en la conciliación de saldos contables con los saldos de inventarios, ya que se tienen saldos pendientes por depurar en los diferentes grupos de activos que posee la institución, los cuales en su momento se vieron afectados por la implementación de módulos financiero y el módulo de compras (almacén) en distintos momentos, así como a errores en el cargue inicial de los inventarios de almacén. En cabeza de la Vicerrectoría de Recursos se está adelantando un plan de acción con el fin de actualizar y conciliar los inventarios de los diferentes activos que posee la institución.

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.
- Resolución 417 de 2023.
- Resolución 441 de 2023.



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, el Estado de Flujos de Efectivo y las Notas a los Estados Financieros, todos con corte a 31 de diciembre. Según Resolución 283 de 2023 se prorroga indefinidamente el reporte del Estado de Flujo de Efectivo para las entidades de gobierno.

Los presentes Estados Financieros cubren el periodo del primero (01) de enero al treinta y uno (31) de marzo del año 2024.

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 primer trimestre de 2024, 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.

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

3.1 Juicios

Para el primer trimestre de 2024, la Universidad de los Llanos no efectuó juicios sobre las cifras financieras que conllevarán 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.

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	DÉBITOS	CRÉDITOS
31/01/2024	Reclasificación de cuenta por NC descuentos de matrículas vigencias anteriores	2,436,000	0
29/03/2024	Reclasificación de cuenta contable según resolución 417 de 6 de dic d 2023 CGN	5,831,612	2,915,806
29/03/2024	Ajuste por vigencias anteriores y derechos del 2024-1	8,384,900	120,000
	Total	16,652,512	3,035,806

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.

☒ 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. 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.

☒ 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.

☐ 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 invalidez permanente a cargo de La universidad de los Llanos; y
- c) 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, incluidas las de los ex trabajadores de sus entidades liquidadas, adscritas o vinculadas; y
- 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.

5. NOTAS ESPECÍFICAS A MARZO 31 DEL 2024

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 31 de marzo de 2024, comparadas con diciembre 31 de 2023, así:



Concepto	31/03/2024	31/12/2023	Variación Absoluta	Variación Relativa
ACTIVOS	239,018,848,867	219,932,714,513	19,086,134,354	8.68%

Las subcuentas del activo que presentan variaciones significativas a 31 de marzo de 2024, respecto a diciembre 31 de 2023 son:

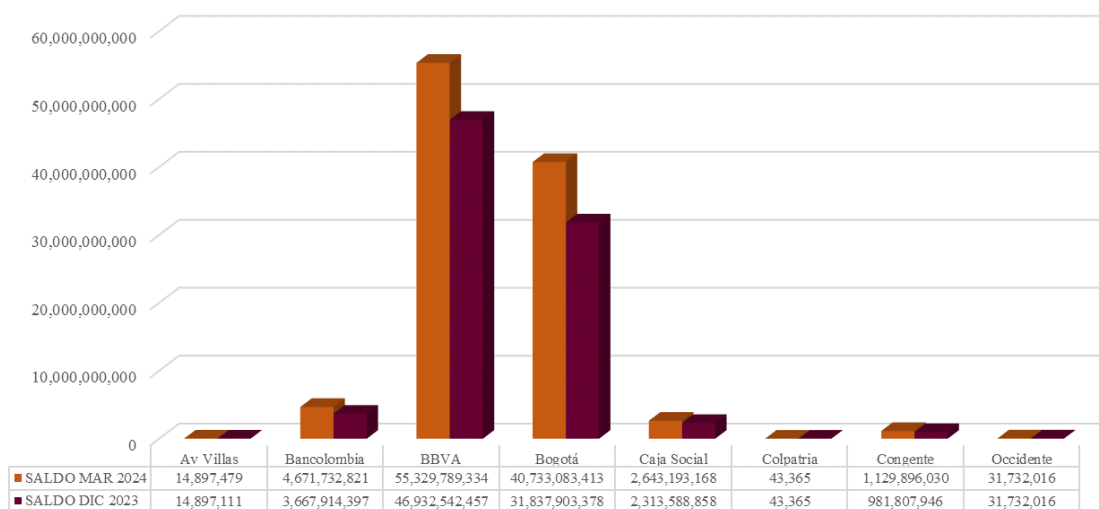
Código Contable	Concepto	Saldo Marzo 31 de 2024	Saldo Diciembre 31 de 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa
111005	Cuentas Corrientes	51,174,042,514	42,808,974,462	8,365,068,052	19.5
111006	Cuentas de Ahorro	53,380,325,112	42,971,455,066	10,408,870,046	24.2
130588	Estampillas	596,080,589	1,271,440,000	-675,359,411	-53.1
131701	Servicios educativos	6,326,982,778	3,108,028,776	3,218,954,002	103.6
133712	Otras transferencias	11,039,087,434	11,623,021,437	-583,934,003	-5.0
138413	Devolución IVA para entidades de educación superior	99,172,757	1,014,407,241	-915,234,484	-90.2
164001	Edificios y casas	75,916,583,308	75,550,054,658	366,528,650	0.5
165501	Equipo de construcción	3,224,302,435	3,145,009,134	79,293,301	2.5
166002	Equipo de laboratorio	20,653,271,443	20,559,459,643	93,811,800	0.5
166501	Muebles y enseres	9,705,125,052	9,582,274,585	122,850,467	1.3
168505	Equipo médico y científico	-13,160,434,906	-12,700,397,944	-460,036,962	3.6
190505	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	358,451,646	739,356,350	-380,904,704	-51.5
190603	Avances para viáticos y gastos de viaje	104,666,056	0	104,666,056	100.0
190604	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	232,257,922	125,140,177	107,117,745	85.6
197007	Licencias	2,536,086,736	2,359,047,509	177,039,227	7.5

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 31 de marzo de 2024.

Depósitos en Instituciones Financieras por Banco





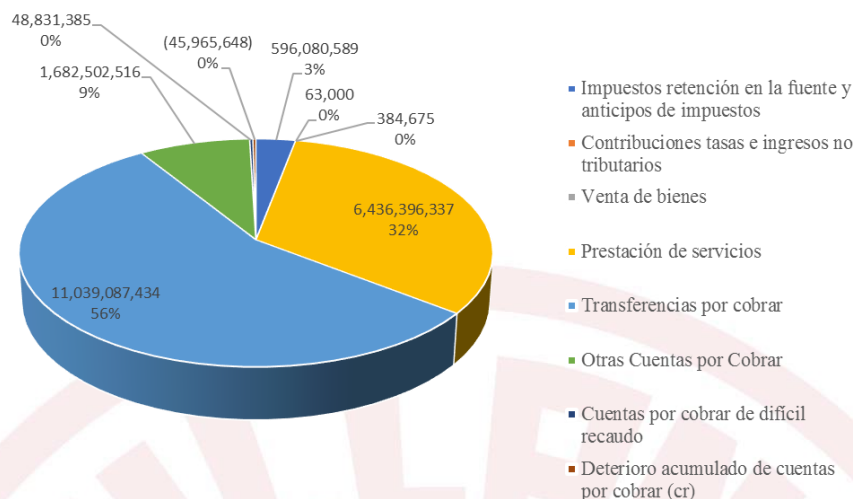
Detalle General de las Cuentas Bancarias

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO ANTERIOR	DEBITOS	CRÉDITOS	SALDO MARZO 2024	BANCO
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	88,543,273,277	58,423,259,514	42,412,165,165	104,554,367,626	
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	88,543,273,277	58,423,259,514	42,412,165,165	104,554,367,626	
111005	CUENTA CORRIENTE	42,984,697,606	41,944,336,003	33,754,991,095	51,174,042,514	
11100510	banco bogota cta- 37604-6 Transferencias	22,683,685,599	34,156,576,721	25,012,193,377	31,828,068,943	Bogotá
11100511	Banco Bogota cta. 37605-3 Recursos Propios	1,190,221,636	1,355,632,015	1,886,365,547	659,488,104	Bogotá
11100536	BBVA Cta 854001396 PFC	821,100,923	6,431,339,267	404,175,567	6,848,264,623	BBVA
11100558	Banco BBVA cta 854000627 especial giro de recursos para pago de pas	0	0	0	0	BBVA
11100559	Banco Bogotá cta 364735233 Giro de recursos de funcionamiento de ex	2,391,066,831	0	0	2,391,066,831	Bogotá
11100562	Banco BBVA cta cte 854000460 Dto 2236 de 2017	13,165,049,202	0	6,431,339,267	6,733,709,935	BBVA
11100570	Banco Caja Social cta 3622677 Findetec	32,770,930	788,000	64,600	33,494,330	Caja Social
11100571	Banco Colpatría Cta 100676-0 Conv. 5211567 Ecopetrol	43,365	0	0	43,365	Colpatría
11100572	Banco Bogota cta. 67963-9 Convenio Integracion Granada	5,707,954	0	0	5,707,954	Bogotá
11100575	Banco Bogota Cta. 68553-7 Donacion monto fijo 0752017 PDET-PATH	2,534,063	0	0	2,534,063	Bogotá
11100579	Banco Occidente Cta 07454-5 Cont 565/2013 Bogota Humana	31,732,016	0	0	31,732,016	Occidente
11100582	Banco Bogota Cta 62603-6 Estampilla Prouniversidades Publicas	2,408,472,573	0	20,852,737	2,387,619,836	Bogotá
11100583	Banco Bogota Cta. 61451-1 Convenio 075/2014 Corporinoquia	189,442,353	0	0	189,442,353	Bogotá
11100593	Banco Bogota Cta 66234-6 Donacion Monto Fijo No 0472016 CODHE	26,094,661	0	0	26,094,661	Bogotá
11100598	Banco Bogota cta. 68552-9 Observatorio Regional No. 0802017	36,775,500	0	0	36,775,500	Bogotá
111006	CUENTA DE AHORRO	45,558,575,671	16,478,923,511	8,657,174,070	53,380,325,112	
11100601	BBVA Cta de ahorros 854000783 pagos electronicos	3,321,030,704	2,779,561,539	4,292,791,990	1,807,800,253	BBVA
11100602	Banco de Bogotá cta. 9709-7	1,763,999,555	547,761,313	5,711,900	2,306,048,968	Bogotá
11100604	Banco Caja Social cta. 86689-5	2,246,936,729	362,904,409	142,300	2,609,698,838	Caja Social
11100605	Banco de Colombia cta. 56966-98	3,436,088,496	1,039,149,279	7,931,430	4,467,306,345	Bancolombia
11100606	Banco de Bogotá cta. 10663-3	359,168,848	69,028,141	3,329,822	424,867,167	Bogotá
11100617	Congente cta 101102000604	337,377,298	1,380,673	19,500	338,738,471	Congente
11100619	Banco BBVA 854000916 Convenio N° 065 de 2018 Coorinoquia	97,901,245	40,380	97,941,625	0	BBVA
11100624	Banco BBVA cta 020000015 Estampilla	32,200,290,123	1,073,230,131	2,876,370,734	30,397,149,520	BBVA
11100626	Banco Bogota cta 59142-0 Recursos CREE	619,033,028	4,058,715	332,574,825	290,516,918	Bogotá
11100630	Banco AV Villas cta 44120-7 Conv 2013 Colciencias MEN Fid	14,896,986	493	0	14,897,479	Av Villas
11100632	Banco de Colombia cta 171877-01 Conv 0032/2013 Gob. Vaupes	204,247,613	178,863	0	204,426,476	Bancolombia
11100633	Congente Cta 101102004981 Convenio Matriculas	641,798,868	149,415,091	56,400	791,157,559	Congente
11100639	Banco Bogota cta 66879-8 Apoyo y fortalec. educacion superior Arauc	701,838	116	0	701,954	Bogotá
11100641	Banco Bogota cta 67031-5 Fortalec. Univers publica apoyo educ superi	2,238,872	372	0	2,239,244	Bogotá
11100644	Banco BBVA CTA.854001104, Recaudo Unillanos	131,015,175	2,188,619,406	18,304,878	2,301,329,703	BBVA
11100649	Banco Bogota cta 702688 saldos de convenios interadministrativos e	181,850,293	60,624	0	181,910,917	Bogotá
11100653	Estampillas 32 añosProunillanos - Ordenanza 1184 de 2022	0	8,263,533,966	1,021,998,666	7,241,535,300	BBVA

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 31 de marzo de 2024, está conformado por los siguientes conceptos debidamente discriminados:

CÓD	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
		MAR 2024	DIC 2023	VARIACIÓN
13	CUENTAS POR COBRAR	19,757,380,288	18,769,082,869	988,297,419
1305	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	596,080,589	1,275,542,172	-679,461,583
1311	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	63,000	0	63,000
1316	Venta de bienes	384,675	13,000	371,675
1317	Prestación de servicios	6,436,396,337	3,212,883,085	3,223,513,252
1337	Transferencias por Cobrar	11,039,087,434	11,623,021,437	-583,934,003
1384	Otras cuentas por cobrar	1,682,502,516	2,654,757,438	-972,254,922
1385	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	48,831,385	48,831,385	0
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-45,965,648	-45,965,648	0



Estampillas: El saldo de las cuentas por cobrar por estampillas a 31 de marzo de 2024, representa los giros que se encuentran pendientes de trasladar por parte de la Gobernación del Meta, por concepto de Estampilla Pro-Unillanos; esta cuenta por cobrar representa el 3% del total de las cuentas por cobrar.

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.

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 32% del total del grupo deudores.

CONCEPTO	MAR 2024	DIC 2023	VARIACIÓN
Creditos Icetex	12,543,474	4,392,274	8,151,200
Fondo de Educacion Superior	180,780	180,780	0
Matricula de contado Posgrado	182,579,329	102,833,545	79,745,784
Matricula de contado Pregrado	149,644,880	127,247,800	22,397,080
Inscripciones pregrado	10,986,000	118,000	10,868,000
Inscripciones postgrado	0	256,000	-256,000
Diplomados, seminarios foros y talleres	220,000	220,000	0
Becas Aseguradora Solidaria	5,000,000	5,000,000	0
Matriculas generación E	1,799,247,910	1,759,278,570	39,969,340
Certificados y Constancias Pregrado	347,000	114,000	233,000
Carnet de Egresados Pregrado	30,000	60,000	-30,000
Derechos de Grado Pregrado	0	709,000	-709,000
Derechos de Grado Postgrados	358,000	0	358,000
Curso de Idiomas	55,755,203	56,251,203	-496,000
Política de Gratuidad	4,029,206,802	1,046,770,872	2,982,435,930
Créditos Icetex Postgrados	80,883,400	4,596,732	76,286,668
Total	6,326,982,778	3,108,028,776	3,218,954,002

La subcuenta servicios educativos presenta dentro del grupo de las cuentas por cobrar de prestación de servicios la mayor participación con un valor equivalente a \$6.326.982.778; esto



debido a los giros pendientes por recibir por concepto de la Política de Gratuidad, generación E, cuyos ingresos provienen de la Nación y entes territoriales.

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 56%. 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.

Propiedad, planta y equipo:

Grupo 206 Equipos y máquinas para comedor, cocina, despensa y sus accesorios. Los activos de este grupo y cuyo monto excedan los 50 UVT se deprecian a 10 años (3.600 días). Para el primer trimestre de la vigencia 2024 la Universidad de los Llanos realizó adquisiciones por valor de (\$1.025.125.48), siendo sus inversiones más representativas las siguientes:

- 1. Avance resolución 0466 de fecha 12/03/2024 para sufragar los gastos que surjan con la compra de los equipos necesarios para el proyecto de investigación "Efecto de las condiciones de cultivo sobre la composición nutricional y perfil de ácidos grasos en mi (\$ 1.025.125.48)

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 2024 la Universidad de los Llanos realizó adquisiciones de equipos tecnológicos por valor de (\$428.571.43), siendo sus inversiones más representativas las siguientes:

- 1. Avance según resolución #0195 de 14/02/2024 para sufragar los gastos que surjan con la adquisición urgente de elementos y servicios para el centro de calidad de Agua (\$ 428.571.43)

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 2024, fueron adquiridos equipos por valor (\$84,504,300.50), así:

- 1. CT 1190 de 2023 Adquisición De Material Didáctico Y Deportivo Necesario Para El Programa De Licenciatura En Educación Física Y Deporte De La Facultad De Ciencias Humanas Y De La Educación De La Universidad De Los Llanos (\$ 3.250.000)
- 2. CT 2526 de 2021 Mejoramiento de la infraestructura física de los campus de la Universidad de los Llanos, según ficha BPUNI PLAN 08 2311 2020, se realiza ingreso según Certificado de entrega de bienes de fecha 22 de Feb 2024 y Acta de recibido parcial (\$ 75.793.300)
- 3. CT 1177 de 2023 Adquisición De Equipos Para El Laboratorio De Física De La Facultad De Ciencias Básicas Y De Ingeniería De La Universidad De Los Llanos, Según Ficha BPUNI VIARE 03 0510 2022 (\$ 5.211.000)
- 4. Avance resolución 0289 de fecha 22/02/2024 para sufragar los gastos que se generen con la compra de elementos necesarios para el desarrollo de las actividades contempladas en el proyecto de investigación denominado "Sistema de Monitoreo de Rendimiento par (\$ 250.000)

Grupo 209 Equipos y máquinas para deportes, gimnasia, juegos y sus accesorios. Los activos de este grupo y cuyo monto excedan los 50 UVT se deprecian a 15 años (5.400 días). Para la vigencia 2024, fueron adquiridos equipos por valor (\$3,030,000.00)

- 1. CT 1223 de 2023 Adquisición de elementos deportivos necesarios para el desarrollo del proyecto de investigación efectos de un entrenamiento de fuerza y cognitivo sobre el patrón de marcha de mujeres adultas mayores de 60 años (\$ 1.890.000)
- 2. CT 1190 de 2023 Adquisición De Material Didáctico Y Deportivo Necesario Para El Programa De Licenciatura En Educación Física Y Deporte De La Facultad De Ciencias Humanas Y De La Educación De La Universidad De Los Llanos (\$ 1.140.000)

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 primer trimestre 2024, fueron adquiridos equipos por valor (\$61,860,000)

- 1. CT 1177 de 2023 Adquisición De Equipos Para El Laboratorio De Física De La Facultad De Ciencias Básicas Y De Ingeniería De La Universidad De Los Llanos, Según Ficha BPUNI VIARE 03 0510 2022 (\$ 60.060.000)
- 2. CT 1331 de 2023 Adquisición De Un Equipo Especializado (Conductivímetro) Para El Desarrollo Del Proyecto Denominado: “Investigación De Biocarbonos Para Enmiendas Y Retención De Cadmio En Suelos: Una Alternativa De Aprovechamiento De Residuos Lignocelulósic (\$ 1.800.000)

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 Primer trimestre de la vigencia 2024, fueron adquiridos equipos por valor (\$ 55,453,800.00)

- 1. CT 1190 de 2023 Adquisición De Material Didáctico Y Deportivo Necesario Para El Programa De Licenciatura En Educación Física Y Deporte De La Facultad De Ciencias Humanas Y De La Educación De La Universidad De Los Llanos (\$ 3,000,000)
- 2. CT 1249 de 2023 Adquisición De Equipos Para El Laboratorio De Simulación Clínica De La Facultad De Ciencias De La Salud De La Universidad De Los Llanos, Según Ficha BPUNI VIARE 03 0510 2022. (\$52.453.800)

Grupo 216 Libros y revistas. Los activos de este grupo no se deprecian. Para el primer trimestre de 2024 fueron adquiridos libros para el fortalecimiento y actualización de las colecciones del Sistema de Bibliotecas de UNILLANOS por valor de (\$1,008,800.00).

- 1. Avance resolución 0288 de fecha 22/02/2024 Para sufragar gastos que se generen con la compra de bibliografía del proyecto de investigación denominado "Adherencia al tratamiento y Apoyo social de pacientes Post Infarto Agudo de miocardio de Villavicencio (\$ 1.008.800)

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 primer trimestre 2024, la Universidad de los Llanos sigue fortaleciendo su infraestructura por valor (\$122,850,493.06) así:

- 1. CT 1297 de 2023 Mantenimiento, Recarga, cambio de los diferentes extintores y suministro de elementos de emergencia, para las distintas áreas como apoyo al sistema de gestión seguridad salud en el trabajo de la Universidad de los Llanos (\$ 1.848.739)
- 2. CT 2526 de 2021 Mejoramiento de la infraestructura física de los campus de la Universidad de los Llanos, según ficha BPUNI PLAN 08 2311 2020, se realiza ingreso



según Certificado de entrega de bienes de fecha 22 de Feb 2024 y Acta de recibido parcial (\$ 81.001.754.09)

- 3. CT 1330 de 2023 Dotación De Espacios Para La Implementación De La Sala De Exhibición Del Museo Historia Natural Unillanos Y Ludoteca Infantil En Desarrollo Del Proyecto “Implementación De Escenarios Para La Apropiación Social Del Conocimiento En La Unidad (\$39,999,999.97)

Grupo 219 Semovientes. Los activos de este grupo no se deprecian. Para el primer trimestre 2024 se realiza entrada de semovientes según reporte de nacimiento por valor (\$180,000.00).

- 1. Reporte de nacimiento de PORCINOS semovientes 7 machos /2 hembras / 1 BOVINO hembra-granja Barcelona mes diciembre 2023 (\$70.000)
- 2. Se realiza ingreso por nacimiento porcinos según Memorando 40.40.50.12-012 de fecha 21 de febrero 2024 (\$110.000)

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 primer trimestre 2024, fueron adquiridos equipos por valor (\$21,111,368,77)

- 1. CT 2526 de 2021 Mejoramiento de la infraestructura física de los campus de la Universidad de los Llanos, según ficha BPUNI PLAN 08 2311 2020, se realiza ingreso según Certificado de entrega de bienes de fecha 22 de Feb 2024 y Acta de recibido parcial (\$ 1.211.368.77)
- 2. CT 0399 de 2024 Adquisición e instalación de impresora de carnet y elementos de carnetización requeridos en la oficina de ayudas educativas de la universidad de los llanos. (\$19.900.000)

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 (\$166,299,227.24) entre las que se cuentan las siguientes:

- 1. CT 1294 de 2023 Compra de licencias PEIC para la aplicación de exámenes internacionales por parte del centro de idiomas de la facultad de ciencias humanas y de la educación de la universidad de los llanos. (\$5.552.940)
- 2. CT 1330 de 2023 Dotación De Espacios Para La Implementación De La Sala De Exhibición Del Museo Historia Natural Unillanos Y Ludoteca Infantil En Desarrollo Del Proyecto “Implementación De Escenarios Para La Apropiación Social Del Conocimiento En La Unidad (\$67,226,890.80)
- 3. CT 0464 de 2024 Adquisición de pruebas diagnósticas (1600 licencias) a los estudiantes que no han realizado el proceso del plan BULL en desarrollo del proyecto, en desarrollo del proyecto “fortalecimiento de las habilidades comunicativas en una segunda le (\$41.008.403.40
- 4. CT 0468 de 2024 Adquisición De Licencias De Uso (700 Usuarios), Plataforma A Los Estudiantes Que No Han Realizado El Proceso Del Plan Bull En Desarrollo Del Proyecto “Fortalecimiento De Las Habilidades Comunicativas En Una Segunda Lengua Para Los Estudia (\$45.500.000)
- 5. Avance resolución # 0450 fecha 11/03/2024, con el fin de sufragar los gastos que surjan con la adquisición de licencias para la creación de contenido en el campus virtual e implementación de la inteligencia artificial (\$7.010.993.04)

En bajas: Durante el primer trimestre 2024 se realizaron bajas de activos, en el mes enero producto de la venta de semovientes.



BAJAS 2024	
Grupo	ENERO
219 Semovientes	94.085.000
TOTALES	94,085,000.00

Seguros - Impresos, publicaciones, suscripciones y Afiliaciones: corresponden a Activos Intangibles que, para el primer trimestre de 2024, se evidencia que estos activos presentan un aumento de \$177.039.227, esto debido a la adquisición de nuevas licencias para renovación del software analítico de datos.

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.

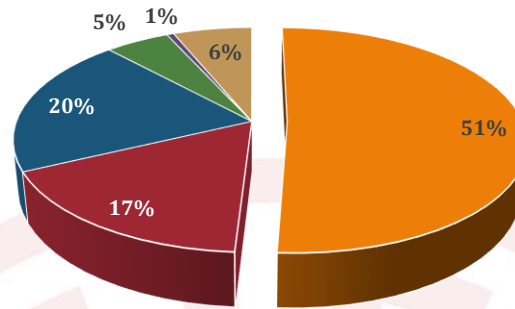
Concepto	31/03/2024	31/12/2023	Variación Absoluta	Variación Relativa
PASIVOS	15,926,131,426	12,680,402,525	3,245,728,901	25.60%

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SEP 2023	JUN 2023	VALOR VARIACIÓN
24	CUENTAS POR PAGAR	2,166,575,093	2,486,532,006	(319,956,913)
2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales	937,519,097	1,182,260,065	(244,740,968)
2407	Recursos a favor de terceros	780,871,905	578,524,370	202,347,535
2424	Descuentos de nómina	190,896,118	288,228,821	(97,332,703)
2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	149,034,523	256,076,000	(107,041,477)
2440	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	0	0	0
2490	Otras cuentas por pagar	108,253,450	181,442,750	(73,189,300)





Cuentas por Pagar a 31 de Mar de 2024



- Adquisición de bienes y servicios nacionales
- Recursos a favor de terceros
- Descuentos de nómina
- Retención en la fuente e impuesto de timbre
- Impuestos Contribuciones y Tasas por pagar
- Otras cuentas por pagar

Los recursos a favor de terceros, representan el 17% del total de las cuentas por pagar, los cuales tienen origen en el pago del seguro estudiantil, ICETEX que son dineros del fondo de víctimas, con los cuales se apoya a los estudiantes con herramientas tecnológicas, y que serán reintegrados a los beneficiarios, una vez presentadas las facturas de compra de dichas herramientas, devoluciones e ingresos de convenios.

De igual manera, con una participación del 5%, 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 y Granada.

Por otra parte, 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 20% del total de las cuentas por pagar.

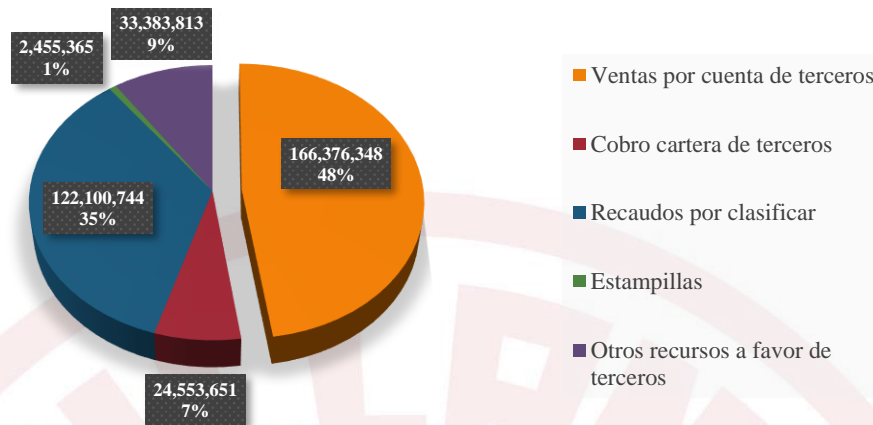
Adquisición de bienes y servicios nacionales: A 31 de marzo de 2024, la cuenta adquisiciones de bienes y servicios nacionales representa el 51% del total de las cuentas por pagar, las cuales corresponden a bienes y servicios por valor de \$1.021.465.372, legalización de avances por valor de \$14.990.652 y por último presente vigencia por valor de \$11.522.990

Recursos a Favor de Terceros

ASOCIACIÓN DE DATOS		
	TIPO DE TERCEROS	VALOR EN LIBROS
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	578,524,370
240704	Ventas por cuenta de terceros	14,178,780
240706	Cobro cartera de terceros	4,927,986
240720	Recaudos por clasificar	268,789,118
240722	Estampillas	4,724,041
240790	Otros recursos a favor de terceros	285,904,445



Recursos a Favor de Terceros



La partida más significativa dentro de la cuenta de recursos a favor de terceros corresponde ventas por cuentas de terceros cuenta 240704, con una participación del 48%, en la que se evidencian los seguros para los estudiantes de pregrado, postgrado e Idiomas.

Descuentos de Nómina

ASOCIACIÓN DE DATOS		
	TIPO DE TERCEROS	VALOR EN LIBROS
24.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	414,745,697
24.24.01	Aportes a fondos pensionales	133,891,599
	Nacionales	133,891,599
24.24.02	Aportes a seguridad social en salud	118,863,908
	Nacionales	118,863,908
2.4.24.04	Sindicatos	8,092,314
	Nacionales	8,092,314
2.4.24.05	Cooperativas	5,332,938
	Nacionales	5,332,938
2.4.24.07	Libranzas	137,663,402
	Nacionales	137,663,402
2.4.24.11	Embargos judiciales	9,253,590
	Nacionales	9,253,590
2.4.24.12	Seguros	447,777
	Nacionales	447,777
2.4.24.13	Cuenta de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	200,000
	Nacionales	200,000
2.4.24.90	Otros descuentos de nómina	1,000,169
	Nacionales	1,000,169

Los saldos de la partida 2424 Descuentos de nómina corresponden a los saldos de las cuentas por pagar provenientes de las nóminas por los diferentes conceptos, luego son reportados y pagados.

Los descuentos de nómina por pagar, correspondientes a Pensión, Seguridad Social y ARL constituyen las deducciones que se les hacen a los empleados por diferentes conceptos en la nómina como: sindicatos, cooperativas, libranzas, fondos de empleados, descuentos de salud y pensión entre otros.



Los saldos de las cuentas 242401 y 242402 son 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

ASOCIACIÓN DE DATOS		
	TIPO DE TERCEROS	VALOR EN LIBROS
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	128,304,950
249032	Cheques no cobrados o por reclamar	40,635,250
	Nacionales	40,635,250
249050	Aportes al icbf y sena	87,669,700
	Nacionales	87,669,700

La cuenta 2490 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 31 de marzo de 2024.

Beneficios a los Empleados: 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.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	CONCEPTO	MAR 2024	DIC 2023	VALOR VARIACIÓN
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	6,909,714,077	5,703,267,000	1,206,447,077
2511	Beneficios a los empleados a corto plazo	4,546,181,281	3,287,018,378	1,259,162,903
2514	Beneficios posempleo - pensiones	2,363,532,796	2,416,248,622	-52,715,826
2515	Otros beneficios posempleo			0
	RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	6,909,714,077	5,703,267,000	1,206,447,077
(+) Beneficios	A corto plazo	4,546,181,281	3,287,018,378	1,259,162,903
(-) Plan de Activos	A largo plazo	0	0	0
	Por terminación del vínculo laboral o contractual	0	0	0
(=) NETO	Posempleo	2,363,532,796	2,416,248,622	-52,715,826

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.

ID	DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	4,546,181,281
251101	Nómina por pagar	1,517,749
251104	Vacaciones	1,769,785,190
251105	Prima de vacaciones	306,622,624
251106	Prima de servicios	715,405,958
251107	Prima de navidad	638,516,780
251109	Bonificaciones	376,197,780
251111	Aportes a riesgos laborales	19,000,100
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	351,817,000
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	250,427,800
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	116,890,300

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.

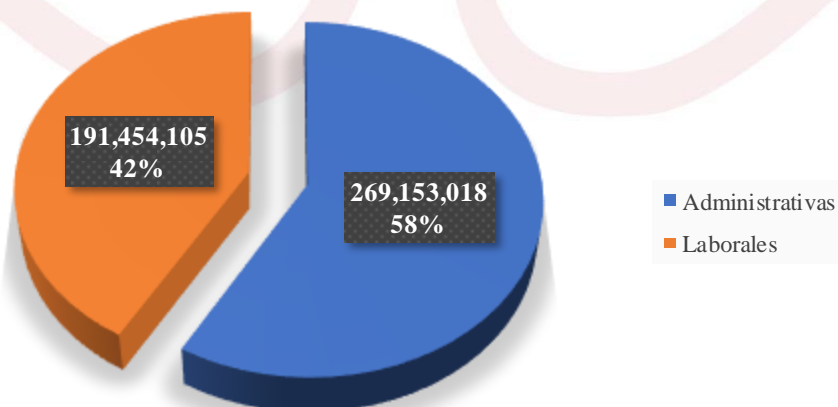
Provisiones

	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		MAR 2024	DIC 2023	VALOR VARIACIÓN
27	PROVISIONES	460,607,123	434,129,324	26,477,799
2701	Litigios y demandas	460,607,123	434,129,324	26,477,799

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 31 de marzo de 2024, nueve procesos entre administrativos y laborales que tienen una alta probabilidad de fallo en contra de la institución, suma que oscila en \$460.607.123 según el detalle enviado por dicho informe.

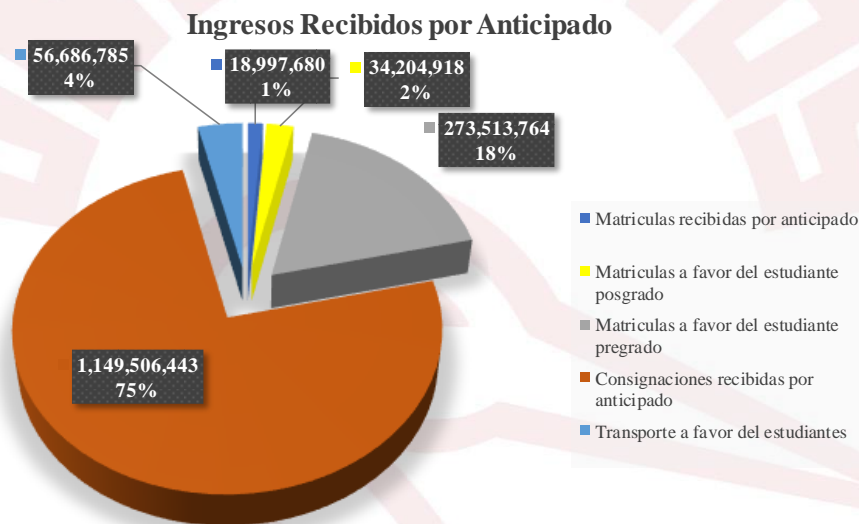
Litigios y Demandas Marzo 2024



La gráfica nos muestra que las obligaciones administrativas tienen una participación del 58% con respecto a las obligaciones laborales con una participación del 42%.

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.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
	CONCEPTO	MAR 2024	DIC 2023	VALOR VARIACIÓN
29	OTROS PASIVOS	6,499,725,822	5,480,064,964	1,019,660,858
2902	Recursos recibidos en administración	4,966,816,232	5,048,516,232	(81,700,000)
2910	Ingresos recibidos por anticipado	1,532,909,590	431,548,732	1,101,360,858



PATRIMONIO

Concepto	31/03/2024	31/12/2023	Variación Absoluta	Variación Relativa
PATRIMONIO	207,238,695,282	197,068,617,701	10,170,077,581	5.16%

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	CONCEPTO	DIC 2024	DIC 2023	VALOR VARIACIÓN
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	207,238,695,282	197,068,617,701	10,170,077,581
3105	Capital fiscal	107,408,384,323	107,408,384,323	0
3109	Resultados de ejercicios anteriores	101,055,323,598	90,885,246,017	10,170,077,581
3151	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	(1,225,012,639)	(1,225,012,639)	0



El capital fiscal no tuvo variación alguna, el patrimonio presentó una variación significativa en la cuenta 3109- resultados de ejercicios anteriores, lo cual obedece a la reclasificación de los excedentes del ejercicio del año 2023, realizado de acuerdo al instructivo 001 de 12 de diciembre de 2023 de la CGN.

INGRESOS

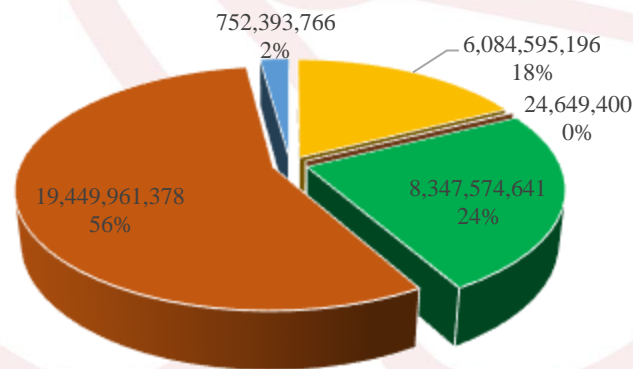
Los ingresos representan los flujos de entrada de recursos producto del desarrollo de las actividades misionales de la Universidad.

Composición: 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	31/03/2024	31/03/2023	Variación Absoluta	Variación Relativa
INGRESOS	34,659,174,381	23,726,046,699	10,933,127,682	46.08%

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MAR 2024	MAR 2023	VALOR VARIACIÓN
4	INGRESOS	34,659,174,381	23,726,046,699	10,933,127,682
41	Ingresos fiscales	6,084,595,196	2,648,028,921	3,436,566,275
42	Venta de bienes	24,649,400	10,423,100	14,226,300
43	Venta de servicios	8,347,574,641	6,083,632,751	2,263,941,890
44	Transferencias y subvenciones	19,449,961,378	13,083,967,900	6,365,993,478
48	Otros ingresos	752,393,766	1,899,994,027	(1,147,600,261)

Composición de los Ingresos



- Ingresos fiscales
- Venta de bienes
- Venta de servicios
- Transferencias y subvenciones
- Otros ingresos

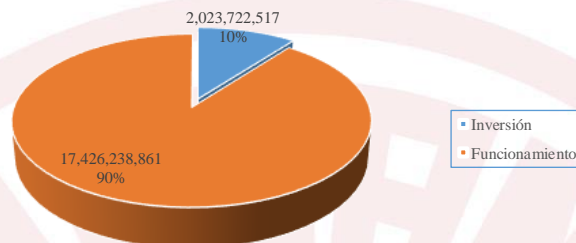
La cuenta de transferencias y subvenciones representa el 56% del total de los ingresos, seguido venta de servicios con una participación del 24% con respecto al total de los ingresos.

Con corte a 31 de marzo de 2024 su composición es la siguiente:



TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	
Inversión	2,023,722,517
Funcionamiento	17,426,238,861
Total Transferencias y Subvenciones	19,449,961,378

Participación Transferencias



Las transferencias para gastos de funcionamiento constituyen la partida más representativa de esta cuenta con un porcentaje del 90%, 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.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	CONCEPTO	MAR 2024	MAR 2023	VALOR VARIACIÓN
	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	25,534,556,574	15,731,996,821	9,802,559,753
	41 INGRESOS FISCALES	6,084,595,196	2,648,028,921	3,436,566,275
	4105 Impuestos	6,082,600,196	2,648,028,921	3,434,571,275
	4110 Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	1,995,000	0	1,995,000
	44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	19,449,961,378	13,083,967,900	6,365,993,478
	4428 Otras transferencias	19,449,961,378	13,083,967,900	6,365,993,478

La cuenta de transferencias y subvenciones representa el 56%, y los ingresos fiscales 18% con respecto al total de los ingresos.

Los ingresos fiscales corresponden a estampillas tanto nacional como departamental, podemos evidenciar que tuvieron un aumento de \$3.434.571.275, con respecto al mismo trimestre del año anterior.

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.



DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	CONCEPTO	MAR 2024	MAR 2023	VALOR VARIACIÓN
	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	9,124,617,807	7,994,049,878	1,130,567,929
42	Venta de bienes	24,649,400	10,423,100	14,226,300
4204	Productos manufacturados	21,722,200	10,072,100	11,650,100
4210	Bienes comercializados	2,927,200	351,000	2,576,200
43	Venta de servicios	8,347,574,641	6,083,632,751	2,263,941,890
4305	Servicios educativos	8,634,735,337	6,044,314,017	2,590,421,320
4360	Servicio de documentación e identificación	0	1,929,400	(1,929,400)
4390	Otros Servicios	44,437,221	47,521,450	(3,084,229)
4395	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	(331,597,917)	(10,132,116)	(321,465,801)
48	Otros ingresos	752,393,766	1,899,994,027	(1,147,600,261)
4802	Financieros	682,307,249	1,801,660,775	(1,119,353,526)
4808	Ingresos diversos	69,906,517	98,333,252	(28,426,735)
4819	Ganancias por actualización de inventarios	180,000	0	180,000

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 un aumento de \$14.226.300, con respecto al mismo trimestre del año anterior.

En cuanto a la venta de servicios encontramos un aumento de \$2.263.941.890, este aumento puede aducirse en parte al incremento de la oferta académica, con la apertura de nuevos programas académicos.

Una de las diferencias significativas a destacar es la disminución que tuvo la cuenta de otros ingresos; específicamente la cuenta financieros por valor de \$1.119.353.526, en esta cuenta se registran los rendimientos financieros de las cuentas bancarias con las que cuenta la Universidad, ya sea de recursos propios o cuentas bancarias aperturadas para el manejo de convenios con entidades públicas y privadas; y las recuperaciones de cuentas por cobrar, su disminución recae principalmente en ésta última cuenta ya que su saldo para el primer trimestre de la presente vigencia es cero en comparación con primer trimestre de la vigencia 2023 con un saldo de \$1.054.952.688.

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	31/03/2024	31/03/2023	Variación Absoluta	Variación Relativa
GASTOS	5,665,853,565	6,212,205,963	-546,352,398	-8.79%

Los gastos se encuentran conformados por los siguientes grupos:

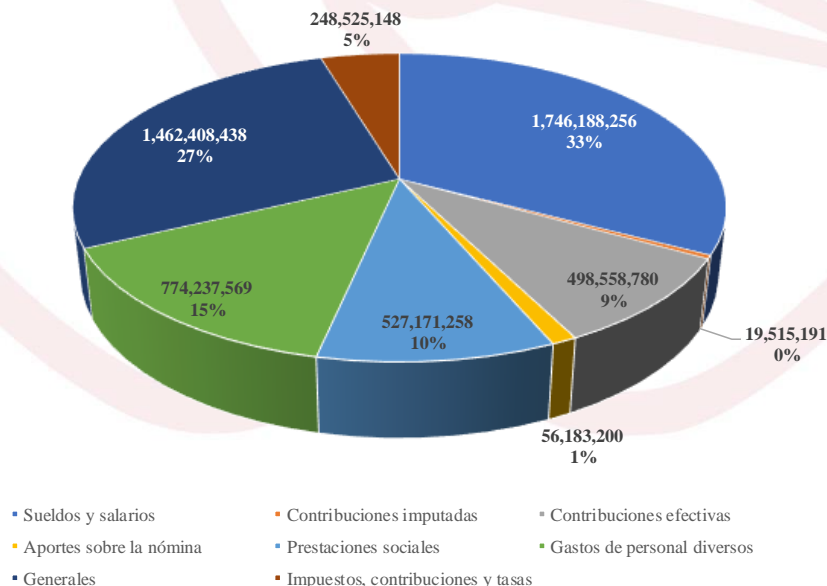


DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
	CONCEPTO	MAR 2024	MAR 2023	VALOR VARIACIÓN
	GASTOS	5,665,853,565	6,212,205,963	(546,352,398)
51	De administración y operación	5,332,787,840	5,541,435,234	(208,647,394)
53	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	224,103,375	630,549,190	(406,445,815)
54	Transferencias y subvenciones	0	0	0
58	Otros gastos	108,962,350	40,221,539	68,740,811

Gastos de Administración, de Operación y de Ventas

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
	CONCEPTO	MAR 2024	MAR 2023	VALOR VARIACIÓN
	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	5,332,787,840	5,541,435,234	(208,647,394)
51	De Administración y Operación	5,332,787,840	5,541,435,234	(208,647,394)
5101	Sueldos y salarios	1,746,188,256	1,374,456,479	371,731,777
5102	Contribuciones imputadas	19,515,191	21,151,351	(1,636,160)
5103	Contribuciones efectivas	498,558,780	441,392,100	57,166,680
5104	Aportes sobre la nómina	56,183,200	46,074,300	10,108,900
5107	Prestaciones sociales	527,171,258	408,004,311	119,166,947
5108	Gastos de personal diversos	774,237,569	1,082,013,344	(307,775,775)
5111	Generales	1,462,408,438	1,949,386,036	(486,977,598)
5120	Impuestos, contribuciones y tasas	248,525,148	218,957,313	29,567,835

Composición de Gastos de Administración, de Operación y de Ventas



Como se refleja en el gráfico la mayor parte de los gastos en los que se incurren son los administrativos y de operación en los cuales encontramos inmersos los sueldos y salarios, prestaciones sociales de los funcionarios de planta; los cuales reflejan la mayor participación con un 33%, seguido de gastos generales donde se encuentran los honorarios pagados a los contratistas de la universidad; con un porcentaje de 27% respectivamente.



Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
	CONCEPTO	MAR 2024	MAR 2023	VALOR VARIACIÓN
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	224,103,375	630,549,190	(406,445,815)
	DEPRECIACIÓN	197,625,576	197,056,773	568,803
5360	De propiedades, planta y equipo	197,056,773	197,056,773	0
5366	Amortización de activos intangibles	568,803	0	568,803
	PROVISIÓN	26,477,799	433,492,417	(407,014,618)
5368	De litigios y demandas	26,477,799	433,492,417	(407,014,618)

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 \$407.014.618 con corte de 31 de marzo de 2024 con respecto al mismo trimestre del año anterior.

Otros gastos

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MAR 2024	MAR 2023	VALOR VARIACIÓN
58	OTROS GASTOS	108,962,350	40,221,539	68,740,811
5802	COMISIONES	15,627,350	15,207,595	419,755
580240	Comisiones servicios financieros	8,400,300	11,024,875	(2,624,575)
580290	Otras comisiones	7,227,050	4,182,720	3,044,330
5890	GASTOS DIVERSOS	93,335,000	25,013,944	68,321,056
589019	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	93,335,000	25,013,944	68,321,056

Para detectar indicios de deterioro del valor de los activos, en la Universidad de los Llanos, recurrió como fuente interna de información a la verificación física de los bienes muebles que integran los activos de propiedad de la Universidad de los Llanos, a través del formato de Acta de toma física de inventarios FO-GBS-53, en él está incluida la manifestación cuando se presenta, total estado de desgaste, deterioro, obsolescencia física, tecnológica o alteraciones. Los bienes que no sean aprovechables ni susceptibles a recuperaciones para el servicio para el cual se han adquirido o destinado, se reintegra a la bodega de inservibles mediante el formato FO-GBS-54, para luego realizar con la respectiva baja del activo.



COSTOS DE VENTAS

Concepto	31/03/2024	31/03/2023	Variación Absoluta	Variación Relativa
COSTO DE VENTAS	13,139,298,657	11,965,575,152	1,173,723,505	9.81%

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
	CONCEPTO	MAR 2024	MAR 2023	VALOR VARIACIÓN
6	COSTOS DE VENTAS	13,139,298,657	11,965,575,152	1,173,723,505
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	13,139,298,657	11,965,575,152	1,173,723,505
6305	Servicios educativos	13,139,298,657	11,965,575,152	1,173,723,505

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, por valor de \$1.173.723.505.

Costo de Ventas de Servicios

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
	CONCEPTO	MAR 2024	MAR 2023	VALOR VARIACIÓN
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	13,139,298,657	11,965,575,152	1,173,723,505
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	13,139,298,657	11,965,575,152	1,173,723,505
630508	Educación formal - Superior formación profesional	12,555,517,406	10,965,321,053	1,590,196,353
630509	Educación formal - Superior postgrados	134,167,421	82,810,402	51,357,019
630511	Educación para el trabajo y desarrollo humano- Valid	36,943,784	81,797,267	(44,853,483)
630512	Educación para el trabajo y desarrollo humano-forma	3,033,983	750,000	2,283,983
630516	Educación formal - investigación	409,636,063	834,896,430	(425,260,367)

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, lo anterior, 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 de \$425.260.367, lo cual corresponde, a que para el primer trimestre de 2024 no se ejecutaron algunos proyectos.

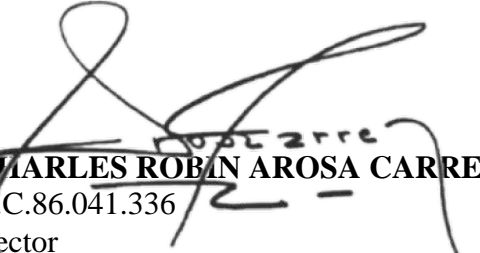
Detalle Costos de Ventas de Servicios - Servicios Educativos

63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS - SERVICIOS EDUCATIVOS	13,139,298,657
630508	Educación formal - superior formación profesional	12,555,517,406
63050801	Materiales y suministros	70,523,840
63050802	Viáticos y gastos de viaje	27,554,062
63050803	Arrendamientos	46,050,420
63050804	Mantenimiento	210,000
63050805	Impresos y publicaciones	3,908,404
63050806	Comunicación y transporte	164,707,599
63050808	Docentes de planta tiempo completo	1,678,592,735
63050810	Hora cátedra	1,035,100,077
63050811	Bonificación por servicios prestados	98,129,503
63050813	Gastos de representación	2,606,770,431
63050814	Aportes a cajas de compensación familiar	236,499,900
63050815	Cotizaciones a seguridad social en salud	428,125,600
63050816	Cotizaciones a riegos laborales	32,084,400
63050817	Cotizaciones entidades administradoras régimen prima media	476,886,600
63050818	Cotizaciones entidades administradoras régimen ahorro indiv.	158,332,000
63050819	Aportes Icbf	159,040,000
63050820	Amortización	31,551,816
63050822	Maquinaria y Equipo	68,574,865
63050823	Equipo médico y científico	460,786,962
63050824	Muebles	183,824,076
63050825	Equipo de comunicación y computación	324,099,567
63050826	Equipo de transporte	4,625,751
63050827	Equipo de comedor y cocina	9,337,081
63050830	Vacaciones docentes	326,358,097
63050831	Cesantías	256,357,566
63050832	Prima de vacaciones	210,914,556
63050833	Prima de navidad	439,036,591
63050834	Prima de servicios	210,914,556
63050835	Bonificación especial de recreación	17,697,455
63050836	Honorarios	794,398,063
63050837	Capacitación	5,377,220
63050840	Monitorias y auxiliares docentes	96,660,640
63050841	Fondo de sostenibilidad Icetex	5,122
63050842	Suscripciones y afiliaciones	486,579,704
63050843	Útiles y papelería	42,870,479
63050844	Seguros	111,650
63050845	Utensilios de uso domestico	9,266,163



63050847	Servicios de parqueadero	100,000
63050848	Combustibles y lubricantes	308,003
63050849	Servicio de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	1,773,061
63050850	Servicio de hotel y restaurante	1,889,661
63050851	Drogas y elementos de laboratorio	332,815,255
63050852	elementos para construcción	378,185
63050853	Forrajes y alimentos para animales	2,006,400
63050857	Viveres	192,000
63050858	Servicios para organización de eventos	13,943,429
63050859	Desplazamientos docentes pregrado	1,920,000
63050863	Otros costos generales (115)	53,014,768
63050864	Sueldos docentes ocasionales	930,833,315
63050866	Prima de servicios Hora catedra	247,278
63050869	Apoyo Matrículas a Docentes	6,500,000
63050871	Reconocimiento, Pago de Gastos de Desplazamiento y Manutención a Contratistas	7,732,500
630509	Educación formal - Superior Postgrados	134,167,421
63050910	Hora cátedra	79,489,988
63050931	Cesantías	219,230
63050936	Honorarios	50,665,212
63050942	Desplazamientos docentes posgrado	3,120,000
63050943	prestaciones sociales hora catedra posgrado	218,841
63050945	Servicios de hosting y dominio	454,150
630511	Educación para el trabajo y desarrollo humano - Validación Niveles y grados	36,943,784
63051103	Honorarios IDI	36,943,784
630512	Educación para el trabajo y desarrollo humano - Formación extensiva	3,033,983
63051202	Honorario formación extensiva	3,033,983
630516	Educación Formal - Investigación	409,636,063
63051601	Gastos de Viaje	3,060,000
63051602	Honorarios Investigación	271,488,063
63051604	Comunicación y transporte - Investigación	135,088,000


CRISTIAN EDUARDO GARCÍA GARCÍA
Jefe Oficina de Contabilidad
T.P. 184809-T


CHARLES ROBIN AROSA CARRERA
C.C.86.041.336
Rector