

ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA

cifras en pesos

Al 30 de Junio de 2024

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Nota	Vigencia 202406	Vigencia 202306	Variación (+/-)
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>				
CAJA		66,224,000.00	72,364,490.00	-6,140,490.00
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		101,468,719,792.00	81,952,237,784.00	19,516,482,008.00
<b>Total EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO:</b>	<b>5</b>	<b>101,534,943,792.00</b>	<b>82,024,602,274.00</b>	<b>19,510,341,518.00</b>
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>				
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		2,645,761,150.00	3,676,587,352.00	-1,030,826,202.00
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		0.00	0.00	0.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		1,352,656,152.00	1,348,871,410.00	3,784,742.00
IMPUESTOS, RETENCION EN LA FUENTE Y ANTICIPOS		1,089,822,800.00	1,240,786,544.00	-150,963,744.00
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR		0.00	0.00	0.00
VENTA DE BIENES		261,000.00	1,914,480.00	-1,653,480.00
<b>Total CUENTAS POR COBRAR:</b>	<b>7</b>	<b>5,088,501,102.00</b>	<b>6,268,159,786.00</b>	<b>-1,179,658,684.00</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>				
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		1,114,187,615.00	1,299,835,010.00	-185,647,395.00
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		285,269,678.00	365,748,292.00	-80,478,614.00
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		0.00	0.00	0.00
PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSTEMPLO		0.00	0.00	0.00
<b>Total OTROS ACTIVOS:</b>	<b>16</b>	<b>1,399,457,293.00</b>	<b>1,665,583,302.00</b>	<b>-266,126,009.00</b>
<b>INVENTARIOS</b>				
MATERIALES Y SUMINISTROS		332,702,674.00	214,417,580.00	118,285,094.00
<b>Total INVENTARIOS:</b>	<b>9</b>	<b>332,702,674.00</b>	<b>214,417,580.00</b>	<b>118,285,094.00</b>
<b>Total ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>108,355,604,861.00</b>	<b>90,172,762,942.00</b>	<b>18,182,841,919.00</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>				
INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ AL COSTO		75,199,657.00	64,819,657.00	10,380,000.00
<b>Total INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS:</b>	<b>6</b>	<b>75,199,657.00</b>	<b>64,819,657.00</b>	<b>10,380,000.00</b>
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>				
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		998,984,644.00	998,984,644.00	0.00
CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO		47,909,875.00	48,892,725.00	-982,850.00
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (Cr)		-45,265,973.00	-45,965,648.00	699,675.00
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		7,241,639,716.00	19,336,772,745.00	-12,095,133,029.00
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		101,696,793.00	0.00	101,696,793.00
<b>Total CUENTAS POR COBRAR:</b>	<b>7</b>	<b>8,344,965,055.00</b>	<b>20,338,684,466.00</b>	<b>-11,993,719,411.00</b>
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>				
TERRENOS		27,533,448,656.00	23,046,640,656.00	4,486,808,000.00
SEMOVIENTES		101,929,421.00	135,473,600.00	-33,544,179.00
BIENES MUEBLES EN BODEGA		674,616,134.00	598,271,059.00	76,345,075.00
EDIFICACIONES		76,424,328,420.00	72,874,917,857.00	3,549,410,563.00
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		4,070,699,274.00	3,818,722,680.00	251,976,594.00
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO		20,902,876,701.00	18,393,785,634.00	2,509,091,067.00
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		10,086,282,831.00	9,573,801,418.00	512,481,413.00
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		14,131,477,931.00	14,258,606,658.00	-127,128,727.00
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		822,805,326.00	444,187,968.00	378,617,358.00
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		405,799,258.00	390,371,270.00	15,427,988.00
BIENES DE ARTE Y CULTURA		524,882,086.00	568,583,663.00	-43,701,577.00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		-46,644,976,587.00	-42,334,804,292.00	-4,310,172,295.00
CONSTRUCCIONES EN CURSO		1,441,412,564.00	908,072,999.00	533,339,565.00
DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		0.00	0.00	0.00
<b>Total PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:</b>	<b>10</b>	<b>113,651,848,679.00</b>	<b>105,816,781,050.00</b>	<b>7,835,067,629.00</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>				
ACTIVOS INTANGIBLES	<b>14</b>	967,380,206.00	2,377,195,787.00	-1,409,815,581.00
AMORTIZACIÓN ACUMULADO DE INTANGIBLES (Cr)		-387,290,718.00	-1,866,032,212.00	1,478,741,494.00
DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA		254,002,741.00	177,324,741.00	76,678,000.00
DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES (Cr)		0.00	0.00	0.00
<b>Total OTROS ACTIVOS:</b>		<b>834,092,229.00</b>	<b>688,488,316.00</b>	<b>145,603,913.00</b>
<b>Total ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>122,906,105,620.00</b>	<b>126,908,773,489.00</b>	<b>-4,002,667,869.00</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>231,261,710,481.00</b>	<b>217,081,536,431.00</b>	<b>14,180,174,050.00</b>

ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA

cifras en pesos

Al 30 de Junio de 2024

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Nota	Vigencia 202406	Vigencia 202306	Variación (+/-)
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>				
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		2,694,995,707.00	1,182,260,065.00	1,512,735,642.00
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		224,187,279.00	578,524,370.00	-354,337,091.00
DESCUENTO DE NOMINA		386,278,694.00	288,228,821.00	98,049,873.00
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		255,308,000.00	256,076,000.00	-768,000.00
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		11,434,822.00	0.00	11,434,822.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		164,883,860.00	181,442,750.00	-16,558,890.00
<b>Total CUENTAS POR PAGAR:</b>		<b>3,737,088,362.00</b>	<b>2,486,532,006.00</b>	<b>1,250,556,356.00</b>
<b>OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL</b>	<b>21</b>			
BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO		5,552,968,751.00	4,143,207,682.00	1,409,761,069.00
<b>Total OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL:</b>	<b>22</b>	<b>5,552,968,751.00</b>	<b>4,143,207,682.00</b>	<b>1,409,761,069.00</b>
<b>OTROS PASIVOS</b>				
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		1,724,989,497.00	1,164,771,835.00	560,217,662.00
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		0.00	0.00	0.00
<b>Total OTROS PASIVOS:</b>	<b>24</b>	<b>1,724,989,497.00</b>	<b>1,164,771,835.00</b>	<b>560,217,662.00</b>
<b>Total PASIVO CORRIENTE</b>		<b>11,015,046,610.00</b>	<b>7,794,511,523.00</b>	<b>3,220,535,087.00</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL</b>				
BENEFICIOS POSTEMPLEO - PENSIONES		2,282,857,857.00	1,224,732,957.00	1,058,124,900.00
<b>Total OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL:</b>	<b>22</b>	<b>2,282,857,857.00</b>	<b>1,224,732,957.00</b>	<b>1,058,124,900.00</b>
<b>PROVISIONES</b>				
LITIGIOS Y DEMANDAS		413,231,396.00	809,138,255.00	-395,906,859.00
<b>Total PROVISIONES:</b>	<b>23</b>	<b>413,231,396.00</b>	<b>809,138,255.00</b>	<b>-395,906,859.00</b>
<b>OTROS PASIVOS</b>				
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		4,089,610,066.00	6,864,266,822.00	-2,774,656,756.00
<b>Total OTROS PASIVOS:</b>	<b>24</b>	<b>4,089,610,066.00</b>	<b>6,864,266,822.00</b>	<b>-2,774,656,756.00</b>
<b>Total PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>6,785,699,319.00</b>	<b>8,898,138,034.00</b>	<b>-2,112,438,715.00</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>17,800,745,929.00</b>	<b>16,692,649,557.00</b>	<b>1,108,096,372.00</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>				
CAPITAL FISCAL		107,408,384,323.00	107,408,384,323.00	0.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO		6,244,501,108.00	2,240,506,307.00	4,003,994,801.00
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		101,033,091,760.00	90,659,480,316.00	10,373,611,444.00
GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO		-1,225,012,639.00	80,515,928.00	-1,305,528,567.00
<b>Total PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO:</b>	<b>27</b>	<b>213,460,964,552.00</b>	<b>200,388,886,874.00</b>	<b>13,072,077,678.00</b>
<b>Total PATRIMONIO</b>		<b>213,460,964,552.00</b>	<b>200,388,886,874.00</b>	<b>13,072,077,678.00</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>231,261,710,481.00</b>	<b>217,081,536,431.00</b>	<b>14,180,174,050.00</b>
<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>				
BIENES Y DERECHOS RETIRADOS		1,795,826,733.00	1,833,629,532.00	-37,802,799.00
RESPONSABILIDADES EN PROCESO		109,432,704.00	109,432,704.00	0.00
DESEMBOLSOS BIENESTAR UNIVERSITARIO		7,493,145,633.00	2,664,324,411.00	4,828,821,222.00
GASTOS DE INVESTIGACIÓN INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN		1,848,329,401.00	1,644,233,837.00	204,095,564.00
EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN		11,094,260,427.00	8,319,603,671.00	2,774,656,756.00
<b>Total DEUDORAS DE CONTROL:</b>		<b>22,340,994,898.00</b>	<b>14,571,224,155.00</b>	<b>7,769,770,743.00</b>
<b>DEUDORAS POR CONTRA (Cr)</b>				
ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (Cr)		0.00	0.00	0.00
DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (Cr)		-22,340,994,898.00	-14,571,224,155.00	-7,769,770,743.00
<b>Total DEUDORAS POR CONTRA (Cr):</b>		<b>-22,340,994,898.00</b>	<b>-14,571,224,155.00</b>	<b>-7,769,770,743.00</b>
<b>Total CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>26</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>



UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS  
NIT: 892,000,757.3

Página 3 de 3  
Fecha de proceso 08/08/2024  
Hora de Proceso 13:11:27


ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA

cifras en pesos

Al 30 de Junio de 2024

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Vigencia 202406	Vigencia 202306	Variación (+/-)	
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>				
<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>				
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN	570,278,994.00	404,500,800.00	165,778,194.00	
OTROS PASIVOS CONTINGENTES	0.00	0.00	0.00	
<b>Total CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS - PASIVOS CONTINGENTES:</b>	<b>25</b>	<b>570,278,994.00</b>	<b>404,500,800.00</b>	<b>165,778,194.00</b>
<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>				
PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA. (DB)	-570,278,994.00	-404,500,800.00	-165,778,194.00	
<b>Total DEUDORAS DE CONTROL:</b>	<b>-570,278,994.00</b>	<b>-404,500,800.00</b>	<b>-165,778,194.00</b>	
<b>Total CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS - ACREEDORAS POR CONTRA. (DB):</b>	<b>-570,278,994.00</b>	<b>-404,500,800.00</b>	<b>-165,778,194.00</b>	
<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>26</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	

  
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 30 de Junio de 2024

ESTADOS DE RESULTADO

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Nota	Vigencia 202406	Vigencia 202306	Variación (+/-)
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>				
<b>INGRESOS CON CONTRAPRESTACION</b>				
VENTAS DE BIENES		79,830,680.00	39,526,980.00	40,303,700.00
VENTAS DE SERVICIOS		9,091,347,986.00	11,587,578,876.00	-2,496,230,890.00
DESCUENTOS		-2,005,502,096.00	-1,431,628,859.00	-573,873,237.00
INGRESOS FISCALES		5,204,000.00	0.00	5,204,000.00
<b>Total INGRESOS CON CONTRAPRESTACION:</b>	<b>28</b>	<b>7,170,880,570.00</b>	<b>10,195,476,997.00</b>	<b>-3,024,596,427.00</b>
<b>INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION</b>				
INGRESOS FISCALES		10,130,665,376.00	6,122,216,555.00	4,008,448,821.00
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		43,661,357,712.00	28,936,183,688.00	14,725,174,024.00
<b>Total INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION:</b>		<b>53,792,023,088.00</b>	<b>35,058,400,243.00</b>	<b>18,733,622,845.00</b>
<b>Total INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>28</b>	<b>60,962,903,658.00</b>	<b>45,253,877,240.00</b>	<b>15,709,026,418.00</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>				
<b>INGRESOS CON CONTRAPRESTACION</b>				
OTROS INGRESOS		1,605,342,877.00	1,616,276,500.00	-10,933,623.00
<b>Total INGRESOS CON CONTRAPRESTACION:</b>	<b>28</b>	<b>1,605,342,877.00</b>	<b>1,616,276,500.00</b>	<b>-10,933,623.00</b>
<b>INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION</b>				
OTROS INGRESOS		145,335,175.00	1,434,296,059.00	-1,288,960,884.00
<b>Total INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION:</b>		<b>145,335,175.00</b>	<b>1,434,296,059.00</b>	<b>-1,288,960,884.00</b>
<b>Total INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>1,750,678,052.00</b>	<b>3,050,572,559.00</b>	<b>-1,299,894,507.00</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>28</b>	<b>62,713,581,710.00</b>	<b>48,304,449,799.00</b>	<b>14,409,131,911.00</b>
<b>COSTOS DE VENTA</b>				
<b>COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS EDUCATIVOS</b>				
EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR PROFESIONAL		36,822,445,339.00	29,336,074,044.00	7,486,371,295.00
EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADOS		887,591,911.00	604,853,638.00	282,738,273.00
VALIDACIÓN, NIVELES Y GRADOS		116,811,728.00	163,464,127.00	-46,652,399.00
FORMACIÓN EXTENSIVA		12,328,087.00	62,409,566.00	-50,081,479.00
EDUCACIÓN FORMAL - INVESTIGACIÓN		2,177,348,606.00	1,792,116,243.00	385,232,363.00
<b>Total COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS:</b>		<b>40,016,525,671.00</b>	<b>31,958,917,618.00</b>	<b>8,057,608,053.00</b>
<b>Total COSTOS DE VENTA</b>	<b>30</b>	<b>40,016,525,671.00</b>	<b>31,958,917,618.00</b>	<b>8,057,608,053.00</b>
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>		<b>40,016,525,671.00</b>	<b>31,958,917,618.00</b>	<b>8,057,608,053.00</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>				
<b>DE ADMINISTRACION Y OPERACION</b>				
SUELDOS Y SALARIOS		3,684,439,529.00	3,312,331,659.00	372,107,870.00
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		1,132,287,422.00	1,000,795,256.00	131,492,166.00
APORTE SOBRE LA NOMINA		127,090,900.00	115,605,600.00	11,485,300.00
PRESTACIONES SOCIALES		1,628,917,662.00	1,322,596,715.00	306,320,947.00
GASTOS PERSONAL DE DIVERSOS		2,298,860,694.00	2,066,446,942.00	232,413,752.00
GENERALES		6,155,569,665.00	4,986,948,700.00	1,168,620,965.00
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		311,384,121.00	324,181,721.00	-12,797,600.00



### ESTADO DE RESULTADOS

cifras en pesos

Al 30 de Junio de 2024

#### ESTADOS DE RESULTADO

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Vigencia 202406	Vigencia 202306	Variación (+/-)
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
<b>DE ADMINISTRACION Y OPERACION</b>			
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	36,287,448.00	42,515,132.00	-6,227,684.00
<b>Total DE ADMINISTRACION Y OPERACION:</b>	<b>29 15,374,837,441.00</b>	<b>13,171,421,725.00</b>	<b>2,203,415,716.00</b>
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>			
DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	394,113,546.00	394,113,546.00	0.00
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	2,521,526.00	0.00	2,521,526.00
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	29,461,188.00	469,051,912.00	-439,590,724.00
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	0.00	0.00	0.00
<b>Total DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES:</b>	<b>426,096,260.00</b>	<b>863,165,458.00</b>	<b>-437,069,198.00</b>
<b>Total GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>29 15,800,933,701.00</b>	<b>14,034,587,183.00</b>	<b>1,766,346,518.00</b>
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>			
<b>OTROS GASTOS</b>			
COMISIONES	31,874,739.00	31,764,747.00	109,992.00
FINANCIEROS	0.00	0.00	0.00
GASTOS DIVERSOS	619,746,491.00	38,673,944.00	581,072,547.00
<b>Total OTROS GASTOS:</b>	<b>29 651,621,230.00</b>	<b>70,438,691.00</b>	<b>581,182,539.00</b>
<b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>			
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	0.00	0.00	0.00
<b>Total OTRAS TRANSFERENCIAS</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Total GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>651,621,230.00</b>	<b>70,438,691.00</b>	<b>581,182,539.00</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>16,452,554,931.00</b>	<b>14,105,025,874.00</b>	<b>2,347,529,057.00</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>6,244,501,108.00</b>	<b>2,240,506,307.00</b>	<b>4,003,994,801.00</b>

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



## **GNOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS A 30 DE JUNIO 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.

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 segundo 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.

Los presentes Estados Financieros cubren el periodo hasta el treinta (30) de junio 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 segundo 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 segundo 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 por NC descuentos de matrículas vigencias anteriores	8,384,900	120,000
29/03/2024	Reclasificación de cuenta contable según resolución 417 de 6 de dic d 2023 CGN	5,831,612	2,915,806
29/04/2024	Reclasificación de cuenta por NC descuentos de matrículas vigencias anteriores	100,000	95,000
31/05/2024	Reclasificación de cuenta por NC descuentos de matrículas vigencias anteriores	9,915,945	0
30/06/2024	Reclasificación de cuenta por NC descuentos de matrículas vigencias anteriores	583,775	0
29/04/2024	Reclasificación de cuenta de seguros por cobertura menor a 12 meses	11,727,118	0
	<b>Total</b>	<b>38,979,350</b>	<b>3,130,806</b>

#### 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 JUNIO 30 DEL 2024

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.

### 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”.*

Con base en lo anterior, las cuentas del activo clase 1, pasivo clase 2 y patrimonio clase 3; se presentarán a corte el 30 de junio de 2024, comparadas con marzo 31 de 2024, así:

Concepto	30/06/2024	31/03/2024	Variación Absoluta	Variación Relativa
ACTIVOS	231,261,710,481	239,018,848,867	-7,757,138,386	-3.25%

Las subcuentas del activo que presentan variaciones significativas a 30 de junio de 2024, respecto a marzo 31 de 2024 son:

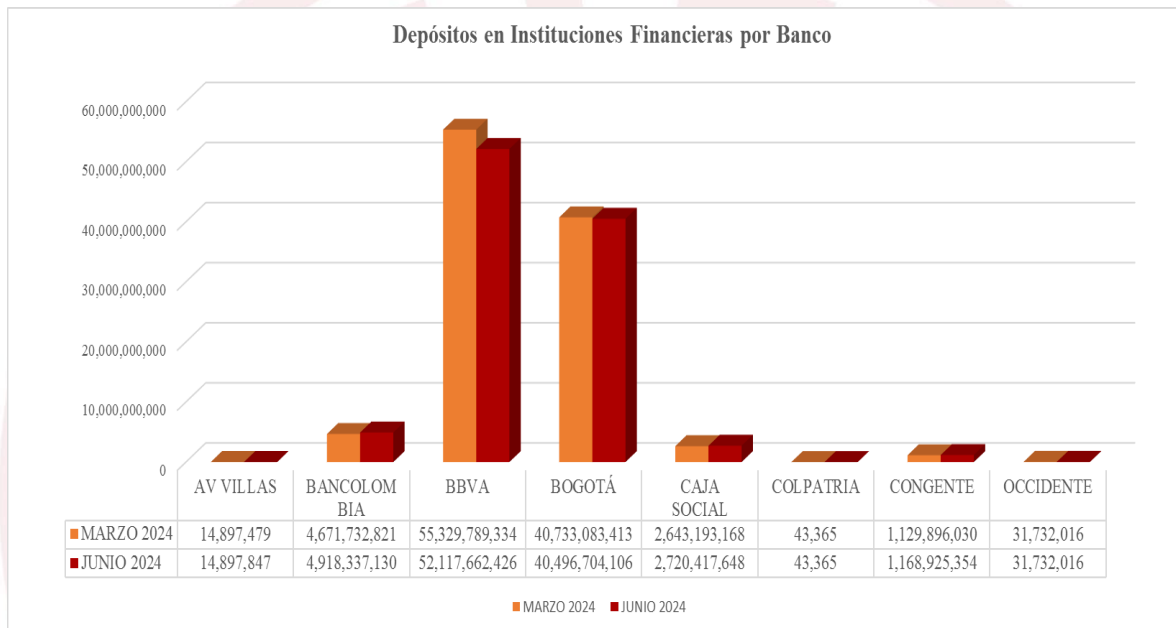
Cuenta	Descripción	Saldo Junio 30 de 2024	Saldo Marzo 31 de 2024	Variación Absoluta	Variación Relativa
111005	Cuentas Corrientes	50,438,601,086	51,174,042,514	-735,441,428	-1.5
111006	Cuentas de Ahorro	51,030,118,706	53,380,325,112	-2,350,206,406	-4.6
130588	Estampillas	1,089,822,800	596,080,589	493,742,211	45.3
131701	Servicios educativos	2,625,797,069	6,326,982,778	-3,701,185,709	-141.0
133712	Otras transferencias	7,241,639,716	11,039,087,434	-3,797,447,718	-52.4
138413	Devolución IVA para entidades de educación superior	660,596,035	99,172,757	561,423,278	85.0
161501	Edificaciones	1,441,412,564	905,027,763	536,384,801	37.2
164001	Edificios y casas	76,424,328,420	75,916,583,308	507,745,112	0.7
166501	Muebles y enseres	10,013,979,776	9,705,125,052	308,854,724	3.1
167502	Terrestre (213)	822,805,326	466,940,069	355,865,257	43.3
190505	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	1,112,504,958	358,451,646	754,053,312	67.8
197007	Licencias	967,380,206	2,536,086,736	-1,568,706,530	-162.2
197507	Licencias	-387,290,718	-1,915,380,282	1,528,089,564	-394.6



## Cuentas corrientes y cuentas de Ahorro:

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

A continuación, se relacionan los saldos y movimientos de la totalidad de cuentas bancarias consolidadas y detalladas, administradas por la Oficina de Tesorería de la Universidad de los Llanos con corte a 30 de junio de 2024.





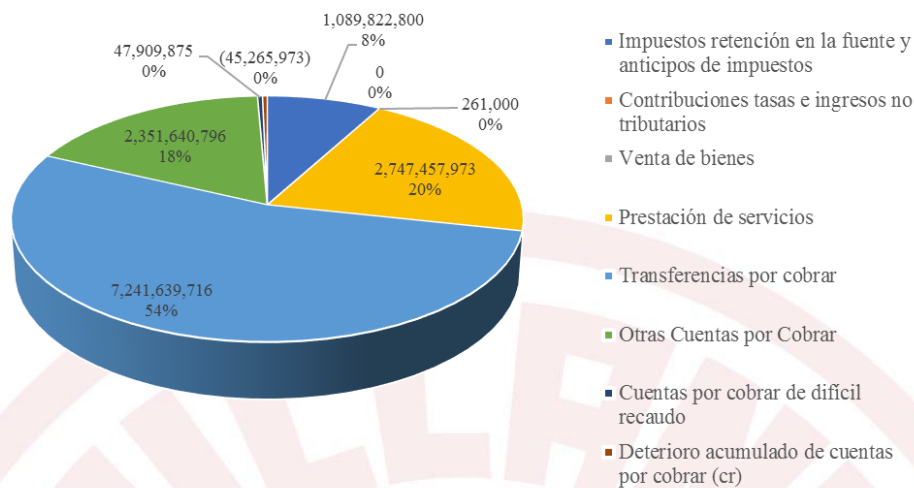
## Detalle General de las Cuentas Bancarias

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO MAR 2024	DEBITOS	CRÉDITOS	SALDO JUN 2024	BANCO
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	104,554,367,626	33,449,298,762	36,534,946,596	101,468,719,792	
<b>111005</b>	<b>CUENTA CORRIENTE</b>	<b>51,174,042,514</b>	<b>21,970,175,969</b>	<b>22,705,617,397</b>	<b>50,438,601,086</b>	
11100510	banco bogota cta- 37604-6 Transferencias	31,828,068,943	18,590,148,940	20,946,057,106	29,472,160,777	Bogotá
11100511	Banco Bogota cta. 37605-3 Recursos Propios	659,488,104	711,959,320	1,176,445,161	195,002,263	Bogotá
11100514	BBVA 854001450 El Museo Historia Natural Unillanos	0	108,000,000	54,000,000	54,000,000	Bbva
11100536	BBVA Cta 854001393 PFC	6,848,264,623	0	408,717,290	6,439,547,333	Bbva
11100559	Banco Bogotá cta 364735233 Giro de recursos de funcionamiento de	2,391,066,831	1,994,139,654	0	4,385,206,485	Bogotá
11100562	Banco BBVA cta cte 854000460 Dto 2236 de 2017	6,733,709,935	0	0	6,733,709,935	Bbva
11100570	Banco Caja Social cta 3622677 Findetec	33,494,330	143,000	0	33,637,330	Caja Social
11100571	Banco Colpatría Cta 100676-0 Conv. 5211567 Ecopetrol	43,365	0	0	43,365	Colpatría
11100572	Banco Bogopta 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-PA	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	2,387,619,836	565,785,055	120,397,840	2,833,007,051	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 CODH	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
<b>111006</b>	<b>CUENTA DE AHORRO</b>	<b>53,380,325,112</b>	<b>11,479,122,793</b>	<b>13,829,329,199</b>	<b>51,030,118,706</b>	
11100601	BBVA Cta de ahorros 854000783 pagos electronicos	1,807,800,253	998,501,106	1,923,133,593	883,167,766	Bbva
11100602	Banco de Bogotá cta. 9709-7	2,306,048,968	123,808,235	14,950,600	2,414,906,603	Bogotá
11100604	Banco Caja Social cta. 86689-5	2,609,698,838	77,224,480	143,000	2,686,780,318	Caja Social
11100605	Banco de Colombia cta. 56966-98	4,467,306,345	255,673,263	9,145,418	4,713,834,190	Bancolombia
11100606	Banco de Bogotá cta. 10663-3	424,867,167	37,180,167	1,668,555	460,378,779	Bogotá
11100617	Congente cta 101102000604	338,738,471	1,778,280	74,551	340,442,200	Congente
11100624	Banco BBVA cta 020000015 Estampilla	30,397,149,520	1,301,717,014	2,432,701,563	29,266,164,971	Bbva
11100626	Banco Bogota cta 59142-0 Recursos CREE	290,516,918	72,636	0	290,589,554	Bogotá
11100630	Banco AV Villas cta 44120-7 Conv 2013 Colciencias MEN Fid	14,897,479	368	0	14,897,847	Av Villas
11100632	Banco de Colombia cta 171877-01 Conv 0032/2013 Gob. Vaupes	204,426,476	76,464	0	204,502,940	Bancolombia
11100633	Congente Cta 101102004981 Convenio Matriculas	791,157,559	38,534,829	1,209,234	828,483,154	Congente
11100639	Banco Bogota cta 66879-8 Apoyo y fortalec. educacion superior Ara	701,954	87	0	702,041	Bogotá
11100641	Banco Bogota cta 67031-5 Fortalec. Univers publica apoyo educ sup	2,239,244	279	0	2,239,523	Bogotá
11100644	Banco BBVA CTA.854001104, Recaudo Unillanos	2,301,329,703	5,619,356,177	6,127,808,860	1,792,877,020	Bbva
11100649	Banco Bogota cta 702688 saldos de convenios interadministrativos e	181,910,917	45,482	0	181,956,399	Bogotá
11100653	BBVA Estampilla 32 años Prounillanos Ordenanza 1184 de 2023	7,241,535,300	3,025,153,926	3,318,493,825	6,948,195,401	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 30 de junio de 2024, está conformado por los siguientes conceptos debidamente discriminados:

DESCRIPCIÓN		SALDOS		
CÓD	CONCEPTO	JUN 2024	MAR 2024	VARIACIÓN
<b>13</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>13,433,466,157</b>	<b>19,757,380,288</b>	<b>-6,324,613,806</b>
1305	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	1,089,822,800	596,080,589	493,742,211
1311	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	0	63,000	-63,000
1316	Venta de bienes	261,000	384,675	-123,675
1317	Prestación de servicios	2,747,457,943	6,436,396,337	-3,688,938,394
1337	Transferencias por Cobrar	7,241,639,716	11,039,087,434	-3,797,447,718
1384	Otras cuentas por cobrar	2,351,640,796	1,682,502,516	669,138,280
1385	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	47,909,875	48,831,385	-921,510
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-45,265,973	-45,965,648	0



**Estampillas:** El saldo de las cuentas por cobrar por estampillas a 30 de junio 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 8% 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 20% del total del grupo deudores.

CONCEPTO	JUN 2024	MAR 2024	VARIACIÓN
Creditos Icetex	2,653,474	12,543,474	-9,890,000
Fondo de Educacion Superior	45,730	180,780	-135,050
Matricula de contado Posgrado	188,667,684	182,579,329	6,088,355
Matricula de contado Pregrado	116,701,998	149,644,880	-32,942,882
Inscripciones pregrado	4,451,000	10,986,000	-6,535,000
Diplomados, seminarios foros y talleres	220,000	220,000	0
Becas Aseguradora Solidaria	5,000,000	5,000,000	0
Matriculas generación E	1,802,882,810	1,799,247,910	3,634,900
Certificados y Constancias Pregrado	57,000	347,000	-290,000
Carnet de Egresados Pregrado	65,000	30,000	35,000
Derechos de Grado Pregrado	358,000	0	358,000
Derechos de Grado Postgrados	0	358,000	-358,000
Actas de grado Pregrado	68,700	0	68,700
Duplicado de diplomas pregrado	180,400		
Curso de Idiomas	55,407,403	55,755,203	-347,800
Multas Biblioteca y Bienestar	17,000	0	17,000
Política de Gratuidad	449,020,870	4,029,206,802	-3,580,185,932
Créditos Icetex Postgrados	0	80,883,400	-80,883,400



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 \$2,625,797,069; 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 54%. 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:**

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

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

La Universidad de los Llanos utiliza el método de distribución lineal a lo largo de la vida útil, sobre el valor del activo. Para los activos cuyo valor es inferior a medio salario mínimo mensual legal vigente ( $\frac{1}{2}$  SMMLV 2024: \$650.000) se deprecian en 30 días y para aquellos activos cuyo valor oscila entre medio salario mínimo mensual vigente y 50 UVT (UVT 2024: \$2,353,250), se deprecian durante la vigencia. La Universidad de los Llanos utiliza la siguiente tabla para registrar la vida útil estimada en el sistema de información:

A continuación, se describen los grupos propiedad, planta y equipo y las inversiones realizadas para cada uno de ellos durante el segundo trimestre de la vigencia 2024 por valor total de (\$1,778,405,858.03) y la descripción para los que presentaron movimiento significativo, así:

Grupo		Abril	Mayo	Junio
206	Equipos y máquinas para comedor, cocina y despensa.	0.00	0.00	11,160,000.00
207	Equipos y máquinas para comunicación, detección, radio, televisión, fotografía, proyección y sus accesorios.	8,829,500.00	0.00	53,068,592.44
208	Equipos y máquinas para construcción, instalación, campo y taller	0.00	9,884,765.55	6,099,600.00
209	Equipos y máquinas para deportes, gimnasia, juegos y sus accesorios	0.00	0	158,915,968.04
210	Equipos y máquinas para laboratorios.	0.00	22,418,913.00	647,390,345.00



211	Equipos y máquinas para medicina, odontología, veterinaria.	0.00	0.00	126,000,000.00
213	Equipo y maquinaria para transporte y accesorios	0.00	0.00	355,865,257.00
214	Herramientas y accesorios	0.00	6,352,853.78	0.00
216	Libros y revistas	0.00	0.00	0.00
218	Mobiliario y Enseres	62,511,000.00	720,000.00	257,823,722.89
219	Semovientes	0.00	0.00	0.00
224	Equipos de computación	21,206,400.00	0.00	24,378,940.33
225	Software	5,780,000.00	0.00	0.00
<b>Totales</b>		<b>98,326,900.00</b>	<b>39,376,532.33</b>	<b>1,640,702,425.70</b>

**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 segundo trimestre de la vigencia 2024 la Universidad de los Llanos realizó adquisiciones por valor de (\$11,160,000.00), siendo sus inversiones más representativas las siguientes:

- CT 0549 de 2024 Servicios de mantenimiento y suministro de repuestos para los filtros de agua de Las distintas sedes de la universidad de los llanos

**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 (\$61,898,092.44), siendo sus inversiones más representativas las siguientes:

- 1. CT 1329 de 2023 Suministro De Elementos Y Servicios Tecnológicos Para El Fortalecimiento De Las Funciones Misionales Y Administrativas De La Universidad De Los Llanos Según Ficha BPUNI SIST 02 0610 2022 (\$8.829.500)
- 2. CT 0505 de 2024 Adquisición de elementos de papelería y equipos tecnológicos necesarios para el desarrollo de proyectos de extensión con enfoque comunitario y demás iniciativas de la dirección general de proyección social, con cargo a la ficha Bpuni Viac (\$6.063.655)
- 3. CT 0547 de 2024 Adquisición de equipos para los laboratorios de la universidad de los llanos en el marco de la política de medios educativos según ficha Bpuni Viare 05 0211 2023. (\$7.000.000)
- 4. CT 0586 de 2024 Adquisición de elementos culturales y deportivos para el desarrollo de actividades de la división de bienestar con cargo a la ficha Bpuni 01 0709 2023 – actualización i (\$31.241.912)
- 5. CT 0655 -14/06/2024 Adquisición de equipos tecnológicos como apoyo al acuerdo de cofinanciación de proyectos No 11 suscrito entre la fundación zoológica de Cali y UNILLANOS (\$1.200.000)
- 6. 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 (\$7.563.025)



**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 (\$15,984,365.55), así:

- 1. Avance según resolución # 0843 -30/04/2024, Compra de elementos prácticas curso tópicos especiales en acuicultura (\$243.613)
- 2. CT 0511 de 2024 Adquisición de elementos de ferretería y eléctricos necesarios para los diferentes mantenimientos de la universidad de los llanos. (\$9.010.900)
- 3. CT 0582 de 2024 Suministro de elementos y materiales para el desarrollo de la compostera del programa de manejo de residuos vegetales según ficha BPUNI PLAN 02 0311 2023 (\$630.252)
- 4. CT 0549 de 2024 Servicios de mantenimiento y suministro de repuestos para los filtros de agua de Las distintas sedes de la universidad de los llanos (\$2.370.000)
- 5. CT 0571 de 2024 Servicio de mantenimiento general preventivo y correctivo con suministro de repuestos para equipos electrónicos y eléctricos (plantas) de la universidad de los llanos (\$3.729.600)

**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 (\$158,915,968.04)

- 1. CT 0505 de 2024 Adquisición de elementos de papelería y equipos tecnológicos necesarios para el desarrollo de proyectos de extensión con enfoque comunitario y demás iniciativas de la dirección general de proyección social, con cargo a la ficha Bpuni Viac (\$168.068)
- 2. CT 0586 de 2024 Adquisición de elementos culturales y deportivos para el desarrollo de actividades de la división de bienestar con cargo a la ficha Bpuni 01 0709 2023 – actualización i. (\$ 41.000.001)
- 3. CT 0621 de 2024 Adquisición e instalación de equipo análisis de composición corporal para el laboratorio del esfuerzo, VIARE 03 0308 2023 (\$74.789.916)
- 4. 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 (\$42.957.983)”

**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 segundo trimestre 2024, fueron adquiridos equipos por valor (\$669,809,258.00)

- 1. CT 1333 de 2023 Adquisición De Un Equipo Especializado (Controlador De Flujo) Para El Desarrollo Del Proyecto Denominado: “Investigación De Biocarbonos Para Enmiendas Y Retención De Cadmio En Suelos: Una Alternativa De Aprovechamiento De Residuos Lignocel (\$22.418.913)
- 2. CT 0462 de 2024 Adquisición e instalación de equipos especializados para los laboratorios de biología, fisiología vegetal y química de la universidad de los llanos, Viare 03 0308 2023. (\$359.000.000)
- 3. CT 0505 de 2024 Adquisición de elementos de papelería y equipos tecnológicos necesarios para el desarrollo de proyectos de extensión con enfoque comunitario y demás iniciativas de la dirección general de proyección social, con cargo a la ficha Bpuni Viac (\$640.000)



- 4. CT 0547 de 2024 Adquisición de equipos para los laboratorios de la universidad de los llanos en el marco de la política de medios educativos según ficha Bpuni Viare 05 0211 2023. (\$276.410.000)
- 5. CT 0596 de 2024 Adquisición de insumos, materiales y equipos agropecuarios y veterinarios para el desarrollo de proyectos comunitarios de la dirección general de proyección social, con cargo a la ficha Bpuni Viac 05 0111 2023 (\$7.961.345)
- 6. CT 1248 de 2024 Adquisición De Reactivos Y Materiales Necesarios Para El Desarrollo De Los Proyectos De Investigación Convocatoria De Docentes Periodo De Prueba, Con Cargo A La Ficha BPUNI VIAC 03 0511 2021. – GRUPO V. (\$3.379.000)

**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 segundo trimestre de la vigencia 2024, fueron adquiridos equipos por valor (\$ 126,000,000.00)

- 1. CT 0547 de 2024 Adquisición de equipos para los laboratorios de la universidad de los llanos en el marco de la política de medios educativos según ficha Bpuni Viare 05 0211 2023. (\$126.000.000)

**Grupo 213 Equipo y maquinaria para transporte y accesorios.** Los activos de este grupo y cuyo monto excedan los 50 UVT se deprecian a 10 años (3.600 días). Para el segundo trimestre de 2024 fueron adquiridos Equipo de transporte para el desarrollo de los procesos académicos - administrativos de la universidad por valor de (\$355,865,257.00).

- 1. CT 0502 de 2024 Adquisición de vehículos para el desarrollo de los procesos académicos - administrativos de la universidad de los llanos” según ficha Bpuni Viare 01 1807 2022 (\$355.865.257)

**Grupo 214 Herramientas y accesorios.** Los activos de este grupo y cuyo monto excedan los 50 UVT se deprecian a 15 años (5.400 días). Para el segundo trimestre 2024, fueron adquiridos equipos por valor (\$ 6,352,853.78)

- 1. Avance según resolución # 0843 -30/04/2024, Compra de elementos prácticas curso tópicos especiales en acuicultura (\$344.453)
- 2. CT 0511 de 2024 Adquisición de elementos de ferretería y eléctricos necesarios para los diferentes mantenimientos de la universidad de los llanos. (\$6.008.400)

**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 segundo trimestre 2024, la Universidad de los Llanos sigue fortaleciendo su infraestructura por valor (\$321,054,722.89) así:

- 1. CT 0513 de 2024 Adquisición e instalación de aires acondicionados para distintas áreas de la universidad de los llanos (\$58.597.000)
- 2. CT 0546 de 2024 Adquisición de papelería, útiles y elementos de oficina, tintas, cartuchos y tóner de impresoras, para el normal funcionamiento de las unidades administrativas y académicas de la universidad de los llanos. (\$3.914.000)"
- 3. CT 0546 de 2024 Adquisición de papelería, útiles y elementos de oficina, tintas, cartuchos y tóner de impresoras, para el normal funcionamiento de las unidades administrativas y académicas de la universidad de los llanos. (\$720.000)
- 4. CT 0563 de 2024 Adquisición e instalación de mobiliario necesario para el correcto funcionamiento de las dependencias académico administrativas de la universidad de los llanos. (103.032.800).



- 5. CT 0655 -14/06/2024 Adquisición de equipos tecnológicos como apoyo al acuerdo de cofinanciación de proyectos No 11 suscrito entre la fundación zoológica de Cali y UNILLANOS (\$250.000)
- 6. 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 (\$ 154.540.922)

**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 segundo trimestre 2024, fueron adquiridos equipos por valor (\$45,585,340.33)

- 1. CT 1329 de 2023 Suministro De Elementos Y Servicios Tecnológicos Para El Fortalecimiento De Las Funciones Misionales Y Administrativas De La Universidad De Los Llanos Según Ficha BPUNI SIST 02 0610 2022 (\$ 21.206.400)
- 2. CT 0505 de 2024 Adquisición de elementos de papelería y equipos tecnológicos necesarios para el desarrollo de proyectos de extensión con enfoque comunitario y demás iniciativas de la dirección general de proyección social, con cargo a la ficha Bpuni Viac (\$15.622.940)
- 3. CT 0586 de 2024 Adquisición de elementos culturales y deportivos para el desarrollo de actividades de la división de bienestar con cargo a la ficha Bpuni 01 0709 2023 – actualización i. (\$1.440.000)
- 4. CT 0655 -14/06/2024 Adquisición de equipos tecnológicos como apoyo al acuerdo de cofinanciación de proyectos No 11 suscrito entre la fundación zoológica de Cali y UNILLANOS (\$7.316.000)

**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 (\$5,780,000.00) entre las que se cuentan las siguientes:

- 1. CT 1329 de 2023 Suministro De Elementos Y Servicios Tecnológicos Para El Fortalecimiento De Las Funciones Misionales Y Administrativas De La Universidad De Los Llanos Según Ficha BPUNI SIST 02 0610 2023 (\$ 5.780.000).

**En bajas:** Durante el segundo trimestre 2024 se realizaron bajas de activos.

BAJAS 2024			
Grupo		Abril	Mayo
207	Equipos Y Máquinas Para Comunicación, Detección, Radio, Televisión, Señales, Sonido, Radar, Fotografía, Proyección Y Accesorios	0.00	8,000,000.000
210	Equipos y máquinas para laboratorios.	0.00	542,825,000.00
216	Libros De Biblioteca, Estudio, Documentos, Mapotecas, Planotecas, Hemerotecas Y Revistas	0.00	47,523,424.60
219	Semovientes	400,000.00	5,615,000.00
224	Equipos Y Máquinas De Procesamiento De Datos, Accesorios Y Suministros	0.00	14,000,000.00
225	Software	0.00	1,574,486,557.23
<b>TOTALES</b>		400,000.00	2,192,449,981.83



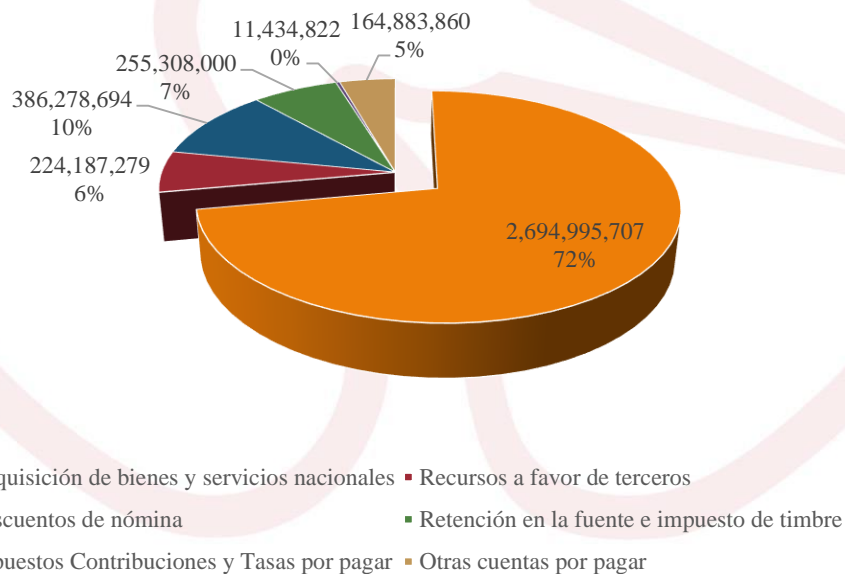
## PASIVO

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	30/06/2024	31/03/2024	Variación Absoluta	Variación Relativa
PASIVOS	17,800,745,929	15,926,131,426	1,874,614,503	11.77%

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		JUN 2024	MAR 2024	VALOR VARIACIÓN
<b>24</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>3,737,088,362</b>	<b>2,056,084,404</b>	<b>1,681,003,958</b>
2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales	2,694,995,707	1,047,979,014	1,647,016,693
2407	Recursos a favor de terceros	224,187,279	348,869,921	(124,682,642)
2424	Descuentos de nómina	386,278,694	414,745,697	(28,467,003)
2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	255,308,000	104,750,000	150,558,000
2440	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	11,434,822	11,434,822	0
2490	Otras cuentas por pagar	164,883,860	128,304,950	36,578,910

Cuentas por Pagar a 30 de Jun de 2024



Los recursos a favor de terceros, representan el 6% 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 7%, 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.

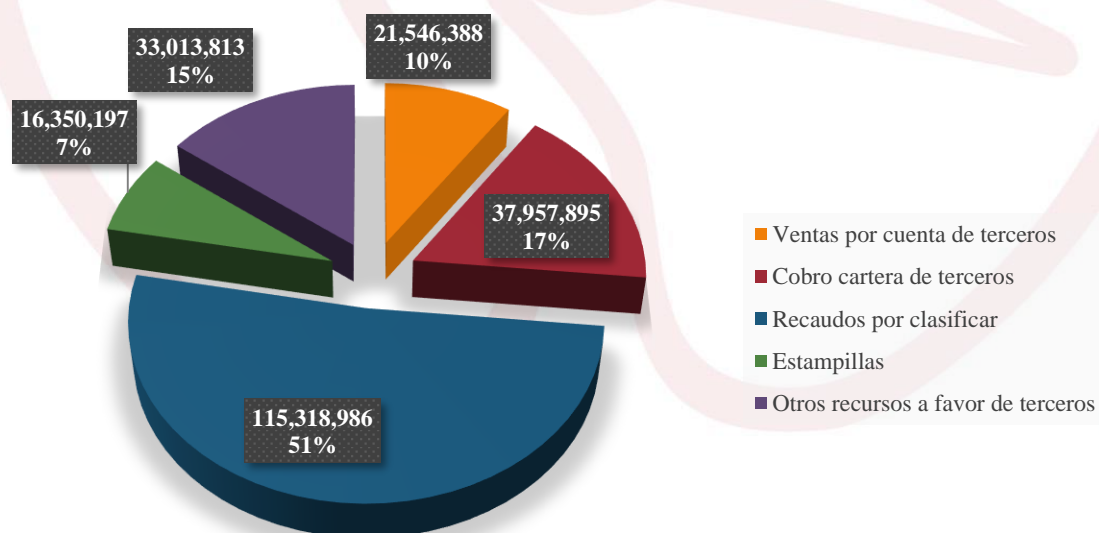
Por otra parte, los descuentos de nómina son obligaciones generadas con los aportes a los sistemas de seguridad social y otros descuentos practicados a los trabajadores por conceptos de libranzas y sindicatos y representan el 10% del total de las cuentas por pagar.

Adquisición de bienes y servicios nacionales: A 30 de junio de 2024, la cuenta adquisiciones de bienes y servicios nacionales representa el 72% del total de las cuentas por pagar, las cuales corresponden a bienes y servicios por valor de \$2.153.136.486, legalización de avances por valor de \$17.242.012 y por último presente vigencia por valor de \$476.458.815

#### Recursos a Favor de Terceros

ASOCIACIÓN DE DATOS		
	TIPO DE TERCEROS	VALOR EN LIBROS
<b>2407</b>	<b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b>	<b>224,187,279</b>
240704	Ventas por cuenta de terceros	21,546,388
240706	Cobro cartera de terceros	37,957,895
240720	Recaudos por clasificar	115,318,986
240722	Estampillas	16,350,197
240790	Otros recursos a favor de terceros	33,013,813

#### Recursos a Favor de Terceros



La partida más significativa dentro de la cuenta de recursos a favor de terceros corresponde a recursos por reclasificar cuenta 240720, con una participación del 51%, en la que se evidencian consignaciones pendientes de identificar su destinación o bien sus terceros. Mensualmente la



Oficina de Tesorería divulga un reporte a través de los correos institucionales con el fin de depurar y dar tratamiento a estas partidas.

### Descuentos de Nómina

	ASOCIACIÓN DE DATOS	
	TIPO DE TERCEROS	VALOR EN LIBROS
<b>2424</b>	<b>DESCUENTOS DE NÓMINA</b>	<b>386,278,694</b>
<b>242401</b>	Aportes a fondos pensionales	119,097,714
<b>242402</b>	Aportes a seguridad social en salud	109,058,574
<b>242404</b>	Sindicatos	7,684,993
<b>242405</b>	Cooperativas	5,196,884
<b>242407</b>	Libranzas	134,018,899
<b>242411</b>	Embargos judiciales	8,617,063
<b>242412</b>	Seguros	670,621
<b>242413</b>	Cuenta de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	200,000
<b>242490</b>	Otros descuentos de nómina	1,733,946

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
<b>2490</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>164,883,860</b>
<b>249032</b>	Cheques no cobrados o por reclamar	39,324,160
	Nacionales	39,324,160
<b>249050</b>	Aportes al icbf y sena	125,559,700
	Nacionales	125,559,700

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 30 de junio 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		VARIACIÓN
	CONCEPTO	JUN 2024	MAR 2024	VALOR VARIACIÓN
<b>25</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>7,835,826,608</b>	<b>6,909,714,077</b>	<b>926,112,531</b>
2511	Beneficios a los empleados a corto plazo	5,552,968,751	4,546,181,281	1,006,787,470
2514	Beneficios posempleo - pensiones	2,282,857,857	2,363,532,796	-80,674,939
2515	Otros beneficios posempleo			0
(+)	<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>7,835,826,608</b>	<b>6,909,714,077</b>	<b>926,112,531</b>
Beneficios	A corto plazo	5,552,968,751	4,546,181,281	1,006,787,470
(-) Plan de Activos	A largo plazo	0	0	0
	Por terminación del vínculo laboral o contractual	0	0	0
	Posempleo	2,282,857,857	2,363,532,796	-80,674,939
(=) NETO				

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
<b>2511</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>5,552,968,751</b>
251101	Nómina por pagar	13,913,778
251102	Cesantías	334,151,339
251103	Intereses sobre cesantías	0
251104	Vacaciones	1,964,097,254
251105	Prima de vacaciones	610,894,206
251106	Prima de servicios	200,759,969
251107	Prima de navidad	1,299,937,442
251109	Bonificaciones	429,002,363
251111	Aportes a riesgos laborales	16,327,300
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	301,703,500
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	214,778,800
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	167,402,800

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

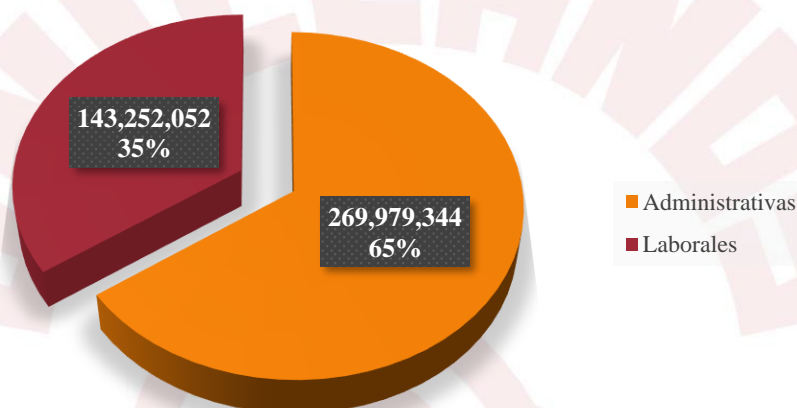
DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
	CONCEPTO	JUN 2024	MAR 2024	VALOR VARIACIÓN
<b>27</b>	<b>PROVISIONES</b>	<b>413,231,396</b>	<b>460,607,123</b>	<b>(47,375,727)</b>
2701	Litigios y demandas	413,231,396	460,607,123	(47,375,727)



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

**Litigios y Demandas:** Según el informe de la Oficina Jurídica, existen a corte de 30 de junio de 2024, nueve procesos entre administrativos y laborales que tienen una alta probabilidad de fallo en contra de la institución, suma que oscila en \$413.231.396 según el detalle enviado por dicho informe.

Litigios y Demandas Jun 2024

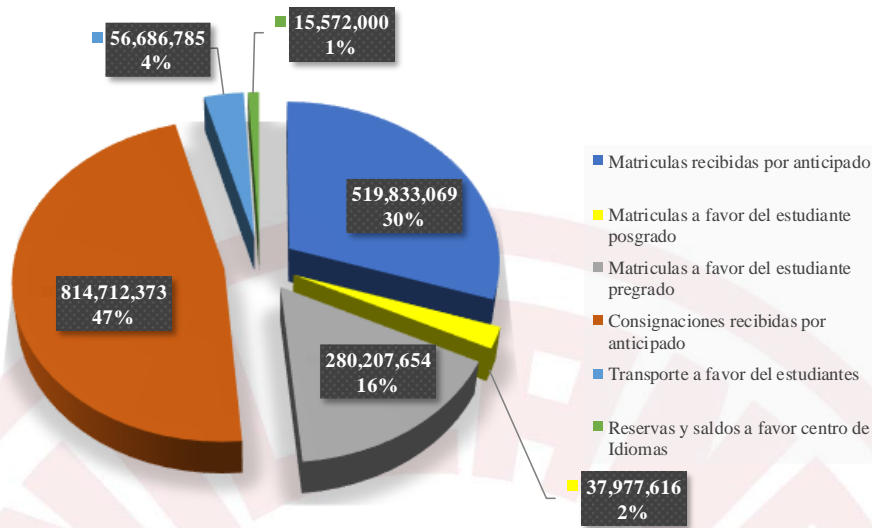


La gráfica nos muestra que las obligaciones administrativas tienen una participación del 65% con respecto a las obligaciones laborales con una participación del 35%.

**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	JUN 2024	MAR 2024	VALOR VARIACIÓN
29	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>5,814,599,563</b>	<b>6,499,725,822</b>	<b>(685,126,259)</b>
2902	Recursos recibidos en administración	4,089,610,066	4,966,816,232	(877,206,166)
2910	Ingresos recibidos por anticipado	1,724,989,497	1,532,909,590	192,079,907

### Ingresos Recibidos por Anticipado



### PATRIMONIO

Concepto	30/06/2024	31/03/2024	Variación Absoluta	Variación Relativa
PATRIMONIO	207,216,463,444	207,238,695,282	-22,231,838	-0.01%

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	CONCEPTO	JUN 2024	MAR 2024	VALOR VARIACIÓN
31	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>207,216,463,444</b>	<b>207,238,695,282</b>	<b>(22,231,838)</b>
3105	Capital fiscal	107,408,384,323	107,408,384,323	0
3109	Resultados de ejercicios anteriores	101,033,091,760	101,055,323,598	(22,231,838)
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 ajustes de vigencias anteriores.

### INGRESOS

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

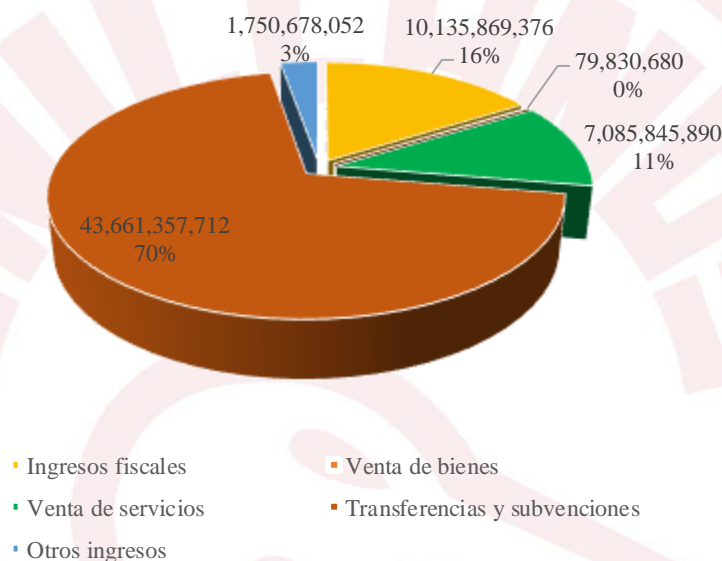
**Composición:** Los ingresos están compuestos por las transferencias recibidas del presupuesto nacional, la venta de servicios, para proyectos de inversión financiados por el Sistema General de Regalías, los ingresos fiscales, venta de bienes y otros ingresos, como se observa a continuación:

Concepto	31/06/2024	31/06/2023	Variación Absoluta	Variación Relativa
INGRESOS	62,713,581,710	48,304,449,799	14,409,131,911	29.83%



DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUN 2024	JUN 2023	VALOR VARIACIÓN
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>62,713,581,710</b>	<b>48,304,449,799</b>	<b>14,409,131,911</b>
41	Ingresos fiscales	10,135,869,376	6,122,216,555	4,013,652,821
42	Venta de bienes	79,830,680	39,526,980	40,303,700
43	Venta de servicios	7,085,845,890	10,155,950,017	(3,070,104,127)
44	Transferencias y subvenciones	43,661,357,712	28,936,183,688	14,725,174,024
48	Otros ingresos	1,750,678,052	3,050,572,559	(1,299,894,507)

**Composición de los Ingresos**

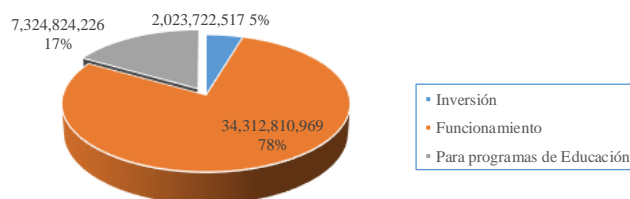


La cuenta de transferencias y subvenciones representa el 70% del total de los ingresos, seguido ingresos fiscales con una participación del 16% con respecto al total de los ingresos.

Con corte a 30 de junio de 2024 su composición es la siguiente:

<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	
Inversión	2,023,722,517
Funcionamiento	34,312,810,969
Para programas de Educación	7,324,824,226

**Participación Transferencias**





Las transferencias para gastos de funcionamiento constituyen la partida más representativa de esta cuenta con un porcentaje del 78%, 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		VARIACIÓN
	CONCEPTO	JUN 2024	JUN 2023	VALOR VARIACIÓN
	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>53,797,227,088</b>	<b>35,058,400,243</b>	<b>18,738,826,845</b>
<b>41</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>10,135,869,376</b>	<b>6,122,216,555</b>	<b>4,013,652,821</b>
4105	Impuestos	10,130,665,376	6,122,216,555	4,008,448,821
4110	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	5,204,000	0	5,204,000
<b>44</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>43,661,357,712</b>	<b>28,936,183,688</b>	<b>14,725,174,024</b>
4428	Otras transferencias	43,661,357,712	28,936,183,688	14,725,174,024

La cuenta de transferencias y subvenciones representa el 70%, y los ingresos fiscales 16% con respecto al total de los ingresos.

Los ingresos fiscales corresponden a estampillas tanto nacional como departamental, podemos evidenciar que tuvieron un aumento de \$4.008448.821, 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	JUN 2024	JUN 2023	VALOR VARIACIÓN
	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>8,916,354,622</b>	<b>13,017,793,144</b>	<b>(4,101,438,522)</b>
<b>42</b>	<b>Venta de bienes</b>	<b>79,830,680</b>	<b>39,526,980</b>	<b>40,303,700</b>
4204	Productos manufacturados	39,178,480	31,528,500	7,649,980
4210	Bienes comercializados	40,652,200	7,998,480	32,653,720
<b>43</b>	<b>Venta de servicios</b>	<b>7,085,845,890</b>	<b>10,155,950,017</b>	<b>(3,070,104,127)</b>
4305	Servicios educativos	8,742,011,575	11,104,770,177	(2,362,758,602)
4360	Servicio de documentación e identificación	0	3,148,400	(3,148,400)
4390	Otros Servicios	349,336,411	479,660,299	(130,323,888)
4395	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	(2,005,502,096)	(1,431,628,859)	(573,873,237)
<b>48</b>	<b>Otros ingresos</b>	<b>1,750,678,052</b>	<b>2,822,316,147</b>	<b>(1,071,638,095)</b>
4802	Financieros	1,474,400,600	2,563,514,155	(1,089,113,555)
4806	Ajuste por diferencia en cambio			0
4808	Ingresos diversos	224,522,361	258,801,992	(34,279,631)
4819	Ganancias por actualización de inventarios	180,000	0	180,000
4830	Reversión del deterioro del valor	699,675		699,675
4831	Reversión de provisiones	50,875,416	0	50,875,416

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 \$40.303.700, con respecto al mismo trimestre del año anterior.



En cuanto a la venta de servicios encontramos una disminución de \$3.070.104.127, con respecto al mismo trimestre del año anterior, esta disminución obedece principalmente a la normalización del calendario académico en la Universidad.

Una de las diferencias significativas a destacar es la disminución que tuvo la cuenta de otros ingresos; específicamente la cuenta financieros por valor de \$1.089.113.555, 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, esta disminución obedece a la ejecución de los recursos de los convenios y a la cancelación de cuentas bancarias de los convenios ya liquidados.

## 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	31/06/2024	31/06/2023	Variación Absoluta	Variación Relativa
GASTOS	16,452,554,931	14,105,025,874	2,347,529,057	16.64%

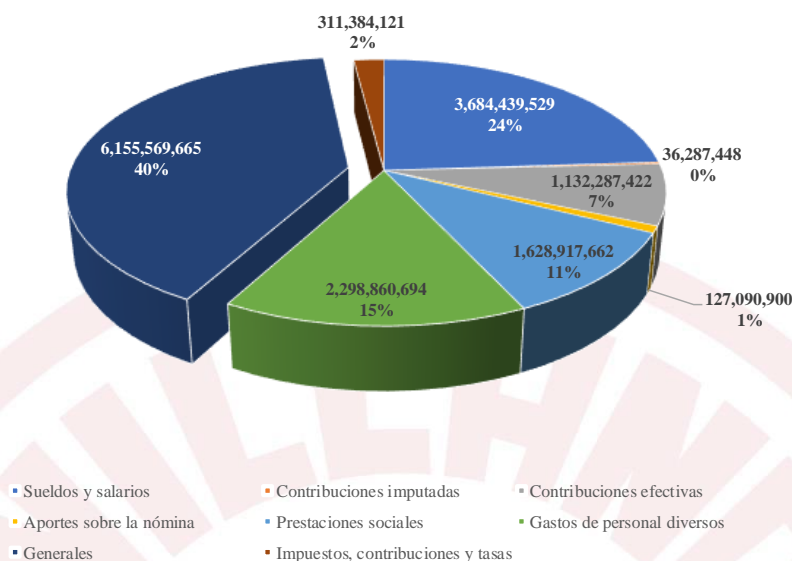
Los gastos se encuentran conformados por los siguientes grupos:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
	CONCEPTO	JUN 2024	JUN 2023	VALOR VARIACIÓN
	<b>GASTOS</b>	<b>16,452,554,931</b>	<b>14,105,025,874</b>	<b>2,347,529,057</b>
51	De administración y operación	15,374,837,441	13,171,421,725	2,203,415,716
53	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	426,096,260	863,165,458	(437,069,198)
54	Transferencias y subvenciones	0	0	0
58	Otros gastos	651,621,230	70,438,691	581,182,539

Gastos de Administración, de Operación y de Ventas

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
	CONCEPTO	JUN 2024	JUN 2023	VALOR VARIACIÓN
	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>15,374,837,441</b>	<b>13,171,421,725</b>	<b>2,203,415,716</b>
<b>51</b>	<b>De Administración y Operación</b>	<b>15,374,837,441</b>	<b>13,171,421,725</b>	<b>2,203,415,716</b>
5101	Sueldos y salarios	3,684,439,529	3,312,331,659	372,107,870
5102	Contribuciones imputadas	36,287,448	42,515,132	(6,227,684)
5103	Contribuciones efectivas	1,132,287,422	1,000,795,256	131,492,166
5104	Aportes sobre la nómina	127,090,900	115,605,600	11,485,300
5107	Prestaciones sociales	1,628,917,662	1,322,596,715	306,320,947
5108	Gastos de personal diversos	2,298,860,694	2,066,446,942	232,413,752
5111	Generales	6,155,569,665	4,986,948,700	1,168,620,965
5120	Impuestos, contribuciones y tasas	311,384,121	324,181,721	(12,797,600)

### 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 incurrieron son los gastos generales donde se encuentran los honorarios pagados a los contratistas de la universidad; con un porcentaje de 40%. Seguidamente son los administrativos y de operación en los cuales encontramos inmersos los sueldos y salarios, prestaciones sociales de los funcionarios de planta con una participación del 24% respectivamente.

### Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
	CONCEPTO	JUN 2024	JUN 2023	VALOR VARIACIÓN
<b>53</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>426,096,260</b>	<b>863,165,458</b>	<b>(437,069,198)</b>
	<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>396,635,072</b>	<b>394,113,546</b>	<b>2,521,526</b>
5360	De propiedades, planta y equipo	394,113,546	394,113,546	0
5366	Amortización de activos intangibles	2,521,526	0	2,521,526
	<b>PROVISIÓN</b>	<b>29,461,188</b>	<b>469,051,912</b>	<b>(439,590,724)</b>
5368	De litigios y demandas	29,461,188	469,051,912	(439,590,724)

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 \$439.590.724 con corte de 30 de junio de 2024 con respecto al mismo trimestre del año anterior.



## Otros gastos

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUN 2024	JUN 2023	VALOR VARIACIÓN
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>651,621,230</b>	<b>70,438,691</b>	<b>581,182,539</b>
<b>5802</b>	<b>COMISIONES</b>	<b>31,874,739</b>	<b>31,764,747</b>	<b>109,992</b>
580240	Comisiones servicios financieros	21,863,060	23,988,287	(2,125,227)
580290	Otras comisiones	10,011,679	7,776,460	2,235,219
<b>5890</b>	<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>619,746,491</b>	<b>38,673,944</b>	<b>581,072,547</b>
589019	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	619,746,491	38,673,944	581,072,547

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	31/06/2024	31/06/2023	Variación Absoluta	Variación Relativa
COSTO DE VENTAS	40,016,525,671	31,958,917,618	8,057,608,053	25.21%

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
	CONCEPTO	JUN 2024	JUN 2023	VALOR VARIACIÓN
<b>6</b>	<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>40,016,525,671</b>	<b>31,958,917,618</b>	<b>8,057,608,053</b>
<b>63</b>	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>40,016,525,671</b>	<b>31,958,917,618</b>	<b>8,057,608,053</b>
6305	Servicios educativos	40,016,525,671	31,958,917,618	8,057,608,053

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 \$8.057.608.053.



## Costo de Ventas de Servicios

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
	CONCEPTO	JUN 2024	JUN 2023	VALOR VARIACIÓN
<b>63</b>	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>40,016,525,671</b>	<b>31,958,917,618</b>	<b>8,057,608,053</b>
<b>6305</b>	<b>SERVICIOS EDUCATIVOS</b>	<b>40,016,525,671</b>	<b>31,958,917,618</b>	<b>8,057,608,053</b>
630508	Educación formal - Superior formación profesional	36,822,445,339	29,336,074,044	7,486,371,295
630509	Educación formal - Superior postgrados	887,591,911	604,853,638	282,738,273
630511	Educación para el trabajo y desarrollo humano- Valid	116,811,728	163,464,127	(46,652,399)
630512	Educación para el trabajo y desarrollo humano-forma	12,328,087	62,409,566	(50,081,479)
630516	Educación formal - investigación	2,177,348,606	1,792,116,243	385,232,363

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 un aumento de \$385.232.363, lo cual corresponde, a la ejecución de los proyectos.

### Detalle Costos de Ventas de Servicios - Servicios Educativos

<b>63</b>	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS - SERVICIOS EDUCATIVOS</b>	<b>40,016,525,671</b>
<b>630508</b>	<b>Educación formal - superior formación profesional</b>	<b>36,822,445,339</b>
63050801	Materiales y suministros	894,813,179
63050802	Viáticos y gastos de viaje	197,366,298
63050803	Arrendamientos	146,698,220
63050804	Mantenimiento	4,995,000
63050805	Impresos y publicaciones	12,248,404
63050806	Comunicación y transporte	1,595,240,012
63050808	Docentes de planta tiempo completo	3,366,424,517
63050810	Hora cátedra	7,118,747,279
63050811	Bonificación por servicios prestados	196,787,496
63050812	Bonificación por evaluación de productividad	116,886,630
63050813	Gastos de representación	5,330,707,543
63050814	Aportes a cajas de compensación familiar	538,615,100
63050815	Cotizaciones a seguridad social en salud	890,445,400
63050816	Cotizaciones a riegos laborales	67,293,800
63050817	Cotizaciones entidades administradoras régimen prima media	985,924,800
63050818	Cotizaciones entidades administradoras régimen ahorro indiv.	337,496,200
63050819	Aportes Icbf	364,364,100
63050820	Amortización	64,589,830
63050822	Maquinaria y Equipo	155,562,059
63050823	Equipo médico y científico	976,003,151
63050824	Muebles	406,230,556
63050825	Equipo de comunicación y computación	697,273,267
63050826	Equipo de transporte	9,251,502



63050827	Equipo de comedor y cocina	17,407,037
63050830	Vacaciones docentes	749,187,265
63050831	Cesantías	1,075,985,351
63050832	Prima de vacaciones	458,321,044
63050833	Prima de navidad	954,034,249
63050834	Prima de servicios	1,021,108,200
63050835	Bonificación especial de recreación	36,557,422
63050836	Honorarios	2,988,090,278
63050837	Capacitación	20,309,026
63050840	Monitorias y auxiliares docentes	633,770,920
63050842	Suscripciones y afiliaciones	750,301,278
63050843	Útiles y papelería	123,783,605
63050844	Seguros	111,650
63050845	Utensilios de uso domestico	35,668,622
63050846	Reintegros estudiantes pregrado	2,150,000
63050847	Servicios de parqueadero	420,000
63050848	Combustibles y lubricantes	5,374,573
63050849	Servicio de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	26,451,767
63050850	Servicio de hotel y restaurante	16,201,179
63050851	Drogas y elementos de laboratorio	601,654,179
63050852	elementos para construcción	87,344,946
63050853	Forrajes y alimentos para animales	16,061,952
63050854	Insecticidas y fungicidas	14,400,000
63050855	Abonos y semillas	221,745,492
63050857	Viveres	14,932,163
63050858	Servicios para organización de eventos	149,269,621
63050859	Desplazamientos docentes pregrado	66,240,000
63050861	Materiales para construcción	619,848
63050863	Otros costos generales (115)	143,407,763
63050864	Sueldos docentes ocasionales	1,992,042,859
63050866	Prima de servicios Hora catedra	111,296,207
63050869	Apoyo Matrículas a Docentes	6,500,000
63050871	Reconocimiento, Pago de Gastos de Desplazamiento y Manutención a Contratistas	7,732,500
<b>630509</b>	<b>Educación formal - Superior Postgrados</b>	<b>887,591,911</b>
63050910	Hora cátedra	670,511,084
63050931	Cesantías	2,036,539
63050936	Honorarios	177,639,926
63050941	Reintegro estudiantes posgrado	3,477,500
63050942	Desplazamientos docentes posgrado	31,440,000
63050943	prestaciones sociales hora catedra posgrado	2,032,712
63050945	Servicios de hosting y dominio	454,150
<b>630511</b>	<b>Educación para el trabajo y desarrollo humano - Validación Niveles y grados</b>	<b>116,811,728</b>
63051103	Honorarios IDI	116,811,728
<b>630512</b>	<b>Educación para el trabajo y desarrollo humano - Formación extensiva</b>	<b>12,328,087</b>
63051202	Honorario formación extensiva	12,328,087
<b>630516</b>	<b>Educación Formal - Investigación</b>	<b>2,177,348,606</b>
63051601	Gastos de Viaje	4,860,000
63051602	Honorarios Investigación	611,176,375
63051604	Comunicación y transporte - Investigación	1,560,208,014
63051609	Útiles y papelería (110)	1,104,217



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

**CHARLES ROBIN AROSA CARRERA**  
C.C.86.041.336  
Rector

