

ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA

cifras en pesos

Al 31 de Diciembre de 2021

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Nota	Vigencia 202112	Vigencia 202012	Variación (+/-)
ACTIVO CORRIENTE				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				
CAJA		0.00	13,200.00	-13,200.00
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		62,498,017,228.00	56,779,734,760.00	5,718,282,468.00
Total EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO:	5	62,498,017,228.00	56,779,747,960.00	5,718,269,268.00
CUENTAS POR COBRAR				
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		3,283,818,476.00	653,342,493.00	2,630,475,983.00
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		0.00	1,279,155,722.00	-1,279,155,722.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		1,880,365,210.00	996,679,978.00	883,685,232.00
INGRESOS NO TRIBUTARIOS		0.00	7,224,876,562.00	-7,224,876,562.00
IMPUESTOS, RETENCION EN LA FUENTE Y ANTICIPOS		6,036,314,862.00	382,000.00	6,035,932,862.00
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR		-22,804,839.00	-1,353,038.00	-21,451,801.00
Total CUENTAS POR COBRAR:	7	11,177,693,709.00	10,153,083,717.00	1,024,609,992.00
OTROS ACTIVOS				
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		397,212,509.00	84,089,314.00	313,123,195.00
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		122,231,177.00	128,028,718.00	-5,797,541.00
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		0.00	0.00	0.00
PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSTEMPLO		0.00	0.00	0.00
Total OTROS ACTIVOS:	16	519,443,686.00	212,118,032.00	307,325,654.00
Total ACTIVO CORRIENTE		74,195,154,623.00	67,144,949,709.00	7,050,204,914.00
ACTIVO NO CORRIENTE				
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS				
INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ AL COSTO		64,819,657.00	62,094,079.00	2,725,578.00
Total INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS:	6	64,819,657.00	62,094,079.00	2,725,578.00
CUENTAS POR COBRAR				
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		998,984,644.00	998,974,292.00	10,352.00
CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO		46,859,921.00	0.00	46,859,921.00
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (Cr)		-25,026,120.00	0.00	-25,026,120.00
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		14,858,202,674.00	19,196,921,630.00	-4,338,718,956.00
Total CUENTAS POR COBRAR:		15,879,021,119.00	20,195,895,922.00	-4,316,874,803.00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				
TERRENOS		23,046,640,656.00	23,807,058,756.00	-760,418,100.00
SEMOVIENTES		66,121,750.00	52,129,000.00	13,992,750.00
BIENES MUEBLES EN BODEGA		594,963,232.00	596,112,495.00	-1,149,263.00
EDIFICACIONES		69,851,172,787.00	64,768,152,733.00	5,083,020,054.00
PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES		663,161,963.00	241,223,858.00	421,938,105.00
REDES, LÍNEAS Y CABLES		1,199,199,475.00	1,199,199,475.00	0.00
MAQUINARIA Y EQUIPO		2,605,566,478.00	2,411,498,693.00	194,067,785.00
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO		14,829,638,568.00	12,530,440,105.00	2,299,198,463.00
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		9,146,732,703.00	7,612,414,268.00	1,534,318,435.00
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		12,780,339,935.00	9,408,053,329.00	3,372,286,606.00
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		874,122,560.00	873,876,916.00	245,644.00
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		371,026,268.00	422,190,271.00	-51,164,003.00
BIENES DE ARTE Y CULTURA		466,883,502.00	460,781,225.00	6,102,277.00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		-37,432,834,312.00	-34,702,262,239.00	-2,730,572,073.00
CONSTRUCCIONES EN CURSO		680,901,778.00	3,098,175,799.00	-2,417,274,021.00
DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		0.00	0.00	0.00
Total PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:	10	99,743,637,343.00	92,779,044,684.00	6,964,592,659.00
OTROS ACTIVOS				
ACTIVOS INTANGIBLES	14	3,007,248,270.00	3,473,126,687.00	-465,878,417.00
AMORTIZACIÓN ACUMULADO DE INTANGIBLES (Cr)		-2,237,077,105.00	-3,288,719,559.00	1,051,642,454.00
DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA		129,187,403.00	123,040,593.00	6,146,810.00
DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES (Cr)		0.00	0.00	0.00
Total OTROS ACTIVOS:		899,358,568.00	307,447,721.00	591,910,847.00
Total ACTIVO NO CORRIENTE		116,586,836,687.00	113,344,482,406.00	3,242,354,281.00
TOTAL ACTIVOS		190,781,991,310.00	180,489,432,115.00	10,292,559,195.00

ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA

cifras en pesos

Al 31 de Diciembre de 2021

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Nota	Vigencia 202112	Vigencia 202012	Variación (+/-)
PASIVO CORRIENTE				
CUENTAS POR PAGAR				
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		192,807,860.00	108,000,000.00	84,807,860.00
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		248,402,377.00	110,050,506.00	138,351,871.00
DESCUENTO DE NOMINA		263,337,921.00	120,269,546.00	143,068,375.00
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		429,666,000.00	304,182,000.00	125,484,000.00
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		37,718,490.00	38,869,179.00	-1,150,689.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		60,593,364.00	53,866,064.00	6,727,300.00
Total CUENTAS POR PAGAR:	21	1,232,526,012.00	735,237,295.00	497,288,717.00
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL				
BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO		1,994,331,507.00	1,107,196,204.00	887,135,303.00
Total OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL:	22	1,994,331,507.00	1,107,196,204.00	887,135,303.00
OTROS PASIVOS				
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		359,450,820.00	1,152,747,871.00	-793,297,051.00
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		0.00	0.00	0.00
Total OTROS PASIVOS:	24	359,450,820.00	1,152,747,871.00	-793,297,051.00
Total PASIVO CORRIENTE		3,586,308,339.00	2,995,181,370.00	591,126,969.00
PASIVO NO CORRIENTE				
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL				
BENEFICIOS POSTEMPLO - PENSIONES		1,537,797,450.00	1,727,527,525.00	-189,730,075.00
Total OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL:	22	1,537,797,450.00	1,727,527,525.00	-189,730,075.00
PROVISIONES				
LITIGIOS Y DEMANDAS		186,135,232.00	197,049,806.00	-10,914,574.00
Total PROVISIONES:	23	186,135,232.00	197,049,806.00	-10,914,574.00
OTROS PASIVOS				
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		8,454,618,899.00	13,269,500,784.00	-4,814,881,885.00
Total OTROS PASIVOS:	24	8,454,618,899.00	13,269,500,784.00	-4,814,881,885.00
Total PASIVO NO CORRIENTE		10,178,551,581.00	15,194,078,115.00	-5,015,526,534.00
TOTAL PASIVO		13,764,859,920.00	18,189,259,485.00	-4,424,399,565.00
PATRIMONIO				
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO				
CAPITAL FISCAL		107,408,384,323.00	108,408,346,948.00	-999,962,625.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO		14,963,551,324.00	20,194,417,838.00	-5,230,866,514.00
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		54,564,679,815.00	33,616,891,916.00	20,947,787,899.00
GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO		80,515,928.00	80,515,928.00	0.00
Total PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO:	27	177,017,131,390.00	162,300,172,630.00	14,716,958,760.00
Total PATRIMONIO		177,017,131,390.00	162,300,172,630.00	14,716,958,760.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		190,781,991,310.00	180,489,432,115.00	10,292,559,195.00
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS				
ACTIVOS CONTINGENTES				
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN		0.00	1,720,591,760.00	-1,720,591,760.00
Total ACTIVOS CONTINGENTES:	25	0.00	1,720,591,760.00	-1,720,591,760.00
DEUDORAS DE CONTROL				
BIENES Y DERECHOS RETIRADOS		1,533,717,592.00	30,449,301.00	1,503,268,291.00
RESPONSABILIDADES EN PROCESO		109,432,704.00	109,432,704.00	0.00
DESEMBOLSOS BIENESTAR UNIVERSITARIO		1,345,932,259.00	1,212,841,937.00	133,090,322.00
GASTOS DE INVESTIGACIÓN INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN		1,590,652,404.00	1,500,992,069.00	89,660,335.00
EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN		4,740,399,602.00	1,069,172,477.00	3,671,227,125.00
Total DEUDORAS DE CONTROL:		9,320,134,561.00	3,922,888,488.00	5,397,246,073.00
DEUDORAS POR CONTRA (Cr)				
ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (Cr)		0.00	-1,720,591,760.00	1,720,591,760.00
DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (Cr)		-9,320,134,561.00	-3,922,888,488.00	-5,397,246,073.00
Total DEUDORAS POR CONTRA (Cr):		-9,320,134,561.00	-5,643,480,248.00	-3,676,654,313.00
Total CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	26	0.00	0.00	0.00
TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0.00	0.00	0.00

ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA

cifras en pesos

Al 31 de Diciembre de 2021

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Nota	Vigencia 202112	Vigencia 202012	Variación (+/-)
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS				
PASIVOS CONTINGENTES				
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN		493,924,535.00	4,651,690,503.00	-4,157,765,968.00
OTROS PASIVOS CONTINGENTES		189,239,892.00	189,239,892.00	0.00
Total CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS - PASIVOS CONTINGENTES:	25	683,164,427.00	4,840,930,395.00	-4,157,765,968.00
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)				
PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA. (DB)		-683,164,427.00	-4,840,930,395.00	4,157,765,968.00
Total DEUDORAS DE CONTROL:		-683,164,427.00	-4,840,930,395.00	4,157,765,968.00
Total CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS - ACREEDORAS POR CONTRA. (DB):		-683,164,427.00	-4,840,930,395.00	4,157,765,968.00
TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	26	0.00	0.00	0.00



CRISTIAN EDUARDO GARCIA GARCIA

JEFE OFICINA DE CONTABILIDAD

C.C. 1122649519.0

T.P. 184809-T



CHARLES ROBIN ARUSA CARRERA

RECTOR

C.C. 86041336.0

ESTADO DE RESULTADOS

cifras en pesos

Al 31 de Diciembre de 2021

ESTADOS DE RESULTADO

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Nota	Vigencia 202112	Vigencia 202012	Variación (+/-)
INGRESOS OPERACIONALES				
INGRESOS CON CONTRAPRESTACION				
VENTAS DE BIENES		38,091,979.00	25,460,625.00	12,631,354.00
VENTAS DE SERVICIOS		18,803,584,957.00	16,000,993,147.00	2,802,591,810.00
DESCUENTOS		-5,500,997,929.00	-4,186,968,205.00	-1,314,029,724.00
Total INGRESOS CON CONTRAPRESTACION:		13,340,679,007.00	11,839,485,567.00	1,501,193,440.00
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION				
INGRESOS FISCALES		14,980,861,945.00	12,093,718,382.00	2,887,143,563.00
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		58,815,312,251.00	58,544,564,913.00	270,747,338.00
Total INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION:		73,796,174,196.00	70,638,283,295.00	3,157,890,901.00
Total INGRESOS OPERACIONALES		87,136,853,203.00	82,477,768,862.00	4,659,084,341.00
INGRESOS NO OPERACIONALES				
INGRESOS CON CONTRAPRESTACION				
OTROS INGRESOS		606,140,163.00	1,369,657,341.00	-763,517,178.00
Total INGRESOS CON CONTRAPRESTACION:		606,140,163.00	1,369,657,341.00	-763,517,178.00
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION				
OTROS INGRESOS		258,111,134.00	414,861,172.00	-156,750,038.00
Total INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION:		258,111,134.00	414,861,172.00	-156,750,038.00
Total INGRESOS NO OPERACIONALES		864,251,297.00	1,784,518,513.00	-920,267,216.00
TOTAL INGRESOS	28	88,001,104,500.00	84,262,287,375.00	3,738,817,125.00
COSTOS DE VENTA				
COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS				
COSTO DE VENTA DE SERVICIOS EDUCATIVOS		45,146,356,144.00	39,031,326,597.00	6,115,029,547.00
Total COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS:		45,146,356,144.00	39,031,326,597.00	6,115,029,547.00
Total COSTOS DE VENTA	30	45,146,356,144.00	39,031,326,597.00	6,115,029,547.00
TOTAL COSTO DE VENTAS		45,146,356,144.00	39,031,326,597.00	6,115,029,547.00
GASTOS OPERACIONALES				
DE ADMINISTRACION Y OPERACION				
SUELDOS Y SALARIOS		5,713,762,607.00	5,636,557,501.00	77,205,106.00
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		1,684,719,174.00	1,498,408,253.00	186,310,921.00
APORTE SOBRE LA NOMINA		198,927,400.00	199,760,600.00	-833,200.00
PRESTACIONES SOCIALES		2,436,757,079.00	2,584,821,624.00	-148,064,545.00
GASTOS PERSONAL DE DIVERSOS		5,267,117,596.00	6,304,567,127.00	-1,037,449,531.00
GENERALES		9,835,256,269.00	7,059,224,988.00	2,776,031,281.00
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		301,668,589.00	319,341,147.00	-17,672,558.00



UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS
NIT: 892,000,757.3

Página 2 de 2
Fecha de proceso 14/02/2022
Hora de Proceso 18:03:11

ESTADO DE RESULTADOS

cifras en pesos

Al 31 de Diciembre de 2021

ESTADOS DE RESULTADO

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Nota	Vigencia 202112	Vigencia 202012	Variación (+/-)
GASTOS OPERACIONALES				
DE ADMINISTRACION Y OPERACION				
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		59,648,571.00	41,879,884.00	17,768,687.00
Total DE ADMINISTRACION Y OPERACION:		25,497,857,285.00	23,644,561,124.00	1,853,296,161.00
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES				
DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		786,948,997.00	787,970,587.00	-1,021,590.00
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS		5,163,106.00	0.00	5,163,106.00
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		46,859,921.00	7,169,509.00	39,690,412.00
DETERIORO D PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		0.00	0.00	0.00
DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES		0.00	0.00	0.00
Total DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES:		838,972,024.00	795,140,096.00	43,831,928.00
Total GASTOS OPERACIONALES		26,336,829,309.00	24,439,701,220.00	1,897,128,089.00
GASTOS NO OPERACIONALES				
OTROS GASTOS				
COMISIONES		20,471,913.00	17,320,810.00	3,151,103.00
FINANCIEROS		0.00	0.00	0.00
GASTOS DIVERSOS		1,533,895,810.00	579,520,910.00	954,374,900.00
Total OTROS GASTOS:	29	1,554,367,723.00	596,841,720.00	957,526,003.00
Total GASTOS NO OPERACIONALES		1,554,367,723.00	596,841,720.00	957,526,003.00
TOTAL GASTOS		27,891,197,032.00	25,036,542,940.00	2,854,654,092.00
RESULTADO DEL EJERCICIO		14,963,551,324.00	20,194,417,838.00	-5,230,866,514.00

CRISTIAN EDUARDO GARCIA GARCIA

JEFE OFICINA DE CONTABILIDAD
C.C. 1122649519.0
T.P. 184809-T

CHARLES ROBIN AROSA CARREÑA
RECTOR
C.C. 86041336.0

UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS
GRUPO DE CONTABILIDAD

Página 1 de 1
Fecha de proceso 15/02/2022
Hora de Proceso 14:02:07



Compromiso con la paz y el desarrollo regional

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.
Cifras en Pesos
PLAN CONTABLE : NIIF

PASIVOS Y PATRIMONIO

AUMENTOS EN EL PATRIMONIO

3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	20.947.787.899
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	9.731.705.335
	TOTAL AUMENTOS	30.679.493.234

DISMINUCION DEL PATRIMONIO

3145	IMPACTOS POR LA TRASICION AL NUEVO MARCO DE REGULACION	0
3151	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO	0
	TOTAL DISMINUCIÓN	0

DISMINUCION DEL PATRIMONIO

3105	CAPITAL FISCAL	(999.962.625)
	TOTAL DISMINUCIÓN	(999.962.625)

TOTAL: 29.679.530.609

PATRIMONIO A DICIEMBRE DE 2020	172.697.450.981
PATRIMONIO A DICIEMBRE DE 2021	202.376.981.590

AUMENTOS EN EL PATRIMONIO 29.679.530.609

Cuentas del Patrimonio que Presentaron Variación :

Cód.	Nombre Cuenta	DIC 2020	DIC 2021	Variación
3105	CAPITAL FISCAL	108.408.346.948	107.408.384.323	(999.962.625)
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	33.616.891.916	54.564.679.815	20.947.787.899
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	20.194.417.838	14.963.551.324	(5.230.866.514)
3151	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO	80.515.928	80.515.928	0
	TOTAL	162.300.172.630	177.017.131.390	14.716.958.760

CRISTIAN EDUARDO GARCIA GARCIA
JEFE OFICINA CONTABILIDAD

CHARLES ROBIN ROSA CARRERA
RECTOR



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

1.1.1 Naturaleza Jurídica.

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, al Sistema Nacional de Ciencia y Tecnología y al Sistema Nacional de Cultura. 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.

1.1.2 Domicilio.

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

Cuenta con 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 Municipio de Granada.

1.1.3 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 Orinoquia y el país, con visión universal, conservando su identidad y naturaleza como centro de generación, preservación, transmisión y difusión del conocimiento y la cultura.

1.1.4 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.

1.1.5 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 fundamentales: Autonomía, Universalidad, Responsabilidad Social, Equidad, Convivencia, Transparencia y Libertad de Cátedra.

1.1.6 Régimen de autonomía.

De acuerdo con su naturaleza jurídica, su propósito y objetivos, la organización y funcionamiento de la Universidad de los Llanos, en todos los órdenes, se desarrolla en el marco de la autonomía universitaria con plena observancia de la Constitución Política y la Ley. Entendida como la capacidad y la responsabilidad institucional para autogobernarse en lo académico, administrativo y financiero.

1.1.7 Propósito

La Universidad de los Llanos tiene como propósito la formación integral de sus estudiantes, mediante el cumplimiento de las funciones misionales de Docencia, Investigación y Proyección Social, generando, preservando, transmitiendo y difundiendo el conocimiento en los campos de las humanidades, la ciencia, las artes, la filosofía, la técnica y la tecnología, desarrolladas en los programas de educación superior de pregrado y de posgrado, con metodologías presencial y a distancia, puestas al servicio de una concepción integral del ser humano y su interrelación con lo social.

1.1.8 Funciones misionales.

Son funciones misionales de la Universidad de los Llanos, para el cumplimiento de su propósito, la Docencia, la Investigación y la Proyección Social. Estas funciones se entenderán de manera genérica, así:

- **La Docencia** favorece la aproximación autónoma y crítica de los estudiantes a las disciplinas, profesiones y saberes. Esta apropiación del conocimiento universal desde la academia, vincula teorías, estrategias de trabajo y competencias de carácter universal,

entre las que se destacan la relación intensa y permanente de los estudiantes con la tradición académica. El trabajo docente induce y promueve el ejercicio de formación en la investigación a niveles diferentes, de acuerdo con las posibilidades del contenido, de los problemas abordados por los investigadores y el interés del estudiante. La actividad docente brinda también espacio para la formación del estudiante mediante labores de trabajo directo con la comunidad.

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

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

1.1.9 Objetivos

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

- Aportar a la unidad nacional y a su vinculación con el ámbito internacional, en su condición de centro universitario abierto a todas las creencias, corrientes de pensamiento y a todos los sectores sociales, étnicos, culturales, regionales y locales.
- Generar, preservar, transmitir, asimilar y difundir críticamente el conocimiento en los campos avanzados del arte, la filosofía, las ciencias, la tecnología y la técnica,
- Formar profesionales e investigadores, sobre una base científica, ética y humanística, dotándolos de una conciencia crítica, que les permita actuar responsablemente frente a los requerimientos y tendencias del mundo contemporáneo y liderar creativamente procesos de cambio.
- Formar ciudadanos libres y promover valores democráticos, de tolerancia y de compromiso con los deberes civiles y los derechos humanos.
- Estudiar y enriquecer el patrimonio cultural, natural y ambiental de la nación y contribuir a su sostenibilidad.
- Propender por la existencia de un ambiente adecuado para el desarrollo personal de sus integrantes y de sus grupos de investigación; de los procesos individuales y colectivos de formación, por la calidad de la educación, y por el avance de las ciencias y las artes y de su vinculación a la cultura.
- Promover el desarrollo de su propia comunidad académica, de la regional y fomentar su articulación nacional e internacional.

- Estudiar y analizar los problemas locales, regionales, nacionales y universales para proponer con independencia, formulaciones y soluciones pertinentes.
- Ofrecer apoyo y asesoría al Estado y a la sociedad en general, en los campos culturales, artísticos, filosóficos, científicos, tecnológicos y técnicos, con autonomía académica e investigativa.
- Promover y adelantar planes, programas y proyectos por sí sola o en cooperación con otras entidades públicas o privadas, especialmente con universidades e instituciones de investigación, para dar cumplimiento a los objetivos y funciones de la Universidad.
- Contratar y dar apoyo en general, realizando operaciones de comercio, con las entidades públicas y privadas que lo requieran, en la implementación y ejecución de proyectos sociales, culturales, ambientales, de infraestructura; estudios, diseños y demás actividades relacionadas con el desarrollo socioeconómico de su entorno, o que en virtud de los estudios de la Universidad se puedan ofertar,
- Hacer partícipes de los beneficios de su actividad académica e investigativa a los sectores sociales que conforman la región y la nación colombiana.
- Contribuir mediante la cooperación con otras universidades e instituciones a la promoción, fomento y mejoramiento continuo de la calidad y del acceso a la educación superior,
- Estimular la integración y la participación de los miembros de la comunidad universitaria, con el objetivo de lograr los fines de la educación superior.
- Crear o formar parte de corporaciones, fundaciones e instituciones públicas, privadas y de economía mixta.
- Elaborar y desarrollar, el portafolio, para ofertar de manera eficiente los bienes y servicios institucionales a la sociedad.
- Contribuir al mejoramiento de los niveles educativos precedentes, mediante la articulación de la Universidad con la educación media.
- Promover actitudes y prácticas que favorezcan los valores democráticos y la tolerancia en pro de la efectiva consolidación de la sociedad civil.
- Fortalecer y mantener actualizada la gestión institucional como apoyo permanente en la búsqueda de la excelencia académica.
- Mantener la evaluación continua de los componentes de la vida académica y administrativa, teniendo en cuenta el interés social, el objeto de planeación local, regional y nacional, así como la pertinencia científica y pedagógica de sus programas.
- Modernizar los procesos académicos, docentes, investigativos y administrativos, acorde con los avances científicos, tecnológicos y técnicos.
- Desarrollar una cultura de respeto por los derechos humanos.

1.1.10 Estrategias Institucionales.

Para el cumplimiento de la Política global de la Institución, se contemplan las siguientes estrategias:

1. Formación Integral y Aprendizajes.
2. Investigación, Innovación y Creación.
3. Proyección e Interacción Social.
4. Internacionalización.
5. Desarrollo Humano y Bienestar Institucional.
6. Gobierno, Administración y Gestión.
7. Compromiso con la Calidad.

1.1.11 . 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:

1. Consejo Superior Universitario
2. Consejo Académico
3. 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.
- 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.

También, es importante destacar que la Universidad como organización tiene claramente establecida a través de su política *Transparencia y Participación en la Planeación y Gestión Administrativa* su norte.

Los acelerados procesos de cambio social y los retos de la educación superior en la sociedad del conocimiento requieren que la Universidad de los Llanos cuente con un sistema de gestión administrativa fundamentado en la planificación, el seguimiento y la evaluación de los procesos para alcanzar los objetivos propuestos y responder eficazmente a las necesidades cambiantes de la sociedad.

Como institución pública responsable ante la sociedad civil y el Estado, los procesos administrativos y de ejecución de recursos serán de conocimiento público y al servicio de los procesos académicos, en procura de mejores niveles de eficiencia y competitividad en un entorno complejo y dinámico.

1.2. Declaración de Cumplimiento del Marco Normativo y Limitaciones



1.2.1 Principales Políticas y Prácticas Contables.

La Universidad de los Llanos a partir del año 2018 da cumplimiento a la Resolución 533 del 8 de octubre de 2015, y sus modificaciones, expedida por la Contaduría General de la Nación, 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. Así mismo, se le da aplicabilidad a la Resolución 193 del 2021 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 217 de 2021 el cual tenía vigencia hasta Diciembre de 2021.

La Contaduría General de la Nación expidió el instructivo 01 de 2021, con las instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2021-2020, y la aplicación completa del Régimen de Contabilidad Pública en lo relacionado a los procedimientos.

La Universidad de los Llanos durante la vigencia registró sus operaciones en el Sistema Financiero SICOFP ERP, dando aplicabilidad al Régimen de Contabilidad Pública y al Manual de Procedimientos de la Contaduría General de la Nación.

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

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

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

1.2.2 Limitaciones que incidieron en el proceso contable

Las gestiones administrativas adelantadas por la Universidad durante la vigencia 2021, con todas las oficinas adoptando medidas tendientes al mejoramiento de la calidad de la información contable y con el fin de garantizar la confiabilidad de la misma.

Estas 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. Lo cual para la presente vigencia fue todo un reto en cuanto al flujo de la información, ya que se vio entorpecido debido a las limitaciones o a los reprocesos que ocasionaron la priorización del trabajo de forma virtual, como consecuencia de la pandemia por Covid-19.

Se presentaron dificultades en la elaboración de conciliaciones bancarias en el sistema financiero de la institución, durante el periodo, por lo cual se recurrió como acción correctiva realizarlas de forma manual.

Se presentaron inconvenientes en la aprobación de facturas electrónicas que de acuerdo al funcionamiento del sistema afectan la causación de cuentas por cobrar y reconocimientos de los ingresos, que dificulta en gran medida la celeridad de la contabilización de dichos ingresos en el periodo correspondiente.

Así mismo se presentaron dificultades en la conciliación de saldos contables con los saldos de inventarios, ya que se tiene 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. La oficina de Almacén viene adelantando inventarios físicos con el fin de tener saldos fidedignos a la realidad de la Institución.

1.3. Base normativa y período cubierto

Los Estados Financieros de la Universidad de los Llanos se preparan bajo el marco normativo para entidades de gobierno establecido por la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones. El conjunto completo de Estados Financieros que ésta obligada a presentar la Universidad de los Llanos se componen por el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios al Patrimonio, el Estado de Flujos de Efectivo y las Notas a los Estados Financieros, todos con corte a 31 de diciembre. Según Resolución 033 de 2021 se establece ampliar el plazo de obligatorio cumplimiento para la presentación del Estado de Flujos de Efectivo a partir del periodo contable 2022.

Los presentes Estados Financieros cubren el periodo del primero (01) de Enero al treinta y uno de Diciembre (31) del año 2021. Los cuales fueron aprobados por el Rector bajo resolución rectoral 0191 del 14 de Febrero de 2022.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

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

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

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

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

La Universidad de los Llanos no presenta hechos ocurridos después del cierre del periodo contable que determinen ajustes contables.

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 por servicios prestados que tengan una edad mayor a un año.

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

3.1. Juicios

Para el periodo contable 2021, 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

3.2.1 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

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

3.2.2 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.

El valor residual, la vida útil y el método de depreciación serán revisados, como mínimo, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de conformidad con la Norma de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

3.2.3 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 los costos 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 periodos 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.

3.2.4 Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo.

La Universidad de los Llanos reconocerá una pérdida por deterioro del valor de un activo no generador de efectivo cuando su valor en libros supere el valor del servicio recuperable. El valor del servicio recuperable es el mayor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición.

La pérdida por deterioro se reconocerá como una disminución del valor en libros del activo y un gasto en el resultado del periodo. Luego de reconocer una pérdida por deterioro del valor, los cargos por depreciación o amortización del activo se determinarán, para los periodos futuros, teniendo en cuenta el valor en libros ajustado por dicha pérdida. Esto permitirá distribuir el valor en libros ajustado del activo, menos su eventual valor residual, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante.

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

3.3. Correcciones Contables

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

FECHA	DESCRIPCIÓN	VR AJUSTE
30/01/2021	Se hace ajuste contra vigencias anteriores de saldos en provisión de prestaciones sociales, una vez hecha la consulta a la División de Servicios Administrativos, se determinó que correspondían a personal ya liquidado.	\$13.590.319
23/02/2021	Ajuste devolución ejercicios anteriores por determinación del Comité de Programa Regencia en Farmacia	\$124.200
26/02/2021	Se reconoce saldo a favor a estudiantes por reservas del periodo 2020-1, por la entrada en vigencia de auxilio de matrícula cero.	\$6.050.425
30/04/2021	Se reconoce saldo a favor a estudiantes que adquirieron créditos Icetex, por la entrada en vigencia de auxilio de matrícula cero.	\$7.342.534
30/04/2021	Reconocimiento recibo de matrícula 32257 IPA 2020, el cual no quedo registrado	\$79.800
30/04/2021	Reconocimiento de descuento periodo académico 2020-1	\$1.756.400

18/05/2021	Ajuste de ejercicios anteriores por devolución de matrícula extemporánea cobrada erróneamente. Resolución rectoral 492-21	\$43.011
30/06/2021	Se ajusta por error inicialmente en facturación, ya que se facturó por mayor valor y el cruce de la factura se hizo por el mismo facturado no por el ingreso real.	\$55.301
30/06/2021	Se reconoce saldo a favor a estudiante por reservas del periodo 2019-2.	\$1.087.960
31/07/2021	Se hace ajuste contra vigencias anteriores de saldos de provisión de beneficios a empleados, una vez hecha la consulta a la División de Servicios Administrativos, se determinó que correspondían a personal ya liquidado.	\$3.301.102
27/12/2021	Ajuste de saldo a favor de estudiante por contabilización errónea de descuento matrícula 2020-1	\$243.316
31/12/2021	Reclasificación de ingreso por anulación de Factura Electrónica de vigencias anteriores	\$330.350
31/12/2021	Se ajusta contra vigencias anteriores ingresos duplicados de 27/10/2020	\$843.000
31/12/2021	Ajuste de saldo a favor por transporte que no se debía reconocer	\$24.000
31/12/2021	Reversión de reconocimiento de saldo a favor de estudiante, por estar duplicado	\$702.200
31/12/2021	Reversión de ingresos duplicados 08/10/2020	\$131.700
31/12/2021	Se hace ajuste reversando la depreciación de los artículos dados de baja en almacén, de las vigencias 2018 a 2020	\$1.950.960.256
31/12/2021	Se hace ajuste según resolución No. 191 de 2020 de la CGN, quien contempla en su artículo 7°. Transitorio: “El MHCP, en la contabilidad del SGR, y las entidades involucradas en los proyectos de inversión sobre los cuales, a 01 de enero de 2021, la entidad ejecutora no haya expedido el acto administrativo que ordene la apertura del proceso de selección o que decrete el gasto con cargo a los recursos asignados, reconocerán los activos diferidos o pasivos diferidos, por transferencias o subvenciones condicionadas que se deriven de la aplicación del procedimiento incorporado mediante la presente resolución. Lo anterior, se realizará afectando la subcuenta que corresponda de la cuenta 3109-RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES, para el caso de las entidades de gobierno.	\$2.101.782.534

31/12/2021	Se hace ajuste de saldo de cuenta de matrículas recibidas por anticipado	\$8.971.900
31/12/2021	Se hace ajuste de saldo de cuenta de matrículas recibidas por anticipado	\$343.000

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La Universidad de los Llanos asume una posición de riesgo respecto a sus instrumentos financieros baja, ya que da aplicabilidad a la normatividad vigente para la adquisición de estos activos financieros.

En caso de adquisición de instrumentos financieros, la institución está expuesta al riesgo financiero, como posibilidad de ocurrencia de un evento que afecta negativamente los resultados financieros, dentro de los cuales se encuentra el riesgo de mercado, riesgo de liquidez y riesgo de crédito.

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

Los ingresos propios de la Universidad de los Llanos se vieron disminuidos como resultado de la adopción de medidas para controlar las incidencias del Covid-19. Dichas medidas encaminadas para mitigar la deserción estudiantil implicó que la administración de la universidad gestionara recursos suficientes con el fin de financiar las matrículas de los estudiantes durante el periodo académico 2021-1. Y 2021-2

De tal forma que se adoptó la estrategia de matrículas 0 para todos los estudiantes del periodo en cuestión, estrategia que fue financiada por recursos de Generación E, aportes de entidades territoriales y el Fondo Solidario para la Educación.

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.

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

NOTA 8. Préstamos por cobrar.

NOTA 9. Inventarios

NOTA 11. Bienes de uso público, histórico y cultural.

NOTA 12. Recursos naturales no renovables.

NOTA 13. Propiedades de inversión.

NOTA 15. Activos Biológicos

NOTA 18. Costos de financiación

NOTA 19. Emisión y colocación de títulos de deuda

NOTA 20. Préstamos por pagar

NOTA 32. Acuerdos de concesión

NOTA 33. Administración de recursos de seguridad social en pensiones

NOTA 34. Variación de tasa de cambio moneda extranjera

NOTA 35. Impuestos a las ganancias.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

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

El saldo del efectivo y equivalentes al efectivo a 31 de diciembre de 2021, conformado por los siguientes conceptos;

	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.1	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	62.498.017.228	56.779.747.960	5.718.269.268



1.1.05	Caja	0	13.200	(13.200)
1.1.06	Cuenta única nacional	0	0	0
1.1.07	Reservas internacionales	0	0	0
1.1.10	Depósitos en instituciones financieras	62.498.017.228	56.779.734.760	5.718.282.468
1.1.20	Fondos en tránsito	0	0	0
1.1.32	Efectivo de uso restringido	0	0	0
1.1.33	Equivalentes al efectivo	0	0	0
1.1.40	Cuenta única sistema general de regalías	0	0	0

5.1. Depósitos en Instituciones Financieras

Desglose de depósitos en instituciones financieras (cifras expresadas en pesos colombianos)

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	62.498.017.228	56.779.734.760	5.718.282.468
1.1.10.05	Cuenta corriente	34.792.834.745	30.359.777.960	4.433.056.785
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	27.705.182.483	26.419.956.800	1.285.225.683

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 durante la vigencia 2021.

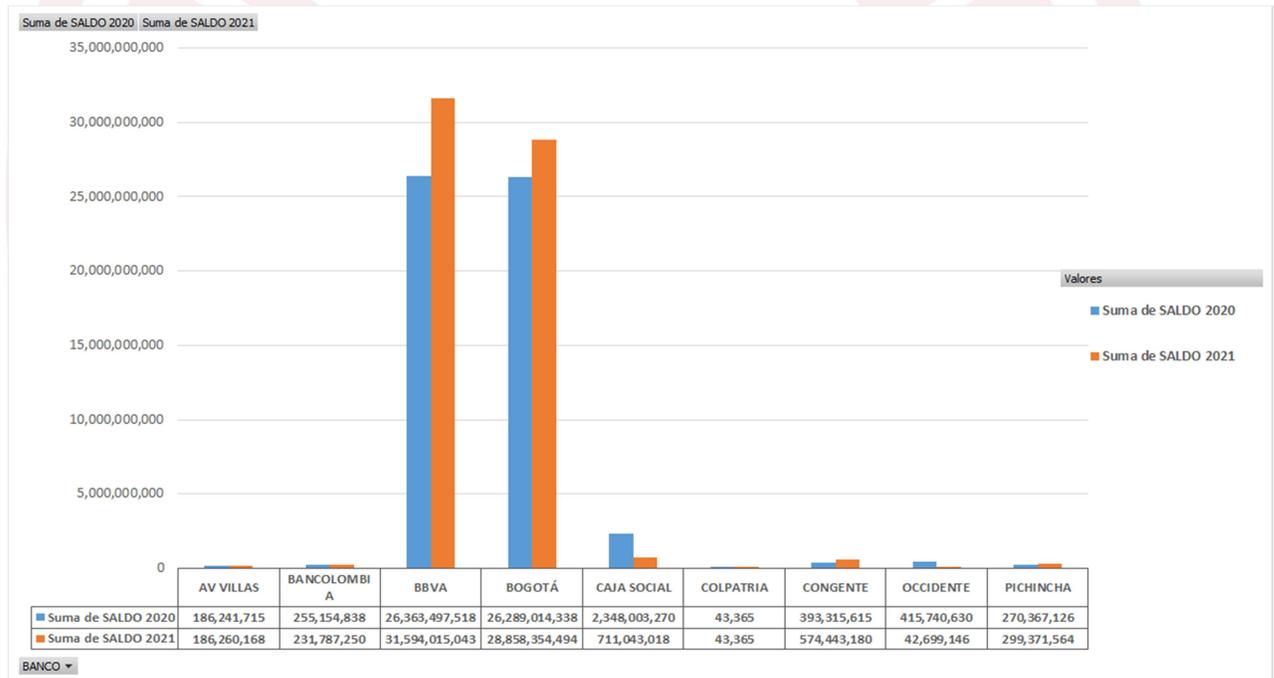
DETALLADO GENERAL

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO 2020	DEBITOS	CRÉDITOS	SALDO 2021	BANCO
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	56.779.734.760	120.569.781.695	114.851.499.227	62.498.017.228	
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	56.779.734.760	120.569.781.695	114.851.499.227	62.498.017.228	
111005	CUENTA CORRIENTE	30.359.777.960	86.585.079.164	82.152.022.379	34.792.834.745	
11100510	banco Bogotá cta- 37604-6 Transferencias	17.928.850.752	50.484.701.238	46.905.003.479	21.508.548.511	BOGOTÁ
11100511	Banco Bogotá cta. 37605-3 Recursos Propios	61.688.759	15.275.926.612	14.395.249.455	942.365.916	BOGOTÁ
11100512	BBVA CTA. 854000643 Recursos Adicionales MEN, Plan fomento a la calidad 2019	2.222.767.335	1.338.280.310	2.677.464.122	883.583.523	BBVA
11100513	BBVA cta 854001013 PFC 2020	0	9.272.158.643	3.026.852.928	6.245.305.715	BBVA
11100524	Banco Bogotá cta. 78273-0 Transf. Nación Recurso Inversión	0	1.613.840.442	1.411.251.075	202.589.367	BOGOTÁ



11100554	Banco BBVA Cta. 000098 Recurso Estampilla	258.356.345	0	258.356.345	0	BBVA
11100558	Banco BBVA cta 854000627 especial giro de recursos para pago de pasivos	632.604.687	1.633.812.544	2.266.228.664	188.567	BBVA
11100559	Banco Bogotá cta 364735233 Giro de recursos de funcionamiento de excedentes de	1.928.670.998	566.940.605	1.145.512.309	1.350.099.294	BOGOTÁ
11100562	Banco BBVA cta cte 854000460 Decreto 2236 de 2017	4.804.616.634	5.243.743.148	9.272.110.020	776.249.762	BBVA
11100570	Banco Caja Social cta 3622677 Fundetec	53.817.749	7.656.000	3.085.699	58.388.050	CAJA SOCIAL
11100571	Banco Colpatría Cta 100676-0 Conv. 5211567 Ecopetrol	43.365	0	0	43.365	COLPATRIA
11100572	Banco Bogotá cta. 67963-9 Convenio Integración Granada	5.707.954	0	0	5.707.954	BOGOTÁ
11100575	Banco Bogotá Cta. 68553-7 Donación monto fijo 0752017 PDET-PATR	2.534.063	0	0	2.534.063	BOGOTÁ
11100579	Banco Occidente Cta 07454-5 Cont 565/2013 Bogotá Humana	35.304.858	0	3.572.842	31.732.016	OCCIDENTE
11100582	Banco Bogotá Cta 62603-6 Estampilla Pro universidades Públicas	1.059.959.868	1.083.070.902	667.288.810	1.475.741.960	BOGOTÁ
11100583	Banco Bogotá Cta. 61451-1 Convenio 075/2014 Corporinoquia	189.442.353	0	0	189.442.353	BOGOTÁ
11100585	Banco Bogotá Cta. 63153-1 Conv 2015 Men Unillanos	0	93	93	0	BOGOTÁ
11100590	Banco Bogotá Cta. 64710-7 Recursos CREE	6.003.695	0	0	6.003.695	BOGOTÁ
11100591	Banco Bogotá 64312-2 AC01 Conv 5219516 Ecopetrol	61.525	0	61.525	0	BOGOTÁ
11100592	Banco Bogotá Cta 65710-6 Conv CV-003-2016 Ipme, Ipse, Unillanos	1.094.103.012	0	42.662.539	1.051.440.473	BOGOTÁ
11100593	Banco Bogotá Cta 66234-6 Donación Monto Fijo No 0472016 CODHES	26.094.661	0	0	26.094.661	BOGOTÁ
11100594	Banco Occidente Cta 87065-2 Matrículas PSP	12.373.847	64.947.061	77.320.908	0	OCCIDENTE
11100598	Banco Bogotá cta. 68552-9 Observatorio Regional No. 0802017	36.775.500	0	0	36.775.500	BOGOTÁ
CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO 2020	DEBITOS	CRÉDITOS	SALDO 2021	BANCO
111006	CUENTA DE AHORRO	26.419.956.800	33.984.702.531	32.699.476.848	27.705.182.483	
11100601	BBVA Cta de ahorros 854000783 pagos electrónicos	550.823.336	2.374.194.182	2.790.958.084	134.059.434	BBVA
11100602	Banco de Bogotá cta. 9709-7	56.724.583	1.132.555.311	1.143.700.306	45.579.588	BOGOTÁ
11100604	Banco Caja Social cta. 86689-5	600.996.182	520.563.110	502.877.321	618.681.971	CAJA SOCIAL
11100605	Banco de Colombia cta. 56966-98	48.367.698	1.246.751.672	1.270.740.550	24.378.820	BANCOLOMBIA
11100606	Banco de Bogotá cta. 10663-3	1.975.773.131	7.118.136.862	8.582.072.632	511.837.361	BOGOTÁ
11100617	Congente cta 101102000604	325.512.036	4.401.462	377.956	329.535.542	CONGENTE
11100618	Banco BBVA 854000908 Construcción y dotación segunda fase boquemonte de la unillanos	209.088.312	693.192.483	902.280.795	0	BBVA
11100619	Banco BBVA 854000916 Convenio N° 065 de 2018 Coorinoquia	97.474.239	146.214	0	97.620.453	BBVA
11100620	Banco Pichincha cta 0001661 Convenio Financiación Matrículas	270.367.126	32.879.981	3.875.543	299.371.564	PICHINCHA
11100622	Banco Caja Social cta 17535-5 Instituto de Idiomas	1.693.189.339	1.453.193.336	3.112.409.678	33.972.997	CAJA SOCIAL
11100624	Banco BBVA cta 020000015 Estampilla	16.659.451.208	17.716.338.254	11.459.489.768	22.916.299.694	BBVA
11100626	Banco Bogotá cta 59142-0 Recursos CREE	1.730.249.282	228.239.333	639.334.816	1.319.153.799	BOGOTÁ
11100630	Banco AV Villas cta 44120-7 Conv 2013 Colciencias MEN Fid	186.241.715	18.453	0	186.260.168	AV VILLAS
11100632	Banco de Colombia cta 171877-01 Conv 0032/2013 Gob. Vaupés	206.787.140	621.290	0	207.408.430	BANCOLOMBIA

11100633	Congente Cta 101102004981 Convenio Matriculas	67.803.579	194.539.343	17.435.284	244.907.638	CONGENTE
11100639	Banco Bogotá cta 66879-8 Apoyo y fortalec. educación superior Arauca	700.734	437	0	701.171	BOGOTÁ
11100641	Banco Bogotá cta 67031-5 Fortalec. Univers pública apoyo educ superior Arauca	2.235.518	1.215	0	2.236.733	BOGOTÁ
11100643	Banco Occidente cta 87182-5 Conv 532/2016 POT Arauca	368.061.925	729.302	357.824.097	10.967.130	OCCIDENTE
11100644	Banco BBVA CTA.854001104, Recaudo Unillanos	49.535.195	318.743.024	298.081.529	70.196.690	BBVA
11100649	Banco Bogotá cta 702688 saldos de convenios interadministrativos e	181.304.608	197.487	0	181.502.095	BOGOTÁ
11100650	Banco Bogotá Cta 707083 Fortalec. Observatorio de Territorio DD HH	2.133.342	178	2.133.520	0	BOGOTÁ
11100651	BBVA Cta. 854001096, AC 10 Convenio 5226521	1.137.136.572	169.668.282	1.100.547.748	206.257.106	BBVA
11100652	BBVA Cta. 854001369, AC 11 Convenio 5226521	0	779.591.320	515.337.221	264.254.099	BBVA



NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

El saldo de las inversiones de la Universidad de los Llanos a 31 de diciembre de 2021 representadas en inversiones de administración de liquidez, está conformado así:

DESCRIPCIÓN		SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	64.819.657	62.094.079	2.725.578
-	Inversiones de administración de liquidez	64.819.657	62.094.079	2.725.578
DESCRIPCIÓN		SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	64.819.657	62.094.079	2.725.578
1.2.24	Inversiones de administración de liquidez al costo	64.819.657	62.094.079	2.725.578

6.1. Inversiones de administración de liquidez

Estas inversiones son reconocidas al costo por no tener precio de cotización en bolsa, al igual no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto.

La Universidad posee 3.068 acciones, cuyo valor nominal es de \$1.000 cada una en la empresa ACOSINU, cantidades que durante el año 2021 no variaron. Así mismo, se tienen aportes sociales realizados a FODESEP Entidad de Economía Solidaria en calidad de afiliada, en busca del fortalecimiento de la gestión administrativa, académica y científica de las Universidades por valor de \$61.751.657, estos aportes son ordinarios.

El saldo de las inversiones de administración de liquidez a 31 de diciembre de 2021, está conformado por los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN		VALOR EN LIBROS 2021		
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	0	64.819.657	64.819.657

1.2.11	Inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda con fondos administrados por la dirección general de crédito público y del tesoro nacional (dgeptn)	0	0	0
1.2.24	Inversiones de administración de liquidez al costo	0	64.819.657	64.819.657
1.2.24.13	Acciones ordinarias	0	3.068.000	3.068.000
1.2.24.19	Aportes sociales en entidades del sector solidario	0	61.751.657	61.751.657

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

Las cuentas por cobrar de la Universidad de los Llanos comprenden los derechos adquiridos en el desarrollo de sus actividades. Donde se encuentran, las transacciones sin contraprestación, la venta de bienes y las prestaciones de servicios, entre otros.

Las cuentas por cobrar se reflejan con su valor en libros, al cierre de la vigencia fiscal, las cuales corresponden en gran proporción a la Estampilla Pro-Unillanos, cuenta por cobrar al Departamento del Meta, la ejecución de proyectos financiados por el Sistema General de Regalías, así como la devolución de IVA, amparados en la ley 30 de 1992 y los recursos girados por el Ministerio de Educación Nacional, con el fin de financiar la matrícula de los estudiantes de estratos 1, 2 y 3, mediante el programa de Generación E.

El saldo de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2021, está conformado por los siguientes conceptos debidamente discriminados:

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	27.056.714.828	30.348.979.639	(3.316.804.688)
1.3.05	Db	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	6.036.314.862	382.000	6.035.932.862
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	0	7.224.876.562	(7.224.876.562)
1.3.12	Db	Aportes sobre la nómina	0	0	0
1.3.13	Db	Rentas parafiscales	0	0	0
1.3.14	Db	Regalías	0	0	0
1.3.16	Db	Venta de bienes	0	0	0
1.3.17	Db	Prestación de servicios	3.283.818.476	653.342.493	2.630.475.983
1.3.37	Db	Transferencias por cobrar	14.858.202.674	20.476.077.352	(5.617.874.678)
1.3.84	Db	Cuentas por cobrar	2.879.349.854	1.995.654.270	883.695.584
13.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	46.859.921	0	0
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	(47.830.959)	(1.353.038)	(24.157.877)

7.1. Impuestos Retención en la Fuente y Anticipos de Impuestos

El saldo de las cuentas por cobrar a por estampillas a 31 de diciembre de 2021, representa los giros que se encuentran pendientes de trasladar por parte de la Gobernación del Meta, por concepto de Estampilla Prounillanos. La cual fue reclasificada en la presente vigencia según lo establecido por la resolución 050 de 2021 emanada por la CGN.

DESCRIPCIÓN		CORTE VIGENCIA 2021		
CONCEPTO		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.05	IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	6.036.314.862	0	6.036.314.862
1.3.05.01	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	0	0	0
1.3.05.02	Impuesto de registro	0	0	0
1.3.05.86	Monotributo	0	0	0
1.3.05.88	Estampilla 32 años Prounillanos	6.036.314.862	0	6.036.314.862

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 los giros de estos recursos

7.2. Contribuciones, Tasas e Ingresos no Tributarios

DESCRIPCIÓN		CORTE VIGENCIA 2021		
CTA CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL

1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0	0	0
1.3.11.01	Tasas	0	0	0
1.3.11.02	Multas	0	0	0
1.3.11.03	Intereses	0	0	0
1.3.11.04	Sanciones	0	0	0
1.3.11.12	Participación en el transporte por oleoductos	0	0	0
1.3.11.13	Estampillas	0	0	0

La cuenta de estampilla se clasificó a la cuenta 130588 como se explica anteriormente.

7.7 Prestación de servicios

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

DESCRIPCIÓN		CORTE VIGENCIA 2021		
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	3.283.818.476	0	3.283.818.476
1.3.17.01	Servicios educativos	2.820.928.347	0	2.820.928.347
1.3.17.19	Administración de proyectos	460.383.226	0	460.383.226
1.3.17.90	Otros servicios	2.506.903	0	2.506.903

A su vez, esta es la composición de las cuentas por cobrar por prestación de servicios a 31 de diciembre de 2021. Entre las cuentas por cobrar representativas de prestación de servicios se encuentra los componentes de estrategia de matrícula cero del periodo 2021-2, de los cuales se espera recibir un total por el Fondo Solidario para la Educación de \$1.012.450.648.

CONCEPTO	2021	2020
Créditos Icetex	23.021.851	1.833.145
Fondo de Educación Superior	5.684.350	5.684.350
Matrícula de contado Posgrado	145.226.874	67.420.705
Matrícula de contado Pregrado	48.420.420	6.603.329
Inscripciones pregrado	592.000	983.500



Becas Aseguradora Solidaria	7.642.755	7.642.755
Matrículas generación E	895.359.438	1.362.724
Certificados y Constancias Pregrado	90.852	68.920
Carnet de egresados pregrado	0	30.800
Derechos de Grado Postgrados	810	0
Habilitaciones	0	88.402
Curso de Idiomas	90.246.203	288.000
Multas Biblioteca y Bienestar	36.450	0
Estrategia Matrícula Cero	1.532.589.780	0
Venta de Libros, guías y Memorias	50.000	0
Convenio Subsidio Matrícula Cero	71.966.564	0

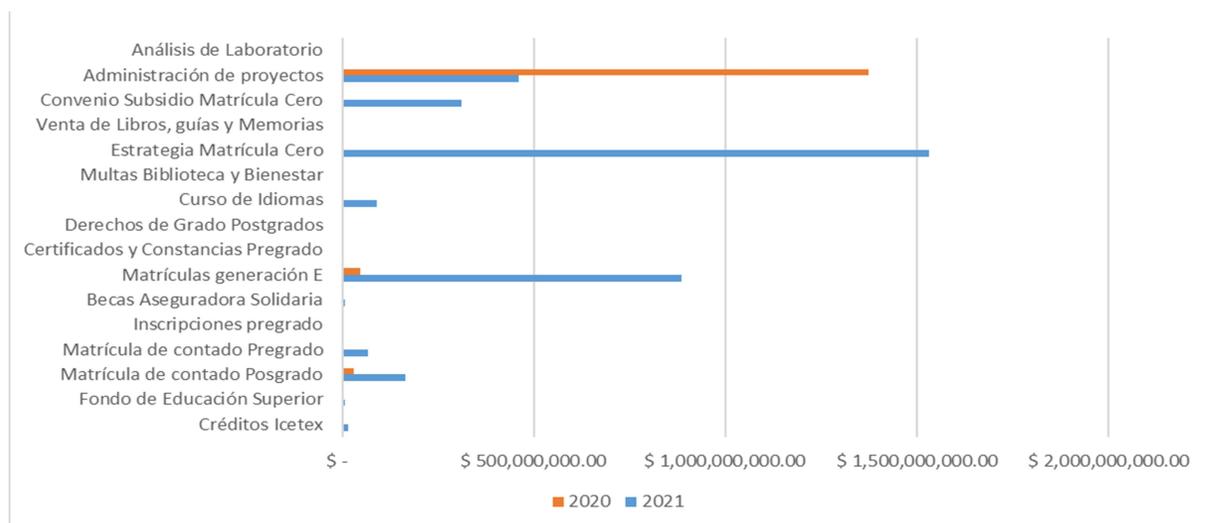
-Se reconoce deterioro a cuentas por cobrar de Créditos Icetex los cuales vienen con saldo de la vigencia 2020 por valor de \$3.770 así como \$805.400 que se encuentran desde vigencias anteriores, a su vez se reclasifican estas partidas como de difícil recaudo.

-Se reconoció deterioro de las cuentas por cobrar de matrícula de posgrados correspondientes a saldos de 2020 los cuales se encuentran sin pago por valor de \$10.170.138 así como de saldos provenientes de otras vigencias por valor \$8.348.939, igualmente se reclasifican como de difícil cobro.

- Se reconoce deterioro a cuentas por cobrar de matrículas de pregrado, las cuales fueron causadas en el año 2020, las cuales ascienden a \$3.351.873, así como \$873.100 correspondientes al año 2019, igualmente se clasifican como cuentas por cobrar de difícil cobro.

Los valores a 2021 correspondientes a administración de proyectos están conformados de la siguiente manera,

ENTIDAD	PROYECTO	SALDO 2021
Departamento Federal de Asuntos Exteriores - Embajada de Suiza	Contrato n° 81064699 Cosude	\$6.000.000
Alcaldía Municipal de Puerto Gaitán	Contrato 2017 de 2016	\$27.132.974
Gobernación de Arauca	Convenio interadministrativo 532 de 2016 Gob. Arauca POT	\$275.190.789
Municipio de Villavicencio	Convenio 1247 de 2019, aunar esfuerzos entre la Universidad de los Llanos y el Municipio de Villavicencio para realizar la formación en lengua Inglés.	\$67.499.850
Grupo Energía Bogotá SA	Contrato 102340, Centro de Calidad de Aguas	\$84.559.613



7.20 Transferencias por cobrar

DESCRIPCIÓN		CORTE VIGENCIA 2021		
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	14.858.202.674	0	14.858.202.674
1.3.37.12	Otras transferencias	14.858.202.674	0	14.858.202.674
	Transferencias por cobrar proyecto de inversión financiados por SPGR	14.858.202.674	0	14.858.202.674

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 191 de 2020, 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.

7.21 Otras Cuentas por Cobrar

Las otras cuentas por cobrar de la Universidad de los Llanos abarcan derechos adquiridos por la entidad, tales como Cuotas Partes de Pensiones, Enajenación de Activos, Arrendamientos Operativos, Devolución de Impuesto al Valor Agregado para entidades de educación superior y otras cuentas por cobrar.

El saldo de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2021 está conformado por los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN		CORTE VIGENCIA 2021		
CONCEPTO		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.880.365.210	998.984.644	2.879.349.854
1.3.84.08	Cuotas partes de pensiones	0	998.984.644	998.984.644
1.3.84.13	Devolución IVA para entidades de educación superior	1.284.225.157	0	1.284.225.157
1.3.84.31	Rendimiento sobre depósitos judiciales	0	0	0
1.3.84.32	Responsabilidades fiscales	417.421.758	0	417.421.758
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	9.316.733	0	13.424.490
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	169.401.562	0	169.401.562

DETERIORO ACUMULADO 2021				DEFINITIVO
SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.353.038	21.833.801	382.000	22.804.839	2.856.545.015
0	0	0	0	998.984.644
0	0	0	0	1.284.225.157
0	0	0	0	0
0	0	0	0	417.421.758
971.038	0	0	971.038	8.345.695
382.000	21.833.801	382.000	21.833.801	147.567.761

Devolución de IVA. La ley 30 en su Artículo 92. Determina que las instituciones de Educación Superior, los Colegios de Bachillerato y las instituciones de Educación No Formal, no son responsables del IVA. Adicionalmente, las instituciones estatales u oficiales de Educación Superior tendrán derecho a la devolución del IVA que paguen por los bienes, insumos y servicios que adquieran, mediante liquidaciones periódicas bimestrales, establecidas en el Estatuto Tributario. El saldo que refleja esta cuenta contable a 31 de diciembre de 2021, corresponde al IVA pendiente de reintegro por parte de la DIAN del 5to y 6to bimestre del año 2021.

El Decreto 2627 de 1993 establece el procedimiento para la devolución del IVA a las mencionadas entidades, dicho procedimiento se reglamenta a través del Estatuto Tributario y es llevado a cabo por la DIAN quien es la encargada de dar cumplimiento a la normativa vigente de los impuestos que administra.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

La Universidad de los Llanos no posee préstamos por cobrar.

NOTA 9. INVENTARIOS

La Universidad de los Llanos no posee inventarios con la intención de ser comercializados, transformados o consumidos en actividades de producción de bienes y prestación de servicios.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

La Universidad de los Llanos reconoce como propiedades, planta y equipo, los activos tangibles empleados para la prestación de servicios y para propósitos administrativos, los bienes muebles que se tienen para generar ingresos producto de su arrendamiento y los bienes muebles con uso futuro indeterminado. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

A 31 de diciembre de 2021, el saldo de las propiedades, planta y equipo está conformado por los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	99.743.637.343	92.779.044.684	6.964.592.659
1.6.05	Db	Terrenos	23.046.640.656	23.807.058.756	-760.418.100
1.6.10	Db	Semovientes y plantas	66.121.750	52.129.000	13.992.750
1.6.12	Db	Plantas productoras	0	0	0
1.6.15	Db	Construcciones en curso	680.901.778	3.098.175.799	-2.417.274.021
1.6.20	Db	Maquinaria, planta y equipo en montaje	0	0	0
1.6.25	Db	Propiedades, planta y equipo en tránsito	0	0	0
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	594.963.232	596.112.495	-1.149.263
1.6.36	Db	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	0	0	0
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	0	0	0
1.6.40	Db	Edificaciones	69.851.172.787	64.768.152.733	5.083.020.054
1.6.45	Db	Plantas, ductos y túneles	663.161.963	241.223.858	421.938.105
1.6.50	Db	Redes, líneas y cables	1.199.199.475	1.199.199.475	0
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	2.605.566.478	2.411.498.693	194.067.785
1.6.60	Db	Equipo médico y científico	14.829.638.568	12.530.440.105	2.299.198.463
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	9.146.732.703	7.612.414.268	1.534.318.435
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y	12.780.339.935	9.408.053.329	3.372.286.606

		computación			
1.6.75	Db	Equipos de transporte, tracción y elevación	874.122.560	873.876.916	245.644
1.6.80	Db	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	371.026.268	422.190.271	-51.164.003
1.6.81	Db	Bienes de arte y cultura	466.883.502	460.781.225	6.102.277
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-37.432.834.312	-34.702.262.239	-2.730.572.073
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0	0	0
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-8.619.483.041	-7.891.921.913	-727.561.128
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-30.859.985	-30.859.985	0
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-510.539.479	-451.190.815	-59.348.664
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-1.732.886.873	-1.774.362.963	41.476.090
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-10.069.525.250	-9.403.253.036	-666.272.214
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-6.228.237.808	-5.150.550.997	-1.077.686.811
1.6.85.07	Cr	Depreciación: equipos de comunicación y computación	-9.034.548.865	-8.814.928.120	-219.620.745
1.6.85.08	Cr	Depreciación: equipo de transporte, tracción y elevación	-955.152.024	-918.906.045	-36.245.979
1.6.85.09	Cr	Depreciación: equipo de comedor, cocina, despensa	-250.500.987	-265.227.570	14.726.583
1.6.85.10	Cr	Depreciación: semovientes y plantas	-1.100.000	-1.060.795	-39.205

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 compra (generadas hasta el 30 de octubre/2021), 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 iv) 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 2021: \$454.263) se deprecian en 30 días y para aquellos activos cuyo valor oscila entre medio salario mínimo mensual vigente y 50 UVT (UVT 2021: \$1.815.400), se deprecian durante la vigencia. La Universidad de los Llanos utiliza la siguiente tabla para registrar la vida útil estimada en el sistema de información:

TABLA DE DEPRECIACIÓN		2021	
NOMBRE DEL GRUPO		DEPRECIACIÓN	
		AÑO	DÍAS
	DE \$1 HASTA 1/2 SMMLV (\$ 454.263)	-1	30
	DE 1/2 SMMLV (\$ 454.264) HASTA 50 UVT (\$ 1.815.400)	-1	120
MAYOR A 50 UVT (\$ 1'780.350) SE TENDRÁ EN CUENTA EL GRUPO POR AÑO ASÍ:			
201	ARMAS, ACCESORIOS Y REPUESTOS	15	5400
202	DISCOTECAS Y MUSICOTECAS	15	5400
203	ELEMENTOS DE CULTO	15	5400
204	ELEMENTO DE MUSEO	15	5400
205	ELEMENTOS Y EQUIPOS PARA ARNESES, ARREOS, ATALAJES Y ACCESORIOS	15	5400
206	EQUIPOS Y MQNAS PARA COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y ACCESORIOS	10	3600
207	EQUIPOS Y MQNAS PARA COMUNICACIÓN, DETENCCION, RADIO, TELEVISION, SEÑALES, SONIDO, RADAR, FOTOGRAFIA, PROYECCIÓN Y ACCESORIOS	10	3600
208	EQUIPOS Y MQNAS DE USO AGROPECUARIO, CONSTRUCCION, INSTALACION, CAMPO, INDUSTRIA, TALLER, LABORES Y ACCESORIOS	15	5400
209	EQUIPOS Y MAQNAS PARA DEPORTE, GIMNASIA, JUEGOS Y ACCESORIOS	15	5400
210	EQUIPOS Y MAQNAS PARA LABORATORIO, PROFESIONES CIENTÍFICAS, ENSEÑANZA Y ACCESORIOS	10	3600
211	EQUIPOS Y MQNAS PARA MEDICINA, ODONTOLOGÍA, VETERINARIA, RAYOS X, SANIDAD Y ACCESORIOS.	10	3600
212	EQUIPOS Y MQNAS PARA OFICINA, CONTABILIDAD, DIBUJO Y ACCESORIOS	10	3600
213	EQUIPOS Y MQNAS PARA TRANSPORTE Y ACCESORIOS	10	3600
214	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	15	5400
215	INSTRUMENTOS MUSICALES Y ACCESORIOS	15	5400
216	LIBROS DE BIBLIOTECA, ESTUDIO, DOCUMENTOS, MAPOTECAS, PLANOTECAS, HEMEROTECAS Y REVISTAS	0	0



218	MOBILIARIO Y ENSERES Y ACCESORIOS	10	3600
219	SEMOVIENTES	0	0
220	VESTUARIOS, ROPA Y EQUIPO	15	5400
224	EQUIPOS Y MQNAS DE PROCESAMIENTO DE DATOS, ACCESORIOS Y SUMINISTROS	5	1800
225	SISTEMAS DE PROGRAMACIÓN O SOPORTE LÓGICO DE LOS EQPOS Y MQNAS DE PROCESAMIENTO DE DATOS (SOFTWARE)	5	1800
301	INMUEBLES URBANOS Y RURALES	50	18000

A continuación, se describen los grupos propiedad, planta y equipo y las inversiones realizadas para cada uno de ellos durante la vigencia 2021 y la descripción para los que presentaron movimiento significativo, así:

Grupo		febrero	Marzo	Abril	Mayo	junio	julio
205	Elementos y equipos para arneses, arreos, atalajes y accesorios	0	0	0	0	0	0
206	Equipos y máquinas para comedor, cocina y despensa.	0	00	0	0	640.0000	165.462,18
207	Equipos y máquinas para comunicación, detección, radio, televisión, fotografía, proyección y sus accesorios.	23.540.8230	9.554.453,80	00	2.214.0000	9.464.465,55	3.317.647,20
208	Equipos y máquinas para construcción, instalación, campo y taller	8.794.722,68	6.861.1160	00	12.181.9180	1.961.848,74	1.589.1037
209	Equipos y máquinas para deportes, gimnasia, juegos y sus accesorios	0	00	0	83.8660	0	0
210	Equipos y máquinas para laboratorios.	138.027.2810	112.454.6260	18.8000	21.634.4530	6.355.3320	643.914.6300
211	Equipos y máquinas para medicina, odontología, veterinaria.	350.0000	0	1.649.0000	2.683.2000	6.495.0000	1.027.0000
212	Equipos y máquinas para oficina, contabilidad, dibujo y sus accesorios.	110.0840	298.492,20	33.1100	0	635.2940	00
214	Herramientas	0	905.5040	0	296.7080	0	298.0000
216	Libros y revistas	0	0	1.067.7090	0	0	0
218	Mobiliario y Enseres	268.237.362,42	38.947.2560	0	379.540.285	29.627.479,21	9.454.029,13
219	Semovientes	0	0	90.0000	0	8.355.0000	50.0000
224	Equipos de computación	439.595.9720	17.515.5470	0	6.089.988	9.330.9730	330.661.315,97
225	Software	0	4.550.0000	0	0	21.376.4700	10.437.8450
Totales		\$878.656.245,10	\$191.086.9950	\$2.858.6190	\$424.724.4180	\$94.241.862,50	\$1.000.915.032,55

Grupo	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	diciembre	Total grupo	
205	Elementos y equipos para arneses, arreos, atalajes y accesorios	00	0	0	00	0	\$0
206	Equipos y máquinas para comedor, cocina y despensa.	00	248.0000	0	00	0	\$248.000
207	Equipos y máquinas para comunicación, detección, radio, televisión, fotografía, proyección y sus accesorios.	857.506.455,38	0	10.235.125	14.773.277,32	62.985.347	\$945.500.205
208	Equipos y máquinas para construcción, instalación, campo y taller	00	2.058.823,55	0	262.910.3912	23.311.458	\$288.280.673
209	Equipos y máquinas para deportes, gimnasia, juegos y sus accesorios	0	0	0	00	5.934.794	\$5.934.794
210	Equipos y máquinas para laboratorios.	573.553.3620	536.588.214,26	6.000.000	195.857.6640	270.782.185	\$1.582.781.425
211	Equipos y máquinas para medicina, odontología, veterinaria.	90.022.0000	61.090.757,71	0	19.500.0000	0	\$170.612.758
212	Equipos y máquinas para oficina, contabilidad, dibujo y sus accesorios.	19.041.8800	0	0	00	222.407	\$19.264.287
214	Equipos y máquinas para transporte y sus accesorios.	00	0	0	737.9480	5.616.151	\$6.354.099
216	Herramientas.	0	0	2.046.700	00	3.022.868	\$5.069.568
218	Libros y revistas.	834.542.815,13	7.173.843,24	74.036.974,77	22.315.0020	34.326.219	\$972.394.854
219	Mobiliario y enseres	0	0	0	23.125.7520	2.400.000	\$25.525.752
224	Equipos de computación: Portátiles	1.534.324.195,45	99.833.1718	1.418.0550	20.910.7231	42.672.340	\$1.699.158.485
225	Software	0	0	2.400.0000	228.393.8760	0	\$230.793.876
Totales		\$3.908.990.707,96	\$706.992.809,84	\$96.136.854,86	788.524.633,35	\$451.273.7690	\$5.951.918.775

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 2021 la Universidad de los Llanos fue favorecida con el convenio 1065 con la Gobernación del Meta, por el cual se transfirió a título de cesión gratuito y definitivo por valor (\$809.831.501) representado en equipos, herramientas y elementos tecnológicos del nuevo edificio de la Sede San Antonio; mediante contrato 2581 del proyecto implementación del plan estratégico de tecnologías de la información por valor (\$57.459.000)

Grupo 208 Equipos y máquinas para construcción, instalación, campo y taller. Los activos de este grupo y cuyo monto excedan los 50 UVT se deprecian a 15 años (5.400 días). Para la vigencia 2021, fueron adquiridos equipos por valor (319.669.381), siendo la inversión representativa los elementos de dotación para los programas Ingeniería Electrónica e Ingeniería de Sistemas según ficha Bpuni FCBI0824112020 POR VALOR (\$142.626.800), según contrato 2511; mediante contrato 2460 mejoramiento de redes eléctricas de media tensión y subestación principal en la Sede Boquemonte con una inversión por (\$115.830.000), entre otras inversiones.

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). Con el fin de fortalecer la infraestructura para docencia e investigación, en cumplimiento de sus principales objetivos misionales, la Universidad continúa modernizando sus equipos de laboratorio, para lo cual realizó en 2021, invirtió (\$2.505.186.518) entre otras, las siguientes inversiones:

1. (\$639.075.630) mediante contrato 2464 compra de equipos especializados según proyecto Bpuni FCBI 07 2610 2020
2. (\$563.976.471) y (\$178.700.000) mediante contrato 2466 se dotaron de equipos a laboratorios según ficha Bpuni Viare 1123112020
3. (\$233.465.970) y (294.154.093) mediante contrato 2503 equipos especializados para el Centro Calidad de Aguas, para el desarrollo de actividades de ciencia y tecnología.
4. (\$194.572.200) mediante contrato 2511 y según ficha Bpuni FCBI 0824112020
5. (\$110.980.123) para la adquisición e instalación de equipos para los diferentes laboratorios de la Universidad, según ficha Bpuni Viare 062410 20149, contrato 2408.
6. (\$86.979.790) ficha Bpuni Viare 01111082020 inversión para los laboratorios de Biología Molecular, Histopatología y Química, contrato 2579
7. (\$86.100.000) según contrato 2428 se adquirió equipo perfil electromagnético.

Grupo 211 Equipos y máquinas para medicina, odontología y veterinaria. Los activos de este grupo y cuyo monto excedan los 50 UVT se deprecian a 10 años (3.600 días) la inversión por (\$182.816.985) para fortalecer los diferentes laboratorios de la Universidad.

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 la vigencia 2021, la Universidad de los Llanos sigue fortaleciendo su infraestructura por valor (\$1.698.201.266), así:

- 1) (\$801.881.362) según convenio 1065, adquiridos mediante el proyecto denominado “Dotación de equipos tecnológicos y mobiliario del edificio académico administrativo en la Sede San Antonio”
- 2) Mediante contrato 2435 dotación para los Laboratorios adscritos al Instituto de Acuicultura de Los Llanos - IALL Para el desarrollo de actividades de Ciencia, tecnología E Innovación En La Universidad De Los Llanos, por valor de (\$330.319.000)
- 3) (\$234.766.270) mediante contrato N° 2431 adquisición e instalación de equipos tecnológicos y mobiliario en el desarrollo de los proyectos de ficha BPUNI SIS 06 1208 2019, SIST 07 1510 2019 y FCBI 05 1208 2019.
- 4) Dotación de equipo para los diferentes laboratorios de la Universidad según ficha BPUNI VIARE 11 2311 2020 por valor de (\$74.036.974)
- 5) Mediante contrato 2324 se realizó mejoramiento de la infraestructura física de Laboratorios, Áreas de Posgrados y Unidades Académico – Administrativas de la Universidad, fichas BPUNI FCBI 0426032019, VIARE 0705102018, VIARE 1119102018. (\$49.221.285)

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) inversión por valor de (\$2.501.922.281) a través

de proyectos BPUNI para el mejoramiento tecnológico, siendo los más representativos en este grupo:

- 1) Convenio 1065 por el cual se transfiere a título de cesión gratuito y definitivo a la Universidad de Los Llanos Equipos Tecnológicos y Mobiliario, Adquiridos mediante el Proyecto denominado “Dotación de equipos tecnológicos y mobiliario del edificio Académico Administrativo de la Sede San Antonio por valor de:(\$601.575.195)
- 2) (\$439.595.972) Mediante contrato N° 2431 Adquisición e instalación de equipos tecnológicos y mobiliario en el desarrollo de los Proyectos de ficha BPUNI SIST 06 1208 2019, SIST 07 1510 2019 y FCBI 05 1208 2019 de la Universidad
- 3) Contrato 2431 Adquisición e instalación de equipos tecnológicos y mobiliario en el desarrollo de los proyectos de ficha BPUNI sist 06 1208 2019, sist 07 1510 2019 y FCBI 05 1208 2019 de la Universidad de los Llanos (\$320.490.315)

Grupo 225 Software. Los activos de este grupo y cuyo monto excedan los 50 UVT se deprecian a 5 años (1.800 días). La inversión por (\$2.501.922.281) para compra y actualización de diferentes licencias

Al 31 de diciembre de 2021, en propiedades, planta y equipo, la Universidad de los Llanos la cuenta terrenos y edificaciones conformado por las siguientes propiedades

- Terrenos: los terrenos que posee la Universidad comprende predios urbanos y rurales.
Los predios rurales

PREDIOS RURALES				
EDIFICACIÓN		MUNICIPIO	KM número	AÑO DE CONSTRUCCIÓN
1	Finca Manacacías académico	Puerto Gaitán	Km 14	Lo más antiguo 50 años, lo más nuevo 17 años
2	Finca Villanueva académico, (La Banqueta, El Tahúr)	Casanare	N/A	20 años de antigüedad aproximadamente
3	CENAR Finca el Tesoro, San Juan de Arama	San Juan de Arama	Trocha 4	19 años de antigüedad aproximadamente
4	Sede Restrepo Calle 9 N° 13-73, Barrio el Recreo	Restrepo	Sub urbano	38 años de antigüedad aproximadamente
PREDIOS URBANOS				
EDIFICACIÓN		CIUDAD	BARRIO, ZONA, URBANIZACIÓN	AÑO DE CONSTRUCCIÓN
5	Edificio Sede Barcelona. Kilómetro 12 vía a Puerto López.	Villavicencio	Sub Urbano	De 1 a 38 años de construcción
6	Edificio Sede Boquemonte, Granada Vereda los Andes	Granada	Sub Urbano	1 año aproximadamente
7	Edificio Sede Emporio Calle 40 A N° 28 32	Villavicencio	Emporio	41 años aproximadamente

8	Edificio Sede San Antonio académico Calle 37 N° 41 -16	Villavicencio	Barzal	Entre 1 y 66 años aproximadamente
9	Edificio bodega granada académico Calle 9 N° 15-71/73/79 y era 16 N° 8-90	Granada	Barrio Belén	45 años aproximadamente
10	Edificio casa Cali administrativo 7.1 Cali (valle) Cra 127 b 19 A 94. Nota: 22.75% de propiedad de la Universidad	Cali	Cañas Gordas	38 años aproximadamente
Fuente: Documento Avalúo 2020				

Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo

En la Universidad de los Llanos los activos están clasificados 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.

Para detectar indicios de deterioro del valor de los activos, en la Universidad de los Llanos y durante la vigencia 2021, se 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-57, ahora formato FO-GBS-53, en él está incluida la manifestación cuando, por total estado de desgaste, deterioro, obsolescencia física o tecnológica o alteraciones, los bienes, no sean aprovechables ni susceptibles de recuperaciones para el servicio para el cual se han adquirido o destinado, para lo cual se procede al reintegro a la bodega de inservibles mediante el formato FO-GBS-11, ahora formato FO-GBS-54, para luego proceder con la respectiva baja del activo:

1. Inventarios realizados:

CRONOGRAMA INVENTARIO 2021	INVENTARIOS REALIZADOS	TOTAL BIENES
ENERO	8	5456
FEBRERO	13	1,608
MARZO	22	3,836
ABRIL	3	288
MAYO	5	295
JUNIO	4	439
JULIO	6	660
AGOSTO	6	965
SEPTIEMBRE	17	5,793
OCTUBRE	2	98
NOVIEMBRE	15	1,220
DICIEMBRE	80	8,625
TOTAL	181	77,883

- 2. En reclasificación:** La Universidad de los Llanos viene realizando seguimiento y verificación de los saldos en físico y que estos concuerden con los registrados en el Sistema de Información Financiera (SICOF) y con los saldos contables. Durante dicho seguimiento se identificó que existen activos mal clasificados desde el momento de la migración del SIIF al SICOF, por lo que durante los meses de enero, mayo y diciembre/2021 la Universidad de los Llanos continuó con la reclasificación de activos de los grupos con el siguiente resultado:

	Grupo	Reclasificación	Clasificación
206	Equipos y máquinas para comedor, cocina y despensa	92,890,969.17	44,91000.00
207	Equipos y máquinas para comunicaciones, detección, radio, televisión, fotografía, proyección y sonido	38,854,418.00	141,578,237.37
208	Equipos y máquinas para construcción, instalación, campo y taller	566,605,537.06	51841,340.62
209	Equipos y máquinas para deportes, gimnasia, juegos y sus accesorios	112,961,827.75	133,908,383.75
210	Equipos y máquinas para laboratorio	5,667,343,398.93	4,269,353,940.79
211	Equipos y máquinas para medicina, odontología y veterinaria	214,659,419.60	1,474,534,532.60
212	Equipos y máquinas para oficina, contabilidad, dibujo y sus accesorios	6,18632.00	8,82117.00
213	Equipos y máquinas para transporte y sus accesorios	7,754,355.98	7,999,999.98
214	Herramientas y sus accesorios	74,527,870.00	118,118,829.00
215	Instrumentos musicales y sus accesorios	10,69400.00	10,69400.00
218	Mobiliario y enseres	157,487,788.00	177,626,604.00
224	Equipos de computación	133,611,632.25	176,656,605.63
225	Software	0.00	\$1,333,758.00
	Totales	783,577,248.74	\$783,577,248.74

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

La Universidad de los Llanos no posee bienes de uso público e histórico y cultural.

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

La Universidad de los Llanos no posee activo por recursos naturales no renovables.

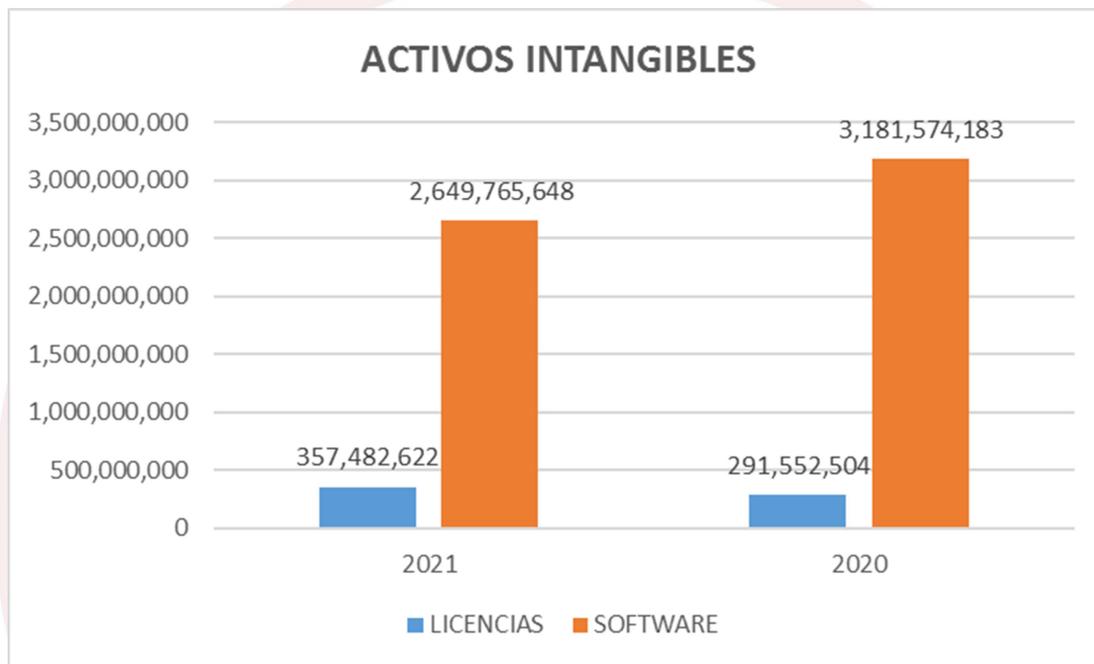
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

La Universidad de los Llanos no posee propiedades de inversión.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

La Universidad de los Llanos a 31 de Diciembre de 2021, posee activos intangibles que se encuentran clasificados en:

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	770.171.165	184.407.128	585.764.037
1.9.70	Db	Activos intangibles	3.007.248.270	3.473.126.687	(465.878.417)
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	(2.237.077.105)	(3.288.719.559)	1.051.642.454



Para la vigencia 2021, en los activos intangibles (software) hubo una disminución de \$531.808.535, dicha disminución obedece a reintegros a bodega de inservibles para su posterior baja de almacén, contablemente una vez hecho el reintegro, sale el bien del inventario y se le da manejo por cuentas de orden, una vez sean efectivas las bajas se reversan las cuentas de orden así como los valores por depreciación acumulada de cada bien.

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

La Universidad de los Llanos no posee bienes que se encuentren catalogados como activos biológicos.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	648.631.089	335.158.625	313.472.464
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	397.212.509	84.089.314	313.123.195
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	122.231.177	128.028.718	(5.797.541)
1.9.07	Db	Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	0	0	0
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	0	0	0
1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía	129.187.403	123.040.593	6.146.810

La Universidad de los Llanos, realizo ajustes en los procedimientos de otorgamiento de avances y legalización de los mismos con el fin que los trabajadores y docentes legalizaran a tiempo los avances otorgados en la vigencia 2021, por consiguiente, para dicha vigencia no quedaron pendientes saldos por legalizar correspondiente a Avances.

En cuanto a anticipos, se tiene anticipo al contrato 1818 de 2015 por valor de \$118.962.687, el cual aún no se encuentra liquidado.

16.1. Desglose – Subcuentas otros

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	0	0	0	9.066.031	0	9.066.031	(9.066.031)
1.9.06.90	Db	Otros avances y anticipos	0	0	0	9.066.031	0	9.066.031	(9.066.031)
	Db	avances pendiente por legalizar vigencias anteriores	0	0	0	9.066.031	0	9.066.031	(9.066.031)

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

La Universidad de los Llanos presentó en el año 2021 los siguientes aspectos en cuanto a contratos de arrendamientos, los cuales fueron en su totalidad operativos.

DESCRIPCIÓN		SALDOS		
CÓD	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
	ARRENDAMIENTO OPERATIVO - ACTIVO	9.316.733	13.424.490	(4.107.757)
1.3.84.39	Cuentas por cobrar	9.316.733	13.424.490	(4.107.757)
1.9.05.04	Pagados por anticipado	0	0	0
	ARRENDAMIENTO OPERATIVO - PASIVO	0	0	0
2.4.90.58	Cuentas por pagar	0	0	0
2.9.10.05	Recibidos por anticipado	0	0	0

DETALLE CONTABLE				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN	
PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO O (dd/mm/aaaa)
ARRENDAMIENTO OPERATIVO			9.316.733		
PN	63319315	Ariza Sonia	6.116.733	> 9 hasta 12 meses	31/12/2018
PN	1121858226	Quiróz Moreno María Camila	3.200.000	> 9 hasta 12 meses	13/12/2016

DESCRIPCIÓN DE ARRENDATARIOS			TIPO DE BIEN		VALOR PRESENTE DE LOS PAGOS FUTUROS POR COBRAR EN (plazos)		
PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	MUEBLE	INMUEBLE	MENOR A (1) AÑO	ENTRE UNO (1) Y CINCO (5) AÑOS	MÁS DE CINCO (5) AÑOS
Arrendamiento Operativo					0	6.475.000	0
PJ	892001439	Counillanos		1		6.475.000	

La Universidad de los Llanos presenta pagos futuros por Arrendamiento Operativo periodo de un año, con la Cooperativa Multiactiva de la Universidad de los Llanos, correspondientes a siete pagos por valor de novecientos veinticinco mil pesos (\$925.000) moneda corriente cada uno; con finalización a 21 de julio de 2022.

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

No aplica.

NOTA 19. EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA

No aplica

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

No aplica

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.4	CUENTAS POR PAGAR	1.232.526.012	735.237.295	497.288.717
2.4.01	Adquisición de bienes y servicios nacionales	192.807.860	108.000.000	84.807.860
2.4.07	Recursos a favor de terceros	248.402.377	110.050.506	138.351.871
2.4.24	Descuentos de nómina	263.337.921	120.269.546	143.068.375
2.4.36	Retención en la fuente e impuesto de timbre	429.666.000	304.182.000	125.484.000
2.4.40	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	37.718.490	38.869.179	(1.150.689)
2.4.90	Otras cuentas por pagar	60.593.364	53.866.064	6.727.300

Las cuentas que conforman este grupo son relacionadas en mayor medida con las retenciones que se recaudan y se giran posteriormente al cierre del mes a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, así como a las Alcaldías de Villavicencio y Granada.

Igualmente, los recaudos a ingresos recibidos para terceros, 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 estudiantes una vez presentadas las facturas de compra de dichas herramientas, devoluciones e ingresos de convenios.

De igual forma, 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.

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			192.807.860
Bienes y servicios			192.807.860
Nacionales	PJ	1	173.425.000
Nacionales	PN	1	13.611.000
Nacionales	PN	1	5.566.400
Nacionales	PN	1	205.460

En la adquisición de bienes y servicios nacionales se presentan debido a los ingresos de almacén que a corte de la vigencia, no tramitaron el pago, esta cuenta se encuentra por valor de \$173.425.000 y pagos por prestación de servicios en el marco del convenio interadministrativo gobernación de Arauca y la Universidad de los Llanos, por valor de \$19.177.400 y una monitoría por valor de \$205.460, las cuales quedaron como cuenta por pagar, debido a un rechazo por la entidad financiera en el momento de realizar la respectiva dispersión.

21.1.5 Recursos a Favor de Terceros

ASOCIACIÓN DE DATOS		
	TIPO DE TERCEROS	VALOR EN LIBROS
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	248.402.377
2.4.07.04	Ventas por cuenta de terceros	4.292.116
2.4.07.06	Cobro cartera de terceros	45.029.222
2.4.07.20	Recaudos por clasificar	96.375.132
2.4.07.22	Estampillas	9.997.530
2.4.07.90	Otros recursos a favor de terceros	92.708.377

La partida más significativa dentro de la cuenta de recursos a favor de terceros corresponde a los recaudos por identificar 240720, 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.

En cuanto a los recursos a favor de terceros 240790, estos ingresos corresponden a pagos de la Corporación Cultural Municipal de Villavicencio (CORCUMVI), que giraron para cubrir la matriculas de estudiantes de la Maestría de Estudios Culturales ofrecida por la Universidad.

21.1.7 Descuentos de Nómina

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
DESCUENTOS DE NÓMINA			263.337.921
Aportes a fondos pensionales			197.755.217
Nacionales	PJ	5	197.755.217
Aportes a seguridad social en salud			65.582.704
Nacionales	PJ	14	65.582.704

Los saldos de la partida 2424 DESCUENTOS DE NÓMINA corresponden a los saldos de las cuentas por pagar que son descontados en las nóminas por los diferentes conceptos, y luego son reportados y pagados.

Durante la vigencia 2021 los descuentos de nómina por pagar, correspondientes a Pensión, Seguridad Social y ARL. Esta cuenta constituye los descuentos 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, representan los 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.

21.1.9 Gravamen a los Movimientos Financieros

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.40.20 Gravamen a los movimientos financieros			37.718.490
Nacionales	PJ	26	37.718.490

Esta cuenta refleja los Gravámenes a los Movimientos Financieros que se encuentran pendientes por cobrar por parte de las entidades financieras, en el momento que las personas naturales o jurídicas que a bien la Universidad realizó giros por cheque o dispersiones al finalizar el periodo gravable 2021.

	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
	2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
2.4.90.32	Cheques no cobrados o por reclamar			4.055.364
	Nacionales	PN	4	4.055.364
2.4.90.50	Aportes al icbf y sena			56.538.000
	Nacionales	PJ	3	56.538.000

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 del cierre de la vigencia 2021.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	3.532.128.957	2.834.723.729	697.405.228
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	1.994.331.507	1.107.196.204	887.135.303
2.5.14	Cr	Beneficios postempleo - pensiones	1.537.797.450	1.727.527.525	(189.730.075)
2.5.15	Cr	Otros beneficios postempleo			0
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	3.532.128.957	2.834.723.729	697.405.228
(+) Beneficios		A corto plazo	1.994.331.507	1.107.196.204	887.135.303
(-) Plan de Activos		A largo plazo	0	0	0
-		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0	0	0
(=) NETO		PostEmpleo	1.537.797.450	1.727.527.525	(189.730.075)



En la cuenta 25, se provisionan 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.

22.1. Beneficios a los -Empleados a Corto Plazo

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	1.994.331.507
2.5.11.02	Cr	Cesantías	191.737.791
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	413.626.931
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	41.535.446
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	273.105.488
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	44.092.946
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	609.211.605
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	9.592.500
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	196.033.100
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	140.020.100
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	75.375.600

En el anterior cuadro se logra observar el detalle de las provisiones realizadas por la Universidad para cumplir con las obligaciones adquiridas con los empleados a corto plazo, de igual forma con los aportes de ley 100 los cuales son pagos en el mes de enero de la siguiente vigencia.

NOTA 23. PROVISIONES

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.7	PROVISIONES	186.135.232	197.049.806	(10.914.574)
2.7.01	Litigios y demandas	186.135.232	197.049.806	(10.914.574)
2.7.07	Garantías	0	0	0
2.7.25	Provisión para seguros y reaseguros	0	0	0
2.7.30	Provisión fondos de garantías	0	0	0
2.7.90	Provisiones diversas	0	0	0

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 una futuro desprendimiento de recursos para cumplir con este tipo de obligaciones.

23.1. Litigios y Demandas

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2020						
			INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)			FINAL
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMEN TOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSADOS DEL PERIODO	SALDO FINAL
LITIGIOS Y DEMANDAS			197.049.806	5.163.106	0	16.077.680	0	0	186.135.232
Laborales			197.049.806	5.163.106	0	16.077.680	0	0	186.135.232
Nacionales	PN	Torres Roncnacio Hector	14.233.224	0	0	0	0	0	14.233.224
Nacionales	PN	Sanchez Vega Bernardo	13.425.921	5.163.106	0	0	0	0	18.589.027
Nacionales	PN	Acosta Nieva Francisco Javier	15.107.146	0	0	0	0	0	15.107.146
Nacionales	PN	Orozco Acevedo Mario de Jesús	57.071.735	0	0	0	0	0	57.071.735
Nacionales	PN	Lemus Alarcon Lázro Hugo	53.550.462	0	0	0	0	0	53.550.462
Nacionales	PN	Villalobos Carrillo Diego Ferney	27.583.638	0	0	0	0	0	27.583.638
Nacionales	PN	Estupiñan Tiuso Maria Paula	16.077.680	0	0	16.077.680	0	0	0

Según el informe de la Oficina Jurídica, existen a corte de 31 de diciembre de 2021, seis procesos que tienen una alta probabilidad de fallo en contra de la institución, suma que oscila en \$186,135,232 según el detalle enviado por dicho informe.

NOTA 24. 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 por concepto de matrículas pagadas por los estudiantes de pregrado y posgrado y saldos a favor de los estudiantes, los



cuales para este año tuvieron un gran aumento derivado del proceso de devolución de matrículas posterior a la aprobación de la estrategia de matrícula cero.

DESCRIPCIÓN		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	8.814.069.719	14.422.248.655	(5.608.178.936)
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	0	0	0
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	8.454.618.899	13.269.500.784	(4.814.881.885)
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía	0	0	0
2.9.04	Cr	Recursos de las entidades territoriales para aseguramiento en salud	0	0	0
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	359.450.820	1.152.747.871	(793.297.051)

DESCRIPCIÓN		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	OTROS PASIVOS	8.814.069.719	14.422.248.655	(5.608.178.936)
2.9.02.01	Cr	En administración	8.454.618.899	13.269.500.784	(4.814.881.885)
2.9.02.01	Cr	Recursos recibidos en administración	8.454.618.899	13.269.500.784	(4.814.881.885)
2.9.10.26	Cr	Servicios Educativos	359.450.820	1.152.747.871	(793.297.051)
2.9.10.26.01	Cr	Matrículas recibidas por anticipado	16.760.110	760.500	15.999.610
2.9.10.26.05	Cr	Matrículas a favor del estudiante posgrado	14.441.406	12.886.272	1.555.134
2.9.10.26.06	Cr	Matrículas a favor del estudiante pregrado	163.407.257	526.012.976	(362.605.719)
2.9.10.26.09	Cr	Certificados y constancias	13.000	13.000	0
2.9.10.26.10	Cr	Consignaciones recibidas por anticipado	79.484.574	70.267.774	9.216.800
2.9.10.26.11	Cr	Transporte a favor del estudiantes	85.344.473	542.807.349	(457.462.876)

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos Contingentes

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	0	1.720.591.760	(1.720.591.760)
8.1.20	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	0	1.720.591.760	(1.720.591.760)

Esta cuenta revela los procesos que tiene la Universidad, interpuestos a terceras personas; y que para la vigencia 2021 éstas fueron establecidas como remotas, de acuerdo al informe de la Oficina de Jurídica, lo cual indica que la probabilidad de pérdida de la obligación es prácticamente nula.

25.1.1. Revelaciones Generales de Activos Contingentes

No Aplica

25.2. Pasivos Contingentes

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
9.1	PASIVOS CONTINGENTES	683.164.427	4.840.930.395	(4.157.765.968)
9.1.20	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	493.924.535	4.651.690.503	(4.157.765.968)
9.1.90	Otros pasivos contingentes	189.239.892	189.239.892	0

En el presente cuadro se evidencia el grueso de las demandas que se tienen en contra de la Universidad, y, que de acuerdo al informe de la Oficina de Jurídica fueron establecidas como obligaciones posibles, es decir, que la probabilidad de pérdida es menor que la probabilidad de no pérdida.

25.2.1. Revelaciones Generales de Pasivos Contingentes

DESCRIPCIÓN	CONCEPTO	CORTE 2021	CANTIDAD (Procesos o casos)
CÓDIGO CONTABLE		VALOR EN LIBROS	
	PASIVOS CONTINGENTES	683.164.427	9
9.1.20	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	493.924.535	8
9.1.20.01	Civiles	0	0
9.1.20.02	Laborales	16.077.680	1
9.1.20.04	Administrativos	477.846.855	7
9.1.20.05	Fiscales	0	0
9.1.90	Otros pasivos contingentes	189.239.892	1
9.1.90.01	Obligaciones contingentes a cargo en operaciones conjuntas	189.239.892	1

En este cuadro se muestra el desglose de las demandas que se encuentran en curso contra la Universidad, las cuales fueron establecidas como posibles de acuerdo al informe de la Oficina Jurídica.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de Orden Deudoras

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	00	00	00
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES		1.720.591.7600	(1.720.591.7600)
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	9.320.134.5610	3.922.888.4880	5.397.246.0730
8.3.15	Bienes y derechos retirados	1.533.717.5920	30.449.3010	1.503.268.2910
8.3.55	Ejecución de proyectos de inversión	4.740.399.6020	1.069.172.4770	3.671.227.1250
8.3.61	Responsabilidades en proceso	109.432.7040	109.432.7040	00
8.3.69	Desembolsos bienestar universitario	1.345.932.2590	1.212.841.9370	133.090.3220
8.3.70	Gastos de investigación instituciones de educación superior	1.590.652.4040	1.500.992.0690	89.660.3350

8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(9.320.134.5610)	(5.643.480.2480)	(3.676.654.3130)
8.9.05	Activos contingentes por contra (cr)	00	(1.720.591.7600)	1.720.591.7600
8.9.15	Deudoras de control por contra (cr)	(9.320.134.5610)	(3.922.888.4880)	(5.397.246.0730)

En esta cuenta se registran entre otros, los activos contingentes, que hacen referencia a los litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, a favor de la Universidad, los cuales tuvieron una disminución del 100%, debido a que, según reporte de la oficina de Jurídica éstos fueron establecidos como obligaciones remotas, por ende, no es objeto de reconocimiento ni revelación en los estados financieros.

Además, se registran los recursos que son dados en administración, como lo son los recursos de regalías que se llevan a la cuenta contable Ejecución de Proyectos de Inversión, la cual presentó un aumento del \$3.671.227.125 en comparación del año gravable 2020.

De igual forma se llevan los bienes muebles que están próximos a ser dados de baja, en la cuenta contable Bienes y Derechos Retirados, la cual presentó un incremento de \$1.503.268.291 con referencia al año inmediatamente anterior.

26.2. Cuentas de Orden Acreedoras

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
9.1	PASIVOS CONTINGENTES	683.164.427	4.840.930.395	(4.157.765.968)
9.2	ACREEDORAS FISCALES	0	0	0
9.3	ACREEDORAS DE CONTROL	0	0	0
9.9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	(683.164.427)	(4.840.930.395)	4.157.765.968
9.9.05	Pasivos contingentes por contra (db)	(683.164.427)	(4.840.930.395)	4.157.765.968

En esta cuenta se registran entre otros, los Pasivos Contingentes, que hacen referencia a los litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos en contra de la Universidad, los cuales tuvieron una disminución de \$4.157.765.968, debido a que, según informe de la oficina de Jurídica éstos fueron establecidos como obligaciones remotas, lo que quiere decir, que la probabilidad de pérdida de dicha obligación es prácticamente nula, por consiguiente, no es objeto de reconocimiento ni revelación en los estados financieros.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	(162.053.580.066)	(142.105.754.792)	(19.947.825.274)
3.1.05	Capital fiscal	(107.408.384.323)	(108.408.346.948)	999.962.625
3.1.09	Resultados de ejercicios anteriores	(54.564.679.815)	(33.616.891.916)	(20.947.787.899)
3.1.51	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	(80.515.928)	(80.515.928)	0

El capital fiscal tuvo una afectación cercana a los mil millones debido a ajustes contra el patrimonio de hechos correspondientes a otras vigencias, los cuales fueron explicados en la Nota 3, que en mayor medida se dieron por la reversión del reconocimiento de un proyecto de inversión del fondo de ciencia y tecnología del SGR el cual no obtuvo priorización, y de ajustes de reversión de depreciación de activos que se dieron de baja en años anteriores.

La variación de la cuenta 3109 resultados de ejercicios anteriores corresponde a la reclasificación de los excedentes del ejercicio del año 2020, el cual se realizó de acuerdo al instructivo 001 del 2020 de la CGN.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	(88.001.104.500)	(84.262.287.375)	(3.738.817.125)
4.1	Cr	Ingresos fiscales	(14.980.861.945)	(12.093.718.382)	(2.887.143.563)
4.2	Cr	Venta de bienes	(38.091.979)	(25.460.625)	(12.631.354)
4.3	Cr	Venta de servicios	(13.302.587.028)	(11.814.024.942)	(1.488.562.086)
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	(58.815.312.251)	(58.544.564.913)	(270.747.338)
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	0	0	0
4.8	Cr	Otros ingresos	(864.251.297)	(1.784.518.513)	920.267.216

Para la vigencia 2021, la Universidad de los Llanos tuvo un impacto significativo en los ingresos por concepto de matrículas, ya que se lograron ofertar los dos periodos académicos, generando un mayor ingreso comparado con la vigencia anterior, sin embargo, estos

ingresos fueron cubiertos por giros realizados por el Ministerio de Educación Nacional en el marco de la Estrategia de matrícula cero para el caso del periodo académico 2021-2 y Entidades Territoriales que definieron entrar a apoyar las matrículas de los estudiantes de pregrado. De igual forma, la Universidad realizó un esfuerzo financiero para lograr la matrícula cero desde el primer periodo académico del año 2021.

También se dio un aumento en los ingresos fiscales correspondientes a la estampilla departamental Prounillanos, la cual tuvo un crecimiento aproximado del 24%

28.1. Ingresos de Transacciones sin Contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	(73.796.174.196)	(70.638.283.295)	(3.157.890.901)
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	(14.980.861.945)	(12.093.718.382)	(2.887.143.563)
4.1.05	Cr	Impuestos	(14.980.861.945)	0	(14.980.861.945)
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	0	(12.093.718.382)	12.093.718.382
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS SUBVENCIONES Y	(58.815.312.251)	(58.544.564.913)	(270.747.338)
4.4.28	Cr	Otras transferencias	(58.815.312.251)	(58.544.564.913)	(270.747.338)

Por causa de la apertura gradual de los sectores productivos y académicos a raíz de la pandemia originada por el COVID 19, los ingresos empezaron a incrementar de manera sustancial \$2.887.143.563, con referencia al año inmediatamente anterior, como se evidencia en la cuenta 4105 Impuestos, los cuales corresponden a las estampillas recaudadas por el gobierno departamental y posteriormente giradas a la Universidad. Para la vigencia 2021 se presentó la reclasificación de la cuenta contable 4110 a la 4105, conforme a lo dictado por la Contaduría General de la Nación en la resolución 050 del 2021.

Razón por la cual, se puede evidenciar que el ingreso por Estampilla Departamental tuvo un incremento en un 23.87% con referencia a los ingresos del periodo gravable inmediatamente anterior.

28.2. Ingresos de Transacciones con Contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	(14.204.930.304)	(13.624.004.080)	(580.926.224)
4.2	Cr	Venta de bienes	(38.091.979)	(25.460.625)	(12.631.354)
4.2.01	Cr	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	(38.091.979)	(25.460.625)	(12.631.354)

4.3	Cr	Venta de servicios	(13.302.587.028)	(11.814.024.942)	(1.488.562.086)
4.3.05	Cr	Servicios educativos	(17.028.179.754)	(11.206.302.371)	(5.821.877.383)
4.3.60	Cr	Servicios de documentación e identificación	(2.237.050)	(1.937.900)	(299.150)
4.3.90		Otros servicios	(1.773.168.153)	(4.792.752.876)	
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	5.500.997.929	4.186.968.205	1.314.029.724
4.8	Cr	Otros ingresos	(864.251.297)	(1.784.518.513)	920.267.216
4.8.02	Cr	Financieros	(543.448.996)	(888.593.161)	345.144.165
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio			0
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	(320.330.301)	(895.925.352)	575.595.051
4.8.19	Cr	Ganancias por actualización de inventario	(90.0000)	0	(90.0000)
4.8.30	Cr	Reversión de pérdidas por deterioro	(382.0000)	0	(382.0000)

Realizando el comparativo del año 2021 con el año inmediatamente anterior 2020, podemos observar un incremento del 34.2% por concepto, de Servicios Educativos, por un valor de \$5.821.813.783 especialmente por concepto de servicios complementarios que son cobrados a los estudiantes de pregrado.

Así mismo, con el fin de seguir apoyando a la matrícula cero, Generación E, por causa del COVID-19, L a Universidad del Llano, hizo un esfuerzo financiero, junto al Ministerio de Educación Nacional y la Gobernación del Meta. para así de esta manera evitar la deserción estudiantil, logrando sostener en ambos semestres la financiación de matrícula.

NOTA 29. GASTOS

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

Los gastos se encuentran conformados por los siguientes grupos:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	27.891.197.032	25.036.542.940	2.854.654.092
5.1	Db	De administración y operación	25.497.857.285	23.644.561.124	1.853.296.161
5.2	Db	De ventas			0
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	838.972.024	795.140.096	43.831.928
5.4	Db	Transferencias y	0	0	0

		subvenciones			
5.5	Db	Gasto público social	0	0	0
5.6	Db	De actividades y/o servicios especializados	0	0	0
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales	0	0	0
5.8	Db	Otros gastos	1.554.367.723	596.841.720	957.526.003

29.1.1. Gastos de Administración, de Operación y de Ventas

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2021	EN ESPECIE 2021
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	25.497.857.285	23.644.561.124	1.853.296.161	25.497.857.285	0
5.1	Db	De Administración y Operación	25.497.857.285	23.644.561.124	1.853.296.161	25.497.857.285	0
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	5.713.762.607	5.636.557.501	77.205.106	5.713.762.607	0
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	59.648.571	41.879.884	17.768.687	59.648.571	0
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	1.684.719.174	1.498.408.253	186.310.921	1.684.719.174	0
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	198.927.400	199.760.600	(833.200)	198.927.400	0
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	2.436.757.079	2.584.821.624	(148.064.545)	2.436.757.079	0
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	5.267.117.596	6.304.567.127	(1.037.449.531)	5.267.117.596	0
5.1.11	Db	Generales	9.835.256.269	7.059.224.988	2.776.031.281	9.835.256.269	0
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	301.668.589	319.341.147	(17.672.558)	301.668.589	0

Como se refleja en el cuadro la mayor parte de los gastos en los que se incurren son los administrativos y de operación en los cuales encontramos inmersos los sueldos y salarios, prestaciones sociales de los funcionarios de planta y gastos generales donde se encuentran los honorarios pagados a los contratistas de la universidad.

29.2. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	838.972.024	795.140.096	43.831.928

	Db	DETERIORO	46.859.921	7.169.509	39.690.412
5.3.46	Db	De inversiones	0	0	0
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	46.859.921	7.169.509	39.690.412
		DEPRECIACIÓN	786.948.997	787.970.587	(1.021.590)
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	786.948.997	787.970.587	(1.021.590)
		AMORTIZACIÓN	0	0	0
5.3.63	Db	De activos biológicos al costo	0	0	0
5.3.66	Db	De activos intangibles	0	0	0
		PROVISIÓN	5.163.106	0	5.163.106
5.3.68	Db	De litigios y demandas	5.163.106	0	5.163.106

En la Universidad de los Llanos los activos están clasificados 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 reconoció deterioro que afecto el gasto de la presente vigencia, en cuentas por cobrar de incapacidades y de prestación de servicios, estas con indicios de deterioro al no haberse efectuado el pago durante un tiempo de un año, y en algunos casos más de un año, por lo cual su vez se clasificaron como deudas de difícil cobro.

29.7 Otros gastos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	1.554.367.723	596.841.720	957.526.003
5.8.02	Db	COMISIONES	20.471.913	17.320.810	3.151.103
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	14.407.240	12.140.444	2.266.796
5.8.02.90	Db	Otras comisiones	6.064.673	5.180.366	884.307
5.8.04	Db	FINANCIEROS	0	0	0
5.8.04.34	Db	Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de corto plazo	0	0	0
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	1.533.895.810	579.520.910	954.374.900
5.8.90.09	Db	Aportes en entidades no societarias	0	0	0
5.8.90.12	Db	Sentencias	0	103.617.306	(103.617.306)
5.8.90.13	Db	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	0	0	0
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	1.533.895.810	475.903.604	1.057.992.206

Para detectar indicios de deterioro del valor de los activos, en la Universidad de los Llanos, durante la vigencia 2021, se 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-57, ahora formato FO-GBS-53, en él está incluida la manifestación cuando, por total estado de desgaste, deterioro, obsolescencia física o tecnológica o alteraciones, los bienes, no sean aprovechables ni susceptibles de recuperaciones para el servicio para el cual se han adquirido o destinado, para lo cual se procede al reintegro a la bodega de inservibles mediante el formato FO-GBS-11, ahora formato FO-GBS-54, para luego proceder con la respectiva baja del activo

Por esta razón, se reunió el comité de bajas con el fin de aprobar la baja de estos activos, puesto que no tienen posibilidad de ser utilizados, los cuales una vez analizados los casos, fueron declarados como inservibles, valores que se ven reflejados en la partida de pérdidas por bajas en cuentas de activos no financieros.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	45.146.356.144	39.031.326.597	6.115.029.547
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	0	0	0
6.2.05	Db	Bienes producidos	0	0	0
6.2.10	Db	Bienes comercializados	0	0	0
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	45.146.356.144	39.031.326.597	6.115.029.547
6.3.05	Db	Servicios educativos	45.146.356.144	39.031.326.597	6.115.029.547
6.3.90	Db	Otros servicios	0	0	0

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.

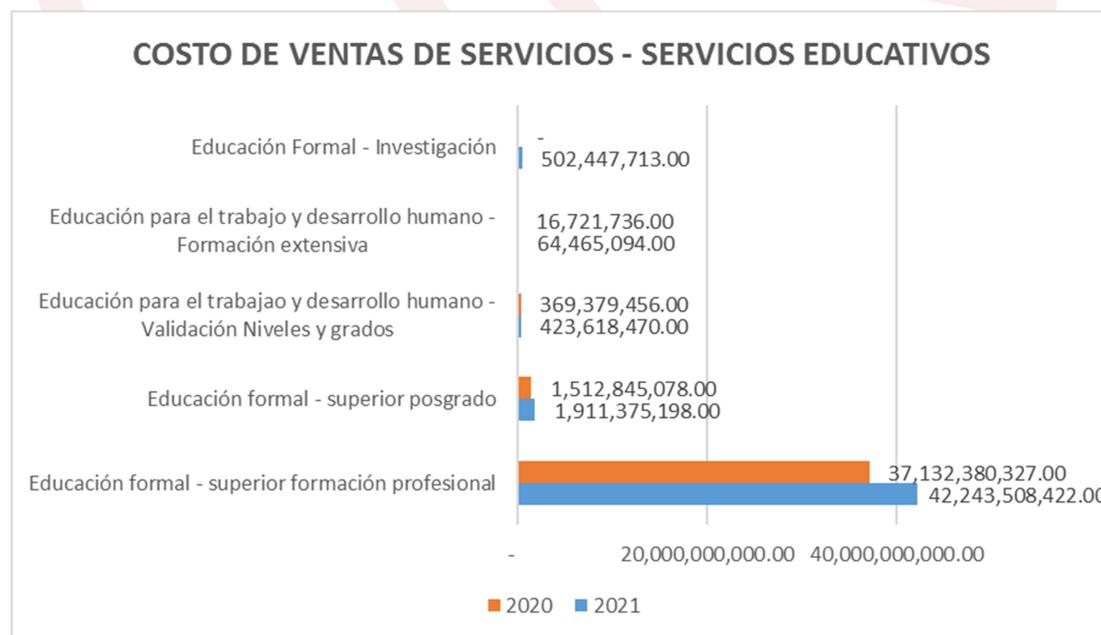
La Universidad también reconoce los conceptos de su desarrollo misional utilizando la clase 7 de acuerdo al catálogo de cuentas definido por la Contaduría General de la Nación y trimestralmente se realiza el respectivo traslado de los saldos acumulados a la clase 6.

Los costos de ventas de servicios con relación al año inmediatamente anterior, se incrementaron, debido que para la presente vigencia, se tuvieron dos periodos académicos, a diferencia del periodo 2020.

30.2 Costo de Ventas de Servicios

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	45.146.356.144	39.031.326.597	6.115.029.547
SERVICIOS EDUCATIVOS	45.146.356.144	39.031.326.597	6.115.029.547
Educación formal - superior formación profesional	42.244.449.669	37.132.380.327	5.112.069.342
Educación formal - superior posgrado	1.911.375.198	1.512.845.078	398.530.120
Educación para el trabajo y desarrollo humano - Validación Niveles y grados	423.618.470	369.379.456	54.239.014
Educación para el trabajo y desarrollo humano - Formación extensiva	64.465.094	16.721.736	47.743.358
Educación Formal - Investigación	502.447.713	0	502.447.713

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, debido a la semipresencialidad que se presentó en las dos sedes de la Universidad, de igual manera, en la cuenta Educación Formal - Investigación, donde se registraron los pagos efectuados a los profesionales que desarrollan los proyectos de investigación financiados por el Sistema General de Regalías.



Detalle costo educación formal – superior formación profesional	
Materiales y suministros	42.825.089
Viáticos y Gastos de Viaje	70.857.543
Arrendamientos	229.127.215
Mantenimiento	15.619.079
Impresos y publicaciones	12.660.143
Comunicación y transporte	103.785.428
Docentes de planta tiempo completo	3.976.521.770
Hora Cátedra	6.281.547.976
Bonificación por servicios prestados	371.382.406
Bonificación por evaluación de productividad	121.158.668
Gastos de representación	6.683.569.659
Aportes a cajas de compensación familiar	700.475.900
Cotizaciones a seguridad social en salud	1.123.846.900
Cotizaciones a riesgos laborales	91.353.500
Cotizaciones entidades administradoras régimen prima media	1.164.497.800
Cotizaciones entidades administradoras régimen ahorro individual	495.599.500
Aportes Icbf	480.272.700
Amortización	180.204.525
Depreciación	3.680.333.328

Detalle costo educación formal – superior posgrados	
Impresos y publicaciones	1.972.452
Hora cátedra	1.478.395.008
Cesantías	6.058.080
Honorarios	417.153.851
Reintegro estudiantes posgrados	250.000
Prestaciones sociales hora cátedra posgrados	6.045.807
Servicio de hotel y restaurante	1.500.000

Detalle costo educación para el trabajo y desarrollo humano – validación y formación extensiva	
Honorarios IDI	423.618.470
Honorarios formación extensiva	64.244.664
Reintegros formación extensiva	220.430

Detalle costo educación formal - investigación	
Gastos de viaje	5.490.000
Honorarios Investigación	463.708.813
Capacitación-Investigación	7.090.000
Comunicación y transporte-Investigación	26.158.900

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

No aplica



NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN

No aplica

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES.

No aplica

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

No aplica

NOTA 35. IMPUESTOS GANANCIAS

No aplica

CRISTIAN EDUARDO GARCÍA GARCÍA

Jefe Oficina de Contabilidad

T.P. 184809-T

CHARLES ROBIN AROSA CARRERA

C.C.86.041.336

Rector





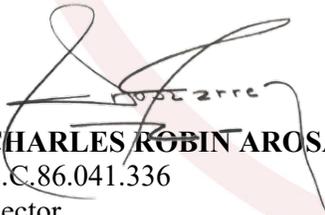
**CERTIFICACIÓN ESTADOS FINANCIEROS BAJO NICSP A 31 DE DICIEMBRE
DE 2021**

EL RECTOR Y EL CONTADOR DE LA UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS

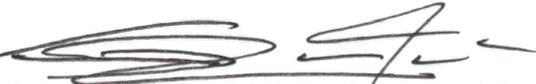
CERTIFICAN:

Que los saldos de los estados financieros bajo Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público NICSP, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad durante el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Que la contabilidad de la Universidad de los Llanos se llevó dando cumplimiento a la normatividad expedida por la Contaduría General de Nación de acuerdo a la Resolución No.533 de 2015; la información que se revela, refleja en forma fidedigna la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad.



CHARLES ROBIN AROSA CARRERA
C.C.86.041.336
Rector



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