

ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA

cifras en pesos

Al 31 de Diciembre de 2022

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Nota	Vigencia 202212	Vigencia 202112	Variación (+/-)
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>				
CAJA		0,00	0,00	0,00
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		76.430.256.036,00	62.498.017.228,00	13.932.238.808,00
<b>Total EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO:</b>	<b>5</b>	<b>76.430.256.036,00</b>	<b>62.498.017.228,00</b>	<b>13.932.238.808,00</b>
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>				
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		1.465.529.571,00	3.283.818.476,00	-1.818.288.905,00
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		0,00	0,00	0,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		575.264.718,00	1.880.365.210,00	-1.305.100.492,00
IMPUESTOS, RETENCION EN LA FUENTE Y ANTICIPOS		1.900.499.040,00	6.036.314.862,00	-4.135.815.822,00
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR		0,00	-22.804.839,00	22.804.839,00
VENTA DE BIENES		114.500,00	0,00	114.500,00
<b>Total CUENTAS POR COBRAR:</b>	<b>7</b>	<b>3.941.407.829,00</b>	<b>11.177.693.709,00</b>	<b>-7.236.285.880,00</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>				
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		1.004.820.858,00	397.212.509,00	607.608.349,00
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		125.140.177,00	122.231.177,00	2.909.000,00
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		0,00	0,00	0,00
PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSTEMPLO		0,00	0,00	0,00
<b>Total OTROS ACTIVOS:</b>	<b>16</b>	<b>1.129.961.035,00</b>	<b>519.443.686,00</b>	<b>610.517.349,00</b>
<b>Total ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>81.501.624.900,00</b>	<b>74.195.154.623,00</b>	<b>7.306.470.277,00</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>				
INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ AL COSTO		64.819.657,00	64.819.657,00	0,00
<b>Total INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS:</b>	<b>6</b>	<b>64.819.657,00</b>	<b>64.819.657,00</b>	<b>0,00</b>
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>				
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		998.984.644,00	998.984.644,00	0,00
CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO		48.892.725,00	46.859.921,00	2.032.804,00
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (Cr)		-45.965.648,00	-25.026.120,00	-20.939.528,00
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		22.752.670.381,00	14.858.202.674,00	7.894.467.707,00
<b>Total CUENTAS POR COBRAR:</b>		<b>23.754.582.102,00</b>	<b>15.879.021.119,00</b>	<b>7.875.560.983,00</b>
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>				
TERRENOS		23.046.640.656,00	23.046.640.656,00	0,00
SEMOVIENTES		70.151.600,00	66.121.750,00	4.029.850,00
BIENES MUEBLES EN BODEGA		594.221.859,00	594.963.232,00	-741.373,00
EDIFICACIONES		72.561.490.938,00	69.851.172.787,00	2.710.318.151,00
PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES		657.431.319,00	663.161.963,00	-5.730.644,00
REDES, LÍNEAS Y CABLES		2.482.718.561,00	1.199.199.475,00	1.283.519.086,00
MAQUINARIA Y EQUIPO		3.324.084.581,00	2.605.566.478,00	718.518.103,00
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO		17.129.855.159,00	14.829.638.568,00	2.300.216.591,00
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		9.311.389.740,00	9.146.732.703,00	164.657.037,00
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		14.144.344.414,00	12.780.339.935,00	1.364.004.479,00
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		445.687.968,00	874.122.560,00	-428.434.592,00
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		367.772.087,00	371.026.268,00	-3.254.181,00
BIENES DE ARTE Y CULTURA		506.715.302,00	466.883.502,00	39.831.800,00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		-40.610.481.805,00	-37.432.834.312,00	-3.177.647.493,00
CONSTRUCCIONES EN CURSO		908.072.999,00	680.901.778,00	227.171.221,00
DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		0,00	0,00	0,00
<b>Total PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:</b>	<b>10</b>	<b>104.940.095.378,00</b>	<b>99.743.637.343,00</b>	<b>5.196.458.035,00</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>				
ACTIVOS INTANGIBLES	<b>14</b>	2.373.332.927,00	3.007.248.270,00	-633.915.343,00
AMORTIZACIÓN ACUMULADO DE INTANGIBLES (Cr)		-1.806.520.740,00	-2.237.077.105,00	430.556.365,00
DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA		170.918.741,00	129.187.403,00	41.731.338,00
DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES (Cr)		0,00	0,00	0,00
<b>Total OTROS ACTIVOS:</b>		<b>737.730.928,00</b>	<b>899.358.568,00</b>	<b>-161.627.640,00</b>
<b>Total ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>129.497.228.065,00</b>	<b>116.586.836.687,00</b>	<b>12.910.391.378,00</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>210.998.852.965,00</b>	<b>190.781.991.310,00</b>	<b>20.216.861.655,00</b>

## ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA

cifras en pesos

Al 31 de Diciembre de 2022

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Nota	Vigencia 202212	Vigencia 202112	Variación (+/-)
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>				
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		22.444.510,00	192.807.860,00	-170.363.350,00
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		536.666.036,00	248.402.377,00	288.263.659,00
DESCUENTO DE NOMINA		148.674.309,00	263.337.921,00	-114.663.612,00
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		506.176.000,00	429.666.000,00	76.510.000,00
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		10.640.245,00	37.718.490,00	-27.078.245,00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		160.304.750,00	60.593.364,00	99.711.386,00
<b>Total CUENTAS POR PAGAR:</b>	<b>21</b>	<b>1.384.905.850,00</b>	<b>1.232.526.012,00</b>	<b>152.379.838,00</b>
<b>OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL</b>				
BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO		1.966.166.549,00	1.994.331.507,00	-28.164.958,00
<b>Total OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL:</b>	<b>22</b>	<b>1.966.166.549,00</b>	<b>1.994.331.507,00</b>	<b>-28.164.958,00</b>
<b>OTROS PASIVOS</b>				
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		459.209.685,00	359.450.820,00	99.758.865,00
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		0,00	0,00	0,00
<b>Total OTROS PASIVOS:</b>	<b>24</b>	<b>459.209.685,00</b>	<b>359.450.820,00</b>	<b>99.758.865,00</b>
<b>Total PASIVO CORRIENTE</b>		<b>3.810.282.084,00</b>	<b>3.586.308.339,00</b>	<b>223.973.745,00</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL</b>				
BENEFICIOS POSTEMPLO - PENSIONES		1.337.404.530,00	1.537.797.450,00	-200.392.920,00
<b>Total OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL:</b>	<b>22</b>	<b>1.337.404.530,00</b>	<b>1.537.797.450,00</b>	<b>-200.392.920,00</b>
<b>PROVISIONES</b>				
LITIGIOS Y DEMANDAS		566.841.128,00	186.135.232,00	380.705.896,00
<b>Total PROVISIONES:</b>	<b>23</b>	<b>566.841.128,00</b>	<b>186.135.232,00</b>	<b>380.705.896,00</b>
<b>OTROS PASIVOS</b>				
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		7.303.052.423,00	8.454.618.899,00	-1.151.566.476,00
<b>Total OTROS PASIVOS:</b>	<b>24</b>	<b>7.303.052.423,00</b>	<b>8.454.618.899,00</b>	<b>-1.151.566.476,00</b>
<b>Total PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>9.207.298.081,00</b>	<b>10.178.551.581,00</b>	<b>-971.253.500,00</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>13.017.580.165,00</b>	<b>13.764.859.920,00</b>	<b>-747.279.755,00</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>				
CAPITAL FISCAL		107.408.384.323,00	107.408.384.323,00	0,00
RESULTADOS DEL EJERCICIO		20.343.803.061,00	14.963.551.324,00	5.380.251.737,00
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		70.148.569.488,00	54.564.679.815,00	15.583.889.673,00
GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO		80.515.928,00	80.515.928,00	0,00
<b>Total PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO:</b>	<b>27</b>	<b>197.981.272.800,00</b>	<b>177.017.131.390,00</b>	<b>20.964.141.410,00</b>
<b>Total PATRIMONIO</b>		<b>197.981.272.800,00</b>	<b>177.017.131.390,00</b>	<b>20.964.141.410,00</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>210.998.852.965,00</b>	<b>190.781.991.310,00</b>	<b>20.216.861.655,00</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>				
<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>				
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN		0,00	0,00	0,00
OTROS ACTIVOS CONTINGENTES		1.047.995.404,00	0,00	1.047.995.404,00
<b>Total ACTIVOS CONTINGENTES:</b>	<b>25</b>	<b>1.047.995.404,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.047.995.404,00</b>
<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>				
BIENES Y DERECHOS RETIRADOS		1.201.554.508,00	1.533.717.592,00	-332.163.084,00
RESPONSABILIDADES EN PROCESO		109.432.704,00	109.432.704,00	0,00
DESEMBOLSOS BIENESTAR UNIVERSITARIO		2.642.860.007,00	1.345.932.259,00	1.296.927.748,00
GASTOS DE INVESTIGACIÓN INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN		1.639.317.366,00	1.590.652.404,00	48.664.962,00
EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN		7.880.818.070,00	4.740.399.602,00	3.140.418.468,00
<b>Total DEUDORAS DE CONTROL:</b>		<b>13.473.982.655,00</b>	<b>9.320.134.561,00</b>	<b>4.153.848.094,00</b>
<b>DEUDORAS POR CONTRA (Cr)</b>				
ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (Cr)		-1.047.995.404,00	0,00	-1.047.995.404,00
DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (Cr)		-13.473.982.655,00	-9.320.134.561,00	-4.153.848.094,00
<b>Total DEUDORAS POR CONTRA (Cr):</b>		<b>-14.521.978.059,00</b>	<b>-9.320.134.561,00</b>	<b>-5.201.843.498,00</b>
<b>Total CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>26</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA

cifras en pesos

Al 31 de Diciembre de 2022

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Vigencia 202212	Vigencia 202112	Variación (+/-)
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>			
<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>			
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN	407.073.633,00	493.924.535,00	-86.850.902,00
OTROS PASIVOS CONTINGENTES	0,00	189.239.892,00	-189.239.892,00
<b>Total CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS - PASIVOS CONTINGENTES:</b>	<b>25</b>	<b>683.164.427,00</b>	<b>-276.090.794,00</b>
<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>			
PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA. (DB)	-407.073.633,00	-683.164.427,00	276.090.794,00
<b>Total DEUDORAS DE CONTROL:</b>			
	-407.073.633,00	-683.164.427,00	276.090.794,00
<b>Total CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS - ACREEDORAS POR CONTRA. (DB):</b>			
	-407.073.633,00	-683.164.427,00	276.090.794,00
<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>26</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

CRISTIAN EDUARDO GARCÍA GARCÍA

JEFE OFICINA DE CONTABILIDAD

C.C. 1122649519.0

T.P. 184809-T

CHARLES ROBIN AROSA CARRERA

RECTOR

C.C. 86041336.0



UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS  
NIT: 892,000,757.3

Página 1 de 2  
Fecha de proceso 15/02/2023  
Hora de Proceso 13:08:07

ESTADO DE RESULTADOS

cifras en pesos

Al 31 de Diciembre de 2022

ESTADOS DE RESULTADO

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Nota	Vigencia 202212	Vigencia 202112	Variación (+/-)
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>				
<b>INGRESOS CON CONTRAPRESTACION</b>				
VENTAS DE BIENES		86.912.780,00	38.091.979,00	48.820.801,00
VENTAS DE SERVICIOS		17.907.956.209,00	18.803.584.957,00	-895.628.748,00
DESCUENTOS		-1.912.705.148,00	-5.500.997.929,00	3.588.292.781,00
<b>Total INGRESOS CON CONTRAPRESTACION:</b>	<b>28</b>	<b>16.082.163.841,00</b>	<b>13.340.679.007,00</b>	<b>2.741.484.834,00</b>
<b>INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION</b>				
INGRESOS FISCALES		16.260.358.193,00	14.980.861.945,00	1.279.496.248,00
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		75.809.990.221,00	58.815.312.251,00	16.994.677.970,00
<b>Total INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION:</b>		<b>92.070.348.414,00</b>	<b>73.796.174.196,00</b>	<b>18.274.174.218,00</b>
<b>Total INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>28</b>	<b>108.152.512.255,00</b>	<b>87.136.853.203,00</b>	<b>21.015.659.052,00</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>				
<b>INGRESOS CON CONTRAPRESTACION</b>				
OTROS INGRESOS		1.278.419.392,00	606.140.163,00	672.279.229,00
<b>Total INGRESOS CON CONTRAPRESTACION:</b>	<b>28</b>	<b>1.278.419.392,00</b>	<b>606.140.163,00</b>	<b>672.279.229,00</b>
<b>INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION</b>				
OTROS INGRESOS		268.620.934,00	258.111.134,00	10.509.800,00
<b>Total INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION:</b>		<b>268.620.934,00</b>	<b>258.111.134,00</b>	<b>10.509.800,00</b>
<b>Total INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>1.547.040.326,00</b>	<b>864.251.297,00</b>	<b>682.789.029,00</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>28</b>	<b>109.699.552.581,00</b>	<b>88.001.104.500,00</b>	<b>21.698.448.081,00</b>
<b>COSTOS DE VENTA</b>				
<b>COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS EDUCATIVOS</b>				
EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR PROFESIONAL		55.646.266.237,00	42.244.449.669,00	13.401.816.568,00
EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADOS		2.116.253.788,00	1.911.375.198,00	204.878.590,00
VALIDACIÓN, NIVELES Y GRADOS		357.933.609,00	423.618.470,00	-65.684.861,00
FORMACIÓN EXTENSIVA		70.792.943,00	64.465.094,00	6.327.849,00
EDUCACIÓN FORMAL - INVESTIGACIÓN		1.912.946.770,00	502.447.713,00	1.410.499.057,00
<b>Total COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS:</b>		<b>60.104.193.347,00</b>	<b>45.146.356.144,00</b>	<b>14.957.837.203,00</b>
<b>Total COSTOS DE VENTA</b>	<b>30</b>	<b>60.104.193.347,00</b>	<b>45.146.356.144,00</b>	<b>14.957.837.203,00</b>
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>		<b>60.104.193.347,00</b>	<b>45.146.356.144,00</b>	<b>14.957.837.203,00</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>				
<b>DE ADMINISTRACION Y OPERACION</b>				
SUELDOS Y SALARIOS		5.951.217.215,00	5.713.762.607,00	237.454.608,00
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		1.897.149.626,00	1.684.719.174,00	212.430.452,00
APORTE SOBRE LA NOMINA		206.086.100,00	198.927.400,00	7.158.700,00
PRESTACIONES SOCIALES		2.523.765.172,00	2.436.757.079,00	87.008.093,00
GASTOS PERSONAL DE DIVERSOS		4.850.934.189,00	5.267.117.596,00	-416.183.407,00
GENERALES		10.865.231.220,00	9.835.256.269,00	1.029.974.951,00
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		1.251.694.936,00	301.668.589,00	950.026.347,00



UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS  
NIT: 892,000,757.3

Página 2 de 2  
Fecha de proceso 15/02/2023  
Hora de Proceso 13:08:07

ESTADO DE RESULTADOS

cifras en pesos

Al 31 de Diciembre de 2022

ESTADOS DE RESULTADO

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Vigencia 202212	Vigencia 202112	Variación (+/-)	
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>				
<b>DE ADMINISTRACION Y OPERACION</b>				
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	51.596.308,00	59.648.571,00	-8.052.263,00	
<b>Total DE ADMINISTRACION Y OPERACION:</b>	<b>29</b>	<b>27.597.674.766,00</b>	<b>25.497.857.285,00</b>	<b>2.099.817.481,00</b>
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>				
DETERIORO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	0,00	0,00	0,00	
DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	787.458.667,00	786.948.997,00	509.670,00	
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	374.761.469,00	5.163.106,00	369.598.363,00	
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	0,00	46.859.921,00	-46.859.921,00	
<b>Total DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES:</b>	<b>1.162.220.136,00</b>	<b>838.972.024,00</b>	<b>323.248.112,00</b>	
<b>Total GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>29</b>	<b>28.759.894.902,00</b>	<b>26.336.829.309,00</b>	<b>2.423.065.593,00</b>
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>				
<b>OTROS GASTOS</b>				
COMISIONES	35.482.408,00	20.471.913,00	15.010.495,00	
FINANCIEROS	141.147,00	0,00	141.147,00	
GASTOS DIVERSOS	259.787.716,00	1.533.895.810,00	-1.274.108.094,00	
<b>Total OTROS GASTOS:</b>	<b>29</b>	<b>295.411.271,00</b>	<b>1.554.367.723,00</b>	<b>-1.258.956.452,00</b>
<b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>				
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	196.250.000,00	0,00	196.250.000,00	
<b>Total OTRAS TRANSFERENCIAS</b>	<b>196.250.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>196.250.000,00</b>	
<b>Total GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>491.661.271,00</b>	<b>1.554.367.723,00</b>	<b>-1.062.706.452,00</b>	
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>29.251.556.173,00</b>	<b>27.891.197.032,00</b>	<b>1.360.359.141,00</b>	
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>20.343.803.061,00</b>	<b>14.963.551.324,00</b>	<b>5.380.251.737,00</b>	

CRISTIAN EDUARDO GARCIA GARCIA

JEFE OFICINA DE CONTABILIDAD

C.C. 1122649519.0

T.P. 184809-T

CHARLES ROBIN AROSA CARRERA

RECTOR

C.C. 86041336.0



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

PASIVOS Y PATRIMONIO

AUMENTOS EN EL PATRIMONIO

3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	15.583.889.673,00
3110	RESULTADP DEL EJERCICIO	5.380.251.737,00

TOTAL AUMENTOS

**20.964.141.410,00**

DISMINUCIONES EN EL PATRIMONIO

3105	CAPITAL FISCAL	0,00
3151	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSTEMPLO	0,00

TOTAL DISMINUCIONES

**0,00**

TOTAL:

**20.964.141.410,00**

PATRIMONIO A DICIEMBRE DE 2021	177.017.131.390,00
PATRIMONIO A DICIEMBRE DE 2022	<b>197.981.272.800,00</b>

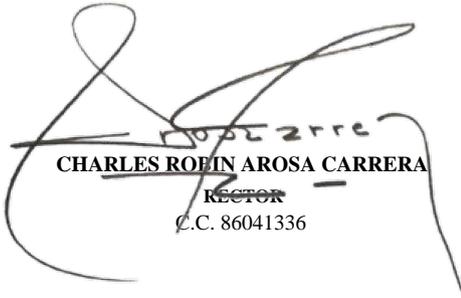
DISMINUCION EN EL PATRIMONIO

**20.964.141.410,00**

Cuentas del Patrimonio que Presentaron Variación :

Cód.	Nombre Cuenta	DIC 2021	DIC 2022	Variación
3105	CAPITAL FISCAL	107.408.384.323,00	107.408.384.323,00	0,00
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	54.564.679.815,00	70.148.569.488,00	15.583.889.673,00
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	14.963.551.324,00	20.343.803.061,00	5.380.251.737,00
3151	GANANCIAS O PERDIDAS POR BENEFICIOS POSTEMPLO	80.515.928,00	80.515.928,00	0,00
	<b>TOTAL</b>	<b>177.017.131.390,00</b>	<b>197.981.272.800,00</b>	<b>20.964.141.410,00</b>

  
CRISTIAN EDUARDO GARCÍA GARCÍA  
JEFE OFICINA DE CONTABILIDAD  
C.C. 1122649519  
T.P. 184809-T

  
CHARLES ROBIN AROSA CARRERA  
RECTOR  
C.C. 86041336



## UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS

### INDICADORES FINANCIEROS

**DICIEMBRE DE 2022**  
**(Cifras en Pesos) PLAN**  
**CONTABLE: NIIF**

**Capital de trabajo:** La Universidad de los Llanos tiene un capital de trabajo de \$77,691,342,816.

Capital de trabajo = Activo Corriente - Pasivo Corriente

Capital de trabajo = 81,501,624,900 - 3,810,282,084 = 77,691,342,816

**Razón corriente o índice de liquidez:** Por cada peso adeudado, la Universidad dispone en promedio a diciembre 31 de 2022 de \$21,39 para pagar las obligaciones exigibles a corto plazo.

$$\begin{aligned} \text{Razón Corriente} &= \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} \\ \text{Razón Corriente} &= \frac{81,501,624,900}{3,810,282,084} = 21.39 \end{aligned}$$

**Endeudamiento:** Por cada peso del total de los activos que tiene la Universidad, a 31 de diciembre de 2022, el 6,17% está respaldado por los recursos de los acreedores. En cuanto a los recursos de destinación específica como convenios y contratos interadministrativos se vienen manejando controladamente como recursos recibidos en administración.

$$\begin{aligned} \text{Endeudamiento} &= \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} \\ \text{Endeudamiento} &= \frac{13,017,580,165}{210,998,852,965} = 6.17\% \end{aligned}$$



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE 2022

## NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

### 1.1. Identificación y funciones

#### 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. 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.

#### 1.2 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.

Teniendo así tres sedes donde se prestan el servicio de educación 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.

#### 1.3 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.

#### 1.4 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.

### **1.5 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: autonomía, universalidad, responsabilidad social, equidad, convivencia, transparencia, libertad de cátedra y democracia participativa.

### **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.

### **1.7 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.

### **1.8 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.

### **1.9 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.

### **1.10 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

### **1.11 . 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: Consejo Superior Universitario, Consejo Académico y Rector.

Consejo Superior Universitario, es el máximo órgano de dirección y gobierno de la Universidad dentro de sus funciones principales se encuentran:

- Definir las políticas académicas y administrativas y la planeación institucional.
- 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, 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 como a su última actualización según lo dispuesto en la resolución 211 de 2021. Así mismo, se le da aplicabilidad a la Resolución 193 del 2020 que establece la estructura uniforme detallada para las Notas a los Estados Financieros.

Mediante la Resolución número 620 de 2015, expedida por la CGN, se incorporó el Catálogo General de Cuentas al Marco Normativo para Entidades de Gobierno y actualizado mediante Resoluciones número 062, 063 y 064 de 2022.

La Contaduría General de la Nación expidió el instructivo 002 de 2022, con las instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2022-2023, 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 SICOF 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, 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 2022, 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.

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 y envío de documentos electrónicos que de acuerdo al funcionamiento del sistema afectan la causación de cuentas por cobrar, reconocimientos de los ingresos y sus respectivos descuentos, 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. En cabeza de la Vicerrectoría de Recursos se está adelantando un plan de acción con el fin de actualizar y conciliar los inventarios de los diferentes activos que posee la institución. De igual manera oficina de Almacén trabaja sobre un cronograma de inventarios físicos con el fin de tener y constatar 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 283 de 2022 se prorroga indefinidamente el reporte del Estado de Flujo de Efectivo para las entidades de gobierno.

Los presentes Estados Financieros cubren el periodo del primero (01) de Enero al treinta y uno de Diciembre (31) del año 2022. Los cuales fueron aprobados por el Rector bajo resolución rectoral 0301 del 24 de febrero de 2023.

### **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**

Para el cierre de 2022, no se presentaron hechos relevantes que impliquen ajustes a las cifras por hechos ocurrido después del cierre del periodo contable.

### **2.5. Otros aspectos**

La Universidad de los Llanos para determinar si hay indicio de deterioro del valor de sus activos, recurrirá entre otras a fuentes externas de información, tales como: que durante el periodo el valor de mercado del activo ha disminuido significativamente, y a fuentes internas de información como las evidencias de obsolescencia y deterioro físico del activo o informes internos que indiquen que el rendimiento económico de un activo es inferior al esperado, hecho que se presenta en el caso de los activos fijos cuando son reintegrados a la bodega de inservibles. Así mismo, se reconoce deterioro a las cuentas por cobrar 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 2022, 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
Equipo de Comunicación y Computación	5 años

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

### **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 el costo de disposición sea mayor que su valor en libros o se estime que el valor en uso del activo esté próximo a su valor de mercado menos los costos de disposición y este último valor pueda ser medido.

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

Luego del reconocimiento de una pérdida por deterioro del valor, los cargos por depreciación del activo se ajustarán en 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	DÉBITOS	CRÉDITOS
30/12/2022	Ajuste por causación en exceso de bonificaciones vigencias anteriores		392.898.625
30/12/2022	Ajuste por causación en exceso de vacaciones vigencias anteriores		15.750.445
30/12/2022	Ajuste por causación en exceso de prima de navidad vigencias anteriores		16.814.399
30/12/2022	Ajuste por causación en exceso de prima de vacaciones vigencias anteriores		6.560.400
30/12/2022	Ajuste por causación en exceso de prima de servicios vigencias anteriores		1.894.683
30/12/2022	Ajuste por causación en exceso de GMF		25.076.236
29/07/2022	Ajuste saldos almacén grupo 213, según TACC actual, proveniente de cargue erróneo en saldos iniciales en migración de SIIF a SICOF		169.813.569
29/07/2022	Ajuste saldo recursos a favor de terceros, por haberse hecho nota crédito a cada uno de los estudiantes beneficiarios de la beca		71.966.564
30/12/2022	Causación de créditos adicionales de posgrados pendientes según recibió 41343, vigencia anterior		1.066.600
28/02/2022	Ajuste por anulación de facturas vigencias anteriores	129.035	



30/06/2022	Reclasificación de cuenta por NC descuentos de matrículas vigencias anteriores	1.100.520	
31/03/2022	Reclasificación de cuenta por NC descuentos de matrículas vigencias anteriores	3.830.632	
30/08/2022	Reclasificación de cuenta por NC descuentos de matrículas vigencias anteriores	748.984	
30/12/2022	Reclasificación de cuenta por NC descuentos de matrículas vigencias anteriores	2.587.732	
31/01/2022	Reclasificación de cuenta por NC descuentos de matrículas vigencias anteriores	9.522.321	
30/09/2022	Reclasificación de cuenta por NC descuentos de matrículas vigencias anteriores	87.803	
28/09/2022	Reclasificación de cuenta por NC descuentos de matrículas vigencias anteriores	86.496	
28/02/2022	Reclasificación de cuenta por NC descuentos de matrículas vigencias anteriores	20.865.038	
31/10/2022	Reclasificación saldos CXC Aseguradora Solidaria por matricula cero 2020	2.339.725	
	<b>Total</b>	<b>41.298.286</b>	<b>701.841.521</b>

#### NOTA 4

##### ▣ 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 2022, conformado por los siguientes conceptos;



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>1.1</b>	<b>Db</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>76,430,256,036</b>	<b>62,498,017,228</b>	<b>13,932,238,808</b>
1.1.05	Db	Caja	0	0	0
1.1.06	Db	Cuenta única nacional	0	0	0
1.1.07	Db	Reservas internacionales	0	0	0
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	74,464,485,929	59,609,115,866	14,855,370,063
1.1.20	Db	Fondos en tránsito	0	0	0
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	1,965,770,107	2,888,901,362	-923,131,255
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo	0	0	0
1.1.40	Db	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)

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>1.1.10</b>	<b>Db</b>	<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>76,430,256,036</b>	<b>62,498,017,228</b>	<b>13,932,238,808</b>
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	35,890,744,707	34,792,834,745	1,097,909,962
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	40,539,511,329	27,705,182,483	12,834,328,846

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 2022.

#### Detalle General de las Cuentas Bancarias

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO 2021	DEBITOS	CRÉDITOS	SALDO 2022	BANCO
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	62.498.017.228	123.729.695.197	109.797.456.389	76.430.256.036	
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	62.498.017.228	123.729.695.197	109.797.456.389	76.430.256.036	
<b>111005</b>	<b>CUENTA CORRIENTE</b>	<b>34.792.834.745</b>	<b>78.504.647.444</b>	<b>77.404.804.872</b>	<b>35.890.744.707</b>	
11100510	banco Bogotá cta.- 37604-6 Transferencias	21.508.548.511	60.901.610.819	59.730.018.053	22.680.141.277	Bogotá
11100511	Banco Bogotá cta. 37605-3 Recursos Propios	942.365.916	3.888.134.166	3.764.681.358	1.065.818.724	Bogotá

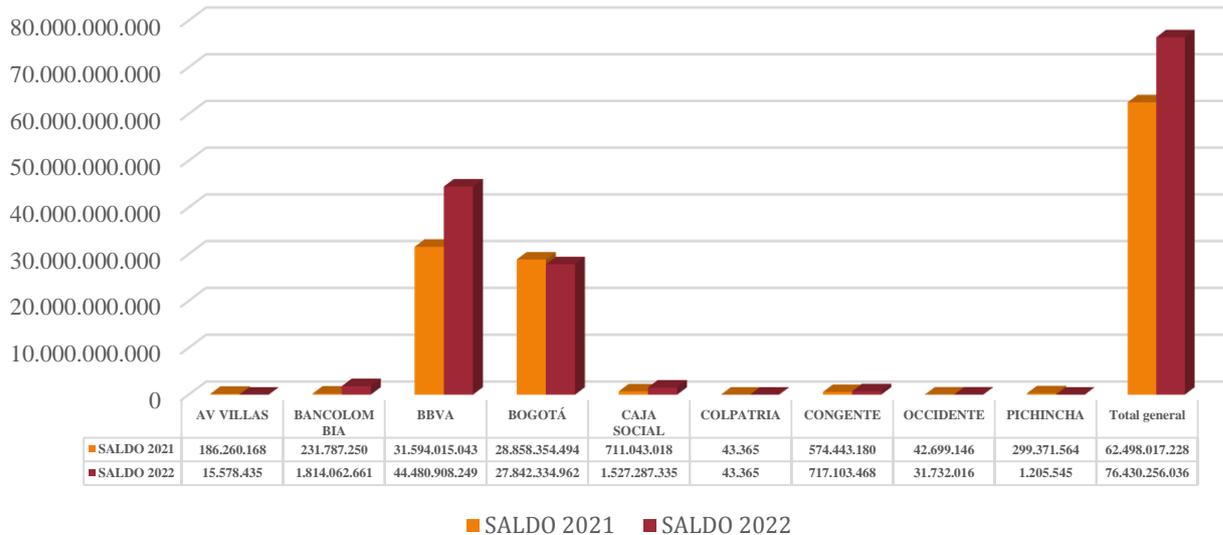


11100512	BBVA cta. 854000643 Recursos Adicionales MEN, Plan fomento a la calidad 2019	883.583.523	0	883.583.523	0	BBVA
11100513	BBVA cta. 854001013 PFC 2020	6.245.305.715	103.726.536	6.349.032.251	0	BBVA
11100524	Banco Bogotá cta. 78273-0 Transferencia Nación Recurso Inversión	202.589.367	3.086.907	205.676.274	0	Bogotá
11100536	BBVA Cta. 854001396 PFC		5.147.658.917	2.277.094.887	2.870.564.030	BBVA
11100558	Banco BBVA cta. 854000627 especial giro de recursos para pago de pasivos	188.567	190	0	188.757	BBVA
11100559	Banco Bogotá cta. 364735233 Giro de recursos de funcionamiento de excedentes de	1.350.099.294	1.806.509.125	2.373.449.730	783.158.689	Bogotá
11100562	Banco BBVA cta. cte. 854000460 Dto. 2236 de 2017	776.249.762	5.957.460.172	0	6.733.709.934	BBVA
11100570	Banco Caja Social cta. 3622677 Fundetec	58.388.050	1.045.000	4.451.296	54.981.754	Caja Social
11100571	Banco Colpatria cta. 100676-0 Convenio 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	31.732.016	0	0	31.732.016	Occidente
11100582	Banco Bogotá cta. 62603-6 Estampilla Prouiversidades Públicas	1.475.741.960	672.522.860	738.413.900	1.409.850.920	Bogotá
11100583	Banco Bogotá Cta. 61451-1 Convenio 075/2014 Corporinoquia	189.442.353	0	0	189.442.353	Bogotá
11100590	Banco Bogotá Cta. 64710-7 Recursos CREE	6.003.695	0	6.003.695	0	Bogotá
11100592	Banco Bogotá cta. 65710-6 Conv CV-003-2016 Upme, Ipse, Unillanos	1.051.440.473	8.791.213	1.060.230.976	710	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 Matriculas PSP	0	14.101.539	14.101.539	0	Occidente
11100598	Banco Bogotá cta. 68552-9 Observatorio Regional No. 0802017	36.775.500	0	0	36.775.500	Bogotá
<b>111006</b>	<b>CUENTAS DE AHORRO</b>	<b>27.705.182.483</b>	<b>45.225.047.753</b>	<b>32.390.718.907</b>	<b>40.539.511.329</b>	
11100601	BBVA cta. de ahorros 854000783 pagos electrónicos	134.059.434	3.683.793.835	3.140.972.749	676.880.520	BBVA
11100602	Banco de Bogotá cta. 9709-7	45.579.588	1.221.290.730	648.760.886	618.109.432	Bogotá
11100604	Banco Caja Social cta. 86689-5	618.681.971	925.352.178	71.728.568	1.472.305.581	Caja Social
11100605	Banco de Colombia cta. 56966-98	24.378.820	1.623.668.135	37.671.979	1.610.374.976	Bancolombia
11100606	Banco de Bogotá cta. 10663-3	511.837.361	227.142.175	517.224.437	221.755.099	Bogotá
11100617	Congente cta. 101102000604	329.535.542	4.107.805	0	333.643.347	Congente
11100619	Banco BBVA 854000916 Convenio No 065 de 2018 Coorinoquia	97.620.453	146.434	0	97.766.887	BBVA
11100620	Banco Pichincha cta. 0001661 Convenio Financiación Matriculas	299.371.564	3.438.254	301.604.273	1.205.545	Pichincha
11100622	Banco Caja Social cta. 17535-5 Instituto de Idiomas	33.972.997	162.803.261	196.776.258	0	Caja Social
11100624	Banco BBVA cta. 020000015 estampilla	22.916.299.694	20.804.680.533	12.828.146.887	30.892.833.340	BBVA
11100626	Banco Bogotá cta. 59142-0 Recursos CREE	1.319.153.799	8.183.672	709.014.939	618.322.532	Bogotá
11100630	Banco AV Villas cta. 44120-7 Conv 2013 Colciencias MEN	186.260.168	853.654	171.535.387	15.578.435	Av Villas



11100632	Banco de Colombia cta. 171877-01 Conv 0032/2013 Gob. Vaupés	207.408.430	620.551	4.341.296	203.687.685	Bancolombia
11100633	Congente cta. 101102004981 Convenio Matriculas	244.907.638	173.812.415	35.259.932	383.460.121	Congente
11100639	Banco Bogotá cta. 66879-8 Apoyo y fortalecimiento. educación superior Arauca	701.171	348	0	701.519	Bogotá
11100641	Banco Bogotá cta. 67031-5 Fortalecimiento. Universidades públicas apoyo educación superior Arauca	2.236.733	1.116	0	2.237.849	Bogotá
11100643	Banco Occidente cta. 87182-5 Conv 532/2016 POT Arauca	10.967.130	35.798	11.002.928	0	Occidente
11100644	Banco BBVA CTA.854001104, Recaudo Unillanos	70.196.690	16.369.109.654	13.230.341.563	3.208.964.781	BBVA
11100649	Banco Bogotá cta. 702688 saldos de convenios interadministrativos e	181.502.095	196.722	15.137	181.683.680	Bogotá
11100651	BBVA Cta. 854001096, AC 10 Convenio 5226521	206.257.106	15.119.991	221.377.097	0	BBVA
11100652	BBVA Cta. 854001369, AC 11 Convenio 5226521	264.254.099	690.492	264.944.591	0	BBVA

### Depósitos en Instituciones Financieras por Banco



### 5.2. Efectivo y/o Equivalente de Efectivo de Uso Específico:

La universidad de los llanos tiene cuentas bancarias de uso restringido, debido a que su destinación es específica; en este caso corresponden a cuentas de convenios, cuya variación, obedece a la cancelación de las cuentas por liquidación de dichos convenios o la ejecución de los mismos.



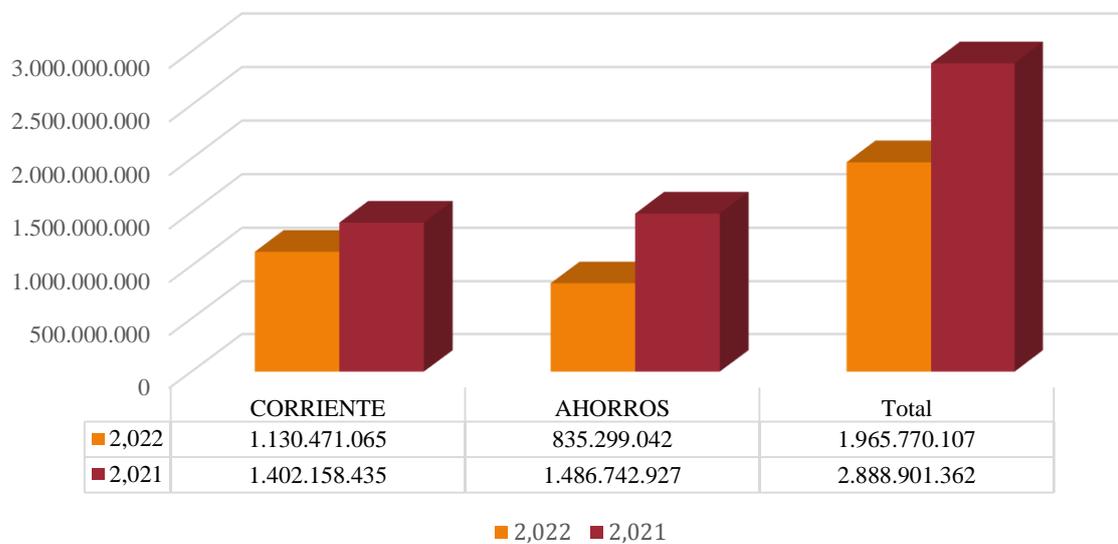
DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1.32	Db	<b>EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO</b>	<b>1.965.770.107</b>	<b>2.888.901.362</b>	<b>-923.131.255</b>
1.1.32.05	Db	Caja	0	0	0
1.1.32.10	Db	<b>Depósitos en instituciones financieras</b>	<b>1.965.770.107</b>	<b>2.888.901.362</b>	<b>-923.131.255</b>
		Cuenta corriente	1.130.471.065	1.402.158.435	-271.687.370
		Cuenta de ahorro	835.299.042	1.486.742.927	-651.443.885

### Relación de Cuentas de Uso Específico:

Nro. Cuenta	Tipo	Banco	Denominación	Saldo 31 diciembre
364-61451-1	Corriente	Bogotá	Convenio interadministrativo nro. 200-15-14-006 de 2014	\$ 189.442.353
364-65710-6	Corriente	Bogotá	Convenio interadministrativo de asociación nro. cv-003-2016- UPME e IPSE	\$ 710
364-66234-6	Corriente	Bogotá	Donación monto fijo (DMF) nro. 0472016 Codhes	\$ 26.094.661
364-67963-9	Corriente	Bogotá	Espacios de reintegración Granada- Meta (OIM)	\$ 5.707.954
364-68553-7	Corriente	Bogotá	Donación Monto fijo nro. 0752017 PDET-PATR-CODHES	\$ 2.534.063
364-68552-9	Corriente	Bogotá	Donación monto fijo nro. 0802017 observatorio regional	\$ 36.775.500
364-66879-8	Ahorros	Bogotá	Fortalecimiento a la educación superior a jóvenes del Dpto. de Arauca.	\$ 701.519
364-67031-5	Ahorros	Bogotá	Fortalecimiento a la universidad Pública como apoyo a la educación superior dpto. Arauca.	\$ 2.237.489
364-70268-8	Ahorros	Bogotá	Saldos de convenios en liquidación	\$ 181.683.680
854000916	Ahorros	BBVA	Convenio 065 de 2018 Coorinoquia-Unillanos	\$ 97.766.887
364-171877-01	Ahorros	Bancolombia	Convenio nro. 0032-110A de 2013 Gobernación del Vaupés.	\$ 203.687.685
21003622677	Corriente	Caja Social	Convenio 130/2017 Fundetec	\$ 54.981.754
941-00676-0	Corriente	Colpatria	Convenio 5211567 Ecopetrol-Acuerto AC nro. 02 Ecopetrol	\$ 43.365
700-07454-5	Corriente	Occidente	Contrato 208 de 2014, secretaria distrital de desarrollo Bogotá	\$ 31.732.016
601-44120-7	Ahorros	Av Villas	Convenio especial de cooperación nro. 0840/2013	\$ 15.578.435
101102000604	Ahorros	Congente	Convenio 01 cooperativa Congente	\$ 333.643.347
364-73523-3	Corriente	Bogotá	Recursos de funcionamiento de excedentes de cooperativas	\$ 783.158.689



### Efectivo y/o Equivalente a efectivo de Uso Específico



### Partidas conciliatorias

Las cuentas corrientes y de ahorro son conciliadas mensualmente como control ejercido por la oficina de contabilidad de la Universidad, las conciliaciones bancarias se elaboraron conforme a lo establecido en la normativa interna vigente, en cinco cuentas bancarias, ha sido necesario conciliar las cuentas en Excel, toda vez que el sistema financiero SICOF, presenta inconvenientes que no facilita el proceso conciliatorio, en tal sentido y con el fin de tener las conciliaciones al día, se adelantó este proceso de manera manual.

Al cierre de la vigencia el estado de partidas conciliatorias por bancos y cheques es el siguiente:

PARTIDAS CONCILIATORIAS	CANTIDAD	VALOR
Debito	137	410.629.474
Crédito	109	737.440.635
<b>SUB-TOTAL</b>	<b>246</b>	<b>1.148.070.109</b>
Por Cheques	48	869.815.243
<b>TOTAL</b>	<b>294</b>	<b>2.017.885.352</b>

El valor correspondiente a las partidas débito, es originado principalmente por giros autorizados durante toda la vigencia los cuales deben ser depurados por la oficina de tesorería, así como rechazos de bancos generados durante el periodo; respecto a las partidas crédito se precisa que durante la vigencia se realizó el seguimiento continuo con el fin de reportar a la oficina de tesorería las partidas por identificar y con esto realizaran el respectivo registro oportuno conforme a lo establecido en la normativa interna vigente.



De igual forma, los cheques pendientes de cobro, corresponden a los cheques girados durante la vigencia 2022, los cuales no fueron cobrados de manera oportuna antes del cierre de la misma.

## NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

### Composición

El saldo de las inversiones de la Universidad de los Llanos, a 31 de diciembre de 2022, representadas en inversiones de administración de liquidez, está conformado así:

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
1.2	Db	<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>64.819.657</b>	<b>64.819.657</b>	<b>0</b>
-	Db	Inversiones de administración de liquidez	64.819.657	64.819.657	0

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ</b>	<b>64.819.657</b>	<b>64.819.657</b>	<b>0</b>
1.2.23	Db	Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	0	0	0
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	64.819.657	64.819.657	0
1.2.80.40	Cr	Deterioro: Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	0	0	0

### 6.1. Inversiones de administración de liquidez

En el marco de las políticas contables de la Universidad, estas inversiones son clasificadas al costo, por no tener precio de cotización en bolsa, al igual no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto.

La institución posee 3.068 acciones, valor nominal \$1.000 cada una en la empresa Aceites Comestibles del Sinú Acosinu S.A, equivalente a \$3.068.000, cantidades que durante el año 2022 no variaron. Así mismo se tienen aportes sociales realizados al Fondo de Desarrollo de la Educación Superior, entidad de economía mixta, de derecho privado, sin ánimo de lucro, de interés social, organizada bajo los principios de la 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.



El saldo de las inversiones de administración de liquidez a 31 de diciembre de 2022, está conformado por los siguientes conceptos;

DESCRIPCIÓN			VALOR EN LIBROS 2022		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
	Db	<b>INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ</b>	<b>0</b>	<b>64.819.657</b>	<b>64.819.657</b>
<b>1.2.24</b>	Db	<b>Inversiones de administración de liquidez al costo</b>	<b>0</b>	<b>64.819.657</b>	<b>64.819.657</b>
1.2.24.03	Db	Bonos y títulos emitidos por el sector privado	0	0	0
1.2.24.13	Db	Acciones ordinarias	0	3.068.000	3.068.000
1.2.24.18	Db	Otros certificados	0	0	0
1.2.24.19	Db	Aportes sociales en entidades del sector solidario	0	61.751.657	61.751.657

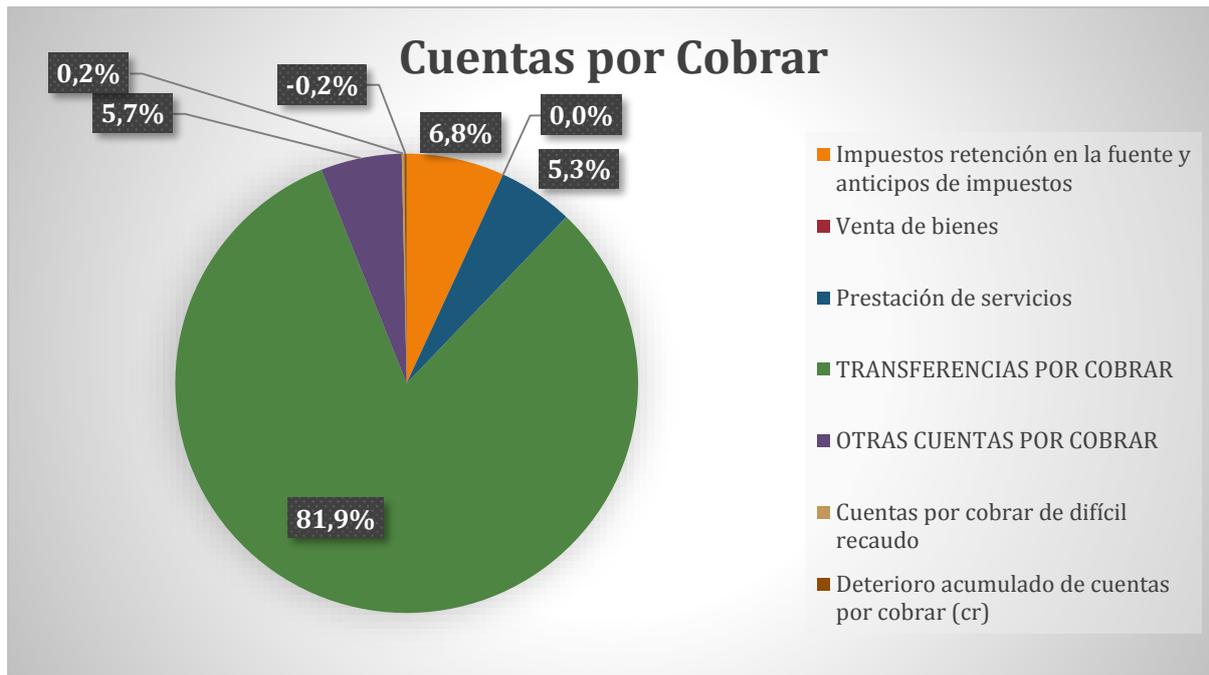
## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

### 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 cuentas por cobrar sin contraprestaciones y cuentas por cobrar de bienes servicios, y otras cuentas por cobrar.

El saldo de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2022, está conformado por los siguientes conceptos debidamente discriminados:

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
<b>1.3</b>	Db	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>27,695,989,931</b>	<b>27,056,714,828</b>	<b>1,944,375,595</b>
1.3.05	Db	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	1,900,499,040	6,036,314,862	-4,135,815,822
1.3.16	Db	Venta de bienes	114,500	0	114,500
1.3.17	Db	Prestación de servicios	1,465,529,571	3,283,818,476	-1,818,288,905
1.3.37	Db	Transferencias Por Cobrar	22,752,670,381	14,858,202,674	7,894,467,707
1.3.84	Db	Otras Cuentas Por Cobrar	1,574,249,362	2,879,349,854	0
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	48,892,725	46,859,921	2,032,804
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-45,965,648	-47,830,959	1,865,311
1.3.86.01	Cr	Deterioro: Venta de bienes	0	0	0
1.3.86.02	Cr	Deterioro: Prestación de servicios	-23,160,809	-25,026,120	1,865,311
1.3.86.90	Cr	Deterioro: Otras cuentas por cobrar	-22,804,839	-22,804,839	0



Las cuentas por cobrar se reflejan con su valor en libros, al cierre de la vigencia fiscal, las cuales corresponden en gran proporción a transferencias por cobrar, las cuales corresponden a la ejecución de proyectos financiados por el Sistema General de Regalías con una participación del 81.9%; la Estampilla Pro-Unillanos y los recursos girados por el Ministerio de Educación Nacional y los entes territoriales con el fin de financiar la matrícula de los estudiantes de estratos 1, 2 y 3, mediante el programa de Generación E y política de gratuidad.

#### 7.1. Impuestos Retención en la Fuente y Anticipos de Impuestos

DESCRIPCIÓN		CORTE VIGENCIA 2022		
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.05	<b>IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS</b>	<b>1,900,499,040</b>	<b>0</b>	<b>1,900,499,040</b>
1.3.05.01	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	0	0	0
1.3.05.86	Monotributo	0	0	0
1.3.05.87	Impuesto nacional al carbono	0	0	0
1.3.05.88	Estampillas	1,900,499,040	0	1,900,499,040

El saldo de las cuentas por cobrar por estampillas a 31 de diciembre de 2022, representa los giros que se encuentran pendientes de trasladar por parte de la Gobernación del Meta, por concepto de Estampilla Prounillanos; esta cuenta por cobrar representa el 6.8% del total de las cuentas por cobrar.



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

## 7.2 Venta de Bienes:

La Venta de bienes representa el 0,0004% del total del grupo Cuentas por cobrar, las subcuentas que componen esta cuenta son:

DESCRIPCIÓN		CORTE VIGENCIA 2022		
CONCEPTO		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.16	<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>114,500</b>	<b>0</b>	<b>114,500</b>
1.3.16.01	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	0	0	0
1.3.16.03	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	0	0	0
1.3.16.04	Productos manufacturados	114,500	0	114,500
1.3.16.05	Construcciones	0	0	0
1.3.16.06	Bienes comercializados	0	0	0

Los productos agropecuarios de silvicultura, avicultura y pesca, conformado por todos los valores pendientes de recaudo por concepto de ventas de productos agropecuarios, venta de aves y pesca.

## 7.3 Prestación de servicios:

El saldo representa las cuentas por cobrar producto del desarrollo de las actividades misionales de la Universidad de los Llanos por concepto de prestación de servicios educativos (pregrado, posgrado, investigación y extensión), la cual representa el 5,3% del total del grupo deudores, su saldo está conformado por las siguientes subcuentas:

DESCRIPCIÓN		CORTE VIGENCIA 2022		
CONCEPTO		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.17	<b>PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>	<b>1,465,529,571</b>	<b>0</b>	<b>1,465,529,571</b>
1.3.17.01	Servicios educativos	1,120,010,399	0	1,120,010,399
1.3.17.07	Servicios de documentación e identificación	16,500	0	16,500
1.3.17.19	Administración de proyectos	336,647,581	0	336,647,581
1.3.17.90	Otros servicios	8,855,091	0	8,855,091
	Análisis de laboratorio	2,494,316	0	2,494,316
	Otros ingresos	6,360,775	0	6,360,775



La subcuenta servicios educativos presenta dentro del grupo de las cuentas por cobrar de prestación de servicios la mayor participación con un valor equivalente a \$1.120.010.399; esto debido a los giros pendientes por recibir por concepto de la Política de Gratuidad, cuyos ingresos provienen de la Nación y entes territoriales.

Con corte a 31 de diciembre de 2022 su composición es la siguiente:

CONCEPTO	2022	2021
Créditos Icetex	3,410,862	23,021,851
Fondo de Educación Superior	0	5,684,350
Matricula de contado Posgrado	167,252,551	145,226,874
Matricula de contado Pregrado	62,466,728	48,420,420
Inscripciones pregrado	100,000	592,000
Diplomados, seminarios foros y talleres	17,800,000	0
Becas Aseguradora Solidaria	5,000,000	7,642,755
Matriculas generación E	16,259,480	895,359,438
Certificados y Constancias Pregrado	0	90,852
Carnet de Egresados Pregrado	0	0
Derechos de Grado Postgrados	0	810
Habilitaciones	0	0
Curso de Idiomas	67,539,403	90,246,203
Multas Biblioteca y Bienestar	0	36,450
Política de Gratuidad	754,041,643	1,532,589,780
Venta de Libros, guías y Memorias	0	50,000
Convenio Subsidio Matrícula Cero	26,139,732	71,966,564
<b>Total</b>	<b>1,120,010,399</b>	<b>2,820,928,347</b>

Los valores a 2022 correspondientes a administración de proyectos están conformados de la siguiente manera;

ENTIDAD	SALDO 2022
Departamento Federal De Asuntos Exteriores-Embajada De Suiza En Colombia	6,000,000
Alcaldía Municipal De Puerto Gaitán	27,132,974
Gobernación De Arauca	275,190,789
Universidad De Antioquia	23,323,818
Municipio De Cumaral	5,000,000
<b>Total</b>	<b>336,647,581</b>



#### 7.4 Transferencias por cobrar

DESCRIPCIÓN		CORTE VIGENCIA 2022		
CONCEPTO		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.37	<b>TRANSFERENCIAS POR COBRAR</b>	0	22,752,670,381	22,752,670,381
1.3.37.12	Otras transferencias	0	22,752,670,381	22,752,670,381
	Transferencias por cobrar proyectos de inversión financiados con SGR	0	22,752,670,381	22,752,670,381

Se registra la cuenta por cobrar generada por proyectos aprobados por el Órgano Colegiado de Administración y el Fondo de Ciencia y Tecnología e Innovación del Sistema General de Regalías por medio de los cuales se asignan recursos de regalías sin situación de fondos, en cuyo registro contable se aplicó la Resolución 064 de 2022, expedida por la Contaduría General de la Nación. Este valor se va disminuyendo en la medida que se vayan ejecutando los proyectos, los giros son autorizados por la Universidad como entidad ejecutora, pero se hacen efectivos a través de la Dirección del Tesoro.

#### 7.5 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 2022 está conformado por los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN		CORTE VIGENCIA 2022		
CONCEPTO		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.84	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>575,264,718</b>	<b>998,984,644</b>	<b>1,574,249,362</b>
1.3.84.08	Cuotas partes de pensiones	0	998,984,644	998,984,644
1.3.84.32	Responsabilidades fiscales	417,421,758	0	417,421,758
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	36,186,437	0	36,186,437
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	121,656,523	0	121,656,523
	Incapacidades EPS	59,969,392	0	59,969,392
	Retención en la fuente por cobrar	61,350,193	0	61,350,193
	CXC devolución de IVA funcionarios	336,938	0	336,938



La cuenta de saldo corriente más representativa por valor de \$417.421.758 por concepto de responsabilidades fiscales, corresponde a sentencias administrativas con fallo a favor de la Universidad y que se encuentra pendiente por recaudar.

Así mismo las cuotas partes pensionales, de carácter no corriente, finalizaron con un saldo de \$998.984.644 que corresponden a los registros por cobros pendientes a otras entidades con relación a las pensiones.

### 7.6 Cuentas por cobrar de difícil recaudo:

Esta cuenta registra derechos a favor de la Universidad pendientes de cobro que no se han podido recuperar.

DESCRIPCIÓN		CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022				DEFINITIVO
CONCEPTO		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.85	<b>CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</b>	0	48,892,725	48,892,725	23,158,924	700,000	1,863,426	0	48,892,725
1.3.85.01	Venta de bienes	0	0	0	0	0	0	0	0
1.3.85.02	Prestación de servicios	0	23,858,924	23,858,924	23,158,924	700,000	1,863,426	0	23,858,924
1.3.85.90	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	0	25,033,801	25,033,801	0	0	0	0	25,033,801
	Incapacidades de difícil recaudo	0	25,033,801	25,033,801	0	0	0	0	25,033,801

Se reversa reclasificación de las cuentas por cobrar de difícil recaudo de matrícula de posgrados, correspondiente a prestación de servicios por valor de \$1.863.426, debido a la identificación del pago correspondiente a dicha matrícula, el cual correspondía a Rafael Antonio Huertas Castro.

Así mismo se reconoció como cuentas por cobrar de difícil recaudo una matrícula por \$700.000 a nombre de Lina Marcela Montaña Zúñiga que a la fecha no se registra pago o identificación de financiación de la matrícula por los diferentes programas, dicha transacción completa más de un año.

### NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

La Universidad de los Llanos no posee préstamos por cobrar.



## NOTA 9. INVENTARIOS

La Universidad de los Llanos no registra información en esta sección.

## NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

### Composición

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

A 31 de diciembre de 2022, 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	2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
<b>1.6</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>104.940.095.378</b>	<b>99.743.637.343</b>	<b>5.196.458.035</b>
1.6.05	Db	Terrenos	23.046.640.656	23.046.640.656	0
1.6.10	Db	Semovientes y plantas	70.151.600	66.121.750	4.029.850
1.6.12	Db	Plantas productoras	0	0	0
1.6.15	Db	Construcciones en curso	908.072.999	680.901.778	227.171.221
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	594.221.859	594.963.232	-741.373
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	72.561.490.938	69.851.172.787	2.710.318.151
1.6.45	Db	Plantas, ductos y túneles	657.431.319	663.161.963	-5.730.644
1.6.50	Db	Redes, líneas y cables	2.482.718.561	1.199.199.475	1.283.519.086
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	3.324.084.581	2.605.566.478	718.518.103
1.6.60	Db	Equipo médico y científico	17.129.855.159	14.829.638.568	2.300.216.591
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	9.311.389.740	9.146.732.703	164.657.037
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	14.144.344.414	12.780.339.935	1.364.004.479
1.6.75	Db	Equipos de transporte, tracción y elevación	445.687.968	874.122.560	-428.434.592
1.6.80	Db	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	367.772.087	371.026.268	-3.254.181
1.6.81	Db	Bienes de arte y cultura	506.715.302	466.883.502	39.831.800
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-40.610.481.805	-37.432.834.312	-3.177.647.493
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0	0	0



1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-9.347.593.044	-8.619.483.041	-728.110.003
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	-569.888.143	-510.539.479	-59.348.664
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-1.823.032.111	-1.732.886.873	-90.145.238
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-11.277.504.436	-10.069.525.250	-1.207.979.186
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-6.557.572.670	-6.228.237.808	-329.334.862
1.6.85.07	Cr	Depreciación: equipos de comunicación y computación	-10.333.608.783	-9.034.548.865	-1.299.059.918
1.6.85.08	Cr	Depreciación: equipo de transporte, tracción y elevación	-391.577.563	-955.152.024	563.574.461
1.6.85.09	Cr	Depreciación: equipo de comedor, cocina, despensa	-277.745.070	-250.500.987	-27.244.083
1.6.85.10	Cr	Depreciación: semovientes y plantas	-1.100.000	-1.100.000	0

La medición inicial de las propiedades, planta y equipo es por el costo. El proceso de entradas almacén se origina por compras mediante orden de trabajo y contrato de suministros; entradas por caja menor y legalización de avances; así como de 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 por ultimo entradas por 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 se deprecian en 30 días y para aquellos activos cuyo valor oscila entre medio salario mínimo mensual vigente y 50 UVT (Para el año \$1.900.200), se deprecian durante la vigencia. La institución utiliza la siguiente tabla para registrar la vida útil estimada en el sistema de información:

TABLA DE DEPRECIACIÓN		2022	
NOMBRE DEL GRUPO		DEPRECIACIÓN	
		AÑO	DÍAS
	DE \$1 HASTA 1/2 SMMLV ( \$ 500.000 )	-1	30
	DE 1/2 SMMLV (\$500.001) HASTA 50 UVT (\$ 1.900.200)	-1	120
<b>MAYOR A 50 UVT (\$ 1.900.200) SE TENDRÁ EN CUENTA EL GRUPO POR AÑO ASÍ:</b>			
<b>201</b>	ARMAS, ACCESORIOS Y REPUESTOS	15	5400
<b>202</b>	DISCOTECAS Y MUSICOTECAS	15	5400
<b>203</b>	ELEMENTOS DE CULTO	15	5400
<b>204</b>	ELEMENTO DE MUSEO	15	5400
<b>205</b>	ELEMENTOS Y EQUIPOS PARA ARNESES, ARREOS, ATALAJES Y ACCESORIOS	15	5400
<b>206</b>	EQUIPOS Y MÁQUINAS PARA COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y ACCESORIOS	10	3600
<b>207</b>	EQUIPOS Y MÁQUINAS PARA COMUNICACIÓN, DETECCIÓN, RADIO, TELEVISION, SEÑALES, SONIDO, RADAR, FOTOGRAFIA, PROYECCIÓN Y ACCESORIOS	10	3600
<b>208</b>	EQUIPOS Y MÁQUINAS DE USO AGROPECUARIO, CONSTRUCCION, INSTALACION, CAMPO, INDUSTRIA, TALLER, LABORES Y ACCESORIOS	15	5400
<b>209</b>	EQUIPOS Y MAQUINAS PARA DEPORTE, GIMNASIA, JUEGOS Y ACCESORIOS	15	5400
<b>210</b>	EQUIPOS Y MAQUINAS PARA LABORATORIO, PROFESIONES CIENTÍFICAS, ENSEÑANZA Y ACCESORIOS	10	3600



211	EQUIPOS Y MÁQUINAS PARA MEDICINA, ODONTOLOGÍA, VETERINARIA, RAYOS X, SANIDAD Y ACCESORIOS.	10	3600
212	EQUIPOS Y MÁQUINAS PARA OFICINA, CONTABILIDAD, DIBUJO Y ACCESORIOS	10	3600
213	EQUIPOS Y MÁQUINAS PARA TRANSPORTE Y ACCESORIOS	10	3600
214	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	15	5400
215	INSTRUMENTOS MUSICALES Y ACCESORIOS	15	5400
216	LIBROS DE BIBLIOTECA, ESTUDIO, DOCUMENTOS, MAPOTECAS, PLANOTECAS, HEMEROTECAS Y REVISTAS	0	0
218	MOBILIARIO Y ENSERES Y ACCESORIOS	10	3600
219	SEMOVIENTES	0	0
220	VESTUARIOS, ROPA Y EQUIPO	15	5400
224	EQUIPOS Y MÁQUINAS DE PROCESAMIENTO DE DATOS, ACCESORIOS Y SUMINISTROS	5	1800
225	SISTEMAS DE PROGRAMACIÓN O SOPORTE LÓGICO DE LOS EQUIPOS Y MÁQUINAS DE PROCESAMIENTO DE DATOS (SOFTWARE)	5	1800
301	INMUEBLES URBANOS Y RURALES	50	18000

**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 2022 la Universidad de los Llanos realizó adquisiciones de equipos tecnológicos, siendo sus inversiones más representativas las siguientes:

- Contrato No 733 para el desarrollo de los Proyectos según Ficha BPUNI SIST 01 0911 2021, VIAC 03 0511 2021, FCS 02 1211 2021 y equipos para el desarrollo del Proyecto "Mejoramiento de las porterías de acceso por valor (\$327.191.400).
- Contrato No 2608 de 2021 dotación de equipos básicos y especializados para el aseguramiento de la calidad y los objetivos misionales del programa de Biología, de la Universidad de Los Llanos, FICHA BPUNI FCBI 09 2308 2021 por (\$121.028.652);
- Según contrato No 550 de 2022 dotación de equipos para los laboratorios básicos y especializados de la Universidad de los Llanos, Según FICHA BPUNI VIARE 03 0911 2021 por (\$37.070.000).
- Contrato No 2581 de 2021 adquisición de equipos, herramientas y elementos tecnológicos, con el fin de realizar ampliación, mantenimiento y modernización del hardware por (\$25.110.000).
- Contrato No 2618 suministro de bienes y servicios necesarios para brindar el servicio de soporte informático, cobertura WIFI en diferentes áreas académicas administrativas y funcionamiento de equipos tecnológicos de La Universidad de los Llanos por valor (\$8.571.000).
- Contrato No 1193 de 2022 adquisición de equipos de cómputo necesarios para apoyar los procedimientos administrativos y académicos de la especialización en Instrumentación y control industrial e ingeniería de Software de la Facultad de Ciencias Básicas e Ingenierías de la Universidad por (\$ 7.823.000).

**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 2022, fueron adquiridos equipos por valor, así:



- Contrato de Obra No 2519 de 2021 construcción de la portería principal y red contra incendios, campus Boquemonte de la Universidad de los Llanos ubicada en el municipio de Granada Meta Ficha BPUNI PLAN 06 2710 2020 por (\$100.956.502)
- Contrato de Obra 2621 de 2021 Mejoramiento de las instalaciones eléctricas de distribución de baja tensión para las edificaciones de la Universidad de los Llanos, campus Barcelona BPUNI PLAN 11 2408 2021, por valor (\$355.066.721)
- Contrato N°873 de 2022 Adquisición de elementos y equipos de uso agropecuario para apoyar el desarrollo del Proyecto “Investigación de la transformación productiva del Suelo de altillanura mediante la producción de cerdos de engorde a campo abierto, (\$181.026.992).
- Contrato No 983 de 2022 Adquisición de equipos, elementos, herramientas e insumos para la dotación de las Unidades Rurales Experimentales de la Universidad de los Llanos (Fase I), Ficha BPUNI FCARN 09 1211 2021 Y PLAN 12 0911 2021 por (\$54.243.165)
- Contrato No 1176 de 2022 Adquisición de herramientas y equipos necesario para el desarrollo de las diferentes actividades de mantenimiento de los campus de la Universidad de los Llanos (\$17.759.874)
- Contrato No 254 de 2022 Adquisición de elementos de ferretería necesarios para los diferentes mantenimientos de la Universidad de los Llanos. (\$9.693.278)

**Grupo 209 Equipos y máquinas para deportes, gimnasia, juegos y sus accesorios:** Los activos de este grupo y cuyo monto excedan los 50 UVT se deprecian a 15 años (5.400 días). Para la vigencia 2022, fueron adquiridos equipos para el Laboratorio de Fisiología del Esfuerzo y Gimnasio de fuerza de la Universidad de los Llanos por valor (\$ \$92.736.875), según contrato No 963 de 2022, Ficha FCHE 1605 2022

**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 2022, inversiones por (\$2.692.041.549) entre otras, las siguientes:

- Contrato No 550 de 2022 dotación de equipos para los laboratorios básicos y especializados de la Universidad de los Llanos, FICHA BPUNI VIARE 03 0911 2021. (\$995.571.450)
- Contrato No 2552 de 2021 adquisición de equipos biomédicos especializados necesarios para el desarrollo de las actividades 1.1 y 1.4, del proyecto aprobado por el OCAD – FCTeI, denominado “Implementación de una red de Investigación, desarrollo tecnológico e innova (\$520.770.000)
- Contrato No 2569 de 2021 dotación de equipos médicos especializados y mobiliario para el Centro Clínico Veterinario de la Universidad de los Llanos, Ficha BPUNI FCARN 07 2411 2020 (\$293.455.000)
- Contrato No 2608 de 2021 dotación de equipos básicos y especializados para el aseguramiento de la calidad y los objetivos misionales del Programa de Biología, de La Universidad de los Llanos, Ficha BPUNI FCBI 09 2308 2021. (\$227,287,200)



- Contrato No 2580 de 2021 adquisición e instalación de equipos especializados para los Laboratorios de Biología Molecular, Histopatología y Química de la Universidad de los Llanos, BPUNI VIARE 01 1108 2021, GRUPO 1 (\$207.000.000)
- Contrato No 2608 de 2021 dotación de equipos básicos y especializados para el aseguramiento de la calidad y los objetivos misionales del Programa de Biología, de la Universidad de los Llanos, ficha BPUNI FCBI 09 2308 2021. (\$141.054.676)
- Contrato No 2466 de 2021 Adquisición de equipos para los laboratorios de la Universidad de los Llanos, según FICHA BPUNI VIARE 1123112020. (\$115.000.000)
- Contrato No 2605 de 2021 adquisición de equipos para los Laboratorios de la Universidad de los Llanos, Ficha BPUNI VIARE 1123112020- GRUPO 2 (68.890.756)

**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 para la vigencia del 2022 fue por (\$109.508.075) para fortalecer los diferentes laboratorios de la Universidad.

- Contrato No 2569 de 2021 dotación de equipos médicos especializados y mobiliario para el Centro Clínico Veterinario de la Universidad de los Llanos, Ficha BPUNI FCARN 07 2411 2020 (\$64.607.000)
- Contrato No 2608 de 2021 dotación de equipos básicos y especializados para el aseguramiento de la calidad y los objetivos misionales del Programa de Biología, de la Universidad de los Llanos, Ficha BPUNI FCBI 09 2308 2021. (\$37,766,575)

**Grupo 216 Libros y revistas:** Los activos de este grupo no se deprecian. Para la vigencia 2022 y según contrato No 2590 se realizó adquisición de libros para el fortalecimiento y actualización de las colecciones del Sistema de Bibliotecas de UNILLANOS por valor de (\$39.496.800).

**Grupo 218 Mobiliario y enseres:** Los activos de este grupo y cuyo monto excedan los 50 UVT se deprecian a 10 años (3.600 días). Para la vigencia 2022, la Universidad de los Llanos sigue fortaleciendo su infraestructura por valor (\$413.381.938), así:

- Contrato No 733 de 2022 adquisición e instalación de equipos tecnológicos para el desarrollo de los proyectos de Ficha BPUNI SIST 01 0911 2021, VIAC 03 0511 2021, FCS 02 1211 2021 y equipos para el desarrollo del Proyecto "Mejoramiento De Las Porterías De Acceso (\$100.947.500)
- Contrato No 894 de 2022 adquisición e instalación de mobiliario necesario para el correcto funcionamiento de las dependencias académico - administrativas de la Universidad de los Llanos, campus Barcelona (\$91.870.000)
- Contrato No 567 de 2022 adquisición e instalación de mobiliario especializado para el fortalecimiento del sistema de laboratorios como apoyo al desarrollo de las funciones misionales de la Universidad de los Llanos, Ficha BPUNI VIAC 07 0811 2021 (\$87.159.000)
- Contrato No 2607 de 2021 adquisición de mobiliario necesario para la sala de docentes de la Facultad de Ciencias Económicas, Universidad de los Llanos Campus San Antonio, FICHA BPUNI FCE 01 2508 2021. (\$41.714.280)



- Contrato No 1159 de 2022 suministro y mantenimiento preventivo y correctivo de aires acondicionados de la Universidad de los Llanos (\$32.060.000)
- Contrato No 2571 de 2021 dotación del aula virtual de Aprendizaje - AVA - Como Innovación en la formación con tecnologías Tic de la Universidad de los Llanos, FICHA BPUNI VIAC 20 2011 2020 (\$11.300.000).
- Contrato No 874 de 2022 adquisición e instalación de mobiliario para el Laboratorio de Simulación y Habilidades Farmacéuticas de la Facultad de Ciencias de la Salud de la Universidad de los Llanos, Ficha FCS 02 1211 2021 (\$3.487.395)

**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 (\$1.136.203.942) a través de proyectos BPUNI para el mejoramiento tecnológico, siendo los más representativos en este grupo:

- Contrato No 733 de 2022 adquisición e instalación de equipos tecnológicos para el desarrollo de los Proyectos de Ficha BPUNI SIST 01 0911 2021, VIAC 03 0511 2021, FCS 02 1211 2021 y equipos para el desarrollo del proyecto "Mejoramiento de las porterías de acceso (\$591.143.500)
- Contrato No 2624 de 2021 proveedor Mauricio Quintero, compra 29 Equipos de cómputo (\$131,515,000)
- Contrato No 872 de 2022 adquisición de equipos tecnológicos para el desarrollo del proyecto "Ampliación de la capacidad tecnológica para el acceso de la comunidad universitaria a la plataforma virtual de aprendizaje de la Universidad de los Llanos", Ficha BPUNI Vi (\$78.933.000)
- Contrato No 2600 de 2021 adquisición de equipos tecnológicos necesarios para el desarrollo de los diferentes proyectos de investigación, Ficha BPUNI VIAC 15 1811 2020. (\$59.542.000)
- Contrato No 2571 de 2021 dotación del aula virtual de aprendizaje - AVA - como innovación en la formación con tecnologías Tic de la Universidad de los Llanos, FICHA BPUNI VIAC 20 2011 2020 (\$54.100.000)
- Contrato No 2616 adquisición de equipos tecnológicos, de cómputo, aires acondicionados necesarios para el desarrollo de las actividades de la especialización en SST, FCBeI y Programa Fisioterapia de la UNILLANOS. (\$51.336.134).
- Contrato No 2570 de 2021 adquisición de equipos de cómputo necesarios para el desarrollo de las actividades 2.2 y 2.3, del proyecto aprobado por el OCAD – FCTeI, denominado "Implementación de una red de investigación, desarrollo tecnológico e innovación en patología (\$51.088.000)
- Contrato No 906 de 2022 adquisición de equipos tecnológicos y accesorios necesarios para el desarrollo de los diferentes proyectos de investigación, Fichas BPUNI VIAC 03 0511 2021 y BPUNI VIAC 04 0511 2021 (\$26.980.000)
- Contrato No 2581 de 2021 adquisición de equipos, herramientas y elementos tecnológicos, con el fin de realizar ampliación, mantenimiento y modernización del hardware en cumplimiento del proyecto implementación del plan estratégico de tecnologías de la información (\$24.304.000)



- Contrato No 1193 de 2022 adquisición de equipos de cómputo necesarios para apoyar los procedimientos administrativos y académicos de la especialización en Instrumentación y control industrial e ingeniería de Software de la Facultad de Ciencias Básicas de la Universidad de los Llanos por (\$22.531.000)

**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 (\$78.484.138) para compra y actualización de diferentes licencias, entre las que se cuentan las siguientes:

- Contrato No 758 de 2022 adquisición de licencias de antivirus Karpesky para la protección, detección y eliminación de software malicioso para la Universidad de los Llanos, Ficha BPUNI SIST 01 0911 2021 (\$28,571,429)
- Contrato No 733 de 2022 adquisición e instalación de equipos tecnológicos para el desarrollo de los proyectos de Ficha BPUNI SIST 01 0911 2021, VIAC 03 0511 2021, FCS 02 1211 2021 y equipos para el desarrollo del Proyecto "Mejoramiento de las porterías de acceso Por (\$14,600,000)
- Contrato No 1215 de 2022 adquisición de pruebas diagnósticas - placement test online, para el centro de idiomas - Plan de bilingüismo BULL - de la Universidad de los Llanos, ficha BPUNI FCHE 04 0511 2021 (\$15,977,521)
- Contrato No 1153 de 2022 adquisición de licencias zoom para el fortalecimiento tecnológico como apoyo a la oferta e innovación académica de la Universidad de los Llanos, ficha BPUNI Viac 08 0911 2021. (\$9,900,000)
- Contrato No 923 de 2022 adquisición de software maxqda analytics pro academia necesario para el desarrollo del proyecto de investigación evaluación de las intervenciones de enfermería en la primera infancia en el marco de la resolución 3280 de 2018 en dos municipios (\$4,590,000).

Al 31 de diciembre de 2022, en propiedades, planta y equipo, la Universidad de los Llanos cuenta con terrenos y edificaciones conformado por las siguientes propiedades:

- **Terrenos:** los terrenos que posee la Universidad comprenden 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 No 13-73, Barrio el Recreo	Restrepo	Sub urbano	38 años de antigüedad aproximadamente
<b>PREDIOS URBANOS</b>				
	<b>EDIFICACIÓN</b>	<b>CIUDAD</b>	<b>BARRIO, ZONA, URBANIZACIÓN</b>	<b>AÑO DE CONSTRUCCIÓN</b>
5	Edificio Sede Barcelona. Kilómetro 12 vía a Puerto López.	Villavencio	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 No 28 32	Villavencio	Emporio	41 años aproximadamente
8	Edificio Sede San Antonio académico Calle 37 No 41 -16	Villavencio	Barzal	Entre 1 y 66 años aproximadamente
9	Edificio bodega granada académico Calle 9 No 15-71/73/79 y cra 16 No 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 2022, se recurre como fuente interna de información, a la verificación física de los bienes muebles que integran los activos de propiedad de la Universidad de los Llanos, a través del formato de Acta de toma física de inventarios FO-GBS-53, en él está incluida la manifestación cuando, 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, procediéndose al reintegro a la bodega de inservibles mediante el formato FO-GBS-54, para luego proceder con la respectiva baja del activo:

**Inventarios realizados:**

INVENTARIO 2022	INVENTARIOS REALIZADOS	TOTAL, BIENES
Enero	3	271
Febrero	12	3,844
Marzo	17	1,906
Abril	5	3,907
Mayo	18	1,257
Junio	3	960
Julio	5	2,630
Agosto	15	1,207
Septiembre	37	2,003
Octubre	19	1,324
Noviembre	23	1,013
Diciembre	130	1,703
<b>TOTAL</b>	<b>287</b>	<b>22,025</b>

**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 problemas con el sistema y la realización de la migración inicial, se pudo realizar la reclasificación y clasificación de los siguientes valores:

Grupo	Reclasificación	Clasificación
207 Equipos y máquinas para comunicaciones, detección, radio, televisión, fotografía, proyección y sonido	25.110.000	
224 Equipos de computación		25.110.000
<b>Totales</b>	<b>25.110.000</b>	<b>25.110.000</b>

**En bajas:** Durante la vigencia 2022 se realizaron diferentes momentos de bajas de activos, entre los que se destaca la realizada en el mes de enero producto de la “enajenación para la desnaturalización y/o destrucción de bienes inservibles u obsoletos” proceso realizado a través de Invitación superior No 247/2022 y que corresponden a bienes reintegrados durante el año 2021 y en el marco de la modernización y actualización en especial en equipos de laboratorio y de cómputo:



<b>BAJAS 2022</b>							
<b>Grupo</b>	<b>Marzo</b>	<b>Mayo</b>	<b>Junio</b>	<b>septiembre</b>	<b>Noviembre</b>	<b>TOTAL</b>	
205	Elementos y equipos para arneses, arneos, atalajes y accesorios	51,000				<b>51,000</b>	
206	Equipos y máquinas para comedor, cocina y despensa.	4,366,197	330,000			<b>4,696,197</b>	
207	Equipos y máquinas para comunicación, detección, radio, televisión, fotografía, proyección y sus accesorios.	82,669,373	1,415,390		1,500,000	<b>85,584,763</b>	
208	Equipos y máquinas para construcción, instalación, campo y taller	35,152,932	448,809	607,009		447,610	<b>36,656,360</b>
209	Equipos y máquinas para deportes, gimnasia, juegos y sus accesorios	4,746,301	51,532,989				<b>56,279,290</b>
210	Equipos y máquinas para laboratorios.	443,523,498	4,283,278				<b>447,806,776</b>
211	Equipos y máquinas para medicina, odontología, veterinaria.	5,324,074	2,762,184			46,400,000	<b>54,486,259</b>
212	Equipos y máquinas para oficina, contabilidad, dibujo y sus accesorios.	9,030,076	3,911,552				<b>12,941,628</b>
214	Herramientas y Accesorios	7,164,812	1,261,872	1,408,342			<b>9,835,026</b>
216	Libros y revistas.	35,000					<b>35,000</b>
218	mobiliario y enseres y accesorios	219,497,141	8,161,469	366,437		2,285,718	<b>230,310,765</b>
219	Semovientes	5,335,000			6,235,150	14,065,000	<b>25,635,150</b>
220	Vestuario, Ropa y Equipos	1,870,000	186,000				<b>2,056,000</b>
224	Equipos de computación: Portátiles	213,324,758	1,191,589			663,865	<b>215,180,213</b>
225	Software	734,370,435				6,060,769	<b>740,431,204</b>
<b>TOTALES</b>		<b>1,766,460,597</b>	<b>75,485,133</b>	<b>2,381,788</b>	<b>7,735,150</b>	<b>69,922,963</b>	<b>1,921,985,632</b>

#### **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 2022, posee activos intangibles que se encuentran clasificados en:



DESCRIPCIÓN		DESCRIPCIÓN	SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
	Db	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>566.812.187</b>	<b>770.171.165</b>	<b>(203.358.978)</b>
1.9.70	Db	Activos intangibles	2.373.332.927	3.007.248.270	(633.915.343)
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	(1.806.520.740)	(2.237.077.105)	430.556.365

Para la vigencia 2022, en los activos intangibles (software) hubo una disminución del 100% toda vez que los valores fueron reclasificados a la cuenta contable Licencias, de igual forma se evidencia que estos activos presentan una disminución de \$633.915.343 debido al reintegro que se realiza a la 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	2022	2021	VARIACIÓN
	Db	<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>1.300.879.776</b>	<b>648.631.089</b>	<b>652.248.687</b>
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	1.004.820.858	397.212.509	607.608.349
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	125.140.177	122.231.177	2.909.000
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	0	0	0
1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía	170.918.741	129.187.403	41.731.338

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 2022, por consiguiente, para dicha vigencia no quedaron pendientes saldos por legalizar correspondiente a Avances.

Existe un anticipo concedido al proveedor Consorcio Vital Equipment Investigación según el contrato 1818 de 2015 por valor de \$118.962.687, el cual al cierre de la vigencia del 2022 no hay términos para su liquidación. Así mismo al cierre de vigencia quedaron dos anticipos de pago de servicios públicos que corresponden a la empresa de energía de Casanare S. A. ESP



y a la empresa de Acueducto y Alcantarillado de Villavicencio ESP, por valor de \$ 2.909.030 y \$3.268.460 respectivamente; saldos que se dieron como saldo a favor por doble pago a través de los canales virtuales.

## NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

La Universidad de los Llanos presentó en el año 2022 los siguientes aspectos en cuanto a contratos de arrendamientos, los cuales fueron en su totalidad operativos

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>ARRENDAMIENTO OPERATIVO – ACTIVO</b>	<b>36,186,437</b>	<b>9,316,733</b>	<b>26,869,704</b>
1.3.84.39	Db	Cuentas por cobrar	36,186,437	9,316,733	26,869,704
1.9.05.04	Db	Pagados por anticipado	0	0	0
	<b>Cr</b>	<b>ARRENDAMIENTO OPERATIVO – PASIVO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2.4.90.58	Cr	Cuentas por pagar	0	0	0
2.9.10.05	Cr	Recibidos por anticipado	0	0	0

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
<b>Arrendamiento operativo</b>					<b>30,069,704</b>	<b>6,116,733</b>	<b>0</b>
PN	16347049	Vélez Osorio Humberto De Jesús	1		210,344	0	0
PN	17314361	Rangel Jara Jairo	1		158,182	0	0
PN	23754697	Castañeda Pasto María Ligia	1		254,872	0	0
PN	30003788	Lozano Bustos Oliva	1		255,000	0	0
PN	63319315	Ariza Sonia	1		0	6,116,733	0
PN	79515345	Ramírez Cortes Javier	1		17,811	0	0
PN	86012332	Pachón Mena Juan Carlos	1		164,119	0	0
PJ	892001439	Counillanos	1		325,693	0	0
PJ	900936362	Quality & Brands 45237 S.A.S.	1		27,174,836	0	0
PJ	901080502	Vitalimentos S.A.S.	1		1,420,638	0	0
PN	1121858226	Quiroz Moreno María Camila	1		0	0	0
PN	1121938354	Mejía Gutiérrez Tania Alejandra	1		88,209	0	0

La Universidad de los Llanos presenta cuentas por cobrar por valor de \$36.186.437, de las cuales la más representativa es con la empresa Quality & Brands 45237 S.A.S. quien, a 31 de diciembre, presenta una deuda de \$27.174.836 correspondientes al arrendamiento del inmueble donde funciona el comedor universitario, deuda que es inferior a un año.

Por otra parte, se clasifica a cuentas de difícil recaudo la cuenta por cobrar de la señora Quiroz Moreno María Camila por valor de \$3.200.000, debido a cartera por cobrar con una edad de más de 5 años y a la fecha no se ha presentado intención de pago.



## NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

No aplica.

## NOTA 19. EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA

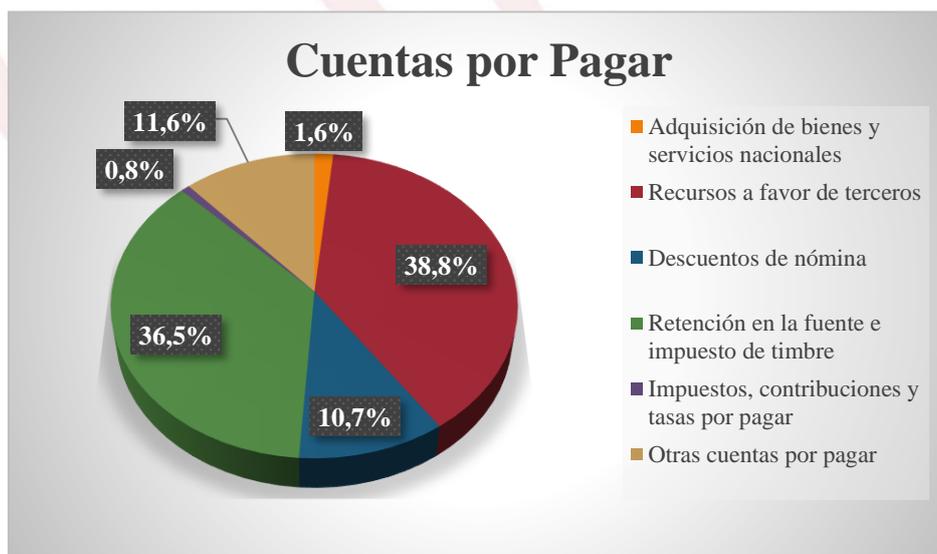
No aplica

## NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

No aplica

## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>2.4</b>	<b>Cr</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>1,384,905,850</b>	<b>1,232,526,012</b>	<b>152,379,838</b>
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	22,444,510	192,807,860	-170,363,350
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	536,666,036	248,402,377	288,263,659
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	148,674,309	263,337,921	-114,663,612
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	506,176,000	429,666,000	76,510,000
2.4.40	Cr	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	10,640,245	37,718,490	-27,078,245
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	160,304,750	60,593,364	99,711,386



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 -DIAN, así como a las alcaldías de los municipios 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
<b>2.4.01</b>	<b>ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES</b>			<b>22,444,510</b>
<b>2.4.01.01</b>	<b>Bienes y servicios</b>			<b>12,614,485</b>
	Nacionales	PN	1	400,000
	Nacionales	PN	1	456,531
	Nacionales	PN	1	812,957
	Nacionales	PN	1	5,824,000
	Nacionales	PJ	1	178,478
	Nacionales	PJ	1	2,131,278
	Nacionales	PN	1	210,000
	Nacionales	PN	1	399,000
	Nacionales	PN	1	399,000
	Nacionales	PN	1	324,106
	Nacionales	PN	1	392,000
	Nacionales	PN	1	772,135
	Nacionales	PN	1	315,000
<b>2.4.01.02</b>	<b>Proyectos de inversión</b>			<b>9,830,025</b>
	Nacionales	PN	1	4,823,285
	Nacionales	PN	1	5,006,740

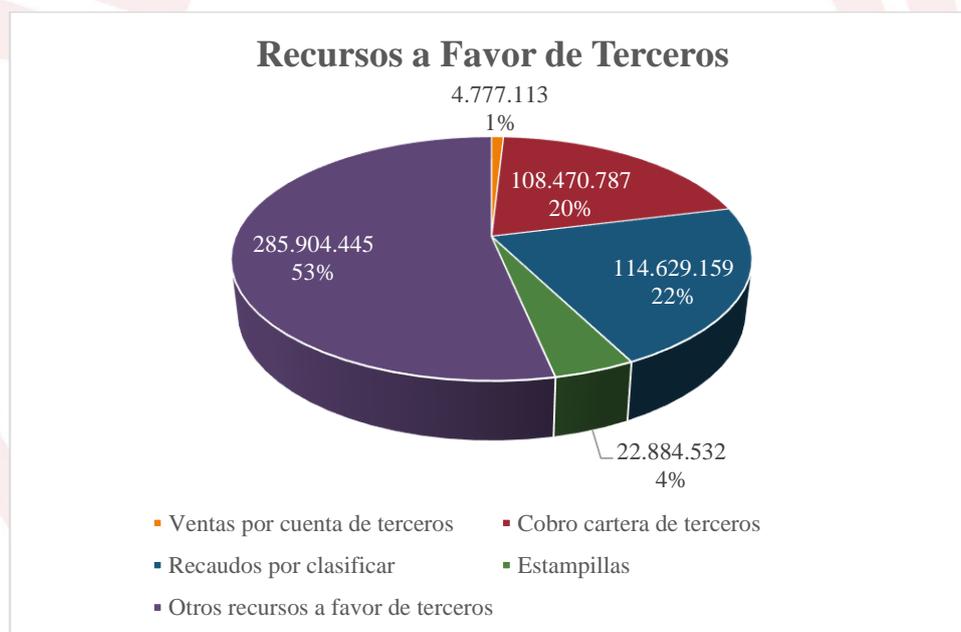
En la adquisición de bienes y servicios nacionales, es una de las cuentas por pagar de las menos representativas con el 1,6%, sobre el total de las cuentas por pagar, se presentan debido a la prestación de servicios por la empresa Yequin y Gases del Llano, quienes a 31 de diciembre no tramitaron el respectivo pago, esta cuenta tiene un saldo por pagar de \$2.309.756



de igual forma quedaron en reserva las cuentas de catedra y monitorias por valor de \$10.304.729.

### 21.1.5 Recursos a Favor de Terceros

ASOCIACIÓN DE DATOS				
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.07	<b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b>			<b>(536,666,036)</b>
2.4.07.04	Ventas por cuenta de terceros	PJ	2	(4,777,113)
2.4.07.06	Cobro cartera de terceros	PJ	1	(108,470,787)
2.4.07.20	Recaudos por clasificar	PN/PJ	25	(114,629,159)
2.4.07.22	Estampillas	PJ	1	(22,884,532)
2.4.07.90	Otros recursos a favor de terceros	PJ	4	(285,904,445)



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.



### 21.1.7 Descuentos de Nómina

ASOCIACIÓN DE DATOS				
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
<b>2.4.24</b>	<b>DESCUENTOS DE NÓMINA</b>			<b>148,674,309</b>
<b>2.4.24.01</b>	<b>Aportes a fondos pensionales</b>			<b>78,283,473</b>
	Nacionales	PJ	1	78,283,473
<b>2.4.24.02</b>	<b>Aportes a seguridad social en salud</b>			<b>70,390,836</b>
	Nacionales	PJ	1	70,390,836

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 2022 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
<b>2.4.40.20</b>	<b>Gravamen a los movimientos financieros</b>			<b>10,640,245</b>
	Nacionales	PJ	1	514,468
	Nacionales	PJ	1	8,237,542
	Nacionales	PJ	1	682,800
	Nacionales	PJ	1	1,205,435

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 2022.



### 21.1.17 Otras Cuentas por Pagar

ASOCIACIÓN DE DATOS				
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
<b>2.4.90</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>			<b>160,304,750.0</b>
<b>2.4.90.32</b>	<b>Cheques no cobrados o por reclamar</b>			<b>40,635,250</b>
	Nacionales	PN	39	40,635,250
<b>2.4.90.50</b>	<b>Aportes al ICBF y SENA</b>			<b>119,669,500</b>
	Nacionales	PJ	1	119,669,500

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 2022.

### NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2,022	2,021	VALOR VARIACIÓN
<b>2.5</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>3,303,571,079</b>	<b>3,532,128,957</b>	<b>(228,557,878)</b>
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	1,966,166,549	1,994,331,507	(28,164,958)
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	1,337,404,530	1,537,797,450	(200,392,920)
<b>(+) Beneficios (-) Plan de Activos</b>		<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>3,303,571,079</b>	<b>3,532,128,957</b>	<b>(228,557,878)</b>
		A corto plazo	1,966,166,549	1,994,331,507	(28,164,958)
<b>(=) NETO</b>		Posempleo	1,337,404,530	1,537,797,450	(200,392,920)

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

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



## 22.1. Beneficios a los -Empleados a Corto Plazo:

Son los beneficios reconocidos a los empleados que se pretende saldar durante el periodo contable.

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
<b>2.5.11</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>1,966,166,549</b>
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	0
2.5.11.02	Cr	Cesantías	0
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	0
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	824,885,628
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	38,633,262
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	299,780,725
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	0
2.5.11.08	Cr	Licencias	0
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	276,431,634
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	10,160,300
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales – empleador	208,095,700
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud – empleador	148,629,100
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	159,550,200

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

## NOTA 23. PROVISIONES

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>2.7</b>	<b>Cr</b>	<b>PROVISIONES</b>	<b>566,841,128</b>	<b>186,135,232</b>	<b>380,705,896</b>
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	566,841,128	186,135,232	380,705,896
2.7.07	Cr	Garantías	0	0	0
2.7.25	Cr	Provisión para seguros y reaseguros	0	0	0
2.7.30	Cr	Provisión fondos de garantías	0	0	0
2.7.90	Cr	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

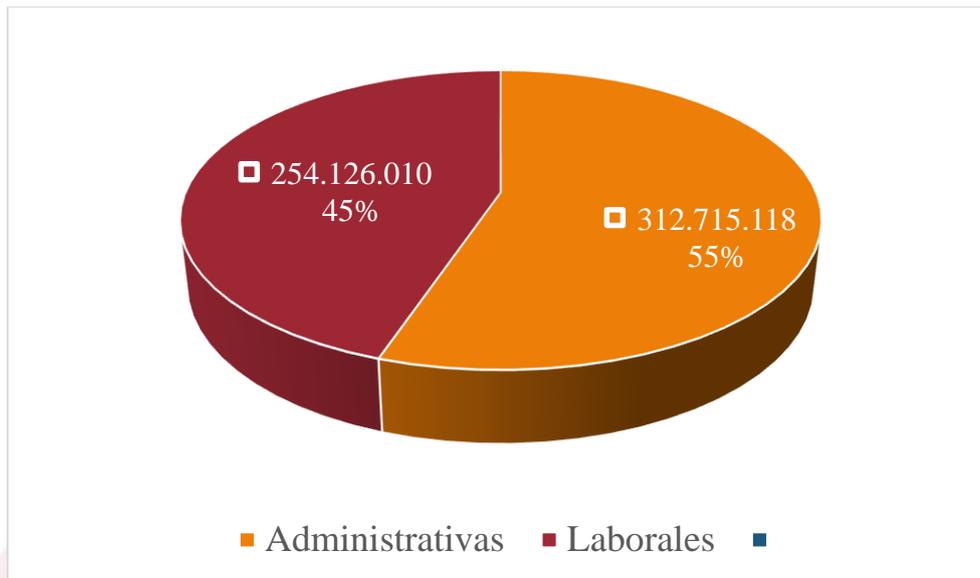


las respectivas provisiones para mitigar el impacto que pueda producir un futuro desprendimiento de recursos para cumplir con este tipo de obligaciones.

### 23.1. Litigios y Demandas

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2022						
			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	VALORE S NO UTILIZA DOS, O REVERS ADOS DEL PERIOD O	SALDO FINAL
<b>LITIGIOS Y DEMANDAS</b>			<b>186.135.232</b>	<b>380.705.896</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>566.841.128</b>
<b>Laborales</b>			<b>186.135.232</b>	<b>67.990.778</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>254.126.010</b>
Nacionales	PN	Torres Roncancio Héctor	14.233.224	755.772	0	0	0	0	14.988.996
Nacionales	PN	Sánchez Vega Bernardo	18.589.027	0	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 Alarcón Lázaro 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	González López Mario William	0	8.285.006	0	0	0	0	8.285.006
Nacionales	PN	Gómez Bilbao Pedro Julio	0	58.950.000	0	0	0	0	58.950.000
<b>Administrativas</b>			<b>0</b>	<b>312.715.118</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>312.715.118</b>
Nacionales	PN	Jiménez Obando Carlos Ariel	0	287.016.006	0	0	0	0	287.016.006
Nacionales	PN	Álvarez Amaya José Ismael	0	20.510.457	0	0	0	0	20.510.457
Nacionales	PN	Pérez de Parrado Islena	0	5.188.655	0	0	0	0	5.188.655

Según el informe de la Oficina Jurídica, existen a corte de 31 de diciembre de 2022, once procesos entre administrativos y laborales que tienen una alta probabilidad de fallo en contra de la institución, suma que oscila en \$566.841.128 según el detalle enviado por dicho informe.

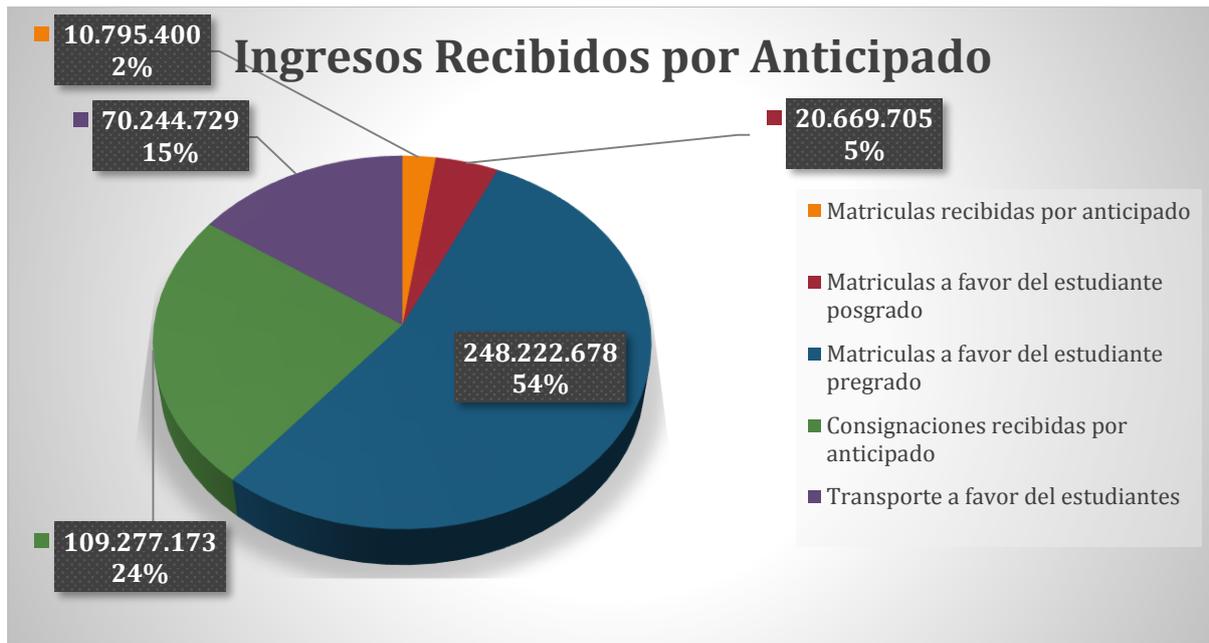


Lo que nos muestra la gráfica es que las obligaciones administrativas tienen una participación del 55% con respecto a las obligaciones laborales con una participación del 45%, dando así un valor provisionado de \$566.841.128.

#### 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.

DESCRIPCIÓN		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>2.9</b>	<b>Cr</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>7,762,262,108</b>	<b>8,814,069,719</b>	<b>-1,051,807,611</b>
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	0	0	0
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	7,303,052,423	8,454,618,899	-1,151,566,476
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	459,209,685	359,450,820	99,758,865



De acuerdo al gráfico de los ingresos recibidos por anticipado el concepto más representativo, son las matrículas a favor de los estudiantes de pregrado, con una participación del 54%, estos corresponden a los pagos de matrículas de estudiantes beneficiados por programas, como la política de gratuidad, que no han sido reclamados por parte de los estudiantes; seguido de las consignaciones recibidas por anticipado con un 24% en su participación con respecto al total de dichos ingresos.

## NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

### 25.1. Activos Contingentes

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>8.1</b>	<b>Db</b>	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>1,047,995,404</b>	<b>0</b>	<b>1,047,995,404</b>
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	0	0	0
8.1.30	Db	Bienes aprehendidos o incautados	0	0	0
8.1.90	Db	Otros activos contingentes	1,047,995,404	0	1,047,995,404

Esta cuenta revela los procesos que tiene la Universidad, interpuestos a terceras personas; y que para la vigencia 2022, fueron catalogadas 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, por ende, no es objeto de reconocimiento ni revelación en los estados financieros. Y el Impuesto al Valor Agregado que a la fecha se encuentra en trámite de solicitud de devolución por valor de \$1,047,995,404.

## 25.2. Pasivos Contingentes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>9.1</b>	<b>Cr</b>	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>407,073,633</b>	<b>683,164,427</b>	<b>(276,090,794)</b>
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	407,073,633	493,924,535	(86,850,902)
9.1.90	Cr	Otros pasivos contingentes	0	189,239,892	(189,239,892)

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 está por debajo o hasta el 50%.

### 25.2.1. Revelaciones Generales de Pasivos Contingentes

DESCRIPCIÓN	CONCEPTO	CORTE 2022	CANTIDAD (Procesos o casos)
CÓDIGO CONTABLE		VALOR EN LIBROS	
	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>407.073.633</b>	6
9.1.20	<b>Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos</b>	<b>407.073.633</b>	6
9.1.20.01	Civiles	0	0
9.1.20.02	Laborales	16.077.680	1
9.1.20.04	Administrativos	390.995.953	5
9.1.20.05	Fiscales	0	0
9.1.90	<b>Otros pasivos contingentes</b>	<b>0</b>	0
9.1.90.01	Obligaciones contingentes a cargo en operaciones conjuntas	0	0





En esta gráfica 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; de las cuales tenemos que el 96% corresponden a obligaciones de tipo administrativas.

## NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

### 26.1. Cuentas de Orden Deudoras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	1,047,995,404	0	1,047,995,404
8.2	Db	DEUDORAS FISCALES	0	0	0
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	13,473,982,655	9,320,134,561	4,153,848,094
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	1,201,554,508	1,533,717,592	-332,163,084
8.3.55	Db	Ejecución de proyectos de inversión	7,880,818,070	4,740,399,602	3,140,418,468
8.3.61	Db	Responsabilidades en proceso	109,432,704	109,432,704	0
8.3.69	Db	Desembolsos bienestar universitario	2,642,860,007	1.345.932.259	0
8.3.70	Db	Gastos de investigación instituciones de educación superior	1,639,317,366	1,590,652,404	48,664,962
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-14,521,978,059	-9,320,134,561	-5,201,843,498
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	-1,047,995,404	0	-1,047,995,404
8.9.10	Cr	Deudoras fiscales por contra (cr)	0	0	0
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-13,473,982,655	-9,320,134,561	-4,153,848,094

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, 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 \$3.140.418.468 en comparación del año gravable 2021.

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 una disminución de \$332,163,084 con referencia al año inmediatamente anterior.

La cuenta de activos contingentes presenta saldos correspondientes al derecho adquirido por devolución de IVA, que es reconocido y pagado a los diferentes proveedores y contratistas que tiene la universidad en los bimestres 5 y 6 del año gravable 2022, y a medida que la Dirección



de Impuestos y Aduanas nacionales, nos reconozca estas partidas, se reconocerá en la cuenta por cobrar correspondiente.

## 26.2. Cuentas de Orden Acreedoras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	-407,073,633	-683,164,427	276,090,794
9.2	Cr	ACREEDORAS FISCALES	0	0	0
<b>9.3</b>	<b>Cr</b>	<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
9.3.01	Cr	Bienes y derechos recibidos en garantía	0	0	0
<b>9.9</b>	<b>Db</b>	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>407,073,633</b>	<b>683,164,427</b>	<b>-276,090,794</b>
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (Db)	407,073,633	683,164,427	-276,090,794

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 \$276.090.794, 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	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>3.1</b>	<b>Cr</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>177,637,469,739</b>	<b>162,053,580,066</b>	<b>15,583,889,673</b>
3.1.05	Cr	Capital fiscal	107,408,384,323	107,408,384,323	0
3.1.06	Cr	Capital de los fondos de reservas de pensiones	0	0	0
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	70,148,569,488	54,564,679,815	15,583,889,673
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	20,343,803,061	14,963,551,324	5,380,251,737
3.1.51	Cr	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	80,515,928	80,515,928	0



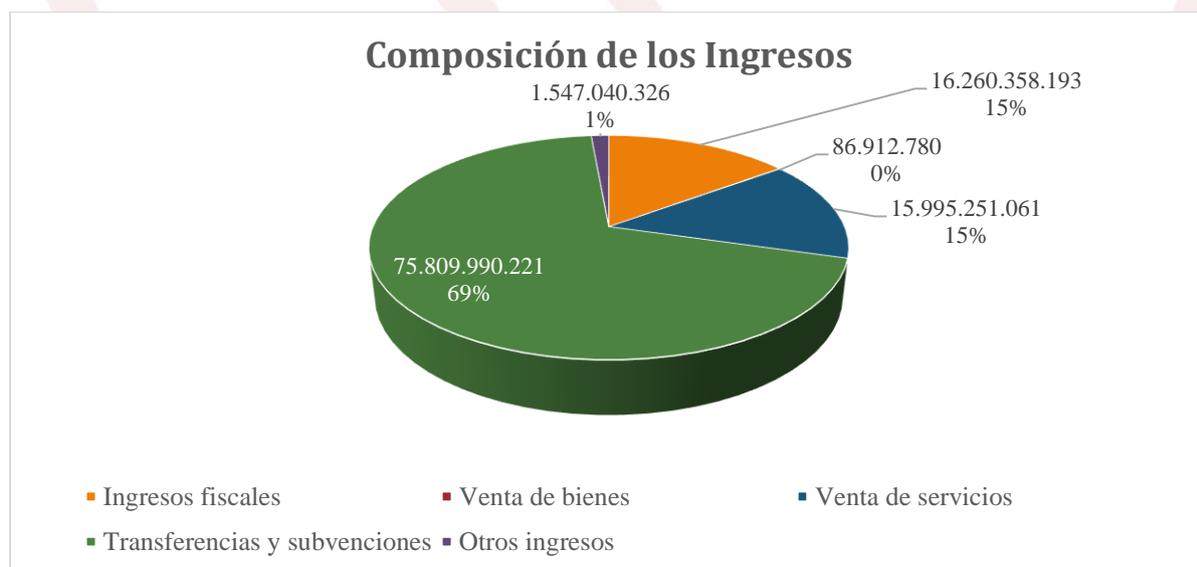
El capital fiscal no tuvo variación alguna, el patrimonio presentó una variación significativa en la cuenta 3109- resultados de ejercicios anteriores, lo cual obedece a la reclasificación de los excedentes del ejercicio del año 2021, realizado de acuerdo al instructivo 001 del 2020 de la CGN.

## NOTA 28. INGRESOS

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

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>4</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>-109,699,552,581</b>	<b>-88,001,104,500</b>	<b>-21,698,448,081</b>
4.1	Cr	Ingresos fiscales	-16,260,358,193	-14,980,861,945	-1,279,496,248
4.2	Cr	Venta de bienes	-86,912,780	-38,091,979	-48,820,801
4.3	Cr	Venta de servicios	-15,995,251,061	-13,302,587,028	-2,692,664,033
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	-75,809,990,221	-58,815,312,251	-16,994,677,970
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	0	0	0
4.8	Cr	Otros ingresos	-1,547,040,326	-864,251,297	-682,789,029

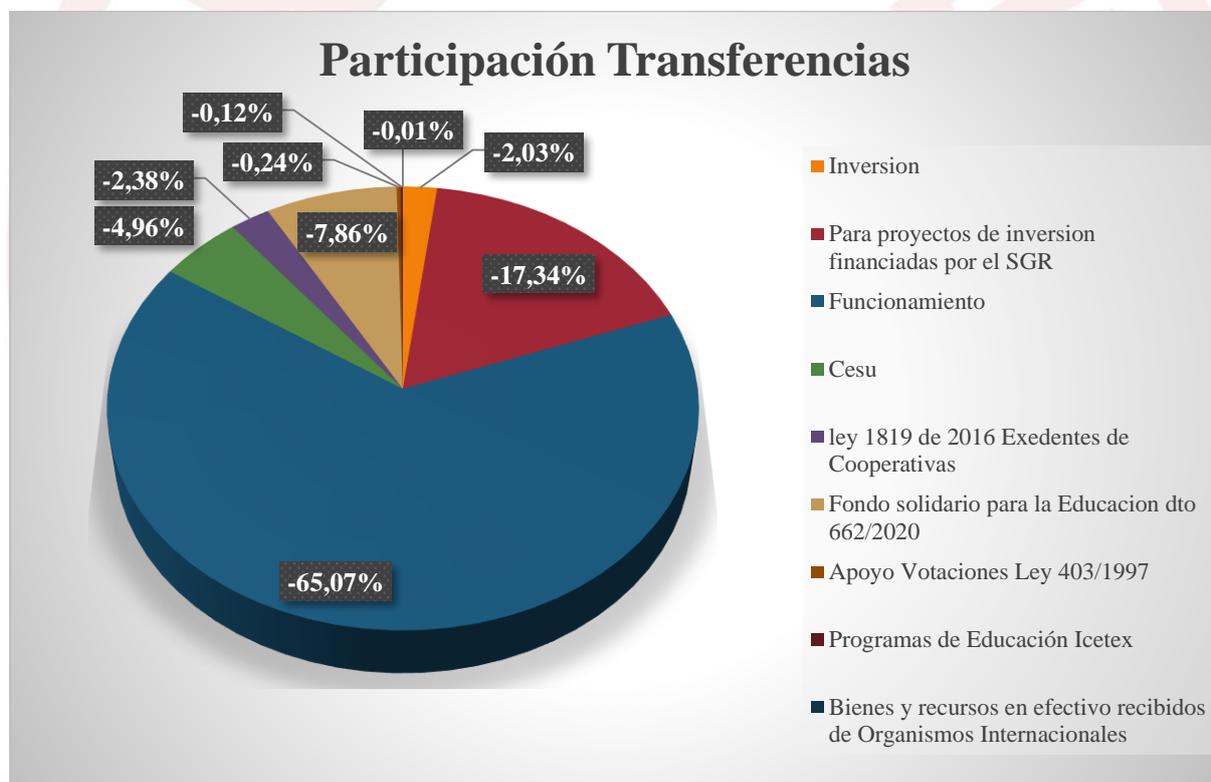


La cuenta de transferencias y subvenciones representa el 69% del total de los ingresos, seguido de los ingresos fiscales y la venta de servicios con una participación del 15% cada una con respecto al total de los ingresos.



Con corte a 31 de diciembre de 2022 su composición es la siguiente:

<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	
Inversión	-1,539,773,283
Para proyectos de inversión financiadas por el SGR	-13,143,070,199
Funcionamiento	-49,328,097,653
CESU	-3,760,892,418
ley 1819 de 2016 Excedentes de Cooperativas	-1,806,509,125
Fondo solidario para la Educación dto 662/2020	-5,957,460,172
Apoyo Votaciones Ley 403/1997	-179,397,774
Programas de Educación Icetex	-89,629,184
Bienes y recursos en efectivo recibidos de Organismos Internacionales	-5,160,413
<b>Total Transferencias y Subvenciones</b>	<b>-75,809,990,221</b>



Las transferencias para gastos de funcionamiento constituyen la partida más representativa de esta cuenta con un porcentaje del 65.07%, donde se incluyen entre otros los gastos de personal, operaciones comerciales, transferencias corrientes y gastos generales; transferencias previstas en el artículo 86 de Ley 30 de 1992.



## 28.1. Ingresos de Transacciones sin Contraprestación:

Surgen de las transacciones donde la Universidad no debe entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que recibe, o si lo hace el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>-92,070,348,414</b>	<b>-73,796,174,196</b>	<b>-18,274,174,218</b>
<b>4.1</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>-16,260,358,193</b>	<b>-14,980,861,945</b>	<b>-1,279,496,248</b>
4.1.05	Cr	Impuestos	-16,260,358,193	-14,980,861,945	-1,279,496,248
<b>4.4</b>	<b>Cr</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>-75,809,990,221</b>	<b>-58,815,312,251</b>	<b>-16,994,677,970</b>
4.4.28	Cr	Otras transferencias	-75,809,990,221	-58,815,312,251	-16,994,677,970

La cuenta de transferencias y subvenciones representa el 69%, y los ingresos fiscales 15% con respecto al total de los ingresos.

Los ingresos fiscales corresponden a estampillas tanto nacional como departamental, podemos evidenciar que tuvieron un aumento \$1.279.496.248, siendo la estampilla departamental Prounillanos la de mayor representatividad.

## 28.2. Ingresos de Transacciones con Contraprestación:

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>-17,629,204,167</b>	<b>-14,204,930,304</b>	<b>-3,424,273,863</b>
<b>4.2</b>	<b>Cr</b>	<b>Venta de bienes</b>	<b>-86,912,780</b>	<b>-38,091,979</b>	<b>-48,820,801</b>
4.2.01	Cr	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	0	-38,091,979	38,091,979
4.2.04	Cr	Productos manufacturados	-53,616,280	0	-53,616,280
4.2.06	Cr	Construcciones	0	0	0
4.2.10	Cr	Bienes comercializados	-33,296,500	0	-33,296,500
<b>4.3</b>	<b>Cr</b>	<b>Venta de servicios</b>	<b>-15,995,251,061</b>	<b>-13,302,587,028</b>	<b>-2,692,664,033</b>
4.3.05	Cr	Servicios educativos	-17,192,905,533	-17,028,179,754	-164,725,779
4.3.60	Cr	Servicios de documentación e identificación	-7,130,007	-2,237,050	-4,892,957
4.3.90	Cr	Otros servicios	-707,920,669	-1,773,168,153	1,065,247,484



4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	1,912,705,148	5,500,997,929	-3,588,292,781
<b>4.8</b>	<b>Cr</b>	<b>Otros ingresos</b>	<b>-1,547,040,326</b>	<b>-864,251,297</b>	<b>-682,789,029</b>
4.8.02	Cr	Financieros	-1,090,566,385	-543,448,996	-547,117,389
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	-452,665,990	-320,330,301	-132,335,689
4.8.19	Cr	Ganancias por actualización de inventarios	-1,440,000	-90,000	-1,350,000
4.8.30	Cr	Reversión del deterioro del valor	-2,367,951	-382,000	-1,985,951

Los ingresos de venta de bienes se reclasificaron de la subcuenta 4201- Productos agropecuarios de silvicultura y pesca a la subcuenta 4204- Bienes producidos y a la subcuenta 4210- Bienes comercializados, en atención a la Resolución 063 de 30 de marzo de 2022, de la Contaduría General de la Nación;

Lo ingresos mencionados anteriormente, corresponde a los ingresos percibidos por la venta de productos agrícolas, semovientes y productos pecuarios que son producidos o procesados en las granjas propiedad de la Universidad.

Una de las diferencias significativas a destacar es la disminución que tuvo la cuenta de otros servicios por valor de \$1,065,247,484, en esta cuenta se registran los convenios con las entidades públicas y privadas; su disminución recae principalmente en la liquidación de los mismo por cumplimiento y finalización de su objeto.

## 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:

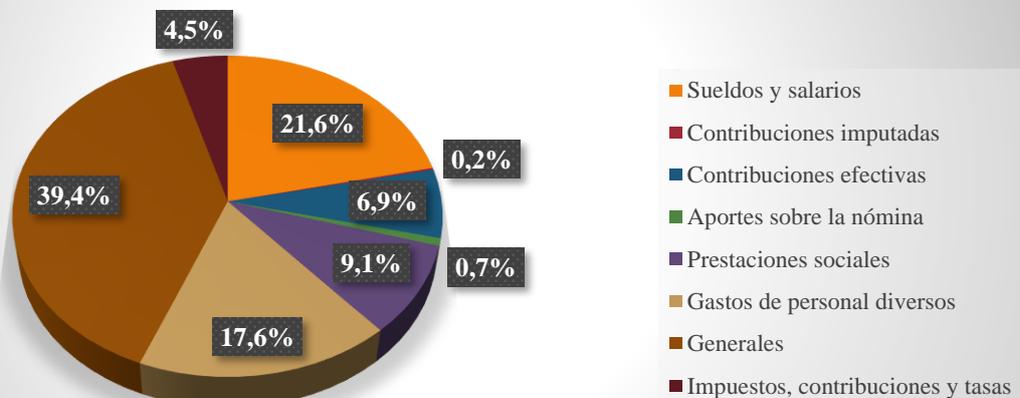
DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>GASTOS</b>	<b>29,251,556,173</b>	<b>27,891,197,032</b>	<b>1,360,359,141</b>
5.1	Db	De administración y operación	27,597,674,766	25,497,857,285	2,099,817,481
5.2	Db	De ventas	0	0	0
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1,162,220,136	838,972,024	323,248,112
5.4	Db	Transferencias y subvenciones	196,250,000	0	196,250,000
5.8	Db	Otros gastos	295,411,271	1,554,367,723	-1,258,956,452



### 29.1.1. Gastos de Administración, de Operación y de Ventas

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>27,597,674,766</b>	<b>25,497,857,285</b>	<b>2,099,817,481</b>
<b>5.1</b>	<b>Db</b>	<b>De Administración y Operación</b>	<b>27,597,674,766</b>	<b>25,497,857,285</b>	<b>2,099,817,481</b>
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	5,951,217,215	5,713,762,607	237,454,608
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	51,596,308	59,648,571	-8,052,263
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	1,897,149,626	1,684,719,174	212,430,452
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	206,086,100	198,927,400	7,158,700
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	2,523,765,172	2,436,757,079	87,008,093
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	4,850,934,189	5,267,117,596	-416,183,407
5.1.11	Db	Generales	10,865,231,220	9,835,256,269	1,029,974,951
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	1,251,694,936	301,668,589	950,026,347

Composición de Gastos de Administración, de Operación y de Ventas



Como se refleja en el gráfico la mayor parte de los gastos en los que se incurren son los administrativos y de operación en los cuales encontramos inmersos los sueldos y salarios, prestaciones sociales de los funcionarios de planta y gastos generales donde se encuentran los honorarios pagados a los contratistas de la universidad; estos últimos reflejan la mayor participación con un porcentaje de 39.4%, seguido por los sueldos y salarios con una participación de 21.6% respectivamente.



## 29.2. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>5.3</b>	<b>Db</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>1,162,220,136</b>	<b>838,972,024</b>	<b>323,248,112</b>
	<b>Db</b>	<b>DETERIORO</b>	<b>0</b>	<b>46,859,921</b>	<b>-46,859,921</b>
5.3.46	Db	De inversiones	0	0	0
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	0	46,859,921	-46,859,921
		<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>787,458,667</b>	<b>786,948,997</b>	<b>509,670</b>
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	787,458,667	786,948,997	509,670
		<b>PROVISIÓN</b>	<b>374,761,469</b>	<b>5,163,106</b>	<b>369,598,363</b>
5.3.68	Db	De litigios y demandas	374,761,469	5,163,106	369,598,363

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

Se realizó provisión que afecto el gasto, en litigios y demandas, los cuales corresponden a procesos administrativos y laborales que tienen una alta probabilidad de fallo en contra de la institución, Según el informe de la Oficina Jurídica; suma que pasó de \$5.163.106 para el año anterior a \$374.761.469, teniendo así un aumento de \$369.598.363, con corte de 31 de diciembre de 2022.

## 29.7 Otros gastos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>5.8</b>	<b>Db</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>295.411.271</b>	<b>1.554.367.723</b>	<b>(1.258.956.452)</b>
<b>5.8.02</b>	<b>Db</b>	<b>COMISIONES</b>	<b>35.482.408</b>	<b>20.471.913</b>	<b>15.010.495</b>
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	21.981.157	14.407.240	7.573.917
5.8.02.90	Db	Otras comisiones	13.501.251	6.064.673	7.436.578
<b>5.8.04</b>	<b>Db</b>	<b>FINANCIEROS</b>	<b>141.147</b>	<b>0</b>	<b>141.147</b>
5.8.04.34	Db	Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de corto plazo	141.147	0	141.147
<b>5.8.90</b>	<b>Db</b>	<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>259.787.716</b>	<b>1.533.895.810</b>	<b>(1.274.108.094)</b>
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	259.787.716	1.533.895.810	(1.274.108.094)



Para detectar indicios de deterioro del valor de los activos, en la Universidad de los Llanos, durante la vigencia 2022, 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-53, en él está incluida la manifestación cuando se presenta, total estado de desgaste, deterioro, obsolescencia física, tecnológica o alteraciones. Los bienes que no sean aprovechables ni susceptibles a recuperaciones para el servicio para el cual se han adquirido o destinado, se reintegra a la bodega de inservibles mediante el formato FO-GBS-54, para luego realizar con la respectiva baja del activo.

### NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>6</b>	<b>Db</b>	<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>60,104,193,347</b>	<b>45,146,356,144</b>	<b>14,957,837,203</b>
<b>6.2</b>	<b>Db</b>	<b>COSTO DE VENTAS DE BIENES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6.2.05	Db	Bienes producidos	0	0	0
6.2.10	Db	Bienes comercializados	0	0	0
<b>6.3</b>	<b>Db</b>	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>60,104,193,347</b>	<b>45,146,356,144</b>	<b>14,957,837,203</b>
6.3.05	Db	Servicios educativos	60,104,193,347	45,146,356,144	14,957,837,203
6.3.10	Db	Servicios de salud	0	0	0
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, muestran un incremento, debido a que, para la presente vigencia se tuvieron periodos académicos atípicos.



### 30.2 Costo de Ventas de Servicios

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>6.3</b>	<b>Db</b>	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>60,104,193,347</b>	<b>45,146,356,144</b>	<b>14,957,837,203</b>
<b>6.3.05</b>	<b>Db</b>	<b>SERVICIOS EDUCATIVOS</b>	<b>60,104,193,347</b>	<b>45,146,356,144</b>	<b>14,957,837,203</b>
6.3.05.08	Db	Educación formal - Superior formación profesional	55,646,266,237	42,244,449,669	13,401,816,568
6.3.05.09	Db	Educación formal - Superior postgrados	2,116,253,788	1,911,375,198	204,878,590
6.3.05.11	Db	Educación para el trabajo y desarrollo humano- Validación niveles y grados	357,933,609	423,618,470	-65,684,861
6.3.05.12	Db	Educación para el trabajo y desarrollo humano-formación extensiva	70,792,943	64,465,094	6,327,849
6.3.05.16	Db	Educación formal -investigación	1,912,946,770	502,447,713	1,410,499,057

En la tabla anterior, se puede evidenciar que los costos de servicios educativos, en general presentan un incremento, en especial en las cuentas Educación formal - superior formación profesional, lo anterior, dando cumplimiento a los procesos misionales de la Institución; de igual manera, en la cuenta Educación Formal - Investigación, donde se registraron los pagos efectuados a los profesionales, adquisición de bienes y servicios que desarrollan los proyectos de investigación financiados por el Sistema General de Regalías.

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





## Detalle Costos de Ventas de Servicios - Servicios Educativos

<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS - SERVICIOS EDUCATIVOS</b>	<b>60,104,193,347</b>
<b>Educación formal - superior formación profesional</b>	<b>55,646,266,237</b>
Materiales y suministros	1,040,891,953
Viáticos y gastos de viaje	400,091,769
Arrendamientos	265,283,653
Mantenimiento	270,116,254
Impresos y publicaciones	41,823,015
Comunicación y transporte	950,484,759
Docentes de planta tiempo completo	4,380,485,857
Hora cátedra	10,454,315,725
Bonificación por servicios prestados	238,714,891
Bonificación por evaluación de productividad	93,201,416
Gastos de representación	7,705,932,749
Aportes a cajas de compensación familiar	809,577,400
Cotizaciones a seguridad social en salud	1,297,701,789
Cotizaciones a riegos laborales	142,531,400
Cotizaciones entidades administradoras régimen prima media	1,496,083,100
Cotizaciones entidades administradoras régimen ahorro individual	645,964,600
Aportes ICBF	553,766,300
Amortización	132,746,822
Maquinaria y Equipo	192,921,165
Equipo médico y científico	1,522,724,416
Muebles	568,979,545
Equipo de comunicación y computación	1,572,020,236
Equipo de transporte	34,673,700
Equipo de comedor y cocina	31,940,280
Vacaciones docentes	1,098,442,850
Cesantías	1,703,015,312
Prima de vacaciones	983,069,162
Prima de navidad	1,414,713,209
Prima de servicios	1,084,049,419
Bonificación especial de recreación	79,074,240
Honorarios	6,890,888,783
Capacitación	35,241,950
Estímulos	5,000,000
Monitorias y auxiliares docentes	772,810,779
Suscripciones y afiliaciones	1,359,249,950
Útiles y papelería	351,921,113
Seguros	11,369,980
Utensilios de uso domestico	38,441,775
Combustibles y lubricantes	10,729,216
Servicio de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	63,030,701
Servicio de hotel y restaurante	100,455,955



Drogas y elementos de laboratorio	509,064,827
elementos para construcción	107,417,813
Forrajes y alimentos para animales	81,135,501
Insecticidas y fungicidas	10,558,000
Abonos y semillas	24,321,375
Fotocopias	536,000
Víveres	12,946,090
Servicios para organización de eventos	190,223,370
Desplazamientos docentes pregrado	34,260,000
Materiales para construcción	59,481,649
Pasantes	4,960,000
Otros costos generales (115)	186,547,171
Sueldos docentes ocasionales	3,398,027,736
Indemnizaciones	12,838,185
Prima de servicios Hora catedra	108,442,178
Enlace de internet	23,601,154
Apoyo Matrículas a Docentes	34,628,000
Apoyo Económico	2,800,000
<b>Educación formal - Superior Postgrados</b>	<b>2,116,253,788</b>
Impresos y publicaciones	1,487,105
Comunicación y transporte	702,581
Hora cátedra	1,595,890,598
Cesantías	21,276,302
Honorarios	372,932,024
Reintegro estudiantes posgrado	17,302,432
Desplazamientos docentes posgrado	81,104,832
prestaciones sociales hora catedra posgrado	24,057,914
Servicios de hosting y dominio	1,500,000
<b>Educación para el trabajo y desarrollo humano - Validación Niveles y grados</b>	<b>357,933,609</b>
Honorarios IDI	357,933,609
<b>Educación para el trabajo y desarrollo humano - Formación extensiva</b>	<b>70,792,943</b>
Honorario formación extensiva	70,792,943
<b>Educación Formal – Investigación</b>	<b>1,912,946,770</b>
Gastos de Viaje	16,020,000
Honorarios Investigación	713,111,625
Comunicación y transporte – Investigación	1,117,716,978
Apoyo logístico proyectos de investigación	8,440,300
Drogas y Elementos de Laboratorio (103)	14,571,906
Elementos para construcción (104)	28,443,627
Materiales para construcción (108)	10,169,071
Útiles y papelería (110)	2,753,090
Utensilios de uso doméstico (113)	747,543
Otros gastos generales (115)	972,630



**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



**EL REPRESENTANTE LEGAL Y EL CONTADOR DE LA UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS**

**CERTIFICAN:**

- ✓ Que la contabilidad se elaboró conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno de acuerdo a la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.
- ✓ Que los saldos fueron tomados fielmente de los libros de Contabilidad.
- ✓ Se han verificado las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros y la información presentada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo, los cambios en el patrimonio de la entidad.
- ✓ Se dio cumplimiento al Control Interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los Estados Financieros libres de errores significativos.



**CHARLES ROBIN AROSA CARRERA**  
C.C.86.041.336  
Representante Legal-Rector



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