



UNIVERSIDAD DISTRITAL  
FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Marzo 31 de 2024

## DESCRIPCIÓN BREVE

La revelación de los estados financieros en una Universidad Pública es de vital importancia, ya que proporciona una transparencia crucial en la gestión de los recursos financieros y la rendición de cuentas a la sociedad. Estos estados permiten a los ciudadanos, estudiantes y partes interesadas evaluar la eficiencia en el uso de los fondos públicos, así como la toma de decisiones basadas en datos concretos para mejorar la calidad de la educación y garantizar la sostenibilidad financiera a largo plazo. Además, la divulgación de los estados financieros fomenta la confianza en la institución y facilita el acceso a financiamiento adicional a través de la transparencia y la responsabilidad fiscal.

Bogotá D.C., Abril 2024

## Contenido

UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS.....	3
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....	3
1.1. Identificación y funciones.....	3
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	5
1.3. Base normativa y periodo cubierto .....	6
1.4. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	6
NOTA 2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	7
Composición .....	7
NOTA 3. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	9
NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR.....	10
NOTA 5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....	11
NOTA 6. OTROS ACTIVOS.....	12
NOTA 7. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	13
NOTA 8. OTROS PASIVOS.....	15
NOTA 9. PYG.....	16

## UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS

### NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

Esta nota tiene cuatro componentes a saber:

#### 1.1. Identificación y funciones

La Universidad Distrital "Francisco José de Caldas", establecida en virtud del acuerdo No. 10 de 1948 emitido por el Concejo de Bogotá, es una institución de educación superior de vital importancia en el Distrito Capital de Bogotá D.C. Esta universidad se erige como un ente autónomo, de naturaleza estatal y con personalidad jurídica propia. Cuenta con un gobierno independiente, fuentes de ingresos y un patrimonio que son completamente independientes, y está completamente financiada con fondos públicos y la venta de servicios educativos.

La sede de gobierno y domicilio principal de esta institución académica se encuentra en la ciudad de Bogotá, Distrito Capital, en la República de Colombia. En conformidad con el Acuerdo N° 003, que establece el Estatuto General de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, se reafirma su compromiso con la educación de alta calidad y su contribución al desarrollo del conocimiento en la región. La autonomía y el uso transparente de los recursos públicos son elementos clave en su misión, y su influencia se extiende más allá de sus fronteras, impactando positivamente en la sociedad y en la educación superior en Colombia.

##### 1.1.1. Contexto Estratégico

#### MISIÓN

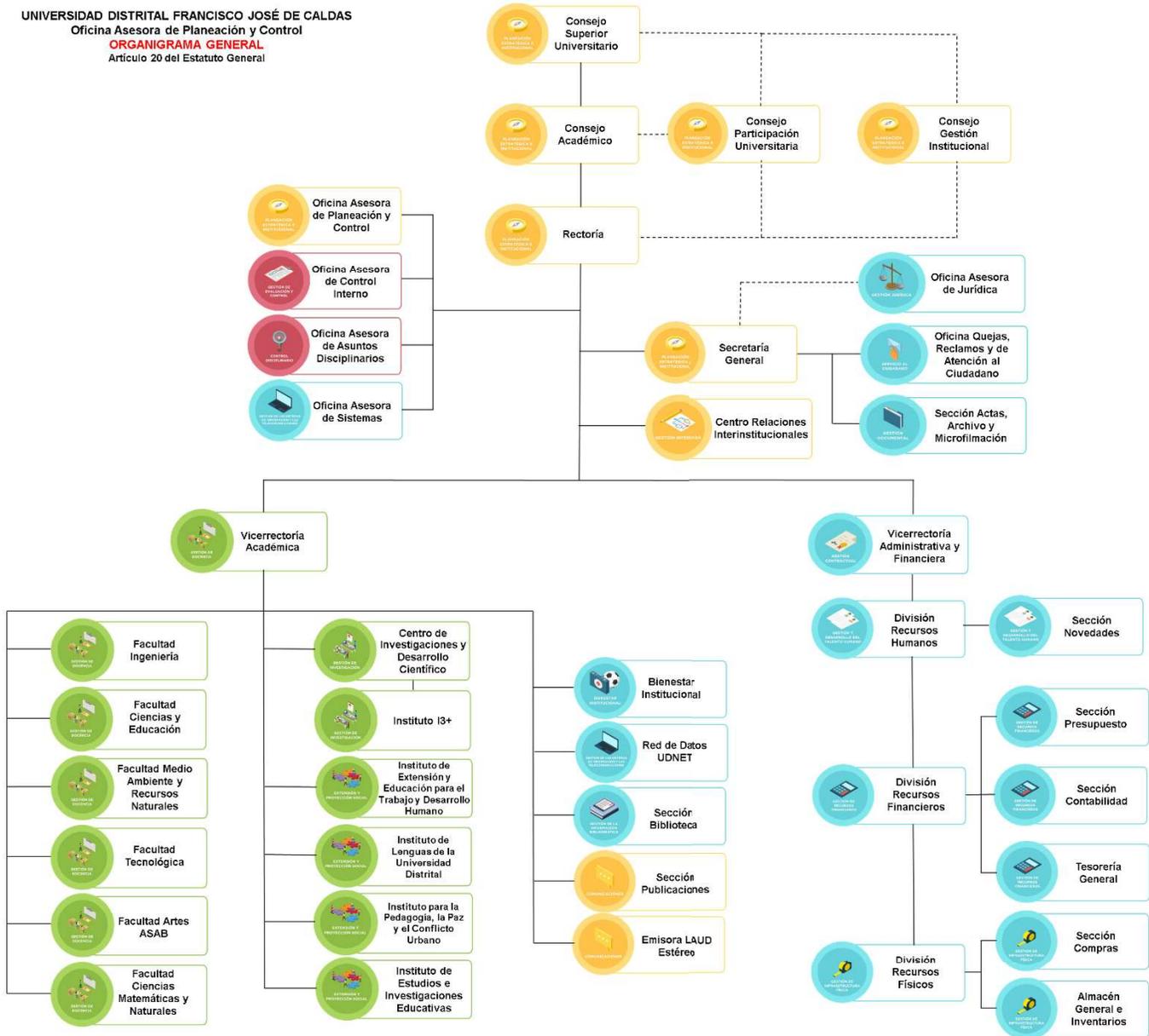
La Universidad Distrital Francisco José de Caldas es un espacio social y una organización institucional, ente autónomo del orden distrital, que tiene entre sus finalidades la formación de profesionales especializados y de ciudadanos activos; la producción y reproducción del conocimiento científico, además de la innovación tecnológica y la creación artística. Impulsa el diálogo de saberes y promueve una pedagogía, capaz de animar la reflexión y la curiosidad de los estudiantes; además, fomenta un espíritu crítico en la búsqueda de verdades abiertas; en la promoción de la ciencia y la creación; asimismo, de la ciudadanía y la democracia; y alienta la deliberación, fundada en la argumentación y en el diálogo razonado.

#### VISIÓN

Para el 2030 la Universidad Francisco José de Caldas será reconocida, nacional e internacionalmente, como una institución de alta calidad en la formación de ciudadanos responsables y profesionales del mejor nivel, en la producción de conocimiento científico,

artístico y de innovación tecnológica; propósitos que desplegará en los campos de la docencia, la investigación y la extensión.

### 1.1.2. Organización Funcional



**Nota:** Este organigrama no constituye la versión final. La razón detrás de esta aclaración es la implementación de cambios significativos en la estructura administrativa de la Universidad Distrital, los cuales han sido aprobados mediante los Acuerdos 13 y 15 por parte del Consejo Superior de nuestra institución. Actualmente, se encuentran trabajando diligentemente en la revisión y actualización del organigrama de acuerdo con las modificaciones establecidas en los mencionados Acuerdos.

## 1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Para la elaboración de los Estados Financieros, nuestra Universidad Distrital ha adoptado el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, como se establece en la Resolución de Rectoría No. 20 de 2021. Este manual se basa en la Resolución 533 de 2015 emitida por la Unidad Administrativa Especial Contaduría General de la Nación (CGN), junto con sus modificaciones, que han incorporado el Marco Normativo para Entidades de Gobierno. Este Marco abarca el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera, las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, Procedimientos Contables, Guías de Aplicación, el Catálogo General de Cuentas y la Doctrina Contable Pública.

Además, hemos seguido las normativas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en relación con el registro oficial de libros y la preparación de documentos de respaldo. Hemos aplicado criterios y normas de valuación de activos y pasivos, así como la determinación de avalúos y provisiones. También hemos considerado aspectos relacionados con la contribución de los activos al cumplimiento de nuestro cometido estatal, como las depreciaciones y amortizaciones de activos. Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales, hemos empleado la base de causación, y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal, hemos seguido la base de caja en los ingresos y el compromiso en los gastos.

A lo largo del tercer trimestre del año, hemos continuado el proceso de socialización y análisis de los aspectos críticos en nuestra universidad, con base en la información reflejada en los Estados Financieros.

### **Limitaciones:**

En cuanto a las limitaciones y deficiencias operativas y administrativas que afectan nuestro proceso contable, cabe destacar las restricciones relacionadas con la tecnología. Durante el Primer trimestre de 2024, continuamos utilizando los módulos PREDIS y OPGET del software Si Capital, que presentan limitaciones en la liquidación de nóminas en términos de seguridad social, parafiscales y incapacidades. La Tesorería y Contabilidad utilizan SIIGO como sistema de información, mientras que otras áreas manejan sus datos en bases de datos de Excel y Access.

Sin embargo, es importante señalar que en este trimestre la universidad ha continuado con el proceso de implementación nuevo ERP Financiero, iniciando el proceso validación y migración de información financiera de las diversas dependencias que aportan datos. Se espera que este aplicativo se implemente completamente en el mes de junio de 2024, lo que permitirá mitigar riesgos y mejorar los procesos financieros para el cierre de la vigencia 2024. Esto representa un paso crucial hacia la tan necesaria transformación tecnológica en nuestra institución.

### 1.3. Base normativa y periodo cubierto

La Universidad Distrital elaboró los estados financieros del trimestre como exige el marco normativo, los cuales fueron validados en la Plataforma CHIP de la Contaduría y en BOGDATA.

En Colombia, las entidades gubernamentales deben presentar los siguientes estados financieros, y su regulación se rige por la normativa establecida por la Contaduría General de la Nación (CGN):

1. Estado de Situación Financiera: Este estado financiero muestra la situación financiera de la entidad en un momento determinado, presentando sus activos, pasivos y el patrimonio neto.
2. Estado de Resultados: También conocido como Estado de Pérdidas y Ganancias, refleja los ingresos, gastos y el resultado neto (ganancias o pérdidas) de la entidad durante un período específico.
3. Estado de Cambios en el Patrimonio Neto: Este estado muestra los cambios en el patrimonio neto de la entidad, incluyendo los aportes de los propietarios, las utilidades o pérdidas y otros cambios significativos.
4. Notas a los Estados Financieros: Las notas proporcionan información adicional y explicaciones sobre los elementos que aparecen en los estados financieros, incluyendo políticas contables y otros detalles relevantes.

Los estados financieros se exhiben de manera comparativa con el periodo anterior, lo que permite evaluar y analizar la evolución y cambios en las cifras financieras a lo largo del tiempo, brindando una valiosa perspectiva sobre la salud financiera y el desempeño de la entidad en diferentes momentos.

### 1.4. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Moneda funcional: Pesos colombianos (COP)

Moneda de presentación: Pesos colombianos (COP)

## NOTA 2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

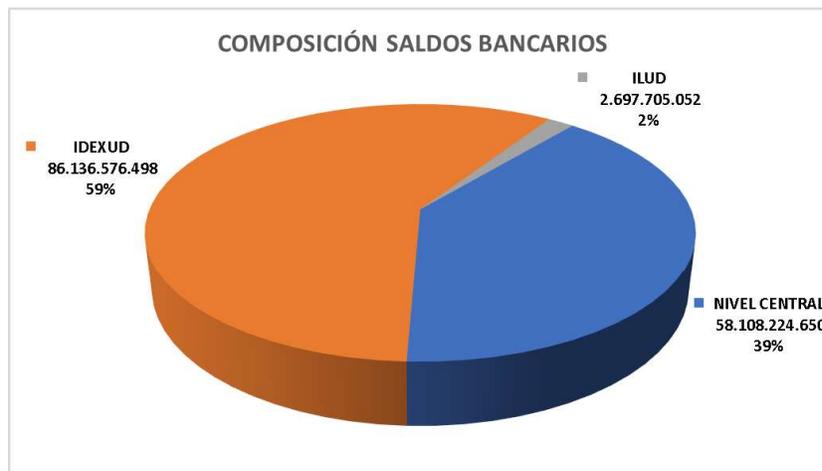
### Composición

El grupo de efectivo engloba los recursos de disponibilidad inmediata, los cuales se encuentran en cuentas corrientes y cuentas de ahorro, disponibles para el uso de la Universidad.

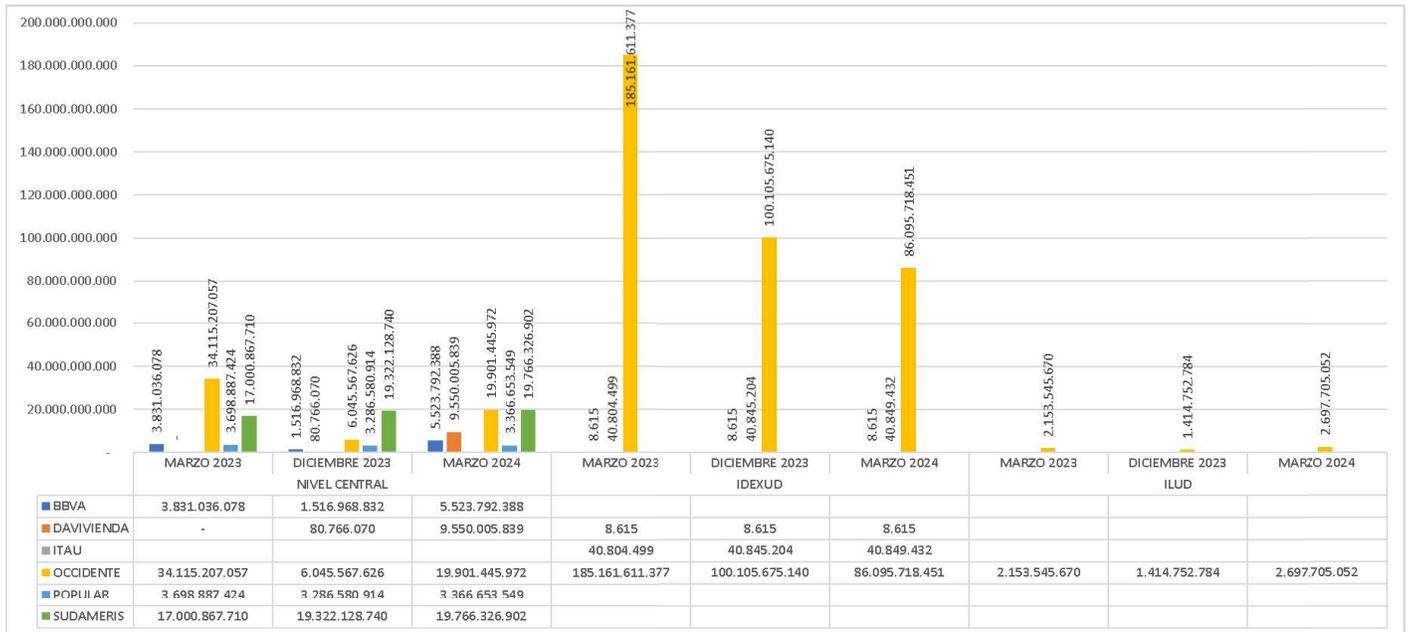
La composición del efectivo al final del período se detalla de la siguiente manera:

Las cuentas bancarias destinadas a los gastos operativos y las inversiones son administradas por la tesorería para garantizar el desarrollo fluido de las actividades de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas. Estas cuentas desempeñan un papel crucial en la ejecución de recursos relacionados directamente con el cumplimiento de la misión universitaria, como la gestión de procesos judiciales, el pago a proveedores de bienes y servicios, así como la nómina del personal administrativo y docente. Además, se utilizan para administrar los recursos de las entidades nacionales y distritales con un propósito específico y definido.

Los saldos bancarios que se presentan en los estados financieros se estructuran de la siguiente manera:

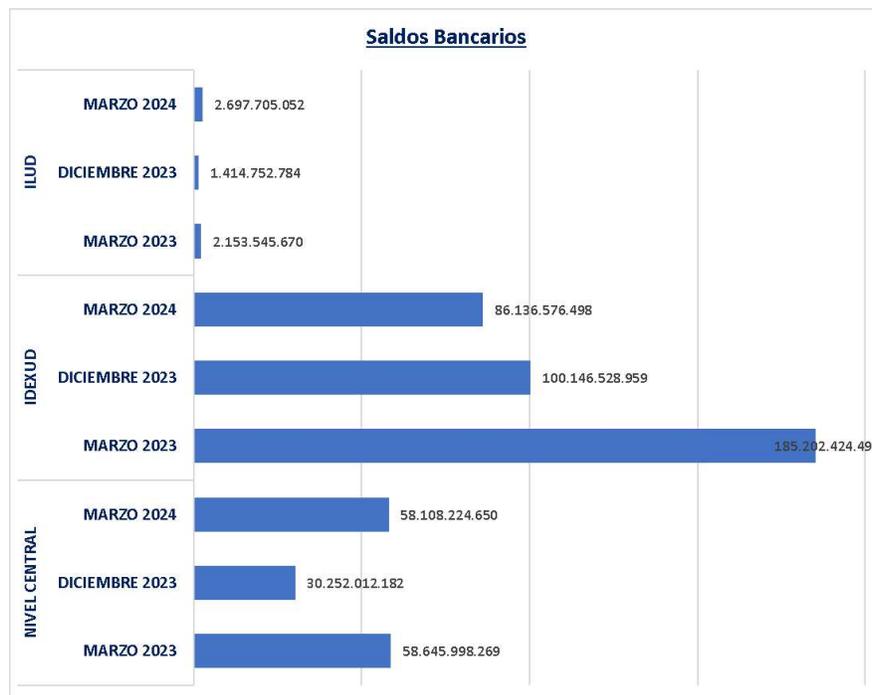


La desglosada estructura de los saldos bancarios en los estados financieros proporciona una visión más precisa y detallada de la gestión de los recursos financieros de la entidad, permitiendo un mejor análisis y control de los fondos disponibles.



La Universidad Distrital, a evaluar su situación financiera a Marzo de 2024 en comparación con el mismo período en 2023, ha registrado una disminución del 40%, equivalente a un monto significativo de \$ 99.059.462.230 pesos. Este declive en los recursos disponibles ha sido resultado de una serie de factores, principalmente vinculados a los flujos internos de la universidad.

Un factor influyente en esta variación se relaciona con la ejecución de los proyectos del IDEXUD, que han impactado la disponibilidad de fondos en la institución, influenciado por la transferencia de recursos del proyecto Fondo Emprender a un encargo fiduciario, proceso propio de la ejecución de este convenio.



### NOTA 3. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Las inversiones en Certificados de Depósito a Término (CDT) al corte de marzo de 2024 son un esfuerzo por maximizar el rendimiento de nuestros recursos financieros, hemos realizado inversiones significativas en CDT, principalmente a través de nuestro banco aliados.

Esta decisión estratégica se basa en la búsqueda de la mejor rentabilidad, y es el resultado de un riguroso análisis financiero que se realiza de forma continua. Durante el mes de Enero de 2024 se renovaron gran parte de estas inversiones y el Banco BBVA ofreció las condiciones más ventajosas en términos de rendimiento, lo que impulsó nuestra decisión de canalizar nuestros recursos disponibles en esta institución financiera.

La importancia de invertir estos recursos temporalmente disponibles en CDT radica en la posibilidad de obtener una rentabilidad superior a la de cuentas de ahorro convencionales. Aprovechar esta oportunidad de inversión nos permite generar ingresos adicionales que pueden destinarse a apoyar proyectos y actividades académicas de la universidad.

#### INVERSIONES EN ACCIONES

El valor de las acciones de la Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá (ETB) experimentó una variación notable de acuerdo al precio de cierre registrado en la Bolsa el 30 de diciembre de 2023, situándose en \$95.00 por acción, lo que representó una disminución respecto al valor de mercado anterior. Esta depreciación generó una pérdida en la valoración de las acciones, estimada en \$923.143.884.

*Tabla 6. ACTUALIZACIÓN ACCIONES ETB VALOR DE MERCADO*

		<b>31/12/2023</b>
Acciones		71.011.068
Participación Patrimonial		2,00000000
Valor Nominal		0,54200540
Valor acciones		38.488.382
Precio De Cierre Bolsa	\$	<b>95,00</b>
<b>Valor acciones a</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>6.746.051.460</b>
Acciones Nominales Etb		38.488.382
Valorización Histórica Acciones Etb		7.630.706.962
Acciones Ordinarias (Valor en Libros)		<b>7.669.195.344</b>
<b>Ajuste (Pérdida en Valorización)</b>		<b>-923.143.884</b>

Es crucial resaltar que el valor de mercado de las acciones de la ETB a diciembre de 2022 se estableció en \$108,00 por acción. Por lo tanto, al comparar este valor con el registrado al cierre de diciembre de 2023 (\$95,00 por acción), se observa una disminución significativa del 12% en el valor de las acciones en el transcurso del año.



## NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR

Es de destacar que, aunque esta cuenta representa un modesto 3.22% del total de activos de nuestra institución, su impacto es significativo en las transacciones y el seguimiento de nuestras operaciones financieras.

	DESCRIPCION	REGALIAS	NIVEL CENTRAL	IDEXUD	ILUD	TOTAL	
13	CUENTAS POR COBRAR	80.787.973.477	49.952.583.536	10.405.351.464	20.104.000	141.166.012.477	100,00%
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-	13.577.486	-	-	13.577.486	0,01%
131102	Multas y sanciones	-	13.577.486	-	-	13.577.486	0,01%
1316	VENTA DE BIENES	-	27.342.513	-	-	27.342.513	0,02%
131604	Bienes producidos	-	27.342.513	-	-	27.342.513	0,02%
13160401	Publicaciones	-	27.342.513	-	-	27.342.513	0,02%
1317	PRESTACION DE SERVICIOS	-	7.166.715.902	-	-	7.166.715.902	5,08%
131701	Servicios Educativos	-	7.166.715.902	-	-	7.166.715.902	5,08%
13170103	Educación Formal - Superior Postgrados	-	236.907.378	-	-	236.907.378	0,17%
1317010301	CXC Pregrado Vr. Historico	-	236.907.378	-	-	236.907.378	0,17%
13170104	Educación Formal - Superior Postgrados	-	496.979.804	-	-	496.979.804	0,35%
1317010401	CXC Postgrado Vr. Historico	-	496.979.804	-	-	496.979.804	0,35%
13170110	Cuentas por Cobrar Convenios Educativos	-	6.432.828.720	-	-	6.432.828.720	4,56%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	80.787.973.477	-	-	-	80.787.973.477	57,23%
133712	OTRAS TRANSFERENCIAS	80.787.973.477	-	-	-	80.787.973.477	57,23%
13371201	ENTIDADES NACIONALES	80.787.973.477	-	-	-	80.787.973.477	57,23%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-	48.435.356.461	9.102.631.655	20.104.000	57.558.092.116	40,77%
138408	Cuotas Partes De Pensiones	-	8.154.010.785	-	-	8.154.010.785	5,78%
13840801	Valor Historico Cuota Parte Pensional	-	8.154.010.785	-	-	8.154.010.785	5,78%
138413	Devolución Iva Para Entidades De Educación Superio	-	2.288.501.347	-	-	2.288.501.347	1,62%
138432	RESPONSABILIDAD FISCAL	-	41.205.270	-	-	41.205.270	0,03%
138435	INTERESES DE MORA	-	29.785.792	-	-	29.785.792	0,02%
138490	Otras Cuentas Por Cobrar	-	37.921.853.267	9.102.631.655	20.104.000	47.044.588.922	33,33%
13849001	Saldo Favor Ctas Banco Ud	-	239.868.506	-	-	239.868.506	0,17%
13849002	Cuenta Por Cobrar A Idexud Retenciones	-	607.280.001	-	-	607.280.001	0,43%
13849003	Deudores	-	69.051.067	2.794.148	-	71.845.215	0,05%
13849004	Subsidio Familiar	-	31.224.171	-	-	31.224.171	0,02%
13849006	Sueldos Y Primas	-	154.200.654	-	-	154.200.654	0,11%
13849007	Mayores Valores Girados Nomina	-	73.765.795	-	-	73.765.795	0,05%
13849008	Comisiones Iva Gravamen Ret Por Recuperar	-	2.688.072	-	-	2.688.072	0,00%
13849010	Mayores Valores Pagados Pensionados	-	1.180.562.187	-	-	1.180.562.187	0,84%
13849011	Sentencia Mesada 14	-	142.303.304	-	-	142.303.304	0,10%
13849012	Cesantias Pagadas Por Anticipado	-	56.391.642	-	-	56.391.642	0,04%
13849013	CUENTAS POR COBRAR IDEXUD	-	-	243.996.816	-	243.996.816	0,17%
13849017	MAYORES VALORES PAGADOS - SINDICATOS	-	-	590.291	-	590.291	0,00%
13849018	Cuentas por Cobrar -Costas Judiciales	-	-	8.855.250.400	20.104.000	8.875.354.400	6,29%
13849020	Aportes Entidades Distritales	-	35.364.517.868	-	-	35.364.517.868	25,05%
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO	-	-	3.302.719.809	-	3.302.719.809	2,34%
138590	OTRAS CUENTAS POR COBRAR DEDIFICIL RECAUDO	-	-	3.302.719.809	-	3.302.719.809	2,34%
13859085	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	-	-	3.302.719.809	-	3.302.719.809	2,34%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-	-5.690.408.827	-2.000.000.000	-	-7.690.408.827	
138602	Prestación de servicios	-	-163.342.489	-	-	-163.342.489	
13860201	Cuentas por Cobrar Postgrado	-	-163.342.489	-	-	-163.342.489	
138690	Otras cuentas por cobrar	-	-5.527.066.338	-2.000.000.000	-	-7.527.066.338	
13869003	Deudores	-	-13.640.813	-	-	-13.640.813	
13869004	Subsidio Familiar	-	-17.091.203	-	-	-17.091.203	
13869006	Sueldos y Primas	-	-75.429.305	-	-	-75.429.305	
13869007	Mayores Valores Girados en Nómina	-	-70.103.950	-	-	-70.103.950	
13869008	DETERIORO CUOTAS PARTES POR COBRAR	-	-4.085.572.416	-	-	-4.085.572.416	
13869010	Mayores Valores Pagados Pensiones	-	-1.084.615.250	-	-	-1.084.615.250	
13869011	Cesantias Mesada 14	-	-131.320.259	-	-	-131.320.259	
13869032	Responsabilidades fiscales	-	-28.592.868	-	-	-28.592.868	

	DESCRIPCION	REGALIAS	NIVEL CENTRAL	IDEXUD	ILUD	TOTAL
13869035	Deterioro Responsabilidad Fiscal - Intereses	-	-20.700.273	-	-	-20.700.273
13869085	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	-	-	-2.000.000.000	-	-2.000.000.000

Al analizar más detenidamente estas partidas, observamos que la partida más significativa se refleja en la cuenta 133712, titulada "Otras Transferencias", con un saldo de \$80.787.973.477. Esto representa aproximadamente el 1.84% del total de activos de la Universidad. Es importante destacar que estos recursos están destinados a respaldar la ejecución de proyectos financiados a través de regalías.

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO MARZO 2024	
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	80.787.973.477,00	100,00%
133712	OTRAS TRANSFERENCIAS	80.787.973.477,00	100,00%
13371201	ENTIDADES NACIONALES	80.787.973.477,00	100,00%
800.102.838	GOBERNACION DE ARAUCA	87.008.451,00	0,11%
800.103.913	GOBERNACION DEL HUILA	101.445.739,00	0,13%
800.103.927	DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER	1.628,00	0,00%
800.113.672	CAJA DE PREVISION DEL TOLIMA	48.123.666,00	0,06%
845.000.021	DEPARTAMENTO DEL VAUPES	38.727.590,00	0,05%
890.201.235	DEPARTAMENTO DE SANTANDER	336,00	0,00%
890.480.059	DEPARTAMENTO DE BOLIVAR	86.258.951,00	0,11%
891.800.498	DEPARTAMENTO DE BOYACA - SECRETARIA DE HACIENDA	1,00	0,00%
892.000.148	GOBERNACION DEL META	104.943.494,00	0,13%
899.999.061	BOGOTA DISTRITO CAPITAL - FONDO DE DESARROLLO LOCA	80.223.462.884,00	99,30%
899.999.114	DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA - SECRETARÍA DE LA F	98.000.737,00	0,12%

## NOTA 5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Durante el mes de diciembre de 2022, la Universidad Distrital adquirió un nuevo sistema de planificación de recursos empresariales (ERP) financiero. Este sistema tiene como objetivo integrar y optimizar los procesos financieros de la universidad. Durante el año 2023, se llevaron a cabo levantamientos de requerimientos y parametrizaciones para adaptar el ERP a las necesidades específicas de la universidad.

En el primer trimestre del año 2024, el módulo de Inventario del nuevo ERP fue el primero en entrar en producción. Durante este periodo, se llevó a cabo un seguimiento paralelo de las transacciones para identificar y corregir cualquier inconsistencia. Este proceso permitió realizar los ajustes necesarios para garantizar la precisión y eficiencia del sistema.

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO MARZO 2024
15	INVENTARIOS	331.475.832,56
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	331.475.832,56
151424	Elementos y Materiales Construcción	1.324.519,59
151490	Otros Materiales Y Suministros	330.151.312,97
16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	372.473.566.262,50
1605	TERRENOS	127.664.447.470,00
160501	Urbanos	67.844.510.000,00
160502	Rurales	178.637.500,00

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO MARZO 2024
160505	Terrenos De Propiedad De Terceros	59.641.299.970,00
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	10.223.384.964,28
161501	Edificaciones	10.223.384.964,28
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1.310.494.075,04
163502	Equipo Médico Y Científico	66.644.554,04
163503	Muebles Enseres Y Equipo De Oficina	1.233.275.181,00
163505	Equipos De Transporte Tracción Y Elevación	10.574.340,00
1640	EDIFICACIONES	208.326.421.965,00
164001	Edificios Y Casas	176.847.170.035,00
164028	Edificaciones De Propiedad De Terceros	31.479.251.930,00
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	3.688.176.913,00
165501	EQUIPO DE CONSTRUCCION	1.167.972.848,00
165505	Equipo De Música	1.936.287.891,00
165506	Equipo De Recreación Y Deporte	564.665.111,00
165511	Herramientas y Accesorios	19.251.063,00
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	36.290.836.856,00
166002	Equipo de Laboratorio	36.180.648.697,00
166090	Otro Equipo Médico Y Científico	110.188.159,00
1665	MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	15.461.982.686,00
166501	Muebles Y Enseres	15.461.982.686,00
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	53.604.171.931,00
167001	Equipo De Comunicación	41.913.559.668,00
167002	EQUIPO DE COMPUTACION	11.690.612.263,00
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	294.714.234,00
167502	Terrestre	294.714.234,00
1680	EQUIPOS DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELERÍA	96.060.571,00
168002	Equipo De Restaurante Y Cafetería	96.060.571,00
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	68.397.312,00
168107	Libros Y Publicaciones De Investigación Y Consulta	68.397.312,00
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES PLANTA Y EQ	(81.683.512.724,82)
168501	Edificaciones	(10.633.623.808,38)
168504	Maquinaria Y Equipo	(2.931.598.750,54)
168505	Equipo Médico Y Científico	(25.852.571.408,48)
168506	Muebles Enseres Y Equipo De Oficina	(6.269.390.358,43)
168507	Equipos De Comunicación Y Computación	(35.762.238.842,69)
168508	Equipos De Transporte Tracción Y Elevación	(159.854.529,66)
168509	Equipos De Comedor Cocina Despensa Y Hotelería	(21.414.828,76)
168512	Bienes de arte y cultura	(52.820.197,88)
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIP	(2.872.009.990,00)
169503	Construcciones en curso	(2.872.009.990,00)
17	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	70.840.847.568,00
1705	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	4.703.184.968,00
170510	Bibliotecas	4.703.184.968,00
1710	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	66.137.662.600,00
171010	Bibliotecas	33.102.324.600,00
171014	Terrenos	33.035.338.000,00

## NOTA 6. OTROS ACTIVOS

Dentro de la categoría de "otros activos," el monto más significativo se destaca en la cuenta de "Otros Activos," específicamente bajo la categoría de "Plan de Activos para Beneficios Posempleo." Este componente, que asciende al 79.29% del total de activos de la universidad, se refiere al reconocimiento de los derechos pendientes por cobrar tanto del Distrito como de la Nación, en relación con el pacto de concurrencia.

En particular, el saldo de la cuenta 190408, que corresponde a "Derechos por concurrencia para el pago de pensiones al Cálculo Actuarial del Fondo de Pensiones," refleja la intensión de la Universidad Distrital para formalizar el Pacto de Concurrencia, según lo establecido en el artículo 31 de la Ley 100 de 1993, con el Ministerio de Hacienda y la Alcaldía Mayor de Bogotá D.C. Es importante señalar que este pacto es esencial para la estructuración y gestión de los compromisos pensionales de la institución.

Por tanto, el saldo de esta cuenta representa un significativo 74.70% del total de los activos de la Universidad. Esta cifra ilustra la importancia de avanzar en la firma del Pacto de Concurrencia, ya que su concreción es fundamental para la gestión responsable de los recursos destinados a beneficios posemplo y para garantizar la estabilidad financiera a largo plazo de la Universidad Distrital.

## NOTA 7. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Este pasivo estimado, registrado a 31 de diciembre de 2023, es de suma importancia en el contexto financiero de nuestra organización. Este pasivo se deriva de la provisión del cálculo actuarial, que abarca no solo las obligaciones pensionales, sino también las cuotas partes pensionales y bonos pensionales. Esta cifra refleja el compromiso financiero que tenemos con nuestros empleados y ex empleados en términos de sus beneficios de jubilación, y se basa en un análisis actuarial detallado que tiene en cuenta variables como la longevidad, las tasas de interés y otros factores que impactan en nuestras obligaciones futuras.

El pasivo estimado, registrado a 31 de diciembre 2023, corresponde a la provisión del cálculo actuarial para obligaciones pensionales, cuotas partes pensionales y bonos pensionales.

### RESULTADOS PASIVO PENSIONAL UNIVERSIDAD DISTRITAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 – BENEFICIOS POSEMPLEO

	GRUPO ACTUARIAL	NUMERO	PASIVO PENSIONAL
CODIGO	NOMBRE	PERSONAS	EMPRESA
<b>GRUPO JUBILADOS</b>			
1	Personal Jubilado Totalmente por la Empresa	429	\$ 667,404,287,432
4	Personal Beneficiario a Cargo de la Empresa	128	\$ 157,429,092,955
14	Personal Beneficiarios con Rentas Temporales a Cargo de la Empresa	4	\$ 529,172,871
17	Otro (por ejemplo cuotas partes por pagar).	72	\$ 6,462,552,779
<b>SUBTOTAL GRUPO JUBILADOS</b>		<b>633</b>	<b>\$831,825,106,038</b>

### RESULTADOS DEL ESTUDIO ACTUARIAL A DICIEMBRE 31 DE 2023 – GRUPO BONOS Y GRUPOS

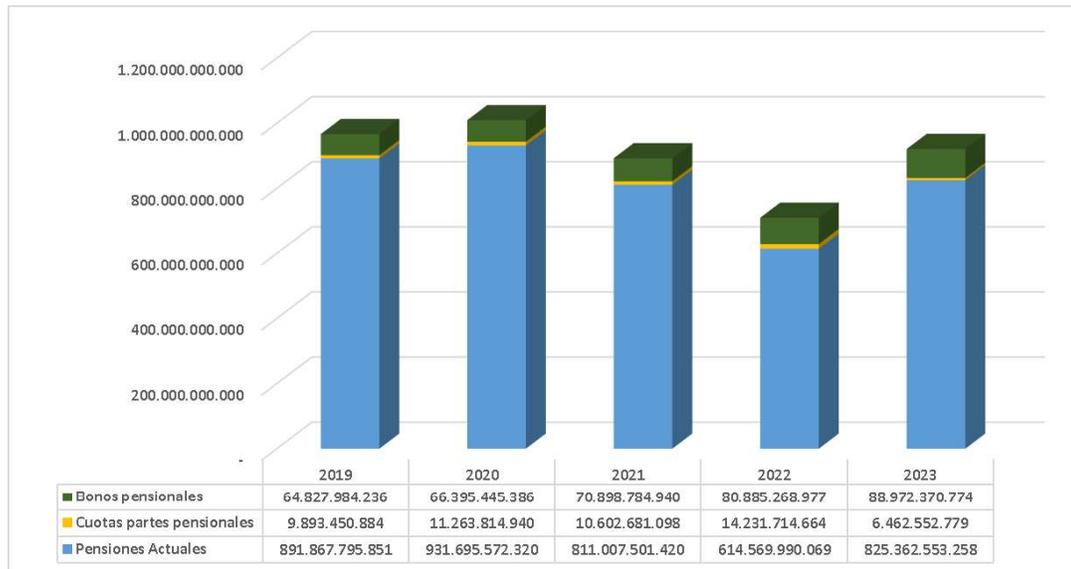
GRUPO ACTIVOS		31 DIC 2020	31 DIC 2021	31 DIC 2022	31 DIC 2013
Bonos tipo A2	37	\$ 793,743,748	\$ 860,567,596	\$ 998,966,970	\$ 1,116,641,167
Bonos tipo B	112	\$ 18,024,798,772	\$ 19,400,986,434	\$ 22,012,202,154	\$ 24,086,678,766
<b>SUBTOTAL ACTIVOS</b>	<b>149</b>	<b>\$18,818,542,520</b>	<b>\$ 20,261,554,030</b>	<b>\$ 23,011,169,124</b>	<b>\$25,203,319,933</b>
<b>GRUPO RETIRADOS</b>					
Bonos tipo A2	1511	\$ 42,794,120,730	\$ 45,523,839,740	\$ 52,019,640,234	\$ 57,303,081,010
<b>SUBTOTAL RETIRADOS</b>	<b>1511</b>	<b>\$ 42,794,120,730</b>	<b>\$ 45,523,839,740</b>	<b>\$ 52,019,640,234</b>	<b>\$ 57,303,081,010</b>
<b>GRUPO DOCENTES VINCULACION ESPECIAL</b>					
Bonos tipo A2	294	\$ 4,782,782,136	\$ 5,113,391,170	\$ 5,854,459,619	\$ 6,465,969,831
<b>SUBTOTAL VINCULACION ESPECIAL</b>	<b>294</b>	<b>\$ 4,782,782,136</b>	<b>\$ 5,113,391,170</b>	<b>\$ 5,854,459,619</b>	<b>\$ 6,465,969,831</b>

La Reserva Actuarial del Pasivo Pensional según las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NIC SP) al cierre del ejercicio contable el 31 de diciembre de 2023, representa un componente crucial de los beneficios económicos posempleo en la Universidad Distrital Francisco José de Caldas. Este cálculo se realiza conforme a las disposiciones estipuladas en el contrato de prestación de servicios actuariales, abarcando diversas categorías, entre las que se encuentran:

- a) Pensionados: Comprende a los beneficiarios titulares y sustitutos de las pensiones reconocidas y pagadas por la Universidad Distrital.
- b) Cuotas partes por pagar: Incluye las obligaciones aceptadas por la Universidad Distrital pendientes de pago.
- c) Bonos pensionales: Considera los compromisos pensionales tanto de personal activo como retirado, originados antes de la entrada en vigor de la Ley 100 de 1993.
- d) Reservas de docentes de vinculación especial: Engloba las provisiones relacionadas con el personal docente contratado bajo modalidades específicas.

Estas reservas actúan como un indicador crucial de la situación financiera de la institución en términos de sus compromisos pensionales y beneficios posempleo, dado su impacto significativo en los Estados Financieros de la Universidad.

Gráfico Comparativo últimos cinco (5) años de los Resultados del Estudio Actuarial



El cálculo actuarial fue registrado con base en el monto informado por el actuario Jorge Alberto Velásquez Flores contratado para realizar el cálculo de las obligaciones pensionales a cargo de la Universidad Distrital para el año 2023. De acuerdo con lo establecido en el numeral 1 de artículo 4 de la Resolución 633 del 19 de diciembre de 2014 expedida por la Contaduría General de la Nación, la Universidad Distrital procedió a actualizar y se realizó el respectivo registro del ajuste en el sistema contable.

En cuanto al saldo de la cuenta 190408 - Derechos por concurrencia para el pago de pensiones al Cálculo Actuarial del Fondo de Pensiones, la Universidad Distrital continúa a la espera de celebrar el Pacto de

Concurrencia a que se refiere el artículo 31 de la Ley 100 de 1993 con el Ministerio de Hacienda y la Alcaldía Mayor de Bogotá D.C. Por lo anterior se reconoce en esta cuenta los derechos calculados por el Actuario Jorge Alberto Velásquez Flores, en espera de la firma del Pacto de Concurrencia. El saldo de esta cuenta representa el 78,99% del total de los Activos de la Universidad.

Firma del Pacto de Concurrencia:

		Valor total del Pasivo Pensional de la Universidad a precios de 1993	Pesos de dic 2021 UNICAMENTE IPC	Pesos de dic 2021 VARIACION IPC Y CAPITALIZACION A LA TASA INTERES REAL APROBADA PARA DIC 1993 4.835%
DISTRITO	75,80%	\$ 74.180.590.291,91	\$ 634.615.365.474,92	\$ 2.678.402.761.099,52
NACION	19,34%	\$ 18.926.815.517,75	\$ 161.919.012.774,21	\$ 683.381.390.496,90
UD	4,86%	\$ 4.756.169.773,33	\$ 40.689.059.052,88	\$ 171.728.725.843,58
<b>TOTAL</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ 97.863.575.583,00</b>	<b>\$ 837.223.437.302,00</b>	<b>\$ 3.533.512.877.440,00</b>

Cuenta Contable	Saldo Total	Bonos desmaterializados	Saldo Final
19040801 Concurrencia Ministerio de Educación Nacional	\$ 683.381.390.496,90	\$ 89.590.794.117,00	\$ 593.790.596.379,90
19040802 Concurrencia secretaria de Hacienda Distrital	\$ 2.678.402.761.099,52	\$ -	\$ 2.678.402.761.099,52
<b>Total</b>	<b>\$ 3.361.784.151.596</b>	<b>\$ 89.590.794.117</b>	<b>\$ 3.272.193.357.479</b>

Durante el año 2023, aunque no se logró finalizar la firma del pacto de concurrencia, la Universidad avanzó significativamente en trámites cruciales para establecer el Contrato de Concurrencia ante diversas instancias. En este proceso, participaron activamente la Rectoría, la Secretaría General, la Oficina Asesora Jurídica, la Oficina de Talento Humano y la Vicerrectoría Administrativa y Financiera, y este proceso continúa durante la vigencia 2024 dada la importancia para la Universidad.

Considerando los avances significativos logrados durante el año fiscal anterior, se espera con optimismo que la firma del Contrato de Concurrencia de la Universidad pueda materializarse en el transcurso del año 2024.

## NOTA 8. OTROS PASIVOS

CUENTA	DESCRIPCION	MARZO 2023	DICIEMBRE 2023	MARZO 2024	VARIACIONES
29	OTROS PASIVOS	228.012.114.959,68	198.158.066.757,86	184.650.867.257,34	(43.361.247.702,34)
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	126.362.160.054,31	96.470.050.425,31	82.414.211.565,31	(43.947.948.489,00)
290201	En Administración	126.362.160.054,31	96.470.050.425,31	82.414.211.565,31	(43.947.948.489,00)
2903	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	1.204.784.324,00	688.978.836,02	705.989.278,02	(498.795.045,98)
290304	Depósitos Sobre Contratos	891.104.533,00	375.002.215,00	390.035.212,00	(501.069.321,00)
290390	Otros Depósitos	313.679.791,00	313.976.621,02	315.954.066,02	2.274.275,02
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	17.627.328.821,37	19.919.769.353,53	20.776.321.336,01	3.148.992.514,64
291007	VENTAS	90.389.388,00	4.120.137,00	6.020.942,00	(84.368.446,00)
291026	Servicios educativos	17.536.939.433,37	19.915.649.216,53	20.770.300.394,01	3.233.360.960,64
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	82.817.841.760,00	81.079.268.143,00	80.754.345.078,00	(2.063.496.682,00)
299002	INGRESO DIFERIDO POR TRANSFERENCIA	82.817.841.760,00	81.079.268.143,00	80.754.345.078,00	(2.063.496.682,00)

La variación más destacada en otros pasivos se refleja en la cuenta 290201 'Recursos Recibidos en Administración' por parte del IDEXUD. Esta disminución está principalmente relacionada con la ejecución de los saldos de los fondos que estaban bajo administración del IDEXUD. Estos fondos, inicialmente obtenidos en el marco de un convenio EMPRENDER firmado con el SENA, han sido transferidos a una fiducia. Esta reasignación de fondos a la fiducia es la razón principal de la disminución en esta cuenta.

Por otra parte, la cuenta 299002 'Ingresos Diferidos por Transferencia' corresponde a los recursos disponibles de los proyectos financiados con regalías. Su disminución está directamente relacionada con la ejecución de dichos proyectos.

## NOTA 9. PYG

Un cambio significativo en nuestra presentación financiera ha sido la desagregación de las cuentas de Convenios y Contratos. Anteriormente, estos se registraban de manera consolidada en una cuenta global. Sin embargo, a partir del año 2020, se implementó una desagregación por rubro presupuestal dentro de la misma cuenta. Este cambio ha permitido una mejor identificación de los ingresos y egresos asociados a estos convenios y contratos. Además, la nueva estructura de cuentas facilita la realización de conciliaciones entre la ejecución presupuestal y los registros contables.

Este procedimiento se ha mantenido durante la vigencia de 2024 y nos permite presentar los siguientes resultados, con un corte a marzo de 2024.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	REGALÍAS	NIVEL CENTRAL	IDEXUD	ILUD	TOTAL
	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>324.923.065,00</b>	<b>91.475.958.056,00</b>	<b>11.611.147.393,00</b>	<b>1.736.363.373,00</b>	<b>105.148.391.887,00</b>
41	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4105	TRIBUTARIOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4110	NO TRIBUTARIOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (Db)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>0,00</b>	<b>13.185.904,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13.185.904,00</b>
4204	TRIBUTARIOS	0,00	13.185.904,00	0,00	0,00	13.185.904,00
43	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>0,00</b>	<b>10.653.198.759,00</b>	<b>11.611.147.393,00</b>	<b>1.736.363.373,00</b>	<b>24.000.709.525,00</b>
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	0,00	10.773.882.890,00	11.611.147.393,00	1.748.077.323,00	24.133.107.606,00
4390	OTROS SERVICIOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	0,00	-120.684.131,00	0,00	-11.713.950,00	-132.398.081,00
44	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>324.923.065,00</b>	<b>23.466.982.889,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>23.791.905.954,00</b>
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	324.923.065,00	23.466.982.889,00	0,00	0,00	23.791.905.954,00
47	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>0,00</b>	<b>57.342.590.504,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>57.342.590.504,00</b>
4705	FONDOS RECIBIDOS	0,00	57.342.590.504,00	0,00	0,00	57.342.590.504,00
6	<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>104.320.000,00</b>	<b>51.372.660.037,00</b>	<b>180.618.564,00</b>	<b>131.982.814,00</b>	<b>51.789.581.415,00</b>
62	<b>COSTO DE VENTAS DE BIENES</b>	<b>0,00</b>	<b>10.003.963,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.003.963,00</b>
6205	COSTO DE VENTAS DE BIENES	0,00	10.003.963,00	0,00	0,00	10.003.963,00
63	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>104.320.000,00</b>	<b>51.362.656.074,00</b>	<b>180.618.564,00</b>	<b>131.982.814,00</b>	<b>51.779.577.452,00</b>
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	104.320.000,00	51.362.656.074,00	180.618.564,00	131.982.814,00	51.779.577.452,00
5	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>220.603.065,00</b>	<b>25.708.144.244,86</b>	<b>11.079.299.678,00</b>	<b>341.379.573,00</b>	<b>37.349.426.560,86</b>
51	<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>220.603.065,00</b>	<b>21.306.999.686,04</b>	<b>11.079.299.678,00</b>	<b>341.379.573,00</b>	<b>32.948.282.002,04</b>
5101	SUELDOS Y SALARIOS	0,00	3.813.559.254,00	0,00	0,00	3.813.559.254,00
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	0,00	87.898.503,00	0,00	0,00	87.898.503,00
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	0,00	2.778.717.909,00	0,00	0,00	2.778.717.909,00
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	0,00	122.189.500,00	0,00	0,00	122.189.500,00
5107	PRESTACIONES SOCIALES	0,00	1.566.355.358,00	0,00	0,00	1.566.355.358,00
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5111	GENERALES	220.603.065,00	12.938.013.965,04	11.072.894.082,00	340.155.705,00	24.571.666.817,04
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	0,00	265.197,00	6.405.596,00	1.223.868,00	7.894.661,00
53	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>0,00</b>	<b>4.401.144.558,82</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.401.144.558,82</b>
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5349	DETERIORO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5351	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0,00	2.555.152.346,82	0,00	0,00	2.555.152.346,82
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	0,00	656.429.470,00	0,00	0,00	656.429.470,00



CUENTA	DESCRIPCIÓN	REGALIAS	NIVEL CENTRAL	IDEXUD	ILUD	TOTAL
5367	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	0,00	1.189.562.742,00	0,00	0,00	1.189.562.742,00
<b>54</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>	<b>0,00</b>	<b>14.395.153.774,14</b>	<b>351.229.151,00</b>	<b>1.263.000.986,00</b>	<b>16.009.383.911,14</b>
<b>4</b>	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>335,00</b>	<b>10.189.986.971,79</b>	<b>1.069.130.005,00</b>	<b>33.579.403,00</b>	<b>11.292.696.714,79</b>
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>335,00</b>	<b>10.189.986.971,79</b>	<b>1.069.130.005,00</b>	<b>33.579.403,00</b>	<b>11.292.696.714,79</b>
4802	FINANCIEROS	0,00	9.232.272.171,00	247.824.891,00	33.579.403,00	9.513.676.465,00
4806	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4808	INGRESOS DIVERSOS	335,00	948.667.070,79	821.305.114,00	0,00	1.769.972.519,79
4830	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	0,00	9.047.730,00	0,00	0,00	9.047.730,00
<b>5</b>	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>0,00</b>	<b>57.984,00</b>	<b>806.103.389,00</b>	<b>0,00</b>	<b>806.161.373,00</b>
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>0,00</b>	<b>57.984,00</b>	<b>806.103.389,00</b>	<b>0,00</b>	<b>806.161.373,00</b>
5802	COMISIONES	0,00	24.238,00	0,00	0,00	24.238,00
5803	SERVICIOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5804	FINANCIEROS	0,00	27.155,00	197.389,00	0,00	224.544,00
5890	GASTOS DIVERSOS	0,00	6.591,00	805.906.000,00	0,00	805.912.591,00
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL PARTIDAS EXTRAORDINARIAS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4810	INGRESOS EXTRAORDINARIOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5810	GASTOS EXTRAORDINARIOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>EXCEDENTE O DÉFICIT DEL EJERCICIO</b>	<b>335,00</b>	<b>24.585.082.761,93</b>	<b>614.255.767,00</b>	<b>1.296.580.389,00</b>	<b>26.495.919.252,93</b>

Al cierre del primer trimestre de 2024, la Universidad Distrital reporta un desempeño financiero positivo, con excedentes que ascienden a \$26.495.919.252,93. En comparación con el déficit registrado al finalizar la vigencia 2023, el ILUD muestra signos de recuperación. En este primer trimestre, se ha generado un excedente de \$1.296.580.389,00. Sin embargo, es crucial mantener un seguimiento riguroso para prevenir la reaparición del déficit observado en la vigencia 2023.

**GIOVANNY MAURICIO TARAZONA BERMÚDEZ**  
RECTOR

**ERNESTO SUASTEGUI MOLINA**  
LIDER DE PROYECTO CONTABILIDAD  
T.P. 195231-T

Firmado digitalmente  
por DIANA SORAYA  
AHUMADA QUITO

**VoBo. DIANA SORAYA AHUMADA QUITO**  
JEFA OFICINA FINANCIERAc