



UNIVERSIDAD DISTRITAL  
FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Junio 30 de 2022

## DESCRIPCIÓN BREVE

Brinda información cuantitativa y cualitativa que explica los hechos económicos presentados en los estados financieros, con el fin de proporcionar información relevante para un mejor entendimiento e interpretación.

**Universidad Distrital  
Francisco José de Caldas**

Bogotá D.C., Julio 2022

## 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 .....	4
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.....	8
NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR .....	8
NOTA 5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....	11
NOTA 6. OTROS ACTIVOS .....	11
NOTA 7. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	14
NOTA 8. PYG.....	15

## 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” creada mediante acuerdo No.10 de 1.948 por el Concejo de Bogotá es un ente universitario autónomo de carácter estatal del orden Distrital de Bogotá D.C., con personería jurídica, gobierno, rentas y patrimonio propio e independiente, constituido totalmente con bienes o fondos públicos comunes y venta de servicios. Su sede de gobierno y domicilio principal es la ciudad de Bogotá Distrito Capital, República de Colombia. (Acuerdo N° 003 "Por el cual se expide el Estatuto General de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas", Artículo 2.)

#### 1.1.2. 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.

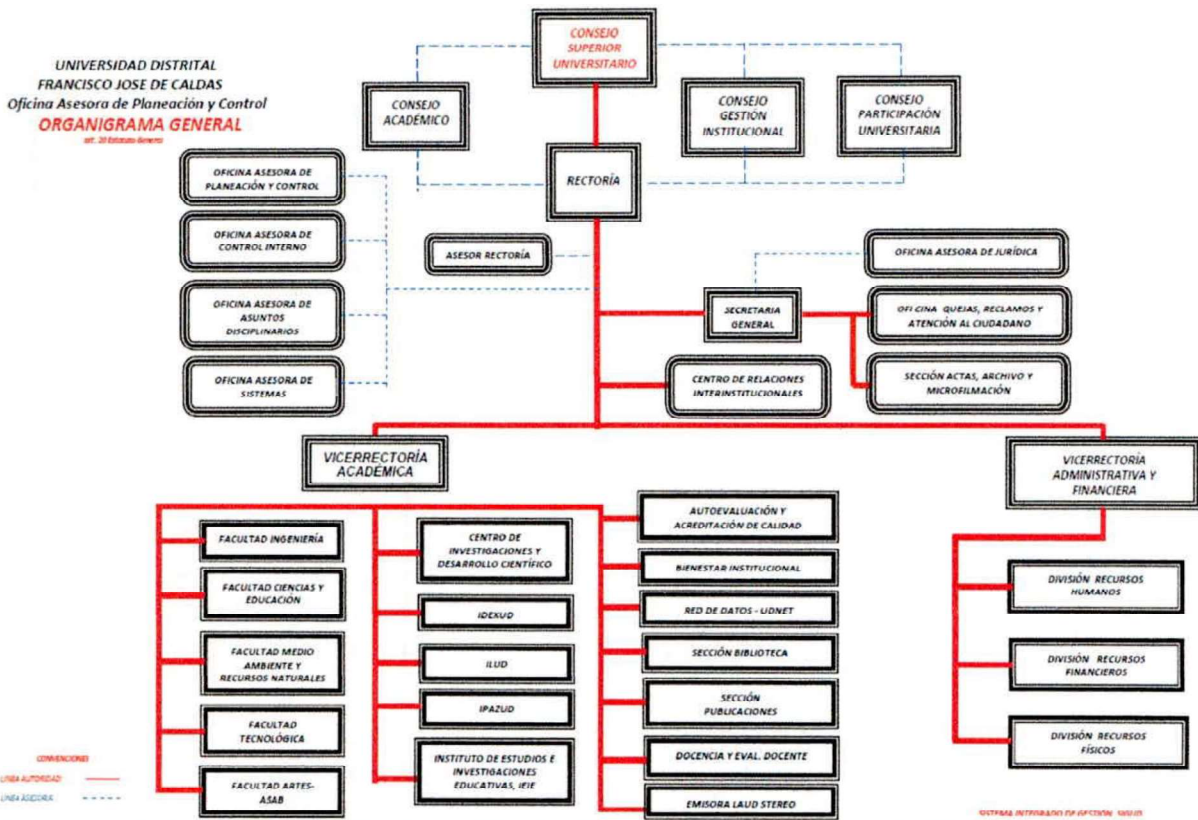
##### VISIÓN

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.





1.1.4. Organización Funcional



1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Para la preparación de los Estados Financieros se ha adoptado el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública basado en la Resolución 533 de 2015, expedida por la Unidad Administrativa Especial Contaduría General de la Nación (CGN), y sus modificatorios donde se incorporó, en el Régimen de Contabilidad Pública (RCP), el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual está conformado por el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas y la Doctrina Contable Pública. .

Así mismo, las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soporte. La Entidad utilizó los criterios y normas de valuación de activos y pasivos, la determinación de avalúos y la constitución de provisiones, así como las relacionadas con la contribución de los activos al desarrollo del cometido estatal, tales como las depreciaciones y amortizaciones de activos. Para el reconocimiento patrimonial de los



hechos financieros, económicos y sociales se aplicó la base de causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utilizó la base de caja en los ingresos y el compromiso en los gastos.

Durante el tercer trimestre del año, se continuó el proceso de socialización y análisis de los aspectos críticos de las áreas de la Universidad, según la información reflejada en los Estados Financieros y que son la base para iniciar el proceso de aplicación y convergencia al Nuevo Marco Normativo Contable, de acuerdo con los parámetros establecidos en las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público – NICSP, emitidas por la Contaduría General de la Nación - CGN a través de la Resoluciones 533, 620 y 643 del 2015, el Instructivo No. 002 del 8 de Octubre del 2015, las Resoluciones 193, 525, 468 y 693 de 2016 y la Resolución 484 de 2017.

### **Limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo que tienen impacto contable**

El Proceso Contable de la Universidad Distrital se ve afectado entre otras por las siguientes situaciones de orden administrativo:

**Físicos – Tecnológicos:** Durante el Primer trimestre de 2022 se continuó con la utilización de los módulos PREDIS y OPGET del software Si Capital, sobre los cuales la Oficina de Sistemas desarrolló aplicaciones de interface. Se continuó con el aplicativo de Almacén ARKA encontrándose que no suplente la necesidad para la cual fue desarrollado, y no brinda la información requerida para el correcto registro de acuerdo a Nuevo Marco Normativo.

Las nóminas se liquidaron sobre los aplicativos históricos, los cuales tienen limitaciones en los procesos de liquidación en lo correspondiente a la seguridad social, ni a los parafiscales, ni las incapacidades.

Las secciones de Tesorería y Contabilidad utilizaron el SIIGO, como sistema de información. Las demás áreas no cuentan con sistemas de información integrado administrativo y manejan su información en bases de datos de Excel y Access.

Con base en lo anterior, no ha sido posible la integración total de la información contable, razón por la cual la preparación y presentación del presente informe se hizo con las mismas limitantes de ejercicios anteriores en cuanto al suministro oportuno y claro de la información generada por las diferentes áreas.

### **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 Bogotá Consolida.

La estructura del documento y los anexos de apoyo respectivos es la siguientes, los cuales son presentados de forma comparativo con el periodo anterior:

Estados financieros:

- a) Estado de Resultados
- b) Estado de Situación Financiera
- c) Estado de cambios en el patrimonio
- d) Las notas a los estados financieros

Estos estados financieros son presentados de forma comparativo con el periodo anterior.

### **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

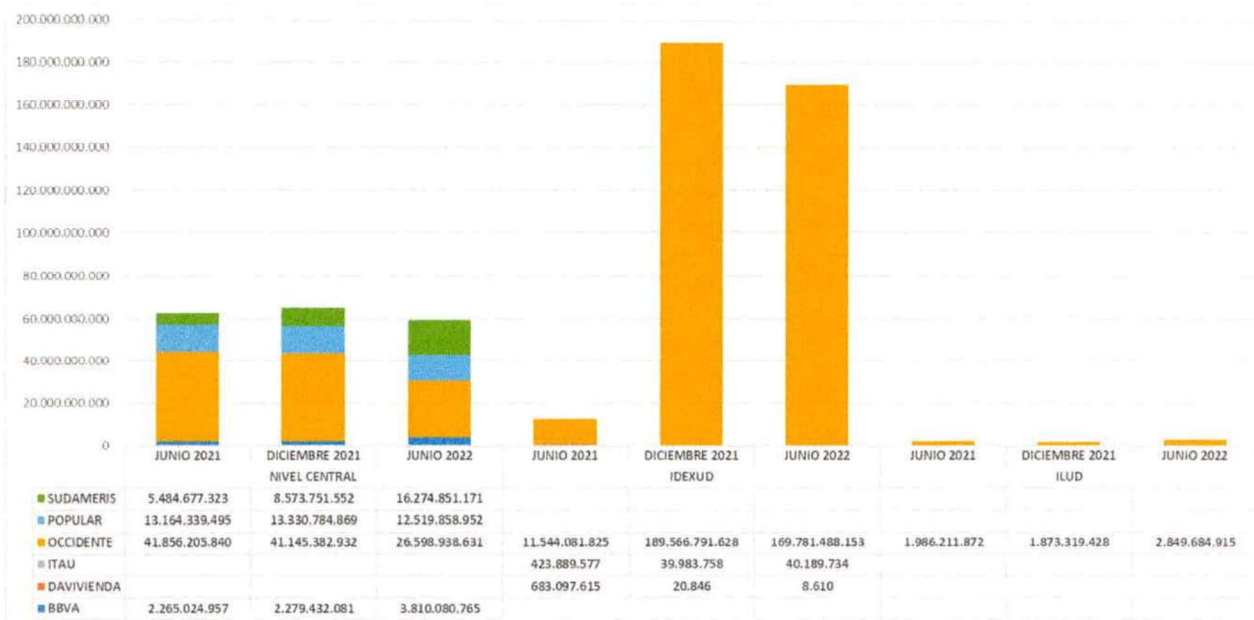
### Composición

El grupo del efectivo comprende los recursos que se mantienen con una disponibilidad inmediata en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro disponibles para el uso de la Universidad.

La composición del efectivo al final del período es la siguiente:

Las cuentas bancarias de gastos de funcionamiento y de inversión son manejadas desde la tesorería para el normal desarrollo de las actividades de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, así como para la ejecución de recursos de inversión relacionados directamente al cumplimiento de la misión; estos comprenden entre otros, procesos judiciales y pago de proveedores de bienes y servicios y el pago de las nóminas de administración y docencia. Así mismo se destinan las cuentas bancarias para la administración de los recursos de las entidades nacionales y distritales con una destinación específica.

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO JUNIO 2021	SALDO DICIEMBRE 2021	SALDO JUNIO 2022	VARIACIÓN
111005	Cuenta Corriente	15.200.559	26.443.430	15.958.159	
111006	Cuenta De Ahorro	77.392.327.945	256.783.023.664	231.859.142.772	



La Universidad Distrital con corte al mes de junio de 2022 presenta un incremento del 100% con respecto al mismo período del año 2021, lo cual equivale a \$ 154.467.572.427. Esta variación corresponde a un incremento en los



saldos bancarios del IDEXUD, esto derivado fundamentalmente de los fondos recibidos en el marco de un contrato Firmado con el SENA.

Las variaciones más significativas al corte del mes de junio de 2022 se reflejan en los saldos en el banco de la Tesorería General de la Universidad el Banco Sudameris que presento un incremento significativo por los recursos recibidos por concepto de transferencias de recursos de universidad para inversión Ley 30 de 1992. Por otra parte, los saldos en el banco de Occidente presentan una disminución significativa debido a problemas presentados en el cargue de la información presupuestal en el aplicativo BOGDATA que ha imposibilitado la solicitud de los recursos de funcionamiento, quedan un salto por recibir con corte a junio de 2022 de 37,836 millones de pesos.

### NOTA 3. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Las Inversiones en CDT de la Universidad se reinvirtieron en el mes de Marzo de 2022 a 120 días con el Banco Popular en la siguiente proporción:

Tasa	Descripción	Días	CDT	Intereses
0,01729%	CDT RECURSOS CREE- BANCO POPULAR	106	\$ 2.004.590.838	\$ 36.733.990
0,01729%	CDT CREE - BANCO POLULAR	114	\$ 8.544.188.730	\$ 168.388.403
0,01729%	CDT RECURSOS CREE- BANCO POPULAR	106	\$ 1.751.982.603	\$ 32.104.961
0,01729%	CDT RECURSOS CREE- BANCO POPULAR	106	\$ 1.400.006.103	\$ 25.655.016
0,01729%	CDT RECUERSOS DEL DISTRITO - BANCO POPULAR	106	\$ 1.912.197.683	\$ 35.040.892
0,01729%	CDT RECUERSOS DEL DISTRITO - BANCO POPULAR	90	\$ 2.222.633.432	\$ 34.581.740
0,01729%	CDT PRESTAMOS- BANCO DE POPULAR	114	\$ 722.524.806	\$ 14.239.479
0,01729%	CDT CUOTAS PARTES PENSIONALES- BANCO POPULAR	114	\$ 2.538.979.426	\$ 50.038.067
SUBOTOTAL			\$ 3.261.504.232	\$ 64.277.547
TOTAL			\$ 21.097.103.621	\$ 396.782.549

### NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR

#### TRANSFERENCIAS POR COBRAR

1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	104.098.814.435,00
133712	OTRAS TRANSFERENCIAS	104.098.814.435,00
13371201	ENTIDADES NACIONALES	104.098.814.435,00

Las cuentas por cobrar por concepto transferencias por cobrar por concepto de proyectos de Regalías con corte a 30 de junio de 2022 presentaba los siguientes saldos:

13371201	ENTIDADES NACIONALES	104.098.814.435,00
800.102.838	GOBERNACION DE ARAUCA	174.052.951,00
800.103.913	GOBERNACION DEL HUILA	175.415.739,00
800.103.927	DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER	434.077.700,00
800.113.672	CAJA DE PREVISION DEL TOLIMA	139.066.182,00
845.000.021	DEPARTAMENTO DEL VAUPES	130.092.900,00
890.201.235	DEPARTAMENTO DE SANTANDER	357.626.348,00
890.480.059	DEPARTAMENTO DE BOLIVAR	174.052.951,00
891.800.498	DEPARTAMENTO DE BOYACA - SECRETARIA DE HACIENDA	454.916.869,00
892.000.148	GOBERNACION DEL META	186.045.494,00
899.999.061	BOGOTA DISTRITO CAPITAL - FONDO DE DESARROLLO LOCA	101.144.679.071,00
899.999.114	DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA - SECRETARÍA DE LA F	728.788.230,00



Balance Proyectos Sistema General de Regalías

CUENTA	DESCRIPCION	NUEVO SALDO
1	ACTIVO	104.104.676.899,00
13	CUENTAS POR COBRAR	104.098.814.435,00
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	104.098.814.435,00
133712	OTRAS TRANSFERENCIAS	104.098.814.435,00
13371201	ENTIDADES NACIONALES	104.098.814.435,00
16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	5.862.464,00
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	0,00
163502	Equipo Médico Y Científico	0,00
16350210	Grupo 2-10 Equipo Y Maquinaria Laboratorio	0,00
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	5.862.464,00
167001	Equipo De Comunicación	5.862.464,00
16700107	Grupo 2-07 Equipo Maquinaria Comunicación	5.862.464,00
2	PASIVO	(104.173.984.787,00)
24	CUENTAS POR PAGAR	(77.526.434,00)
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	(75.170.352,00)
240101	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	(75.170.352,00)
24010190	ENTRADAS DE ALMACEN	(75.170.352,00)
240102	PROYECTOS DE INVERSIÓN	0,00
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTOS	(2.356.082,00)
243627	RETENCIÓN DE IMPUESTOS DE INDUSTRIA Y COMERCIO	(600.778,00)
24362711	RETEICA 9 66 X MIL	(600.778,00)
243690	OTRAS RETENCIONES	(1.755.304,00)
24369070	ESTAMPILLA PRO-CULTURA BOGOTA	(351.063,00)
24369080	ESTAMPILLA POR ADULTO MAYOR	(1.404.241,00)
29	OTROS PASIVOS	(104.096.458.353,00)
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	(104.096.458.353,00)
299002	INGRESO DIFERIDO POR TRANSFERENCIA	(104.096.458.353,00)
29900205	PROYECTOS DE REGALIAS	(104.096.458.353,00)
2990020501	PROYECTO REGALIAS BECAS BICENTENARIO	(684.557.464,00)
2990020502	PROYECTO REGALIAS PROTOTIPADO	(1.861.195.238,00)
2990020503	PROYECTO REGALIAS BICENTENARIO II	(1.063.705.651,00)
2990020504	CONSTRUCCIÓN EDIFICIO FAC INGENIERÍA	(100.487.000.000,00)
4	INGRESOS	(355.373.960,00)
44	INGRESOS POR TRANSFERENCIAS	(355.373.960,00)
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	(355.373.960,00)
442802	PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	(355.373.960,00)
44280201	PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	(355.373.960,00)
5	GASTOS	184.307.934,00
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	184.307.934,00
5111	GENERALES	184.307.934,00
511146	Combustibles Y Lubricantes	69.307.888,00
51114602	Grupo 1 02 Combustibles Y Lubricantes	69.307.888,00
511179	HONORARIOS	115.000.046,00
6	COSTOS DE VENTAS	240.373.914,00
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	240.373.914,00
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	240.373.914,00
630509	Educación Formal - Superior Postgrado	240.373.914,00
7	COSTOS DE PRODUCCION O DE OPERACION	0,00
72	SERVICIOS EDUCATIVOS	0,00
7209	EDUCACION FORMAL SUPERIOR	0,00
720902	GENERALES	240.373.914,00
72090211	SOSTENIMIENTO BECARIOS - SISTEMA GENERAL DE REGALI	240.373.914,00
720995	Traslado De Costos (Cr)	(240.373.914,00)
72099502	Generales	(240.373.914,00)



### Otras Cuentas Por Cobrar

CUENTA	DESCRIPCION	NUEVO SALDO
13	CUENTAS POR COBRAR	120.413.600.677,51
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	19.829.366,00
131102	Multas y sanciones	19.829.366,00
1316	VENTA DE BIENES	6.141.691,00
131604	Bienes producidos	6.141.691,00
13160401	Publicaciones	6.141.691,00
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	844.379.831,00
131701	Servicios Educativos	844.379.831,00
13170103	Educación Formal - Superior Postgrados	278.451.469,00
1317010301	CXC Pregrado Vr. Histórico	278.451.469,00
13170104	Educación Formal - Superior Postgrados	565.928.362,00
1317010401	CXC Postgrado Vr. Histórico	565.928.362,00
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	104.098.814.435,00
133712	OTRAS TRANSFERENCIAS	104.098.814.435,00
13371201	ENTIDADES NACIONALES	104.098.814.435,00
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	18.076.466.404,51
138408	Cuotas Partes De Pensiones	6.354.825.848,00
13840801	Valor Histórico Cuota Parte Pensional	6.354.825.848,00
138413	Devolución Iva Para Entidades De Educación Superior	1.393.434.089,00
138432	RESPONSABILIDAD FISCAL	36.383.085,00
138435	INTERESES DE MORA	20.307.972,00
138490	Otras Cuentas Por Cobrar	10.271.515.410,51
13849001	Saldo Favor Ctas Banco Ud	179.578.181,00
13849002	Cuenta Por Cobrar A Idexud Retenciones	168.281.794,00
13849003	Deudores	60.549.409,00
13849004	Subsidio Familiar	35.119.896,00
13849006	Sueldos Y Primas	164.788.419,00
13849007	Mayores Valores Girados Nomina	73.765.795,00
13849008	Comisiones Iva Gravamen Ret Por Recuperar	2.688.072,00
13849010	Mayores Valores Pagados Pensionados	1.465.037.031,00
13849011	Sentencia Mesada 14	142.867.304,00
13849012	Cesantías Pagadas Por Anticipado	49.888.031,00
13849013	CUENTAS POR COBRAR IDEXLUD	149.669.676,00
13849017	MAYORES VALORES PAGADOS - SINDICATOS	590.291,00
13849018	Cuentas por Cobrar -Costas Judiciales	6.369.975.864,51
13849020	Aportes Entidades Distritales	1.408.715.647,00
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	3.302.719.809,00
138590	OTRAS CUENTAS POR COBRAR DEDIFICIL RECAUDO	3.302.719.809,00
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(5.934.750.859,00)
138602	Prestación de servicios	(163.342.489,00)
13860201	Cuentas por Cobrar Postgrado	(163.342.489,00)
138690	Otras cuentas por cobrar	(5.771.408.370,00)
13869003	Deudores	(14.834.040,00)
13869004	Subsidio Familiar	(17.091.203,00)
13869006	Sueldos y Primas	(75.429.305,00)
13869007	Mayores Valores Girados en Nómina	(70.103.950,00)
13869008	DETERIORO CUOTAS PARTES POR COBRAR	(4.085.572.416,00)
13869010	Mayores Valores Pagados Pensiones	(1.339.563.303,00)
13869011	Cesantías Mesada 14	(131.320.259,00)
13869032	Responsabilidades fiscales	(24.062.764,00)
13869035	Deterioro Responsabilidad Fiscal - Intereses	(13.431.130,00)



Dentro de las partidas más significativas de las otras cuentas por cobrar se encuentra las cuentas por cobrar por costas Judiciales, donde se encuentra reconocida la deuda identificada al exdirector del IDEXUD, por lo malos manejos en los fondos de este instituto; pero aún se encuentra pendiente el reconocimiento de la totalidad de la deuda, así como su indicio de deterioro una vez se determina la posibilidad de recobro de la misma.

## NOTA 5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La sección de Almacén continúa utilizando el aplicativo ARKA el cual no cumple con los requerimientos necesarios para el correcto registro e identificación de los saldos de la Propiedad Planta y Equipos y su correspondiente depreciación, por lo cual ha sido imposible realizar los procesos de conciliación entre la Sección de Contabilidad y la Sección de Almacén, dado que en el proceso de implementación del NMNC se generaron muchas diferencias en los saldos Históricos.

La Dirección de la Universidad junto a la Oficina Asesora de Sistemas han destinado recursos para el Desarrollo de una Nueva versión del Aplicativo ARKA II la cual se encuentra en proceso de levantamiento de necesidades, y de acuerdo al cronograma presentado por la OAS, su desarrollo se entregó la primera versión en producción. Al junio del presente año se están realizando pruebas de todo el proceso desde la creación de las cuentas contables hasta el proceso de cierre que incluye calculo de depreciación y amortización tanto en el módulo de pruebas como en el de producción, pero se han presentado errores que ha impedido iniciar con el proceso de reconocimiento de saldos iniciales y los procesos de depuración y conciliación.

Estas dificultades a impedido registrar correctamente la depreciación de los bienes inmuebles desde el año 2018 debido a las diferencias entre el valor histórico del Sistema Contable SIIGO y los saldos que arroja el aplicativo ARKA.

La Sección de Contabilidad solo se ha reconocido en los estados financieros la depreciación de los bienes Muebles a partir de los avalúos realizados por la universidad en el año 2018.

Cabe destacar que hubo un aumento significativo representado en un 406%, debido entre otras a la compra de pantallas interactivas para las sedes de tecnología, Macarena, facultad de artes y Paiba. Se adquirió un servidor y 2 media gatawey G450 para la sede calle 40.

## NOTA 6. OTROS ACTIVOS

CUENTA	DESCRIPCION	NUEVO SALDO
19	OTROS ACTIVOS	3.578.944.241.720,02
1902	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A	2.221.061.146,00
190201	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	1.484.296.862,00
19020101	Banco Occid 81451-9 Fondo Ptamós Emplea UD	1.484.296.862,00
190203	Inversiones	736.764.284,00
19020301	CDT Fondo Prestamos	722.524.806,00
19020397	Valorización CDT Fondo Ptamós UD	14.239.478,00
1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	3.413.823.951.620,00



CUENTA	DESCRIPCION	NUEVO SALDO
190401	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	1.175.095.710,00
19040101	Banco De Occidente Fondo Pensiones 60-0	1.175.095.710,00
190402	Recursos Entregados En Administración	137.866.480.938,00
19040201	Estampilla Ud 1.0	79.513.853.637,00
19040202	Estampilla Ud 1,1%	27.550.708.954,00
19040203	Rendimiento Estampilla Ud 1.0	29.271.813.896,00
19040204	Rendimientos Estampilla Ud 1.1	1.530.104.451,00
190403	Inversiones	2.589.017.492,00
19040301	Valor Nominal CDT Pensiones	2.538.979.426,00
19040397	Valorización CDT Pensiones	50.038.066,00
190408	DERECHOS POR COBRAR - CONCURRENCIA PARA EL PAGO DE	3.272.193.357.480,00
19040801	Concurrencia Ministerio de Educacion Nacional	593.790.596.380,00
19040802	Concurrencia Secretaria de Hacienda Distrital	2.678.402.761.100,00
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	293.360.359,00
190501	Seguros	0,00
19050102	Seguros Pagados Por Anticipado	0,00
190505	Impresos Publicaciones Suscripciones Y Afiliacion	293.360.359,00
19050501	Impresos Y Publicaciones Pagados Por Anticipado	293.360.359,00
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	4.630.139.284,00
190601	Anticipos Sobre Convenios Y Acuerdos	236.160.627,00
19060101	Anticipos Sobre Convenios Y Acuerdos Con les Públi	236.160.627,00
190603	Avances Para Viáticos Y Gastos De Viaje	44.723.212,00
19060301	Avances Para Viáticos Y Gastos De Viaje	621.644,00
19060302	Avance Estudios Docentes Exterior	44.101.568,00
190604	Anticipo para Adquisición de Bienes y Servicios	4.314.112.140,00
19060401	Adquisicion Bienes	3.869.046.264,00
19060403	Otros Avances Y Anticipos	279.412.563,00
19060404	Avance Adquisicion Bienes Pend Entrada Almacén	103.560.319,00
19060405	Depositos Entregados Para Adquisicion Bienes	62.092.994,00
190690	Otros Avances Y Anticipos	35.143.305,00
19069001	Otros Avances Y Anticipos	35.143.305,00
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	155.932.311.079,02
190801	En Administración	81.951.315.997,00
19080101	Recaudo Estampilla Udistrital	63.588.732.276,00
1908010101	Estampilla UD 1%	27.906.729.332,00
1908010102	Estampilla UD 1,1%	35.682.002.944,00
19080102	Rendimientos Fros Estampilla UD	18.362.583.721,00
1908010201	Rendimientos Fros Estampilla UD 1 %	15.685.285.484,00
1908010202	Rendimientos Fros Estampilla UD 1,1 %	2.677.298.237,00
190803	Encargo fiduciario - Fiducia de administración y p	73.980.995.082,02
19080301	Proyectos de Empredimiento - IDEXUD	73.980.995.082,02
1908030101	Fondos Entregados en Administracion Emprendedores	68.390.066.336,02
1908030102	Fondos Entregados en Administracion Fiduciaria	623.584.435,00
1908030103	FIDUCIA MATRIX	4.967.344.311,00
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	1.752.600.779,00
190903	Depósitos Judiciales	1.752.600.779,00
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	551.696.501,00
197007	Licencias	36.194.393,00
19700701	Renovaciones de Licencias Software	36.194.393,00
197008	Softwares	515.502.108,00
19700822	Grupo 2-22 Dev Software	515.502.108,00
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	(260.879.048,00)
197508	Softwares	(260.879.048,00)





CUENTA	DESCRIPCION	NUEVO SALDO
19750801	Grupo 2-22 Devolutivos Software	(260.879.048,00)

Dentro de los otros activos, la cifra más significativa la encontramos en la Cuenta de Otros Activos, específicamente en la cuenta 1904 Plan de Activos para Beneficios Posempleo, el cual representa el 77% del total de Activos, y corresponde al reconocimiento de los derechos por cobrar con el Distrito y la Nación por concepto de pacto de concurrencia.

		Valor total del Pasivo Pensional de la Universidad a precios de 1993	Pesos de dic 2020 VARIACION UNICAMENTE IPC	Pesos de dic 2021 VARIACION IPC Y CAPITALIZACION A LA TASA INTERES REAL APROBADA PARA DIC 1993 4.835%
		\$97.863.575.583,00	\$837.223.437.302,00	\$3.533.512.877.440,00
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 Contable a 31/12/2020	Nuevo Saldo a 31/12/2021	Bonos desmaterializados a precios de 31/12/2021	Saldo a 31 de diciembre de 2021	Variaciones
19040801 Concurrencia Ministerio de Educación Nacional	\$536.067.680.191	\$683.381.390.496,90	\$89.590.794.117,00	\$593.790.596.379,90	\$57.722.916.189
19040802 Concurrencia Secretaria de Hacienda Distrital	\$2.418.930.671.634	\$2.678.402.761.099,52	\$-	\$2.678.402.761.099,52	\$259.472.089.466
<b>Total</b>	<b>\$2.954.998.351.825</b>	<b>\$3.361.784.151.596</b>	<b>\$89.590.794.117</b>	<b>\$3.272.193.357.479</b>	<b>\$317.195.005.654</b>

Otros Saldo Significativo son los saldos entregados en Administración correspondiente al Recaudo por concepto de Estampilla Universidad Distrital y el rendimiento que se genera por la administración de estos recursos como se detalla a continuación:

INGRESO Y PAGOS ESTAMPILLA " UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSE DE CALDAS "		SALDOS REPORTADOS SHD A JUNIO
RECURSOS PASIVO PRESTACIONAL 1%		\$ 79.503.268.837,00
RECURSOS PASIVO PRESTACIONAL 1.1%		\$ 25.876.444.754,00
RENDIMIENTOSRECURSOS PASIVO PRESTACIONAL 1%		\$ 28.919.098.902,00
RENDIMIENTOSRECURSOS PASIVO PRESTACIONAL 1.1%		\$ 1.441.829.570,00
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 135.740.642.063,00</b>

ESTAMPILLA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSE DE CALDAS - RECURSOS PROPIOS		SALDOS REPORTADOS SHD A JUNIO
RECURSOS PROPIOS 1%		\$ 28.309.646.764,00
RECURSOS PROPIOS 1.1%		\$ 36.047.840.621,00
RENDIMIENTOSRECURSOS PROPIOS 1%		\$ 15.542.649.555,00
RENDIMIENTOSRECURSOS PROPIOS 1.1%		\$ 2.553.213.088,00
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 82.453.350.028,00</b>

En este rubro encontramos un aumento en la cuenta Recursos entregados en Administración, en donde se registro los recursos del fondo emprender.



## NOTA 7. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El pasivo estimado, registrado a 31 de diciembre 2021, 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 2020 – BENEFICIOS POSEMPLEO

CODIGO	GRUPO ACTUARIAL	NUMERO PERSONAS	PASIVO PENSIONAL
	NOMBRE		EMPRESA
	<b>GRUPO JUBILADOS</b>		
1	Personal Jubilado Totalmente por la Empresa	450	\$ 673,035,265,823
4	Personal Beneficiario a Cargo de la Empresa	113	\$ 127,421,671,819
14	Personal Beneficiarios con Rentas Temporales a Cargo de la Empresa	12	\$ 10,550,563,778
17	Otro (por ejemplo cuotas partes por pagar).	74	\$ 10,602,681,098
	<b>SUBTOTAL GRUPO JUBILADOS</b>	<b>649</b>	<b>\$821,610,182,518</b>

### RESULTADOS DEL ESTUDIO ACTUARIAL A DICIEMBRE 31 DE 2021 – GRUPO BONOS Y GRUPOS

GRUPO ACTIVOS		31 DIC 2019	31 DIC 2020	31 DIC 2021
Bonos tipo A2	37	\$ 755,155,327	\$ 793,743,748	\$ 860,567,596
Bonos tipo B	112	\$ 17,921,164,825	\$ 18,024,798,772	\$ 19,400,986,434
<b>SUBTOTAL ACTIVOS</b>	<b>149</b>	<b>\$18,676,320,152</b>	<b>\$18,818,542,520</b>	<b>\$20,261,554,030</b>
<b>GRUPO RETIRADOS</b>				
Bonos tipo A2	1511	\$ 41,549,938,761	\$ 42,794,120,730	\$ 45,523,839,740
<b>SUBTOTAL RETIRADOS</b>	<b>1511</b>	<b>\$41,549,938,761</b>	<b>\$ 42,794,120,730</b>	<b>\$45,523,839,740</b>
<b>GRUPO DOCENTES VINCULACION ESPECIAL</b>				
Bonos tipo A2	294	\$ 4,601,725,323	\$ 4,782,782,136	\$ 5,113,391,170
<b>SUBTOTAL VINCULACION ESPECIAL</b>	<b>294</b>	<b>\$4,601,725,323</b>	<b>\$ 4,782,782,136</b>	<b>\$5,113,391,170</b>

	2018	2019	2020	2021
-Pensiones Actuales	\$ 822,477,640,139	\$ 891,867,795,851	\$ 931,695,572,320	\$ 811,007,501,420
-Cuotas partes pensionales	\$ 6,901,874,157	\$ 9,893,450,884	\$ 11,263,814,940	\$ 10,602,681,098
-Bonos pensionales	\$ 61,746,663,550	\$ 64,827,984,236	\$ 66,395,445,386	\$ 70,898,784,940

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 2021.



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.

Hubo una variación en el pasivo pensional de \$34.079.400.522 que se registró contra la cuenta de patrimonio 3.1.51.01, como disminución del mismo. En la cuenta 251502(Auxilio Funerario y gastos de inhumación, la cual corresponde al gasto por los auxilios de este concepto a los empleados de planta de la Universidad.

En este grupo se observa una variación en la cuenta 2902(Recursos Recibidos en Administración), de \$236.841.757.885 en el IDEXUD, los cuales corresponden a Fondo Emprender, sus adherentes y convenios firmados a corte de junio 30 de 2022, tales como la Secretaria de Educación y Fondo de Desarrollo Local. Así mismo en el rubro correspondiente a Ingresos recibidos por anticipado tenemos los contratos firmados con FONADE, la corporación Autónoma del Meta y Movilidad.

Por otro lado, en pasivos diferidos-Ingresos diferidos por transferencia, se refleja un aumento de \$ 98.842.627.093, correspondiente principalmente a la construcción del edificio de la facultad de ingeniería con los recursos Recibidos del Sistema General de Regalías.

En las cuentas de orden acreedoras, en lo corrido del año gravable 2022, encontramos una disminución del 50% con respecto al año anterior.

## NOTA 8. PYG

Un cambio significativo en la presentación es la desagregación de las cuentas de Convenios y Contratos, anteriormente se registraban en una cuenta global, en el año 2020, se separó dentro de la misma cuenta por rubro presupuestal; de esta forma se puede identificar los ingresos de los egresos. Adicionalmente esta nueva estructura de cuentas permite realizar conciliaciones entre la ejecución presupuestal y la contabilidad. Este procedimiento se mantiene durante la vigencia 2022, permitiendo revelar los siguientes resultados:





CUENTA	DESCRIPCIÓN	REGALÍAS	NIVEL CENTRAL	IDEXUD	ILUD	TOTAL
<b>41</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>355.373.960,00</b>	<b>131.379.849.356,00</b>	<b>1.041.198.704,00</b>	<b>2.438.642.333,00</b>	<b>135.214.254.353,00</b>
	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>0,00</b>	<b>2.355.458.246,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.355.458.246,00</b>
4105	TRIBUTARIOS	0,00	2.355.458.246,00	0,00	0,00	2.355.458.246,00
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
<b>42</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>0,00</b>	<b>49.842.542,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>49.842.542,00</b>
4204	TRIBUTARIOS	0,00	49.842.542,00	0,00	0,00	49.842.542,00
<b>43</b>	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>0,00</b>	<b>12.935.914.976,00</b>	<b>1.041.198.704,00</b>	<b>2.438.642.333,00</b>	<b>16.415.746.013,00</b>
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	0,00	12.935.914.976,00	1.041.198.704,00	2.502.413.233,00	15.479.603.903,00
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	-67.900,00	0,00	-63.770.700,00	-63.837.890,00
<b>44</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>355.373.960,00</b>	<b>45.366.414.066,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>45.721.788.026,00</b>
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	355.373.960,00	45.366.414.066,00	0,00	0,00	45.721.788.026,00
<b>47</b>	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>0,00</b>	<b>70.671.419.526,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>70.671.419.526,00</b>
4705	FONDOS RECIBIDOS	0,00	70.671.419.526,00	0,00	0,00	70.671.419.526,00
<b>6</b>	<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>240.373.914,00</b>	<b>95.328.247.028,00</b>	<b>61.457.202,00</b>	<b>748.557.342,00</b>	<b>96.378.635.486,00</b>
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	0,00	28.890.907,00	0,00	0,00	28.890.907,00
6205	COSTO DE VENTAS DE BIENES	0,00	28.890.907,00	0,00	0,00	28.890.907,00
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	240.373.914,00	95.299.356.121,00	61.457.202,00	748.557.342,00	96.349.744.579,00
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	240.373.914,00	95.299.356.121,00	61.457.202,00	748.557.342,00	96.349.744.579,00
<b>5</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>184.307.934,00</b>	<b>41.209.123.713,00</b>	<b>1.574.244.888,00</b>	<b>725.762.446,00</b>	<b>43.893.438.773,00</b>
<b>51</b>	<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>184.307.934,00</b>	<b>39.051.823.271,00</b>	<b>1.574.244.888,00</b>	<b>725.762.446,00</b>	<b>41.536.138.331,00</b>
5101	SUELDOS Y SALARIOS	0,00	6.713.913.332,00	30.967.720,00	0,00	6.744.881.052,00
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	0,00	94.574.530,00	0,00	0,00	94.574.530,00
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	0,00	3.786.782.244,00	403.400,00	0,00	3.777.688.814,00
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	0,00	283.290.400,00	0,00	0,00	283.290.400,00
5107	PRESTACIONES SOCIALES	0,00	3.808.643.970,00	0,00	0,00	3.808.643.970,00
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5111	GENERALES	184.307.934,00	23.247.825.766,00	1.530.573.863,00	72.103.578,00	26.883.343.438,00
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	0,00	607.088.643,00	12.799.597,00	4.726.560,00	624.615.900,00
<b>53</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>0,00</b>	<b>2.157.300.442,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.157.300.442,00</b>
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5349	DETERIORO DE PRESTAMOS 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	850.746.408,00	0,00	0,00	850.746.408,00
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	0,00	1.297.554.034,00	0,00	0,00	1.297.554.034,00
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>	<b>-69.307.888,00</b>	<b>-5.158.321.365,00</b>	<b>-59.453.178,00</b>	<b>964.322.545,00</b>	<b>-4.857.819.806,00</b>
<b>4</b>	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>0,00</b>	<b>6.166.829.934,64</b>	<b>2.601.370.005,34</b>	<b>29.945.148,00</b>	<b>8.797.345.087,98</b>
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>0,00</b>	<b>6.166.829.934,64</b>	<b>2.601.370.005,34</b>	<b>29.945.148,00</b>	<b>8.797.345.087,98</b>
4802	FINANCIEROS	0,00	3.699.486.143,00	2.601.370.005,34	29.945.148,00	5.790.783.298,34
4808	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	0,00	453,00	0,00	0,00	453,00
4809	INGRESOS DIVERSOS	0,00	3.005.561.338,64	0,00	0,00	3.005.561.338,64
4820	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>5</b>	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>0,00</b>	<b>176.815.659,45</b>	<b>2.588.525.287,34</b>	<b>0,00</b>	<b>2.775.340.946,79</b>
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>0,00</b>	<b>176.815.659,45</b>	<b>2.588.525.287,34</b>	<b>0,00</b>	<b>2.775.340.946,79</b>
5802	COMISIONES	0,00	92.447,00	0,00	0,00	92.447,00
5803	SERVICIOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5804	FINANCIEROS	0,00	69.643.580,00	2.588.525.287,34	0,00	2.768.168.877,34
5890	GASTOS DIVERSOS	0,00	7.079.622,45	0,00	0,00	7.079.622,45
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL</b>	<b>-69.307.888,00</b>	<b>830.892.899,19</b>	<b>-591.668.460,00</b>	<b>994.267.693,00</b>	<b>1.164.184.235,19</b>
	<b>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>-69.307.888,00</b>	<b>830.892.899,19</b>	<b>-591.668.460,00</b>	<b>994.267.693,00</b>	<b>1.164.184.235,19</b>

A partir de esta información se puede identificar que el ILUD con corte a diciembre de 2020 cerró con una pérdida de más de mil millones de pesos, lo cual estuvo ocasionado por el impacto de la Pandemia COVID-19 que redujo significativamente el número de estudiantes, para lo cual al interior del ILUD analizaron alternativas con el fin de reducir al máximo los costos fijos, lo cual no fue posible en la misma proporción que la disminución del número de estudiantes. Pero por las medidas tomadas durante el primer trimestre del año 2022 continua el proceso de recuperación del INSTITUTO reflejando una utilidad de \$ 994.267.693.

Por otra parte, es importante hacer seguimiento al IDEXUD dado que los estados financieros muestran una pérdida acumulada con corte a 30 de junio de 2022 de \$ 591.668.460, aunque esta pérdida se compensa con las utilidades de ejercicios anteriores.

Dentro de las operaciones a junio 30/2022, se registró en la cuenta 470508(funcionamiento), los ingresos recibidos por el Distrito a través de la tesorería por concepto de reintegro de recursos para el funcionamiento de la Universidad según lo establecido en la Ley 30/1992, artículo 86 para la vigencia 2022 por valor de \$ 70.671.419.526. Pero a este mismo corte están pendiente de recibir 37.836 millones de pesos, por errores presentados en el cargue de la información presupuestal en el aplicativo BOGDATA de Secretaría de Hacienda. Esta situación tiene un impacto negativo en el resultado del ejercicio de la



unidad ejecutora 1 de la Universidad, dado que si bien estos recursos no se han podido reembolsar, la universidad si a cumplido con todos los pagos y obligaciones a la fecha.

En cuanto al rubro de gastos se hace referencia principalmente al IDEXUD, en donde los gastos financieros han tenido un aumento considerable, el registro corresponde a los rendimientos bancarios del fondo emprender en cabeza del Banco de Occidente(fiduciaria), en donde se encuentran los recursos para los emprendedores de la línea CREAR, y la Fiduciaria de Desarrollo Agropecuario S.A. para la línea CRECER.

NIT	TERCERO	NUEVO SALDO
	GASTOS FINANCIEROS	2.598.525.287,34
	OTROS GASTOS FINANCIEROS	2.598.525.287,34
800.097.180	MUNICIPIO DE YAGUARA	0,00
800.159.998	SOCIEDAD FIDUACIRIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO S A	628.959.203,34
890.300.279	BANCO DE OCCIDENTE S A	1.620.498.971,00
899.999.034	SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE	349.067.113,00


Giovanny  
Mauricio  
Tarazona  
Bermúdez

Firmado  
digitalmente por  
Giovanny Mauricio  
Tarazona Bermúdez  
Fecha: 2022.08.08  
09:22:58 -05'00'

\_\_\_\_\_  
**GIOVANNY MAURICIO TARAZONA BERMÚDEZ**  
RECTOR

  
\_\_\_\_\_  
**ELVERTH SANTOS ROMERO**  
VICERRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO

  
\_\_\_\_\_  
**EUSEBIO ANTONIO RANGEL ROA**  
JEFE DIVISIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS

  
\_\_\_\_\_  
**ERNESTO SUASTEGUI MOLINA**  
JEFE SECCION DE CONTABILIDAD  
T.P. 195231-T