



UNIVERSIDAD DISTRITAL
FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Junio 30 de 2023

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 2023

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.....	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	12
NOTA 8. OTROS PASIVOS	14
NOTA 9. PYG	14

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

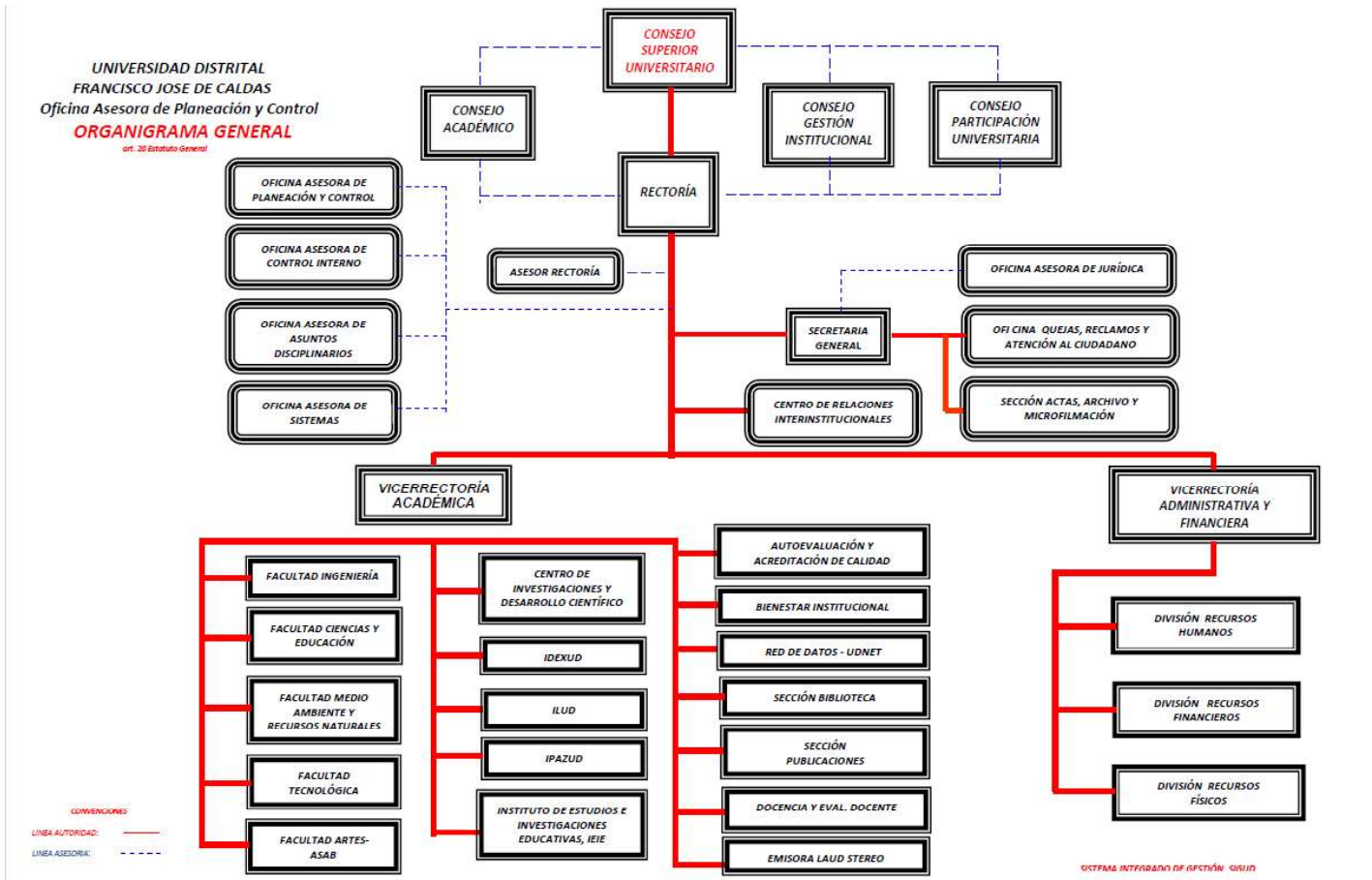
MISIÓN

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 las 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 2023 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.

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)

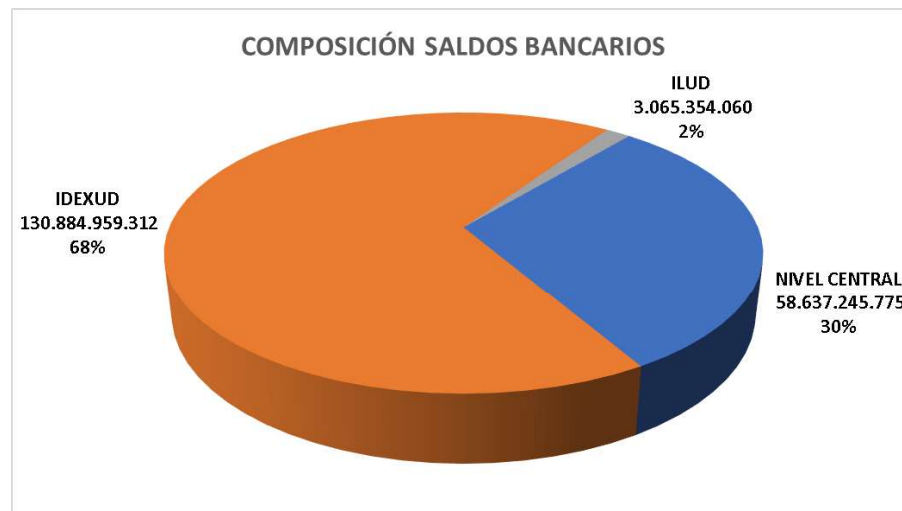
NOTA 2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

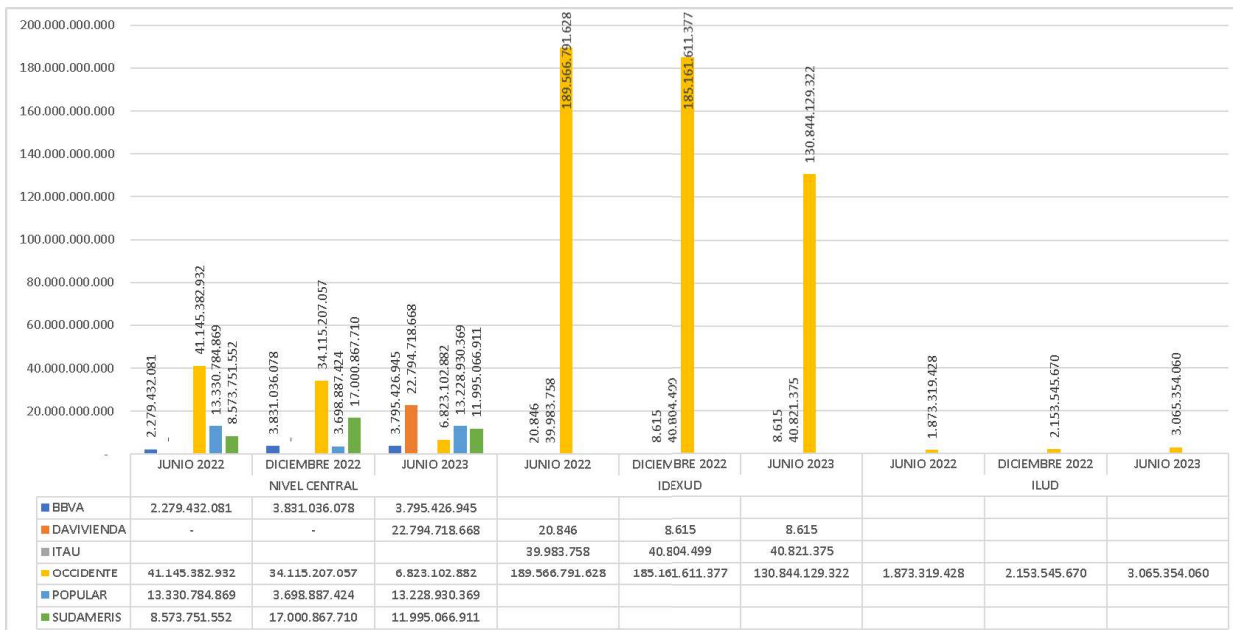
Composición

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.

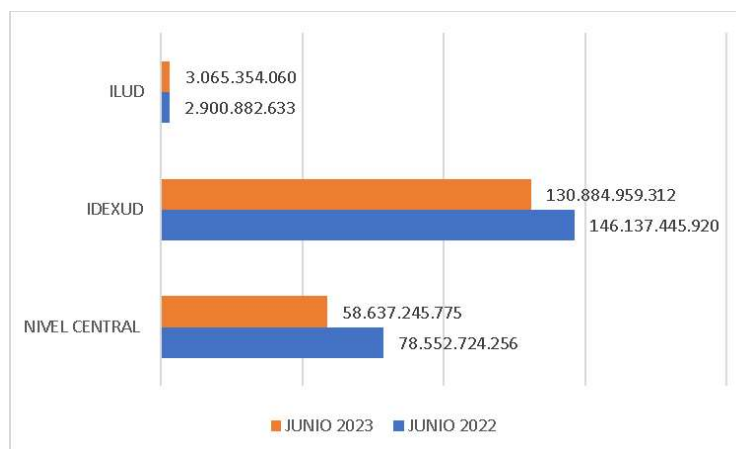
La composición del efectivo al final del período es la siguiente:

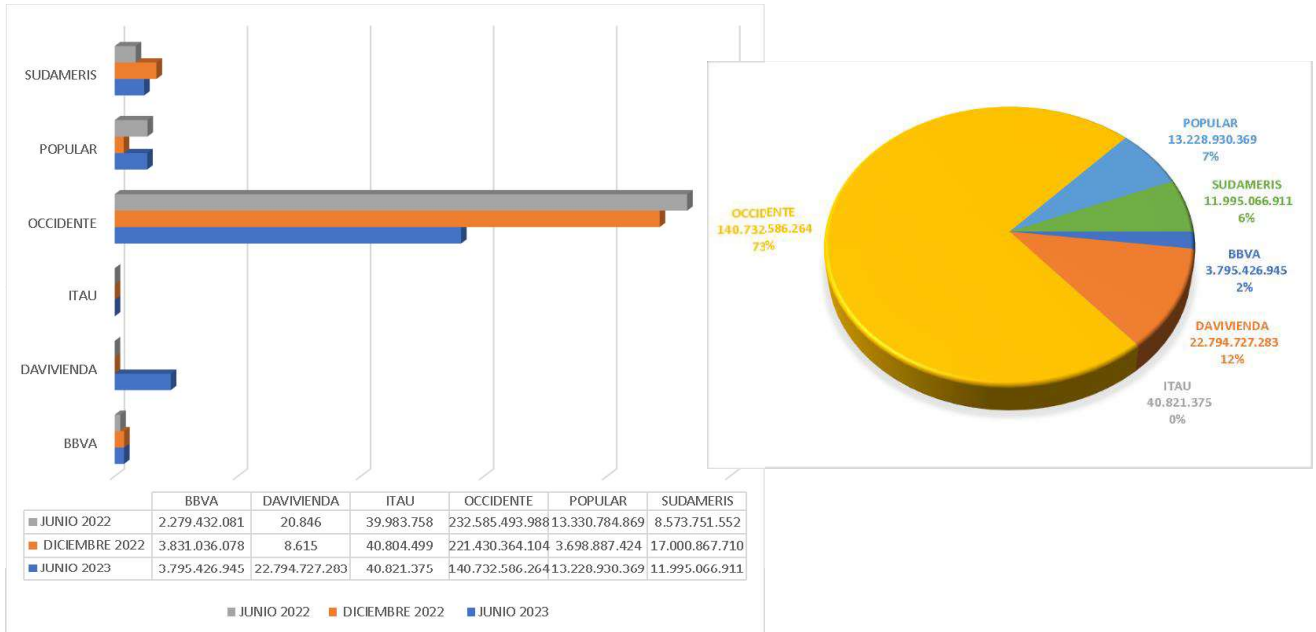
Las cuentas bancarias de gastos de funcionamiento y de inversión son manejadas desde la tesorería para el normal desarrollo de las actividades de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, así como para la ejecución de recursos de inversión relacionados directamente al cumplimiento de la misión; 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.





La Universidad Distrital con corte al mes de junio de 2023 presenta una disminución del 15% con respecto al mismo período del año 2022, lo cual equivale a 44.596.333.960. Esta variación corresponde con los flujos propios de la universidad, influenciado fundamentalmente por la ejecución de los proyectos del IDEXUD, y el traslado de los recursos del proyecto Fondo Emprender a un encargo fiduciario, en el proceso propio para su ejecución.

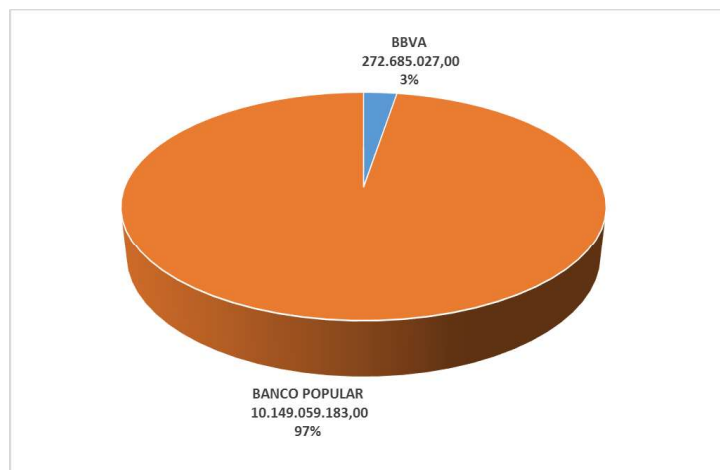




Con corte a junio de 2023, la mayor concentración de saldos bancarios se mantiene en el Banco de Occidente con un 73%, pero se observa un incremento en los saldos en el Banco Davivienda con respecto a igual período de 2022.

NOTA 3. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Las Inversiones en CDT de la Universidad se encuentran con corte a junio de 2023 se encuentran invertidos fundamentalmente en el Banco Popular quienes ofrecieron la mejor rentabilidad en el mes de junio de 2023:



NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR

13	CUENTAS POR COBRAR	109.177.622.969,02
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	14.114.366,00
131102	Multas y sanciones	14.114.366,00
1316	VENTA DE BIENES	13.830.321,00
131604	Bienes producidos	13.830.321,00
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	620.057.220,00
131701	Servicios Educativos	620.057.220,00
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	82.234.526.819,00
133712	OTRAS TRANSFERENCIAS	82.234.526.819,00
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	28.703.250.061,95
138408	Cuotas Partes De Pensiones	7.731.511.004,00
138413	Devolución Iva Para Entidades De Educación Superio	1.686.847.858,00
138432	RESPONSABILIDAD FISCAL	56.570.123,00
138435	INTERESES DE MORA	28.365.521,58
138490	Otras Cuentas Por Cobrar	19.199.955.555,37
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)	(5.710.875.627,93)
138602	Prestación de servicios	(163.342.489,00)
138690	Otras cuentas por cobrar	(5.547.533.138,93)

TRANSFERENCIAS POR COBRAR

1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	82.234.526.819,00
133712	OTRAS TRANSFERENCIAS	82.234.526.819,00
13371201	ENTIDADES NACIONALES	82.234.526.819,00

Las cuentas por cobrar por concepto transferencias por cobrar por concepto de proyectos de Regalías con corte a 30 de Junio de 2023 presentaba los siguientes saldos, los cuales representan los saldos por ejecutar:

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO DICIEMBRE 2022	SALDO JUNIO 2023
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	83.365.778.209,00	82.234.526.819,00
133712	OTRAS TRANSFERENCIAS	83.365.778.209,00	82.234.526.819,00
13371201	ENTIDADES NACIONALES	83.365.778.209,00	82.234.526.819,00
800.102.838	GOBERNACION DE ARAUCA	149.298.951,00	122.744.551,00
800.103.913	GOBERNACION DEL HUILA	149.911.739,00	121.773.959,00
800.103.927	DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER	273.482.798,00	35.353.323,00
800.113.672	CAJA DE PREVISION DEL TOLIMA	111.120.046,00	87.011.690,00
845.000.021	DEPARTAMENTO DEL VAUPES	108.602.058,00	74.999.182,00
890.201.235	DEPARTAMENTO DE SANTANDER	87.462.981,00	26.000.605,00
890.480.059	DEPARTAMENTO DE BOLIVAR	162.051.589,00	127.551.589,00
891.800.498	DEPARTAMENTO DE BOYACA - SECRETARIA DE HACIENDA	16.378.664,00	1.555.606,00
892.000.148	GOBERNACION DEL META	166.241.494,00	146.441.494,00
899.999.061	BOGOTA DISTRITO CAPITAL - FONDO DE DESARROLLO LOCA	81.857.818.498,00	81.296.124.212,00
899.999.114	DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA - SECRETARÍA DE LA F	283.409.391,00	194.970.608,00

Balance General
Sistema General de Regalías
Cierre de Junio de 2023

GRUPO	CUENTA	DESCRIPCION	SALDO ANTERIOR	NUEVO SALDO
1		ACTIVO	102.050.328.135,00	101.269.967.626,00
13		CUENTAS POR COBRAR	83.365.778.209,00	82.234.526.819,00
13	37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	83.365.778.209,00	82.234.526.819,00
16		PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	670.305.863,00	1.475.478.411,00
16	55	MAQUINARIA Y EQUIPO	23.708.195,00	23.708.195,00
16	60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	549.136.567,00	604.233.567,00
16	70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	97.461.101,00	847.536.649,00
19		OTROS ACTIVOS	18.014.244.063,00	17.559.962.396,00
19	06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	454.281.667,00	0,00
19	08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	17.559.962.396,00	17.559.962.396,00
2		PASIVO	(83.365.778.209,00)	(82.241.777.647,00)
24		CUENTAS POR PAGAR	(24.082.130,00)	(111.042.896,00)
24	01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	0,00	0,00
24	36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTOS	(24.082.130,00)	(111.042.896,00)
29		OTROS PASIVOS	(83.341.696.079,00)	(82.130.734.751,00)
29	90	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	(83.341.696.079,00)	(82.130.734.751,00)
3		PATRIMONIO	(18.684.549.926,00)	(18.684.549.926,00)
31		PATRIMONIO DE LAS INSTITUCIONES	(18.684.549.926,00)	(18.684.549.926,00)
31	09	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	(18.684.549.926,00)	(18.684.549.926,00)
4		INGRESOS	0,00	(1.210.962.328,00)
44		INGRESOS POR TRANSFERENCIAS	0,00	(1.210.961.328,00)
44	28	OTRAS TRANSFERENCIAS	0,00	(1.210.961.328,00)
48		OTROS INGRESOS	0,00	(1.000,00)
48	08	INGRESOS DIVERSOS	0,00	(1.000,00)
5		GASTOS	0,00	583.572.275,00
51		DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	0,00	583.572.275,00
51	11	GENERALES	0,00	583.572.275,00
6		COSTOS DE VENTAS	0,00	283.750.000,00
63		COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	0,00	283.750.000,00
63	05	SERVICIOS EDUCATIVOS	0,00	283.750.000,00

NOTA 5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

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 en proceso de migración de Saldos Iniciales y movimientos de la vigencia 2023. Con la adquisición por parte de la Universidad Distrital de un nuevo ERP en el mes de diciembre de 2022, mediante el Contrato Interadministrativo de Prestación de Servicios 1878 con la empresa INFOTIC S.A. con el objeto de realizar la implementación integran en la Universidad Distrital Francisco José de Caldas de un Software de Planeación de recursos empresariales o ERP en la Modalidad de Software as a Service (SAAS) que cuente con las funcionalidades y características tecnológicas, que provean soporte y mejora a los procesos administrativo – financieros, con los niveles de automatización básicos e integración en los procedimientos soportados y/o mejorados, se tiene como objetivo integrar estos saldos ya depurados en los módulos de Activos Fijos e Inventarios, de forma que queden integrados con el sistema contable.

Con corte de Junio de 2023 se encuentran conciliados con el almacén general e inventarios mediante archivo Excel, pero con el objeto que a diciembre de esta vigencia la conciliación sea generada directamente desde el ERP.

GRUPO	CUENTA	DESCRIPCION	Saldo Diciembre 2022	Saldo Junio 2023
15		INVENTARIOS	330.151.314,60	330.151.317,60
15	14	MATERIALES Y SUMINISTROS	330.151.314,60	330.151.317,60
16		PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	360.267.986.921,04	365.451.285.726,04
16	05	TERRENOS	127.664.447.470,00	127.664.447.470,00
16	15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	2.872.009.990,00	2.872.009.990,00

GRUPO	CUENTA	DESCRIPCION	Saldo Diciembre 2022	Saldo Junio 2023
16	35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	773.479.653,04	773.479.655,04
16	40	EDIFICACIONES	207.596.814.598,00	207.596.814.598,00
16	55	MAQUINARIA Y EQUIPO	3.829.120.112,00	3.677.734.663,00
16	60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	35.555.746.801,00	36.098.897.140,00
16	65	MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	13.291.334.662,00	13.378.089.590,00
16	70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	46.839.711.432,00	49.667.980.293,00
16	75	EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	294.714.234,00	294.714.234,00
16	80	EQUIPOS DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELERÍA	35.671.683,00	86.254.299,00
16	81	BIENES DE ARTE Y CULTURA	68.397.312,00	68.397.312,00
16	85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES PLANTA Y EQ	(75.681.451.036,00)	(73.855.523.528,00)
16	95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIP	(2.872.009.990,00)	(2.872.009.990,00)

NOTA 6. OTROS ACTIVOS

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 79.2% 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.

El 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 75.39% 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 VARIACION 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
TOTAL	100,00%	\$ 97.863.575.583,00	\$ 837.223.437.302,00	\$ 3.533.512.877.440,00

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
Total		\$ 3.361.784.151.596	\$ 89.590.794.117	\$ 3.272.193.357.479

NOTA 7. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

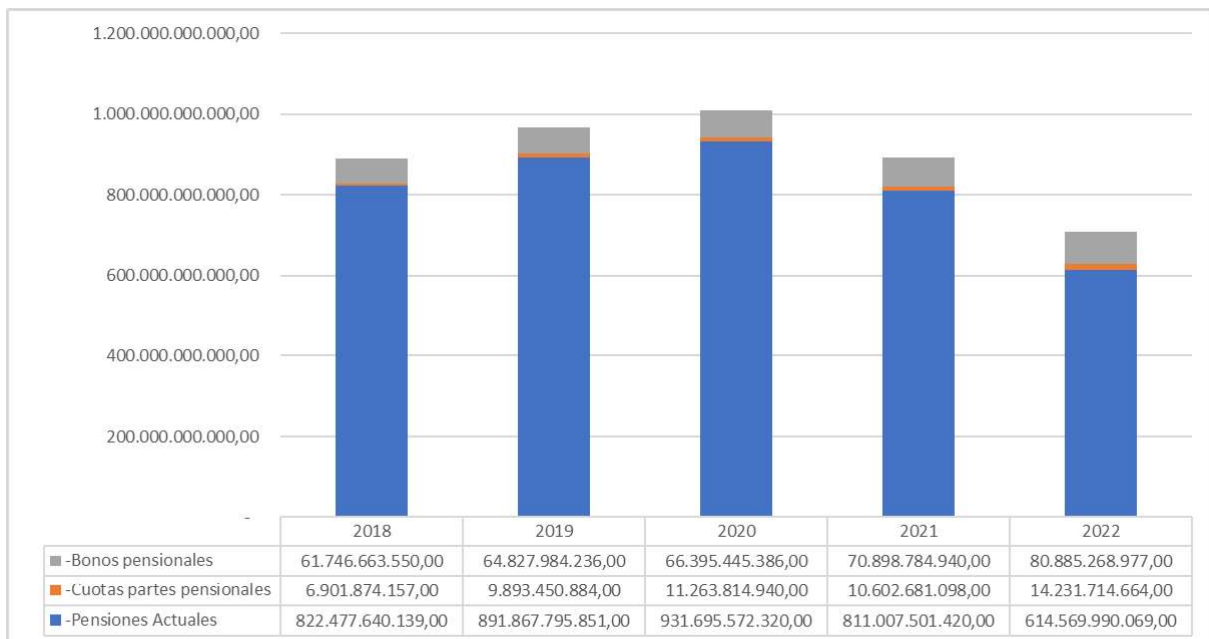
El pasivo estimado, registrado a 31 de diciembre 2022, corresponde a la provisión del cálculo actuarial para obligaciones pensionales, cuotas partes pensionales y bonos pensionales.

RESULTADOS PASIVO PENSIONAL UNIVERSIDAD DISTRITAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 –
BENEFICIOS POSEMPLEO

	GRUPO ACTUARIAL	NUMERO	PASIVO PENSIONAL
CODIGO	NOMBRE	PERSONAS	EMPRESA
	GRUPO JUBILADOS		
1	Personal Jubilado Totalmente por la Empresa	440	\$504.265.590.506
4	Personal Beneficiario a Cargo de la Empresa	124	\$109.180.027.424
14	Personal Beneficiarios con Rentas Temporales a Cargo de la Empresa	6	\$1.124.372.139
17	Otro (por ejemplo cuotas partes por pagar).	65	\$14.231.714.664
	SUBTOTAL GRUPO JUBILADOS	635	\$628.801.704.733

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

GRUPO ACTIVOS		31 DIC 2019	31 DIC 2020	31 DIC 2021	31 DIC 2022
Bonos tipo A2	37	\$ 755,155,327	\$ 793,743,748	\$ 860,567,596	\$ 998,966,970
Bonos tipo B	112	\$ 17,921,164,825	\$ 18,024,798,772	\$ 19,400,986,434	\$ 22,012,202,154
SUBTOTAL ACTIVOS	149	\$18,676,320,152	\$18,818,542,520	\$20,261,554,030	\$23,011,169,124
GRUPO RETIRADOS					
Bonos tipo A2	1511	\$ 41,549,938,761	\$ 42,794,120,730	\$ 45,523,839,740	\$ 52,019,640,234
SUBTOTAL RETIRADOS	1511	\$41,549,938,761	\$ 42,794,120,730	\$45,523,839,740	\$52,019,640,234
GRUPO DOCENTES VINCULACION ESPECIAL					
Bonos tipo A2	294	\$ 4,601,725,323	\$ 4,782,782,136	\$ 5,113,391,170	\$ 5,854,459,619
SUBTOTAL VINCULACION ESPECIAL	294	\$4,601,725,323	\$ 4,782,782,136	\$5,113,391,170	\$5,854,459,619



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 2022. 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.

NOTA 8. OTROS PASIVOS

CUENTA	DESCRIPCIÓN	JUNIO 2022	DICIEMBRE 2022	JUNIO 2023	TENDENCIA	
29	OTROS PASIVOS	358.027.775.740,63	280.386.625.795,19	224.754.108.134,69		100,00%
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	238.069.800.650,12	179.239.235.607,31	125.881.398.761,31		56,01%
290201	En Administración	238.069.800.650,12	179.239.235.607,31	125.881.398.761,31		56,01%
2903	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	660.481.199,00	1.110.555.939,00	1.332.996.834,01		0,59%
290304	Depósitos Sobre Contratos	333.864.849,00	797.944.446,00	952.574.176,00		0,42%
290390	Otros Depósitos	326.616.350,00	312.611.493,00	380.422.658,01		0,17%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	15.201.035.538,51	16.695.138.169,88	15.408.977.788,37		6,86%
291007	VENTAS	0	3.244.288,00	6.531.169,00		0,00%
291026	Servicios educativos	15.201.035.538,51	16.691.893.881,88	15.402.446.619,37		6,85%
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	104.096.458.353,00	83.341.696.079,00	82.130.734.751,00		36,54%
299002	INGRESO DIFERIDO POR TRANSFERENCIA	104.096.458.353,00	83.341.696.079,00	82.130.734.751,00		36,54%

La variación más significativa en los otros pasivos se encuentra en la cuenta 290201 Recursos Recibidos en Administración, por parte del IDEXUD. Esta disminución corresponde fundamentalmente con la ejecución de los saldos de los fondos recibidos en administración del IDEXUD, correspondientes a un convenio EMPRENDER firmado con el SENA.

NOTA 9. 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 2023, permitiendo revelar los siguientes resultados con corte a junio de 2023:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	REGALÍAS	NIVEL CENTRAL	IDEXUD	ILUD	TOTAL
	INGRESOS OPERACIONALES	1.210.961.328,00	177.792.952.014,00	15.979.558.087,00	3.263.587.779,00	198.247.059.208,00
41	INGRESOS FISCALES	0,00	1.835.885.945,00	0,00	0,00	1.835.885.945,00
4105	TRIBUTARIOS	0,00	1.835.885.945,00	0,00	0,00	1.835.885.945,00
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	INGRESOS FISCALES	0,00	73.784.979,00	0,00	0,00	73.784.979,00
4204	TRIBUTARIOS	0,00	73.784.979,00	0,00	0,00	73.784.979,00
43	VENTA DE SERVICIOS	0,00	12.526.392.679,00	15.979.558.087,00	3.263.587.779,00	31.769.538.545,00
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	0,00	12.541.698.639,00	15.979.558.087,00	3.364.650.179,00	31.885.906.905,00
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	-15.305.960,00	0,00	-101.062.400,00	-116.368.360,00
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.210.961.328,00	45.491.274.968,00	0,00	0,00	46.702.236.296,00
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	1.210.961.328,00	45.491.274.968,00	0,00	0,00	46.702.236.296,00
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0,00	117.865.613.443,00	0,00	0,00	117.865.613.443,00
4705	FONDOS RECIBIDOS	0,00	117.865.613.443,00	0,00	0,00	117.865.613.443,00
6	COSTOS DE VENTAS	283.750.000,00	112.315.528.527,00	1.352.610.907,00	1.227.086.623,00	115.178.976.057,00
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	0,00	26.907.013,00	0,00	0,00	26.907.013,00
6205	COSTO DE VENTAS DE BIENES	0,00	26.907.013,00	0,00	0,00	26.907.013,00
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	283.750.000,00	112.288.621.514,00	1.352.610.907,00	1.227.086.623,00	115.152.069.044,00
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	283.750.000,00	112.288.621.514,00	1.352.610.907,00	1.227.086.623,00	115.152.069.044,00
5	GASTOS OPERACIONALES	583.572.275,00	59.291.075.506,61	14.713.591.508,00	1.217.768.080,00	75.806.007.369,61
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	583.572.275,00	50.113.386.769,00	14.713.591.508,00	1.217.768.080,00	66.628.318.632,00
5101	SUELDOS Y SALARIOS	0,00	7.291.486.078,00	0,00	0,00	7.291.486.078,00
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	0,00	176.223.195,00	0,00	0,00	176.223.195,00
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	0,00	4.560.072.579,00	0,00	0,00	4.560.072.579,00
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	0,00	253.274.600,00	0,00	0,00	253.274.600,00
5107	PRESTACIONES SOCIALES	0,00	4.481.529.475,00	0,00	0,00	4.481.529.475,00
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0,00	400.610.949,00	0,00	0,00	400.610.949,00
5111	GENERALES	583.572.275,00	32.341.703.720,00	14.704.289.588,00	1.209.420.560,00	48.838.986.143,00
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	0,00	608.486.173,00	9.301.920,00	8.347.520,00	626.135.613,00
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	0,00	9.177.688.737,61	0,00	0,00	9.177.688.737,61
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	0,00	10.209.377,61	0,00	0,00	10.209.377,61
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



CUENTA	DESCRIPCIÓN	REGALIAS	NIVEL CENTRAL	IDEXUD	ILUD	TOTAL
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0,00	5.993.202.389,00	0,00	0,00	5.993.202.389,00
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	0,00	1.216.473.383,00	0,00	0,00	1.216.473.383,00
5367	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	0,00	1.957.803.588,00	0,00	0,00	1.957.803.588,00
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	343.639.053,00	6.186.347.980,39	-86.644.328,00	818.733.076,00	7.262.075.781,39
4	INGRESOS NO OPERACIONALES	1.000,00	30.978.652.045,72	360.426.488,00	98.941.963,00	31.438.021.496,72
48	OTROS INGRESOS	1.000,00	30.978.652.045,72	360.426.488,00	98.941.963,00	31.438.021.496,72
4802	FINANCIEROS	0,00	18.752.015.573,71	360.426.488,00	98.941.963,00	19.211.384.024,71
4806	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4808	INGRESOS DIVERSOS	1.000,00	12.226.636.472,01	0,00	0,00	12.226.637.472,01
4830	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	GASTOS NO OPERACIONALES	0,00	329.725,40	0,00	0,00	329.725,40
58	OTROS GASTOS	0,00	329.725,40	0,00	0,00	329.725,40
5802	COMISIONES	0,00	147.801,00	0,00	0,00	147.801,00
5803	SERVICIOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5804	FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5890	GASTOS DIVERSOS	0,00	181.924,40	0,00	0,00	181.924,40
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL	343.640.053,00	37.164.670.300,71	273.782.160,00	917.675.039,00	38.699.767.552,71
	PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
	EXCEDENTE O DÉFICIT DEL EJERCICIO	343.640.053,00	37.164.670.300,71	273.782.160,00	917.675.039,00	38.699.767.552,71

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 año 2022 continua el proceso de recuperación del INSTITUTO reflejando una utilidad a junio de 2023 de \$ 917.675.039,00.

Por otra parte, es importante hacer seguimiento al IDEXUD dado que los estados financieros a diciembre de 2022 mostraron una pérdida de \$ 475.239.242,00, pero en el primer semestre del año 2023 muestran un inicio de recuperación mostrando una utilidad de \$273.782.160,00.

GIOVANNY MAURICIO TARAZONA BERMÚDEZ
RECTOR

ERNESTO SUASTEGUI MOLINA
Firmado digitalmente por ERNESTO SUASTEGUI MOLINA
Fecha: 2023.07.24 11:56:33 -05'00'

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