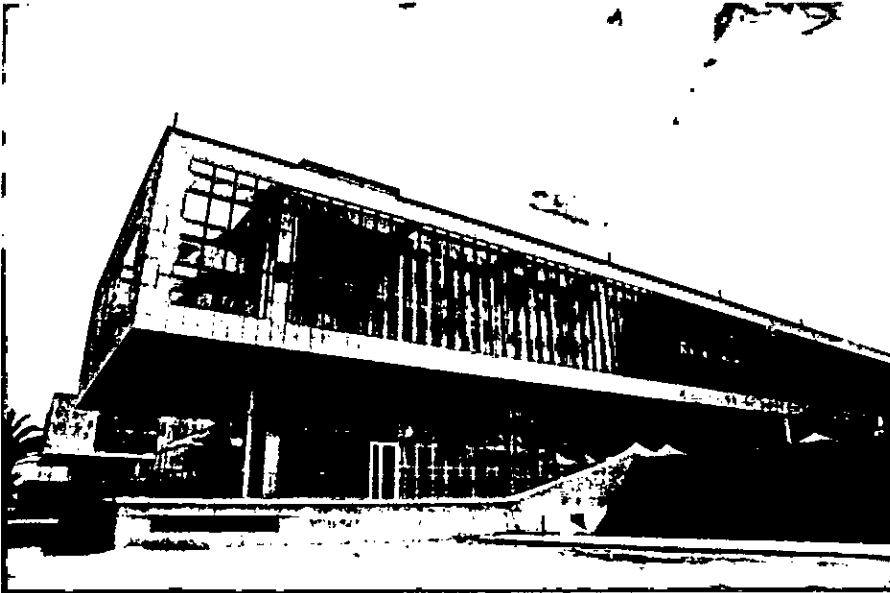




UNIVERSIDAD DISTRITAL  
FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Septiembre 30 de 2023

## 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., Octubre 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 .....	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 .....	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", 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

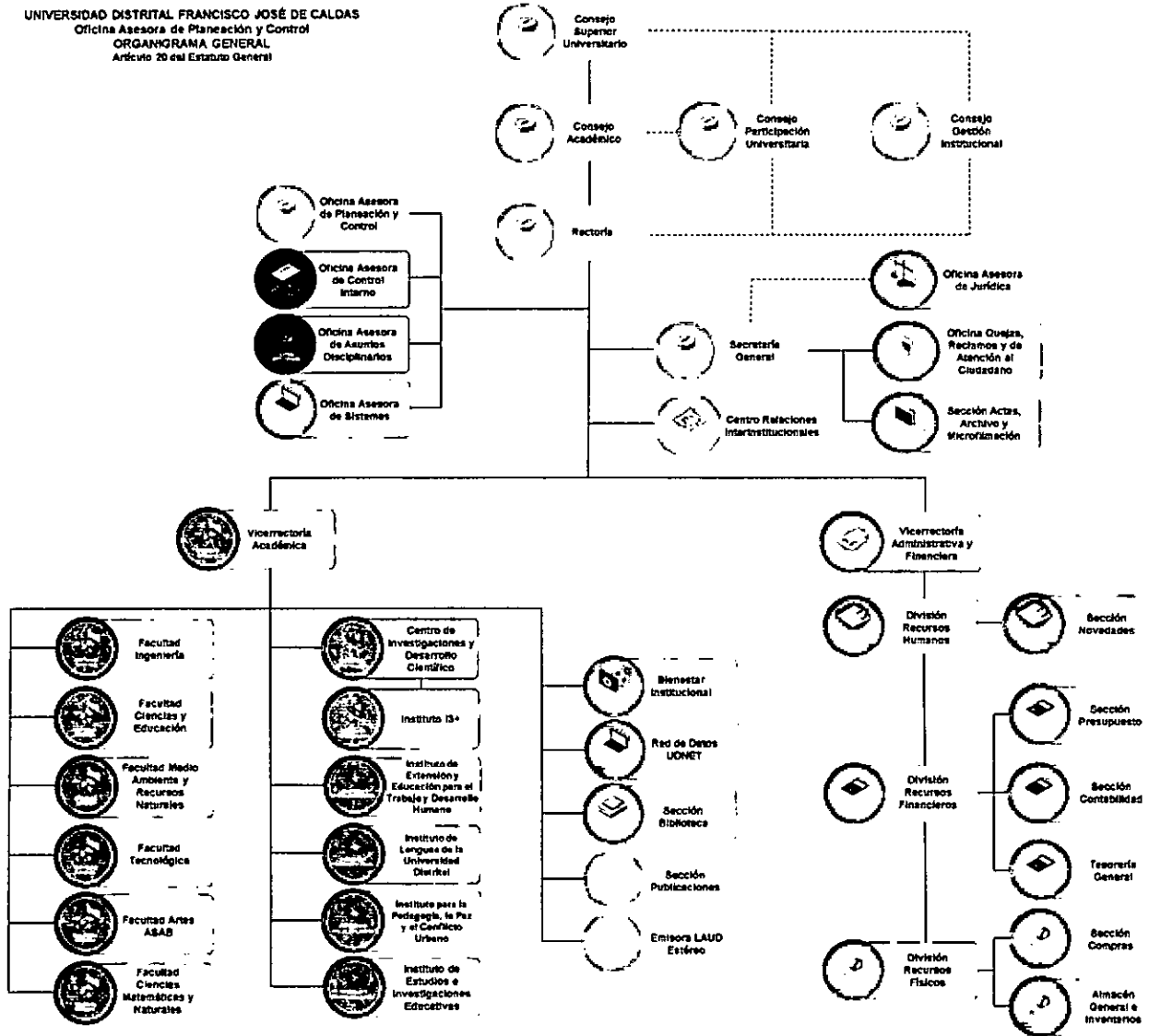
La Universidad Distrital Francisco José de Caldas es un espacio social y una organización institucional, ente autónomo del orden distrital, que tiene entre sus finalidades la formación de profesionales especializados y de ciudadanos activos; la producción y reproducción del conocimiento científico, además 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 tercer trimestre de 2023, 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. Esta falta de integración total de la información contable ha generado desafíos en la preparación y presentación de informes, manteniendo limitaciones que se han arrastrado de ejercicios anteriores.

Sin embargo, es importante señalar que la universidad ha adquirido un nuevo ERP Financiero, que actualmente se encuentra en fase de validación y migración de información financiera de las diversas dependencias que aportan datos. Se espera que este aplicativo se implemente completamente en diciembre, lo que permitirá mitigar riesgos y mejorar los procesos financieros a partir del próximo año. 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 Bogotá Consolida.

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

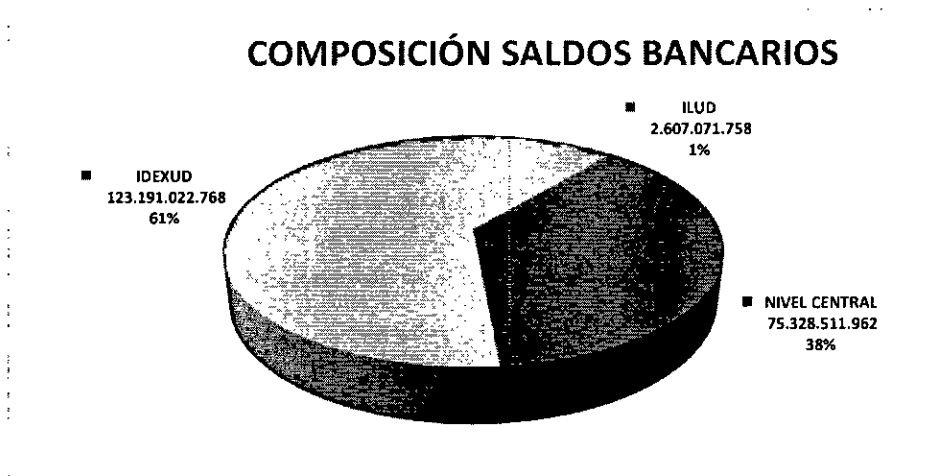
### Composición

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.

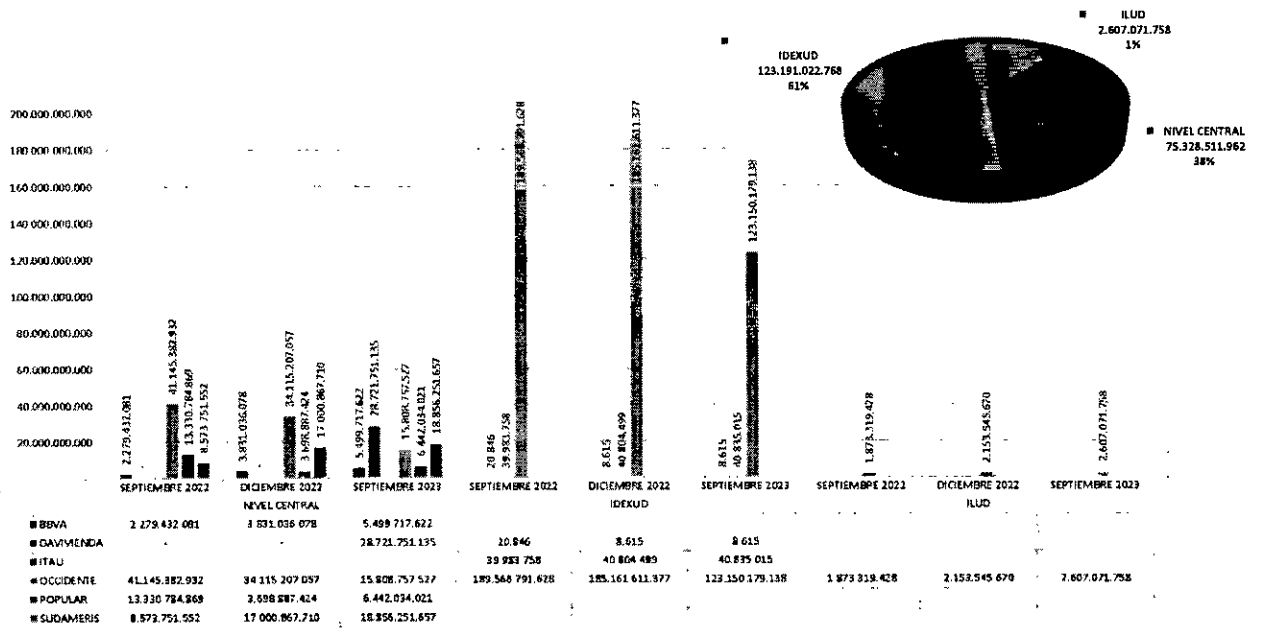
Los saldos bancarios que se presentan en los estados financieros se estructuran de la siguiente manera:



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.



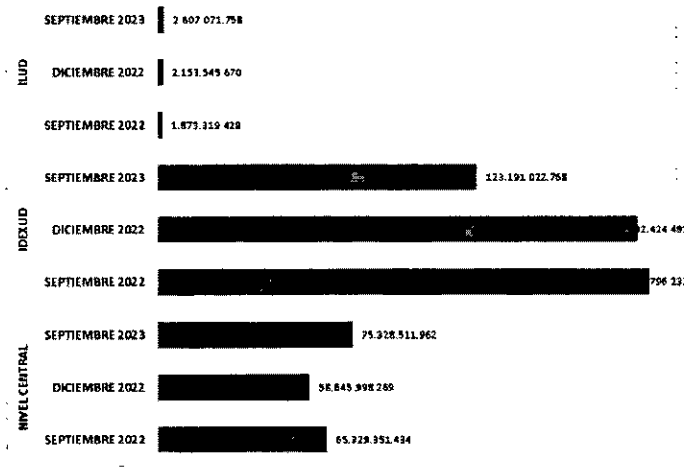
COMPOSICIÓN SALDOS BANCARIOS



La Universidad Distrital, al evaluar su situación financiera a junio de 2023 en comparación con el mismo período en 2022, ha registrado una disminución del 22%, equivalente a un monto significativo de \$55.682.860.606 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 IDEKUD, 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.

Saldos Bancarios

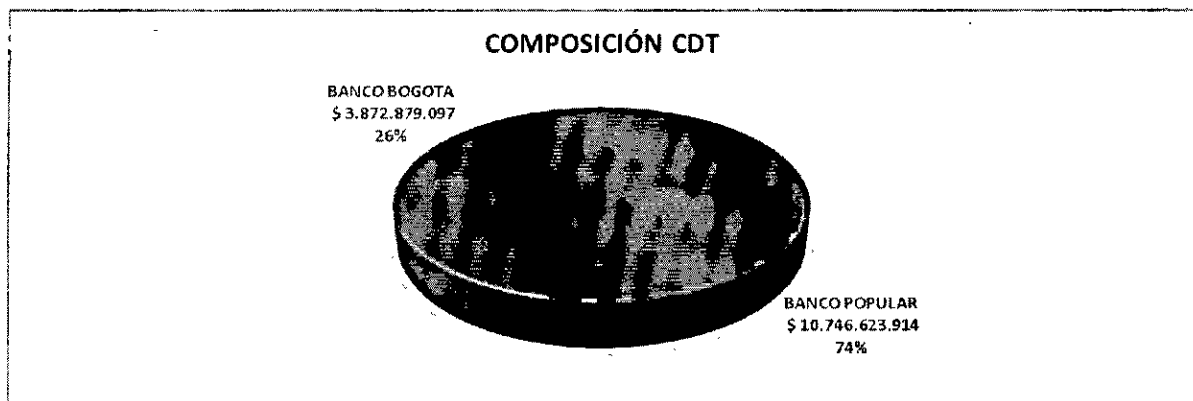




### NOTA 3. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Las inversiones en Certificados de Depósito a Término (CDT) al corte de septiembre de 2023 son un esfuerzo por maximizar el rendimiento de nuestros recursos financieros, hemos realizado inversiones significativas en CDT, principalmente a través de nuestros 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 Julio de 2023 se renovaron gran parte de estas inversiones y el Banco Popular 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.

Tasa	Descripción	Días	CDT	Intereses
0,03899%	CDT RECURSOS CREE- BANCO BOGOTA	80	\$ 281.089.452	\$ 8.766.910
0,03644%	CDT RECURSOS CREE- BANCO POPULAR	73	\$ 2.014.923.138	\$ 53.596.955
0,04000%	CDT RECURSOS CREE- BANCO POPULAR	73	\$ 1.625.896.977	\$ 47.476.192
0,04000%	CDT RECURSOS CREE- BANCO POPULAR	72	\$ 2.328.903.566	\$ 67.072.423
0,04000%	CDT RECURSOS DEL DISTRITO - BANCO POPULAR	76	\$ 2.221.562.585	\$ 67.535.503
0,04000%	CDT RECURSOS DEL DISTRITO - BANCO POPULAR	72	\$ 2.555.337.648	\$ 73.593.724
	<b>SUBTOTAL CDT</b>		\$ 11.027.713.366	\$ 318.041.707
0,03562%	CDT PRESTAMOS- BANCO DE BOGOTA	170	\$ 768.184.183	\$ 46.511.974
0,03562%	CDT CUOTAS PARTES PENSIONALES- BANCO DE BOGOTA	170	\$ 2.823.605.462	\$ 170.963.509
	<b>SUBTOTAL</b>		\$ 3.591.789.645	\$ 217.475.483
	<b>TOTAL</b>		\$ 14.619.503.011	\$ 535.517.190

#### NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR

Es de destacar que, aunque esta cuenta representa un modesto 2.57% del total de activos de nuestra institución, su impacto es significativo en las transacciones y el seguimiento de nuestras operaciones financieras.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	NUEVO SALDO	%
1	ACTIVO	4.374.101.993.509,75	100,00%
13	CUENTAS POR COBRAR	112.276.656.977,92	2,57%
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	13.577.486,00	0,00%
131102	Multas y sanciones	13.577.486,00	0,00%
1316	VENTA DE BIENES	12.064.421,00	0,00%
131604	Bienes producidos	12.064.421,00	0,00%
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	5.203.843.820,00	0,12%
131701	Servicios Educativos	5.203.843.820,00	0,12%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	81.737.144.201,00	1,87%
133712	OTRAS TRANSFERENCIAS	81.737.144.201,00	1,87%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	27.710.459.469,85	0,63%
138408	Cuotas Partes De Pensiones	7.918.902.855,00	0,18%
138413	Devolución Iva Para Entidades De Educación Superior	1.475.008.629,00	0,03%
138432	RESPONSABILIDAD FISCAL	45.777.851,00	0,00%
138435	INTERESES DE MORA	29.411.491,58	0,00%
138490	Otras Cuentas Por Cobrar	18.241.358.643,27	0,42%
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	3.302.719.809,00	0,08%
138590	OTRAS CUENTAS POR COBRAR DEDIFICIL RECAUDO	3.302.719.809,00	0,08%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(5.703.152.228,93)	-0,13%
138602	Prestación de servicios	(163.342.489,00)	0,00%
138690	Otras cuentas por cobrar	(5.539.809.739,93)	-0,13%

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 \$81.737.144.201,00. Esto representa aproximadamente el 1.87% 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.

TERCEROS	DESCRIPCIÓN	NUEVO SALDO	%
133.712	OTRAS TRANSFERENCIAS	81.737.144.201,00	100,00%
800.102.838	GOBERNACION DE ARAUCA	96.008.451,00	0,12%
800.103.913	GOBERNACION DEL HUILA	101.445.739,00	0,12%
800.103.927	DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER	1.008.425,00	0,00%
800.113.672	CAJA DE PREVISION DEL TOLIMA	66.398.207,00	0,08%
845.000.021	DEPARTAMENTO DEL VAUPES	56.727.590,00	0,07%
890.201.235	DEPARTAMENTO DE SANTANDER	0,00	0,00%
890.480.059	DEPARTAMENTO DE BOLIVAR	86.278.134,00	0,11%
891.800.498	DEPARTAMENTO DE BOYACA - SECRETARIA DE HACIENDA	1,00	0,00%
892.000.148	GOBERNACION DEL META	143.263.494,00	0,18%
899.999.061	BOGOTA DISTRITO CAPITAL -	81.047.994.169,00	99,16%
899.999.114	DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA - SECRETARÍA DE LA F	138.019.991,00	0,17%

## NOTA 5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La Dirección de la Universidad, en colaboración con la Oficina Asesora de Sistemas, ha asignado recursos para el desarrollo de una nueva versión del Aplicativo ARKA II, la cual se encuentra en proceso de migración de saldos iniciales y movimientos correspondientes a la vigencia 2023. Este importante avance se relaciona directamente con la adquisición, por parte de la Universidad Distrital, de un moderno ERP en diciembre de 2022. Este proceso se llevó a cabo a través del Contrato Interadministrativo de Prestación de Servicios 1878 con la empresa INFOTIC S.A., con el propósito de implementar un Software de Planeación de Recursos Empresariales (ERP) en la Modalidad de Software as a Service (SAAS).

El objetivo fundamental de esta iniciativa es dotar a la Universidad Distrital Francisco José de Caldas de una plataforma con funcionalidades y características tecnológicas que respalden y mejoren los procesos administrativo-financieros. Esto implica niveles de automatización básicos e integración en los procedimientos respaldados y/o mejorados. Específicamente, se busca lograr la integración de los saldos ya depurados en los módulos de Activos Fijos e Inventarios, de manera que estén perfectamente armonizados con el sistema contable.

Hasta el corte de septiembre de 2023, los saldos se han conciliado con el almacén general e inventarios a través de archivos Excel. Sin embargo, la meta es que, para finales de esta vigencia (diciembre de 2023), la conciliación sea generada de manera directa desde el ERP. Este avance en la gestión y automatización de nuestros procesos administrativos permitirá una mayor eficiencia y precisión en nuestra operación financiera y de inventario, contribuyendo a una gestión más eficaz de los recursos de la Universidad.

CUENTA	DESCRIPCION	NUEVO SALDO
15	INVENTARIOS	333.245.313,60
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	333.245.313,60
16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	368.670.943.432,88
1605	TERRENOS	127.664.447.470,00
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	4.945.652.125,84
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	773.479.656,04
1640	EDIFICACIONES	209.750.431.222,00
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	3.677.734.663,00
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	36.195.674.936,00
1665	MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	13.616.296.807,00
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	50.970.358.376,00
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	294.714.234,00
1680	EQUIPOS DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELERÍA	86.254.299,00
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	68.397.312,00
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES PLANTA Y EQ	(76.500.487.678,00)
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIP	(2.872.009.990,00)

## 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 74.81% 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 74.81% 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 posempleo y para garantizar la estabilidad financiera a largo plazo de la Universidad Distrital.

### 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
<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>

## NOTA 7. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Este pasivo estimado, registrado a 31 de diciembre de 2022, 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

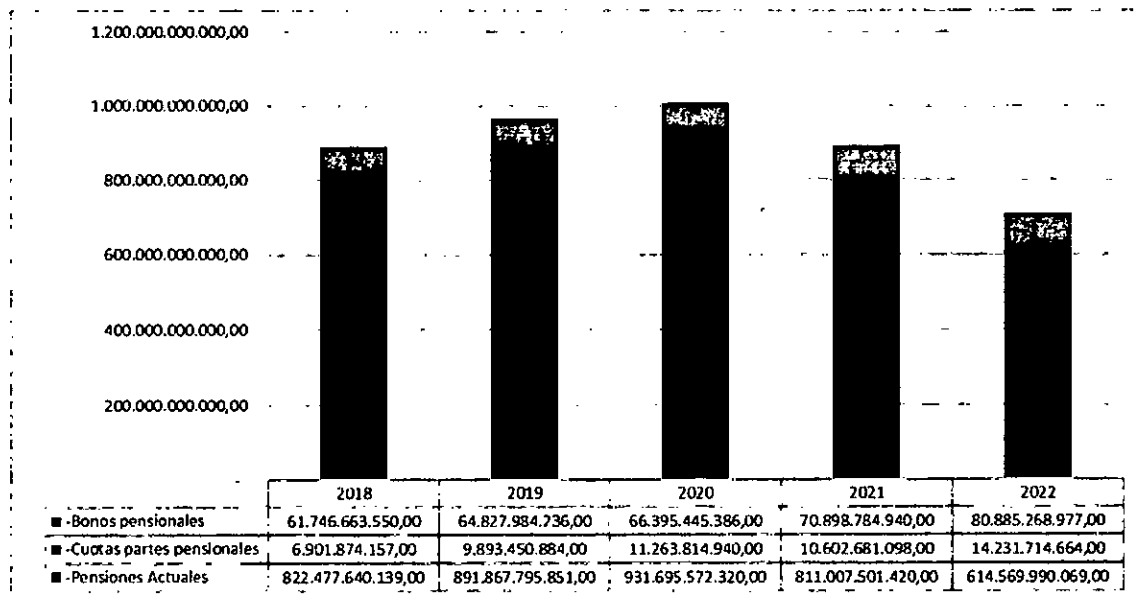
términos de sus beneficios de jubilación, y se basa en un análisis actuarial detallado que tiene en cuenta variables como la longevidad, las tasas de interés y otros factores que impactan en nuestras obligaciones futuras.

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

CODIGO	GRUPO ACTUARIAL NOMBRE	NUMERO PERSONAS	PASIVO PENSIONAL EMPRESA
	<b>GRUPO JUBILADOS</b>		
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
	<b>SUBTOTAL GRUPO JUBILADOS</b>	<b>635</b>	<b>\$628.801.704.733</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	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
<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>\$23,011,169,124</b>
<b>GRUPO RETIRADOS</b>					
Bonos tipo A2	1511	\$ 41,549,938,761	\$ 42,794,120,730	\$ 45,523,839,740	\$ 52,019,640,234
<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>\$52,019,640,234</b>
<b>GRUPO DOCENTES VINCULACION ESPECIAL</b>					
Bonos tipo A2	294	\$ 4,601,725,323	\$ 4,782,782,136	\$ 5,113,391,170	\$ 5,854,459,619
<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>	<b>\$5,854,459,619</b>







NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS | A SEPTIEMBRE DE 2023

CUENTA	DESCRIPCIÓN	REGALÍAS	NIVEL CENTRAL	IDEXUD	ILUD	TOTAL
43	VENTA DE SERVICIOS	-	20.839.999.113	25.649.999.596	4.709.602.013	51.199.600.722
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	-	20.862.595.073	25.649.999.596	4.856.331.453	51.368.926.122
4390	OTROS SERVICIOS	-	-	-	-	-
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	-	-22.595.960	-	-146.729.440	-169.325.400
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.602.622.473	81.722.212.759	-	-	83.324.835.232
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	1.602.622.473	81.722.212.759	-	-	83.324.835.232
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	-	183.430.945.666	-	-	183.430.945.666
4705	FONDOS RECIBIDOS	-	183.430.945.666	-	-	183.430.945.666
6	COSTOS DE VENTAS	494.933.800	178.805.656.928	1.985.324.224	2.104.366.334	183.380.281.286
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	-	26.907.013	-	-	26.907.013
6205	COSTO DE VENTAS DE BIENES	-	26.907.013	-	-	26.907.013
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	494.933.800	178.778.749.915	1.985.324.224	2.104.366.334	183.363.374.273
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	494.933.800	178.778.749.915	1.985.324.224	2.104.366.334	183.363.374.273
6	GASTOS OPERACIONALES	725.553.120	80.670.742.401	23.691.998.013	2.356.416.897	117.444.710.431
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	725.553.120	77.504.704.576	23.691.998.013	2.356.416.897	104.278.672.606
5101	SUELDOS Y SALARIOS	-	11.075.963.961	-	-	11.075.963.961
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	-	269.275.365	-	-	269.275.365
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	-	6.941.357.431	-	-	6.941.357.431
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	-	385.698.600	-	-	385.698.600
5107	PRESTACIONES SOCIALES	-	6.038.529.778	-	-	6.038.529.778
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	-	400.610.949	-	-	400.610.949
5111	GENERALES	725.553.120	51.784.782.319	23.676.776.565	2.341.252.936	78.528.364.940
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	-	608.486.173	15.221.448	15.163.961	638.871.582
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	-	13.090.710.459	-	-	13.090.710.459
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	-	13.278.251	-	-	13.278.251
5349	DETERIORO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR	-	-	-	-	-
5351	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-	-	-	-	-
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-	8.665.688.173	-	-	8.665.688.173
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	-	1.819.023.427	-	-	1.819.023.427
5367	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	-	-	-	-	-
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	-	2.592.720.608	-	-	2.592.720.608
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	-	75.327.366	-	-	75.327.366
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	-	75.327.366	-	-	75.327.366
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	382.135.553	22.160.332.879	-27.322.641	248.818.782	22.763.964.573
4	INGRESOS NO OPERACIONALES	1.000	42.865.747.221	605.662.877	150.245.660	43.621.656.758
48	OTROS INGRESOS	1.000	42.865.747.221	605.662.877	150.245.660	43.621.656.758
4802	FINANCIEROS	-	29.630.854.782	605.662.877	150.245.660	30.386.763.319
4806	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	-	-	-	-	-
4808	INGRESOS DIVERSOS	1.000	13.234.892.438	-	-	13.234.893.438
4830	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	-	-	-	-	-
5	GASTOS NO OPERACIONALES	-	508.653	1.548.800	-	2.057.453
58	OTROS GASTOS	-	508.653	1.548.800	-	2.057.453
5802	COMISIONES	-	260.701	-	-	260.701
5803	SERVICIOS	-	9	1.548.800	-	1.548.809
5804	FINANCIEROS	-	-	-	-	-
5890	GASTOS DIVERSOS	-	247.943	-	-	247.943
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	-	-	-	-	-
	EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL	382.136.553	65.025.571.446	576.791.436	399.064.442	66.383.563.877
	PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	-	-	-	-	-
4810	INGRESOS EXTRAORDINARIOS	-	-	-	-	-
5810	GASTOS EXTRAORDINARIOS	-	-	-	-	-
	EXCEDENTE O DÉFICIT DEL EJERCICIO	382.136.553	65.025.571.446	576.791.436	399.064.442	66.383.563.877



A partir de esta información, se puede observar que el ILUD, al cierre de diciembre de 2020, reportó una pérdida de más de mil millones de pesos. Esta situación se debió al impacto de la pandemia de COVID-19, que redujo significativamente el número de estudiantes. En respuesta, se llevaron a cabo análisis internos en el ILUD para identificar alternativas destinadas a reducir al máximo los costos fijos. Sin embargo, esta reducción de costos no pudo mantenerse al mismo ritmo que la disminución del número de estudiantes.

No obstante, gracias a las medidas adoptadas durante el año 2022, el proceso de recuperación del INSTITUTO ha continuado, y esto se refleja en un informe positivo a septiembre de 2023, con una utilidad de \$399.064.442,00.

Por otro lado, es fundamental dar seguimiento al desempeño del IDEXUD. Los estados financieros al cierre de diciembre de 2022 mostraron una pérdida de \$475.239.242,00. Sin embargo, al tercer trimestre de 2023, se evidencia una notoria recuperación, con una utilidad de \$576.791.436

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

ERNESTO  
SUASTEGUI  
MOLINA

Firmado digitalmente  
por ERNESTO  
SUASTEGUI MOLINA  
Fecha: 2023.10.24  
09:07:25 -05'00'

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