



UNIVERSIDAD DISTRITAL  
FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 30 de 2024

## DESCRIPCIÓN BREVE

La divulgación de los estados financieros en una Universidad Pública es crucial, ya que garantiza la transparencia en la gestión de los recursos y la rendición de cuentas a la sociedad. Estos estados permiten a ciudadanos, estudiantes y partes interesadas evaluar la eficiencia en el uso de los fondos públicos, tomar decisiones informadas para mejorar la calidad educativa y asegurar la sostenibilidad financiera a largo plazo. Además, al fomentar la confianza y la responsabilidad fiscal, la divulgación facilita el acceso a financiamiento adicional.

Bogotá D.C., Octubre 2024



## Contenido

UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS.....	3
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE .....	3
1.1. Identificación y funciones .....	3
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones .....	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
NOTA 3. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	9
INVERSIONES EN ACCIONES .....	9
Tabla 6. <b>ACTUALIZACIÓN ACCIONES ETB VALOR DE MERCADO</b> .....	10
NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR .....	10
NOTA 5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....	12
NOTA 6. OTROS ACTIVOS .....	15
NOTA 7. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	16
NOTA 8. OTROS PASIVOS .....	18
NOTA 9. Estado de Resultado .....	19



## 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.

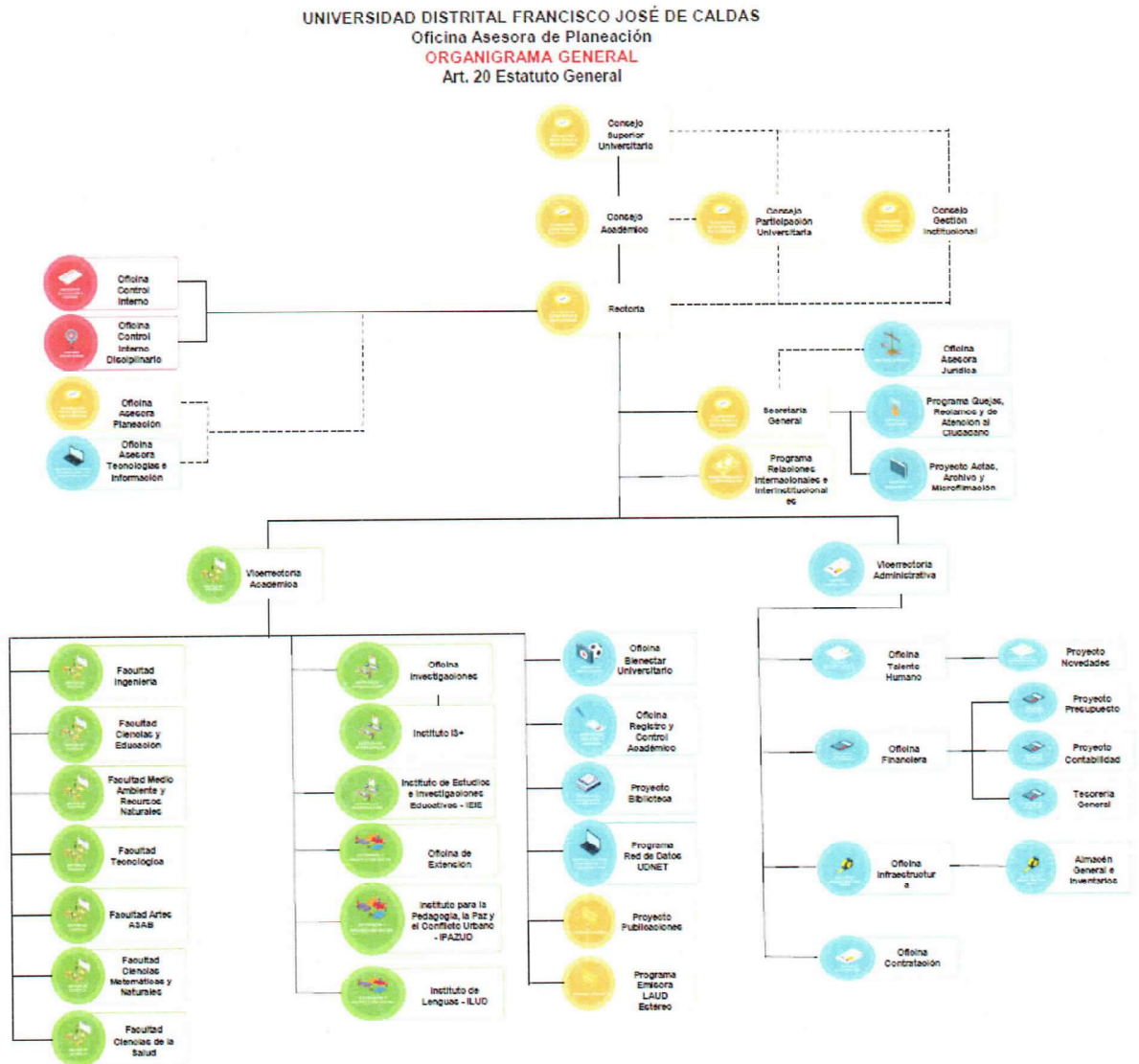
#### VISIÓN

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



### 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 segundo 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, es importante destacar las restricciones relacionadas con la tecnología. Durante el tercer trimestre de 2024, continuamos utilizando los módulos PREDIS y OPGET del software Si Capital, los cuales presentan limitaciones significativas en la liquidación de nóminas, especialmente en términos de seguridad social, parafiscales e incapacidades. Mientras tanto, la Tesorería y Contabilidad utilizan SIIGO como sistema de información, y otras áreas gestionan sus datos en bases de datos de Excel y Access.

No obstante, es relevante señalar que en este trimestre la universidad ha avanzado en la implementación de un nuevo ERP Financiero. Este proceso ha incluido la validación y migración de información financiera de diversas dependencias. Se espera que este aplicativo complete el proceso de migración y paralelos para el cierre de la vigencia 2024, y que comience a utilizarse en producción como el sistema financiero de la universidad a partir de enero de 2025. Este paso representa un avance crucial hacia la tan necesaria transformación tecnológica en nuestra institución.

Durante el mes de agosto, se realizó la migración de la información presupuestal, y desde julio se han llevado a cabo paralelos para la generación de las Necesidades, CDP y CRP. Adicionalmente, en este trimestre se está migrando la información de ingresos y pagos de tesorería, y se ha iniciado el proceso de integración con el Módulo de Nóminas SARA de talento humano. El módulo de almacén ya se encuentra en producción, aunque aún falta implementar algunos procesos, especialmente en cuanto a ajustes y reportes.



### 1.3. Base normativa y periodo cubierto

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

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

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

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

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

Moneda funcional: Pesos colombianos (COP)

Moneda de presentación: Pesos colombianos (COP)

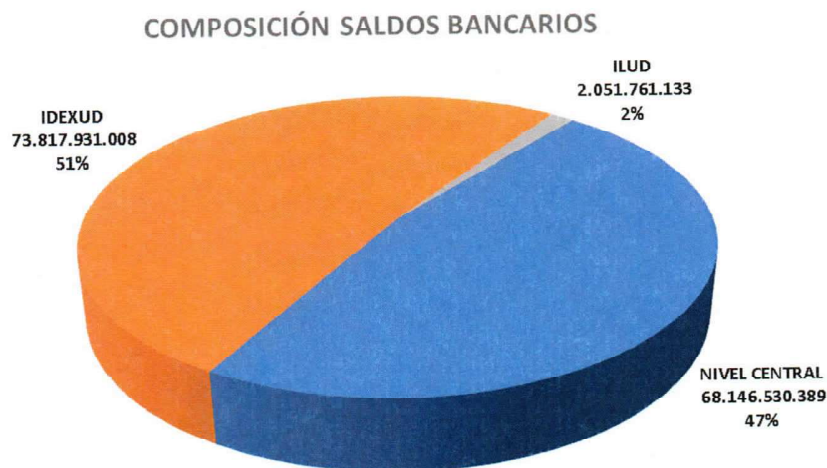
## NOTA 2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

### Composición

El grupo de efectivo incluye los recursos de disponibilidad inmediata, los cuales están depositados en cuentas corrientes y de ahorro, y están disponibles para el uso de la Universidad.

La composición del efectivo al final del período se presenta de la siguiente manera: las cuentas bancarias dedicadas a los gastos operativos y las inversiones son gestionadas por la tesorería para asegurar el desarrollo fluido de las actividades de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas. Estas cuentas desempeñan un papel esencial en la ejecución de recursos relacionados directamente con la misión universitaria, como la gestión de procesos judiciales, el pago a proveedores de bienes y servicios, y la nómina del personal administrativo y docente. Además, se utilizan para administrar los recursos asignados por entidades nacionales y distritales con fines específicos y definidos.

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



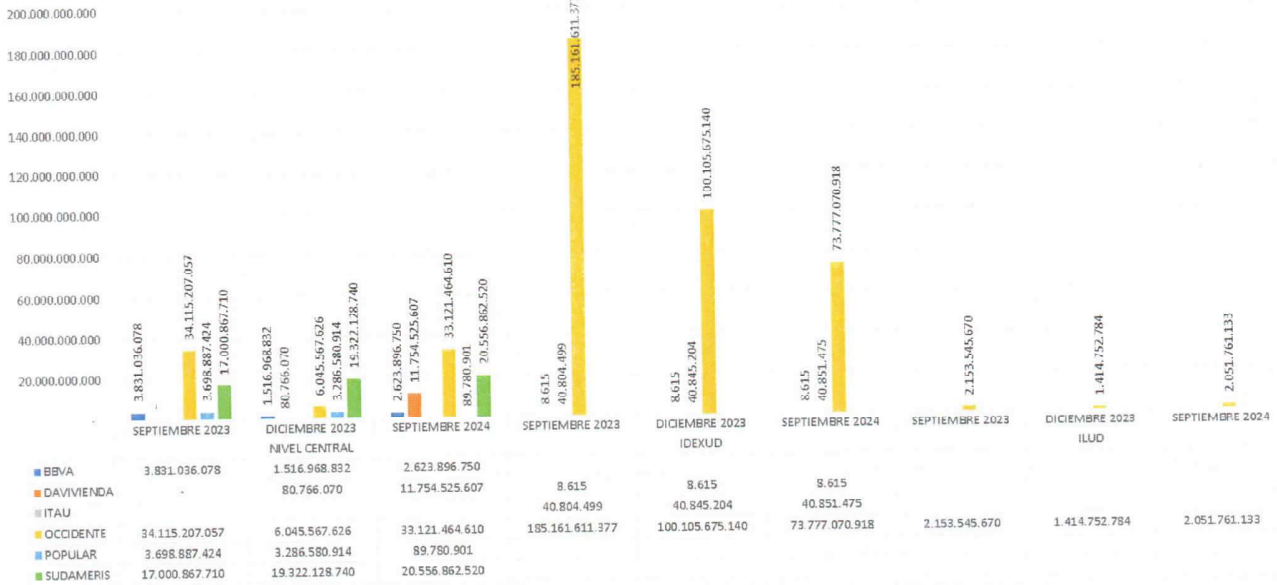
La desglosada estructura de los saldos bancarios en los estados financieros proporciona una visión más precisa y detallada de la gestión de los recursos financieros de la entidad, permitiendo un mejor análisis y control de los fondos disponibles.





UNIVERSIDAD DISTRITAL  
FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS | A SEPTIEMBRE 2024



La Universidad Distrital, al evaluar su situación financiera a septiembre de 2024 en comparación con el mismo período en 2023, ha registrado una disminución del 41%, equivalente a un monto significativo de \$101.985.745.900 pesos. Este declive en los recursos disponibles ha sido resultado de una serie de factores, principalmente vinculados a los flujos internos de la universidad.

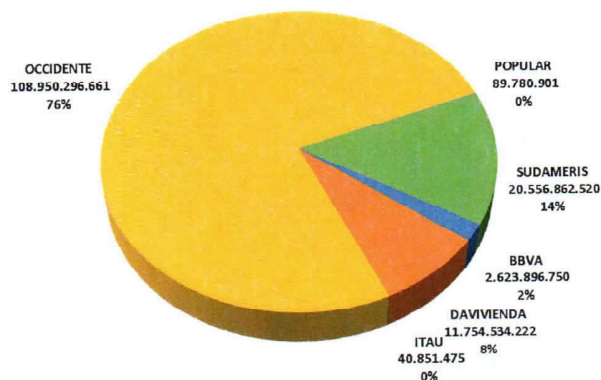
Un factor influyente en esta variación se relaciona con la ejecución de los proyectos del IDEXUD, que han impactado la disponibilidad de fondos en la institución, influenciado por la transferencia de recursos del proyecto Fondo Emprender a un encargo fiduciario, proceso propio de la ejecución de este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

**Saldos Bancarios**





En relación con la concentración de recursos, la Universidad Distrital presenta una notable concentración en sus dos tesorerías. De manera particular, se observa que el Banco de Occidente es la entidad financiera en la que se encuentra depositado el 76% del efectivo disponible de la institución.



### NOTA 3. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

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

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	22.893.815.494,57
1221	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR	22.893.815.494,57
<b>122102</b>	<b>CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TÉRMINO (CDT)</b>	<b>16.147.764.034,57</b>
12210202	VALOR NOMINAL CDT - RECURSOS CREE	10.412.977.654,87
12210205	APORTES DEL DISTRITO	5.397.948.673,55
12210297	VALORACION DE CDT	336.837.706,15
1221029702	RECURSOS CREE	221.839.216,49
1221029705	RENDIMIENTOS FINANCIEROS APORTES DEL DISTRITO	114.998.489,66
<b>122113</b>	<b>Acciones Ordinarias</b>	<b>6.746.051.460,00</b>
12211301	Acciones Nominales Etb	38.488.382,00
12211397	Valorización Histórica Acciones Etb	6.707.563.078,00
	<b>T O T A L E S ==&gt;</b>	<b>22.893.815.494,57</b>

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

### INVERSIONES EN ACCIONES

El valor de las acciones de la Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá (ETB) experimentó una variación notable de acuerdo al precio de cierre registrado en la Bolsa el 30 de diciembre de 2023, situándose en \$95.00 por acción,





lo que representó una disminución respecto al valor de mercado anterior. Esta depreciación generó una pérdida en la valoración de las acciones, estimada en \$923.143.884.

Tabla 6. ACTUALIZACIÓN ACCIONES ETB VALOR DE MERCADO

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

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

#### NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR

Es importante destacar que, aunque esta cuenta por cobrar representa un modesto 3.10% del total de activos de nuestra institución al cierre de septiembre de 2024, su impacto en nuestras operaciones financieras es considerable. Esta cuenta no solo influye en las transacciones diarias, sino que también juega un papel crucial en el seguimiento y control de nuestras finanzas. Su correcta gestión es esencial para mantener la precisión y eficiencia en nuestros procesos contables y administrativos.

CUENTA	DESCRIPCION	REGALIAS	NIVEL CENTRAL	IDEXUD	ILUD	TOTAL	
13	CUENTAS POR COBRAR	80.168.850.302	43.222.854.441	13.730.301.793	10.886.900	137.132.893.436	100,00%
	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-	15.792.547	-	-	15.792.547	0,01%
1311	Multas y sanciones	-	15.792.547	-	-	15.792.547	0,01%
1316	VENTA DE BIENES	-	46.284.859	-	-	46.284.859	0,03%
131604	Bienes producidos	-	46.284.859	-	-	46.284.859	0,03%
13160401	Publicaciones	-	46.284.859	-	-	46.284.859	0,03%
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	-	882.989.018	-	-	882.989.018	0,64%
131701	Servicios Educativos	-	882.989.018	-	-	882.989.018	0,64%
13170103	Educación Formal - Superior Postgrados	-	236.907.378	-	-	236.907.378	0,17%
1317010301	CXC Pregrado Vr. Histórico	-	236.907.378	-	-	236.907.378	0,17%
13170104	Educación Formal - Superior Postgrados	-	646.081.640	-	-	646.081.640	0,47%
1317010401	CXC Postgrado Vr. Histórico	-	646.081.640	-	-	646.081.640	0,47%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	80.168.850.302	-	-	-	80.168.850.302	58,46%
133712	OTRAS TRANSFERENCIAS	80.168.850.302	-	-	-	80.168.850.302	58,46%
13371201	ENTIDADES NACIONALES	80.168.850.302	-	-	-	80.168.850.302	58,46%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-	47.047.599.328	12.427.581.984	10.886.900	59.466.068.212	43,38%
138408	Cuotas Partes De Pensiones	-	7.476.423.692	-	-	7.476.423.692	5,45%
13840801	Valor Histórico Cuota Parte Pensional	-	7.476.423.692	-	-	7.476.423.692	5,45%
138413	Devolución Iva Para Entidades De Educación Superior	-	3.181.668.010	-	-	3.181.668.010	2,32%
138432	RESPONSABILIDAD FISCAL	-	44.743.116	-	-	44.743.116	0,03%
138435	INTERESES DE MORA	-	33.342.303	-	-	33.342.303	0,02%
138490	Otras Cuentas Por Cobrar	-	36.311.422.208	12.427.581.984	10.886.900	48.749.891.092	35,55%
13849001	Saldo Favor Ctas Banco Ud	-	239.868.506	-	-	239.868.506	0,17%
13849002	Cuenta Por Cobrar A IDEXUD Retenciones	-	208.876.778	-	-	208.876.778	0,15%
13849003	Deudores	-	70.218.257	2.804.620	-	73.022.877	0,05%
13849004	Subsidio Familiar	-	31.101.360	-	-	31.101.360	0,02%
13849006	Sueldos Y Primas	-	154.200.654	-	-	154.200.654	0,11%
13849007	Mayores Valores Girados Nomina	-	73.765.795	-	-	73.765.795	0,05%
13849008	Comisiones Iva Gravamen Ret Por Recuperar	-	2.688.072	-	-	2.688.072	0,00%
13849010	Mayores Valores Pagados Pensionados	-	1.177.340.829	-	-	1.177.340.829	0,86%
13849011	Sentencia Mesada 14	-	142.303.304	-	-	142.303.304	0,10%
13849012	Cesantías Pagadas Por Anticipado	-	56.391.642	-	-	56.391.642	0,04%
13849013	CUENTAS POR COBRAR IDEXUD	-	-	215.328.046	-	215.328.046	0,16%
13849017	MAYORES VALORES PAGADOS - SINDICATOS	-	-	590.291	-	590.291	0,00%
13849018	Otras Cuentas por Cobrar	-	-	12.208.859.027	10.886.900	12.219.745.927	8,91%
13849020	Aportes Entidades Distritales	-	34.154.667.011	-	-	34.154.667.011	24,91%
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	-	-	3.302.719.809	-	3.302.719.809	2,41%





CUENTA	DESCRIPCION	REGALIAS	NIVEL CENTRAL	IDEXUD	ILUD	TOTAL	
138590	OTRAS CUENTAS POR COBRAR DEDIFICIL RECAUDO	-	-	3.302.719.809	-	3.302.719.809	2,41%
13859085	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	-	-	3.302.719.809	-	3.302.719.809	2,41%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-	-4.769.811.311	-2.000.000.000	-	-6.769.811.311	-4,94%
138602	Prestación de servicios	-	-163.303.792	-	-	-163.303.792	-0,12%
13860201	Cuentas por Cobrar Postgrado	-	-163.303.792	-	-	-163.303.792	-0,12%
138690	Otras cuentas por cobrar	-	-4.606.507.519	-2.000.000.000	-	-6.606.507.519	-4,82%
13869003	Deudores	-	-13.640.813	-	-	-13.640.813	-0,01%
13869004	Subsidio Familiar	-	-17.091.203	-	-	-17.091.203	-0,01%
13869006	Sueldos y Primas	-	-75.429.305	-	-	-75.429.305	-0,06%
13869007	Mayores Valores Girados en Nómina	-	-70.103.950	-	-	-70.103.950	-0,05%
13869008	Mayores Valores Pagados Pensiones	-	-3.160.734.586	-	-	-3.160.734.586	-2,30%
13869010	DETERIORO CUOTAS PARTES POR COBRAR	-	-1.084.615.250	-	-	-1.084.615.250	-0,79%
13869011	Cesantías Mesada 14	-	-131.320.259	-	-	-131.320.259	-0,10%
13869032	Responsabilidades fiscales	-	-31.246.709	-	-	-31.246.709	-0,02%
13869035	Deterioro Responsabilidad Fiscal - Intereses	-	-22.325.444	-	-	-22.325.444	-0,02%
13869085	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	-	-	-2.000.000.000	-	-2.000.000.000	-1,46%

En relación con la cartera de la universidad, las partidas más significativas corresponden a las transferencias por cobrar con entidades nacionales (código 13371201). Al cierre del mes de Septiembre de 2024, el saldo de esta cuenta es de \$80.168.850.302, lo que representa el 58,46% de la cartera total. Este monto corresponde a los recursos disponibles para la construcción del edificio destinado a la ampliación de la Facultad de Ingeniería, provenientes del Sistema General de Regalías.

UD	DESCRIPCION	SALDO SEPTIEMBRE 2024	
	<b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>	<b>80.168.850.302,00</b>	<b>100,00%</b>
<b>13.371.201</b>	<b>TRANSFERENCIAS POR COBRAR ENTIDADES NACIONALES</b>	<b>80.168.850.302,00</b>	<b>100,00%</b>
800.102.838	GOBERNACION DE ARAUCA	60.308.451,00	0,08%
800.103.913	GOBERNACION DEL HUILA	82.169.739,00	0,10%
800.103.927	DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER	1.628,00	0,00%
800.113.672	CAJA DE PREVISION DEL TOIIMA	17.241.666,00	0,02%
845.000.021	DEPARTAMENTO DEL VAUPES	8.103.590,00	0,01%
890.201.235	DEPARTAMENTO DE SANTANDER	336,00	0,00%
890.480.059	DEPARTAMENTO DE BOLIVAR	59.168.810,00	0,07%
891.580.016	DEPARTAMENTO DEL CAUCA	4.826.233.102,00	6,02%
891.800.498	DEPARTAMENTO DE BOYACA - SECRETARIA DE HACIENDA	1,00	0,00%
892.000.148	GOBERNACION DEL META	104.943.494,00	0,13%
899.999.061	BOGOTA DISTRITO CAPITAL - FONDO DE DESARROLLO LOCA	74.951.532.948,00	93,49%
899.999.114	DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA - SECRETARÍA DE LA F	59.146.537,00	0,07%

Además, otra cuenta por cobrar relevante es la de los Aportes por Entidades Distritales (código 13849020), con un saldo de \$34.154.667.011, que representa el 24,91% de la cartera universitaria. Este saldo corresponde a las transferencias comprometidas y no comprometidas del rubro de funcionamiento, según lo establecido por la ley 30 para la vigencia 2023. Aún no se han recibido estos recursos por parte de la SHD.

Otra partida significativa dentro de la cartera de la Universidad corresponde a las Cuentas por Cobrar por Concepto de Cuotas Partes (código 13840801). Al cierre de septiembre de 2024, esta cuenta presentó un saldo de \$7.476.423.692, lo que representa el 5,45% del total de la cartera. Durante el tercer trimestre del año 2024, se continuaron las mesas de trabajo entre la Unidad de Contabilidad y la Oficina de Talento Humano con el objetivo de depurar los datos de esta cartera.



## NOTA 5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Durante el mes de diciembre de 2022, la Universidad Distrital adquirió un nuevo sistema de planificación de recursos empresariales (ERP) financiero. El objetivo principal de este sistema es integrar y optimizar los procesos financieros de la universidad. A lo largo del año 2023, se llevaron a cabo levantamientos de requerimientos y parametrizaciones para adaptar el ERP a las necesidades específicas de nuestra institución.

En el primer trimestre del año 2024, el módulo de Inventario del nuevo ERP fue el primero en entrar en producción. Durante este período, se realizó un seguimiento paralelo de las transacciones para identificar y corregir cualquier inconsistencia. En el tercer trimestre, este módulo se implementó por completo, permitiendo su integración con el módulo de contabilidad. Aunque aún quedan algunos procesos por implementar, como ciertos reportes y tipos de movimientos de ajustes que están en revisión, todo lo relacionado con entradas, salidas y depreciación ya se encuentra en producción:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO SEPTIEMBRE DE 2024	
16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	363.016.437.576,13	100,00%
1605	TERRENOS	127.664.447.470,00	35,17%
160501	Urbanos	67.844.510.000,00	18,69%
16050121	Facultad Ingeniería Y Sede Admón. Sabio Caldas	19.349.020.500,00	5,33%
1605012101	Valor Histórico	248.629.822,00	0,07%
1605012197	Valorización Histórica Terreno Fac Inge - Sede Adm	19.100.390.678,00	5,26%
16050122	Sede Posgrados Cll 34	887.793.500,00	0,24%
1605012201	Valor Histórico	90.724.348,00	0,02%
1605012297	Valorización Histórica Terreno Sede Posgra Cll 34	797.069.152,00	0,22%
16050123	Facultad Tecnológica Ciudad Bolívar	4.479.152.000,00	1,23%
1605012301	Valor Histórico	853.362.749,00	0,24%
1605012397	Valorización Histórica Terreno Fac Tecnolo Ciud Bo	3.625.789.251,00	1,00%
16050126	Macarena B Facultad Ciencias	9.800.000.000,00	2,70%
1605012601	Valor Histórico	331.322.898,00	0,09%
1605012697	Valorización Histórica Terreno Macarena B Fac Cien	9.468.677.102,00	2,61%
16050129	Facultad Artes Asab Y Sed Acad Luis A. Calvo	853.600.000,00	0,24%
1605012901	Valor Histórico	5.217.020,00	0,00%
1605012997	Valorización Histórica Terreno Facult Artes Asab	848.382.980,00	0,23%
16050133	Sede Emisora Ud	447.125.400,00	0,12%
1605013301	Valor Histórico	44.589.116,00	0,01%
1605013397	Valorización Histórica Terreno Sede Emisora Ud	402.536.284,00	0,11%
16050134	Facultad Tecnológica El Ensueño	11.100.245.700,00	3,06%
1605013401	Valor Histórico	9.977.043.197,00	2,75%
1605013497	Valorización Histórica Terreno Fac Tecnolo Ensueño	1.123.202.503,00	0,31%
16050135	ASAB - PALACIO LA MERCED CAPUCHINA	9.315.600.000,00	2,57%
1605013501	Valor Histórico	1.151.659.110,00	0,32%
1605013597	Valorización Histórica Terreno	8.163.940.890,00	2,25%
16050136	Sotanos Avenida Jimenez	2.052.972.900,00	0,57%
1605013601	Valor Histórico	77.034.266,00	0,02%
1605013697	Valorización Histórica Sotanos Av Jimenez	1.975.938.634,00	0,54%
16050137	Terreno-CALLE13 FAC.ARTES ASAB	9.559.000.000,00	2,63%
1605013701	Terreno-CALLE13 FAC.ARTES ASAB	9.559.000.000,00	2,63%
160502	Rurales	178.637.500,00	0,05%
16050201	Finca El Tibar Choachi	178.637.500,00	0,05%
1605020101	Valor Histórico	13.023.608,00	0,00%
1605020197	Valorización Histórica Terreno Finca Tibar Choachi	165.613.892,00	0,05%
160505	Terrenos De Propiedad De Terceros	59.641.299.970,00	16,43%
16050511	Facultad Medio Ambiente Vivero	7.586.954.970,00	2,09%
1605051101	Globo A - Lote San Miguel Av Venado de Oro	2.300.525.577,00	0,63%
1605051102	Globo B - Call 14 No. 7 46 Este	989.818.000,00	0,27%
1605051197	Valorización Histórica Terreno Fac Medio Ambi Vive	4.296.611.393,00	1,18%
16050512	Macarena A Facultad Ciencias	12.686.257.100,00	3,49%





CUENTA		DESCRIPCIÓN	SALDO SEPTIEMBRE DE 2024	
1605051201	Valor Histórico		4.952.574.900,00	1,36%
1605051297	Valorización Histórica Terreno Macarena A Fac Cie		7.733.682.200,00	2,13%
16050513	Zona Comunal No.1 Fac Tecnológica		3.636.744.000,00	1,00%
1605051301	Valor Histórico		1.454.050.800,00	0,40%
1605051397	Valorización Histórica Terren Zon Com No.1 Fac Tec		2.182.693.200,00	0,60%
16050515	Sede Ciudadela Porvenir Bosa Lote 8A -8B		35.731.343.900,00	9,84%
1605051501	Lote 8A - Calle 52 Sur 92A - 45		20.732.268.421,00	5,71%
1605051502	Lote 8B - Calle 52 Sur 93D - 97		9.486.105.479,00	2,61%
1605051597	Valorización Histórica Terre Bosa Porv Lote 8A -8B		5.512.970.000,00	1,52%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO		2.872.009.990,00	0,79%
161501	Edificaciones		2.872.009.990,00	0,79%
16150113	Sede Macarena B		2.872.009.990,00	0,79%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA		1.310.494.074,29	0,36%
163501	Maquinaria Y Equipo		0,00	0,00%
16350108	Grupo 2-08 Equipo Maquinaria Construccion		0,00	0,00%
163502	Equipo Médico Y Científico		66.644.554,04	0,02%
16350210	Grupo 2-10 Equipo Y Maquinaria Laboratorio		66.644.554,04	0,02%
163503	Muebles Enseres Y Equipo De Oficina		1.233.275.180,25	0,34%
16350302	Grupo 2-02 Discotecas Y Musitecas		0,00	0,00%
16350316	Grupo 2-16 Libros de Biblioteca y Estudio		0,00	0,00%
16350318	Grupo 2-18 Mobiliario Y Enseres		1.233.275.180,25	0,34%
163504	Equipos De Comunicación Y Computación		0,00	0,00%
16350407	Grupo 2-07 Equipo Maquinaria Comunicacion		0,00	0,00%
16350421	Grupo 2-21 Equipo Y Maquinas Computacion Y Acces		0,00	0,00%
163505	Equipos De Transporte Tracción Y Elevación		10.574.340,00	0,00%
16350513	Grupo 2-13 Equipos Y Maquinas Para Transportes		10.574.340,00	0,00%
163511	Equipos De Comedor Cocina Despensa Y Hotelería		0,00	0,00%
16351106	Grupo 2-06 Eqipo Y Maquinas De Comedor Y Cocina		0,00	0,00%
1640	EDIFICACIONES		207.493.965.598,00	57,16%
164001	Edificios Y Casas		176.847.170.035,00	48,72%
16400111	Facultad Ingenieria Y Sede Admon Sabio Caldas		40.113.681.919,00	11,05%
1640011101	Valor Histórico		23.383.681.911,00	6,44%
1640011197	Valorización Histórica Edific Fac Ingenie y Sabio		16.730.000.008,00	4,61%
16400112	Sede Posgrados CII 34		870.777.800,00	0,24%
1640011201	Valor Histórico		981.654.443,00	0,27%
1640011297	Valorización Histórica Edificac Sede Posgr CII 34		(110.876.643,00)	-0,03%
16400113	Facultad Tecnológica Ciudad Bolívar		17.814.248.000,00	4,91%
1640011301	Valor Histórico		9.821.511.839,00	2,71%
1640011397	Valorización Histórica Edifica Fac Tecnol Ciu Bol		7.992.736.161,00	2,20%
16400115	Sede Ciudadela Porvenir Bosa		88.406.027.557,00	24,35%
1640011501	Valor Histórico		89.925.010.768,00	24,77%
1640011597	Valorización Histórica Edifica Sede Ciuda Porvenir		(1.518.983.211,00)	-0,42%
16400116	Macarena B Facultad Ciencias		4.209.661.700,00	1,16%
1640011601	Valor Histórico		6.887.518.500,00	1,90%
1640011697	Valorización Histórica Edific Macarena B Fac Cien		(2.677.856.800,00)	-0,74%
16400117	Finca El Tibar Choachi		33.365.000,00	0,01%
1640011701	Valor Histórico		25.630.887,00	0,01%
1640011797	Valorización Histórica Edific Finca Tibar Choachi		7.734.113,00	0,00%
16400118	Sede Emisora Ud		147.429.600,00	0,04%
1640011801	Valor Histórico		87.307.360,00	0,02%
1640011897	Valorización Histórica Edifi Sede Emisora Ud		60.122.240,00	0,02%
16400121	Facultad Artes Asab Y Sed Acad Luis A. Calvo		556.608.525,00	0,15%
1640012101	Valor Histórico		103.574.081,00	0,03%
1640012197	Valorización Histórica Edifi Fac Artes Luis A Cal		453.034.444,00	0,12%
16400135	ASAB - Palacio La Merced - Capuchina		20.344.786.800,00	5,60%
1640013501	Valor Histporico		2.360.929.204,00	0,65%
1640013502	Mejora - Obra Recuperacion Integral		1.959.228.743,00	0,54%
1640013597	Valorización Histórica Terreno Palacio la Merced		16.024.628.853,00	4,41%
16400136	Sótano Avenida Jimenez		1.809.583.134,00	0,50%
1640013601	Valor Histórico		431.050.410,00	0,12%
1640013697	Valorización Histórica Sótano Av Jimenez		1.378.532.724,00	0,38%
16400137	Edificac.-BODEGA CALLE 13 FAC ARTES ASAB		2.541.000.000,00	0,70%
1640013701	Edificac.-BODEGA CALLE 13 FAC.ARTES ASAB		2.541.000.000,00	0,70%
164028	Edificaciones De Propiedad De Terceros		30.646.795.563,00	8,44%
16402811	Facultad Medio Ambiente Vívero		11.292.356.656,00	3,11%





NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS | A SEPTIEMBRE 2024

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO SEPTIEMBRE DE 2024	
1640281101	Valor Histórico	9.924.525.789,00	2,73%
1640281197	Valorización Histórica Edific Facultad Medio Ambie	1.367.830.867,00	0,38%
16402812	Macarena A Facultad Ciencias	19.354.438.907,00	5,33%
1640281201	Valor Histórico	24.050.538.021,00	6,63%
1640281297	Valorización Histórica Edific Macarena A Fac Cien	(4.696.099.114,00)	-1,29%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	3.747.026.447,92	1,03%
165501	Equipo De Construcción	1.177.789.354,92	0,32%
16550108	Grupo 2-08 Equipos Y Maquinaria De Construcción	1.177.789.354,92	0,32%
165505	Equipo De Música	2.004.571.982,00	0,55%
16550502	Grupo 2-02 INSTRUMENTOS MUSICALES	2.004.571.982,00	0,55%
165506	Equipo De Recreación Y Deporte	564.665.111,00	0,16%
16550609	Grupo 2-09 Maquinaria Y Equipo Deportes	564.665.111,00	0,16%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	36.789.614.201,01	10,13%
166002	Equipo De Laboratorio	36.679.426.042,01	10,10%
16600210	Grupo 2-10 Maquinaria Equipo Laboratorio	36.679.426.042,01	10,10%
166090	Otro Equipo Médico Y Científico	110.188.159,00	0,03%
16609001	Grupo 2-11 Elementos Medicina Y Odontología	110.188.159,00	0,03%
1665	MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	16.334.737.816,55	4,50%
166501	Muebles Y Enseres	16.334.737.816,55	4,50%
16650118	Grupo 2-18 Mobiliario Y Enseres	16.334.737.816,55	4,50%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	56.062.422.296,96	15,44%
167001	Equipo De Comunicación	42.303.958.282,62	11,65%
16700107	Grupo 2-07 Equipo Maquinaria Comunicación	42.303.958.282,62	11,65%
167002	Equipo De Computación	13.758.464.014,34	3,79%
16700221	Grupo 2-21 Equipo Maquinaria Computación	13.758.464.014,34	3,79%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	294.714.234,00	0,08%
167502	Terrestre	294.714.234,00	0,08%
16750213	Grupo 2-13 Equipo Maquinaria Transporte	294.714.234,00	0,08%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELERÍA	99.749.571,00	0,03%
168002	Equipo De Restaurante Y Cafetería	99.749.571,00	0,03%
16800206	Grupo 2-06 Equipo Y Maquinaria De Comedor	99.749.571,00	0,03%
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	84.425.312,00	0,02%
168107	Libros Y Publicaciones De Investigación Y Consulta	84.425.312,00	0,02%
16810716	Grupo 2-16 Libros Y Bibliotecas	84.425.312,00	0,02%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES PLANTA Y EQ	(86.865.159.445,60)	-23,93%
168501	Edificaciones	(11.528.044.034,64)	-3,18%
16850101	Facultad Ingeniería Y Sede Admon Sabio Caldas	(2.309.025.373,68)	-0,64%
16850102	Sede Posgrados CII 34	(65.342.519,88)	-0,02%
16850103	Facultad Tecnológica Ciudad Bolívar	(1.072.414.381,60)	-0,30%
16850104	Macarena B Facultad Ciencias	(262.900.299,00)	-0,07%
16850105	Finca El Tibar Choachi	(3.994.385,72)	0,00%
16850106	Facultad Artes Asab Y Sed Acad Luis A. C	(40.838.100,48)	-0,01%
16850107	Sede Emisora Ud	(10.713.923,84)	0,00%
16850108	Sede Ciudadela Porvenir Bosa	(6.081.619.811,84)	-1,68%
16850109	Facultad Medio Ambiente Vivero	(295.590.250,40)	-0,08%
16850110	Macarena A Facultad Ciencias	(1.274.049.335,64)	-0,35%
16850114	Bodega 1 Calle 13 33-52 Fac.Artes ASAB	(53.133.137,44)	-0,01%
16850115	Bodega 2 Cra 34 13-80 Fac.Artes ASAB	(31.867.046,36)	-0,01%
16850116	Bodega 3 Cra 34 13-90 Fac.Artes ASAB	(26.555.468,76)	-0,01%
168504	Maquinaria Y Equipo	(3.058.207.152,39)	-0,84%
16850402	Grupo 2-02 Discotecas Y Musitecas	(1.733.021.360,06)	-0,48%
16850408	Grupo 2-08 Equipos y Maquinaria de Construcción	(924.730.039,41)	-0,25%
16850409	Grupo 2-09 Maquinaria Y Equipo Deportes	(400.455.752,92)	-0,11%
168505	Equipo Médico Y Científico	(27.199.604.646,55)	-7,49%
16850510	Grupo 2-10 Maquinaria Equipo Laboratorio	(27.150.289.617,35)	-7,48%
16850511	Grupo 2-11 Elementos Medicina Y Odontolo	(49.315.029,20)	-0,01%
168506	Muebles Enseres Y Equipo De Oficina	(7.098.150.860,90)	-1,96%
16850612	Grupo 2-12 Equipo Maquinaria Oficina	(7.098.150.860,90)	-1,96%
168507	Equipos De Comunicación Y Computación	(37.718.796.882,65)	-10,39%
16850707	Grupo 2-07 Equipo Maquinaria Comunicación	(31.985.711.889,36)	-8,81%
16850721	Grupo 2-21 Equipo Maquinaria Computación	(5.733.084.993,29)	-1,58%
168508	Equipos De Transporte Tracción Y Elevación	(174.619.068,48)	-0,05%
16850813	Grupo 2-13 Equipo Maquinaria Transporte	(174.619.068,48)	-0,05%
168509	Equipos De Comedor Cocina Despensa Y Hotelería	(27.932.347,62)	-0,01%
16850906	Grupo 2-06 Equipo y Maquinaria de Comedor	(27.932.347,62)	-0,01%





CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO SEPTIEMBRE DE 2024	
		Saldo	%
168512	Bienes de arte y cultura	(59.804.452,37)	-0,02%
16851216	Grupo 2-16 Libros y Bibliotecas	(59.804.452,37)	-0,02%
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIP	(2.872.009.990,00)	-0,79%
169503	Construcciones en curso	(2.872.009.990,00)	-0,79%
17	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	70.840.847.568,00	19,51%
1705	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	4.703.184.968,00	1,30%
170510	Bibliotecas	4.703.184.968,00	1,30%
17051001	Segunda Etapa Biblioteca Central Aduanilla Paiba	4.703.184.968,00	1,30%
1710	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	66.137.662.600,00	18,22%
171010	Bibliotecas	33.102.324.600,00	9,12%
17101001	Centro Cultural Ramón Eduardo D' Luyz Nieto	33.102.324.600,00	9,12%
1710100102	Construcción	29.788.141.975,00	8,21%
1710100197	Valorización Histórica Terreno y Edific Biblioteca	3.314.182.625,00	0,91%
171014	Terrenos	33.035.338.000,00	9,10%
17101401	Centro Cultural Bibliot Ramón Edurdo D Luyz Nieto	33.035.338.000,00	9,10%
1710140101	Valor Histórico	7.613.741.800,00	2,10%
1710140197	Valorización Terrenos Biblioteca	25.421.596.200,00	7,00%

Para la construcción del nuevo edificio de laboratorios de la Facultad de Ingeniería, fue necesario demoler los dos edificios que previamente ocupaban el espacio destinado para esta nueva edificación. Aunque la demolición ya se ha completado, actualmente estamos en proceso de realizar los trámites administrativos necesarios para formalizar el acto administrativo que dará de baja a los dos edificios demolidos. Este paso es crucial para asegurar que todos los registros y documentos oficiales reflejen correctamente la eliminación de las estructuras anteriores y la construcción del nuevo edificio.

Facultad Ingeniería Y Sede Admón. Sabio Caldas	Área Construida	Valor
EDIFICIO SABIO CALDAS	13.485,49	27.240.691.618,00
EDIFICIO ADMINISTRATIVO	5.249,25	10.446.012.674,00
EDIFICIO ALEJANDRO SUÁREZ COPETE	1.891,22	1.267.118.539,00
EDIFICIO LA RED	902,01	1.046.327.888,00
TERRAZA CUBIERTA ADMINISTRATIVO	113,59	34.077.000,00
TERRAZA CUBIERTA LA RED	273,98	79.454.200,00
TOTAL CTA 16400111		40.113.681.919,00
<b>Valor total a dar de Baja</b>		<b>2.392.900.627,00</b>

Adicionalmente, en el mes de octubre se presentó al Comité de Sostenibilidad Contable la solicitud de cancelación de la Construcción en Curso de la sede de la Macarena B. Esta solicitud corresponde a los pagos realizados a la Unión Temporal Fenix y a la empresa GUTIERREZ DIAZ Y CIA S.A., los cuales suman un total de \$2.872.009,99. Este paso es esencial para asegurar la correcta gestión contable y financiera del proyecto, garantizando que todos los desembolsos y compromisos económicos estén debidamente registrados y justificados ante el comité y que este ajuste se vea reflejado para el cierre de la vigencia 2024..

## 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 82.83% 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 74.80% 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.

## NOTA 7. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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



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

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





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

Firma del Pacto de Concurrencia:

		Valor total del Pasivo Pensional de la Universidad a precios de 1993	Pesos de dic 2021 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>

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

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

## NOTA 8. OTROS PASIVOS

Saldos Cuenta 29 Otros Pasivo con Corte a septiembre de 2024

	DESCRIPCION	REGALIAS	NIVEL CENTRAL	IDEXUD	TOTAL
29	OTROS PASIVOS	80.162.089.903	2.398.348.243	80.197.026.958	162.757.465.105
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	-	1.749.733.815	54.116.154.518	55.865.888.334
290201	En Administración	-	1.749.733.815	54.116.154.518	55.865.888.334
2903	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	-	601.280.319	-	601.280.319
290304	Depósitos Sobre Contratos	-	286.076.117	-	286.076.117
290390	Otros Depósitos	-	315.204.202	-	315.204.202
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	-	47.334.109	26.080.872.440	26.128.206.549
291007	VENTAS	-	47.334.109	-	47.334.109
291026	Servicios educativos	-	-	26.080.872.440	26.080.872.440
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	80.162.089.903	-	-	80.162.089.903
299002	INGRESO DIFERIDO POR TRANSFERENCIA	80.162.089.903	-	-	80.162.089.903



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

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

### NOTA 9. Estado de Resultado

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

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

CUENTA	DESCRIPCIÓN	REGALÍAS	NIVEL CENTRAL	IDEXUD	ILUD	TOTAL
	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>7.317.784.235,00</b>	<b>371.495.834.017,10</b>	<b>39.144.400.024,00</b>	<b>4.850.721.643,00</b>	<b>422.808.739.919,10</b>
41	<b>INGRESOS FISCALES</b>	0,00	2.373.574.863,00	0,00	0,00	2.373.574.863,00
4105	TRIBUTARIOS	0,00	2.373.574.863,00	0,00	0,00	2.373.574.863,00
4110	NO TRIBUTARIOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (Db)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42	<b>INGRESOS FISCALES</b>	0,00	55.726.704,00	0,00	0,00	55.726.704,00
4204	TRIBUTARIOS	0,00	55.726.704,00	0,00	0,00	55.726.704,00
43	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	0,00	45.767.136.008,00	39.144.400.024,00	4.850.721.643,00	89.762.257.675,00
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	0,00	45.917.430.133,00	39.144.400.024,00	5.013.621.263,00	90.075.451.420,00
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	-150.294.125,00	0,00	-162.899.620,00	-313.193.745,00
44	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>7.317.784.235,00</b>	<b>81.539.011.501,10</b>	0,00	0,00	<b>88.856.795.736,10</b>
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS OPERACIONALES	7.317.784.235,00	81.539.011.501,10	0,00	0,00	88.856.795.736,10
47	<b>INTERINSTITUCIONALES</b>	0,00	241.760.384.941,00	0,00	0,00	241.760.384.941,00
4705	FONDOS RECIBIDOS	0,00	241.760.384.941,00	0,00	0,00	241.760.384.941,00
6	<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>313.832.200,00</b>	<b>196.515.169.918,04</b>	<b>529.340.089,00</b>	<b>2.331.329.283,00</b>	<b>199.689.671.490,04</b>
62	<b>COSTO DE VENTAS DE BIENES</b>	0,00	37.897.129,00	0,00	0,00	37.897.129,00
6205	COSTO DE VENTAS DE BIENES	0,00	37.897.129,00	0,00	0,00	37.897.129,00
63	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>313.832.200,00</b>	<b>196.477.272.789,04</b>	<b>529.340.089,00</b>	<b>2.331.329.283,00</b>	<b>199.651.774.361,04</b>
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	313.832.200,00	196.477.272.789,04	529.340.089,00	2.331.329.283,00	199.651.774.361,04
5	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>782.315.910,00</b>	<b>111.740.886.144,66</b>	<b>37.826.718.857,00</b>	<b>1.996.799.781,00</b>	<b>138.967.857.094,70</b>
51	<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>782.315.910,00</b>	<b>98.362.022.546,70</b>	<b>37.826.718.857,00</b>	0,00	<b>138.967.857.094,70</b>
5101	SUELDOS Y SALARIOS	0,00	13.909.573.398,00	0,00	0,00	13.909.573.398,00
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	0,00	324.597.577,00	0,00	0,00	324.597.577,00
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	0,00	8.325.403.092,00	0,00	0,00	8.325.403.092,00
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	0,00	440.549.400,00	0,00	0,00	440.549.400,00
5107	PRESTACIONES SOCIALES	0,00	5.237.224.168,00	0,00	0,00	5.237.224.168,00
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0,00	17.176.899,00	0,00	0,00	17.176.899,00
5111	GENERALES	782.315.910,00	69.350.285.151,70	37.809.927.169,00	1.982.076.573,00	109.924.604.803,70
5112	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	0,00	757.212.861,00	16.791.688,00	14.723.208,00	788.727.757,00
53	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	0,00	13.378.863.597,96	0,00	0,00	13.378.863.597,96
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	0,00	46.251.542,43	0,00	0,00	46.251.542,43
5349	DETERIORO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5351	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0,00	7.736.799.067,60	0,00	0,00	7.736.799.067,60
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	0,00	2.045.089.811,93	0,00	0,00	2.045.089.811,93
5367	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00





UNIVERSIDAD DISTRITAL  
FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS | A SEPTIEMBRE 2024


CUENTA	DESCRIPCIÓN	REGALIAS	NIVEL CENTRAL	IDEXUD	ILUD	TOTAL
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	0,00	3.550.723.176,00	0,00	0,00	3.550.723.176,00
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4</b>	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>	<b>6.221.636.125,00</b>	<b>63.239.777.954,40</b>	<b>788.341.078,00</b>	<b>522.592.579,00</b>	<b>70.772.347.736,40</b>
	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>335,00</b>	<b>33.075.546.583,40</b>	<b>1.405.537.473,00</b>	<b>80.349.393,00</b>	<b>34.561.433.784,40</b>
48	OTROS INGRESOS	335,00	33.075.546.583,40	1.405.537.473,00	80.349.393,00	34.561.433.784,40
4802	FINANCIEROS	0,00	24.955.480.689,14	527.168.843,00	80.349.393,00	25.562.998.925,14
4806	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4808	INGRESOS DIVERSOS	335,00	8.107.800.826,26	878.368.630,00	0,00	8.986.169.791,26
4830	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	0,00	12.265.068,00	0,00	0,00	12.265.068,00
<b>5</b>	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>0,00</b>	<b>32.709.056,13</b>	<b>810.281.812,00</b>	<b>4.164.048,00</b>	<b>847.154.916,13</b>
58	OTROS GASTOS	0,00	32.709.056,13	810.281.812,00	4.164.048,00	847.154.916,13
5802	COMISIONES	0,00	174.328,19	0,00	0,00	174.328,19
5803	SERVICIOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5804	FINANCIEROS	0,00	32.338.355,00	371.812,00	4.164.048,00	36.874.215,00
5890	GASTOS DIVERSOS	0,00	196.372,94	809.910.000,00	0,00	810.106.372,94
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL</b>	<b>6.221.636.460,00</b>	<b>33.042.837.527,27</b>	<b>595.255.661,00</b>	<b>76.185.345,00</b>	<b>33.714.278.868,27</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>6.221.636.460,00</b>	<b>96.282.615.481,67</b>	<b>1.383.596.739,00</b>	<b>598.777.924,00</b>	<b>104.486.626.604,67</b>

Al cierre del tercer trimestre de 2024, la Universidad Distrital ha reportado un desempeño financiero positivo, con excedentes que ascienden a \$96.282.615.481,67. Este monto representa un incremento del 16% en comparación con los excedentes reportados al mismo corte del año anterior, reflejando una gestión eficiente y un manejo prudente de los recursos financieros de la institución.

Por otro lado, la Oficina de Extensión de la Universidad ha mostrado una notable recuperación, presentando excedentes de \$1.383.596.739,00. Este resultado es indicativo de una mejora significativa en sus operaciones y gestión financiera.

Asimismo, el Instituto de Lenguas de la Universidad Distrital (ILUD) ha mostrado signos de recuperación en comparación con el déficit registrado al finalizar la vigencia 2023. En este tercer trimestre, el ILUD ha generado un excedente de \$598.777.924,00. Sin embargo, es crucial mantener un seguimiento riguroso y constante para prevenir la reaparición del déficit observado en el año anterior y asegurar la sostenibilidad financiera a largo plazo.

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

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

  
\_\_\_\_\_  
VoBo. DIANA SORAYA AHUMADA QUITO  
JEFA OFICINA FINANCIERA