



UNIVERSIDAD DISTRITAL
FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE DE 2025

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 2025

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. Forma de Organización y/o Cobertura | 6 |
| 1.5. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad | 7 |
| NOTA 2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 7 |
| NOTA 3. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 11 |
| INVERSIONES EN ACCIONES | 12 |
| NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR | 13 |
| NOTA 5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 17 |
| NOTA 6. OTROS ACTIVOS | 19 |
| NOTA 7. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 19 |
| NOTA 8. OTROS PASIVOS | 22 |
| NOTA 9. Estado de Resultado | 23 |

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 mediante el Acuerdo No. 10 de 1948 emitido por el Concejo de Bogotá, es una institución de educación superior de gran relevancia en el Distrito Capital de Bogotá D.C. Esta universidad se caracteriza por ser un ente autónomo, de naturaleza estatal y con personalidad jurídica propia. Su gobierno es independiente, cuenta con fuentes de ingresos y un patrimonio completamente autónomo, y se financia íntegramente 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.

La Universidad Distrital cuenta con una estructura organizacional que incluye diversas oficinas de nivel directivo y asesor, como la Rectoría, Vicerrectorías, y oficinas de control interno, contratación, talento humano, extensión, investigaciones, bienestar institucional, financiera, infraestructura, entre otras. Estas oficinas son fundamentales para la gestión eficiente y el cumplimiento de los objetivos institucionales. Además, la Universidad Distrital ha sido acreditada institucionalmente con alta calidad, lo que refleja su compromiso con la excelencia académica y administrativa,

1.1.1. Contexto Estratégico

MISIÓN

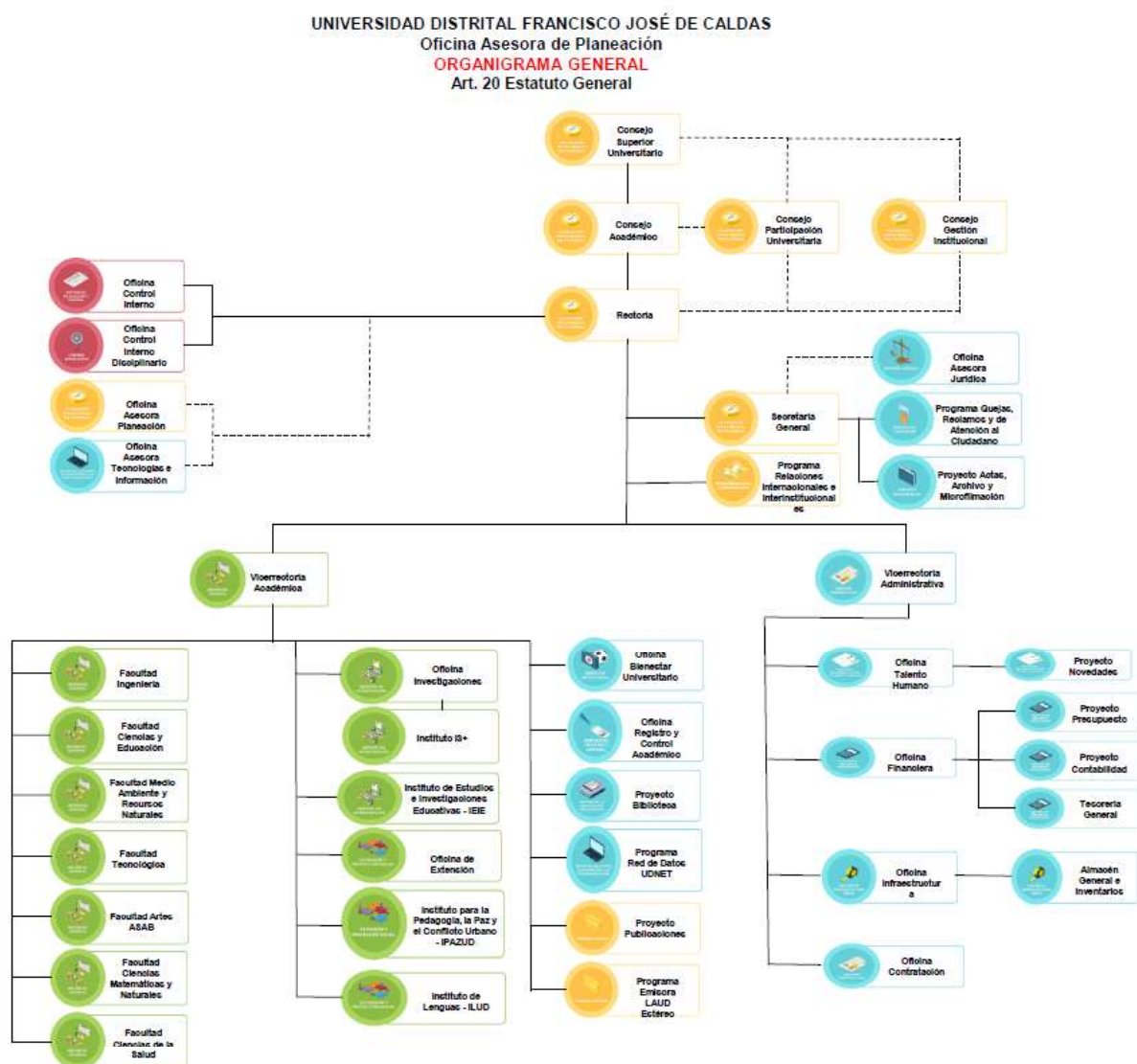
La Universidad Distrital Francisco José de Caldas es un espacio social y una organización institucional, ente autónomo del orden distrital, que tiene entre sus finalidades la formación de profesionales especializados y de ciudadanos activos; la producción y reproducción del conocimiento científico, además 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 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.

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 2025, 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.

Las nóminas se liquidaron utilizando los aplicativos históricos desarrollados por la Universidad, los cuales no generan las liquidaciones correspondientes a la seguridad social, parafiscales, ni incapacidades, y no permiten determinar en las nóminas de pensionados el valor aportado por la Universidad y el derecho por cobrar por concepto de Cuotas Partes. Las Tesorería General, La Oficina de Extensión y la Unidad de Contabilidad utilizaron durante el tercer trimestre del año 2025 el software contable SIIGO como sistema de información. Las demás áreas no contaron con sistemas de información administrativo integrado.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

La Universidad Distrital elaboró los estados financieros correspondientes al trimestre, en cumplimiento del marco normativo vigente establecido por la Contaduría General de la Nación (CGN). Estos estados fueron debidamente validados y cargados en las plataformas oficiales **CHIP** de la Contaduría y **BOGDATA** del Distrito Capital.

En Colombia, las entidades del sector público deben presentar los siguientes estados financieros, conforme a los lineamientos definidos por la CGN:

1. **Estado de Situación Financiera:** Presenta la posición financiera de la entidad en una fecha determinada, incluyendo sus activos, pasivos y patrimonio.
2. **Estado de Resultados:** Refleja el desempeño financiero durante el período, detallando los ingresos, gastos y el resultado neto (utilidad o pérdida).
3. **Estado de Cambios en el Patrimonio Neto:** Muestra las variaciones en el patrimonio de la entidad, incluyendo aportes, resultados acumulados y otros movimientos relevantes.
4. **Notas a los Estados Financieros:** Complementan la información presentada en los estados principales, explicando políticas contables, criterios de medición y otros aspectos significativos que permiten una mejor comprensión de las cifras.

Los estados financieros se presentan de manera **comparativa** con el período anterior, lo que facilita el análisis de la evolución financiera de la Universidad y permite evaluar su desempeño y situación económica en distintos momentos.

Adicionalmente, durante el presente trimestre, la Universidad Distrital participó en un ejercicio solicitado por la **Contaduría General de la Nación**, orientado a la elaboración del **Estado de Flujo de Efectivo** utilizando ambos métodos: **Directo e Indirecto**. Este ejercicio se realizó con base en el cierre de la vigencia **2024**, y actualmente se encuentra en proceso de revisión por parte de la CGN.

Una vez se reciban los resultados y lineamientos oficiales, se procederá a incluir el Estado de Flujo de Efectivo dentro del conjunto de estados financieros para el cierre de la vigencia **2025**, en cumplimiento de las disposiciones normativas y técnicas que regulan la presentación de información contable en el sector público

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

En los Estados Financieros presentados contienen de forma consolidada la información de 4 unidades dependientes que comparten la misma personería jurídica (En aplicación de la resolución 645 de 2018 de la CGN):

1. Los Estados Financieros de la Unidad Central de la Universidad donde se recibe, controla y ejecuta el presupuesto anual de la Universidad.
2. La Oficina de Extensión de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, el cual articula el conocimiento académico, cultural, técnico, tecnológico, científico e investigativo, para el bienestar de la sociedad y la comunidad académica en general, a través de proyectos interinstitucionales y programas de proyección y responsabilidad social universitaria.
3. El Instituto de Lenguas de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas (ILUD) el cual se fundó en el año 2001 por medio del acuerdo N° 02, con el objetivo de ofrecer los servicios de enseñanza de lenguas extranjeras para los estudiantes de la Universidad Distrital y los habitantes de la ciudad capital.
4. Estados Financieros Proyectos de Regalías

| UNIDADES | | |
|-----------|--------------|-------|
| AGREGADAS | NO AGREGADAS | TOTAL |
| 4 | 0 | 4 |

1.5. 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

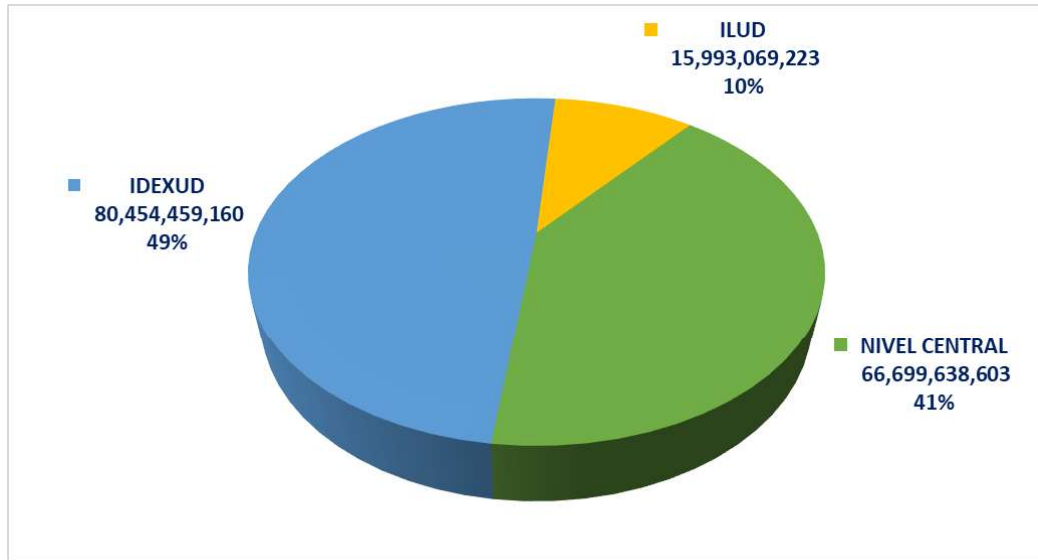
El grupo de efectivo y equivalentes al efectivo está conformado por recursos con disponibilidad inmediata, depositados en cuentas corrientes y de ahorro, plenamente habilitados para su uso por parte de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas. Estos fondos permiten atender de manera oportuna las necesidades operativas, estratégicas y misionales de la institución.

Al cierre del período contable, el efectivo se encuentra distribuido en cuentas bancarias administradas por la Tesorería General, destinadas a cubrir gastos operativos, compromisos institucionales y proyectos de inversión. Estas cuentas cumplen un papel esencial en la ejecución presupuestal, facilitando el cumplimiento de obligaciones tales como:

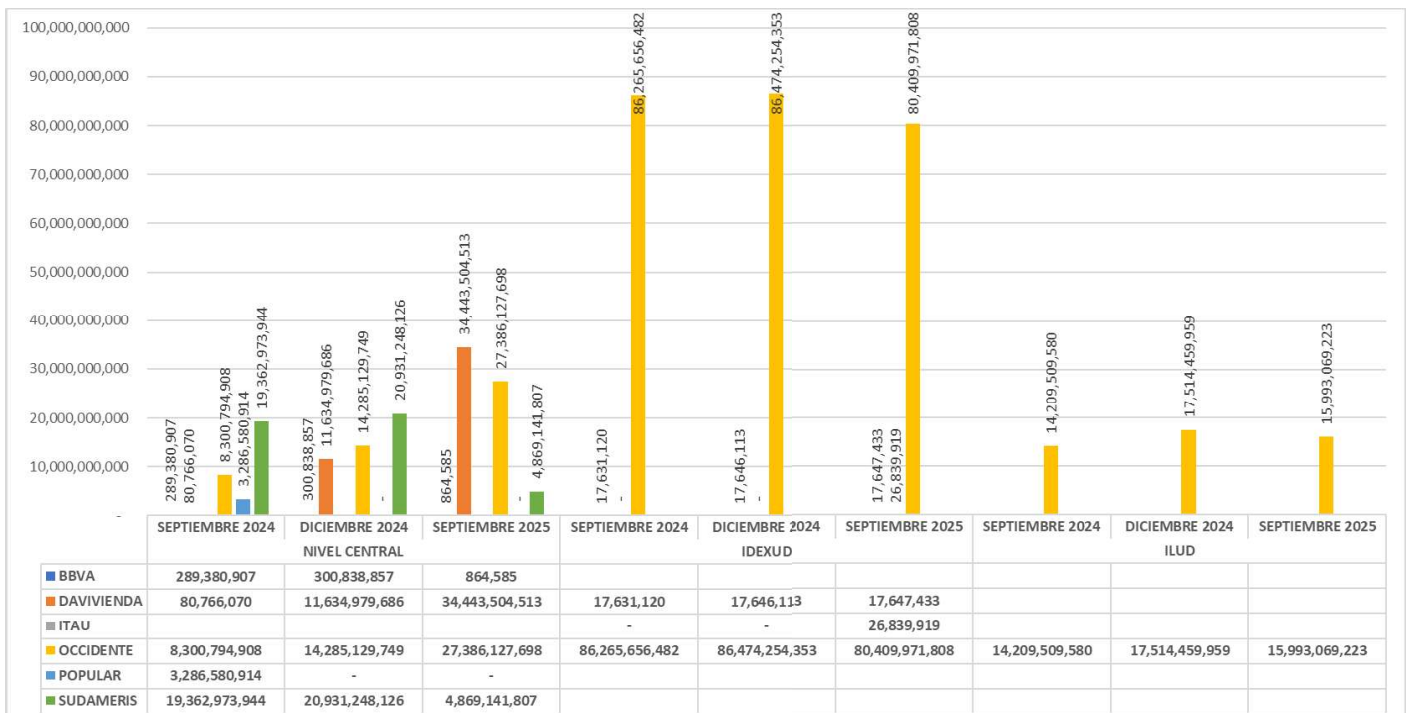
- Gestión de procesos judiciales.
- Pago a proveedores de bienes y servicios.
- Atención de compromisos laborales con el personal administrativo y docente.

Adicionalmente, estas cuentas son utilizadas para la administración de recursos asignados por entidades del orden nacional y distrital, los cuales están orientados a fines específicos previamente definidos, garantizando así el cumplimiento de los objetivos establecidos por los entes financiadores.

Los saldos bancarios presentados en los estados financieros se estructuran de acuerdo con su naturaleza y finalidad, permitiendo una adecuada trazabilidad y control sobre el uso de los recursos.



La presentación desglosada de los saldos bancarios en los estados financieros constituye una herramienta clave para fortalecer la transparencia y la rendición de cuentas en la gestión financiera de la entidad. Esta estructura detallada permite identificar con mayor precisión la naturaleza, origen y destino de los recursos disponibles, facilitando así un análisis más riguroso y un control más efectivo sobre los fondos administrados.

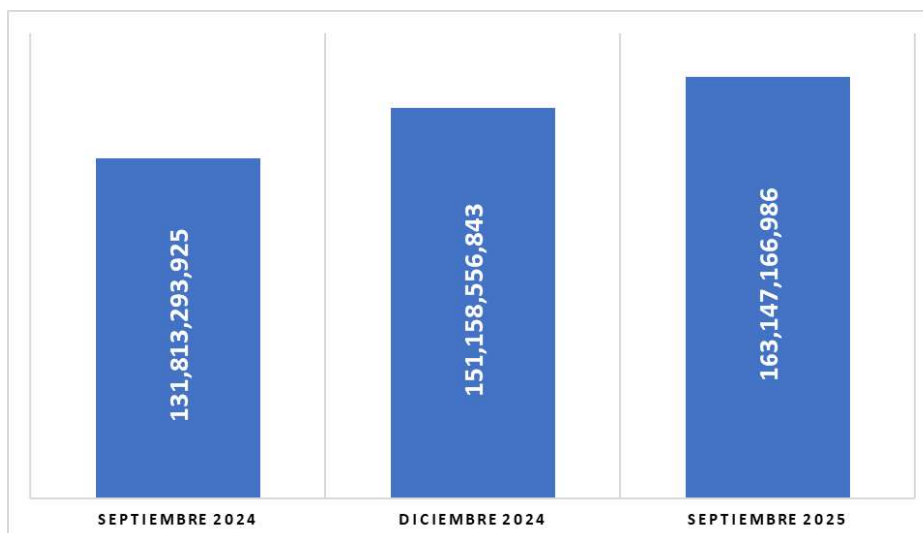


Al cierre del mes de septiembre de 2025, la Universidad Distrital reportó un incremento del 24% en los saldos disponibles en entidades bancarias, en comparación con el mismo periodo del año anterior. Este aumento representa una variación absoluta de \$31.333.873.061, evidenciando una mejora significativa en la disponibilidad de recursos financieros.

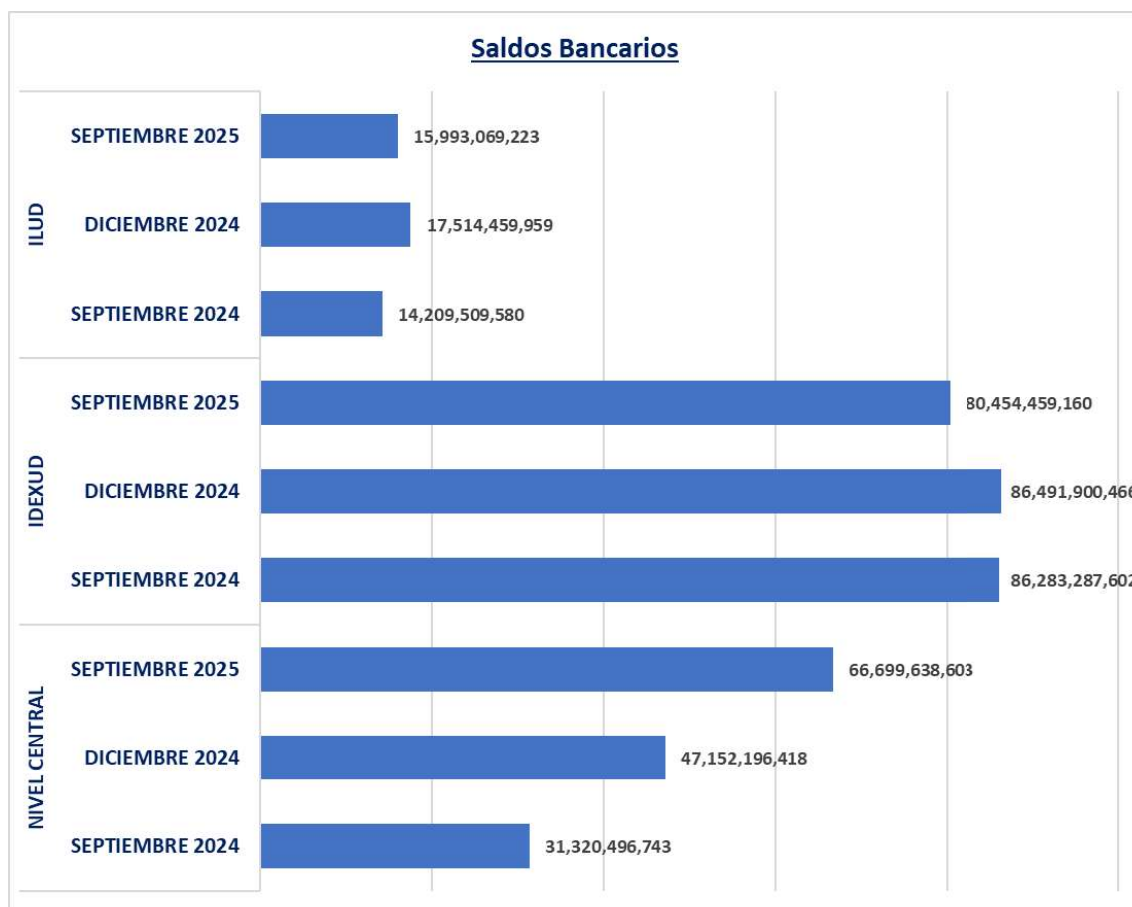
Asimismo, al comparar el saldo bancario actual con el registrado al finalizar la vigencia 2024 (31 de diciembre de 2024), se observa un crecimiento del 8%, equivalente a \$11.988.610.143, lo que indica una tendencia positiva en la gestión financiera durante el presente año.

Este comportamiento se explica, en gran medida, por la reducción en la inversión de recursos temporalmente disponibles en Certificados de Depósito a Término (CDT), los cuales presentaron una disminución de \$10.629.470.741,33. Esta reducción corresponde principalmente a recursos asociados al programa Jóvenes a la U, que fueron retirados de instrumentos de inversión para atender necesidades operativas o estratégicas.

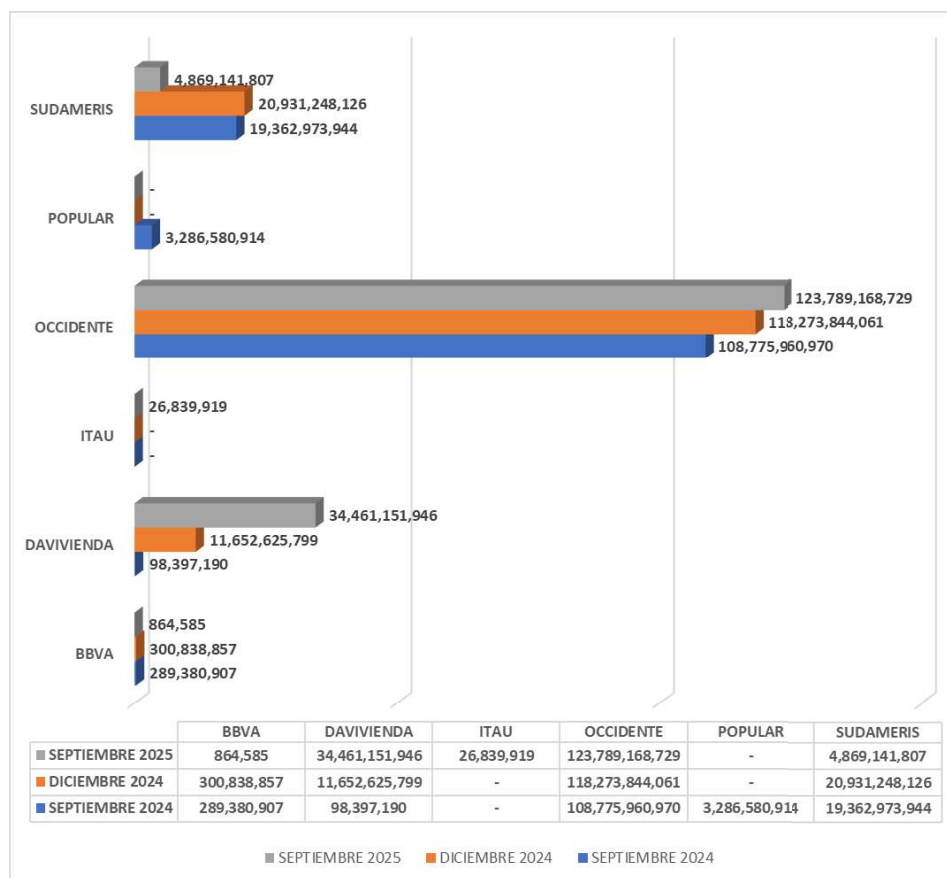
El incremento restante en los saldos bancarios obedece al flujo operativo habitual de la Universidad, así como a la ejecución progresiva de convenios de extensión, cuyos desembolsos se realizan conforme al avance de los proyectos y al cumplimiento de los compromisos establecidos.



Por otra parte, se observa una disminución en los saldos bancarios del Fondo de Extensión de la Universidad, atribuida principalmente a la ejecución de los proyectos gestionados por el IDEXUD, los cuales han generado un impacto directo en la disponibilidad de recursos financieros de la institución. Esta situación ha sido influenciada, en particular, por la transferencia de recursos del proyecto Fondo Emprender a un encargo fiduciario, como parte del proceso operativo y contractual establecido para la ejecución de dicho convenio.



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 a septiembre de 2025 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 | SEPTIEMBRE 2024 | DICIEMBRE2024 | SEPTIEMBRE 2025 | VARIACIÓN |
|--------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|
| 12 | INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 22,893,815,494.57 | 38,427,598,341.66 | 27,798,127,600.33 | 4,904,312,105.76 21% |
| 1221 | INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDE | 22,893,815,494.57 | 38,427,598,341.66 | 27,798,127,600.33 | 4,904,312,105.76 21% |
| 122102 | Certificados De Depósito A Término (Cdt) | 16,147,764,034.57 | 33,172,779,309.66 | 22,543,308,568.33 | 6,395,544,533.76 40% |
| 122113 | Acciones Ordinarias | 6,746,051,460.00 | 5,254,819,032.00 | 5,254,819,032.00 | (1,491,232,428.00) -22% |

La inversión de recursos temporalmente disponibles en Certificados de Depósito a Término (CDT) representa una estrategia financiera clave para la Universidad, dado que permite obtener una rentabilidad superior en comparación con las cuentas de ahorro tradicionales. Esta alternativa de inversión contribuye a generar ingresos adicionales, los cuales pueden ser destinados al fortalecimiento de proyectos institucionales y al desarrollo de actividades académicas.

Durante el tercer trimestre de 2025, se evidenció una disminución en los saldos de la cuenta de CDT, atribuida principalmente a la ejecución de recursos provenientes del programa Jóvenes a la U. No obstante, en el mes de agosto se realizó la reinversión de recursos disponibles en tesorería, con el objetivo de optimizar el rendimiento financiero de los fondos no comprometidos en el corto plazo.

Estas nuevas inversiones fueron gestionadas en el Banco BBVA y el Banco de Bogotá, con tasas de rentabilidad del 9.35% y 9.25% respectivamente, y plazos de 90 días, lo que refleja una gestión activa y eficiente de los excedentes de liquidez institucional.

Cabe resaltar que, a pesar de la disminución puntual observada durante el trimestre, las inversiones en Certificados de Depósito a Término (CDT) muestran un incremento acumulado de \$6.395.544.533,76, lo que representa un crecimiento superior al 40% en comparación con los saldos registrados en el mismo periodo del año 2024. Este comportamiento evidencia una evolución positiva en la estrategia de inversión financiera de la Universidad, orientada a optimizar el rendimiento de los recursos disponibles mediante instrumentos de mayor rentabilidad.



INVERSIONES EN ACCIONES

El valor de las acciones de la Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá (ETB) experimentó una variación significativa según el precio de cierre registrado en la Bolsa de Valores el 30 de diciembre de 2024. En esa fecha, el precio de las acciones se situó en \$74.00 por acción, lo que representó una disminución en comparación con el valor de mercado anterior. Esta depreciación en el precio de las acciones resultó en una pérdida considerable en la valoración de las mismas, estimada en \$1.491.232.428.

Esta caída en el valor de las acciones puede atribuirse a diversos factores, como cambios en el entorno económico, fluctuaciones en el mercado de telecomunicaciones o decisiones estratégicas internas de la empresa, que pudieron haber influido en la percepción de los inversores. Es importante destacar que la Universidad Distrital no tiene información ni influencia sobre estos factores. La pérdida en la valoración de las acciones subraya la importancia de monitorear continuamente el desempeño financiero y las condiciones del mercado para tomar decisiones informadas sobre estas inversiones.

Tabla 6. ACTUALIZACIÓN ACCIONES ETB VALOR DE MERCADO

| | | |
|---------------------------------------|------------|----------------|
| Acciones | | 71.011.068 |
| Participación Patrimonial | | 2,00000000 |
| Valor Nominal | | 0,54200540 |
| Valor acciones | | 38.488.382 |
| Precio De Cierre Bolsa | \$ | 74,00 |
| Valor acciones a | 31/12/2024 | 5.254.819.032 |
| Acciones Nominales Etb | | 38.488.382 |
| Valorización Histórica Acciones Etb | | 6.707.563.078 |
| Acciones Ordinarias (Valor en Libros) | | 6.746.051.460 |
| Ajuste (Pérdida en Valorización) | | -1.491.232.428 |

Es crucial resaltar que el valor de mercado de las acciones de la ETB a diciembre de 2023 se estableció en \$95,00 por acción. Al comparar este valor con el registrado al cierre de diciembre de 2024, de \$74,00 por acción, se observa una disminución significativa del 22% en el valor de las acciones durante el transcurso del año. Esta tendencia a la baja ha sido constante en los últimos años, generando pérdidas en el valor de estas acciones.

NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR

Es importante destacar que, si bien esta cuenta por cobrar representa únicamente el 2,0% del total de activos de la Universidad al cierre de septiembre de 2025, su impacto en la gestión financiera es considerable. Esta cuenta no solo influye en el desarrollo de las operaciones cotidianas, sino que también desempeña un papel clave en los procesos de seguimiento, control y planificación de los recursos institucionales.

Una administración adecuada de esta cuenta es fundamental para garantizar la precisión de los registros contables, así como para fortalecer la eficiencia y transparencia de los procesos administrativos. Su comportamiento incide directamente en la capacidad de la Universidad para cumplir con sus compromisos financieros y operativos de manera oportuna.

A continuación, se presenta una tabla que detalla la composición de la cartera y ofrece un comparativo con el mismo periodo del año anterior (septiembre de 2024), lo que permite analizar su evolución y tomar decisiones informadas en materia de gestión financiera.

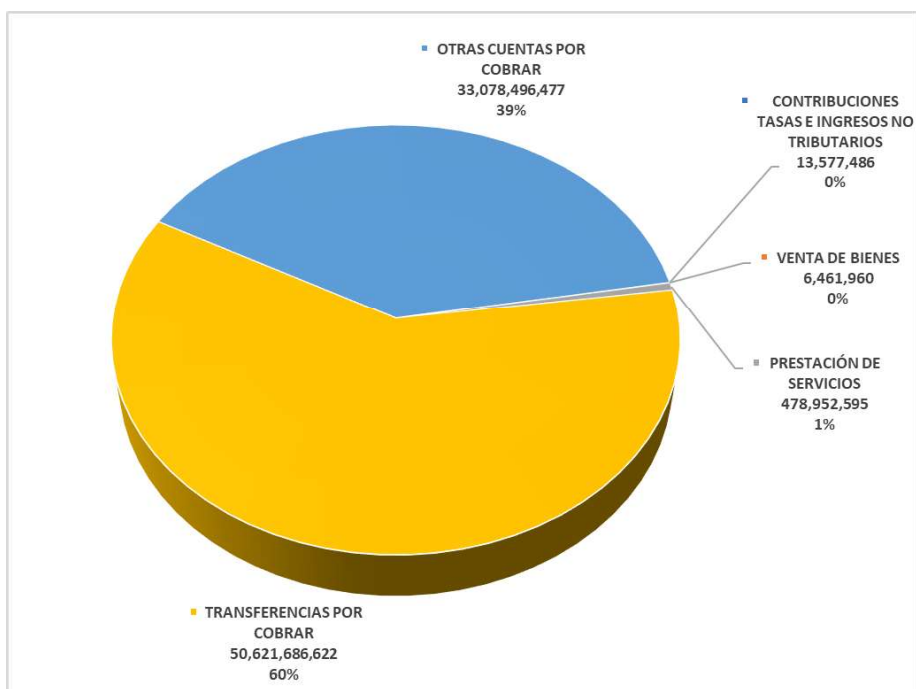
| Cuentas | Descripción | Saldo Septiembre 2024 | | | Saldo Septiembre 2025 | | | |
|----------|--|-----------------------|---------------|-------------------|-----------------------|--------------------|-------------------|---------|
| | | Saldo Final | Deterioro | Saldo Deteriorado | Saldo Final | Deterioro | Saldo Deteriorado | |
| 13 | Cuentas por Cobrar | 143,902,704,747 | 6,769,811,311 | 137,132,893,436 | 98,245,968,719 | -14,046,793,579.23 | 84,199,175,140 | 100.00% |
| 1311 | CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 15,792,547 | 0 | 15,792,547 | 13,577,486 | 0.00 | 13,577,486 | 0.02% |
| 131102 | Multas y sanciones | 15,792,547 | 0 | 15,792,547 | 13,577,486 | 0.00 | 13,577,486 | 0.02% |
| 1316 | VENTA DE BIENES | 46,284,859 | 0 | 46,284,859 | 6,461,960 | 0.00 | 6,461,960 | 0.01% |
| 131604 | Bienes producidos | 46,284,859 | 0 | 46,284,859 | 6,461,960 | 0.00 | 6,461,960 | 0.01% |
| 13160401 | Publicaciones | 46,284,859 | 0 | 46,284,859 | 6,461,960 | 0.00 | 6,461,960 | 0.01% |
| 1317 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS | 882,989,018 | -163,303,792 | 719,685,226 | 638,012,943 | -159,060,348.00 | 478,952,595 | 0.57% |



UNIVERSIDAD DISTRITAL
FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS | A SEPTIEMBRE 2025

| CUENTAS | DESCRIPCION | SALDO SEPTIEMBRE 2024 | | | SALDO SEPTIEMBRE 2025 | | | |
|------------|---|-----------------------|----------------|-------------------|-----------------------|--------------------|-------------------|--------|
| | | SALDO FINAL | DETERIORO | SALDO DETERIORADO | SALDO FINAL | DETERIORO | SALDO DETERIORADO | |
| 131701 | Servicios Educativos | 882,989,018 | -163,303,792 | 719,685,226 | 638,012,943 | -159,060,348.00 | 478,952,595 | 0.57% |
| 13170103 | Educación Formal - Superior Postgrados | 236,907,378 | 0 | 236,907,378 | 255,174,780 | 0.00 | 255,174,780 | 0.30% |
| 1317010301 | CXC Pregrado Vr. Histórico | 236,907,378 | 0 | 236,907,378 | 255,174,780 | 0.00 | 255,174,780 | 0.30% |
| 13170104 | Educación Formal - Superior Postgrados | 646,081,640 | -163,303,792 | 482,777,848 | 382,838,163 | -159,060,348.00 | 223,777,815 | 0.27% |
| 1317010401 | CXC Postgrado Vr. Histórico | 646,081,640 | -163,303,792 | 482,777,848 | 382,838,163 | -159,060,348.00 | 223,777,815 | 0.27% |
| 13170110 | Cuentas por Cobrar Convenios Educativos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00% |
| 1337 | TRANSFERENCIAS POR COBRAR | 80,168,850,302 | 0 | 80,168,850,302 | 50,621,686,622 | 0.00 | 50,621,686,622 | 60.12% |
| 133712 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 80,168,850,302 | 0 | 80,168,850,302 | 50,621,686,622 | 0.00 | 50,621,686,622 | 60.12% |
| 13371201 | ENTIDADES NACIONALES | 80,168,850,302 | 0 | 80,168,850,302 | 50,621,686,622 | 0.00 | 50,621,686,622 | 60.12% |
| 1384 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 59,486,068,212 | -4,606,507,519 | 54,879,560,693 | 43,663,509,899 | -10,585,013,422.23 | 33,078,496,477 | 39.29% |
| 138408 | Cuotas Partes De Pensiones | 7,476,423,692 | -3,160,734,586 | 4,315,689,106 | 7,536,108,884 | -6,728,598,351.00 | 807,510,533 | 0.96% |
| 13840801 | Valor Histórico Cuota Parte Pensional | 7,476,423,692 | -3,160,734,586 | 4,315,689,106 | 7,536,108,884 | -6,728,598,351.00 | 807,510,533 | 0.96% |
| 138413 | Devolución Iva Para Entidades De Educación Superior | 3,181,668,010 | 0 | 3,181,668,010 | 3,325,272,890 | 0.00 | 3,325,272,890 | 3.95% |
| 138432 | RESPONSABILIDAD FISCAL | 44,743,116 | -31,246,709 | 13,496,407 | 1,465,932,682 | -1,178,583,454.52 | 287,349,227 | 0.34% |
| 138435 | INTERESES DE MORA | 33,342,303 | -22,325,444 | 11,016,859 | 175,801,393 | -138,603,060.31 | 37,198,333 | 0.04% |
| 138490 | Otras Cuentas Por Cobrar | 48,749,891,092 | -1,392,200,780 | 47,357,690,312 | 31,160,394,050 | -2,539,228,556.40 | 28,621,165,494 | 33.99% |
| 13849001 | Saldo Favor Ctas Banco Ud | 239,868,506 | 0 | 239,868,506 | 239,868,506 | 0.00 | 239,868,506 | 0.28% |
| 13849002 | Cuenta Por Cobrar A IDEXUD Retenciones | 208,876,778 | 0 | 208,876,778 | 443,111,914 | 0.00 | 443,111,914 | 0.53% |
| 13849003 | Deudores | 73,022,877 | -13,640,813 | 59,382,064 | 83,349,687 | -38,456,038.40 | 44,893,649 | 0.05% |
| 13849004 | Subsidio Familiar | 31,101,360 | -17,091,203 | 14,010,157 | 36,846,718 | -30,963,512.00 | 5,883,206 | 0.01% |
| 13849006 | Sueldos Y Primas | 154,200,654 | -75,429,305 | 78,771,349 | 179,291,149 | -154,200,654.00 | 25,090,495 | 0.03% |
| 13849007 | Mayores Valores Girados Nomina | 73,765,795 | -70,103,950 | 3,661,845 | 73,765,795 | -73,765,795.00 | 0 | 0.00% |
| 13849008 | Comisiones Iva Gravamen Ret Por Recuperar | 2,688,072 | 0 | 2,688,072 | 2,688,072 | 0.00 | 2,688,072 | 0.00% |
| 13849010 | Mayores Valores Pagados Pensionados | 1,177,340,829 | -1,084,615,250 | 92,725,579 | 1,112,257,473 | -1,090,596,961.00 | 21,660,512 | 0.03% |
| 13849011 | Sentencia Mesada 14 | 142,303,304 | -131,320,259 | 10,983,045 | 142,303,304 | -142,303,304.00 | 0 | 0.00% |
| 13849012 | Cesantías Pagadas Por Anticipado | 56,391,642 | 0 | 56,391,642 | 56,391,642 | -56,391,642.00 | 0 | 0.00% |
| 13849013 | CUENTAS POR COBRAR IDEXUD | 215,328,046 | 0 | 215,328,046 | 903,600 | 0.00 | 903,600 | 0.00% |
| 13849017 | MAYORES VALORES PAGADOS - SINDICATOS | 590,291 | 0 | 590,291 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00% |
| 13849018 | Cuentas por Cobrar -Facturación IDEXUD | 12,219,745,927 | 0 | 12,219,745,927 | 15,930,020,973 | -952,550,650.00 | 14,977,470,323 | 17.79% |
| 13849020 | Aportes Entidades Distritales | 34,154,667,011 | 0 | 34,154,667,011 | 12,859,595,217 | 0.00 | 12,859,595,217 | 15.27% |
| 13849021 | Cuenta por cobrar a IDEXUDD consignaciones erradas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00% |
| 1385 | CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | 3,302,719,809 | -2,000,000,000 | 1,302,719,809 | 3,302,719,809 | -3,302,719,809.00 | 0 | 0.00% |
| 138590 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR DEDIFICIL RECAUDO | 3,302,719,809 | -2,000,000,000 | 1,302,719,809 | 3,302,719,809 | -3,302,719,809.00 | 0 | 0.00% |



En el análisis de la cartera de la Universidad Distrital al cierre de septiembre de 2025, se identifican como partidas más representativas las transferencias por cobrar a entidades nacionales (código 13371201), cuyo saldo asciende a \$50.621.686.622, lo que equivale al 60% del total de la cartera.

Estos recursos provienen del Sistema General de Regalías (SGR) y están destinados principalmente a la construcción del nuevo edificio de la Facultad de Ingeniería. La disminución observada en comparación con el mismo periodo del año 2024 (Septiembre 2024) se explica por el avance en la ejecución del proyecto, particularmente en la construcción del edificio de laboratorios, financiado con dichos recursos.

El saldo actual se encuentra registrado en el Fondo Especial del Sistema General de Regalías, como recursos disponibles para la ejecución de los proyectos, conforme a los lineamientos y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación.

La siguiente tabla presenta la **estructura detallada de la cartera de la Universidad Distrital**, incluyendo un **análisis vertical**, que permite identificar la participación relativa de cada cuenta dentro del total de la cartera, y un **análisis horizontal**, que evidencia cómo se distribuyen estos saldos entre los **cuatro fondos que conforman los estados financieros de la Universidad**. Esta información es clave para comprender la composición y comportamiento de las cuentas por cobrar, así como para orientar la toma de decisiones en materia de gestión financiera.



| | DESCRIPCION | NUEVO SALDO | % | REGALIAS | NIVEL CENTRAL | OFICINA DE EXTENSIÓN | ILUD | TOTAL |
|------------|---|---------------------|---------|----------------|-----------------|----------------------|-----------|------------------|
| 13 | CUENTAS POR COBRAR | 84,199,175,139.92 | 100.00% | 50,621,686,622 | 18,597,103,375 | 14,973,148,143 | 7,237,000 | 84,199,175,140 |
| 1311 | CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 13,577,486.00 | 0.02% | - | 13,577,486 | - | - | 13,577,486 |
| 131102 | Multas y sanciones | 13,577,486.00 | 0.02% | - | 13,577,486 | - | - | 13,577,486 |
| 1316 | VENTA DE BIENES | 6,461,960.00 | 0.01% | - | 6,461,960 | - | - | 6,461,960 |
| 131604 | Bienes producidos | 6,461,960.00 | 0.01% | - | 6,461,960 | - | - | 6,461,960 |
| 13160401 | Publicaciones | 6,461,960.00 | 0.01% | - | 6,461,960 | - | - | 6,461,960 |
| 1317 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS | 638,012,943.00 | 0.76% | - | 638,012,943 | - | - | 638,012,943 |
| 131701 | Servicios Educativos | 638,012,943.00 | 0.76% | - | 638,012,943 | - | - | 638,012,943 |
| 13170103 | Educación Formal - Superior Postgrados | 255,174,780.00 | 0.30% | - | 255,174,780 | - | - | 255,174,780 |
| 1317010301 | CXC Pregrado Vr. Historico | 255,174,780.00 | 0.30% | - | 255,174,780 | - | - | 255,174,780 |
| 13170104 | Educación Formal - Superior Postgrados | 382,838,163.00 | 0.45% | - | 382,838,163 | - | - | 382,838,163 |
| 1317010401 | CXC Postgrado Vr. Historico | 382,838,163.00 | 0.45% | - | 382,838,163 | - | - | 382,838,163 |
| 13170110 | Cuentas por Cobrar Convenios Educativos | 0.00 | 0.00% | - | - | - | - | - |
| 1337 | TRANSFERENCIAS POR COBRAR | 50,621,686,622.00 | 60.12% | 50,621,686,622 | - | - | - | 50,621,686,622 |
| 133712 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 50,621,686,622.00 | 60.12% | 50,621,686,622 | - | - | - | 50,621,686,622 |
| 13371201 | ENTIDADES NACIONALES | 50,621,686,622.00 | 60.12% | 50,621,686,622 | - | - | - | 50,621,686,622 |
| 1384 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 43,663,509,899.15 | 51.86% | - | 27,730,574,106 | 15,925,698,793 | 7,237,000 | 43,663,509,899 |
| 138408 | Cuotas Partes De Pensiones | 7,536,108,884.00 | 8.95% | - | 7,536,108,884 | - | - | 7,536,108,884 |
| 13840801 | Valor Historico Cuota Parte Pensional | 7,536,108,884.00 | 8.95% | - | 7,536,108,884 | - | - | 7,536,108,884 |
| 138413 | Devolución Iva Para Entidades De Educación Superio | 3,325,272,890.00 | 3.95% | - | 3,325,272,890 | - | - | 3,325,272,890 |
| 138432 | RESPONSABILIDAD FISCAL | 1,465,932,681.85 | 1.74% | - | 1,465,932,682 | - | - | 1,465,932,682 |
| 138435 | INTERESES DE MORA | 175,801,393.09 | 0.21% | - | 175,801,393 | - | - | 175,801,393 |
| 138490 | Otras Cuentas Por Cobrar | 31,160,394,050.21 | 37.01% | - | 15,227,458,257 | 15,925,698,793 | 7,237,000 | 31,160,394,050 |
| 13849001 | Saldo Favor Ctas Banco Ud | 239,868,506.00 | 0.28% | - | 239,868,506 | - | - | 239,868,506 |
| 13849002 | Cuenta Por Cobrar A Idexud Retenciones | 443,111,914.00 | 0.53% | - | 443,111,914 | - | - | 443,111,914 |
| 13849003 | Deudores | 83,349,687.20 | 0.10% | - | 81,338,467 | 2,011,220 | - | 83,349,687 |
| 13849004 | Subsidio Familiar | 36,846,718.00 | 0.04% | - | 36,846,718 | - | - | 36,846,718 |
| 13849006 | Sueldos Y Primas | 179,291,149.00 | 0.21% | - | 179,291,149 | - | - | 179,291,149 |
| 13849007 | Mayores Valores Girados Nomina | 73,765,795.00 | 0.09% | - | 73,765,795 | - | - | 73,765,795 |
| 13849008 | Comisiones Iva Gravamen Ret Por Recuperar | 2,688,072.00 | 0.00% | - | 2,688,072 | - | - | 2,688,072 |
| 13849010 | Mayores Valores Pagados Pensionados | 1,112,257,473.00 | 1.32% | - | 1,112,257,473 | - | - | 1,112,257,473 |
| 13849011 | Sentencia Mesada 14 | 142,303,304.00 | 0.17% | - | 142,303,304 | - | - | 142,303,304 |
| 13849012 | Cesantias Pagadas Por Anticipado | 56,391,642.00 | 0.07% | - | 56,391,642 | - | - | 56,391,642 |
| 13849013 | CUENTAS POR COBRAR IDEXUD | 903,600.00 | 0.00% | - | - | 903,600 | - | 903,600 |
| 13849018 | Cuentas por Cobrar – Facturación Oficina de Extensión | 15,930,020,973.01 | 18.92% | - | - | 15,922,783,973 | 7,237,000 | 15,930,020,973 |
| 13849019 | Cuentas por Cobrar - Polizas de seguros | 0.00 | 0.00% | - | - | - | - | - |
| 13849020 | Aportes Entidades Distritales | 12,859,595,217.00 | 15.27% | - | 12,859,595,217 | - | - | 12,859,595,217 |
| 13849021 | Cuenta por cobrar a IDEXUDD consignaciones erradas | 0.00 | 0.00% | - | - | - | - | - |
| 1385 | CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | 3,302,719,809.00 | 3.92% | - | - | 3,302,719,809 | - | 3,302,719,809 |
| 138590 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR DEDIFICIL RECAUDO | 3,302,719,809.00 | 3.92% | - | - | 3,302,719,809 | - | 3,302,719,809 |
| 13859085 | DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR | 3,302,719,809.00 | 3.92% | - | - | 3,302,719,809 | - | 3,302,719,809 |
| 1386 | DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR) | (14,046,793,579.23) | -16.68% | - | - 9,791,523,120 | - 4,255,270,459 | - | - 14,046,793,579 |
| 138602 | Prestación de servicios | (159,060,348.00) | -0.19% | - | - 159,060,348 | - | - | - 159,060,348 |
| 13860201 | Cuentas por Cobrar Postgrado | (159,060,348.00) | -0.19% | - | - 159,060,348 | - | - | - 159,060,348 |
| 138690 | Otras cuentas por cobrar | (13,887,733,231.23) | -16.49% | - | - 9,632,462,772 | - 4,255,270,459 | - | - 13,887,733,231 |
| 13869003 | Deudores | (38,456,038.40) | -0.05% | - | - 38,456,038 | - | - | - 38,456,038 |
| 13869004 | Subsidio Familiar | (30,963,512.00) | -0.04% | - | - 30,963,512 | - | - | - 30,963,512 |
| 13869006 | Sueldos y Primas | (154,200,654.00) | -0.18% | - | - 154,200,654 | - | - | - 154,200,654 |



| | DESCRIPCION | NUEVO SALDO | % | REGALIAS | NIVEL CENTRAL | OFICINA DE EXTENSIÓN | ILUD | TOTAL |
|----------|--|--------------------|--------|----------|-----------------|----------------------|------|-----------------|
| 13869007 | Mayores Valores Girados en Nómina | (73,765,795.00) | -0.09% | - | - 73,765,795 | - | - | - 73,765,795 |
| 13869008 | DETERIORO CUOTAS PARTES POR COBRAR | (6,728,598,351.00) | -7.99% | - | - 6,728,598,351 | - | - | - 6,728,598,351 |
| 13869010 | Mayores Valores Pagados Pensiones | (1,090,596,961.00) | -1.30% | - | - 1,090,596,961 | - | - | - 1,090,596,961 |
| 13869011 | Cesantías Mesada 14 | (142,303,304.00) | -0.17% | - | - 142,303,304 | - | - | - 142,303,304 |
| 13869012 | Cesantías Pagadas Por Anticipado | (56,391,642.00) | -0.07% | - | - 56,391,642 | - | - | - 56,391,642 |
| 13869032 | Responsabilidades fiscales | (1,178,583,454.52) | -1.40% | - | - 1,178,583,455 | - | - | - 1,178,583,455 |
| 13869035 | Deterioro Responsabilidad Fiscal - Intereses | (138,603,060.31) | -0.16% | - | - 138,603,060 | - | - | - 138,603,060 |
| 13869085 | DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR | (4,255,270,459.00) | -5.05% | - | - | - 4,255,270,459 | - | - 4,255,270,459 |

Otra cuenta por cobrar de importancia dentro de la cartera de la Universidad Distrital corresponde a los Aportes por Entidades Distritales (código 13849020), la cual presenta un saldo de \$12.859.595.217, equivalente al 15,27% del total de la cartera. Este valor corresponde a transferencias comprometidas y no comprometidas del rubro de funcionamiento, asignadas a la Universidad conforme a lo establecido en la Ley 30 de 1992 para la vigencia 2024. Dichos recursos, que debían ser desembolsados por la Secretaría de Hacienda Distrital (SHD), quedaron pendientes de recepción al cierre de la vigencia, por lo que fue necesario reprogramar su entrega para el año 2025, siguiendo el procedimiento establecido por las autoridades competentes.

A la fecha de corte, estos fondos aún no han sido transferidos por la SHD, lo que representa una limitación en la disponibilidad efectiva de recursos para atender las necesidades operativas y administrativas de la Universidad, y exige un seguimiento constante para asegurar su desembolso oportuno.

Asimismo, se destaca la cuenta por cobrar al IDEXUD (código 13849013), con un saldo de \$15.930.020.973, lo que representa el 18,92% de la cartera total. Este monto corresponde a la facturación de convenios y contratos gestionados por la Oficina de Extensión, los cuales se encuentran actualmente en ejecución y pendientes de desembolso. Esta cuenta refleja la dinámica de los proyectos de extensión universitaria y la importancia de su seguimiento para asegurar el flujo oportuno de recursos.

Por último, se resalta la cuenta Cuotas Partes Pensionales (código 138408), que registra un saldo de \$7.536.108.884, lo que representa el 8.95% de la cartera total. Aunque esta cifra representa un porcentaje significativo de la cartera, es importante señalar que presenta un deterioro contable de \$6.728.598.351, debido a la antigüedad de la deuda. No obstante, la Oficina de Talento Humano y la Oficina Asesora Jurídica están adelantando los procesos de cobro coactivo correspondientes, con el objetivo de recuperar estos recursos y mitigar su impacto sobre el Fondo de Pensiones de la Universidad.

NOTA 5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

En diciembre de 2022, la Universidad Distrital adquirió un nuevo Sistema de Planificación de Recursos Empresariales (ERP) con enfoque financiero, con el propósito de integrar, automatizar

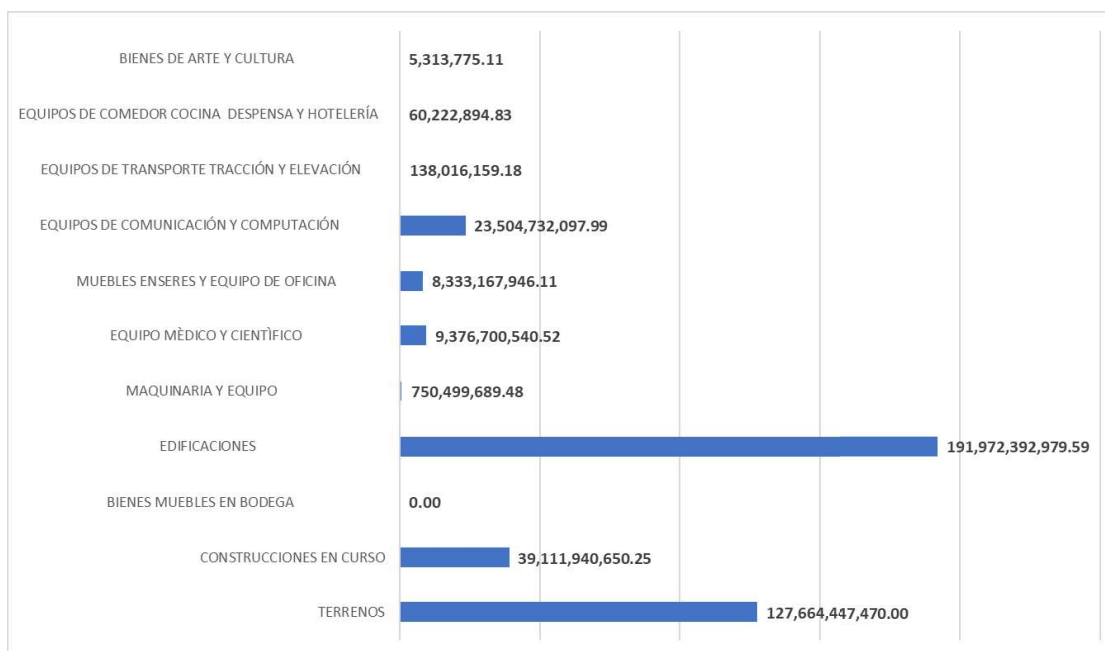
y optimizar los procesos administrativos y contables de la institución, fortaleciendo así la eficiencia operativa y la trazabilidad de la información financiera.

Durante la vigencia 2023, se llevaron a cabo actividades clave para la implementación del sistema, entre las que se destacan el levantamiento de requerimientos funcionales, el análisis de procesos y la parametrización de la plataforma, con el fin de adaptar sus funcionalidades a las necesidades específicas de la Universidad.

En el transcurso de 2024, el módulo de Inventario fue el primero en entrar en operación. Durante su implementación, se realizó un seguimiento paralelo de las transacciones con el objetivo de validar su correcto funcionamiento y corregir posibles inconsistencias. Actualmente, este módulo se encuentra plenamente operativo y está integrado con el módulo contable, permitiendo el registro automatizado de entradas, salidas y depreciaciones de bienes. No obstante, aún se encuentran en proceso de ajuste algunos reportes y tipos de movimientos, los cuales están siendo revisados y afinados por el equipo técnico responsable.

En la vigencia 2025, los esfuerzos se han centrado en la implementación del módulo de Almacén, en articulación con la Oficina de Almacén General e Inventarios. Aunque se ha avanzado significativamente, persisten algunos ajustes pendientes por parte del proveedor tecnológico, derivados de requerimientos específicos que buscan mejorar la funcionalidad, precisión y adaptabilidad del sistema a los procesos institucionales.

| DESCRIPCION | COSTO HISTÓRICO | MEDICIÓN POSTERIOR | | VALOR EN LIBROS A 31 DE SEPTIEMBRE DE 2025 |
|--|---------------------------|---------------------------|---------------------|--|
| | | DEPRECIACION ACUMULADA | DETERIORO ACUMULADO | |
| TERRENOS | 127,664,447,470.00 | 0.00 | | 127,664,447,470.00 |
| CONSTRUCCIONES EN CURSO | 39,111,940,650.25 | 0.00 | 0.00 | 39,111,940,650.25 |
| BIENES MUEBLES EN BODEGA | 0.00 | 0.00 | | 0.00 |
| EDIFICACIONES | 205,101,064,971.00 | -13,128,671,991.41 | | 191,972,392,979.59 |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 4,044,748,808.41 | -3,294,249,118.93 | | 750,499,689.48 |
| EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO | 39,332,569,650.41 | -29,955,869,109.89 | | 9,376,700,540.52 |
| MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | 17,272,220,307.92 | -8,939,052,361.81 | | 8,333,167,946.11 |
| EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN | 65,782,121,116.29 | -42,277,389,018.30 | | 23,504,732,097.99 |
| EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCIÓN Y ELEVACIÓN | 342,318,256.20 | -204,302,097.02 | | 138,016,159.18 |
| EQUIPOS DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELERÍA | 99,749,571.00 | -39,526,676.17 | | 60,222,894.83 |
| BIENES DE ARTE Y CULTURA | 84,425,312.00 | -79,111,536.89 | | 5,313,775.11 |
| 16 - PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO | 498,835,606,113.48 | -97,918,171,910.42 | 0.00 | 400,917,434,203.06 |
| BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN | 4,703,184,968.00 | 0.00 | | 4,703,184,968.00 |
| BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO | 66,137,662,600.00 | 0.00 | | 66,137,662,600.00 |
| 17 -BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES | 70,840,847,568.00 | 0.00 | 0.00 | 70,840,847,568.00 |
| TOTAL | 569,676,453,681.48 | -97,918,171,910.42 | 0.00 | 471,758,281,771.06 |



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 73.99% 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 67.61% 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 2024, 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 2024, 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 2024 – BENEFICIOS POSEMPLEO

| | GRUPO ACTUARIAL | NUMERO | PASIVO PENSIONAL |
|--------|--|------------|--------------------------|
| CODIGO | NOMBRE | PERSONAS | EMPRESA |
| | GRUPO JUBILADOS | | |
| 1 | Personal Jubilado Totalmente por la Empresa | 423 | \$ 683,123,272,900 |
| 4 | Personal Beneficiario a Cargo de la Empresa | 121 | \$ 159,087,545,397 |
| 14 | Personal Beneficiarios con Rentas Temporales a Cargo de la Empresa | 13 | \$ 1,104,794,759 |
| 17 | Otro (por ejemplo cuotas partes por pagar). | 77 | \$13,234,375,995 |
| | SUBTOTAL GRUPO JUBILADOS | 634 | \$856,549,989,051 |

RESULTADOS DEL ESTUDIO ACTUARIAL A DICIEMBRE 31 DE 2024 – GRUPO BONOS Y GRUPOS

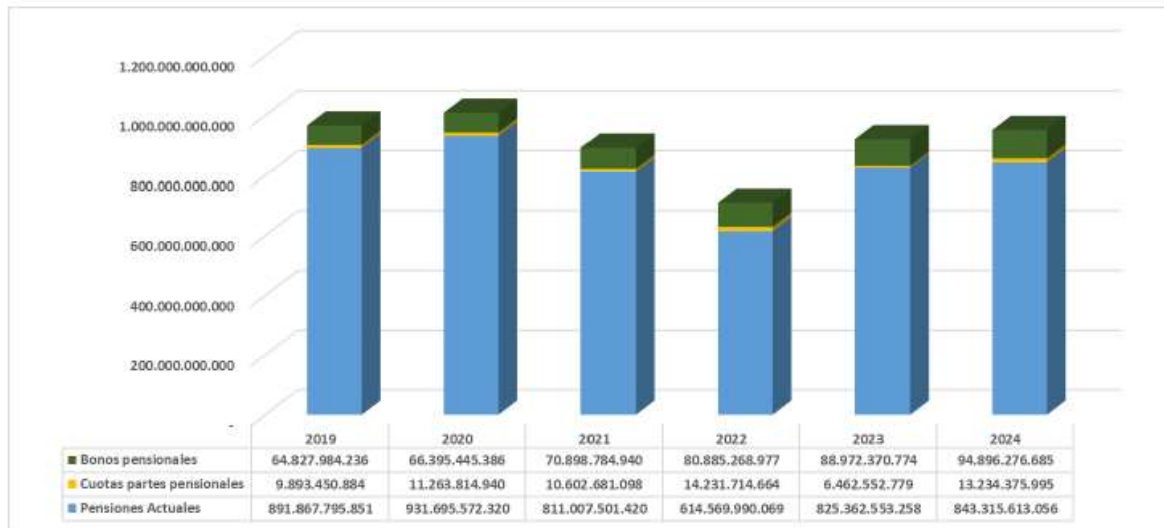
| GRUPO ACTIVOS | | 31 DIC 2020 | 31 DIC 2021 | 31 DIC 2022 | 31 DIC 2023 | 31 DIC 2024 |
|-------------------------------------|------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Bonos tipo A2 | 37 | \$ 793,743,748 | \$ 860,567,596 | \$ 998,966,970 | \$ 1,116,641,167 | \$ 1,210,930,967 |
| Bonos tipo B | 112 | \$ 18,024,798,772 | \$ 19,400,986,434 | \$ 22,012,202,154 | \$ 24,086,678,766 | \$ 25,551,796,949 |
| SUBTOTAL ACTIVOS | 149 | \$18,818,542,520 | \$ 20,261,554,030 | \$ 23,011,169,124 | \$25,203,319,933 | \$26,762,727,916 |
| GRUPO RETIRADOS | | | | | | |
| Bonos tipo A2 | 1511 | \$ 42,794,120,730 | \$ 45,523,839,740 | \$ 52,019,640,234 | \$ 57,303,081,010 | \$ 61,210,729,387 |
| SUBTOTAL RETIRADOS | 1511 | \$ 42,794,120,730 | \$ 45,523,839,740 | \$ 52,019,640,234 | \$ 57,303,081,010 | \$61,210,729,387 |
| GRUPO DOCENTES VINCULACION ESPECIAL | | | | | | |
| Bonos tipo A2 | 294 | \$ 4,782,782,136 | \$ 5,113,391,170 | \$ 5,854,459,619 | \$ 6,465,969,831 | \$ 6,922,819,382 |
| SUBTOTAL VINCULACION ESPECIAL | 294 | \$ 4,782,782,136 | \$ 5,113,391,170 | \$ 5,854,459,619 | \$ 6,465,969,831 | \$6,922,819,382 |

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 2024, 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:

- Pensionados: Comprende a los beneficiarios titulares y sustitutos de las pensiones reconocidas y pagadas por la Universidad Distrital.
- Cuotas partes por pagar: Incluye las obligaciones aceptadas por la Universidad Distrital pendientes de pago.
- 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.
- 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 seis (6) 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 2024. 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.

| Firma del Pacto de Concurrencia: | | | |
|----------------------------------|---------|--|---|
| | | Valor total del Pasivo Pensional de la Universidad a precios de 1993 | VALOR CALCULO ACTUARIAL APROBADO INDEXADO Y CAPITALIZADO A PESOS DICIEMBRE 2024 |
| | | \$ 65.367.772.895,00 | \$ 2.726.126.051.235,00 |
| DISTRITO | 75,80% | \$ 49.548.771.854,41 | \$ 2.066.403.546.836,13 |
| NACION | 19,34% | \$ 12.642.127.277,89 | \$ 527.232.778.308,85 |
| UD | 4,86% | \$ 3.176.873.762,70 | \$ 132.489.726.090,02 |
| TOTAL | 100,00% | \$ 65.367.772.895,00 | \$ 2.726.126.051.235,00 |

| Cuenta Contable | Saldo Contable a 31/12/2023 | VALOR CALCULO ACTUARIAL APROBADO INDEXADO Y CAPITALIZADO A PESOS DICIEMBRE 2024 | Bonos desmaterializados a precios de 31/12/2024 | Saldo a 31 de diciembre de 2024 | Variaciones |
|--|-----------------------------|---|---|---------------------------------|-----------------|
| 19040801 Concurrencia Ministerio de Educación Nacional | 593.790.596.380 | 527.232.778.308,85 | 132.694.622.552,00 | 394.538.155.756,85 | 199.252.440.623 |
| 19040802 Concurrencia Secretaria de Hacienda Distrital | 2.678.402.761.100 | 2.066.403.546.836,13 | | 2.066.403.546.836,13 | 611.999.214.264 |

Avances en la Formalización del Contrato de Concurrencia

Durante el año 2025, si bien aún no se ha concretado la firma del Pacto de Concurrencia, la Universidad Distrital ha logrado avances significativos en los trámites necesarios para la formalización del Contrato de Concurrencia ante las distintas instancias competentes. Este proceso ha contado con la participación activa y articulada de la Rectoría, la Secretaría General, la Oficina Asesora Jurídica, la Oficina de Talento Humano y la Vicerrectoría Administrativa y Financiera, quienes han trabajado de manera coordinada para cumplir con los requerimientos técnicos, jurídicos y administrativos exigidos.

Dada la relevancia estratégica de este contrato para la sostenibilidad financiera de la Universidad, se ha establecido un seguimiento permanente al proceso, con el fin de garantizar su avance y resolver oportunamente los aspectos pendientes. Los progresos alcanzados hasta la fecha sientan bases sólidas para la consolidación del acuerdo, y se proyecta con optimismo que la firma del Contrato de Concurrencia pueda concretarse durante el año 2026, fortaleciendo así el marco de financiación institucional.

La información relacionada con el cálculo actuarial de los pensionados de la Universidad Distrital será actualizada con corte al 31 de diciembre de 2025, conforme al informe que deberá emitir un actuario certificado, contratado específicamente para llevar a cabo esta labor. Esta actualización es fundamental para garantizar la precisión de las estimaciones financieras asociadas al pasivo pensional y para cumplir con los lineamientos contables y normativos vigentes.

NOTA 8. OTROS PASIVOS

Saldos Cuenta 29 Otros Pasivo con Corte a 30 de Septiembre de 2025.

| CUENTA | DESCRIPCION | SISTEMA GENERAL DE REGALIAS | NIVEL CENTRAL | OFICINA DE EXTENSION | TOTAL | % |
|-----------|---|-----------------------------------|-----------------------|-------------------------|------------------------|-------------|
| | | 34% | 7% | 59% | 100% | |
| 29 | OTROS PASIVOS | 50,497,656,571 | 10,884,273,406 | 87,249,726,990 | 148,631,656,967 | 100% |
| 2902 | RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN | - | 1,366,909,766 | 54,570,886,938 | 55,937,796,705 | 38% |
| 290201 | En Administración | - | 1,366,909,766 | 54,570,886,938 | 55,937,796,705 | 38% |
| 2903 | DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA | - | 1,214,076,641 | - | 1,214,076,641 | 1% |
| 290304 | Depósitos Sobre Contratos | - | 886,520,466 | - | 886,520,466 | 1% |
| 290390 | Otros Depósitos | - | 327,556,175 | - | 327,556,175 | 0% |
| 2910 | INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO | - | 8,303,286,998 | 32,678,840,052 | 40,982,127,050 | 28% |
| 291007 | VENTAS | - | - | - | - | 0% |
| 291026 | SERVICIOS EDUCATIVOS | - | 8,303,286,998 | 32,678,840,052 | 40,982,127,050 | 28% |
| 2919 | BONOS PENSIONALES | - | - | - | - | 0% |
| 291901 | Cuotas Partes De Bonos Pensionales Emitidos | - | - | - | - | 0% |
| 2990 | OTROS PASIVOS DIFERIDOS | 50,497,656,571 | - | - | 50,497,656,571 | 34% |
| 299002 | INGRESO DIFERIDO POR TRANSFERENCIA | 50,497,656,571 | - | - | 50,497,656,571 | 34% |

Dentro del análisis del rubro de Otros Pasivos, la variación más significativa se presenta en la cuenta 290201 – Recursos Recibidos en Administración, la cual registra un saldo de \$148.631.656.967 al corte del 30 de septiembre de 2025. De este total, aproximadamente el 34% corresponde a recursos del Sistema General de Regalías, los cuales se encuentran disponibles para la ejecución de proyectos estratégicos de inversión. Este saldo se refleja en la cuenta 299002 – Ingresos Diferidos por Transferencia refleja los recursos asociados a estos proyectos financiados con regalías. La variación en esta cuenta está directamente vinculada al avance en la ejecución de los proyectos, lo que implica el reconocimiento progresivo del ingreso conforme se cumplen los hitos establecidos en los cronogramas de ejecución.

En cuanto a la distribución institucional de los recursos administrados, el Nivel Central concentra el 7% del total, correspondiente principalmente a fondos provenientes del programa Jóvenes a la U y otros proyectos gestionados directamente por esta instancia. Por su parte, la Oficina de Extensión de la Universidad administra el 59% del saldo, correspondiente a los recursos de diversos convenios y contratos de extensión actualmente en ejecución.

Durante el tercer trimestre de 2025, esta cuenta presentó un incremento significativo, explicado por el aumento en los recursos recibidos a través de nuevos contratos firmados por la Oficina de Extensión. Este crecimiento se tradujo en una variación positiva de \$14.901.254.610, lo que evidencia una mayor dinámica en la gestión de proyectos de extensión y en la captación de recursos externos para el fortalecimiento institucional.

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 2025 y nos permite presentar los siguientes resultados, con un corte a Septiembre de 2025.

| CUENTA | DESCRIPCIÓN | REGALIAS | NIVEL CENTRAL | OFICINA DE EXTENSIÓN | ILUD | TOTAL |
|-----------|---|--------------------------|---------------------------|--------------------------|-------------------------|---------------------------|
| | INGRESOS OPERACIONALES | 15,715,458,703.72 | 411,373,493,086.83 | 53,585,041,771.00 | 4,303,047,614.00 | 484,977,041,175.55 |
| 41 | INGRESOS FISCALES | 0.00 | 5,595,814,128.00 | 0.00 | 0.00 | 5,595,814,128.00 |
| 4105 | TRIBUTARIOS | 0.00 | 5,595,814,128.00 | 0.00 | 0.00 | 5,595,814,128.00 |
| 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 | 49,252,931.00 | 0.00 | 0.00 | 49,252,931.00 |
| 4204 | TRIBUTARIOS | 0.00 | 49,252,931.00 | 0.00 | 0.00 | 49,252,931.00 |
| 43 | VENTA DE SERVICIOS | 0.00 | 55,216,723,146.83 | 53,585,041,771.00 | 4,303,047,614.00 | 113,104,812,531.83 |
| 4305 | SERVICIOS EDUCATIVOS | 0.00 | 55,273,690,679.83 | 53,585,041,771.00 | 4,376,902,706.00 | 113,235,635,156.83 |
| 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 | -56,967,533.00 | 0.00 | -73,855,092.00 | -130,822,625.00 |
| 44 | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | 15,715,458,703.72 | 102,260,972,138.00 | 0.00 | 0.00 | 117,976,430,841.72 |
| 4428 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 15,715,458,703.72 | 102,260,972,138.00 | 0.00 | 0.00 | 117,976,430,841.72 |
| 47 | OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | 0.00 | 248,250,730,743.00 | 0.00 | 0.00 | 248,250,730,743.00 |
| 4705 | FONDOS RECIBIDOS | 0.00 | 248,250,730,743.00 | 0.00 | 0.00 | 248,250,730,743.00 |
| 6 | COSTOS DE VENTAS | 86,675,756.00 | 225,505,184,597.00 | 371,422,317.00 | 2,285,627,076.00 | 228,248,909,746.00 |



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS | A SEPTIEMBRE 2025

| CUENTA | DESCRIPCIÓN | REGALIAS | NIVEL CENTRAL | OFICINA DE EXTENSIÓN | ILUD | TOTAL |
|--------|---|-------------------|--------------------|----------------------|------------------|--------------------|
| 62 | COSTO DE VENTAS DE BIENES | 0.00 | 31,903,797.00 | 0.00 | 0.00 | 31,903,797.00 |
| 6205 | COSTO DE VENTAS DE BIENES | 0.00 | 31,903,797.00 | 0.00 | 0.00 | 31,903,797.00 |
| 63 | COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS | 86,675,756.00 | 225,473,280,800.00 | 371,422,317.00 | 2,285,627,076.00 | 228,217,005,949.00 |
| 6305 | SERVICIOS EDUCATIVOS | 86,675,756.00 | 225,473,280,800.00 | 371,422,317.00 | 2,285,627,076.00 | 228,217,005,949.00 |
| 5 | GASTOS OPERACIONALES | 3,819,406,148.13 | 135,559,614,263.71 | 52,398,225,113.00 | 2,087,134,117.00 | 193,864,379,641.84 |
| 51 | DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN | 3,819,406,148.13 | 110,375,932,732.41 | 51,445,674,463.00 | 2,087,134,117.00 | 167,728,147,460.54 |
| 5101 | SUELDOS Y SALARIOS | 0.00 | 16,182,347,737.00 | 0.00 | 0.00 | 16,182,347,737.00 |
| 5102 | CONTRIBUCIONES IMPUTADAS | 0.00 | 387,211,370.00 | 0.00 | 0.00 | 387,211,370.00 |
| 5103 | CONTRIBUCIONES EFECTIVAS | 0.00 | 7,980,880,681.00 | 0.00 | 0.00 | 7,980,880,681.00 |
| 5104 | APORTES SOBRE LA NÓMINA | 0.00 | 507,031,800.00 | 0.00 | 0.00 | 507,031,800.00 |
| 5107 | PRESTACIONES SOCIALES | 0.00 | 5,908,896,440.00 | 0.00 | 0.00 | 5,908,896,440.00 |
| 5108 | GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS | 0.00 | 16,805,640.00 | 0.00 | 0.00 | 16,805,640.00 |
| 5111 | GENERALES | 3,816,026,801.19 | 78,655,286,848.41 | 51,424,187,038.00 | 2,072,570,592.00 | 135,968,071,279.60 |
| 5120 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 3,379,346.94 | 737,472,216.00 | 21,487,425.00 | 14,563,525.00 | 776,902,512.94 |
| 53 | DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES | 0.00 | 25,183,681,531.30 | 952,550,650.00 | 0.00 | 26,136,232,181.30 |
| 5347 | DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR | 0.00 | 3,023,197,870.60 | 952,550,650.00 | 0.00 | 3,975,748,520.60 |
| 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 | 8,546,236,982.94 | 0.00 | 0.00 | 8,546,236,982.94 |
| 5366 | AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES | 0.00 | 2,097,617,405.76 | 0.00 | 0.00 | 2,097,617,405.76 |
| 5367 | AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 5368 | PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS | 0.00 | 11,516,629,272.00 | 0.00 | 0.00 | 11,516,629,272.00 |
| 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 |
| | EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL | 11,809,376,799.59 | 50,308,694,226.12 | 815,394,341.00 | -69,713,579.00 | 62,863,751,787.71 |
| 4 | INGRESOS NO OPERACIONALES | 1.99 | 35,309,627,733.48 | 369,859,748.00 | 66,658,748.00 | 35,746,146,231.47 |
| 48 | OTROS INGRESOS | 1.99 | 35,309,627,733.48 | 369,859,748.00 | 66,658,748.00 | 35,746,146,231.47 |
| 4802 | FINANCIEROS | 0.00 | 23,731,045,597.25 | 364,333,551.00 | 27,669,231.00 | 24,123,048,379.25 |
| 4806 | AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 4808 | INGRESOS DIVERSOS | 1.99 | 11,485,146,260.23 | 5,526,197.00 | 38,989,517.00 | 11,529,661,976.22 |
| 4830 | REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR | 0.00 | 93,435,876.00 | 0.00 | 0.00 | 93,435,876.00 |
| 5 | GASTOS NO OPERACIONALES | 1,252,268.70 | 519,161.81 | 14,624,038.00 | 10,432,374.00 | 26,827,842.51 |
| 58 | OTROS GASTOS | 1,252,268.70 | 519,161.81 | 14,624,038.00 | 10,432,374.00 | 26,827,842.51 |
| 5802 | COMISIONES | 1,252,268.43 | 195,549.00 | 0.00 | 0.00 | 1,447,817.43 |
| 5803 | SERVICIOS | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 5804 | FINANCIEROS | 0.00 | 180,103.00 | 14,624,038.00 | 10,432,374.00 | 25,236,515.00 |
| 5890 | GASTOS DIVERSOS | 0.27 | 143,509.81 | 0.00 | 0.00 | 143,510.08 |
| 5893 | DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL | 11,808,124,532.88 | 85,617,802,797.79 | 1,170,630,051.00 | -13,487,205.00 | 98,583,070,176.67 |
| | 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 | 11,808,124,532.88 | 85,617,802,797.79 | 1,170,630,051.00 | -13,487,205.00 | 98,583,070,176.67 |

Al cierre del tercer trimestre del 2025, la Universidad Distrital en su consolidad ha reportado un desempeño financiero positivo, con excedentes que ascienden a \$98,583,070,176.67. Este monto representa un incremento del 161 % 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 \$1,170,630,051. Este resultado es indicativo de una mejora significativa en sus operaciones y gestión financiera.

Con corte al 30 de septiembre de 2025, el Instituto de Lenguas de la Universidad Distrital (ILUD) presenta una pérdida acumulada de \$13.487.205, situación que requiere especial atención por parte de la Oficina de Extensión y la Dirección del Instituto.

Este resultado negativo representa una señal de alerta que demanda un seguimiento constante y riguroso por parte de las instancias responsables, con el fin de identificar las causas que han generado este comportamiento financiero y establecer acciones correctivas oportunas. El objetivo es mitigar y, en lo posible, revertir esta tendencia antes del cierre de la vigencia 2025, garantizando así la sostenibilidad operativa y financiera del Instituto.



GIOVANNY MAURICIO TARAZONA BERMÚDEZ
RECTOR



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



VoBo. LAURA TATIANA RODRÍGUEZ ALFONSO
JEFE OFICINA FINANCIERA