



Libertad y Orden

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL  
REPÚBLICA DE COLOMBIA  
ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA "GENERAL RAFAEL REYES PRIETO"

Bogotá D.C., fecha 30 de Abril de 2018

**NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES DE LA  
ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA "GENERAL RAFAEL REYES PRIETO" A 30  
DE ABRIL DE 2018.**

(Cifras en miles de pesos Colombianos)

**I. ASPECTOS GENERALES**

**NOTA 1.**

**NATURALEZA JURIDICA Y FUNCIONES DEL COMETIDO ESTATAL.**

**1.1 NATURALEZA JURIDICA**

Que la ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA,- ESDEGUE, es una entidad pública, creada mediante el Decreto 453 del 1 de Mayo de 1909, constituida como una Institución de Educación Superior con carácter universitario de régimen especial con dependencia del Comando de las Fuerzas Militares - Ministerio de Defensa Nacional y con inscripción 2904 en el Sistema Nacional de Información del Ministerio de Educación Nacional y reconocida como Institución de Educación Superior, cumpliendo con lo emanado por la Ley 30 de 1992, la cual organiza el Servicio Público de Educación Superior y en donde se contempla el desarrollo de las potencialidades del ser humano de manera integral, garantiza la autonomía universitaria y consagra las libertades de enseñanza, aprendizaje, investigación y cátedra. El Tratamiento de régimen especial se visualiza en el artículo 1371 de la citada Ley 39 de 1992, que expresa: "La Universidad Militar Nueva Granada, las Escuelas de Formación de las Fuerzas Militares y de la Policía Nacional, que adelanten programas de educación superior y el Servicio Nacional de Aprendizaje (SENA), continuarán adscritas a las Entidades respectivas. Funcionarán de acuerdo con su naturaleza jurídica y su régimen académico lo ajustarán conforme a lo dispuesto en la presente Ley".

Mediante Resolución No. 4192 del 17 de Mayo de 2016, cambia la denominación de la razón social, así: **Artículo 1** "...Aprobar la disposición No. 016 del 27 de Abril de 2016, expedida por el Comandante General de las Fuerzas Militares, " Por la cual se crean los departamentos de Maestría en Estrategia y Geopolítica; Maestría en Ciberseguridad y Ciberdefensa; la Sección de contratación y la oficina de Autoevaluación, se estructura la Organización y las Tablas de Organización y Equipo (TOE) de la Escuela Superior de Guerra y se cambia la denominación por Escuela Superior de Guerra "General Rafael Reyes Prieto" y se deroga la disposición No. 037 del 27 de Julio de 2015.

## 1.2 FUNCIONES DEL COMETIDO ESTATAL

La Escuela Superior de Guerra "General Rafael Reyes Prieto", es una institución de Educación Superior universitaria, de régimen especial que cuenta con autorización para ofrecer programas de educación superior, según el artículo de la Ley 30 del 28 de Diciembre de 1992 expedida por el Congreso de Colombia.

La Escuela Superior de Guerra hace parte del Comando General de las Fuerzas Militares, tiene como domicilio principal la ciudad de Bogotá, en la carrera 11 número 102 50.

### **PROGRAMAS EDUCATIVOS - ACTIVIDAD PRINCIPAL PRESTACION DE SERVICIOS EDUCATIVOS.**

#### **Cursos de Ascensos**

- *Título: Curso de Altos Estudios Militares (CAEM)*
- *Título: Curso de Estado Mayor (CEM)*
- *Título: Curso de Información Militar (CIM)*
- *Título: Curso de Información Militar para Profesionales Oficiales de Reserva (CIMPOR)*
- *Título: Curso Avanzado de Información Militar para Profesionales Oficiales de Reserva (CAIMPOR)*
- *Título: Curso Integral de Defensa Nacional para Oficiales del Cuerpo Administrativo (CIDENAL)*

#### **Postgrados**

- *Título: Maestría en Seguridad y Defensa Nacionales*
- *Título: Maestría en Derechos Humanos y Derecho Internacional de los Conflictos Armados - DICA*
- *Título: Maestría en Estrategia y Geopolítica*
- *Título: Especialización en Seguridad y Defensa Nacionales*
- *Título: Maestría en Ciberseguridad y Ciberdefensa*

#### **Cursos de Extensión**

- *Título: Curso Integral de Defensa Nacional (CIDENAL)*
- *Título: Curso de Orientación sobre Defensa Nacional (CODENAL)*
- *Título: Curso de Agregados Militares (CAMI)*
- *Título: Diplomado de Seguridad y Defensa Nacionales*
- *Título: Diplomado de Familia*
- *Título: Diplomado en Ciberseguridad y Ciberdefensa*
- *Título: Diplomado en Ciberseguridad y Ciberdefensa en el Ámbito Jurídico*
- *Título: Diplomado en Seguridad Multidimensional*
- *Título: Diplomado en Oceanopolítica*

Que el PLAN ESTRATÉGICO ESDEGUE 2030 refiere que La ESDEGUE cuenta con tres centros de investigación propios, el Centro de Estudios Estratégicos para la Seguridad y Defensa Nacionales-CEESEDEN, el Centro Regional de Estudios Estratégicos en

Seguridad-CREES y el Centro de Investigación en Conflicto y Memoria Histórica Militar-CICMHM y con los grupos de investigación registrados en Colciencias, Centro de Gravedad, Masa Crítica y Derechos Humanos, DICA y Justicia. Al mismo tiempo, ESDEGUE proyecta su pensamiento a través de la página web y de la publicación de las revistas "Fuerzas Armadas", "Estudios en Seguridad y Defensa" y en libros con difusión nacional e internacional.

## NOTA 2.

### DECLARACION EXPLICITA Y SIN RESERVAS DEL CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO.

La Escuela Superior de Guerra "Rafael Reyes Prieto" Nit 830.002.634-1, adopta el nuevo marco aplicable a entidades de gobierno a partir del 1 de Enero de 2018, de acuerdo a la resolución No. 533 de 2015 emitida por la Contaduría General de la Nación, para efecto del reconocimiento, medición, revelación y presentación de los estados financieros.

Y con el fin dar cumplimiento a lo anterior, la entidad llevara a cabo la aplicación de las Políticas Contables establecidas por el Ministerio de Defensa Nacional.

## NOTA 3.

### POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES.

#### 3.1 LAS BASES DE MEDICIONES UTILIZADAS PARA LA ELABORACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Según el número 6.3 de la Resolución 533 de 2015 "Medición de los elementos de los Estados Financieros", Para reconocer un elemento en los estados financieros, este debe tener un valor que se haya determinado con fiabilidad. La medición es el proceso mediante el cual se asigna un valor monetario al elemento. Este proceso se lleva a cabo en dos momentos diferentes; En el reconocimiento y en la medición posterior.

Medición Activos (Costo; Costo amortizado; costo de reposición; valor mercado;  
Medición Pasivo (Costo; Costo amortizado; valor de mercado)

#### 3.2 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

Para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de la entidad, se adopta las políticas contables establecidas por el MDN, así:

- |                   |  |
|-------------------|--|
| ✓ Política No 01- | Propiedad, planta y Equipo                     |
| ✓ Política No 02- | Inventarios,                                   |
| ✓ Política No 03- | Beneficios a Empleados,                        |
| ✓ Política No 04- | Cuentas por cobrar                             |
| ✓ Política No 05- | Ingresos                                       |
| ✓ Política No 06- | Intangibles                                    |
| ✓ Política No 07- | Bienes de uso público, históricos y culturales |
| ✓ Política No 08- | Cuentas por pagar                              |

- ✓ Política No 09- Cuentas por orden
- ✓ Política No 10- Arrendamientos
- ✓ Política No 11- Propiedades de inversión
- ✓ Política No 12- Políticas de inversión

**NOTA 4.**

LOS SUPUESTOS REALIZADOS ACERCA DEL FUTURO Y OTRAS CAUSAS DE INCERTIDUMBRE EN LAS ESTIMACIONES REALIZADAS AL FINAL DEL MES, QUE TENGA UN RIESGO SIGNIFICATIVO DE OCASIONAR AJUSTES IMPORTANTES EN EL VALOR EN LIBROS DE LOS ACTIVOS O PASIVOS DENTRO DEL PERIODO CORRIENTE.

**NOTA 5.**

LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE TIENEN IMPACTO EN EL PROCESO CONTABLE.

✓ **Registros manuales**

Las limitaciones se evidencian en el tema de deficiencias del sistema integrado de Información financiera SIIF NACION; es un sistema integrado donde la finalidad es que la gestión que hagan los diferentes módulos que integran el sistema afecten automáticamente los estados financieros, sin embargo hay que incluir muchos asientos manuales dado que el sistema no los genera o lo hace erradamente, por otro lado, el nivel de reportes que maneja no son suficientes para el análisis de la información. El sistema no cuenta con los módulos de almacenes ni activos fijos siendo necesario incluir esta información manualmente. Adicionalmente, se debe hacer el trabajo doble vez, teniendo en cuenta que la entidad maneja dos sistemas contables.

✓ **Balance emitido por la subunidad mediante el sistema SIIF Nación esta desbalanceado**

De acuerdo al instructivo No. 19 del 11 de Diciembre de 2012, en la hoja número 3, referente a los registros contables, libros principales y estados contables están definidos en el SIIF-Nación por ECP "entidad contable pública", lo anterior tiene incidencia en: - Los registros contables que se generen entre unidades o subunidades dependientes del mismo código institucional, generan registros contables por partida doble al interior de la ECP y no en cada unidad o subunidad (Es el caso del CGFM como ECP y subunidad ESDEGUE); -Al nivel de auxiliar contable, se requiere la identificación de cada una de las unidades o subunidades, que conforman una ECP. Esta identificación corresponde al Auxiliar PCI de conexión. - Cuando el macro proceso de pagos, una unidad o subunidad del sistema paga por cuenta de otra unidad o subunidad que ejecuta la cadena presupuestal de gasto de gasto en una misma ECP, el sistema registra la salida de los recursos con un crédito en la subcuenta 1110- Depósitos en instituciones financieras, que corresponda de la cuenta 1110-Depositos en instituciones financieras, en la subunidad que pago y registrara el débito cancelado del pasivo en la subunidad que ejecuto la cadena presupuestal de gasto. Dentro de la funcionalidad de SIIF nación, está la figura de tesorería principal y tesorería regional, una de las funciones de la tesorería principal es

efectuar los pagos de las obligaciones sin situación de fondos de las regionales, para la cual todo recaudo del fondo interno se transfiera a la tesorería principal.

✓ **Limitación de Personal:**

Actualmente el área de contabilidad solo cuenta con dos personas de planta para el área y la Dirección apoyo con la contratación de otra persona mediante el contrato de prestación de servicios, el cual hace insuficiente la mano de obra para dar cumplimiento a todas las labores diarias y demás exigencias que emana esta labor dentro de la entidad.

## II. ASPECTOS ESPECIFICOS

### 4. SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS

De acuerdo a la CIR2018-387 de fecha 19 de Junio de 2018, se aplicó un análisis horizontal a nivel de subcuentas de los elementos del Estado de Situación Financiera para determinar variaciones superiores al 30% , por tal razón tenemos las siguientes revelaciones así:

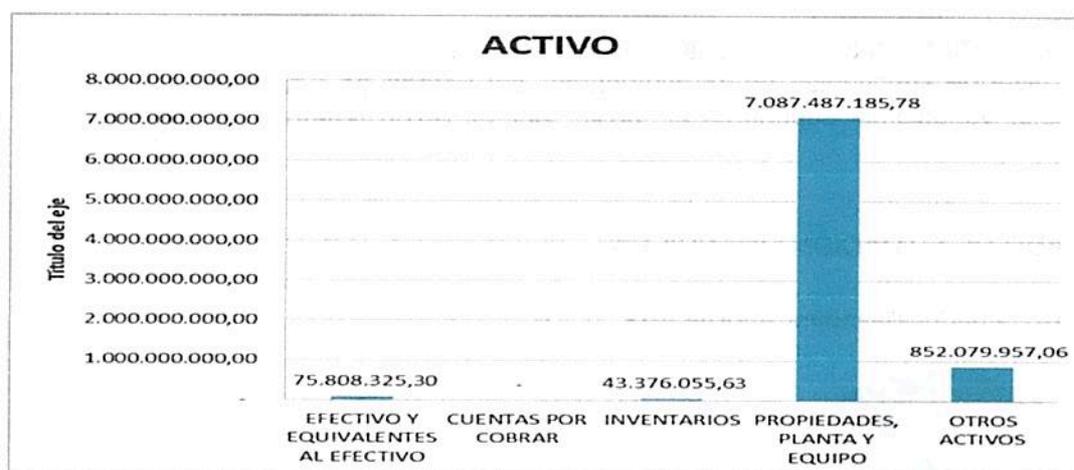
#### 4.1 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA



CLASE	VALOR	%
ACTIVOS	8.058.751.523,77	56%
PASIVOS	2.184.600.647,36	15%
PATRIMONIO	(4.275.810.894,54)	-29%

**a. COMPOSICION DEL ACTIVO**

GRUPO	VALOR	%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	75.808.325,30	0,94
CUENTAS POR COBRAR	-	0,00
INVENTARIOS	43.376.055,63	0,54
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7.087.487.185,78	87,95
OTROS ACTIVOS	852.079.957,06	10,57
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>8.058.751.523,77</b>	<b>100,00</b>



El Activo Total asciende a \$ 8.058.751.523,77 pesos, con una variación de \$ 90.813.234,68 pesos, frente al saldo final de Marzo de 2018, por efecto de así:

Los rubros más representativos con respecto a la variación, se detalla así:

**NOTA 1- Grupo 16 Propiedad, planta y Equipo**

Representa el 87.95% del total del activo, por concepto de los bienes reconocidos como Activo Fijos, reflejando una disminución del -1.13% que en valor absoluto es de \$ 80.801.396,39 pesos, frente al anterior mes, esta variación es el resultado de los diferentes registros con respecto a entradas y salidas de activos, como también el reconocimiento de la depreciación.

Las subcuentas más representativas de este grupo se detallan así:

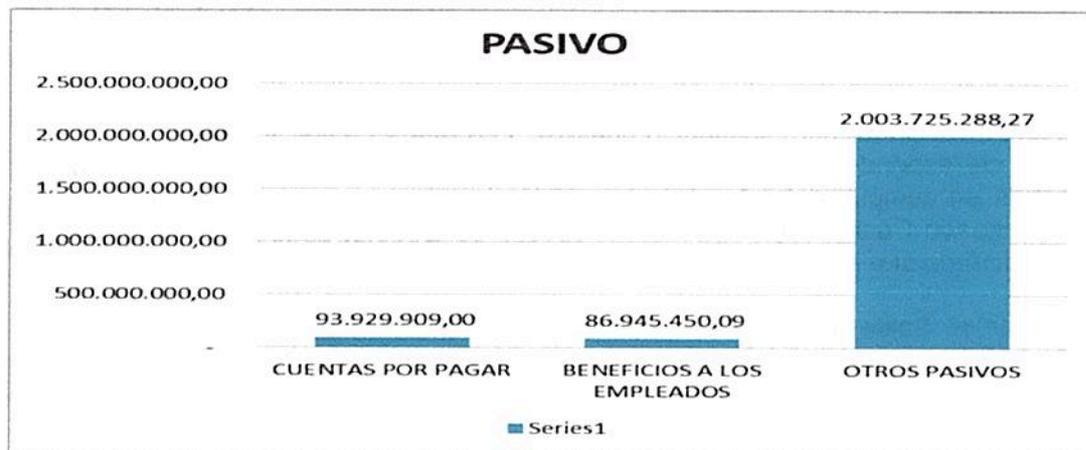
CODIGO	DENOMINACION	VALOR
1.6.37.07	Maquinaria y equipo	14.384.000,00
1.6.85.15	Propiedades, planta y equipo no explotados	(9.649.072,63)

La subcuenta 163707 Maquinaria y Equipo, presenta una disminución del 86.50% frente al mes anterior, que en valor absoluto es de \$ 92.171.842 pesos, este movimiento corresponde a un traslado de bienes a la Fuerza Área Colombiana COFAC Nit 899.999.102-2 según Acta 661 y comprobante en SAP No. 3000017978 a 3000017986, afectando contrapartidas de cuenta 168515 Depreciación Propiedad, Planta y Equipo no Explotados, por un valor de \$ 47.156.005,93 y cuenta 542307 Bienes entregados sin contraprestación por valor de \$ 45.015.836,07 pesos.

La subcuenta 168515 – Propiedades, planta y equipo no explotados, presenta una disminución del 83% frente al mes anterior, que en valor absoluto es de \$ 47.101.978,84 pesos, variación que está relacionada con la anterior revelación, en razón al reconocimiento racional y sistemático de la pérdida de valor en el tiempo por el uso del bien, utilizando el método de línea recta, teniendo como base la información reportada en el programa SAP/ECC6.0, por consecuencia de la bienes que fueron reintegrados a la bodega.

#### b. COMPOSICION DEL PASIVO

GRUPO	VALOR	%
CUENTAS POR PAGAR	93.929.909,00	4,30
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	86.945.450,09	3,98
OTROS PASIVOS	2.003.725.288,27	91,72
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>2.184.600.647,36</b>	<b>100</b>



El Pasivo Total asciende a \$ 2.184.600.647,36 pesos, con una disminución del 13.18% que en valor absoluto es de \$ 331.905.758,44 pesos, frente al saldo final de Marzo de 2018, por efecto de así:

*[Handwritten signature]*

- El pago de lo correspondiente a lo retenido por concepto de embargo al beneficiario final Banco Davivienda, de acuerdo al oficio No. 1719 suscrito por la Rama Judicial del Poder Público Juzgado Cuarenta y Tres civil del circuito de Bogotá, donde se decreta el embargo de los dineros que se le adeude a los demandados.
- El reconocimiento de las retenciones correspondientes al mes de Abril de 2018 a título de renta e ica y la presentación y pago de las retenciones a título de renta ante la DIAN.
- El reconocimiento mensual de los beneficios a empleados a corto plazo y el pago de las mismas.
- Saldo por pagar de aportes parafiscales y seguridad social integral correspondiente a las horas catedra.

Los rubros más representativos con respecto a la variación, se detalla así:

**NOTA 4 – Grupo 24 Cuentas por Pagar**

El grupo de Cuentas por pagar tiene una participación del 4.30% dentro del total de pasivo., evidenciando un saldo a fin de mes de \$ 93.929.909 pesos, reflejando una disminución con respecto al mes anterior del 64.03%, que en valor absoluto es de \$ 167.205.652,59 pesos.

Las subcuentas más representativas de este grupo se detallan así:

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
2.4.24.11	Embargos judiciales	2.442.974,00
2.4.90.40	Saldos a favor de beneficiarios	19.889.333,42
2.4.36.03	Honorarios	3.697.491,00
2.4.36.05	Servicios	2.927.979,00
2.4.36.08	Compras	40.180,94
2.4.36.15	Rentas de trabajo	20.481.274,00
2.4.36.25	Impuesto a las ventas retenido.	3.205.068,00

En las subcuentas 242411-Embargos Judiciales, evidencia un saldo a final de mes de \$ 2.442.974 pesos, mostrando una disminución del 67.56% que en valor absoluto es de \$ 5086812 pesos, corresponde al reconocimiento del valor pagado y retenido a favor del banco Davivienda en cumplimiento de oficio No. 1719 suscrito por la Rama Judicial del Poder Público Juzgado Cuarenta y Tres civil del circuito de Bogotá, donde se decreta el embargo de los dineros que se le adeude a los demandados.

La subcuenta 249040 Saldo a favor de beneficiarios, evidencia un saldo a final de mes por valor \$ 19.889.333,42, mostrando un aumento del 100%, corresponde al reconocimiento de las devoluciones por concepto de servicios educativo, los cuales fueron Solicitados y aprobados por la Dirección, así:

BENEFICIARIO	IDENTIFICACION	VALOR	CONCEPTO DEVOLUCION
JAVIER IGNACIO VELAS	98661292	5.893.629,42	DEV ING SERVICIOS EDUCAT MAEST CIBER Y CIBERSEGURIDAD

ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA-Notas a los informes Financieros y Contables Mensuales a Abril de 2018

CRISTINA ISABEL OCHO	1022376651	1.663.884,00	DEV ING SERVICIOS EDUCAT MAEST DDHH
GERMAN EUDORO VELASC	80010441	5.761.040,00	DEV ING SERVICIOS EDUCAT MAEST ESTRAT Y GEOPOLIT
ANGELA BEATRIZ ANZOL	53905271	2.250.000,00	DEVOL INGRESOS SER ACADAM CURSO INTEGRAL DEFENSA
MIGDALIA AMPARO UGAR	51936402	4.320.780,00	DEV INGRESO SERV ACAD MAEST ESTRAT Y GEOPOLIT
TOTAL		<b>19.889.333,42</b>	

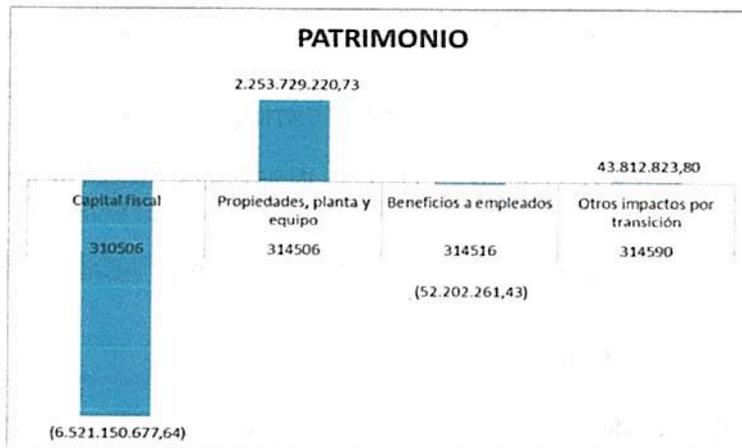
La subcuenta 243603/05/08/15/25, evidencia un valor a final de mes por \$ 3.697.491,00; \$ 2.927.979,00; \$ 40.180,94; \$ 20.481.274,00 y \$ 3.205.068,00 respectivamente, corresponde a las cuentas de retenciones en la fuente a título de Renta, en el mes de abril se realizó la presentación y pago de la retención en la fuente ante la DIAN mediante el formulario No. 3501642656835, la tesorería realizo efectivamente el desembolso del respectivo valor, sin embargo quedo pendiente terminar el proceso de extensivas en el sistema SIIF Nación, evidenciando dentro de estas subcuentas el no pago del valor, es declarar que es una operación de tesorería que tiene afectación contable, dicho proceso se terminó en los primeros días del mes siguiente.

**c. COMPOSICION DEL PATRIMONIO**

El total del patrimonio asciende a menos 4.275.810.894,54, la entidad presenta desbalanceo en el balance por efecto de, así:

*"...De acuerdo al instructivo No. 19 del 11 de Diciembre de 2012, en la hoja numero 3, referente a los registros contables, libros principales y estados contables están definidos en el SIIF-Nación por ECP "entidad contable pública", lo anterior tiene incidencia en: - Los registros contables que se generen entre unidades o subunidades dependientes del mismo código institucional, generan registros contables por partida doble al interior de la ECP y no en cada unidad o subunidad (Es el caso del CGFM como ECP y subunidad ESDEGUE); -Al nivel de auxiliar contable, se requiere la identificación de cada una de las unidades o subunidades, que conforman una ECP. Esta identificación corresponde al Auxiliar PCI de conexión. - Cuando el macro proceso de pagos, una unidad o subunidad del sistema paga por cuenta de otra unidad o subunidad que ejecuta la cadena presupuestal de gasto de gasto en una misma ECP, el sistema registra la salida de los recursos con un crédito en la subcuenta 1110- Depósitos en instituciones financieras, que corresponda de la cuenta 1110-Depositods en instituciones financieras, en la subunidad que pago y registrara el débito cancelado del pasivo en la subunidad que ejecuto la cadena presupuestal de gasto. Dentro de la funcionalidad de SIIF nación, está la figura de tesorería principal y tesorería regional, una de las funciones de la tesorería principal es efectuar los pagos de las obligaciones sin situación de fondos de las regionales, para la cual todo recaudo del fondo interno se transfiera a la tesorería principal..."*

ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA-Notas a los informes Financieros y Contables Mensuales a Abril de 2018



CODIGO	DENOMINACION	VALOR	%
310506	Capital fiscal	(6.521.150.677,64)	152,51
314506	Propiedades, planta y equipo	2.253.729.220,73	(52,71)
314516	Beneficios a empleados	(52.202.261,43)	1,22
314590	Otros impactos por transición	43.812.823,80	(1,02)
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>(4.275.810.894,54)</b>	<b>100,00</b>

Los anteriores valores fueron el resultado de saldos iniciales por efecto del nuevo marco aplicable a entidades de gobierno a partir del 1 de Enero de 2018, de acuerdo a la resolución No. 533 de 2015 emitida por la Contaduría General de la Nación y las políticas contables establecidas por el MDN, frente al mes anterior no presenta variación.

#### 4.2 ESTADO DE RESULTADOS

CLASE	VALOR	%
INGRESOS	8.218.460.953,26	100
GASTOS	3.651.313.703,13	44,43
<b>EXCENDENTE (Déficit)</b>	<b>4.567.147.250,13</b>	<b>55,57</b>



a. COMPOSICION DE LOS INGRESOS

GRUPO	VALOR	%
VENTA DE BIENES	748.000,00	0,01
VENTA DE SERVICIOS	1.047.447.766,58	12,75
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	416.931.765,57	5,07
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	6.753.333.421,11	82,17
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>8.218.460.953,26</b>	<b>100</b>

De total de ingresos percibidos por \$ 8.218.460.953,26 de pesos, el 82.17% proviene de operaciones interinstitucionales, (Gastos de Funcionamiento e inversión) seguido de un 12.75%, por Venta de Servicios (Servicios conexos a la educación); un 5.07% a transferencias y subvenciones, (Aportes de biblioteca y traslado de bienes entre subunidades del MDN) y un 0.01% proviene del concepto de Venta de Bienes (suscripción de revistas FFMM).

Las subcuentas más relevantes dentro del grupo de los ingresos tenemos así:

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
4.3.05.50	Servicios conexos a la educación	1.064.766.320,00
4.3.95.01	Servicios educativos	(17.318.553,42)
4.4.28.90	Otras transferencias	390.056.139,93
4.7.05.08	Funcionamiento	2.986.656.385,02

**NOTA 7 – Grupo 43 Venta de Servicios**

La actividad principal de la entidad es la venta de servicios de educación superior, mediante la oferta de programas a nivel de posgrados y de educación continuada, avalados por el Ministerio de Educación Nacional, así:

La subcuenta 430550 Servicios conexos a la educación, corresponde a los ingresos corrientes recaudados por conceptos de inscripciones, certificaciones y constancias,

ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA-Notas a los informes Financieros y Contables Mensuales a Abril de 2018

cierra el mes con un saldo de \$ 1.064.766.320,00 pesos, con un grado de participación a nivel de grupo del 101% y un aumento a nivel de subcuenta del 106.80%, que en valor absoluto es del \$ 549.899.665 pesos, correspondiente a los recaudos por servicios conexos a la educación.(constancias, certificaciones e inscripciones entre otras, se observa un valor relevante en el programa de Maestría en Ciberdefensa por un valor de \$ 523.444.299, que corresponde a \$ \$ 247.511.556 que giro el ICETEX por pago de matrículas de alumnos; de otra parte el valor de \$ 250.000.000 girado por MINTIC por el concepto de pago de servicios educativos en líneas de investigación, y finalmente \$ 25.932.743 que es la sumatoria de varios valores por concepto de inscripciones y otras matrículas, así:

CONCEPTO	VALOR	CENTRO COSTOS
CAUSACION INGRESO	3.906.750,00	DECANATURA
CAUSACION INGRESO	913.760,00	DECANATURA
CAUSACION INGRESO	523.444.299,00	MAESTRIA CIBERSEGURIDAD
CAUSACION INGRESO	9.412.992,00	MAESTRIA EN DERECHOS HUMANOS
CAUSACION INGRESO	2.053.950,00	MAESTRIA EN DERECHOS HUMANOS
CAUSACION INGRESO	3.429.920,00	MAESTRIA ESTRATEGIA Y GEOPOLITICA
CAUSACION INGRESO	684.450,00	MAESTRIA SEGURIDAD Y DEFENSA NACIONAL
CAUSACION INGRESO	6.053.544,00	MAESTRIA SEGURIDAD Y DEFENSA NACIONAL
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>549.899.665,00</b>	

La subcuenta 439501 Devolución Servicios Educativos; corresponde a las devoluciones por concepto de servicios educativos, especialmente por el valor de matrículas, con un grado de participación a nivel de grupo del menos 1.65% y un aumento a nivel de subcuenta de 332.96%, que en valor absoluto es de \$ 13.318.553,42 pesos, corresponde así:

BENEFICIARIO DEVOLUCION	IDENTIFICACION	VALOR	CENTRO DE COSTOS
JAVIER IGNACIO VELAS	98661292	5.893.629,42	DEV ING SERVICIOS EDUCAT MAEST. DERECHOS HUMANOS
CRISTINA ISABEL OCHO	1022376651	1.663.884,00	DEV ING SERVICIOS EDUCAT CIBER Y CIBERSEGURIDAD
GERMAN EUDORO VELASC	80010441	5.761.040,00	DEV ING SERVICIOS EDUCAT MAES ESTR Y GEOPOLITICA
<b>TOTAL</b>		<b>13.318.553,42</b>	

La subcuenta 442890- Otras transferencias, corresponde al valor de los recaudos por el concepto de aportes a la biblioteca que gira las unidades de las FFMM, al cierre del mes se evidencia un saldo de \$ 390.056.139,93 pesos, con un grado de participación a nivel

ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA-Notas a los informes Financieros y Contables Mensuales a Abril de 2018

de grupo del 93.55% y un aumento a nivel de subcuenta del 99.14% que en valor absoluto es de \$ 194.182.541,17 pesos, este valor correspondiente a la variación fue girado por así:

UNIDAD ORIGEN APORTES	NIT	VALOR
EJERCITO NACIONAL BATALLON SANTANDER	800130723	40.266,00
COMANDO GENERAL DE LAS FFMM	800230729	194.142.275,17
<b>TOTAL APORTES DE BIBLIOTECA</b>		<b>194.182.541,17</b>

La subcuenta 470508-De Funcionamiento, son los recursos girados por el Tesoro de la Nación, para el pago de funcionamiento del mes, finaliza con un saldo de 2.986.656.385,02 pesos, un grado de participación a nivel de grupo del 44.22% y un aumento a nivel de subcuenta del 42.32% con respecto al mes anterior, que en valor absoluto es del \$ 888.078.275,68 pesos, así:

BENEFICIARIO DE PAGO	VALOR
PLANILLA DE SEGURIDAD SOCIAL DOCENTES	107.212.449,80
NOMINA PERSONAL CIVIL ESDEGUE	62.130.244,05
NOMINA HORAS CATEDRA DOCENTES	124.163.477,00
EMBARGO JUZGADO 43 CIVIL BTA	7.529.786,00
RETENCION EN LA FUENTE DIAN	9.962.523,00
AVANTEL SAS	429.616,00
CENGAGE LEARNING DE	52.999.669,00
CODENSA SA ESP	19.960.611,00
COMUNICACION CELULAR	994.912,60
COMUNICACION CELULAR	1.000.509,10
CORP DE FERIAS Y EXP	10.031.816,00
CORP DE FERIAS Y EXP	3.590.109,00
EMPRESA TELECOMUNICA	5.193.440,00
HERMOGENES ARDILA MO	115.729,64
LA PREVISORA S.A. CO	17.388.327,09
NELSON QUERUBIN MART	63.525.722,00
ORACLE COLOMBIA LTDA	6.516.935,00
UNION TEMPORAL UNICO	7.307.313,00
UNIVERSIDAD DE LOS A	108.978.879,18
UT EMINSER SOLOASEO	41.541.244,41
UT EMINSER SOLOASEO	41.541.244,41
VASQUEZ CARO Y CIA	9.389.578,40
VIATICOS AL INTERIOR	1.974.741,00
CONTRATOS DE PRESTACION DE SERVICIOS PN	184.599.399,00
<b>TOTAL GASTOS FUNCIONAMIENTO ABRIL 2018</b>	<b>888.078.275,68</b>

b. COMPOSICION DE LOS GASTOS

GRUPO	VALOR	%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	3.455.266.716,25	94,63

DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	131.894.853,08	3,61
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	49.032.041,09	1,34
OTROS GASTOS	15.120.092,71	0,41
<b>TOTAL DEL GASTO</b>	<b>3.651.313.703,13</b>	<b>100</b>
<b>CUENTA</b>	<b>VALOR</b>	<b>%</b>
SUELDOS Y SALARIOS	526.808.715,81	14,43
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	32.567.326,14	0,89
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	89.113.080,80	2,44
APORTES SOBRE LA NÓMINA	20.525.100,00	0,56
PRESTACIONES SOCIALES	129.224.361,36	3,54
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.247.662.432,17	34,17
GENERALES	1.409.048.099,97	38,59
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	317.600,00	0,01
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	128.553.715,95	3,52
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	3.341.137,13	0,09
OTRAS TRANSFERENCIAS	49.032.041,09	1,34
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	15.120.092,71	0,41
<b>TOTAL DE GASTOS</b>	<b>3.651.313.703,13</b>	<b>100</b>

El total de los gastos a 30 de Abril de 2018 ascienden a \$ 3.651.313.703,13 pesos, el mayor porcentaje de participación se encuentra representado en el rubro de Gastos Generales con el 38.59%, seguido del rubro de Gastos de Personal Diversos con el 34.17%, y Gastos por sueldos y salarios en un 14.43% evidenciando un saldo al final del mes de \$ 1.409.048.099,97; \$ 1.247.662.432,17 y \$ 526.808.715,81, respectivamente.

En la composición de los gastos del periodo en mención se presenta el rubro de Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo y Amortización de Activos Intangibles con un grado de participación del 3.52% y 0.09% respectivamente, valores que no representan salida real de recursos.

#### **NOTA 8 –GRUPO 51 Gastos de Administración y operación**

Esta cuenta representa el 94.63% del total de los gastos y su mayor participación se evidencia en las siguientes subcuentas, así:

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
5.1.01.01	Sueldos	510.465.597,03
5.1.08.01	Remuneración por servicios técnicos	850.162.432,17
5.1.08.03	Capacitación, bienestar social y estímulos	397.500.000,00
5.1.11.06	Estudios y proyectos	809.197.770,92
5.1.11.14	Materiales y suministros	10.567.481,01

La subcuenta 510101- Sueldos, al cierre del mes tiene un valor \$ 510.465.597,03 pesos, evidencia un grado de participación a nivel grupo de gastos administración y operación de un 14.77% y un aumento a nivel de subcuenta del 45.02% que en valor absoluto es

del \$ 158.959.847,41 pesos; corresponde a la cancelación de sueldos de personal de planta perteneciente al CGFM que laboran en la Escuela Superior de Guerra y la nómina de horas catedra, por un valor de \$ 24.269.644,41 pesos y \$ 133.463.784,00 pesos respectivamente.

La subcuenta 510801 Remuneración servicio técnicos, al cierre del mes tiene un valor de \$ 850.162.432,17 pesos, a nivel de grupo presenta un grado de participación del 24.60% y un aumento a nivel de subcuenta de 37.90% que en valor absoluto es de \$ 233.687.193 pesos, corresponde al reconocimiento del valor de los contratos de prestación de servicios con personas naturales para el apoyo profesional y técnico en la gestión de la entidad para los procesos de apoyo, misionales y estratégicos.

La subcuenta 510803 Capacitación, bienestar social y estímulos, al cierre del mes tiene un valor de \$ 397.500.000,00, a nivel de grupo presenta un grado de participación del 11.50% y un aumento a nivel de subcuenta del 0%, que en valor absoluto es de \$ 397.500.000 pesos, corresponde a la capacitación de simulación de aprendizaje experiencial con el fin de sensibilizar, facilitar el liderazgo y trabajo en equipo dirigido a los alumnos del curso de altos estudios militares y curso de estado mayor, según contrato 133 de 2018, contratista TEAM BUILDING SAS por un valor de \$ 40.000.000 y servicios de capacitación - apoyo educativo a personal militar de grado coronel y capitán de navío de las fuerzas militares programa alta gerencia internacional, según contrato Resolución 03-2018 con las UNIVERSIDAD DE LOS ANDES, por valor de \$ 357.500.000 pesos.

La subcuenta 511106 Estudios y proyectos, al cierre del mes tienen un valor de \$ 809.197.770,92 pesos, a nivel de grupo presenta un grado de participación del 23.42%, y un aumento a nivel de subcuenta del 35.10%, que en valor absoluto es de \$ 210.395.840,56 pesos, en esta cuenta se relaciona toda aquellas erogaciones relacionadas con actividad de mayor capacidad intelectual y experimental, mediante el desarrollo de mitologías de investigación y pedagogía con el fin de ampliar el conocimiento general y científico mediante contratos de prestación de servicios por un valor de \$ 214.369.313,00 pesos y una disminución del gasto por valor de \$ 3.973.472,44 pesos por concepto de reintegro por efecto de diferencial cambiario al pago de la Fundación INNOVA de España quien ejecuta el proyecto de la maestría en Ciberdefensa y Ciberseguridad.

La subcuenta 511114 Materiales y Suministros, al cierre del mes tiene un valor de \$ 10.567.481,01 pesos, a nivel de grupo presenta un grado de participación del 0.31% y un aumento a nivel de subcuenta del 301,9%, que en valor absoluto es de \$ 7.937.776 pesos, que corresponde al suministro de llantas para uno de los buses, que tiene la entidad.

#### **NOTA 9 –GRUPO 54 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES**

Esta cuenta representa el 1.34% del total de los gastos y su mayor participación se evidencia en las siguientes subcuentas, así:

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
5.4.23.07	Bienes entregados sin contraprestación	49.032.041,09

La subcuenta 542307 Bienes entregados sin contraprestación, genera un saldo al final del mes de \$ 49.032.041.09 pesos, un grado de participación a nivel de grupo del 100% y a nivel de subcuenta el 100%, que corresponde a traslados de bienes a las unidades militares y a la SAE (Sociedad de Activos Especiales), así:

BENEFICIARIO DEL TRASLADO DE BIENES	NIT	VALOR
BATALLON DE ABASTECIMIENTOS PEDRO FERMIN VARGAS	800245010	1.117.822,05
FUERZA AEREA COLOMBIANA COMANDO FAC	899999102	45.015.836,07
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S	900265408	2.898.382,97
<b>TOTAL TRASLADO</b>		<b>49.032.041,09</b>

#### **NOTA 10 –GRUPO 58 OTROS GASTOS**

Esta cuenta representa 0.41% del total de los gastos y su mayor participación se evidencia en la siguiente subcuenta, así:

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
5.8.95.01	Servicios educativos	15.120.092,71

La subcuenta 589501 Servicios Educativos, genera un saldo al final de mes por un valor de \$ 15.120.092,71 pesos, con un grado de participación a nivel de grupo del 100% y un aumento a nivel de subcuenta del 100%, que corresponde a devoluciones por concepto de servicios educativos, valores que fueron recaudados en la vigencia anterior, así:

BENEFICIARIO DEL PAGO	IDENTIFICACION	VALOR
CESAR AUGUSTO GONZALEZ GARAVITO	79578054	1.384.200,00
MONICA RODRIGUEZ BARRERA	60276206	3.012.512,71
WILDER ALEXANDER CAMACHO BUITRAGO	86069488	4.152.600,00
ANGELA BEATRIZ ANZOLA DE TORO	53905271	2.250.000,00
MIGDALIA AMPARO UGARTE LIZARAZO	51936402	4.320.780,00
		<b>15.120.092,71</b>

#### **4.3 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS Y ACREEDORAS**

##### **NOTA 10 –GRUPO 81 DEUDORAS DE CONTROL**

Este grupo presenta un saldo de \$ 162.193.038 pesos y la subcuenta más representativa es:

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
8.1.90.90	Otros activos contingentes	162.193.038

La subcuenta 819090 Otros activos contingentes, pendiente por realizar el reconocimiento en el sistema SIIF Nación en el mes de Febrero de 2018, quedo registrado en el mes de Abril de 2018, este valor corresponde al convenio especifico 01 derivado del convenio

marco de cooperación interadministrativa No. 076 de 2017, Celebrado entra la Escuela Superior de Guerra y la Universidad Militar Nueva Granda, con contrapartida en la subcuenta 890590 "Otros activos contingentes por contra".

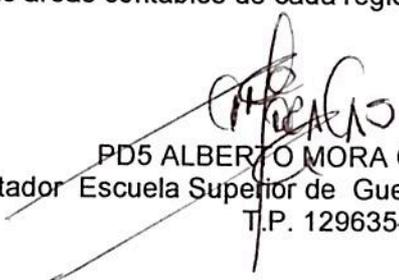
**NOTA 11 –GRUPO 83 DEUDORAS DE CONTROL**

Este grupo presenta un saldo de \$ 131.584.588,42 pesos y la subcuenta más representativa es:

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
8.3.15.10	Propiedades, planta y equipo	131.584.588,42

La subcuenta 831510 presenta un saldo de 131.584.588,42 que corresponde bienes dados de baja y está en la etapa contractual para su destinación final, con contrapartida en la subcuenta 891516 "Bienes y Derechos Retirados".

Las cifras reportadas en las notas a los informes financieros y contables mensuales de la Subunidad ejecutora ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA "RAFAEL REYES PRIETO", se encuentran debidamente soportadas y detalladas, en las notas elaboradas por los responsables de las áreas contables de cada regional.

  
PD5 ALBERTO MORA CASTAÑEDA  
Contador Escuela Superior de Guerra "Rafael Reyes Prieto"  
T.P. 129635-T



