



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

Bogotá D.C., fecha 31 de Mayo de 2018

**NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES DE LA  
ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA "GENERAL RAFAEL REYES PRIETO" A 31  
DE MAYO 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:**

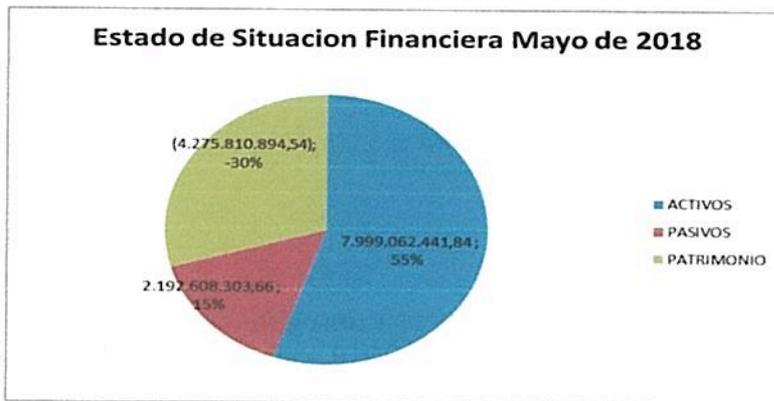
Actualmente el área de contabilidad solo cuenta con dos personas de planta para el área y la Dirección apoyo con la contratación de otra persona mediante el contrato de prestación de servicios, el cual hace insuficiente la mano de obra para dar cumplimiento a todas las labores diarias y demás exigencias 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	7.999.062.441,84	55%
PASIVOS	2.192.608.303,66	15%
PATRIMONIO	(4.275.810.894,54)	-30%

**a. COMPOSICION DEL ACTIVO**

GRUPO	VALOR	%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	49.522.284,68	0,62
CUENTAS POR COBRAR	-	0,00
INVENTARIOS	42.067.519,03	0,53
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7.055.785.234,91	88,21
OTROS ACTIVOS	851.687.403,22	10,65
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>7.999.062.441,84</b>	<b>100</b>



El Activo Total asciende a \$ 7.999.062.441,84 pesos, con una variación de menos \$ 56.689.081,93 pesos, frente al saldo final de Abril de 2018, por efecto de así:

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

**NOTA 1- Grupo 11 Efectivo**

Representa el 0.62% del total del activo, por concepto de saldo de fondo interno, cuenta bancaria corriente No. 310003074 banco BBVA, reflejando una disminución del 34.67% que en valor absoluto es de \$ 26.286.040,62 pesos, frente al anterior mes.

Las subcuentas más representativas de este grupo se detallan así:

CODIGO	DENOMINACION	SALDO
111005	Cuenta corriente	49.522.284,68

La subcuenta 111005 – Efectivo y Equivalente al Efectivo; Movimiento en el saldo de la cuenta bancaria No. 310003074 correspondiente a Fondo Interno por concepto de ingresos de servicios educativos, suscripción de revistas FFMM y aportes de Biblioteca; giro a la SCUN, arrojando una disminución del 34.67% que en valor absoluto es \$ 26.286.040,62 pesos, así:

<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO,</b>		
	<b>SALDO MES ANTERIOR (A 30 Abril de 2018)</b>	75.808.325,30
<b>CONCEPTO INGRESOS</b>	Ingresos recibidos por anticipado (Matriculas)	52.420.400,00
	Ingresos suscripción revistas FFMM	52.000,00
	Aportes de biblioteca Vr girado por el CGFM.	0,00
	Ingresos corrientes Servicios conexos educación	61.420.416,00
	<b>TOTAL</b>	<b>189.701.141,30</b>
<b>CONCEPTO SALIDA</b>	Giro SCUN	-105.000.000,00
	Terminación extensivas pendiente de abril/18	-15.289.523,20
	Pago de devoluciones ser académicos	-19.889.333,42
	SALDO A FIN DE MES LIBROS	49.522.284,68
	SALDO SEGÚN EXTRACTOS BANCARIOS	49.973.559,68
	<b>DIFERENCIA</b>	<b>-451.275,00</b>

La diferencia de los \$ 451275, se evidencia en la respectiva conciliación de bancos del mes Mayo de 2018, correspondiente a la cuenta 310-0100003074 Fondo Interno, dicha diferencia corresponde al no reconocimiento por parte del perfil Tesorero de un recaudo por concepto de ingresos suscripción revistas FFAA por valor de \$ 54.000, subsanado en el mes de Junio de 2018 y el valor de \$ 397.275 por concepto de mayor valor pedido para el pago de Fondo de Solidaridad Pensional correspondiente a la nómina de Horas catedra; valor que será cruzado y compensado en los meses subsiguiente en la liquidación de la nómina de horas catedra.

#### **NOTA 2- Grupo 15 Inventarios**

Representa el 0.53% del total de los activos, su saldo final del mes asciende a \$ 42.067.519,03 pesos, reflejando una disminución a fin de mes del 3.01%.

Las subcuentas de este grupo presentan una variación material y la más representativa frente a la variación corresponden así:

<b>CODIGO</b>	<b>DENOMINACION</b>	<b>SALDO</b>
151425	Equipo de alojamiento y campaña	10.261.355,06

La subcuenta 151425 Equipo de alojamiento y campaña, presenta un aumento del 100% frente al mes anterior, que en valor absoluto es de \$ 10.261.355,06 pesos, este movimiento corresponde a un traslado de bienes de consumo que realizó el BATALLON

DE APOYO DE SERVICIOS PARA EDUCACION MILITAR – BASEM. Según documento en SAP No. 490000143 de fecha 08/05/2018.

**NOTA 3 - Grupo 16 Propiedad, Planta y Equipo**

Representa el 88.21% del total de los activos, su saldo a final de mes es de \$ 7.055.785.234,91 pesos, reflejando una disminución del 0.44% respecto al mes anterior.

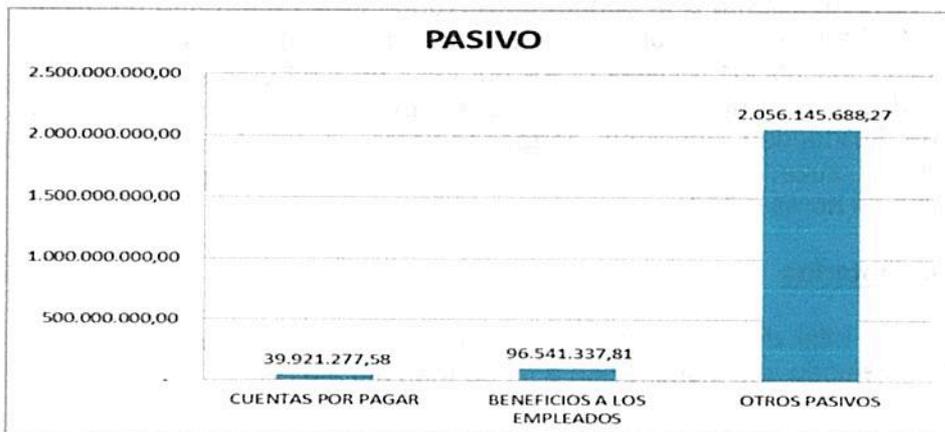
La subcuenta más representativa, está conformada por el siguiente rubro, así;

CODIGO	DENOMINACION	SALDO
163503	Muebles, enseres y equipo de oficina	-

La subcuenta 163503 Muebles, enseres y equipo de oficina, presentan una disminución del 100%, frente al mes anterior, que en valor absoluto es de \$ 26.875.625,64 pesos, corresponde a la salida al servicio de unos bienes tipo Rack, según acta No 730 de fecha 11-05-2018 y comprobante SAP No. 3000017991 al 3000017994.

**b. COMPOSICION DEL PASIVO**

GRUPO	VALOR	%
CUENTAS POR PAGAR	39.921.277,58	1,82
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	96.541.337,81	4,40
OTROS PASIVOS	2.056.145.688,27	93,78
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>2.192.608.303,66</b>	<b>100,00</b>



El Pasivo Total asciende a \$ 2.192.608.303,66 pesos, con una disminución del 0.37% que en valor absoluto es de \$ 8.007.656,30 pesos, frente al saldo final de Abril de 2018, por efecto de así:

- 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 e ICA ante la DIAN y SHD respectivamente.
- 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 1.82% dentro del total de pasivo., evidenciando un saldo a fin de mes de \$ 39.921.277,58 pesos, reflejando una disminución con respecto al mes anterior del 57.50%, que en valor absoluto es de \$ 54.008.631,42 pesos.

Las subcuentas más representativas de este grupo se detallan así:

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
242411	Embargos judiciales	6.451.352,00
249040	Saldos a favor de beneficiarios	-

En las subcuentas 242411-Embargos Judiciales, evidencia un saldo a final de mes de \$ 6.451.352,00 pesos, mostrando un aumento del 164,08% que en valor absoluto es de \$ 4.008.378,00 pesos, corresponde al reconocimiento del valor pagado por valor de \$ 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 \$ 0, mostrando una disminución del 100%, corresponde al pago de las devoluciones por concepto de servicios educativo, los cuales fueron Solicitados y aprobados por la Dirección, así:

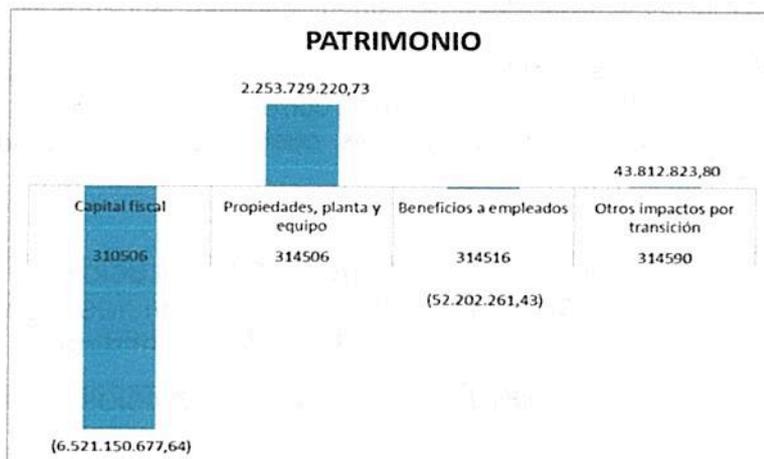
BENEFICIARIO	IDENTIFICACION	VALOR	CONCEPTO DEVOLUCION
JAVIER IGNACIO VELAS	98661292	5.893.629,42	DEV ING SERVICIOS EDUCAT MAEST CIBER Y CIBERSEGURIDAD
CRISTINA ISABEL OCHO	1022376651	1.663.884,00	DEV ING SERVICIOS EDUCAT MAEST DDHH
GERMAN EUDORO VELASC	80010441	5.761.040,00	DEV ING SERVICIOS EDUCAT MAEST 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	19.889.333,42
-------	---------------

### 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...”*



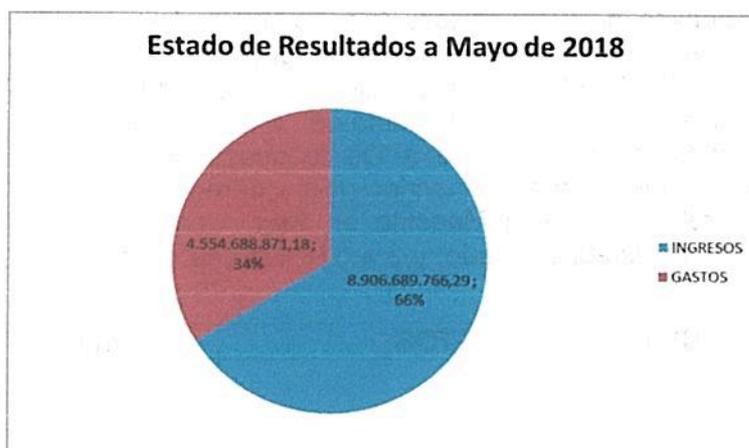
CODIGO	DENOMINACION	VALOR	%
310506	Capital fiscal	(6.521.150.677,64)	152,51
314506	Propiedades, planta y equipo	2.253.729.220,73	(52,71)
314516	Beneficios a empleados	(52.202.261,43)	1,22

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	8.906.689.766,29	<b>100</b>
GASTOS	4.554.688.871,18	51,14
EXCEDENTE (Déficit)	<b>4.352.000.895,11</b>	48,86



##### a. COMPOSICION DE LOS INGRESOS

GRUPO	VALOR	%
VENTA DE BIENES	800.000,00	0,01
VENTA DE SERVICIOS	1.108.868.182,58	12,45
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	427.489.143,76	4,80
OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	7.323.026.503,95	82,22
OTROS INGRESOS	46.505.936,00	0,52
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>8.906.689.766,29</b>	<b>100</b>

De total de ingresos percibidos por \$ 8.906.689.766,29 de pesos, el 82.22% proviene de operaciones interinstitucionales, (Gastos de Funcionamiento e inversión) seguido de un 12.45%, por Venta de Servicios (Servicios conexos a la educación); un 4.82% 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:

<b>CODIGO</b>	<b>DENOMINACION</b>	<b>VALOR</b>
421004	Impresos y publicaciones	800.000,00
430550	Servicios conexos a la educación	1.126.186.736,00
442890	Otras transferencias	390.056.139,93
470508	Funcionamiento	3.556.349.467,86
470510	Inversión	3.764.747.185,09
480890	Otros ingresos diversos	46.505.936,00

#### **NOTA 5 – 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, cierra el mes con un saldo de \$ 1.126.186.736,00 pesos, con un grado de participación a nivel de grupo del 101.56% y un aumento a nivel de subcuenta del 5.77%, que en valor absoluto es del \$ 549.899.665 pesos, correspondiente a los recaudos por servicios conexos a la educación.(constancias, certificaciones e inscripciones y derechos de grado entre otras, se observa un valor relevante en la Maestría en Seguridad y Defensa Nacional por efecto de \$ 26.316.550 por derechos grado; y \$ 4.518.475 por concepto de inscripción y matriculas, así:

<b>CONCEPTO</b>	<b>CENTRO DE COSTOS</b>	<b>VALOR</b>
CAUSACION DE INGRESOS	DECANATURA	6.370.150,00
CAUSACION DE INGRESOS	MAESTRIA EN ESTRATEGIA Y GEOPOLITICA	4.383.700,00
CAUSACION DE INGRESOS	MAESTRIA EN CIBERDEFENSA Y CIBERSEGURIDAD	11.926.930,00
CAUSACION DE INGRESOS	MAESTRIA EN SEGURIDAD Y DEFENSA NACIONAL	30.835.025,00
CAUSACION DE INGRESOS	MAESTRIA EN DERECHOS HUMANOS	7.904.611,00
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>61.420.416,00</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 de grupo del 91.24% no presenta variación frente al mes anterior.

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 3.556.349.467,86 pesos, un grado de participación a nivel de grupo del 48.56% y un

aumento a nivel de subcuenta del 19.07% con respecto al mes anterior, que en valor absoluto es del \$ 569.693.082,84 pesos, así:

BENEFICIO DE PAGO	VALOR
NOMINA HORAS CATEDRA	104.890.756,00
NOMINA PERSONAL CIVIL	60.124.868,81
PLANILLA SEGURIDAD SOCIAL HORAS CATEDRA	46.779.552,00
UT EMINSER-SOLOASEO	42.541.600,70
BRANDINN DISEÑO E IN	14.567.550,00
VASQUEZ CARO Y CIA	10.328.482,12
AVANTEL SAS	507.211,00
LA PREVISORA S.A. CO	200,00
VIATICOS AL INTERIOR	16.039.864,96
VELEZ TOURS SAS	10.334.885,00
CODENSA SA ESP	8.795.750,00
CODENSA SA ESP	6.577.847,00
COMUNICACION CELULAR S A COMCEL S A	1.005.560,06
LA PREVISORA S.A. COMPAÑIA DE SEGUR	953.622,91
UNION TEMPORAL UNICOMBUSTIBLES	11.664.484,00
UNION TEMPORAL UNICOMBUSTIBLES	7.632.430,00
RETENCION EN LA FUENTE A TITULO DE RENTA	10.172.290,00
RETENCION EN LA FUENTE A TITULO DE ICA	8.216.792,00
EMBARGO OFIC 1749 JUZGADO 43 CIVIL DE BOGOTA	2.442.974,00
CONTRATOS DE PRESTACION SERVICIOS PN	206.116.362,28
<b>TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>569.693.082,84</b>

b. COMPOSICION DE LOS GASTOS

GRUPO	VALOR	%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	4.326.104.649,14	94,98
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	164.432.088,24	3,61
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	49.032.041,09	1,08
OTROS GASTOS	15.120.092,71	0,33
<b>TOTAL DE GASTOS</b>	<b>4.554.688.871,18</b>	<b>100</b>

CUENTA	VALOR	%
--------	-------	---

SUELDOS Y SALARIOS	667.464.672,88	14,65
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	40.657.377,84	0,89
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	113.570.927,00	2,49
APORTES SOBRE LA NÓMINA	26.102.700,00	0,57
PRESTACIONES SOCIALES	162.752.027,68	3,57
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.475.619.850,40	32,40
GENERALES	1.839.619.493,34	40,39
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	317.600,00	0,01
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	160.255.666,82	3,52
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	4.176.421,42	0,09
OTRAS TRANSFERENCIAS	49.032.041,09	1,08
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	15.120.092,71	0,33
<b>TOTAL GASTO</b>	<b>4.554.688.871,18</b>	<b>100</b>

El total de los gastos a 31 de Mayo de 2018 ascienden a \$ 4.554.688.871,18 pesos, el mayor porcentaje de participación se encuentra representado en el rubro de Gastos Generales con el 40.39%, seguido del rubro de Gastos de Personal Diversos con el 32.40%, y Gastos por sueldos y salarios en un 14.65% evidenciando un saldo al final del mes de \$ 1.839.619.493,34; \$ 1.475.619.850,40 y \$ 667.464.672,88, 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 6 –GRUPO 51 Gastos de Administración y operación**

Esta cuenta representa el 94.98% del total de los gastos y su mayor participación se evidencia en las siguientes subcuentas, así:

<b>CODIGO</b>	<b>DENOMINACION</b>	<b>VALOR</b>
510101	Sueldos	647.329.345,61
510801	Remuneración por servicios técnicos	1.078.119.850,40
511106	Estudios y proyectos	1.016.598.438,92
511114	Materiales y suministros	67.086.745,80
511119	Viáticos y gastos de viaje	33.835.666,49
511137	Eventos culturales	19.259.517,00

La subcuenta 510101- Sueldos, al cierre del mes tiene un valor \$ 647.329.345,61 pesos, evidencia un grado de participación a nivel grupo de gastos administración y operación de un 14.96% y un aumento a nivel de subcuenta del 26.81% que en valor absoluto es del \$ 136.863.748,58 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 \$ 24.315.993,58 pesos y \$ 112.547.755,00 pesos respectivamente.

La subcuenta 510801 Remuneración servicio técnicos, al cierre del mes tiene un valor de \$ 1.078.119.850,40 pesos, a nivel de grupo presenta un grado de participación del 24.92% y un aumento a nivel de subcuenta de 26.81% que en valor absoluto es de \$ 227.957.418,23 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 511106 Estudios y proyectos, al cierre del mes tienen un valor de \$ 1.016.598.438,92 pesos, a nivel de grupo presenta un grado de participación del 23.50%, y un aumento a nivel de subcuenta del 25.63%, que en valor absoluto es de \$ 207.400.668 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.

La subcuenta 511114 Materiales y Suministros, al cierre del mes tiene un valor de \$ 67.086.745,80 pesos, a nivel de grupo presenta un grado de participación del 1.55% y un aumento a nivel de subcuenta del 534.84%, que en valor absoluto es de \$ 56.519.264,79 pesos, así:

Elementos y Materiales para Construcción	46.799.798,93
Papelería Útiles de Escritorio y Dibujo	3.349.366,00
Repuestos Accesorios y Similares	49.939,84
Llantas y Accesorios	6.320.160,02
<b>TOTAL MATERIAL Y SUMINISTROS</b>	<b>56.519.264,79</b>

La subcuenta 511119 Viáticos y Gastos de Viaje, al cierre del mes tiene un valor de 33.835.666,49 pesos, a nivel de grupo presenta un grado de participación de 0.78% y un aumento a nivel de subcuenta del 358.51% que en valor absoluto es de \$ 26.456.163,96 pesos, el incremento del pago de viáticos al interior del país para el mes de Mayo se dio por el desarrollo de las practicas geoestratégicas nacionales, ya que en el presente año el Curso de Estado Mayor cuenta con 14 Rutas, lo cual para cada una requiere de un señor Oficial Comandante de curso, y a su vez la Escuela vio la necesidad que se enviara un suboficial aposentador en cada uno de los destinos programados, de acuerdo a Directiva Transitoria No 04 de enero 29 de 2018, por un valor de \$10.416.299,00 pesos, cancelado a la empresa Velez Tours SAS para llevar a cabo los seminarios Catedra para la paz galería de los sueños; Seminario fortalecimiento integral para los lideres superiores, practica en ciberseguridad y ciberdefensa, avanzada viaje geoestratégico curso CEM entre otros y un valor de \$ 16.039.864,96 pesos, directamente cancelados a funcionarios de la entidad.

La subcuenta 511137 Eventos Culturales, al cierre del mes tiene un valor de \$ 19.259.517,00 pesos, a nivel de grupo presenta un grado de participación de 0.45% y un aumento del 425.08% que en valor absoluto es de \$ 15.591.618 pesos, que corresponde al DISEÑO, ADECUACIÓN, MONTAJE Y DESMONTE DEL STAND DE LAS FUERZAS MILITARES DE COLOMBIA - ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA "GENERAL RAFAEL REYES PRIETO", PARA SU PARTICIPACIÓN, EN LA (31ª) FERIA INTERNACIONAL DEL LIBRO 2018 A REALIZARSE DEL 17 DE ABRIL AL 02 DE MAYO DE 2018 EN CORFERIAS.

**NOTA 7 –GRUPO 53 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones**

Esta cuenta representa, 3.61% de los gastos y su mayor participación se evidencia en las siguientes subcuentas, así:

<b>CODIGO</b>	<b>DENOMINACION</b>	<b>VALOR</b>
536004	Maquinaria y equipo	32.887.387,49
536005	Equipo médico y científico	145.344,11
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	11.479.186,81
536007	Equipos de comunicación y computación	93.111.398,32
536008	Equipos de transporte, tracción y elevación	20.792.532,42

La subcuenta 536004-536005-536006-536007-536008, presentando un grado de participación dentro del grupo de gastos deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones del 20% ; 0.09% y 6.98%, 56.63% Y 12.65% respectivamente, por efectos del 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, valores que no representan flujo de efectivo.

**4.3 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS Y ACREEDORAS**

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

Este grupo presenta un saldo de \$ 115.687.102,00 pesos y la subcuenta más representativa es:

<b>CODIGO</b>	<b>DENOMINACION</b>	<b>VALOR</b>
8.1.90.90	Otros activos contingentes	115.687.102,00

La subcuenta 819090 Otros activos contingentes, corresponde al convenio específico 01 derivado del convenio marco de cooperación interadministrativa No. 076 de 2017, Celebrado entre la Escuela Superior de Guerra y la Universidad Militar Nueva Granda, con contrapartida en la subcuenta 890590 "Otros activos contingentes por contra", evidencia una disminución del 28.67%, que en valor absoluto es de \$ 46.505.936,00 por efecto de la entrada de bienes de consumo a la entidad de acuerdo a los estipulado

dentro del convenio, afectando la cuenta 480890 Otros ingresos diversos y la cuenta 151424 Elemento y material para construcción.

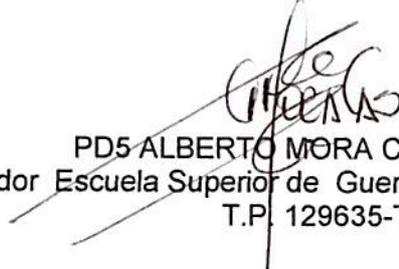
**NOTA 11 –GRUPO 83 DEUDORAS DE CONTROL**

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



