

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

Bogotá D.C., fecha 30 de junio 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: **Articulo 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 Maestria en Estrategia y Geopolítica; Maestria 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 cuidad 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: Maestria 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 Oceanopolitica

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:

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

✓ Política No 08- Cuentas por pagar



✓ Política No 09-✓ Política No 10-Cuentas por ordenArrendamientos

✓ Política No 11 ✓ Política No 12 Propiedades de inversión
 ✓ 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-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.

✓ 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	7.958.502.225,30	55%
PASIVOS	2.213.649.742,58	15%
PATRIMONIO	(4.275.810.894,54)	-30%

a. COMPOSICION DEL ACTIVO

GRUPO	VALOR	%	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL	3.300.448,68	0,04	



EFECTIVO		
CUENTAS POR COBRAR	-	0,00
INVENTARIOS	81.502.578,11	1,02
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7.024.083.283,69	88,26
OTROS ACTIVOS	849.615.914,82	10,68
TOTAL ACTIVOS	7.958.502.225,30	100,00



El Activo Total asciende a \$ 7.958.502.225.30 pesos, con una variación de menos 0.51, que en valor absoluto es \$ 40.560.216,54 pesos, frente al saldo final de Mayo 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 0.04% del total del activo, por concepto de saldo de fondo interno, cuenta bancaria corriente No. 310003074 banco BBVA, reflejando una disminución del menos 93.94% que en valor absoluto es de \$ 46.221.836,00 pesos, frente al anterior mes.

Las subcuentas más representativas de este grupo se detallan así:

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
111005	Cuenta corriente	3.300.448,68

La subcuenta 111005 – Efectivo y Equivalente al Efectivo; Movimiento de efectivo representado en el saldo de la cuenta bancaria No. 310003074 de 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 menos 93.94% que en valor absoluto es \$ 46.221.836,00 pesos, así:

EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO,	
SALDO MES ANTERIOR (A 30 Abril de 2018)	49.522.284,68

CONCEPTO INGRESOS	Ingresos recibidos por anticipado (Matriculas)	0,00
	Ingresos suscripción revistas FFMM	160.000,00
	Aportes de biblioteca Vr girado por el CGFM.	0
12	Ingresos corrientes Servicios conexos educación	17.964.808,00
	TOTAL	67.647.092,68
CONCEPTO SALIDA	Giro SCUN	-60.000.000,00
	Terminación extensivas pendiente	0,00
	Pago de devoluciones ser académicos	(4.346.644,00)
- 1	SALDO A FIN DE MES LIBROS	3.300.448,68
, 2	SALDO SEGÚN EXTRACTOS BANCARIOS	3.697.723,68
	DIFERENCIA	-397.275,00

La diferencia de los \$ 397.275, se evidencia en la respectiva conciliación de bancos del mes junio de 2018, correspondiente a la cuenta 310-0100003074 Fondo Interno, 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 1.02% del total de los activos, su saldo final del mes asciende a \$ 81.502.578,11 pesos, reflejando un aumento a fin de mes del 93.74%, que en valor absoluto es de \$ 39.435.059,08 pesos.

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

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
151490	Otros materiales y suministros	27.218.942,53

La subcuenta 151490 Otros materiales y suministros, presenta un aumento del 277.10% frente al mes anterior, que en valor absoluto es de \$ 20.000.884,52 pesos, corresponde a la entrada de bienes de consumo de la característica de Papelería Por adquisición según contrato estatal No 148, contratista Papelería los Andes y factura No. 16129 por valor de \$ 19.827.553.76 y Centro Ferretero Mafer según contrato estatal N° 149 factura 52205 por valor de \$ 396.936,81 y la salida a consumo afectando la cuenta 511114 Materiales y Suministro por valor de \$ 223.606,05.

NOTA 3 - Grupo 16 Propiedad, Planta y Equipo

Representa el 88.26% del total de los activos, su saldo a final de mes es de \$ 7.024.083.283,69 pesos, reflejando una disminución del 0.45% respecto al mes anterior, que en valor absoluto es de \$ 31.701.951,22 pesos.



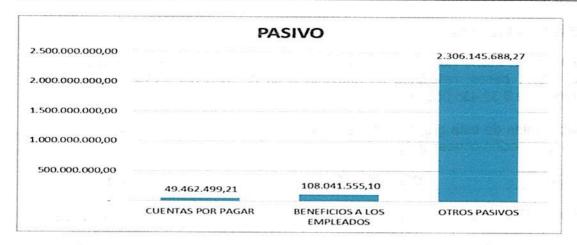
La subcuenta más representativa, está conformada por el siguiente rubro, así;

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
163710	Equipos de comunicación y computación	21.428.045,05

La subcuenta 163710 Equipos de Comunicación y Computación, presentan una aumento del 329.56%, frente al mes anterior, que en valor absoluto es de \$ 16.439.674,05 pesos, corresponde a un movimiento interno para parte del perfil almacenista de acuerdo al Acta No. 511 para efectos de reintegro de bienes a la bodega y reclasificación de los mismos, según comprobantes en SAP No. 3000018003 al 3000018006 de fecha 01/06/2018.

b. COMPOSICION DEL PASIVO

GRUPO	VALOR	%
CUENTAS POR PAGAR	49.462.499,21	2,01
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	108.041.555,10	4,39
OTROS PASIVOS	2.306.145.688,27	93,61
TOTAL PASIVO	2.463.649.742,58	100



El Pasivo Total asciende a \$ 2.463.649.742,58 pesos, con un aumento del 12.36% que en valor absoluto es de \$ 271.041.438,92 pesos, frente al saldo final de mayo 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 junio 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.
- Reconocimiento de la cuenta por pagar por concepto de viáticos y devolución referente a saldo a favor por concepto de ingresos educativos.

 Reconocimiento del valor girado por Mintic de acuerdo al convenio interadministrativo No. 0000703 de 2018, por valor de 250.000.000 de pesos, como recursos recibidos en administración.

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 2.01% dentro del total de pasivo., evidenciando un saldo a fin de mes de \$ 49.462.499,21 pesos, reflejando una disminución con respecto al mes anterior del 23.90%, que en valor absoluto es de \$ 49.462.499,21pesos.

Las subcuentas más representativas de este grupo se detallan así:

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
249027	Viáticos y gastos de viaje	505.436.63
249040	Saldos a favor de beneficiarios	100.000,00

En las subcuentas 249027-Viaticos y gastos de viaje, evidencia un saldo a final de mes de \$ 505.436,63 pesos, mostrando un aumento del 100%, corresponde al reconocimiento de la cuenta por pagar por concepto de viáticos al interior del país, así:

BENEFICIARIO PAGO	NIT	VALOR
FEDERICO GARCIA LOZANO	94375962	301.171,43
ORLANDO ANDRES VILLEGAS ZAMBRANO	83040272	204.265,20
TOTAL		505.436,63

La subcuenta 249040 Saldo a favor de beneficiarios, evidencia un saldo a final de mes por valor \$ 100.000, mostrando un aumento del 100%, corresponde a la cuenta por pagar por concepto de devolución en ingresos servicios educativos, a beneficiario final de DIANA PATRICIA VANEGAS LOPEZ, de la Maestria Seguridad y Defensa Nacional, según oficio No. 111046 de fecha 26/06/2018, por valor de \$ 100.000 pesos.

NOTA 5 – Grupo 29 Otros Pasivos

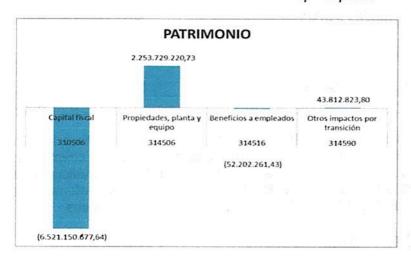
El grupo de Otros Pasivos, tiene una participación del 93.61% dentro del total de pasivo., evidenciando un saldo a fin de mes de \$ 2.306.145.688,27 reflejando un aumento con respecto al mes anterior del 12.16%, que en valor absoluto es de \$ 250.000.000 pesos, que corresponde a la reclasificación de cuenta y reconocimiento del valor girado por Mintic de acuerdo al convenio interadministrativo No. 0000703 de 2018, por valor de \$ 250.000.000 de pesos, como recursos recibidos en administración, valor que fue girado a Fondo Interno de la entidad en el mes de Abril de 2018.

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..."

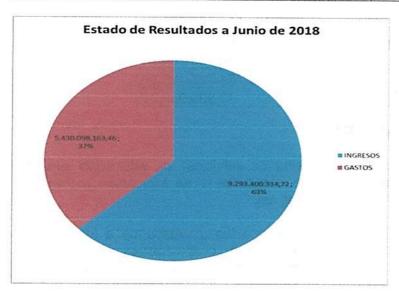


CODIGO	DENOMINACION	VALOR	%
310506	Capital fiscal	(6.521.150.677,64)	152,51
314506	Propiedades, planta y equipo	2.253.729.220,73	(52,71)
314516	Beneficios a empleados	(52.202.261,43)	1,22
314590	Otros impactos por transición	43.812.823,80	(1,02)
тот	AL PATRIMONIO	(4.275.810.894,54)	100,00

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	9.293.400.314,72	100,00
GASTOS	5.430.098.163,46	58,43
EXCEDENTE (Deficit)	3.863.302.151,26	41,57



a. COMPOSICION DE LOS INGRESOS

GRUPO	VALOR	%%
VENTA DE BIENES	960.000,00	0,01
VENTA DE SERVICIOS	876.628.490,58	9,43
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	427.489.143,76	4,60
OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	7.941.816.744,38	85,46
OTROS INGRESOS	46.505.936,00	0,50
TOTAL INGRESOS	9.293.400.314,72	100

De total de ingresos percibidos por \$ 9.293.400.314,72 de pesos, el 85.46% proviene de operaciones interinstitucionales, (Gastos de Funcionamiento e inversión) seguido de un

1

9.431%, por Venta de Servicios (Servicios conexos a la educación); un 4.60% a transferencias y subvenciones, (Aportes de biblioteca y traslado de bienes entre subunidades del MDN) y otros ingresos por concepto de entrada de bienes como resultado de la celebración del convenio entre al ESDEG y la Universidad Militar Nueva Granada según Convenio Específico No. 01 de fecha 22 de Enero de 2018, y 0.01 por Venta de Bienes (suscripción de revistas FFMM).

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

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
421004	Impresos y publicaciones	960.000,00
430550	Servicios conexos a la educación	894.151.544,00
442890	Otras transferencias	390.056.139,93
470508	Funcionamiento	4.175.139.708,29
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 \$894.151.544,00 pesos, con un grado de participación a nivel de grupo del 102% y una disminución a nivel de subcuenta del 20.60%, que en valor absoluto es de \$232.035.192, que corresponde \$17.964.808 de pesos de recaudos por servicios conexos a la educación.(constancias, certificaciones e inscripciones y derechos de grado entre otras) y a la reclasificación del recaudo por \$250.000.000 de pesos los cuales fueron reconocidos como recursos recibidos en administración de acuerdo al convenio interadministrativo No. 0000703 de 2018 con Mintic.

CONCEPTO	CENTRO DE COSTOS	VALOR
CAUSACION INGRESOS SERVICIOS EDUCATIVOS	INGRESOS CIDENAL	1.000.000,00
CAUSACION INGRESOS SERVICIOS EDUCATIVOS	INGRESOS DECANATURA	163.878,00
CAUSACION INGRESOS SERVICIOS EDUCATIVOS	INGRESOS DECANATURA	1.025.800,00
CAUSACION INGRESOS SERVICIOS EDUCATIVOS	INGRESOS MAES CIBERSEGURIDAD Y CIBERDEFE	1.966.580,00
CAUSACION INGRESOS SERVICIOS EDUCATIVOS	INGRESOS MAES CIBERSEGURIDAD Y CIBERDEFE	1.368.900,00

CAUSACION INGRESOS SERVICIOS EDUCATIVOS	INGRESOS MAES CIBERSEGURIDAD Y CIBERDEFE	33.900,00
CAUSACION INGRESOS SERVICIOS EDUCATIVOS	INGRESOS MAES DERECHOS HUMANOS	824.150,00
CAUSACION INGRESOS SERVICIOS EDUCATIVOS	INGRESOS MAES DERECHOS HUMANOS	684.450,00
CAUSACION INGRESOS SERVICIOS EDUCATIVOS	INGRESOS MAES DERECHOS HUMANOS	412.250,00
CAUSACION INGRESOS SERVICIOS EDUCATIVOS	INGRESOS MAES ESTRATEGIA Y GEOPOLITICA	1.786.200,00
CAUSACION INGRESOS SERVICIOS EDUCATIVOS	INGRESOS MAES SEGURIDAD Y DEFENSA NACION	5.653.750,00
CAUSACION INGRESOS SERVICIOS EDUCATIVOS	INGRESOS MAES SEGURIDAD Y DEFENSA NACION	3.044.950,00
T	OTAL INGRESOS	17.964.808,00

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 4.175.139.708,29 pesos, un grado de participación a nivel de grupo del 52.57% y un aumento a nivel de subcuenta del 17.40% con respecto al mes anterior, que en valor absoluto es del \$ 618.790.240,43 pesos, así:

BENEFICIARIO DEL PAGO	VALOR
AVANTEL SAS	613.545,00
OFICIO 1749 JUZGADO 43 CIVIL BOGOTA	6.451.352,00
UT EMINSER-SOLOASEO 2016	41.541.244,41
EMPRESA TELECOMUNICACIONES BOGOTA	5.371.700,00
CODENSA SA ESP	7.127.298,00
CODENSA SA ESP	11.482.865,00
NELSON NOVA GOMEZ	9.061.084,00
UNION TEMPORAL UNICOMBUSTIBLES	8.499.309,00
UNION TEMPORAL UNICOMBUSTIBLES	8.154.149,00
RETENCIO FUENTE TITULO DE RENTA	7.149.465,00
ESPECIALES CONDOR- ESCONDOR S.A.	21.359.918,00
NOMINA PERSONAL CIVIL JUNIO DE 2018	56.850.165,17
EMERGENCIAS SEGURIDAD Y SOPORTE ESS	3.824.513,78
VELEZ TOURS SAS	17.415.151,00
NOMINA HORA CATEDRA JUNIO DE 2018	108.348.495,00
PLANILLA SEGURIDAD SOCIAL	28.979.378,00



TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	618.790.240,43
CONTRATOS DE PRESTACION DE SERVICIOS PN	192.098.985,47
VASQUEZ CARO Y CIA SAS	9.343.192,40
COMUNICACION CELULAR S A COMCEL S A	1.033.172,77
SYSTEM NET INGENIERIA LTDA.	28.029.478,00
PAPELERIA LOS ANDES LTDA	18.908.663,20
CENTRO FERRETERO MAFER S .A. S	18.903.938,23
IFX NETWORKS COLOMBIA LTDA	8.243.178,00

b. COMPOSICION DE LOS GASTOS

GRUPO	VALOR	%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	5.164.734.561,91	95,11
DETERIORO, DEPRECIACIONES,		•
AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	196.969.323,75	3,63
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	46.133.658,12	0,85
OTROS GASTOS	22.260.619,68	0,41
TOTAL DE GASTOS	5.430.098.163,46	100,00

VIII. VIIII. VIII. VIII. VIII. VIIII. VIIII. VIIII. VIIII. VIII. V		
SUELDOS Y SALARIOS	803.233.398,24	14,79
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	48.747.429,54	0,90
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	136.701.252,00	2,52
APORTES SOBRE LA NÓMINA	31.466.500,00	0,58
PRESTACIONES SOCIALES	196.278.281,08	3,61
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.698.689.755,11	31,28
GENERALES	2.249.300.345,94	41,42
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	317.600,00	0,01
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	191.957.618,04	3,54
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	5.011.705,71	0,09
OTRAS TRANSFERENCIAS	46.133.658,12	0,85
GASTOS DIVERSOS	2.898.382,97	0,05
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	19.362.236,71	0,36
TOTAL DE GASTOS	5.430.098.163,46	100,00

El total de los gastos a 30 de Junio de 2018 ascienden a \$ 5.430.098.163,46 de pesos, el mayor porcentaje de participación se encuentra representado en el rubro de Gastos Generales con el 41.42%, seguido del rubro de Gastos de Personal Diversos con el 31.28%, y Gastos por sueldos y salarios en un 14.79% evidenciando un saldo al final del mes de \$ 2.249.300.345,94; \$ 1.698.689.755,11 y \$ 803.233.398,24, 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 3.54% 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 95.11% del total de los gastos y su mayor participación se evidencia en las siguientes subcuentas, así:

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
510101	Sueldos	779.253.382,89
510801	Remuneración por servicios técnicos	1.297.106.521,33
511106	Estudios y proyectos	1.223.202.690,38
511123	Comunicaciones y transporte	41.806.910,84

La subcuenta 510101- Sueldos, al cierre del mes tiene un valor \$ 779.253.382,89 pesos, evidencia un grado de participación a nivel grupo de gastos administración y operación de un 15.09% y un aumento a nivel de subcuenta del 20.38% que en valor absoluto es del \$ 131.924.037,28 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 \$ 22.889.389,28 pesos y \$ 109.034.648 pesos respectivamente.

La subcuenta 510801 Remuneración servicio técnicos, al cierre del mes tiene un valor de \$ 1.297.106.521,33 pesos, a nivel de grupo presenta un grado de participación del 25.11% y un aumento a nivel de subcuenta de 20.31% que en valor absoluto es de \$ 218.986.670,9 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 \$ 1.223.202.690,38 pesos, a nivel de grupo presenta un grado de participación del 23.68%, y un aumento a nivel de subcuenta del 20.32%, que en valor absoluto es de \$ 206.604.251,5 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 511123 Comunicaciones y Transportes, al cierre del mes tiene un valor de \$ 41.806.910,84 pesos, a nivel de grupo presenta un grado de participación del 0.83% y un aumento a nivel de subcuenta del 310.97%, que en valor absoluto es de \$ 31.634.115,28 pesos, así:



CONCEPTO DEL GASTO	VALOR
ESPECIALES CONDOR - ESCONDOR S. A SERVICIO TRANSPORTE TERRESTRE	22.230.000,00
IFX NETWORKS COLOMBIA S A S- SERVICIO DE INTERNET	8.822.656,00
HERMOGENES ARDILA MORENO-MENSAJERO ESTAFETA	231.459,28
AMORTIZACION SERVICIO DE HOSTING PAGINA WEB ENTIDAD	350.000,00
TOTAL GASTO	31.634.115,28

NOTA 7 -GRUPO 53 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Esta cuenta representa, 3.63% de los gastos y su mayor participación se evidencia en las siguientes subcuentas, así:

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
536004	Maquinaria y equipo	39.286.317,06
536007	Equipos de comunicación y computación	111.586.209,33
536008	Equipos de transporte, tracción y elevación	24.910.596,39

La subcuenta 536004-536007-536008, presentando un grado de participación dentro del grupo de gastos deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones del 19.95%; 56.65% y 12.65%, y un aumento a nivel de subcuenta de 19.46%; 19.84% y 19.81%, que en valor absoluto es de \$ 6.398.929,57 pesos; \$ 18.474.811,01 pesos y \$ 4.118.063,97 pesos, 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.

NOTA 8 – GRUPO 58 Otros Gastos

Esta cuenta representa, 0.41% de los gastos y su mayor participación se evidencia en las siguientes subcuentas, así:

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
589019	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	2.898.382,97
303013	illialidelos	2.090.302,97
589501	Servicios educativos	19.362.236,71

La subcuenta 589019 Perdida por baja en cuentas de activos no financiero, presenta un grado de participación dentro del grupo de otros gastos 13.02% y un aumento a nivel de subcuenta de 100% que en valor absoluto es de \$ 2.898.382,97 pesos, que corresponde al valor del bien tipo vehículo placa BKK-066 dado de baja para ser entregado a la Sociedad de Activo Especiales, dicho vehículo estaba en uso en la entidad y por efectos de obsolescencia fue devuelto, este bien tiene la siguiente connotación así:

"....El estado del vehículo con placas BKK-066 es incautado, esto quiere decir que la Sociedad de Activos Especiales administra, los bienes del Fondo de Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado (FRISCO), el

FRISCO maneja dos tipos de bienes, bienes en **proceso** de extinción de dominio y bienes extintos. Los bienes extintos son los que ya se encuentran a nombre del FRISCO y se pueden reportar en operaciones reciprocas, los bienes **incautados o en proceso** de extinción se encuentran a nombre de un tercero por lo cual no pueden ser reportados en operaciones reciprocas..."

La subcuenta 589501 Servicios Educativos, presenta un grado de participación dentro del grupo de Otros Gastos del 86.98% y un aumento a nivel de subcuenta del 28.06% que en valor absoluto es de \$ 4.242.144,00 de pesos, que corresponde a la devolución por concepto de servicios educativos según oficio No. 11046 de Diana Patricia Vanegas Lopez de la Maestria en Seguridad y Defensa Nacional.

4.3 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS Y ACREEDORAS

NOTA 9 - GRUPO 81 DEUDORAS DE CONTROL

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

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
8.1.90.90	Otros activos contingentes	115.687.102,00

La subcuenta 819090 Otros activos contingentes, corresponde al convenio específico 01, firmado el 22 de Enero de 2018, 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", 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, frente al mes anterior no presenta variación.

NOTA 10 -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", frente al mes anterior no presenta variación.



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