



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

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

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

4

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 |

9

- ✓ 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 NACIÓN; 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:**

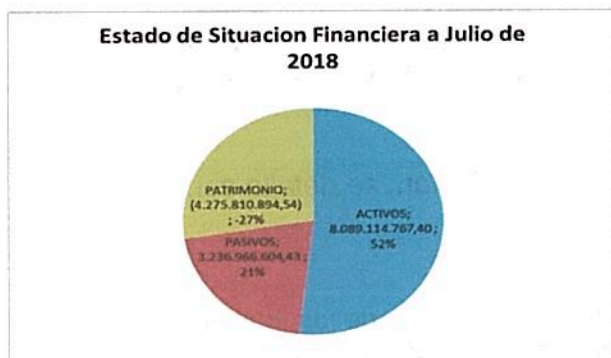
Actualmente el área de contabilidad solo cuenta con dos personas de planta para el área y la Dirección apoyo con la contratación de otra persona mediante el contrato de prestación de servicios, el cual hace insuficiente la mano de obra para dar cumplimiento a todas las labores diarias y demás exigencias 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	8.089.114.767,40	52%
PASIVOS	3.236.966.604,43	21%
PATRIMONIO	(4.275.810.894,54)	-27%

a. COMPOSICION DEL ACTIVO

GRUPO	VALOR	%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	112.001.199,99	1,38
CUENTAS POR COBRAR	-	-
INVENTARIOS	89.696.001,53	1,11

9

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6.992.381.333,10	86,44
OTROS ACTIVOS	895.036.232,78	11,06
TOTAL DE ACTIVOS	8.089.114.767,40	100,00



El Activo Total asciende a \$ 8.089.114.767,40 pesos, con una variación del 1.64%, que en valor absoluto es \$ 130.612.542,10 de pesos, frente al saldo final de Junio de 2018, a razón de:

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

NOTA 1- Grupo 11 Efectivo

Representa el 1.38% del total del activo, por concepto de saldo de fondo interno, cuenta bancaria corriente No. 310003074 banco BBVA, reflejando un aumento del 3293,51% que en valor absoluto es de \$ 108.700.751,31 de pesos, frente al anterior mes.

Las subcuentas más representativas de este grupo se detallan así:

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
111005	Cuenta corriente	112.001.199,99

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 un aumento del 3293,51% que en valor absoluto es \$ 108.700.751,31 de pesos, así:

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

EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO,		
	SALDO MES ANTERIOR (A 30 Junio de 2018)	3.300.448,68
CONCEPTO INGRESOS	Ingresos recibidos por anticipado (Matriculas)	1.104.484.884,25
	Ingresos suscripción revistas FFMM	106.000,00
	Vr transferencia de COGFM a la ESDEG por concepto de rendimiento financieros años anteriores	6.034,00
	Ingresos corrientes Servicios conexos educación	29.105.575,00
	TOTAL	1.137.002.941,93
CONCEPTO SALIDA	Giro SCUN	(1.025.000.000,00)
	Pago saldo de impuestos DIAN	(1.741,94)
	Pago de devoluciones ser académicos	-
	SALDO A FIN DE MES LIBROS	112.001.199,99
	SALDO SEGÚN EXTRACTOS BANCARIOS	112.129.127,99
	DIFERENCIA	-127.928,00

La diferencia de los \$ 127.928, es una diferencia en materia contable, la cual se evidencia en la respectiva conciliación de bancos del mes Julio 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, valor que está afectado matemáticamente por un valor que la tesorería no realizó el procedimiento de pago en el sistema SIIF Nación por valor de \$ 100.000 pesos, por lo tanto la diferencia real sería \$ 227.928 pesos.

NOTA 2- Grupo 15 Inventarios

Representa el 1.11% del total de los activos, su saldo final del mes asciende a \$ 89.696.001,53 de pesos, reflejando un aumento a fin de mes del 10.05%, que en valor absoluto es de \$ 8.193.423,42 de pesos.

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

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
151405	Materiales reactivos y de laboratorio	247.936,88
151417	Elementos y accesorios de aseo	11.250,57
151424	Elementos y materiales para construcción	9.615.236,35
151490	Otros materiales y suministros	43.686.310,77

La subcuenta 151405 Materiales reactivos y de laboratorio, presenta un aumento del 100% frente al mes anterior, que en valor absoluto es de \$ 247.936,88 de pesos, corresponde a la entrada de bienes de consumo de características de ferretería, adquisición según contrato estatal No 149-2018, contratista Centro Ferretero MAFER SAS y factura No. 52206.

La subcuenta 151417 Elementos y accesorios de aseo, presenta un aumento del 100% frente al mes anterior, que en valor absoluto es de \$ 11.250,57 de pesos, corresponde a la entrada de bienes de consumo de características de elementos de aseo, adquisición

4

según contrato estatal No 149-2018, contratista Centro Ferretero MAFER SAS y factura No. 52206.

La subcuenta 151424 Elementos y Materiales para la Construcción, presenta un disminución del 51.02% frente al mes anterior, que en valor absoluto es de \$ 10.015.729,69 de pesos, corresponde al movimiento mediante a la entradas y salidas de bienes de consumo de características de elementos de la construcción, adquisición según contrato estatal No 149-2018, contratista Centro Ferretero MAFER SAS y factura No. 52206 por valor de entradas al almacén de \$ 9.584.648,59 pesos y salidas al consumo por valor de \$ 19.600.378,31 pesos, de acuerdo orden de suministro 216.

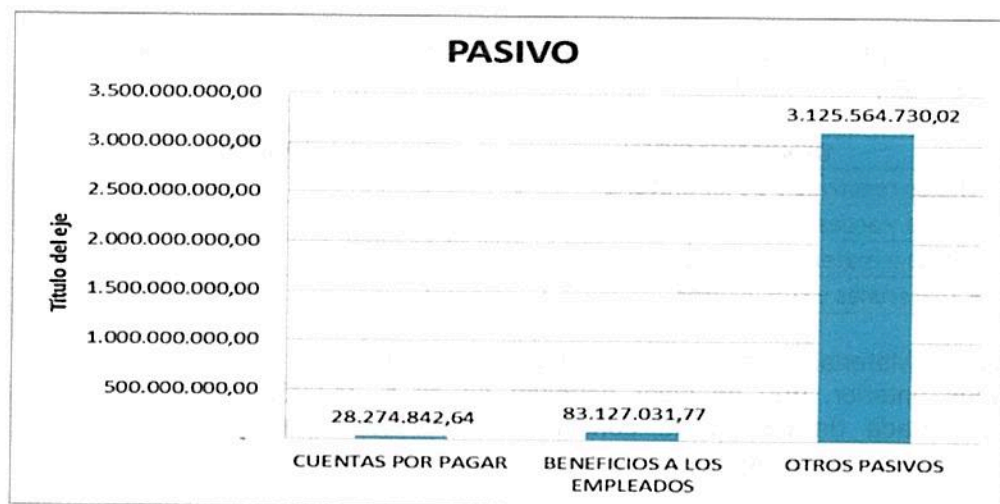
NOTA 3 - Grupo 19 Otros Activos

Representa el 11.06% del total de los activos, su saldo final del mes asciende a \$ 895.036.232,78 de pesos, reflejando un aumento a fin de mes del 5.35%, que en valor absoluto es de \$ 45.420.317,96 pesos.

La subcuenta 190501 Seguros, presenta un aumento del 270,42%, frente al mes anterior, que en valor absoluto es de \$ 46.605.602,23 de pesos, que corresponde a la adquisición del seguro contra todo riesgo para el parque automotor de la entidad, por valor de \$ 52.196.018 pesos, mediante contrato No. 151-2018, esta cuenta fue afectada por la amortización mensual que se realiza al seguro contra todo riesgo y el seguro SOAT por valor de \$ 5.590.415.77 de pesos.

b. COMPOSICION DEL PASIVO

GRUPO	VALOR	%
CUENTAS POR PAGAR	28.274.842,64	0,87
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	83.127.031,77	2,57
OTROS PASIVOS	3.125.564.730,02	96,56
TOTAL PASIVO	3.236.966.604,43	100,00



El Pasivo Total asciende a \$ 3.236.966.604,43 de pesos, con un aumento del 31.39% que en valor absoluto es de \$ 773.316.861,85 de pesos, frente al saldo final de Junio 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 Julio 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 del valor girado por Mintic de acuerdo al convenio interadministrativo No. 0000703 de 2018, por valor de 250.000.000 de pesos, los cuales de acuerdo a la recomendación de MDN, se reclasifico de la cuenta de recurso recibidos en administración y se reconoció como ingresos recibidos por anticipado, mientras se analiza la situación de la naturaleza del recaudo mediante la mesa de trabajo conformada por le MDN.

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 0.87% dentro del total de pasivo., evidenciando un saldo a fin de mes de \$ 28.274.842,64 pesos, reflejando una disminución con respecto al mes anterior del 42.84%, que en valor absoluto es de \$ 21.187.656,57 de pesos.

Las subcuentas más representativas de este grupo se detallan así:

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
240722	Estampillas	-
249027	Viáticos y gastos de viaje	-

En la subcuenta 240722-Estampillas evidencia un saldo a final de mes de \$ 0 pesos, mostrando una disminución del 100%, corresponde al pago generado por la entidad al beneficiario final del MEN por el concepto de la pro estampilla universitaria, correspondiente a lo retenido durante el primer semestre de 2018 y lo retenido a las cuentas por pagar que pasaron del 2017.

En la subcuenta 249027 Viáticos y Gastos de Viaje, evidencia un saldo a final de mes del \$ 0 pesos, mostrando una disminución del 100%, que corresponde a la cancelación de los viáticos al interior, a los siguiente beneficiarios.

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

9

NOTA 5 – Grupo 25 Beneficios a empleados

El grupo Beneficios a empleados, tiene una participación del 2.57% dentro del total del pasivo, reflejando un saldo a final de mes del 83.127.031,77 de pesos, con una variación frente al mes anterior de menos el 23.06%, que en valor absoluto es de \$ 24.914.523,33 de pesos.

Las subcuentas más representativas de este grupo se detallan así:

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
251106	Prima de servicios	3.055.062,79

En la subcuenta 251106 Prima de Servicios, se evidencia un saldo a final de mes de \$ 3.055.062,79, reflejando una disminución del 91.19%, por efectos de pago de la prima servicios del primer semestre de 2018 por valor de \$ 36.655.091,27 y el reconocimiento de la provisión del mes de Julio de 2018 por valor de \$ 3.055.062,79 de pesos.

NOTA 6 – Grupo 29 Otros Pasivos

El grupo de Otros Pasivos, tiene una participación del 96.56% dentro del total de pasivo., evidenciando un saldo a fin de mes de \$ 3.125.564.730,02 y un aumento con respecto al mes anterior del 35.53%, que en valor absoluto es de \$ 819.419.041,75 de pesos,

Las subcuentas más representativas de este grupo se detallan así:

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
290201	En administración	180.000.000,00
291007	Ventas	2.945.564.730,02

La subcuenta 290201 En Administración, refleja un saldo a final de mes por valor de \$ 180.000.000 de pesos, evidenciando una disminución del 58.14%, que en valor absoluto es de \$ 250.000.000 de pesos, que corresponde y de acuerdo a la recomendación de MDN, se reclasifico de la cuenta de recurso recibidos en administración y se reconoció como ingresos recibidos por anticipado, mientras se analiza la situación de la naturaleza del recaudo mediante la mesa de trabaja conformada por le MDN, valor girado por Mintic de acuerdo al convenio interadministrativo No. 0000703 de 2018, por valor de \$ 250.000.000 de pesos.

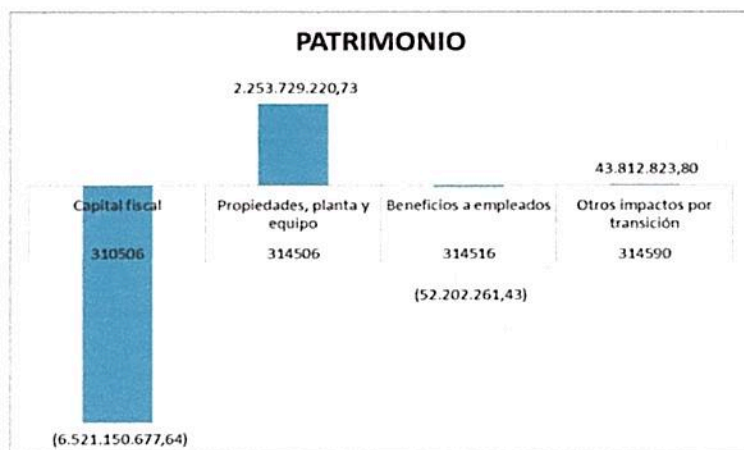
La subcuenta 291007 Ingresos Recibidos por anticipado, refleja un saldo a final del mes por valor \$ 2.945.564.730,02 de pesos, evidenciando un aumento del 57%, que en valor absoluto es de \$1.069.419.041,75, esta variación está dado por el efectos de las respectivas amortizaciones del valor recaudado en el año 2017 y reconocido como ingreso en el 2018 por valor de \$ 285.203.192,50 de pesos, y el valor recaudado por los ingresos recibidos por anticipado correspondiente al segundo semestre de 2018 por valor de \$ 1.104.622.234,25, más los \$ 250.000.000, que de acuerdo a la recomendación de MDN, se reclasifico de la cuenta de recurso recibidos en administración y se reconoció como ingresos recibidos por anticipado, mientras se analiza la situación de la naturaleza del recaudo mediante la mesa de trabaja conformada por le MDN, valor girado por Mintic

de acuerdo al convenio interadministrativo No. 0000703 de 2018, por valor de \$ 250.000.000 de pesos.

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-Depósitos 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

9

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

314590	Otros impactos por transición	43.812.823,80	(1,02)
TOTAL 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	10.338.181.930,67	100
GASTOS	6.328.070.660,83	61,21
EXCEDENTE (Deficit)	4.010.111.269,84	38,79



a. COMPOSICION DE LOS INGRESOS

GRUPO	VALOR	%
VENTA DE BIENES	1.066.000,00	0,01
VENTA DE SERVICIOS	1.190.799.908,08	11,52
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	430.118.725,20	4,16
OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	8.669.691.361,39	83,86
OTROS INGRESOS	46.505.936,00	0,45
TOTAL INGRESOS	10.338.181.930,67	100

De total de ingresos percibidos por \$ 10.338.181.930,67 de pesos, el 83,86% proviene de operaciones interinstitucionales, (Gastos de Funcionamiento e inversión) seguido de un 11.52%, por Venta de Servicios (Servicios conexos a la educación); un 4.16% 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 por ultimo un 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
430550	Servicios conexos a la educación	1.208.322.961,50
442890	Otras transferencias	390.056.139,93
470508	Funcionamiento	4.884.686.721,30
470510	Inversión	3.764.747.185,09
472201	Cruce de cuentas	20.257.455,00
480890	Otros ingresos diversos	46.505.936,00

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, representa el 11.52% dentro del total de los ingresos, así:

La subcuenta 430550 Servicios conexos a la educación, corresponde a los ingresos amortizados y corrientes por conceptos de matrículas, inscripciones, certificaciones y constancias, cierra el mes con un saldo de \$ 1.208.322.961,50 de pesos, con un grado de participación a nivel de grupo del 101.47%, dicho porcentaje afectado por el efecto de las devoluciones que es del menos 1.47%; a nivel de subcuenta presenta un aumento del 35.14%, que en valor absoluto es de \$ 314.171.417,50 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 COSTO	DESCRIPCION Co.Co.	VALOR
INGRESOS POR CONCEPTO DE SERVICIO EDUCATIVOS	2CGF041000	INGRESOS DECANATURA	1.912.110,00
INGRESOS POR CONCEPTO DE SERVICIO EDUCATIVOS	2CGF041190	INGRESOS MAEST SEGURIDAD Y DEFEN NACIONAL	37.191.320,00
INGRESOS POR CONCEPTO DE SERVICIO EDUCATIVOS	2CGF041193	INGRESOS MAEST CIBER Y CIBERSEGURIDAD	10.925.250,00
INGRESOS POR CONCEPTO DE SERVICIO EDUCATIVOS	2CGF041196	INGRESOS MAEST ESTRATEGIA Y GEOPOLITICA	60.317.930,00
INGRESOS POR CONCEPTO DE SERVICIO EDUCATIVOS	2CGF041563	INGRESOS MAEST DERECHOS HUMANOS	72.074.807,50

9

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

INGRESOS POR CONCEPTO DE SERVICIO EDUCATIVOS	2CGF042100	CURSO CIDENAL	131.750.000,00
TOTAL DE INGRESOS POR SERVICIOS EDUCATIVOS (Valor Amortizado y Corrientes)			314.171.417,50

NOTA 8 – Grupo 44 Transferencias y subvenciones

Este grupo se incluye las cuentas que representan los ingresos recibidos de terceros sin contraprestación, por concepto de recursos que se recibe de otras subunidades del MDN, representa el 4.16% dentro del total de los ingresos, así:

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 90.69% no presenta variación frente al mes anterior.

NOTA 9 – Grupo 47 Operaciones Interinstitucionales

En esta denominación, se registran los recursos recibidos por parte del tesoro de la nación para el pago de gastos o adquisición de bienes los cuales están incluidos en el presupuesto de funcionamiento e inversión, y operaciones sin flujo de efectivo entre entidades del gobierno, representa el 83.86% del total de los ingresos, así:

La subcuenta 470508-De Funcionamiento, son los recursos girados por el Tesoro de la Nación, para el pago de los gastos de funcionamiento del mes, finaliza con un saldo de \$ 4.884.686.721,30 de pesos, un grado de participación a nivel de grupo del 56.34% y un aumento a nivel de subcuenta del 16.99% con respecto al mes anterior, que en valor absoluto es del \$ 709.547.013,01 de pesos, así:

BENEFICIARIO DEL PAGO	VALOR
PRIMA SERVICIOS PERSONAL CIVIL JULIO/2018	36.655.091,27
NOMINA HORA CATEDRA MES JULIO DE 2018	84.777.134,00
NOMINA PERSONAL CIVIL MES JULIO DE 2018	58.641.531,73
PLANILLA SEGURIDAD SOCIAL HORAS CATEDRA	27.317.153,00
EMBARGO BANCO DAVIVIENDA	5.567.375,00
RETEFUENTE A TITULO D RENTA JUNIO/2018	12.966.704,00
RETEICA MAYO-JUNIO/2018	4.772.794,00
UNION TEMPORAL UNICOMBUSTIBLES	11.794.604,00
UNION TEMPORAL UNICOMBUSTIBLES	7.222.036,00
CODENSA SA ESP	5.976.996,00
CODENSA SA ESP	10.867.266,00
ESP DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTA	5.193.660,00
ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA	52.196.018,00
VELEZ TOURS SAS	9.752.857,00
SYSTEM NET INGENIERIA LTDA.	65.592.842,00
GAMMA INGENIEROS SA	38.894.624,50
COMUNICACION CELULAR S A COMCEL S A	1.108.651,57
UT EMINSER-SOLOASEO 2016	26.375.264,36
ESPECIALES CONDOR- ESCONDOR S.A.	12.154.879,00
VASQUEZ CARO Y CIA SAS	8.408.819,44

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

IFX NETWORKS COLOMBIA LTDA	6.498.705,00
PAPELERIA LOS ANDES LTDA	18.918.894,96
CENTRO FERRETERO MAFER S .A. S	9.453.358,55
AVANTEL SAS	633.881,00
GARCIA LOZANO FEDERICO	301.171,43
VILLEGAS ZAMBRANO ORLANDO ANDRES	204265,2
CONTRATOS PRESTACION SERVICIOS	187.300.436,00
TOTAL DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	709.547.013,01

La subcuenta 470510 Inversión, fueron los recursos colocados por el tesoro de la nación, para la cancelación de la cuentas por pagar que pasaron del 2017, finaliza con un saldo de \$ 3.764.747.185,09 de pesos, con un grado de participación a nivel del grupo del 43.42%, a nivel de subcuenta no presenta variación, así:

BENEFICIARIO DEL PAGO	VALOR
IMPORT SYSTEM SISTEM	2.903.140.027,09
JOSE SADY SUAVITA ROJAS	861.607.158,00
TOTAL GASTOS DE INVERSION	3.764.747.185,09

La subcuenta 472201 Cruce de Cuentas, recursos colocados por el tesoro de la nación con el fin de efectuar el pago de la retención por concepto de Pro estampilla Universitaria, finaliza con un saldo de \$ 20.257.455,00 de pesos, un grado de participación a nivel de grupo del 0.23% y una variación a nivel de subcuenta del 949.69%, corresponde al pago generado por la entidad al beneficiario final del MEN por el concepto de la pro estampilla universitaria, correspondiente a lo retenido durante el primer semestre de 2018 y lo retenido a las cuentas por pagar que pasaron del 2017, que en valor absoluto es de \$ 18.327.604,00 pesos.

NOTA 10 – Grupo 48 Otros Ingresos

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan el valor de los ingresos de la entidad que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos, representa el 0.45% del total de los ingresos, así:

La subcuenta 480809 Otros Ingresos Diversos, corresponde a los bienes entregados mediante convenio específico 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, finaliza con un saldo final de \$ 46.505.936,00, un grado de participación a nivel de grupo del 100%, y a nivel de subcuenta no presenta variación frente al mes anterior.

b. COMPOSICION DE LOS GASTOS

GRUPO	VALOR	%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	6.030.169.824,42	95,29
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	229.506.558,61	3,63
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	46.133.658,12	0,73

OTROS GASTOS	22.260.619,68	0,35
TOTAL GASTOS	6.328.070.660,83	100,00

El total de los gastos a 31 de Julio de 2018 ascienden a \$ 6.328.070.660,83 de pesos, el mayor porcentaje de participación se encuentra representado en el grupo de Administración y Operación con un 95.29%, seguido de un 3.63% representado en la cuenta Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones; un 0.73% por el concepto de transferencias y subvenciones y un 0.35% en otros gastos, evidenciando un saldo a final de mes por \$ 6.030.169.824,42; 229.506.558,61; 46.133.658,12 y 22.260.619,68, 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 3.63% respectivamente, valores que no representan salida real de recursos.

NOTA 11 –GRUPO 51 Gastos de Administración y operación

Esta cuenta representa el 95.29% del total de los gastos y su mayor participación se evidencia en las siguientes subcuentas, así:

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

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
510101	Sueldos	892.589.187,06
510801	Remuneración por servicios técnicos	1.516.441.494,00
511106	Estudios y proyectos	1.430.603.358,38

La subcuenta 510101- Sueldos, al cierre del mes tiene un valor \$ 892.589.187,06 de pesos, evidencia un grado de participación a nivel grupo de gastos de administración y operación un 14.80% y un aumento a nivel de subcuenta del 14.54% que en valor absoluto es del \$ 113.335.804,17 pesos; corresponde a la cancelación de sueldos de personal de planta, perteneciente al COGFM que laboran en la Escuela Superior de Guerra y la nómina de horas catedra, por un valor de \$ 22.970.787,17 pesos y \$ 90.365.017 pesos respectivamente.

La subcuenta 510801 Remuneración servicio técnicos, al cierre del mes tiene un valor de \$ 1.516.441.494,00 pesos, a nivel de grupo presenta un grado de participación del 25.15% y un aumento a nivel de subcuenta de 16.91% que en valor absoluto es de \$ 219.334.972,67 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 \$ 1.430.603.358,38 pesos, a nivel de grupo presenta un grado de participación del 23.72%, y un aumento a nivel de subcuenta del 16.96%, que en valor absoluto es de \$ 207.400.668,00 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.

NOTA 12 –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 19.91%; 56.67% y 12.65%, y un aumento a nivel de subcuenta de 16.29%; 16.56% y 16.53%, que en valor absoluto es de \$ 6.398.929,35 pesos; \$ 18.474.810,45 pesos y \$ 4.118.063,91 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 13 –GRUPO 54 Transferencias y Subvenciones

Este grupo representa el 0.735 del total de los gastos y la subcuenta de mayor participación es, así:

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
542307	Bienes entregados sin contraprestación	46.133.658,12

La subcuenta 542307 Bienes entregados sin contraprestación, genera un saldo al final del mes de \$ 46.133.658,12 pesos, un grado de participación a nivel de grupo del 100% no presenta variación frente al mes anterior, el valor está representado en el traslado de bienes al BAABS, Batallón de Abastecimiento Pedro Fermín Vargas por valor de \$ 1.117.822,05 pesos y un traslado bienes a la Fuerza Área Colombiana COFAC por valor de \$ 45.015.836,07 pesos.

NOTA 14–GRUPO 58 Otros Gastos

Esta cuenta representa, 0.35% 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
589501	Servicios educativos	19.362.236,71

4

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% no presenta variación frente al mes anterior, cierra el mes con un valor de \$ 2.898.382,97 pesos, que corresponde al 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 recíprocas, los bienes **incautados o en proceso** de extinción se encuentran a nombre de un tercero por lo cual no pueden ser reportados en operaciones recíprocas...”*

La subcuenta 589501 Servicios Educativos, presenta un grado de participación dentro del grupo de Otros Gastos del 86.98%, no presenta variación con respecto al mes anterior, cierra el mes con el valor de \$ 19.362.236,71 por concepto de las devoluciones en servicios educativos.

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 entre la Escuela Superior de Guerra y la Universidad Militar Nueva Granada, con contrapartida en la subcuenta 890590 “Otros activos contingentes por contra”, no presenta variación frente al mes anterior.

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

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

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



Mayor General FRANCISCO JAVIER CRUZ RICCI
C.C 79.402.426 Bogotá
Director Escuela Superior de Guerra
General Rafael Reyes Prieto

