



Libertad y Orden

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

Bogotá D.C., Fecha 31 de Diciembre de 2018

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

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:**

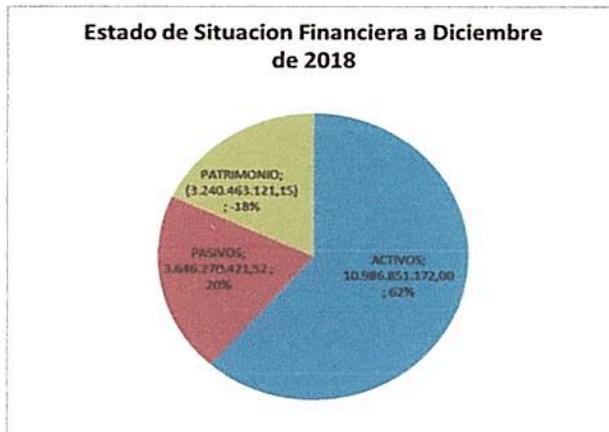
Actualmente el área de contabilidad solo cuenta con dos personas de planta para el área y la Dirección apoyo con la contratación de otra persona mediante el contrato de prestación de servicios, el cual hace insuficiente la mano de obra para dar cumplimiento a todas las labores diarias y demás exigencias 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	10.986.851.172,00	62
PASIVOS	3.646.270.421,52	20
PATRIMONIO	(3.240.463.121,15)	(18)

a. COMPOSICION DEL ACTIVO

GRUPO	VALOR	%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	154.302.471,38	1,40
CUENTAS POR COBRAR	181.866.724,12	1,66
INVENTARIOS	164.144.194,23	1,49

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**

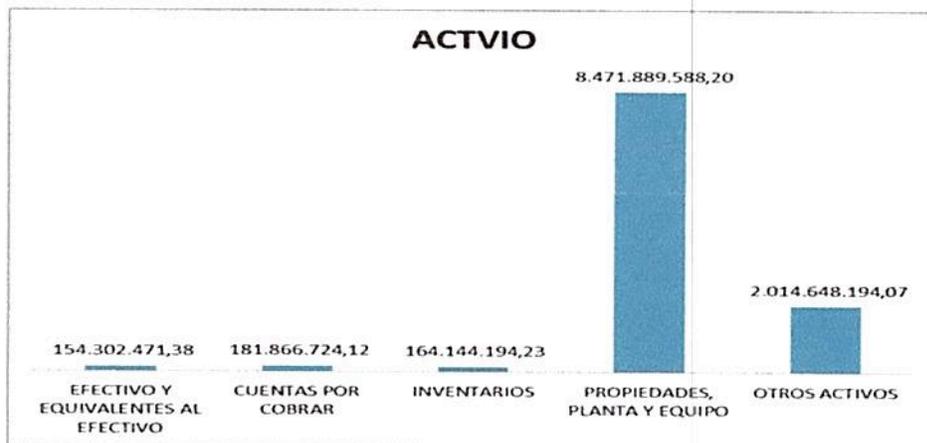
Las limitaciones se evidencian en el tema de deficiencias del sistema integrado de Información financiera SIIF NACIÓN; es un sistema integrado donde la finalidad es que la gestión que hagan los diferentes módulos que integran el sistema afecten automáticamente los estados financieros, sin embargo hay 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

ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA-Notas a los informes Financieros y Contables Mensuales a Diciembre De 2018

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8.471.889.588,20	77,11
OTROS ACTIVOS	2.014.648.194,07	18,34
TOTAL ACTIVO	10.986.851.172,00	100,00



El Activo Total asciende a \$ 10.986.851.172,00 pesos, con un aumento del 26.52% que en valor absoluto es de \$ 2.302.827.955,64 de pesos, frente al saldo final de Noviembre de 2018.

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

NOTA 1- Grupo 11 Efectivo

Representa el 1.40% del total del activo, por concepto del saldo de fondo interno, cuenta bancaria corriente No. 310003074 banco BBVA, reflejando un aumento del 2474,74% que en valor absoluto es de \$ 148.309.540,35 de pesos, frente al mes anterior.

Las subcuentas más representativas de este grupo se detallan así:

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
111005	Cuenta corriente	154.302.471,38

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, así:

	SALDO MES ANTERIOR (A 30 Nov de 2018)	
		5.992.931,03
CONCEPTO INGRESOS	Ingresos recibidos por anticipado (Matriculas)	82.486.250,00
	Ingresos suscripción revistas FFMM	54.000,00
	Ingresos recibidos en Admón. (MINTIC)	180.000.000,00
	Vr transferencia Tesoro Nación Pago para pago de Reteica	0

4

ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA-Notas a los informes Financieros y Contables Mensuales a Diciembre
De 2018

	Ingresos corrientes Servicios conexos educación	86.588.680,35
	SUBTOTAL	355.121.861,38
CONCEPTO SALIDA	Giro SCUN	200.000.000,00
	Devolución de Ingreso Educativos, 75070096 GUILLERMO ARISTIZABAL RESTREPO	819.390,00
	Giro pago Reteica	0
		0
	SUBTOTAL	154.302.471,38
	SALDO A FIN DE MES LIBROS	154.302.471,38
	SALDO SEGÚN EXTRACTOS BANCARIOS	154.302.471,38

NOTA 2- Grupo 13 Cuentas por Cobrar

Representa el 1,66% del total de los activos, su saldo final del mes asciende a \$ 181.866.724,12 de pesos, reflejando un aumento a fin de mes 121.75% frente al mes anterior.

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
138413	Devolución iva para entidades de educación superior	181.866.724,12

El anterior valor corresponde en cumplimiento al artículo 92 de la ley 30 de 1992 y decreto reglamentario 1625 de 2016, para efectuar ante la DIAN la solicitud de devolución de IVA pagado en la adquisición de bienes y servicios con recursos SSF, valor que corresponde, al quinto bimestre y sexto bimestre del año en curso, (Septiembre - Octubre y Noviembre Y Diciembre de 2018).

Así mismo mediante correo electrónico de fecha 17 de Septiembre de 2018 emitido por la Profesional Prestadora de Servicios Mayra Yesenia Espinosa del área de Tesorería-Fondo Interno, informa que en los cuatro primeros bimestres del 2018 no se pagó IVA en la adquisición de bienes y servicios con recursos SSF.

NOTA 3- Grupo 15 Inventarios

Representa el 1.49% del total de los activos, su saldo final del mes asciende a \$ 164.144.194,23 de pesos, reflejando un aumento a fin de mes del 65.55%, que en valor absoluto es de \$ 64.993.874,48 de pesos.

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

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
151421	Dotación a trabajadores	16.764.545,09
151424	Elementos y materiales para construcción	15.054.217,35

9

ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA-Notas a los informes Financieros y Contables Mensuales a Diciembre De 2018

151425	Equipo de alojamiento y campaña	31.022.872,96
--------	---------------------------------	---------------

La subcuenta 151421 Dotación a trabajadores, presenta un aumento del 119.28% frente al mes anterior, que en valor absoluto es de \$ 9.119.221,62 pesos, valor que está afectado por los movimientos de entrada y salida de bienes de consumo, así:

CONCEPTO DE ENTRADA	TERCERO	NIT	VALOR
Saldo mes anterior			7.645.323,47
Entrada de bienes según contrato No. 198 y FAC 14289 con el contratista Granados y Condecoraciones	Granados y Condecoraciones	830055827	8.195.873,91
Entrada de bienes de consumos provenientes del Convenio 076-2017 y traslado de bienes entre la ESDEG y la UMNG	UMNG	800225340	35.313.436,00
Salida de bienes al servicios	Por concepto de elementos de Seguridad industrial y elemento proveniente del convenio 076 de 2017 con la UMNG para el edificio nuevo.		-34.390.088,29
SALDO CUENTA TOTAL			16.764.545,09

La subcuenta 151424 Elementos y Materiales para la construcción, presenta un aumento del 15077,26% frente al mes anterior, que en valor absoluto es de \$ 14.955.028,06 pesos, valor que está afectado por los movimientos de entrada y salida de bienes de consumo, así:

CONCEPTO DE ENTRADA	TERCERO	NIT	VALOR
Saldo mes anterior			99.189,29
Entrada de bienes según contrato No. 198 y FAC 14289 con el contratista Granados y Condecoraciones	Granados y Condecoraciones	830055827	6.160.330,36
Entrada de bienes de consumos provenientes del Convenio 076-2017 y traslado de bienes entre la ESDEG y la UMNG	UMNG	800225340	80.160.530,00
Salida de bienes al servicios	De acuerdo a orden de suministro No. 120606-120607 de fecha 06/12/2018 y OS No. 121324-121440-121461		-71.365.832,30
SALDO CUENTA TOTAL			15.054.217,35

La subcuenta 151425 Equipo de alojamiento y campaña, presenta un aumento del 100% frente al mes anterior, que en valor absoluto es de \$ 31.022.872,96 pesos, valor que está afectado por los movimientos de entrada y salida de bienes de consumo, así:

2

1.096.682.982,5, dicho incremento está afectado por el reconocimiento de unos bienes tipo licencias por concepto de sobrantes de inventario de acuerdo a solicitud oficio con radicado No. 118597 de fecha 8 de Noviembre de 2018, para el uso de la herramienta de simulación VR-FORCES, la cuales reposan en el centro de simulación y análisis de crisis CESAC por valor de \$ 1.094.274.422,50 pesos y \$ 69.871.060 por concepto de adquisición de licencias en la renovación, migración y licenciamiento de la plataforma Microsoft de la entidad, mediante contrato No. 196-2018 - contratista Colombiana de Software y Hardware.

De otra parte dicha variación está dada por efectos de la baja de los activos categorizados como de control administrativo por valor de \$ 67.462.500 pesos, de acuerdo a la Política Contable No. 7 Intangibles; 2 Reconocimiento; así:

“...los que valgan menos de 50 U.V.T.y que cumplan con las características de intangibles se llevará un control administrativo en el sistema SILOG que permitirá plena identificación...”

b. COMPOSICION DEL PASIVO

GRUPO	VALOR	%
CUENTAS POR PAGAR	3.005.070.967,01	82,41
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	261.684.923,51	7,18
OTROS PASIVOS	379.514.531,00	10,41
TOTAL PASIVO	3.646.270.421,52	100,00



El Pasivo Total asciende a \$ **3.646.270.421,52** de pesos, con un aumento del 82.37% que en valor absoluto es de \$ 1.646.931.609,92 de pesos, frente al saldo final de Noviembre de 2018, por efecto de así:

- El reconocimiento de las retenciones correspondientes al mes de Noviembre 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 los Ingresos Recibidos por Anticipado y recursos recibidos en administración, por concepto de matrículas y líneas de investigación de acuerdo al listado suministrado por Fondo Interno.
- Reconocimiento de la cuenta por pagar de los diferentes contratos que se recibieron a satisfacción los bienes y/o servicios, los cuales no tenían disponibilidad de PAC.

4

ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA-Notas a los informes Financieros y Contables Mensuales a Diciembre
De 2018

CONCEPTO DE ENTRADA	TERCERO	NIT	VALOR
Saldo mes anterior			-
Entrada de bienes según contrato No. 198 y FAC 14289 con el contratista Granados y Condecoraciones	Granados y Condecoraciones	830055827	31.022.872,96
SALDO CUENTA TOTAL			31.022.872,96

NOTA 4- Grupo 16 Propiedad, Planta y Equipo.

Representa el 77.11% del total de los activos, su saldo a final de mes es de \$ 8.471.889.588,2 pesos, reflejando un aumento del 12.79% que en valor absoluto es de \$ 960.383.543,79 respecto al mes anterior.

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

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
165504	Maquinaria industrial	402.373.881,98
165506	Equipo de recreación y deporte	84.432.166,00
166501	Muebles y enseres	1.097.178.571,42

La subcuenta 165504 Maquinaria Industrial, presentan un aumento del 251.98%, frente al mes anterior, que en valor absoluto es de \$ 288.055.326,75 pesos, fueron equipos adquiridos mediante el contrato No. 199-2018 según CRP 40018 con el contratista Mit Integradores SAS., afectando a este tipo de activo por valor de \$ 265.333.110 pesos y un valor de \$ 22.722.216,75 pesos mediante contrato No. 198-2018 según CRP 39918 con el contratista Aratti SA.

La subcuenta 165506 Equipo de Recreación y Deportes , presenta un aumento del 309.65%, que en valor absoluto es de \$ 63.821.485 pesos, fueron equipos adquiridos mediante el contrato No. 168-2018 según CRP 29018 con el contratista Movitronic SAS, correspondiente a la adquisición de máquinas y elementos para el Gimnasio de la entidad.

La subcuenta 166501 Muebles y Enseres, presenta un aumento del 119,47%, que en valor absoluto es de \$ 597.246.722,3 pesos, fueron bienes adquiridos mediante el contratos 198-2018, con el contratista Aratti SA, afectando la cuenta en mención por un valor de \$ 556.806.357,04 pesos y un valor de \$ 51.378.788,14 de pesos de bienes usados que nuevamente fueron reasignados al servicio.

NOTA 5 - Grupo 19 Otros Activos.

Representa el 18.34% del total de los activos, su saldo a final de mes es de \$ 2.014.648.194,07 pesos, reflejando un aumento del 104.46% que en valor absoluto es de \$ 1.029.289.869,5 respecto al mes anterior.

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

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
197007	Licencias	1.899.172.382,68

La subcuenta 197007 Licencias, presenta un aumento del 136.66%, que en valor absoluto es de

9

ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA-Notas a los informes Financieros y Contables Mensuales a Diciembre De 2018

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

NOTA 6 – Grupo 24 Cuentas por Pagar

El grupo de Cuentas por pagar tiene una participación del 82.41% dentro del total de pasivo, evidenciando un saldo a fin de mes de \$ 3.005.070.967,01 pesos, un aumento con respecto al mes anterior del 112.11%, que en valor absoluto es de \$ 1.588.337.664,27 pesos.

Las subcuentas más representativas de este grupo se detallan así:

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
240101	Bienes y servicios	1.934.435.301,78
240706	Cobro cartera de terceros	1.046.106,00
249027	Viáticos y gastos de viaje	4.731.687,00
249055	Servicios	982.730.326,94

En la subcuenta 240101 Bienes y Servicios, cierra con un saldo de \$ 1.934.435.301,78 pesos, con un aumento del 65.66% frente al mes anterior, que en valor absoluto es de \$ 766.717.919,90 pesos, el saldo que refleja esta cuenta esta reconocido a valor bruto es decir, sin haber realizado las deducciones de ley, toda vez que obedece a un registro manual en el sistema SIIF Nación por razones de no disponibilidad de PAC, el saldo al cierre de mes está conformado por los siguientes terceros, así:

	VR BRUTO	DEDUCCIONES	NETO A PAGAR
ASOC INTERNACIONAL DE CONSULTORIA	24.871.000,00	2.914.839,00	21.956.161,00
CAJA DE COMPENSACION CAFAM	77.968.993,00	0	77.968.993,00
CIENYTEC LTDA	30.630.600,00	\$ 1.661.260,00	28.969.340,00
COLOMBIANA DE SOFTWARE	69.871.060,00	0	69.871.060,00
DISTRIBUIDORA NAL DE COMBUSTIBLE	8.072.136,00	16.818,00	8.055.318,00
FALABELLA DE COLOMBI	21.132.000,00	0	21.132.000,00
GLOBAL COLOMBIA Y CERTIFICACIONES	18.071.297,16	\$ 2.208.039,00	15.863.258,16
GOLD SYS LTDA	2.700.000,00	\$ 124.308,00	2.575.692,00
GRANADOS Y CONDECORACIONES	56.432.476,36	\$ 3.060.632,00	53.371.844,36
HUERTAS ACERO BLANCA	14.087.500,00	\$ 1.544.835,00	12.542.665,00
IMPORT SYSTEM SISTEM	343.361.953,94	\$ 18.622.337,00	324.739.616,94
JOHANNA FERNANDA NAV	19.800.000,00	\$ 2.248.030,00	17.551.970,00
MIT INTEGRADORES SAS	295.137.850,00	16.006.889,00	279.130.961,00
NEURONA INGENIERIA M	34.805.854,23	\$ 2.059.103,00	32.746.751,23
NEX COMPUTER S.A	103.388.644,59	\$ 5.607.314,00	97.781.330,59
ARATTI	814.103.936,50	81.214.822,00	732.889.114,50
TOTAL	1.934.435.301,78	137.289.226,00	1.797.146.075,78

En la subcuenta 240706 Cobro de Cartera de Terceros, cierra con un saldo de \$ 1.046.106,00 con una disminución del 79.08% frente al mes anterior, corresponde al valor retenido por concepto de contribución de obra, dentro del mes se realizó el pago del saldo que venía de Noviembre 2018 por valor de \$5.000.000 pesos, así mismo se aplicó retención del valor correspondiente a la obligación No. 210718 correspondiente al contratista VAG Interventoría y Diseños SAS, por valor de \$ 1.046.106,00 pesos.

En subcuenta 249027 Viáticos y gastos de viaje, cierra con un saldo de \$ 4.731.687 pesos, con aumento del 100% frente al mes anterior, que en valor absoluto es de \$ 4.731.687 pesos, el saldo que refleja esta cuenta esta reconocido a valor bruto es decir, sin haber realizado las deducciones

9

ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA-Notas a los informes Financieros y Contables Mensuales a Diciembre De 2018

de ley, toda vez que obedece a un registro manual en el sistema SIIF Nación por razones de no disponibilidad de PAC, el saldo al cierre de mes está conformado por el tercero contratista Veles Tours SAS cuyo objeto es el de "suministro de tiquetes aéreos en rutas nacionales para el desplazamiento de funcionarios y contratistas de la escuela superior de guerra".

En la subcuenta 249055 Servicios, cierra con un saldo \$ 982.730.326,94 pesos, con un aumento del 401.26% frente al mes anterior, que en valor absoluto es de \$ 786.677.767,72 pesos, el saldo que refleja esta cuenta esta reconocido a valor bruto es decir, sin haber realizado las deducciones de ley, toda vez que obedece a un registro manual en el sistema SIIF Nación por razones de no disponibilidad de PAC, el saldo al cierre de mes está conformad, así:

	VR BRUTO	DEDUCCIONES	NETO A PAGAR
ARATTI S.A	742.818.504,72	\$ 45.918.859,00	696.899.645,72
BITECA LTDA	42.378.656,00	\$ 2.783.459,00	39.595.197,00
BVQI COLOMBIA LTDA	4.165.000,00	\$ 24.150,00	4.140.850,00
CENTRO ASEO MANTENIM	56.373.785,04	\$ 318.629,00	56.055.156,04
IFX NETWORKS COLOMBI	13.911.100,00	913.690,00	12.997.410,00
IS-BRAAL SOLUCIONES	10.449.999,99	\$ 1.000.794,00	9.449.205,99
JIM GRUPO EMPRESARIAL	79.992.523,13	\$ 5.253.963,00	74.738.560,13
NELSON NOVA GOMEZ	5.657.280,36	0	5.657.280,36
SISTEM DIRECT S.A.S	1.551.879,00	\$ 90.591,00	1.461.288,00
SYSTEM NET INGENIERI	3.774.541,00	\$ 247.914,00	3.526.627,00
VAG INTERVENTORIA Y	3.504.797,70	\$ 618.199,00	2.886.598,70
YUDY JIMENA GAITAN G	18.152.260,00	\$ 1.268.523,00	16.883.737,00
TOTAL	982.730.326,94	58.438.771,00	924.291.555,94

NOTA 7 – Grupo 25 Beneficios a empleados

El grupo de Beneficios a empleados, tiene una participación del 7.18% dentro del total del pasivo, evidenciando un saldo a fin de mes de \$ 261.684.923,51 pesos, reflejando un aumento frente al mes anterior del 117.02%, que en valor absoluto es de \$ 141.104.695,65 pesos.

Las subcuentas más representativas de este grupo se detallan así:

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
251202	Primas	206.591.594,47

La subcuenta 251202 Primas, el saldo a cierre de vigencia, corresponde al reconocimiento de prima de antigüedad, de acuerdo al cálculo actuarial suministrado por el MDN- Oficio 19-3007 de fecha de 18 de Enero de 2019 e informe valuación actuarial de beneficios a largo plazo bajo normas NIC-SP COGFM, presenta un aumento del 100%, toda vez que no se había realizado ningún reconocimiento durante el 2018.

NOTA 8 – Grupo 29 Otros Pasivos

El grupo de Otros Pasivos, tiene una participación del 10.41% dentro del total de pasivo., evidenciando un saldo a fin de mes de \$ 379.514.531 pesos, reflejando una disminución frente al mes anterior del 17.86%, que en valor absoluto es de \$ 82.510.750 de pesos, este valor está conformado así:

9

Las subcuentas más representativas de este grupo se detallan así:

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
290201	En administración	265.003.000
291007	Ventas	114.511.531

En la Subcuenta 290201 al cierre de la vigencia registra un saldo de \$ 265.003.000 pesos, de los cuales \$ 180.000.000 corresponde al convenio No. 2 de 2015 cuyo objeto es el de cubrir la matriculas correspondientes al desarrollo de la MAESTRIA EN CIBERSEGURIDAD Y CIBERDEFENSA y al DIPLOMADO EN CIBERSEGURIDAD Y CIBERDEFENSA EN EL AMBITO JURIDICO y \$ 85.003.000 pesos del convenio No. 703 de 2018 entre el MINISTERIO DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION Y LAS COMUNICACIONES, EL FONDO DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION Y LA COMUNICACIONES Y LA ESDEG, para Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para desarrollar e implementar las líneas de investigación que aborden la gestión de riesgos de seguridad digital mediante la investigación, el desarrollo e innovación, con el fin de fortalecer competencias y capacidades en la gestión, seguridad digital y privacidad de TI en el Estado.

Lo anterior corresponde a recursos entregados en administración por parte de MINTIC, registra una disminución del 38.37% que en valor absoluto es de \$ 164.997.000 pesos, el la anterior variación corresponde a que MINTIC giro en Diciembre de 2018 el valor de \$ 180.000.000 de cuerdo al convenio No. 703 de 2018 entre el MINISTERIO DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION Y LAS COMUNICACIONES, EL FONDO DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION Y LA COMUNICACIONES Y LA ESDEG.

Así mismo en el mes de Diciembre de 2018, se amortizo y/o formalizo el valor de \$ 344.997.000,00 por concepto de entregables de acuerdo a lo estipulado en el convenio No. 703 de 2018, tal como quedó establecido en Acta de cruce de operaciones reciprocas No. 118 de fecha 18 de Enero de 2019.

En la subcuenta 291007 Ingresos Recibidos por Anticipados, cierra con un saldo de \$ 114.511.531 pesos, con un aumento del 257,57%, que en valor absoluto es de \$ 82.486.250,00, esta variación corresponde a los ingresos recaudados en el mes de Diciembre de 2018 por concepto de matriculas primer corte de 2019.

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

ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA-Notas a los informes Financieros y Contables Mensuales a Diciembre
De 2018

511190	Otros gastos generales	341.355.832,58
--------	------------------------	----------------

La subcuenta 510101- Sueldos, al cierre del mes tiene un valor \$ 1.677.114.428,49 de pesos, 11.31% y un aumento a nivel de subcuenta del 8.84% que en valor absoluto es del \$ 136.273.648,20 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 y nómina de Jurados académicos.

DESCRIPCION DEL MOVIMIENTO	VALOR
PAGO HORAS CATEDRA POR CONCEPTO DE JURADOS ACADEMICOS	48.177.614,00
PAGO HORAS CATEDRA POR CONCEPTO DE HORAS CATEDRA	89.400.366,20
PAGO DE NOMINA PERSONA DE PLANTA-SUELDOS	21.288.283,53
TOTAL DEBITADO A LA CUENTA 510101	158.866.263,73
Reversión valor Prima antigüedad por efecto del cálculo actuarial emitido por el MDN	(22.592.615,53)
TOTAL MOVIMIENTO DE LA CUENTA 510101	136.273.648,20

La subcuenta 510801 Remuneración servicio técnicos, al cierre del mes tiene un valor de \$ 2.483.006.418,23 pesos, a nivel de grupo presenta un grado de participación del 16.74% y un aumento a nivel de subcuenta de 5.02% que en valor absoluto es de \$ 118.691.464,37 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 510812 Ajuste beneficios a los empleados a largo plazo, al cierre del mes tiene un valor de \$ 59.101.636,00 pesos, a nivel de grupo presenta un grado de participación 0.40% y un aumento a nivel de subcuenta del 100%, esta variación corresponde a la reconocimiento del valor por concepto de prima de antigüedad de acuerdo al cálculo actuarial emitido por le MDN para el COGFM según Informe valuación actuarial de beneficios a largo plazo bajo normas NIC-SP.

La subcuenta 511103 Elementos de lencería y ropería, al cierre del mes tiene un valor de 32.613.235,00 pesos, a nivel de grupo presenta un grado de participación 0.22% y un aumento a nivel de subcuenta del 100%, esta variación corresponde a bienes de consumo entregados por parte del Universidad Militar Nueva Granada UMNG, derivado del convenio marco de cooperación interadministrativa No. 076 de 2017, Celebrado entra la Escuela Superior de Guerra y la UMNG, para las aulas del edificio nuevo.

La subcuenta 511106 Estudios y proyectos, al cierre del mes tienen un valor de \$ 2.552.060.083,26 pesos, a nivel de grupo presenta un grado de participación del 17.21%, y un aumento a nivel de subcuenta del 4.77%, que en valor absoluto es de \$ 116.221.771,70 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 511115 Mantenimiento, al cierre del mes tiene un valor de \$ 2.739.401.641,43 pesos, a nivel de grupo presenta un grado de participación del 18.47% y un aumento a nivel de subcuenta el 46.87% que en valor absoluto es de \$ 874.168.036,03 pesos, dicho variación está dado por los diferentes mantenimientos dentro de la entidad así:

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..."



CODIGO	DENOMINACION	VALOR	%
310506	Capital fiscal	(6.521.150.677,64)	201,24
314506	Propiedades, planta y equipo	3.459.159.568,12	(106,75)
314516	Beneficios a empleados	(222.284.835,43)	6,86
314590	Otros impactos por transición	43.812.823,80	(1,35)
TOTAL PATRIMONIO		(3.240.463.121,15)	100

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, de otra parte y de acuerdo a la resolución No. 523 del 19 Noviembre de 2018 por la cual se redefine la utilización de la cuenta 3145 Impactos por la transición la nuevo marco de Regulación para Entidades de Gobierno durante el 2018, permitió que se realizara durante el 2018 ajuste con respecto a los saldos de la cuenta 3145 Impactos por la transición al nuevo marco de regulación.

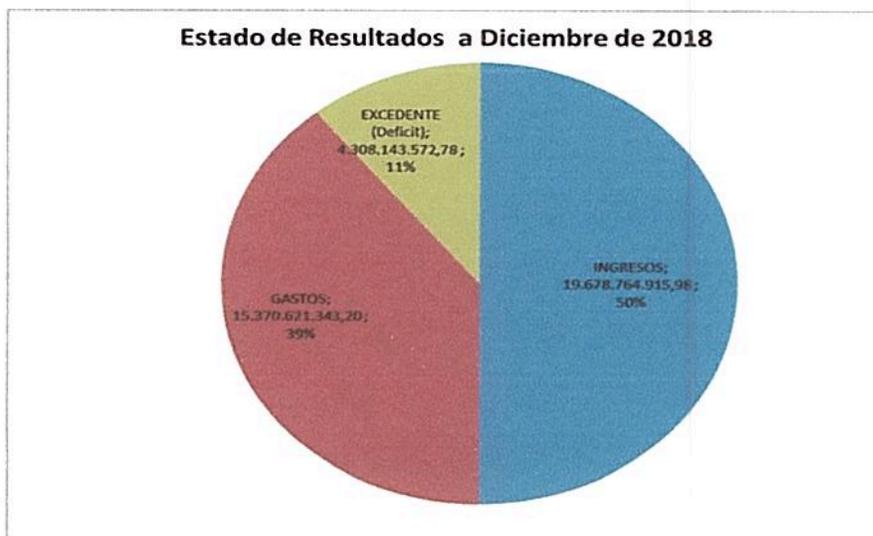
Con respecto a lo anterior se presenta una variación del 24.21% con respecto al mes anterior, en razón a que se reconoció en los Estados Financieros el valor de unos bienes sobrantes de inventario, así:

- Licencias por valor de \$ 1.094.274.422,50 pesos
- Bienes Activos Fijos por valor \$ 111.155.924,89 pesos

Y el reconocimiento de beneficios a empleados a largo plazo por el concepto de Prima de antigüedad por valor de \$ 170.000.000 pesos.

4.2 ESTADO DE RESULTADOS

CLASE	VALOR	%
INGRESOS	19.678.764.915,98	100,00
GASTOS	15.370.621.343,20	78,11
EXCEDENTE (Déficit)	4.308.143.572,78	21,89



a. COMPOSICION DE LOS INGRESOS

GRUPO	VALOR	%
VENTA DE BIENES	1.530.000,00	0,01
VENTA DE SERVICIOS	5.094.165.869,45	25,89
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	843.455.003,90	4,29
OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	13.577.471.899,63	69,00
OTROS INGRESOS	162.142.143,00	0,82
TOTAL INGRESOS	19.678.764.915,98	100

Del total de ingresos percibidos por \$ 19.678.764.915,98 pesos, el 69% proviene de operaciones interinstitucionales, (Gastos de Funcionamiento e inversión) seguido de un 25.89%, por Venta de Servicios (Servicios conexos a la educación); un 4.29% a transferencias y subvenciones, (Aportes de biblioteca y traslado de bienes entre subunidades del MDN) y un 0.82% de otros ingresos por concepto de entrada de bienes como resultado de la celebración del convenio entre la ESDEG y la Universidad Militar Nueva Granada según Convenio Especifico 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
442807	Bienes recibidos sin contraprestación	453.398.863,97
442890	Otras transferencias	390.056.139,93
470508	Funcionamiento	9.436.090.443,16
470510	Inversión	4.009.897.114,47
480890	Otros ingresos diversos	162.142.143,00

NOTA 9 – Grupo 44 Transferencias y subvenciones

Este grupo se incluye las cuentas que representan los ingresos recibidos de terceros sin contraprestación, recursos que se reciben de otras subunidades del MDN, representa el 4.29% dentro del total de los ingresos, así:

La cuenta 442807 Bienes recibidos sin contraprestación, corresponde al reconocimiento que realiza la entidad por efectos de las transferencias de bienes y fondos que otras subunidades del MDN le realizan a la ESDEG, presenta un saldo de \$ 453.398.863,97 pesos, representa el 53.75% a nivel del grupo Transferencias y Subvenciones y una variación a nivel de subcuenta del 17.10% frente al mes anterior que en valor absoluto es de \$ 66.196.847,38 pesos, que corresponde a bienes entregados sin contraprestación alguna por parte de terceros a la entidad como parte en la condiciones contractuales y traslado de bienes por parte de la Universidad Militar Nueva Granada para dotar el consultorio de Fisioterapia de la entidad, así:

TERCERO	CONCEPTO	CATEGORIA DEL BIEN	VALOR
MOVITRONIC SAS	Bienes entregados por efectos de la ponderación económica	CONSUMO	264.000,00
IMPORT SYSTEM	Bienes entregados por efectos de la ponderación económica	ACTIVO FIJOS	22.226.309,95
GRANADOS Y CONDECORACIONES	Bienes entregados por efectos de la ponderación económica	CONSUMO	16.442.500,50
UNIVERSIDAD MILITAR UMNG	Transferencia de bienes	AF-CONSUMO	2.346.364,00
UNIVERSIDAD MILITAR UMNG	Transferencia de bienes	AF-CONSUMO	24.917.672,93
TOTAL MOV DEL MES			66.196.847,38

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 46.25% no presenta variación frente al mes anterior, de acuerdo a lineamientos del MDN, no se debe reconocer ningún valor por concepto de aportes de biblioteca en esta cuenta.

NOTA 10 – Grupo 47 Operaciones Interinstitucionales

En esta denominación, se registra 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

9

ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA-Notas a los informes Financieros y Contables Mensuales a Diciembre
De 2018

funcionamiento e inversión, y operaciones sin flujo de efectivo entre entidades del gobierno, representa el 69% 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 \$ 9.436.090.443,16 de pesos, un grado de participación a nivel de grupo del 69.50% y un aumento a nivel de subcuenta del 6.39% con respecto al mes anterior, que en valor absoluto es del \$ 566.927.214,29 de pesos, así:

BENEFICIARIO-CONCEPTO DE PAGO	VALOR
PLANILLA DE SEGURIDAD SOCIAL No 8487166875	27.387.733,00
NOMINA DOCENTES DICIEMBRE 2018	22.443.814,60
NOMINA PERSONAL CIVIL DICIEMBRE 2018	133.061.617,08
MOVITRONIC SAS	73.010.953,00
VASQUEZ CARO Y CIA SAS	50.277,12
CODENSA SA ESP	6.250.667,00
CODENSA SA ESP	11.648.968,00
EMPRESA TELECO. BOGOTA SA ESP	4.977.510,00
NELSON QUERUBIN MARTIN DIAZ	57.915.528,33
AVANTEL SAS	104,00
CENTRO ASEO MANTENIMIENTO PROFESION	45.382.354,29
IFX NETWORKS COLOMBIA LTDA	6.498.705,00
NELSON NOVA GOMEZ	3.276.182,64
VAG INTERVENTORIA Y DISEÑOS SAS	17.231.746,00
ESPECIALES CONDOR- ESCONDOR S.A.	10.002.553,00
GRANADOS Y CONDECORACIONES S. A. S.	104.508,00
DISTRIBUIDORA NAL DE COMBUSTIBLES L	15.637.019,00
DISTRIBUIDORA NAL DE COMBUSTIBLES L	16.143.414,00
PRESTADORES CONTRATOS PRESTACION DE SERVICIOS	115.903.560,24
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	566.927.214,30

La subcuenta 470510 Inversión, fueron los recursos colocados por el tesoro de la nación, finaliza con un saldo de \$ 4.009.897.114,47, un grado de participación a nivel de grupo del 29.53% y un aumento a nivel de subcuenta del 6.51% con respecto al mes anterior, que en valor absoluto es de \$ 245.149.929,38 pesos, variación que corresponde al pago al contratista Import System Sistemas y Suministros, factura 10774 Recurso 11, contrato 159-2018-CRP 27018.

NOTA 11- 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 0.82% 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 \$ 162.142.143,00, un grado de participación a nivel de grupo del 100%, y a nivel de subcuenta presenta un

1

aumento del 71.32%, frente al mes anterior, que en valor absoluto es de \$ 115.636.207 pesos, la variación corresponde a la ejecución final del convenio en mención y la entrega por parte de la UMNG de los bienes de acuerdo a lo estipulado en el convenio, así mismo de acuerdo al acta liquidación de fecha 17 de Diciembre de 2018 por parte de la UMNG y la ESDEG, dejan constancia que las "...partes recíprocamente declaran estar en Paz y Salvo por todo concepto con ocasión del cumplimiento total y de las obligaciones asumidas por la ejecución del citado convenio..." de otra dentro de la liquidación de las misma quedo un saldo por ejecutar por valor de \$ 50.895 pesos que de acuerdo a la naturaleza del mismo no se pudo obtener algún servicio y/o bien.

b. COMPOSICION DE LOS GASTOS

GRUPO	VALOR	%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	14.832.338.667,27	96,50
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	396.548.398,13	2,58
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	119.473.658,12	0,78
OTROS GASTOS	22.260.619,68	0,14
TOTAL GASTOS	15.370.621.343,20	100

El total de los gastos a 31 de Diciembre de 2018 ascienden a \$ 15.370.621.343,20 pesos, el mayor porcentaje de participación se encuentra representado en el grupo de Administración y Operación con un 96.50%, seguido de un 2.58% representado en la cuenta Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones; un 0.78% por el concepto de transferencias y subvenciones y un 0.14% en otros gastos, evidenciando un saldo a final de mes por \$ 14.832.338.667,27; 396.548.398,13; 119.473.658,12 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 2.58% respectivamente, valores que no representan salida real de recursos.

NOTA 12 –GRUPO 51 Gastos de Administración y operación

Esta cuenta representa el 96.50% 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	1.677.114.428,49
510801	Remuneración por servicios técnicos	2.483.006.418,23
510812	Ajuste beneficios a los empleados a largo plazo	59.101.636,00
511103	Elementos de lencería y ropería	32.613.235,00
511106	Estudios y proyectos	2.552.060.083,26
511115	Mantenimiento	2.739.401.641,43
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	199.415.600,40
511165	Intangibles	184.422.277,37

5

ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA-Notas a los informes Financieros y Contables Mensuales a Diciembre De 2018

CONTRATISTA/ MANTENIMIENTOS	NIT	INMUEBLES	MUEBLES Y ENSERES	EQ COMUNIC Y COMPUT	EQ NAVEGACION
UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA- Mediante convenio 076 de 2017		1.142.400,00			
IS-BRAAL SOLUCIONES	900666635	10.449.999,99			
YUDI JIMENA GAITAN	52805241	18.152.260,00			
ARATTI SAS	900571932	742.368.160,72			
VAG INTERVENTORIA Y DISEÑOS SAS	900672621	3.504.797,70			
NELSON NOVA GOMEZ	79396656		7.693.922,39		
GOLD SYS LTDA	830038304			2.700.000,00	
SYSTEM NET INGENIERIA LTDA	830122370			3.774.541,00	
NEURONA INGENIERIA MAS DISEÑO LTDA	900207450			34.805.854,23	
CENTRO INTEG DE MITO AUTOCARS LTDA					49.576.100,00
SUBTOTALES		775.617.618,41	7.693.922,39	41.280.395,23	49.576.100,00
TOTAL					874.168.036,03

La subcuenta 511121 Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones, al cierre del mes tiene un valor de \$ 199.415.600,40 pesos, a nivel de grupo presenta un grado de participación del 1.34% y un aumento a nivel de subcuenta del 133.67%, que en valor absoluto es de \$ 114.075.600,40 pesos, esta variación esta por los servicios adquiridos por la entidad en la elaboración las diferentes ediciones, correcciones de estilo y revisión sobre los diferentes documentos resultados de las líneas de investigación realizadas por los programas académicos, así:

CONTRATISTA/IMPRESOS Y PUBLICACIONES	NIT	DESCRIPCION DEL SERVICIO	VALOR
BITECA LTDA	900070902	EDICION Y PUBLICACION DE REVISTAS CIENTIFICAS Y ACADEMICAS EN FORMATO DIGITAL Y EDICION Y PUBLICACION DE LIBROS CIENTIFICOS Y ACADEMICOS RESULTADO DE INVESTIGACION	48.888.100,40
HUERTAS ACERO BLANCA	516753780	CORRECCION DE ESTILO DE LIBROS Y REVISTAS PRODUCTO DE RESULTADO DE INVESTIGACION	14.087.500,00
JOHANNA FERNANDA NAV	528696180	SERVICIOS DE EXPERTOS (PARES ACADEMICOS) PARA LOS PROYECTOS DE INVESTIGACION	20.500.000,00
STRATEGY LTDA	830053792	CORRECCION DE ESTILO DISEÑO Y DIAGRAMACION DE DOCUMENTOS PRODUCTO DE RESULTADO DE INVESTIGACION Y DE LA EJECUCION DEL CONVENIO INTERADMINISTRATIVO	30.600.000,00
TOTAL			114.075.600,40

La subcuenta 511165 Intangibles, al cierre del mes tiene un valor de \$ 184.422.277,37 pesos, a nivel de grupo presenta un grado de participación del 1.24% y un aumento a nivel de subcuenta del 100%, que en valor absoluto es de \$ 184.422.277,37 pesos, dicha variación está relacionada con la aplicación de la política contable, dada por efectos de la baja de los activos categorizados como de control administrativo por valor de \$ 184.422.277,37 pesos, de acuerdo a la Política Contable No. 7 Intangibles; 2 Reconocimiento; así:

“...los que valgan menos de 50 U.V.T. y que cumplan con las características de intangibles se llevará un control administrativo en el sistema SILOG que permitirá plena identificación...”

Es de aclarar que la UVTs para el 2018 se fijó en \$ 33.156 pesos, por lo tanto los 50 UVTs está alrededor de \$ 1.657.800 pesos.

g

ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA-Notas a los informes Financieros y Contables Mensuales a Diciembre
De 2018

La subcuenta 511190 Otros Gastos Generales, al cierre de mes tiene un valor de \$ 341.355.832,58 pesos, a nivel de grupo presenta un grado de participación del 2.30% y un aumento a nivel de subcuenta del 287.86% que en valor absoluto es de \$ 253.345.829,22 pesos, este incremento está dada por efectos de la baja de los activos categorizados como de control administrativo, por un valor de \$ 249.180.829,22 pesos y \$ 4.165.000 pesos por el contrato No. 195-2018 CRP 16818 con el Contratista BVQR Colombia Ltda., servicio adquirido por concepto de auditoria externa para la recertificación en gestión de calidad.

Los bienes clasificados como de Control Administrativo se llevó de acuerdo a la Política Contable No. 1 Propiedad, Planta y Equipo, numeral 2 Reconocimiento; subnumeral 2.1 Política, así:

"...Los bienes cuyo costo unitario sean inferiores a 50 Unidades de Valor Tributario (U.V.T) deberán reconocerse como gastos del ejercicio y se debe mantener un control administrativo a través del Sistema Logístico del Ministerio de Defensa SILOG, que garantice su control y permita una identificación física plena del mismo.

Para el efecto de la adquisición de bienes (entrada de almacén) cuyo valor individual sea inferior a 50 U.V.T., se registrará en la cuenta 1635 Bienes Muebles en Bodega y en forma simultanea deberá efectuarse la salida a control administrativo..."

NOTA 13 –GRUPO 53 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Esta cuenta representa, 2.79% de los gastos y su mayor participación se evidencia en las siguientes subcuentas, así:

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
536003	Redes, líneas y cables	309.813,42
536004	Maquinaria y equipo	80.006.807,25
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	30.432.550,40
536007	Equipos de comunicación y computación	221.497.247,84
536008	Equipos de transporte, tracción y elevación	49.290.845,14
536013	Bienes muebles en bodega	842.008,54
536015	Propiedades, planta y equipo no explotados	1.794.227,78
536605	Licencias	3.298.963,74
536606	Softwares	7.662.688,46

La subcuenta anteriores presentando un grado de participación dentro del grupo de gastos deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones, 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 0.78% del total de los gastos y la subcuenta de mayor participación es, así:

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
542307	Bienes entregados sin contraprestación	119.473.658,12

La subcuenta 542307 Bienes entregados sin contraprestación, genera un saldo al final del mes de \$ 119.473.658,12 pesos, un grado de participación a nivel de grupo del 100% no presenta variación frente al mes anterior..

4

NOTA 13–GRUPO 58 Otros Gastos

Esta cuenta representa, 0.14% 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

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 14 –GRUPO 81 DEUDORAS DE CONTROL

La subcuenta 819090 Otros activos contingentes, correspondía 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”, presenta una disminución del 100% corresponde a la ejecución final del convenio en mención y la entrega por parte de la UMNG de los bienes de acuerdo a lo estipulado en el convenio, así mismo de acuerdo al acta liquidación de fecha 17 de Diciembre de 2018 por parte de la UMNG y la ESDEG, dejan constancia que las “...partes recíprocamente declaran estar en Paz y Salvo por todo concepto con ocasión del cumplimiento total y de las obligaciones asumidas por la ejecución del citado convenio...” de otra ‘dentro de la liquidación de las misma quedo un saldo ‘por ejecutar por valor de \$ 50.895 pesos que de acuerdo a la naturaleza del mismo no se pudo obtener algún servicio y/o bien y las partes decidieron firmar el acta de liquidación.

NOTA 15 –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

4

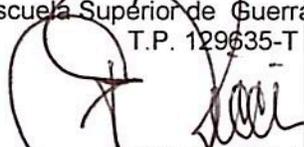
ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA-Notas a los informes Financieros y Contables Mensuales a Diciembre
De 2018

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.



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



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

