



La seguridad
es de todos

Mindefensa



ESCUELA SUPERIOR
DE GUERRA
"General Rafael Reyes Prieto"
Unión, Proyección, Liderazgo

Bogotá D.C., Fecha 28 de Febrero de 2019

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES DE LA ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA "GENERAL RAFAEL REYES PRIETO" A 28 DE FEBRERO DE 2019.

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

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

1.2 FUNCIONES DEL COMETIDO ESTATAL

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

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

PROGRAMAS EDUCATIVOS - ACTIVIDAD PRINCIPAL PRESTACION DE SERVICIOS EDUCATIVOS.

Cursos de Ascensos

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

Postgrados

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

Cursos de Extensión

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

Que el PLAN ESTRATÉGICO ESDEG 2030 refiere que La ESDEG 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, ESDEG 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 con 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.

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 inicial 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
- ✓ Política No 13- Prestamos por cobrar
- ✓ Política No 14- Efectivo y Equivalente al efectivo
- ✓ Política No 15- Otros Activos
- ✓ Política No 16- Presentaciones Estados Financieros
- ✓ Política No 17- Bienes Inmuebles

NOTA 4.

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

NOTA 5.

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

✓ **Registros manuales**

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

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

De acuerdo con el 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.

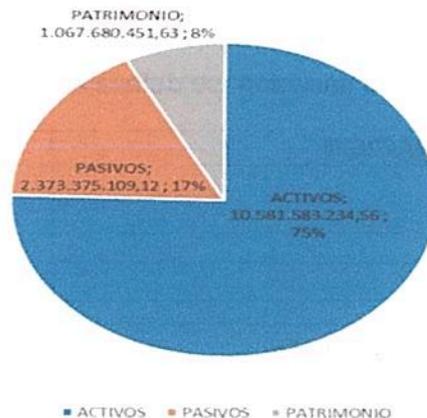
II. ASPECTOS ESPECIFICOS

4. SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTA

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

Estado de Situación Financiera Febrero de 2019

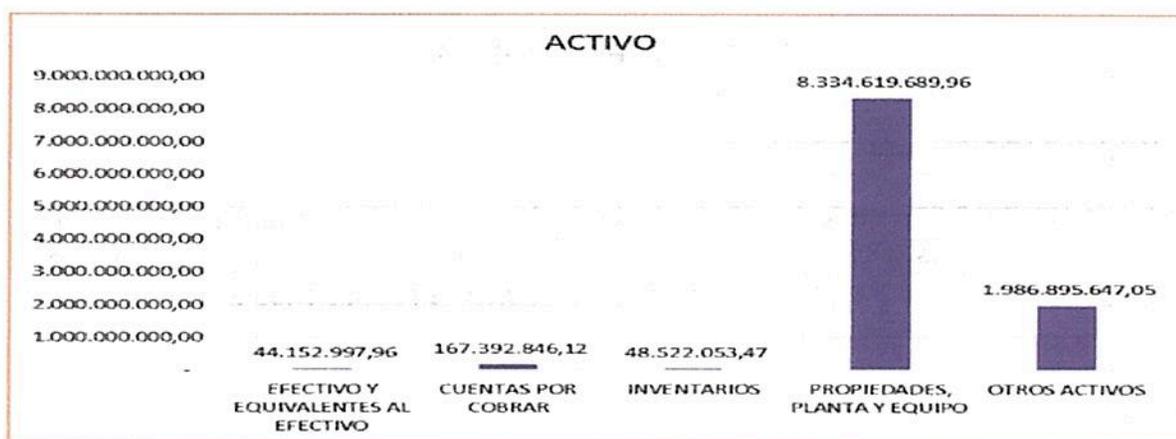


CLASE	VALOR	%
ACTIVOS	10.581.583.234,56	75%
PASIVOS	2.373.375.109,12	17%
PATRIMONIO	1.067.680.451,63	8%

Handwritten signature or mark.

a. COMPOSICION DEL ACTIVO

GRUPO	VALOR	%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	44.152.997,96	0,42
CUENTAS POR COBRAR	167.392.846,12	1,58
INVENTARIOS	48.522.053,47	0,46
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8.334.619.689,96	78,77
OTROS ACTIVOS	1.986.895.647,05	18,78
TOTAL ACTIVO	10.581.583.234,56	100,00



El Activo total asciende a \$ 10.581.583.234,56 pesos, con una disminución del 2.82% que en valor absoluto es de \$ 306.740.009,66 de pesos, frente al saldo final de Enero de 2019.

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

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
111005	Cuenta corriente	44.152.997,96
151421	Dotación a trabajadores	-
151424	Elementos y materiales para construcción	-
151425	Equipo de alojamiento y campaña	-
151490	Otros materiales y suministros	15.298.270,20
163710	Equipos de comunicación y computación	92.417.185,00

NOTA 1- Grupo 11 Efectivo

Representa el 0.42% del total del activo, por concepto del saldo de fondo interno, cuenta bancaria corriente No. 310003074 banco BBVA, reflejando una disminución del 59.07%, que en valor absoluto es de \$ 63.732.577,07 de pesos, frente al mes anterior.

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 31 Enero de 2019)	107.885.575,03
CONCEPTO INGRESOS	Ingresos recibidos por anticipado (Matriculas)	87.866.666,00
	Ingresos suscripción revistas FFMM	142.000,00
	Ingresos recibidos en Admón. (MINTIC)	0
	Aportes de Biblioteca	158.074.714,36
	Ingresos devolución de IVA (DIAN)	33.633.442,00
	Ingresos corrientes Servicios conexos educación	16.550.600,00
	Otros (Error y/o Falla Sistemas)	0,57
	SUBTOTAL	404.152.997,96
CONCEPTO SALIDA	Giro SCUN	360.000.000,00
	Giro pago Reteica	0
		0
	SUBTOTAL	360.000.000,00
	SALDO A FIN DE MES LIBROS	44.152.997,96
	SALDO SEGÚN EXTRACTOS BANCARIOS	44.152.997,39
	DIFERENCIA	0,57

La de los \$ 0.57 diferencia corresponde a una falla del Sistema SIIF Nación, según incidente No. SERV-876340 y la respuesta por parte de Soporte SIIF Nación de fecha 13/03/2019, "...De manera cordial informamos que actualmente se encuentra reportado el incidente masivo INC-146088, relacionado a fallas "cuando al reducir un documento de recaudo por clasificar no le deja poner la coma para separar los decimales", ya el área correspondiente está trabajando para solucionar el inconveniente en el menor tiempo posible". Situación que se pudo solucionar a principios del mes de Abril de 2019..."

NOTA 2- Grupo 15 Inventarios

Representa el 0.46% del total del activo, por concepto de inventarios, especialmente bienes de consumo, reflejando una disminución del 70.41% que en valor absoluto es del \$ 115.449.640,76 pesos, así:

La subcuenta 151421 Dotaciones a trabajadores; presenta una disminución del 100% frente al saldo final del mes anterior, que en valor absoluto es de \$ 16.764.545,09 pesos, esta variación corresponde a la salida que realizó el almacén general de la entidad por concepto de materiales al consumo, tales como elementos de lencería, material de fisioterapia, suvenires entre otros.

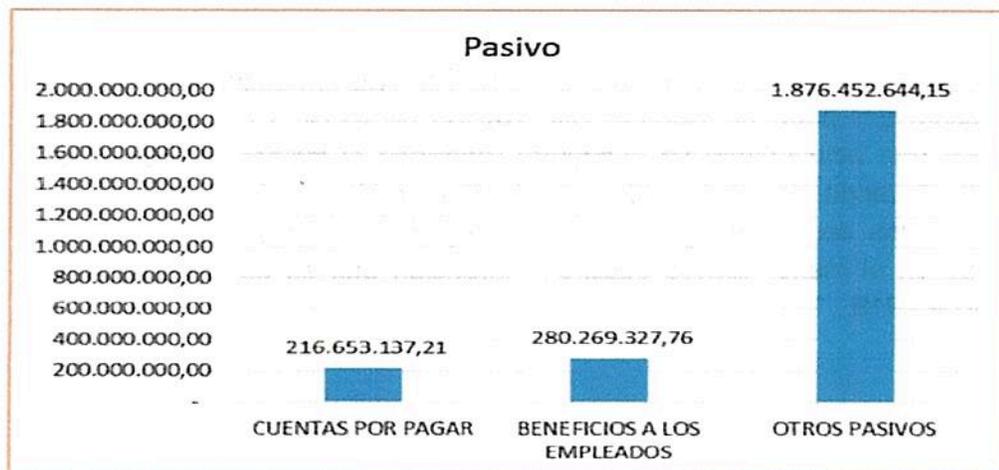
La subcuenta 151424 Elementos y materiales para construcción; presenta una disminución del 100% frente al saldo final del mes anterior, que en valor absoluto es de \$ 15.054.217,35 pesos, esta variación corresponde a la salida que realizó el almacén general de la entidad por concepto de materiales de consumo, tales como elementos de ferretería y/o construcción.

La subcuenta 151425 Equipo de alojamiento y campaña; presenta una disminución del 100% frente al saldo final del mes anterior, que en valor absoluto es de \$ 31.022.872,96 pesos, esta variación corresponde a la salida que realizó el almacén general de la entidad por concepto de materiales de consumo, tales como banderas para oficina de servicios técnicos.

La subcuenta 151490 Otros materiales y suministros; presenta una disminución del 77.38%, frente al saldo final del mes anterior, que en valor absoluto es de \$ 52.340.353,36 pesos, esta variación corresponde a la salida que realizó el almacén general de la entidad por concepto de materiales de consumo, tales como cartuchos, papelería, suvenires entre otros, para lo diferentes centros de costos.

b. COMPOSICION DEL PASIVO

GRUPO	VALOR	%
CUENTAS POR PAGAR	216.653.137,21	9,13
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	280.269.327,76	11,81
OTROS PASIVOS	1.876.452.644,15	79,06
TOTAL PASIVO	2.373.375.109,12	100,00



El Pasivo Total asciende a \$ 2.373.375.109,12 de pesos, con una disminución del 92.04% que en valor absoluto es de \$ 2.505.653.447,22 de pesos, frente al saldo inicial de Enero de 2019, esta variación está dada, así:

- El reconocimiento de las retenciones correspondientes al mes de Enero de 2019 a título de renta e ica y la presentación y pago de las retenciones a título de renta ante la DIAN e ICA
- El reconocimiento mensual de los beneficios a empleados a corto plazo y el pago de estas.
- Reconocimiento de los Ingresos Recibidos por Anticipado y recursos recibidos en administración, por concepto de matrículas y líneas de investigación de acuerdo con el listado suministrado por Fondo Interno.
- Cancelación de las cuentas por pagar correspondientes a la vigencia 2018.

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

NOTA 3 – Grupo 24 Cuentas por Pagar

El grupo de Cuentas por pagar tiene una participación del 9.13% dentro del total de pasivo, evidenciando un saldo a fin de mes de \$ 216.653.137,21 pesos, una disminución con respecto al mes anterior del 92.04%, que en valor absoluto es de \$ 2.505.653.447,22 pesos, la anterior variación esta relacionado por los pagos realizado a las cuentas por pagar vigencia anterior y demás movimientos con las cuentas de retención así:

CODIGO	DENOMINACION	VR INICIO MES	VR FINAL MES	VARIACION
240101	Bienes y servicios	1.784.946.645,55	-	(1.784.946.645,55)
240706	Cobro cartera de terceros	175.240,00	57.230.021,00	57.054.781,00
240722	Estampillas	90.996,00	11.377.568,00	11.286.572,00
243603	Honorarios	4.372.953,00	21.918.205,00	17.545.252,00
243605	Servicios	6.412.779,00	6.564.022,00	151.243,00
243608	Compras	17.036,00	25.127.915,00	25.110.879,00
243615	Rentas de trabajo	-	17.893.000,00	17.893.000,00
243625	Impuesto a las ventas retenido.	4.976.608,00	35.853.904,00	30.877.296,00
243626	Contratos de construcción	792,00	5.373.958,00	5.373.166,00
243627	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	1.964.075,64	29.673.259,64	27.709.184,00
249028	Seguros	654.846,00	-	(654.846,00)
249055	Servicios	918.694.613,24	5.641.284,00	(913.053.329,24)
TOTAL VARIACION GRUPO 24 CTAS POR PAGAR				(2.505.653.447,79)

La subcuenta 240101 Bienes y Servicios, presenta una disminución del 100% frente al mes anterior, que en valor absoluto es del \$ 1.784.946.645,55 pesos, así:

BENEFICIARIO DEL PAGO	VR BRUTO	DEDUCCIONES	NETO PARA PAGAR
ARATTI S.A.	814.103.936,50	81.214.822,00	732.889.114,50
ASOCIACION INTERNACI	24.871.000,00	2.914.839,00	21.956.161,00
CIENYTEC LTDA	30.630.600,00	1.661.260,00	28.969.340,00
COLOMBIANA DE SOFTWA	69.871.060,00	-	69.871.060,00
DISTRIBUIDORA NAL DE	5.245.827,00	10.999,00	5.234.828,00
FALABELLA DE COLOMBI	21.132.000,00	-	21.132.000,00
GLOBAL COLOMBIA Y CE	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 CONDECORA	56.432.476,36	3.060.632,00	53.371.844,36
IMPORT SYSTEM SISTEM	343.361.953,94	18.622.337,00	324.739.616,94
MIT INTEGRADORES SAS	295.137.850,00	16.006.889,00	279.130.961,00
NEX COMPUTER S.A	103.388.644,59	5.607.314,00	97.781.330,59
TOTAL	1.784.946.645,55	131.431.439,00	1.653.515.206,55

La subcuenta 240706 Cobro de cartera de terceros, presenta un aumento del 32558,08% que en valor absoluto es de \$ 57.054.781,00 pesos, variación que corresponde al concepto retenido por contribución de obra en el mes febrero de 2019, al realizar la obligación de la cuenta por pagar de la vigencia anterior con atributo 40.

La subcuenta 240722 Estampilla, presenta un aumento del 12403,37% que en valor absoluto es de \$ 11.286.572,00 pesos, variación que corresponde al concepto retenido por contribución de obra en el mes febrero de 2019, al realizar la obligación de la cuenta por pagar de la vigencia anterior con atributo 40.

Las subcuentas que corresponden a la cuenta 2436 por conceptos de las retenciones a título de renta e ICA, las variaciones que se evidencia a nivel de estas cuentas, esta relacionadas con las deducciones aplicadas a las cuentas por pagar de la vigencia anterior mediante el atributo 40; además de las aplicadas a los contratos correspondientes vigencia 2019.

La subcuenta 249055 Servicios; presenta una disminución del 99.39% frente al mes anterior, que en valor absoluto es del \$ 913.053.329,24 pesos, así:

BENEFICIARIO DEL PAGO	VR BRUTO	DEDUCCIONES	NETO POR PAGAR
ARATTI SA	742.818.504,72	45.918.859,00	696.899.645,72
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
JM GRUPO EMPRESARIAL	79.992.523,13	5.253.963,00	74.738.560,13
NELSON NOVA GOMEZ	5.657.280,36	-	5.657.280,36
SISTEM DIRECT SAS	1.551.879,00	90.591,00	1.461.288,00
SYSTEM NET INGENIERIA	3.774.541,00	247.914,00	3.526.627,00
TOTAL VIGENCIA ANTERIOR	918.694.613,24		
BRANDON RENE BARRIENTOS MARTINEZ	1.659.201,00	13.748,00	1.645.453,00
JAMES IVAN CORAL LUCERO	3.982.083,00	34.082,00	3.948.001,00
TOTAL VIGENCIA 2019	5.641.284,00		
VR VARIACION	913.053.329,24		

NOTA 4– Grupo 25 Beneficios a los empleados

Representa 11.81% del total del pasivo, siendo el segundo rubro más representativo dentro de esta clase de pasivo, su saldo a final del periodo asciende a \$ 280.269.327,76 pesos.

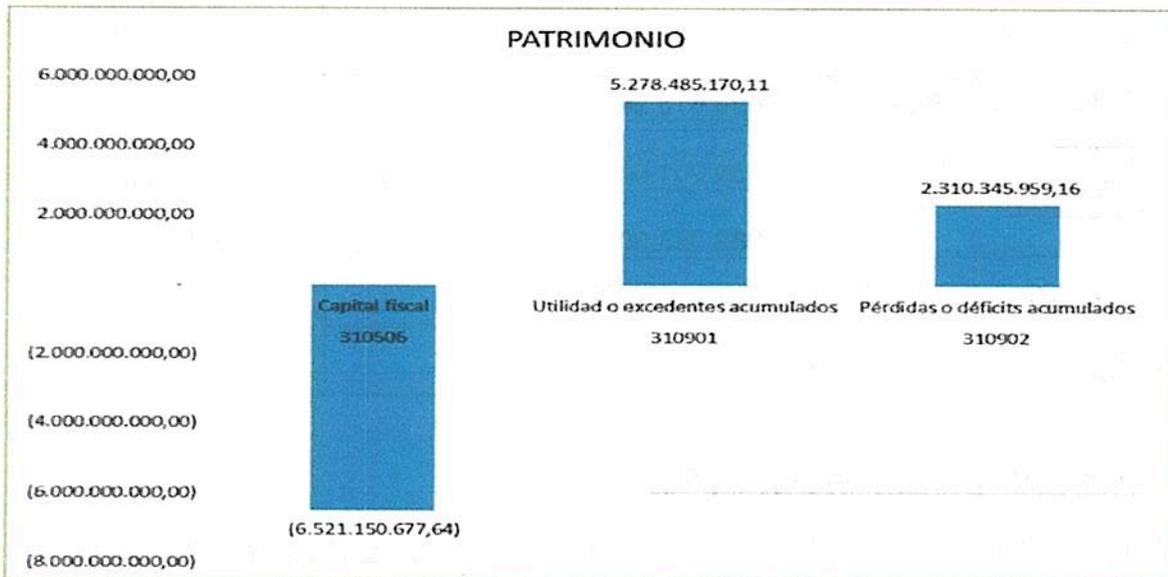
La subcuenta 251107 Prima de Navidad; presentan un aumento del 104.82%, lo anterior se debe al reconocimiento de este tipo de provisión de acuerdo con el certificado por el área de personal del COGFM.

La subcuenta 251109 Bonificaciones, presenta una disminución del 46.62%, variación que está relacionada con el reconocimiento del valor \$ 1.712.600,62, y el respectivo pago de este rubro en la nomina de febrero de 2019 por valor de \$ 7.125.815,53 pesos.

a. COMPOSICION DEL PATRIMONIO

El total del patrimonio asciende a \$ 1.067.680.451,63 pesos, la entidad presenta desbalanceo en la ecuación patrimonial en el balance por efecto de, así:

“...De acuerdo con el 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 SIF-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 SIF 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...”



310506	Capital fiscal	(6.521.150.677,64)
310901	Utilidad o excedentes acumulados	5.278.485.170,11
310902	Pérdidas o déficits acumulados	2.310.345.959,16
	TOTAL PATRIMONIO	1.067.680.451,63

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 con la resolución No. 533 de 2015 emitida por la Contaduría General de la Nación y las políticas contables establecidas por el MDN.

NOTA 5 – Grupo 31 Patrimonio de la Entidades de Gobierno

De otra parte, la entidad como resultado de la operación de acuerdo con su Misión principal, arroja un excedente por valor de \$ 4.308.143.572,78, sin embargo, en el momento que SIIF Nación realice el cierre automático y el traslado del ejercicio a la cuenta que represente el resultado de la entidad a nivel de consolidado, se aclara lo siguiente, así:

"...Con relación al traslado automático que el sistema SIIF realiza del resultado del ejercicio, y teniendo en cuenta que el sistema afecta únicamente la subcuenta 310902 Pérdidas o déficits acumulados, me permito aclarar lo siguiente:

De acuerdo con el concepto dado por la Contaduría General de la Nación 2011 (anexo), Resoluciones CGN No. 385 del 03 de octubre de 2018 y su anexo y No. 625 del 28 de diciembre de 2018, el Ministerio de Defensa Nacional se constituye como una sola Entidad Contable Pública (ECP código 11100000), la cual se encuentra conformada por unidades internas generadoras de información económica y financiera, en tal virtud, el sistema SIIF Nación realiza el movimiento automático de cierre y traslado del ejercicio a la cuenta que represente el resultado de la Entidad a nivel consolidado.

Para el cierre de la vigencia 2018 el Ministerio de Defensa Nacional obtuvo una pérdida consolidada por valor de \$-3.645 (tres billones seiscientos cuarenta y cinco mil millones de pesos), la cual el sistema SIIF reclasificó automáticamente por cada una de las 119 PCI (unidades contables /subunidades ejecutoras), contra la subcuenta 310902 Pérdidas o déficits acumulados, lo anterior sin perjuicio que al interior de algunas unidades ejecutoras haya subunidades que tuvieron utilidad.

*En conclusión, los asientos realizados por el sistema SIIF Nación, cumplen con marco normativo establecido por la Contaduría y por tal razón **las Subunidades no deben realizar reclasificaciones manuales a los movimientos efectuados por el traslado automático del resultado del ejercicio en el sistema SIIF Nación...***

4.2 ESTADO DE RESULTADOS

CLASE	VALOR	%
INGRESOS	3.638.975.403,94	100,00
GASTOS	1.494.383.257,36	41,07
EXCEDENTE (Déficit)	2.144.592.146,58	58,93



a. COMPOSICION DE LOS INGRESOS

GRUPO	VALOR	%
VENTA DE BIENES	234.000,00	0,01
VENTA DE SERVICIOS	70.970.256,50	1,95
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	168.986.853,41	4,64
OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	3.398.784.241,03	93,40
OTROS INGRESOS	53,00	0,00
TOTAL INGRESOS	3.638.975.403,94	100,00

Del total de ingresos percibidos por \$ 3.638.975.403,94 pesos, el 93.40% proviene de operaciones interinstitucionales, (Gastos de Funcionamiento) seguido de un 4.64%, por Transferencias y Subvenciones; 1.95% por Venta de Servicios (Servicios conexos a la educación) y un 0.01% Venta de Bienes (suscripción de revistas FFMM).

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

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
421004	Impresos y publicaciones	234.000,00
430550	Servicios conexos a la educación	70.970.256,50
442807	Bienes recibidos sin contraprestación	168.986.853,41
470508	Funcionamiento	3.358.958.744,03
472201	Cruce de cuentas	39.825.497,00
TOTAL DE INGRESOS		3.638.975.350,94

NOTA 6 – 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 1.95% dentro del total de los ingresos, así:

La subcuenta 430550 Servicios conexos a la educación, corresponde a los ingresos corrientes por concepto de, inscripciones, certificaciones y constancias, cierra el mes con un saldo de \$ 70.970.256,50 de pesos, con un grado de participación a nivel de grupo del 100% y a nivel de subcuenta presenta un aumento del 130.41%, así:

CONCEPTO	CoCo	DENOMINACION CENTRO DE COSTOS	VALOR
CAUSACION DE INGRESOS	2CGF041190	MAESTRIA EN SEGURIDAD Y DEFENSA NACIONAL	2.907.900,00
CAUSACION DE INGRESOS	2CGF041196	MAESTRIA EN ESTRATEGIA Y GEOPOLITICA	567.800,00
CAUSACION DE INGRESOS	2CGF041563	MAESTRIA EN DERECHOS HUMANOS	155.950,00
CAUSACION DE INGRESOS	2CGF041193	MAESTRIA EN CIBERSEGURIDAD Y CIBERDEFENSA	1.005.000,00
CAUSACION DE INGRESOS	2CGF041000	DECANATURA ACADEMICA	11.762.050,00
CAUSACION DE INGRESOS	2CGF042100	DECANATURA ACADEMICA	151.900,00
TOTAL DE INGRESOS A 31 DE ENERO DE 2019 CAUSADOS SEGÚN REPORTE FONDO INTERNO			16.550.600,00

NOTA 7 – Grupo 44 Transferencias y subvenciones

Este grupo se incluye las cuentas que representan los ingresos recibidos de terceros sin contraprestación, representa, 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 \$ 168.986.853,41 pesos, representa el 100% a nivel del grupo Transferencias y Subvenciones y una variación a nivel de subcuenta del 100% frente al mes anterior que en valor absoluto es de \$ 168.986.853,4 pesos, variación que corresponde a los recursos transferidos por parte de COGFM por el concepto de aportes de biblioteca correspondientes al tercer trimestre del 2018 por valor de \$ 15.074.714,36, según acta de cruce No. 0119001810402 de fecha 13 de Marzo de 2019; Transferencia de bienes de consumo por valor \$ 10.912.139,05 por parte del batallón de abastecimientos Pedro Fermín Vargas.

NOTA 8 – 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 funcionamiento e inversión, y operaciones sin flujo de efectivo entre entidades del gobierno, representa el 93.40% 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 \$ 3.358.958.744,03 de pesos, un grado de participación a nivel de grupo del 98.83% y un aumento a nivel de subcuenta del 752.92%, que en valor absoluto es de \$ 2.965.143.158,47, esta variación está dada por efectos del pago de las mayoría de la cuenta por pagar vigencia 2018, más las del 2019, así:

BENFICIARIO Y/O CONCEPTO PAGO	VALOR
NOMINA PERSONAL CIVIL	60.713.161,02
NOMINA HORAS CATEDRA	260.755.296,00
ARATTI S.A	1.434.914.881,22
ASEGURADORA SOLIDARI	199.241,00
ASOCIACION INTERNACI	21.956.161,00
AVANTEL SAS	1.239.322,00
BVQI COLOMBIA LTDA	4.140.850,00
CENTRO ASEO MANTENIM	103.964.740,80
CENTRO INTEG DE MTTO	20.569.929,00
CIENYTEC LTDA	28.969.340,00
CODENSA SA ESP	18.826.509,00
COLOMBIANA DE SOFTWA	69.871.060,00
COMUNICACION CELULAR	1.021.110,55
DISTRIBUIDORA NAL DE	27.914.084,00
EMPRESA TELECO. BOGO	5.064.230,00
FALABELLA DE COLOMBI	21.132.000,00
GLOBAL COLOMBIA Y CE	15.863.258,16
GOLD SYS LTDA	2.575.692,00
GRANADOS Y CONDECORA	53.371.844,36
IFX NETWORKS COLOMBI	19.062.867,67
IMPORT SYSTEM SISTEM	324.739.616,94
IS-BRAAL SOLUCIONES	9.449.205,99
JM GRUPO EMPRESARIAL	65.395.366,13
MIT INTEGRADORES SAS	279.130.961,00
NELSON NOVA GOMEZ	5.657.280,36
NEX COMPUTER S.A	97.781.330,59
SISTEM DIRECT S.A.S	1.461.288,00
SYSTEM NET INGENIERI	3.526.627,00
UT MAPFRE SEGUROS GE	455.605,00
VASQUEZ CARO Y CIA	5.420.299,68
TOTAL GASTOS R/10	2.965.143.158,47

b. COMPOSICION DE LOS GASTOS

GRUPO	VALOR	%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	1.348.484.028,03	90,24
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	109.704.026,29	7,34
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	36.195.150,04	2,42
OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	53,00	0,00
TOTAL GASTOS	1.494.383.257,36	100,00

El total de los gastos a 28 de Febrero de 2019 ascienden a \$ 1.494.383.257,36 pesos, el mayor porcentaje de 7.34% representado en la cuenta Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones.

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 7.34% respectivamente, valores que no representan salida real de recursos.

NOTA 9 –GRUPO 51 Gastos de Administración y operación

Esta cuenta representa el 90.24% 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 gastos tenemos así:

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
510101	Sueldos	243.559.774,34
510123	Auxilio de transporte	4.421.424,80
510160	Subsidio de alimentación	3.723.268,73
510202	Subsidio familiar	15.791.998,25

La subcuenta 510101- Sueldos, al cierre del mes tiene un valor \$ 243.559.774,34 de pesos, evidencia un grado de participación a nivel grupo de gastos de administración y operación un 18.06% y un aumento a nivel de subcuenta del 1105.05% que en valor absoluto es del \$ 223.348.145,52 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 \$ 19.681.486,52 pesos y \$ 203.666.659,00 pesos respectivamente.

La subcuenta 510123-510160 y 510202, a nivel de grupo presenta un grado de participación del 0.33%, 0.28% y 1.17% y un aumento promedio a nivel de subcuenta del 105.27%, que en valor absoluto es de \$ 2.286.720,8 pesos; \$ 2.286.720,8 pesos y \$ 8.042.994,71 respectivamente, esta variación corresponde a los conceptos adicionales de la nómina mensual del personal civil de planta.

El siguiente grupo relevante está relacionado con los conceptos de beneficios a empleados a corto plazo y largo plazo, así:

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
510704	Prima de vacaciones	5.946.688,75
510705	Prima de navidad	11.773.860,97
510706	Prima de servicios	5.954.175,69
510707	Bonificación especial de recreación	430.309,00
510790	Otras primas	38.337.905,15
510795	Otras prestaciones sociales	2.944.061,37
510812	Ajuste beneficios a los empleados a largo plazo	4.128.579,68

Las subcuentas 510704-510705-510706-510706-510790-510795 y 510812 presentan un grado de participación promedio a nivel de grupo del 0.74% y un aumento a nivel de subcuenta de 103.75%, que en valor absoluto es del \$ 3.006.134,48; \$ 6.025.342,18; \$ 3.013.621,42; \$ 219.412; \$ 19.548.277,93; \$ 1.493.188,62 y \$ 2.121.748,8 respectivamente, la variación corresponde al valor reconocido por concepto de beneficios a empleados a corto y largo plazo de acuerdo a la certificación expedida por el área de personal del COGFM.

Las siguientes cuentas relevantes de este grupo, son las siguientes, así:

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
511117	Servicios públicos	61.060.603,22
511146	Combustibles y lubricantes	36.403.500,00
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	197.203.637,90
511179	Honorarios	443.078.373,00

La subcuenta 511117 Servicios Públicos, al cierre del mes tiene un valor de \$ 61.060.603,22 pesos, a nivel de grupo presenta un grado de participación del 4.53% y un aumento a nivel de subcuenta del 114.95%, que en valor absoluto es del \$ 32.653.076,22, la variación esta dada por los siguientes servicios, así:

PROVEEDOR DEL SERVICIO	VALOR
AVANTEL SAS	1.249.380,00
CODENSA SA ESP	18.826.509,00
COMUNICACION CELULAR	1.021.110,55
EMPRESA TELECO. BOGO	5.064.230,00
IFX NETWORKS COLOMBI	6.491.846,67
TOTAL SERVICIOS PUBLICOS	32.653.076,22

La subcuenta 511146 Combustibles y lubricantes, al cierre del mes tiene un valor de \$ 36.403.500,00 pesos, a nivel de grupo presenta un grado de participación del 2.70% y un aumento a nivel de subcuenta del 170.75%, que en valor absoluto es de \$ 22.958.178 pesos, corresponde al valor del consumo de combustible del parque automotor de la entidad, suministrado por el contratista Distribuidora Nacional del Combustible.

La subcuenta 511149 Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería, al cierre del mes tiene un valor de \$ 197.203.637,90 pesos, a nivel de grupo presenta un grado de participación del 14.62% y un aumento a nivel de subcuenta del 100%, que en valor absoluto es del \$ 98.602.281,8

pesos, corresponde al valor consumido por servicios de aseo para los dos edificios y operador logístico que la entidad contrato, así:

PROVEEDOR DEL SERVICIOS	VALOR
CENTRO ASEO MANTENIMIENTO PROFESIONAL SAS	48.181.912,76
JM GRUPO EMPRESARIAL	50.420.369,04
TOTAL, SERVICIOS DE ASEO, CAFETERIA, RESTAURANTE Y LAVANDERIA	98.602.281,80

La subcuenta 511179 Honorarios, al cierre del mes tiene un valor \$ 443.078.373,00 pesos, a nivel de grupo presenta un grado de participación del 32.86% y un aumento a nivel de subcuenta del 14735.73%, que en valor absoluto es del \$ 440.091.811 pesos, variación que corresponde al gasto por concepto de 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

NOTA 10 –GRUPO 53 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Esta cuenta representa, 7.34% de los gastos y su mayor participación se evidencia en las siguientes subcuentas, así:

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
536004	Maquinaria y equipo	17.961.934,32
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	12.682.578,54
536007	Equipos de comunicación y computación	57.274.996,07
536008	Equipos de transporte, tracción y elevación	8.077.913,88
536605	Licencias	9.668.781,01
536606	Softwares	3.750.645,98

Las subcuentas anteriores presentando un grado de participación del 8.04%; 5.68%;25.64%;3.62%;4.33% y 1.68%%, y aumento promedio a nivel de subcuenta del 98.98%, 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 11 –GRUPO 54 Transferencias y Subvenciones

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos por transacciones sin contraprestación causados por la entidad, por recursos entregados a otras entidades de diferentes niveles y sectores, o al sector privado.

La subcuenta 542307 Bienes entregados sin contraprestación, presenta un grado de participación del 100% a nivel del grupo y un aumento a nivel de subcuenta del 100%, que en valor absoluto es del \$ 36.195.150,04 pesos, variación que corresponde a la transferencia de bienes de tipo Activos Fijos a las unidades militares, así:

ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA "GENERAL RAFAEL REYES PRIETO" – Nota a los informes Financieros Y
Contables Mensuales Febrero de 2019.

UNIDAD DESTINO	VALOR
CENAC DE USAQUEN	2.537.695,72
BATALLON DE INGENIEROS No. 18	13.293.254,43
CENAC DE PASTO	11.283.884,29
BASE NAVAL DE LA ARMADA BOGOTA	9.080.315,60
TOTAL TRANSFERENCIAS	36.195.150,04

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 JAIME AGUSTIN CARVAJAL VILLAMIZAR
Director Escuela Superior de Guerra
General Rafael Reyes Prieto
CC. 80.408.136 de Bogotá