



La seguridad
es de todos

Mindefensa



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

Bogotá D.C., Fecha 31 de mayo de 2019

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

10

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:**

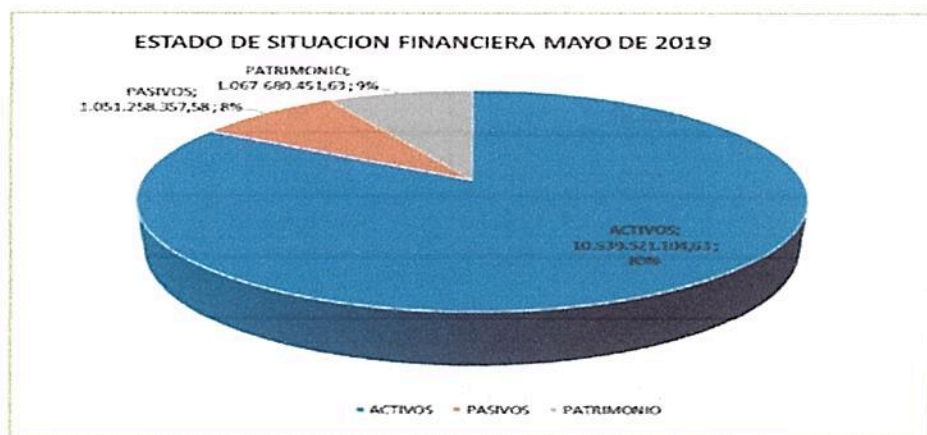
Actualmente el área de contabilidad solo cuenta con dos personas de planta para el área y la Dirección apoyo con la contratación de otra persona mediante el contrato de prestación de servicios, el cual hace insuficiente la mano de obra para dar cumplimiento a todas las labores diarias y demás exigencias que emana esta labor dentro de la entidad.

II. ASPECTOS ESPECIFICOS

4. SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTA

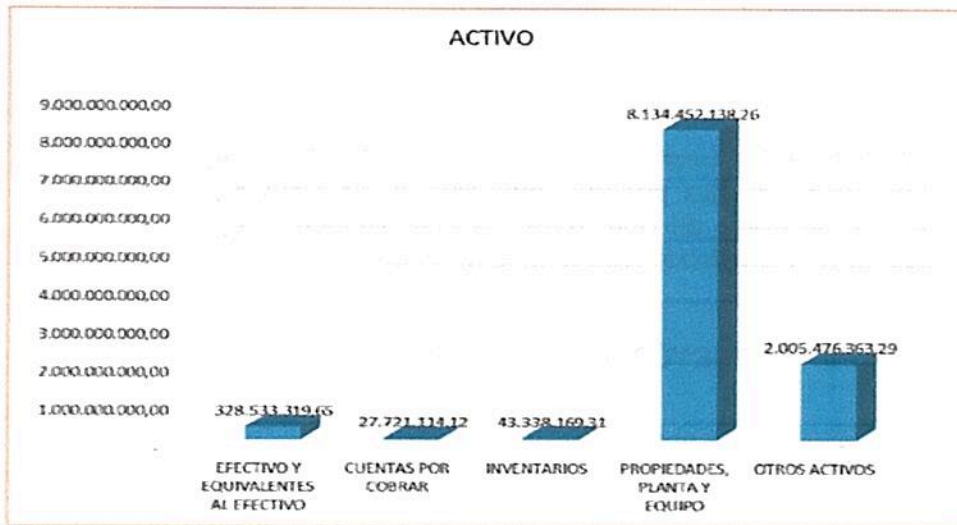
De acuerdo a la CIR2018-387 de fecha 19 de Junio de 2018, se aplicó un análisis horizontal a nivel de subcuentas de los elementos del Estado de Situación Financiera para determinar variaciones superiores al 30%, por tal razón tenemos las siguientes revelaciones así:

4.1 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA



CLASE	VALOR	%
ACTIVOS	10.539.521.104,63	83%
PASIVOS	1.051.258.357,58	8%
PATRIMONIO	1.067.680.451,63	9%

a. COMPOSICION DEL ACTIVO



El Activo total asciende a \$ **10.539.521.104,63** pesos, con una disminución del 1.84% que en valor absoluto es de \$ 190.371.705,7 de pesos, frente al saldo final de abril de 2019.

A continuación, se presenta el grado de participación de cada uno de grupos dentro del total de los activos, así:

GRUPO	VALOR	%
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	328.533.319,65	3,1
CUENTAS POR COBRAR	27.721.114,12	0,3
INVENTARIOS	43.338.169,31	0,4
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8.134.452.138,26	77,2
OTROS ACTIVOS	2.005.476.363,29	19,0
TOTAL ACTIVO	10.539.521.104,63	100,0

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

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
111005	Cuenta corriente	328.533.319,65
138413	Devolución iva para entidades de educación superior	27.721.114,12
151423	Combustibles y lubricantes	74.800,00
163707	Maquinaria y equipo	26.432.093,01
163709	Muebles, enseres y equipo de oficina	8.699.982,13
163710	Equipos de comunicación y computación	576.603.003,17
168515	Propiedades, planta y equipo no explotados	(363.535.614,90)

NOTA 1- Grupo 11 Efectivo

Representa el 3.71% del total del activo, por concepto del saldo de las cuentas corriente que esta a nombre de la entidad en el BBVA, finaliza con un saldo del \$ 328.533.319,65, reflejando un aumento del 321.09%, que en valor absoluto es de \$ 250.513.428,26 pesos, frente al mes anterior.

El anterior saldo el cual repercute en la variación mensual tiene una atención especial, en razón a que dicho saldo esta afectado por dos variables que obedece en relación a un valor real de acuerdo al extracto bancario y otro valor que esta relacionado por la no terminación del proceso de extensivas por parte de la tesorería de la entidad, así.

La subcuenta 111005 – Efectivo y Equivalente al Efectivo; Movimiento de efectivo representado en el saldo de las cuentas bancarias tal como se muestra en el siguiente cuadro donde se puede identificar el saldo en el extracto, saldo en libros, la diferencia y la determinación de la misma y el porque de dicha diferencia, así:

CTA BANCO	CUENTA	SALDO EXTRACTO BANCOS	SALDO EN LIBROS	DIFERENCIA	Ica no se termino la Extensiva	Traslado Vr Planilla HC no se termino la extensiva	Vr. Devoluciones mas vr planilla que se subio al extracto como ingresos se debe hacer reduccion y terminar extensivas devoluciones	TOTAL PENDIENTE TERMINAR EXTENSIVAS
CTA BAN 310003074	FONDO INTERNO	53.939.579,65	86.592.849,65	(32.653.270,00)	7.843.914,00	1.806.312,00	23.003.044,00	32.653.270,00
					Corresponde a la no terminacion de extensiva, pago de nomina HC y planilla			TOTAL PENDIENTE TERMINAR EXTENSIVAS
CTA BAN 310025044	GASTO DE PERSONAL	58.076.600,00	205.217.869,00	(147.141.269,00)	205.217.869,00			205.217.869,00
					Corresponde a la no terminacion de extensiva, pago de ICA	Corresponde a la no terminacion de extensiva, pago de CODENSA		TOTAL PENDIENTE TERMINAR EXTENSIVAS
CTA BAN 310025051	GASTOS GENERALES		36.722.601,00	(36.722.601,00)	2.141.881,00	34.580.720,00		36.722.601,00

CONSOLIDADO DE LA INFORMACION A NIVEL DE 6 DIGITOS 111005 FONDO INTERNO		
SALDO A 30 ABRIL 2019	FONDO INTERNO	26.044.814,39
Recaudo Ingreso Servicios Educativos Corrientes	FONDO INTERNO	17.734.220,00
Recaudo Ingreso Servicios Educativo-Anticipados	FONDO INTERNO	36.159.591,00
Recaudo Ingreso Suscripción de revistas FFMM	FONDO INTERNO	84.000,00
Recaudo Dev IVA DIAN	FONDO INTERNO	20.756.203,00
Giros a la SCUN	FONDO INTERNO	(160.000.000,00)
Terminación extensiva mes de abril de 2019	FONDO INTERNO	-1.544.379,00
Vr solicitado para pago Rteica no termino extensiva	FONDO INTERNO	7.843.914,00
Aportes de Biblioteca	FONDO INTERNO	135.901.862,26
Vr solicitado para pago de Planilla Seguridad Social Horas Catedra, reclasificado como ingresos, no se realizo la reduccion dentro del mes	FONDO INTERNO	1.806.312,00
Vr solicitado para pago de Planilla HC, no se termino la extensiva	FONDO INTERNO	1.806.312,00
SALDO CUENTA BANCOS A NIVEL 6 DIGITOS 111005		86.592.849,65
SALDO EXTRACTO BANCOS 31/05/2019		53.939.579,65
La diferencia corresponde la no terminacion del proceso de extensivas.		32.653.270,00

NOTA 2- Grupo 13 Cuentas por cobrar

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, para efectos de la entidad son derechos originados en transacciones sin contraprestación 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.

La subcuenta 138413 Devolución IVA para entidades de educación superior, cierra con un saldo a final del mes por valor de \$ 27.721.114,12 pesos, presenta una disminución de 33.56% frente al saldo del mes anterior, que en valor absoluto es de \$ 6.964.910,00 pesos, la variación corresponde el movimiento tanto de recaudo como de reconocimiento de nuevos valores, así:

Devolución IVA para entidades de educación superior		SALDO
138413	SALDO INICIAL 31 MAYODE 2019	20.756.204,12
138413	Vr recaudado correspondiente primer trimestre	20.756.203,00
138413	Vr reconocido correspondiente tercer trimestres para radicar ante la DIAN	27.721.113,00

SALDO A FINAL A 31 MAYO DE 2019	27.721.114,12
MOVIMIENTO DEL MES	6.964.911,12

NOTA 3- Grupo 16 Propiedad, Planta y Equipo

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para prestación de servicios y para los propósitos administrativos.

Tiene una participación 77.20% dentro del total del activo, evidenciando un saldo a fin de mes de \$ 26.432.093,01 pesos, con un aumento del 209.50% que en valor absoluto es de \$ 17.891.710,01 pesos, los rubros más representativos con respecto a la variación, se detalla así:

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
163707	Maquinaria y equipo	26.432.093,01
163709	Muebles, enseres y equipo de oficina	8.699.982,13
163710	Equipos de comunicación y computación	576.603.003,17
168515	Propiedades, planta y equipo no explotados	(363.535.614,90)

La subcuenta 163707 Maquinaria y Equipo, cierra con un saldo a final de mes por valor de \$ 26.432.093,01 pesos, presenta un aumento del 209.50%, frente al mes anterior, que en valor absoluto es de \$ 17.891.710,01 pesos, la variación corresponde al reintegro de bienes a la bodega según acta No 382 Y 1389 de fecha 01/05/2019, con el fin de iniciar el procedimiento de baja año 2019, información suministrado de acuerdo con el libro diario emitido por el sistema de apoyo logístico SAP.

La subcuenta 163709 Muebles, enseres y equipo de oficina, cierra con un saldo a final de mes por valor de \$ 8.699.982,13 pesos, presenta un aumento del 147.94%, frente al mes anterior, que en valor absoluto es de \$ 5.191.010 pesos, la variación corresponde al reintegro de bienes a la bodega según acta No. 367 y 1709 de fecha 01/05/2019, con el fin de iniciar el procedimiento de baja año 2019, información suministrada de acuerdo con el libro diario emitido por el sistema de apoyo logístico SAP.

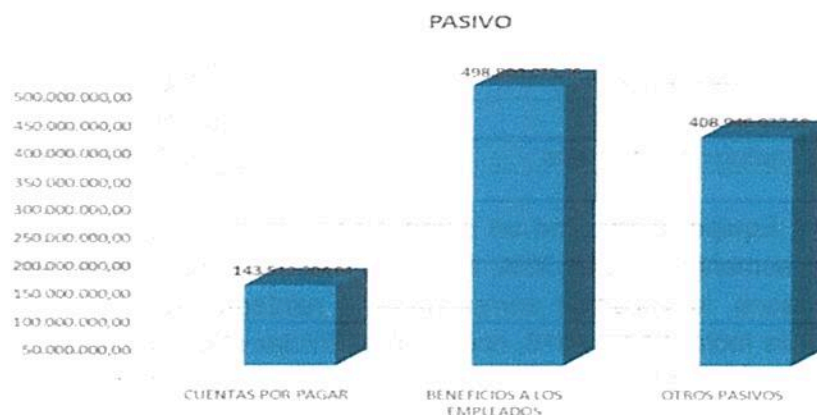
La subcuenta 163710 Equipos de comunicación y computación, cerro con un saldo a final de mes por valor de \$ 576.603.003,17 pesos, presenta un aumento del 131.67%, frente al mes anterior, que en valor absoluto es de \$ 327.718.180,08 pesos, la variación corresponde a reintegro de bienes a la bodega de acuerdo con las actas No. 367; 511; 1272; 218; 1573; 1730; 1750; 1851; 264; 739; 347; 615; 1068; 283; 301; 613; 800; 757; 825 y oficio No. 17381699 de fecha 01/05/2019 y actas No. 691 y 164 de fecha 02/05/2019; Acta No. 773 y 774 de fecha 07/05/2019; Acta No 777 de fecha 08/05/2019, Acta No. 751 de fecha 27/05/2019 y Acta No. 110204 de fecha 28/05/2019, con el fin de iniciar el procedimiento de baja año 2019, información suministrada de acuerdo con el libro diario emitido por el sistema de apoyo logístico SAP.

4

La subcuenta 168515 Propiedades, planta y equipo no explotados; cierra con un saldo de \$ 363.535.614,9 pesos, presenta un aumento del 174.61%, frente al saldo final del mes anterior, que en valor absoluto es del \$ 231.152.230,93 pesos, la variación es el resultado del reintegro de los bienes a la bodega que afectó la cuenta 163707; 163709 y 163710.

b. COMPOSICION DEL PASIVO

GRUPO	VALOR	%
CUENTAS POR PAGAR	143.512.204,64	13,65
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	498.800.075,36	47,45
OTROS PASIVOS	408.946.077,58	38,90
TOTAL PASIVO	1.051.258.357,58	100,00



El Pasivo Total asciende a \$ **1.051.258.357,58** de pesos, con una disminución del 40.98% que en valor absoluto es de \$ 729.849.556,18 de pesos, frente al saldo final de abril de 2019, esta variación está dada, así:

- El reconocimiento de las retenciones correspondientes al mes de mayo de 2019 a título de renta e ica y la presentación y pago de las retenciones a título de renta e Ica ante la DIAN e SHD.
- 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 y recursos en administración y lo correspondiente a la amortización de los ingresos anticipados.

NOTA 4- Grupo 24 Cuentas por Pagar

En esta denominación, se incluye las cuentas que representan las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera que a futuro la entidad se desprenda un flujo financiero de efectivo, equivalente al efectivo.

Tiene una participación 13.65% dentro del total del pasivo, evidenciando un saldo a fin de mes por valor de \$ 143.512.204,64 pesos, un aumento del 9.93%, que en valor absoluto es de \$ 12.960.648 pesos.

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

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
240720	Recaudos por clasificar	1.806.312,00
249028	Seguros	-

La subcuenta 240720 Recaudos por clasificar, cierra con un saldo de \$ 1.806.312 pesos, presenta un aumento del 100% frente al mes anterior, que en valor absoluto corresponde \$ 1.806.312 pesos, este valor que se refleja en esta cuenta obedece a que la tesorería lo reconoció como recaudo de ingreso para clasificar, dicho valor correspondía a la disponibilidad para el pago de planilla horas catedra, situación que fue subsanado en los primeros días de Junio de 2019, donde se practicó el procedimiento en la reducción del valor en el concepto de recaudos por clasificar.

La subcuenta 249028 Seguros, cierra con un saldo de \$ 0 pesos, presenta una disminución del 100% frente al mes anterior, que en valor absoluto es de \$ 19.355.947 pesos, este valor corresponde a la cuenta por pagar por concepto de adquisición de seguros póliza SOAT, de acuerdo con el contrato 124 de 2019, contratista Previsora CIA de Seguros, valor que fue cancelado de acuerdo con la disponibilidad del PAC mes de mayo de 2019.

NOTA 5- Grupo 25 Beneficios a los empleados

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que la entidad proporciona a los empleados de la entidad por los servicios prestados.

Representa 47.45% del total del pasivo, siendo el segundo rubro más representativo dentro de esta clase de pasivo, su saldo a final del periodo asciende a \$ 498.800.075,36 pesos.

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

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
251101	Nómina por pagar	172.094.746,00
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	-
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	6.605.094,00

La subcuenta 251101 Nomina por pagar, cierra con un saldo a fin de mes por valor de \$ 172.094.746,00 pesos, con un aumento del 100% frente al mes anterior, que en valor absoluto es de \$ 172.094.746,00 pesos, este saldo obedece más a un procedimiento de la tesorería que a un pasivo real, toda vez que hubo la salida de flujo de efectivo a nivel de bancos, la razón es que en la tesorería no se termino el proceso de cierre de extensivas correspondiente al mes de mayo de

2

2019, según oficio No. 111022 de fecha 31/05/2019, suscrito por SP Fernando Solarte – Tesorero ESDEG. situación subsanada en el mes siguiente.

La subcuenta 251122 y 251123 Aportes a fondos pensionales – empleador y Aportes a seguridad social en salud – empleador respectivamente, tiene el mismo comportamiento con respecto al anterior, el saldo obedece a un procedimiento de tesorería, mas que a un pasivo real, toda vez que no termino el proceso de cierre de extensivas correspondiente al mes de mayo de 2019, según oficio No. 111022 de fecha 31/05/2019, suscrito por SP Fernando Solarte – Tesorero ESDEG situación subsanada en el mes siguiente.

NOTA 6- Grupo 29 Ventas

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones contraídas por la entidad en desarrollo de sus actividades, para efectos de la entidad, en esta cuenta se lleva los ingresos recibidos por anticipados por concepto de matrículas de los diferentes programas académicos y los recursos recibidos en administración de los convenios firmados con MINTIC.

Tiene una participación 38.90% dentro del total del pasivo, evidenciando un saldo a fin de mes por valor de \$ 43.943.077,58 pesos, una disminución del 95.37%, que en valor absoluto es de \$ (904.788.390,41) pesos frente al mes anterior.

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

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
291007	Ventas	43.943.077,58

La subcuenta 291007 Ventas, corresponde al valor reconocido por concepto de los ingresos recibidos por anticipado de las diferentes matrículas de cada uno de los programas académicos que tiene la entidad, cierra con un saldo de \$ 43.943.077,58 pesos, presenta una disminución 95.37%, que en valor absoluto es de \$ (904.788.390,41) pesos frente al mes anterior, la variación está en razón a que se realizo es siguiente movimiento, así:

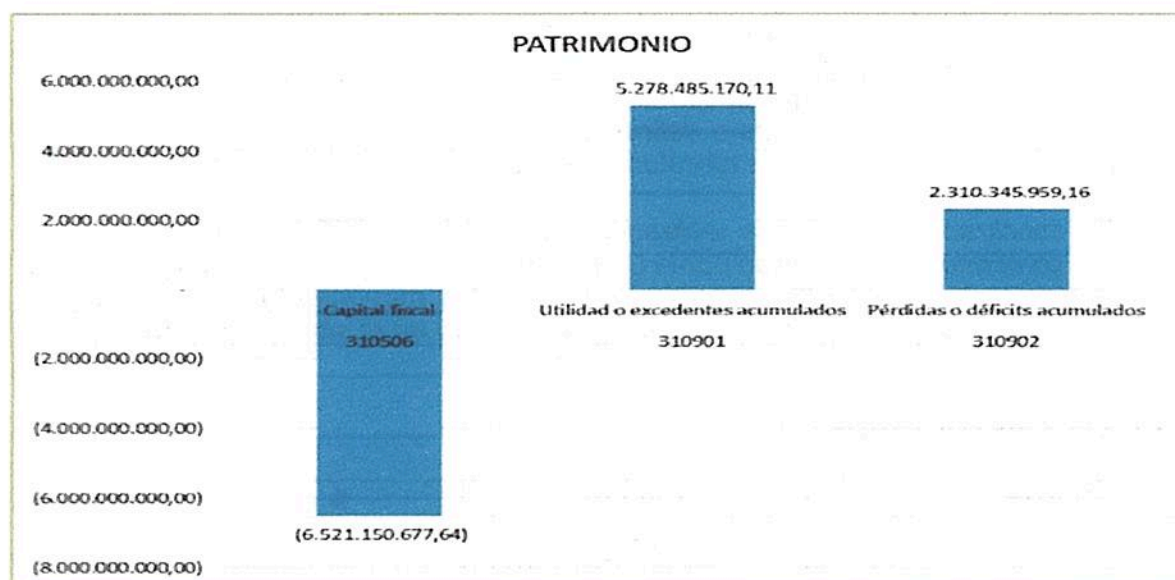
SALDO A 30 DE ABRIL DE 2019	948.731.467,99
Amortización ingresos anticipados (Afecto Cta 430550)	-919.751.249,41
Reconocimiento Ingresos Anticipados por recaudo de matrículas	43.943.077,00
SALDO A 31 DE MAYO DE 2019	43.943.077,00

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 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..."



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 7 – 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 realiza 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:

[Handwritten signature]

“...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:

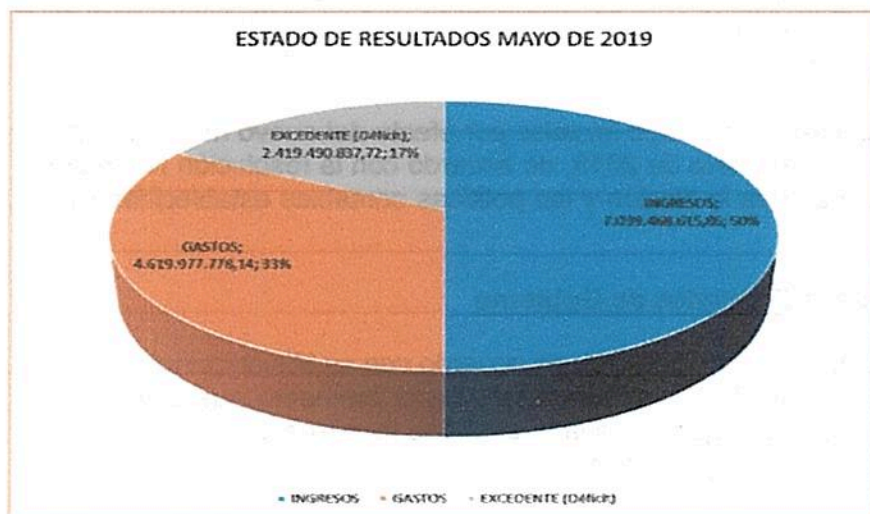
De acuerdo con el concepto dado por la Contaduría General de la Nación 2011 (anexo), Resoluciones CGN No. 385 del 03 de octubre de 2018 y su anexo y No. 625 del 28 de diciembre de 2018, el Ministerio de Defensa Nacional se constituye como una sola Entidad Contable Pública (ECP código 11100000), la cual 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	7.039.468.615,86	100,00
GASTOS	4.619.977.778,14	65,63
EXCEDENTE (Déficit)	2.419.490.837,72	34,37



a. COMPOSICION DE LOS INGRESOS

GRUPO	VALOR	%
VENTA DE BIENES	496.000,00	0,01
VENTA DE SERVICIOS	1.814.706.698,07	25,78
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	304.888.715,67	4,33
OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	4.919.377.149,12	69,88
OTROS INGRESOS	53,00	0,00
TOTAL INGRESOS	7.039.468.615,86	100

Del total de ingresos percibidos por \$ 7.039.468.615,8 pesos, el 69.88% proviene de operaciones interinstitucionales, (Gastos de Funcionamiento); seguido de un 25.78%, por Venta de Servicios (Servicios conexos a la educación); un 4.33% por Transferencias y Subvenciones 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
430550	Servicios conexos a la educación	1.814.706.698,07
442807	Bienes recibidos sin contraprestación	304.888.715,67
470508	Funcionamiento	4.785.083.021,12

NOTA 8 – Grupo 43 Venta de Servicios

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los ingresos obtenidos por la entidad que provienen de la prestación de servicios, para efectos de la entidad, la actividad principal 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 25.78% 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 y la causación de la amortización de los ingresos recibidos por anticipado, cierra el mes con un saldo de \$ 1.814.706.698,07 de pesos, con un grado de participación a nivel de grupo del 100% y a nivel de subcuenta presenta un aumento del 106.87% frente al mes anterior, la variación corresponde al valor amortizado de los ingresos anticipados por valor de \$ 919.751.249,41 pesos y la causación de los ingresos corrientes del mes por valor de \$ 17.734.220 así:

CONCEPTO	CoCo	PROGRAMA	VALOR
CAUSACION DE INGRESOS	2CGF041000	DECANATURA ACADEMICA	14.876.470,00
CAUSACION DE INGRESOS	2CGF041130	DPTO ARMADA	7.381.500,00
CAUSACION DE INGRESOS	2CGF041190	MAESTRIA EN SEGURIDAD Y DEFENSA NACIONAL	331.356.761,00

2

CAUSACION DE INGRESOS	2CGF041193	MAESTRIA EN CIBERSEGURIDAD Y CIBERDEFENSA	272.513.431,50
CAUSACION DE INGRESOS	2CGF041196	MAESTRIA EN ESTRATEGIA Y GEOPOLITICA	269.493.710,00
CAUSACION DE INGRESOS	2CGF041563	MAESTRIA EN DERECHOS HUMANOS	595.049.025,57
CAUSACION DE INGRESOS	2CGF042100	AGRUPACION DE CURSOS	324.035.800,00
TOTAL DE INGRESOS A 31 DE MAYO DE 2019 CAUSADOS SEGÚN REPORTE FONDO INTERNO			1.814.706.698,07

NOTA 9- Grupo 44 Transferencias y subvenciones

En esta denominación, se incluye las cuentas que representan los ingresos recibidos de terceros sin contraprestación por concepto tales como: recurso que recibe la entidad de otras entidades públicas, entre otros, para el caso de la entidad en este rubro reconocemos las transferencias de bienes y fondos.

La subcuenta 442807 Bienes recibidos sin contraprestación, corresponde a los recursos recibidos sin contraprestación representado en bienes tangibles y fondos, cierra el mes con un saldo de \$ 304.888.715,67 de pesos, con un grado de participación a nivel de grupo del 100% y a nivel de subcuenta presenta un aumento del 80.42% frente al mes anterior, que en valor absoluto es de \$ 135901862,26 pesos, la variación corresponde a la transferencia que realizó el COGFM por el concepto de aportes de biblioteca correspondiente al primer trimestre del 2019

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 funcionamiento e inversión, y operaciones sin flujo de efectivo entre entidades del gobierno, representa el 69.88% del total de los ingresos, así:

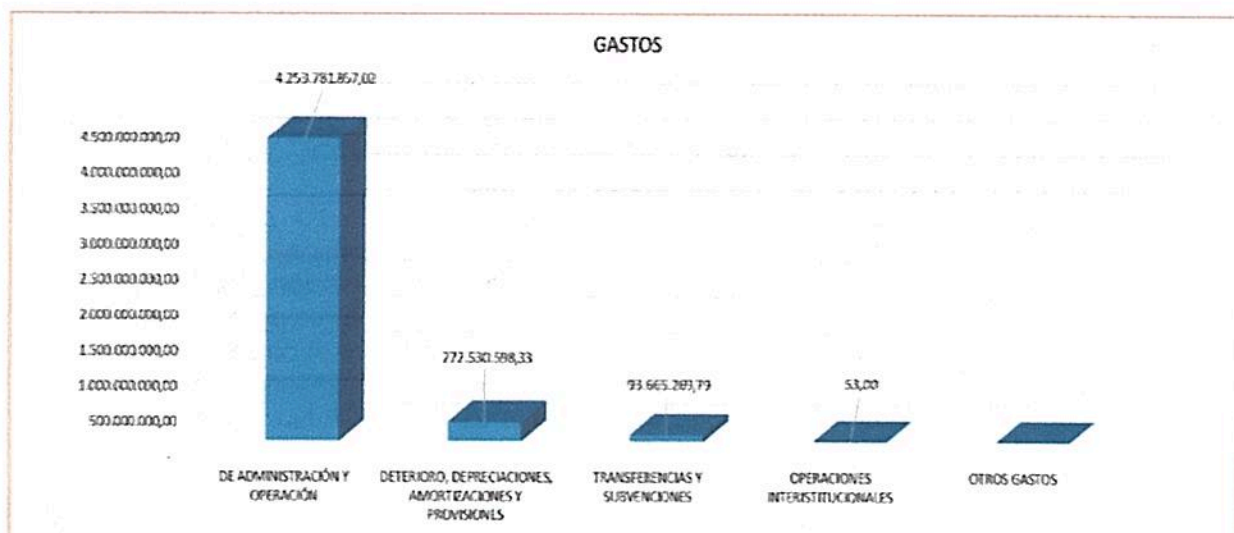
La subcuenta 470508-De Funcionamiento, son los recursos girados por el Tesoro de la Nación, para el pago de los gastos de funcionamiento del mes, finaliza con un saldo de \$ 4.785.083.021,12 pesos, con un grado de participación a nivel de grupo del 96.93% y un aumento a nivel de subcuenta del 97.27%, que en valor absoluto es de \$ 594.019.708,57 pesos frente al anterior mes, esta variación es dada por los pagos de recurso 10 correspondiente a lo obligado en el mes de mayo de los corrientes, así:

BENEFICIARIO/CONCEPTO DE PAGO	VALOR
PLANILLA HORAS CATEDRA	56.103.088,00
NOMINA HORAS CATEDRA MES MAYO 2019	172.094.746,00
NOMINA PERSONAL CIVIL MAYO 2019	56.239.934,88
FORMULARIO RETE ICA R/10	2.141.881,00
CODENSA	25.476.640,00

CODENSA	9.104.080,00
EMPRESA TELECO. BOGOTA SA ESP	5.165.450,00
CENTRO INTEG DE MTTO AUTOCARS LTDA	55.660.601,00
COMUNICACION CELULAR S A COMCEL S A	981.096,03
CENTRO INTEG DE MTTO AUTOCARS LTDA	28.036.046,00
VASQUEZ CARO Y CIA SAS	8.515.000,63
LA PREVISORA S.A. COMPAÑIA DE SEGUR	19.142.257,00
LADOINSA LABORES DOTACIONES	44.214.230,87
EMPRESA DE TRANSPORTES ESPECIAL	40.327.294,00
AVANTEL SAS	679.093,00
ORGANIZACION TERPEL SA	7.843.483,16
ORGANIZACION TERPEL SA	10.448.129,00
ASOCIACION INTERNACIONAL DE CONSULT	43.852.308,00
CTOS PRESTACION DE SERVICIOS PN	7.827.150,00
ARL PASANTES MAYO 2019	167.200,00
TOTAL GASTO R/10	594.019.708,57

b. COMPOSICION DE LOS GASTOS

GRUPO	VALOR (Pesos)	%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	4.253.781.857,02	92,07
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	272.530.598,33	5,90
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	93.665.269,79	2,03
OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	53,00	0,00
OTROS GASTOS	-	-
TOTAL GASTOS	4.619.977.778,14	100,00



El total de los gastos a 31 de mayo de 2019 ascienden a \$ 4.619.977.778,14 pesos, el mayor grado de concentración esta en Gastos de Administración y operación en un 92.07%, seguido de un 5.90% del grupo Deterioro, depreciación, amortización y provisión y por último el 2.03% representado en transferencias y subvenciones.

En la composición de los gastos del periodo en mención se presenta el rubro de Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo y Amortización este ultimo de Activos Intangibles, con un grado de participación del 5.90% respectivamente, valores que no representan salida real de recursos.

NOTA 11 –GRUPO 51 Gastos de Administración y operación

En esta denominación, se incluye las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico, así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad.

Esta cuenta representa el 92.07% del total de los gastos y su mayor participación se evidencia en las siguientes subcuentas, así:

Las subcuentas más relevantes dentro del grupo Gastos de Administración y operación tenemos así:

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
510101	Sueldos	790.124.888,07
511118	Arrendamiento operativo	184.540.087,00
511119	Viáticos y gastos de viaje	22.229.831,00
511120	Publicidad y propaganda	13.665.723,90
511123	Comunicaciones y transporte	41.970.000,00
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	446.599.272,32
511179	Honorarios	1.694.662.886,00
511180	Servicios	176.055.476,00

La subcuenta 510101- Sueldos, cierra el mes con un valor \$ 790.124.888,07 pesos, con un grado de participación a nivel grupo de gastos de administración y operación en un 18.57% y un aumento a nivel de subcuenta del 34.87%, que en valor absoluto es del \$ 204.298.437,82 pesos frente al anterior mes; corresponde a la cancelación de sueldos de personal de planta que laboran en la Escuela Superior de Guerra y la nómina de horas cátedra docente, por un valor de \$ 19.758.350,82 pesos y \$ 184.540.087,00 pesos respectivamente.

La subcuenta 511118- Arrendamiento operativo, cierra el mes con un valor de \$ 184.540.087,00 pesos, con grado de participación a nivel de grupo de gastos de administración y operación en un 0.35% y un aumento a nivel de subcuenta del 100%, que en valor absoluto es del \$ 14.765.701,00 pesos frente al anterior mes; corresponde al reconocimiento del valor por el concepto alquiler del espacio para el montaje del stand de las FFMM en la participación de la 32ª feria internacional del libro en Corferias de acuerdo al CDP No. 15819 de marzo de 2019 y CRP No. 18419 de abril de 2019, celebrado con el contratista Corporación de Ferias y Exposiciones SA.

La subcuenta 511119- Viáticos y gastos de viaje, cierra el mes con un valor de \$ 22.229.831,00 pesos, con grado de participación a nivel de grupo de gastos de administración y operación en un 0.52% y un aumento a nivel de subcuenta del 185.79%, que en valor absoluto es del \$ 14.451.407,00 pesos frente al anterior mes; corresponde al reconocimiento de los viáticos al personal de la entidad, los cuales participaron en los viajes geoestratégicos a nivel nacional.

La subcuenta 511120- Publicidad y propaganda, cierra el mes con un valor de \$ 13.665.723,90 pesos, con grado de participación a nivel de grupo de gastos de administración y operación en un

0.32% y un aumento a nivel de subcuenta del 100%, que en valor absoluto es del \$ 13.665.723,90 pesos frente al anterior mes, corresponde al reconocimiento diseño y montaje del stand de las FFMM para la participación de la 32ª feria internacional del libro en Corferias de acuerdo con el CDP No. 15619 de abril de 2019 y CRP No. 17419 de abril de 2019, contratista TRIONN LTDA.

La subcuenta 511123 Comunicaciones y transporte, cierra el mes con un valor de \$ 41.970.000,00 pesos, con grado de participación a nivel de grupo de gastos de administración y operación en un 0.99% y un aumento a nivel de subcuenta del 100%, que en valor absoluto es del \$ 41.970.000,00 pesos frente al anterior mes, corresponde al reconocimiento de la prestación del servicio de transporte terrestre especial de pasajeros para cubrir las salidas de los viajes geoestratégicos a nivel nacional, mediante el contratista Empresa de Transportes Especial y de Turismo de Colombia SETURCOL LTDA.

La subcuenta 511149 Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería, cierra el mes con un valor de \$ 446.599.272,32 pesos, con grado de participación a nivel de grupo de gastos de administración y operación en un 10.50% y un aumento a nivel de subcuenta del 62.33%, que en valor absoluto es del \$ 171.475.168,07 pesos frente al anterior mes, corresponde al reconocimiento de Servicio integral de aseo para el edificio de aulas y edificio administrativo de la Escuela Superior de Guerra "General Rafael Reyes Prieto" y la Biblioteca central de las Fuerzas Militares "Tomas Rueda Vargas", el cual incluye productos de aseo y limpieza, productos de cafetería y restaurante, servicio de corte de césped (jardinería en general) y fumigación, según CDP No. 15319 de febrero de 2019 y CRP No. 16619 de marzo de 2019 por valor de \$ 45.670.291, con el contratista Ladoinsa Labores Dotaciones y el Servicio de operador logístico que preste la organización, administración y ejecución de eventos para la entidad vigencia 2019, según, CDP No. 719 de enero de 2019 y CRP No. 719 de enero de 2019 por valor de \$ 125.804.875,82 pesos, con el contratista JM Grupo empresarial SAS.

La subcuenta 511179 Honorarios, al cierre del mes tiene un valor \$ 1.694.662.886,00 pesos, a nivel de grupo presenta un grado de participación del 39.84% y un aumento a nivel de subcuenta del 33.14%, que en valor absoluto es del \$ 421.840.601,00 pesos frente al anterior mes, variación que corresponde al gasto mensual por concepto de contratos de prestación de servicios con personas naturales profesionales, para el apoyo en la gestión de la entidad en los procesos de apoyo, misionales y estratégicos.

La subcuenta 511180 Servicios, al cierre del mes tiene un valor \$ 176.055.476,00 pesos, a nivel de grupo presenta un grado de participación del 4.14% y un aumento a nivel de subcuenta del 108.06%, que en valor absoluto es del \$ 91.436.225,00 pesos frente al anterior mes, variación que corresponde al gasto mensual por concepto de contratos de prestación de servicios con personas naturales de nivel no profesional, para el apoyo en la gestión de la entidad en los procesos de apoyo, misionales y estratégicos.

NOTA 12 –GRUPO 53 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

En esta denominación, se incluye las cuentas que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Esta cuenta representa, 5.90% de los gastos y su mayor participación se evidencia en las siguientes subcuentas, así:

4

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
536004	Maquinaria y equipo	45.912.275,62
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	30.212.025,78
536007	Equipos de comunicación y computación	137.964.198,23
536015	Propiedades, planta y equipo no explotados	4.011.688,99

Las subcuentas 536004 Maquinaria y Equipo; 536006 Muebles, enseres y equipo de oficina; 536007 Equipos de comunicación y computación y 536015 Propiedades, planta y equipo no explotados; presentando un grado de participación a nivel de grupo del 16.85%; 11.09%; 50.62% y 1.475; a nivel de subcuenta un aumento del 25.45%; 23.51%; 23.54% y 222.51% que en valor absoluto es de \$ 9.315.197,67 pesos; \$ 5.750.557,09; \$ 26.284.473,72 y \$ 2.767.781,12 pesos frente al anterior mes, respectivamente, 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, de acuerdo al documento número AFB01201900401-0000000017/18/21 SAP, valores que no representan flujo de efectivo.

NOTA 13 –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 no presenta variación frente al anterior mes.

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.

NOTA 14 –GRUPO 83 DEUDORAS DE CONTROL

En esta denominación, se incluyen las cuentas que permiten controlar las operaciones que la entidad realiza con terceros y que, por su naturaleza, no afecta su situación financiera ni el rendimiento.

Este grupo presenta un saldo de \$ 131.584.588,42 pesos y la subcuenta más representativa es:

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
8.3.15.10	Propiedades, planta y equipo	131.584.588,42

La subcuenta 831510 presenta un saldo de 131.584.588,42 que corresponde bienes dados de baja y está en la etapa contractual para su destinación final, con contrapartida en la subcuenta 891516 "Bienes y Derechos Retirados".

En la vigencia 2018 se actualizaron los documentos, actas y demás autorizaciones requeridas para dar de baja los activos que por pérdida de vida útil o por defectos técnicos no son viables para continuar en servicio para la entidad, posterior a eso se llevaron a cabo varias reuniones con el comité de bajas de Comando General de las FFMM con el fin de que ellos bajo su experiencia asesoraran el procedimiento que debía adelantarse en la ESDEG.

Se procedió a estructurar el proceso contractual, ultimando detalles de cantidades y fichas técnicas de los bienes, para luego dar paso a la etapa de cotizaciones las cuales no fue posible conseguir, teniendo en cuenta que dada la cantidad de bienes, el proceso no es atractivo para las empresas.

Adicionalmente y poniendo de presente que el proceso que corresponde a este tipo de transacción es una SELECCION ABREVIADA la cual tiene un tiempo aproximado de duración entre la estructuración y adjudicación del mismo, de al menos 2 meses, no fue posible publicarlo ya que las cotizaciones son necesarias para el estudio de mercado y el tiempo no era suficiente toda vez que ya se estaba llegando a la terminación de vigencia, quedando como prioridad iniciar en el 2019 el proceso en mención.

En la vigencia 2019, la ESDEG, esta adelantando el proceso de Selección Abreviada para la Enajenación de Bienes con sobre cerrado No. 143-MDN-COGFM-ESDEG-2019, cuyo objeto es la contratación mediante la enajenación de bienes dados de baja mediante la resolución No. 75 del 29 de diciembre de 2016, correspondiente al grupo de activo fijos diferente a vehículos, a 31 de mayo de 2019, el proceso está en la etapa observaciones al pliego de condiciones definitivo.

Para el activo de Numero de Inventario vehículo 122549 automóvil Mazda 626, por parte de COGFM se dirigió un oficio de fecha 05 de febrero de 2019 según radicado No. 0119000620902, suscrito por la Señora Teniente Coronel Verónica Pedraza Martinez – Directora Administrativa y Financiera COGFM a la Gerente de bienes muebles de la Sociedad de Activos Especiales SAE SAS, con el fin de establecer la disposición de la destinación final del vehículo en referencia.

En respuesta a la anterior solicitud, la Sociedad de Activos Especiales SA mediante oficio radicado No. CS2019-008304, dirigido a la Señora Teniente Coronel Verónica Pedraza Martinez – Directora Administrativa y Financiera COGFM, allegaron la siguiente respuesta, así:

Una vez verificado nuestro sistema de información se encuentra que respecto del vehículo de placa LAB533 esta Gerencia se encuentra adelantando los tramites administrativos para proceder a remover su entidad como destinatario provisional; sin embargo, es preciso señalar que el proceso es dispendioso toda vez que se requieren piezas procesales que no reposan en la entidad estamos a la espera que la Fiscalía 31 Especializada de Medellín remita lo solicitado.



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

