



La seguridad
es de todos

Mindefensa

**NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES DE LA
ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA “GENERAL RAFAEL REYES PRIETO” A 31 DE
OCTUBRE DE 2021**
(Cifras en pesos colombianos)

I. NOTAS SOBRE ASPECTOS GENERALES

NOTA 1. NATURALEZA JURIDICA Y FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL

1.1 NATURALEZA JURIDICA

Que LA ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA “GENERAL RAFAEL REYES PRIETO”, - 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.

Cabe aclarar, que la Escuela Superior de Guerra “General Rafael Reyes Prieto” no se encuentra incurso en procesos de supresión, fusión, escisión o liquidación.

1.2 FUNCION SOCIAL O 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 58.

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-CICMHHM 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.

1.2.1. MISIÓN

La Escuela Superior de Guerra, forma líderes estratégicos militares y civiles nacionales e internacionales para afrontar los desafíos a la Seguridad y Defensa Nacionales, a través de programas interdisciplinarios de educación.

1.2.2. VISION

Para el 2030, la Escuela Superior de Guerra-ESDEG será una Institución de Educación Superior con programas de posgrado acreditados, que forma líderes integrales, innovadores, generadores de conocimiento y pensamiento estratégico, en Seguridad y Defensa Nacionales, con el propósito de contribuir al desarrollo del Estado y afrontar los escenarios cambiantes de futuro, con impacto internacional.

1.2.3 OBJETIVOS ESTRATEGICOS

1. Proyectar a la Escuela como referente investigativo de acuerdo con los núcleos del conocimiento establecidos.
2. Fortalecer los programas académicos y la extensión, para incrementar la calidad educativa.
3. Afianzar el potencial del Talento Humano, para incrementar las competencias, el sentido de pertenencia y el trabajo en equipo.
4. Integrar las capacidades administrativas, logísticas y tecnológicas para responder al funcionamiento moderno y efectivo de los programas académicos.
5. Fortalecer el sistema Integrado de Gestión y Control de la ESDEG.
6. Afianzar la proyección social, la internacionalización y la interacción con los graduados para visibilizar nacional e internacionalmente, el desarrollo académico de la ESDEG.



1.2.4 POLITICA DE CALIDAD

La Escuela Superior de Guerra como Institución de Educación Superior, en cumplimiento de su misión y del marco normativo que le aplica, se compromete con la mejora continua del Sistema Integrado de Gestión, para asegurar la calidad académica, y satisfacer las necesidades y expectativas de los clientes y partes interesadas con quien interactúa; a través de herramientas de planeación y gestión, el mejor uso de los recursos disponibles y con capital humano competente.

La Escuela Superior de Guerra fue certificada por BUREAU VERITAS bajo la norma ISO 9001:2015.

NOTA 2. REGIMEN CONTABLE APLICABLE - DECLARACIÓN EXPLÍCITA Y SIN RESERVAS DEL CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO

La ESDEG da aplicación al Marco Normativo aplicable a las entidades de gobierno, expedido por la Contaduría General de la Nación (CGN), a través de la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias, la cual incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual está conformado por el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; las Políticas y Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.

NOTA 3. POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

3.1 LAS BASES DE MEDICIÓN UTILIZADAS PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

De acuerdo con el Marco Conceptual para Entidades de Gobierno en su numeral 6.3. 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 de los activos, las bases de medición aplicables a los activos son: costo, costo Re expresado, costo amortizado, costo de reposición, y valor de mercado.
- Medición de los pasivos, las bases de medición aplicable a los pasivos son: costo; costo Re expresado, costo amortizado y valor del mercado.



3.2 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Hasta la vigencia 2017, los Estados Financieros de la ESDEG, fueron preparados bajo la Resolución No 354 de 2007, la cual adoptó el Régimen de Contabilidad Pública conformado por el Plan General de Contabilidad Pública expedida por la UAE Contaduría General de la Nación (CGN), se adoptó el Régimen de Contabilidad Pública, el Manual de Procedimientos y la Doctrina Contable Pública; mediante la Resolución 355 de 2007, expedida por la CGN, se adoptó el Plan General de Contabilidad Pública integrado por el Marco Conceptual, y la Estructura y Descripción de las Clases; Mediante Resolución 356 de 2007, expedida por la CGN, se adoptó el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública integrado por el Catálogo General de Cuentas, los Procedimientos Contables y los Instructivos Contables.

A partir del 1º de enero de 2018, se da cumplimiento a las directrices de la Contaduría General de la Nación (CGN) según Resolución No. 533 de 2015 y sus modificaciones, por la cual incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública; el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los procedimientos contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública. Este Marco Normativo es aplicable a las entidades de gobierno que se encuentran bajo el ámbito del Régimen de Contabilidad Pública.

Que mediante Resolución No. 484 del 17 de octubre de 2017 "Por la cual se modifican el anexo de la Resolución No. 533 de 2015 en lo relacionado con las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y el artículo 42 de la Resolución 533 de 2015, y se dictan otras disposiciones".

La ESDEG da cumplimiento a las disposiciones del MDN en materia contable, las cuales se mencionan en las políticas relacionadas a continuación en concordancia a la resolución No. 533 de 2015 para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, de acuerdo con los lineamientos básicos y generales emitidos por la Contaduría General de la Nación.

Política No 01 - Propiedad, planta y Equipo: Son recursos controlados por el Ministerio de Defensa y Policía Nacional que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros los cuales pueden ser propios o de terceros.

En circunstancias y condiciones normales se aplicarán los siguientes rangos de vida útil para la propiedad planta y equipo:



CLASES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	RANGOS DE VIDA ÚTIL
SEMOVIENTES	Entre 2 y 18 años (a partir del traslado al servicio)
EDIFICACIONES	Entre 2 y 150 años
EMBALSES, REPRESAS Y CANALES - OBRAS CIVILES	Entre 2 y 150 años
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	Entre 2 y 50 años
REDES, LÍNEAS Y CABLES	Entre 2 y 50 años
MAQUINARIA Y EQUIPO	Entre 2 y 40 años
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	Entre 2 y 30 años
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	Entre 2 y 30 años
EQUIPO DE COMUNICACIONES	Entre 2 y 30 años
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	Entre 2 y 15 años
EQUIPO DE TRANSPORTE AÉREO	Entre 2 y 90 años (según sus componentes)
EQUIPO DE TRANSPORTE MARITIMO Y FLUVIAL	Entre 2 y 80 años (según sus componentes)
EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE	Entre 2 y 40 años
EQUIPO DE TRANSPORTE BLINDADO DE COMBATE	Entre 2 y 40 años (según sus componentes)
EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	Entre 2 y 30 años
BIENES DE ARTE Y CULTURA	Según peritaje.

Política No 02 – Inventarios: Son activos adquiridos los que se encuentren en proceso de transformación y los producidos, así como los productos agrícolas, que se tengan con la intención de:

- a) distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado en el curso normal de la operación y
- b) transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

Política No 03 - Beneficios a Empleados: Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Política No 04 - Cuentas por cobrar: Se reconoce como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por las Unidades Ejecutoras en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera a futuro la



entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios, y las transacciones sin contraprestación incluyen, entre otros, los impuestos y las transferencias.

Política No 05 – Ingresos: Los ingresos son los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como salidas o decrementos de los pasivos) que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad.

Política No 06 – Intangibles: Son recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Política No 08 - Cuentas por pagar: Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Política No 09 - Cuentas por orden: Las cuentas de orden deudoras y acreedoras representan la estimación de hechos o circunstancias que pueden afectar la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública, así como el valor de los bienes, derechos y obligaciones que requieren ser controlados. También incluye el valor originado en las diferencias presentadas entre la información contable pública y la utilizada para propósitos tributarios.

Política No 14 – Efectivo y equivalentes al efectivo: Son recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la entidad. Así mismo incluye los equivalentes al efectivo, y los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo de uso restringido.

Política No.15 – Otros activos: Representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. También incluye los recursos controlados por la entidad que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

Política No.16 – Presentación Estados Financieros: Para la preparación y presentación de estados financieros con propósito de información general, ya sean consolidados o individuales, el Ministerio de la Defensa Nacional aplicarán los criterios establecidos en esta política contable,

~~*~~

como son: estados financieros con propósito de información general, estados financieros consolidados, y estados financieros individuales.

El detalle y ampliación de cada política se encuentra en la Sección de Contabilidad de la ESDEG para consulta en medio magnético.

En el manejo de la información contable existen aplicativos de apoyo que colaboran en la rendición y control de la información financiera; como los siguientes:

- SAP, aplicativo de apoyo en el manejo de bienes, activos fijos e inventarios, produce estados financieros de control.
- SIATH, aplicativo para el control de personal y nómina.
- SINU, aplicativo para control de órdenes de matrícula

NOTA 4. LOS JUICIOS, DIFERENTES DE AQUELLOS QUE INVOLUCREN ESTIMACIONES, QUE LA ADMINISTRACIÓN HAYA REALIZADO EN EL PROCESO DE APLICACIÓN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES DE LA ENTIDAD Y QUE TENGAN UN EFECTO SIGNIFICATIVO SOBRE LOS IMPORTES RECONOCIDOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS, EN EL RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS O EN OTRAS NOTAS.

El Ministerio de Defensa Nacional a través del Comité de implementación estableció como criterios de materialidad para el reconocimiento de ciertos elementos y hechos económicos, los siguientes:

- Los bienes cuyo costo unitario sean inferiores a 50 Unidades de Valor Tributarios (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. Lo anterior, no se aplicará a los bienes de armamento y equipo reservado, equipos de comunicaciones reservadas (operacionales) bienes inmuebles (terrenos y edificaciones) y semovientes, los cuales se reconocerán como propiedades, planta y equipo sin considerar su valor.
- En el Ministerio de Defensa Nacional solo se evaluará si existen indicios de deterioro del valor de las propiedades, planta y equipo a los bienes cuyo costo individual sea igual o superior a 1.000 SMMLV de la vigencia. Para los bienes de Sanidad Militar, el valor material para efectos de deterioro y por lo tanto para evaluar si existen indicios de deterioro es de 500 SMMLV de la vigencia.

NOTA 5. LOS SUPUESTOS REALIZADOS ACERCA DEL FUTURO Y OTRAS CAUSAS DE INCERTIDUMBRE EN LAS ESTIMACIONES REALIZADAS AL FINAL DEL MES, QUE TENGAN UN RIESGO SIGNIFICATIVO DE OCASIONAR AJUSTES



IMPORTANTES EN EL VALOR EN LIBROS DE LOS ACTIVOS O PASIVOS DENTRO DEL PERIODO CORRIENTE.

Método de Depreciación y/o Amortización, de Activos

El Ministerio de Defensa Nacional, en atención a restricciones existentes en aspectos relacionados con la seguridad y reserva en el manejo de la información, adoptó como método de depreciación y/o amortización aplicables a las propiedades, planta y equipo e intangibles, el método de línea recta para reconocer la pérdida de la capacidad operacional por el uso de los activos, la cual es calculada para cada bien en forma individual de acuerdo con las vidas útiles determinadas con referencia a los rangos establecidos en la política contable y en el Manual de Procedimiento Administrativos y Contables para el manejo de Bienes, a través del sistema de Información Logística SILOG.

Método de Valuación de Inventarios

La metodología de valuación de inventarios se encuentra formalizada, a través de la política contable de Inventarios y en el Manual de Procedimientos Administrativos y Contables para el Manejo de Bienes, el cual establece el sistema de inventario permanente para efectos de valoración y determinación de los costos, se aplicará el método de promedio ponderado, para el caso de los reparables en condición de serviciales o reparados se aplicará el método de identificación, a través del Sistema de Información Logística - SILOG.

Beneficios a Empleados pos-empleo

El pasivo pensional del Ministerio de Defensa Nacional es determinado a través de un cálculo actuarial elaborado por la firma Consultores Asociados en Seguridad Social Ltda., utilizando como factor de descuento la tasa de interés técnico del 4.8% fijada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público mediante decreto 2783 de 2001. El modelo que se utiliza es el denominado Modelo de Distribución Multinomial, porque en lugar de tener dos posibles resultados, se tiene K resultados como son: invalidez, muerte, asignación de retiro, desvinculación y ascensos. Adicionalmente se utiliza metodología bayesiana estableciendo una función a priori y un posteriori para permitir establecer un modelo predictivo que permita establecer la información pasada para obtener posibles resultados a futuro.

NOTA 6. LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE TIENEN IMPACTO EN EL PROCESO CONTABLE O EN LA CONSISTENCIA Y RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS.

6.1 Limitaciones de orden operativo

En la ESDEG utilizan el aplicativo SAP para el manejo de bienes complementado con el Sistema SHIF Nación II y sistema SINU para el control de las órdenes de matrículas, al cierre de octubre de 2021, la situación de los sistemas de información es la siguiente:

~~12~~

UNIDAD EJECUTORA	SIIF	SINU	SILOG
1. Escuela Superior de Guerra	X	X	X

Con la implementación del nuevo catálogo de clasificación presupuestal de gastos e ingresos para a partir del 2019, se han presentado inconvenientes para registrar oportunamente las operaciones en el Sistema SIIF, generando demoras en los procesos administrativos y en la implementación y parametrización del nuevo catálogo, mientras se solucionan los incidentes en los diferentes niveles, técnicos y funcionales, especialmente en el catálogo presupuestal de ingresos.

Por la funcionalidad del Sistema de Información Financiera SIIF II, la Central Contable del Comando General debe hacer reclasificaciones manuales, por cuanto algunas parametrizaciones a nivel presupuestal no realizan la afectación contable correctamente, el sistema no cuenta con el módulo de almacenes y activos fijos, por cuanto se debe realizar cargue manual de dicha información, tomada del aplicativo SAP.

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 macroproceso 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, en la subunidad que pago y registrara el débito cancelado del pasivo en la subunidad que ejecuto la cadena presupuestal de gasto.

6.2 Limitaciones de Administración de Personal:

La ESDEG, logró contar con el equipo requerido para el cumplimiento de funciones, sin embargo, para los casos en que se presentan licencias de maternidad, vacaciones, traslados, bajas y demás, dicho personal no es reemplazado, ocasionando mayor carga laboral para el personal de las dependencias. En algunas subunidades no se cuenta con el personal de planta suficiente en el área administrativa, siendo necesario contratar personal por prestación de servicios.

La implementación del nuevo catálogo presupuestal ha generado que el flujo de información requerida demande mayor exigencia, controles, tiempo, reportes e informes que deben ser conciliados en poco tiempo generando un aumento en la carga laboral del personal del área administrativa.



A partir de la vigencia 2019 en la transacción de obligación se estableció como responsabilidad de las áreas contables la selección de la máxima desagregación del rubro presupuestal de gasto (usos presupuestales), el cual no tiene efectos contables, sin embargo, demanda tiempo de los funcionarios, el cual es necesario para la ejecución de las demás actividades propias del proceso contable. Esto sin contar, que con la implementación del nuevo catálogo presupuestal se masificó la utilización de rubros de gasto con la modalidad de usos contables que mejoran la producción de información, pero demandan de mayor análisis y cuidado al momento de elaborar la transacción de obligación en el SIIF Nación, análisis que se generaba anteriormente en la Sección de Presupuesto.

NOTA 7. LA INFORMACION QUE PERMITA A LOS USUARIOS DE SUS ESTADOS FINANCIEROS EVALUAR LOS OBJETIVOS, LAS POLÍTICAS Y LOS PROCESOS QUE APLICA PARA GESTIONAR EL CAPITAL.

El Ministerio de Defensa Nacional en concordancia con su estructura organizacional, tiene establecido en sus políticas la elaboración de estados contables para cada subunidad administrativa y presupuestal, y dispuso la centralización de la información contable en cabeza de cada Unidad Ejecutora; igualmente, determinó procedimientos de elaboración y plazos de rendición de Estados Contables, consistentes con las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación.

La información reportada por el Ministerio de Defensa Nacional es tomada fielmente de los libros de contabilidad que reposan en el Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF Nación, el cual constituye el sistema oficial cuyas transacciones se encuentran soportadas en cada etapa del proceso contable; tal como lo establece el artículo 34 del Decreto 2674 de 2012 compilado en el Decreto 1068 de 2015. Cabe indicar, como excepción que los grupos de cuentas 44 y 54, están sometidos a un proceso de eliminación de operaciones internas de conformidad con el nuevo Marco Normativo.

De igual forma los documentos físicos soportes del proceso contable se archivan y conservan según la Ley General de Archivos No 594 de 2000, en cada Unidad Ejecutora de la Entidad.

El Estado de Situación Financiera de la ESDEG está incluido dentro de la consolidación que presenta el Ministerio de la Defensa Nacional a la Contaduría General de la Nación.

SISTEMA CUENTA UNICA NACIONAL - SCUN

De acuerdo con lo establecido mediante el Decreto No. 1068 del 26 de mayo de 2015, las unidades ejecutoras del Ministerio de Defensa Nacional, ingresaron al Sistema de Cuenta Única Nacional – SCUN para el manejo de los recursos administrados, el cual corresponde a un modelo de tesorería pública que centraliza los recursos por la Dirección General de Crédito Público y Tesorería Nacional – DGCPTN del Ministerio de Hacienda y Crédito Público – MHCP, hasta que sean requeridos por las entidades para atender el pago oportuno de las apropiaciones autorizadas en el Presupuesto General de la Nación.

OPERACIONES INTERNAS ENTRE UNIDADES EJECUTORAS

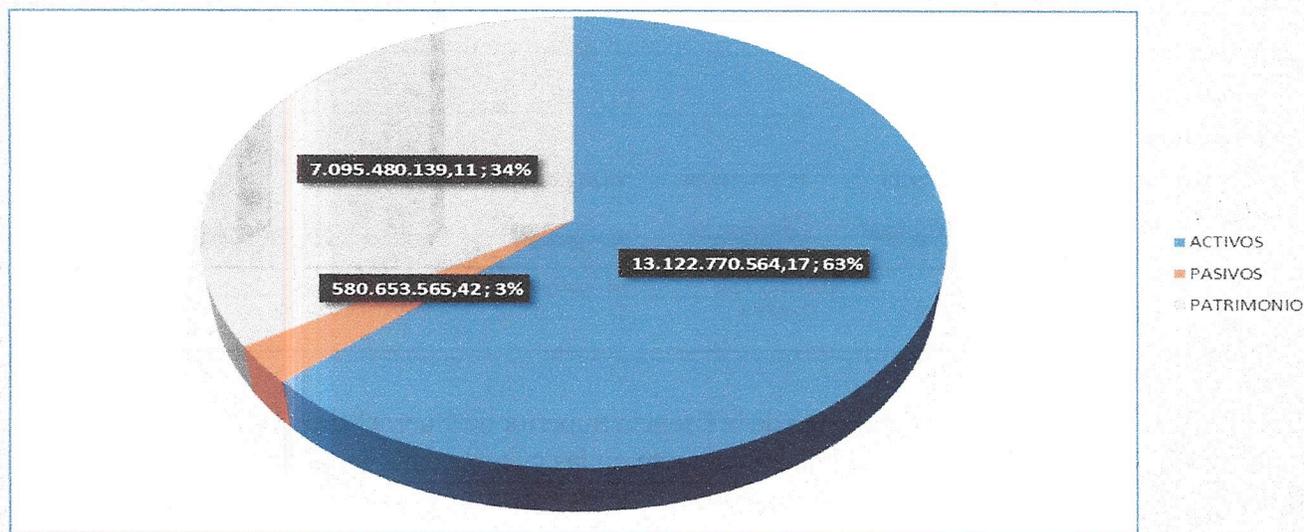
El Ministerio de Defensa Nacional en aras de garantizar el cumplimiento del nuevo marco Normativo en lo que refiere al artículo 2º de la Resolución 620 de 2015, el cual establece “Cuando las entidades sujetas a la aplicación de la Resolución 533 de 2015 organicen el proceso contable a través de unidades o centro de responsabilidad contable, estos aplicaran, integralmente el Catálogo General de Cuentas dispuesto en el anexo de la presente Resolución para el registro de sus operaciones y la entidad definirá un procedimiento interno conducente a la eliminación de la totalidad de las operaciones entre dichas unidades o centros de responsabilidad, cuando deba presentar información como una sola entidad”, mediante circular 449 de 2018, estableció los lineamientos para la identificación y eliminación de las partidas relacionadas con los siguientes conceptos: Traslado de bienes, traslado de fondos, traslado de obligaciones y traslado de gastos



II. NOTAS SOBRE ASPECTOS ESPECÍFICOS

1. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 OCTUBRE DE 2021



CLASE	OCT 1/2021 (Vr Pesos)	OCT 31/2021 (Vr Pesos)	VR ABSOLUTO	VR REAL	PART%
ACTIVOS	12.561.669.337,61	13.122.770.564,17	561.101.226,56	4,47%	63,00%
PASIVOS	294.186.463,65	580.653.565,42	286.467.101,77	97,38%	3,00%
PATRIMONIO	7.095.480.139,11	7.095.480.139,11	-	0,00%	34,00%

2. SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS

a) COMPOSICION DEL ACTIVO

CLASE	OCT 1/2021 (Vr Pesos)	OCT 31/2021 (Vr Pesos)	VR ABSOLUTO	VR REAL	PART%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	68.860.726,14	239.911.672,73	171.050.946,59	248,40%	1,83%
CUENTAS POR COBRAR	33.790.921,12	49.709.938,00	15.919.016,88	47,11%	0,38%
INVENTARIOS	94.855.377,56	88.512.690,40	- 6.342.687,16	-6,69%	0,67%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	9.099.255.700,61	9.312.382.101,21	213.126.400,60	2,34%	70,96%
OTROS ACTIVOS	3.264.906.612,18	3.432.254.161,83	167.347.549,65	5,13%	26,15%
TOTAL ACTIVO	12.561.669.337,61	13.122.770.564,17	561.101.226,56	4,47%	100,00%



Dentro del Estado de Situación Financiera de la Escuela Superior de Guerra "General Rafael Reyes Prieto" al cierre del mes octubre de 2021, refleja un aumento en las cuentas del Activo del 63.00%, que en valor absoluto es de \$ 561.101.226,56 pesos, producto de la variación del saldo de bancos, proceso de devolución de IVA de educación superior, la depreciación de los bienes de acuerdo con su vida útil y amortización de diferidos y la entrada de bienes de consumo.

De acuerdo con la CIR2018-387 de fecha 19 de junio de 2018, se aplicó un análisis horizontal a nivel de subcuentas del Estado de Situación Financiera para determinar variaciones superiores al 30% y que represente un valor material, por tal razón tenemos las siguientes revelaciones así:

NOTA 1 - Grupo 11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El grupo de efectivo y equivalentes al efectivo presenta un grado de participación a nivel del activo total del 1.83%, con un saldo al cierre de \$ 239.911.672,73 pesos, saldo correspondiente a fondo interno.

En la fecha de cierre del presente mes, el saldo anterior no alcanzo a ser constituidos en la libreta del Sistema de Cuenta Única Nacional – SCUN, los cuales serán constituidos en el mes siguiente.

A continuación, se detalla el movimiento y saldo de la cuenta, así:

[Handwritten mark]

BANCOS	EXTRACTOS BCOS	LIBROS BANCOS	DIFERENCIA
FONDO INTERNO	239.245.577,73	239.911.672,73	- 666.095,00
GASTOS PERSONALES	0,00	0,00	-
GASTOS GENERALS	0,00	0,00	-
INVERSION	0,00	0,00	-
SCUN	7.707.207.025,77	7.707.207.025,77	-
TOTAL CUENTA 111005/190801 A 31 AGOSTA 2021	7.946.452.603,50	7.947.118.698,50	- 666.095,00

CONCEPTO	VALOR	
SALDO CTA 111005 A 30 SEPT 2021 F.INTERNO	68.860.726,14	
SALDO INICIAL DE BANCOS FONDO INTERNO	68.860.726,14	
Ingresos recaudados; reclassificados y/O por reclassificar	327.496.870,17	
Servicios Academicos	122.761.679,00	
Aportes de biblioteca	\$ 204.735.191,17	
Devolucion IVA	\$ 0,00	
Vr consignacion por identificar partida conciliatoria en Julio 31/21 (Identificado en Agosto 31/21)	-	
Datos Informativos NO FACTURADOS	\$ 188.800,00	
Valor ingresos por clasificar cuenta 240720	151.200,00	
Valor ingresos por clasificar cuenta 240720	37.600,00	
Valor confignacion por identificar, partida conciliatoria	-	
TOTAL RECAUDOS mas saldo INICIAL	396.357.596,31	
Egresos según libro de bancos		
Giro SCUN según cierre extensiva	\$ 156.408.097,58	
Devoluciones recursos academicos	\$ 0,00	
Dev valor servicios academcios sin cierre extensiva (Cerrada en)	0,00	
TOTAL SALIDAS	\$ 156.408.097,58	
SALDO FLUJO DE CAJA	\$ 239.949.498,73	\$ 37.826,00
SALDO LIBRO DE BANCOS SIIF NACION	239.911.672,73	
SALDO EXTRACTO BANCARIO A 30 SEPTIEMBRE 2021	\$ 239.245.577,73	
DIFERENCIA	\$ 703.921,00	\$ 666.095,00

Respecto a la diferencia que debe presentar la cuenta 111002 a cierre 31 de octubre de 2021 debería ser \$ 703.921 producto de \$ 151.200 pesos, valor sin efecto contable con incidente en SIIF Nación; el valor de \$ 855.121 mayor valor facturado por error pendientes por reversar una vez en el módulo de DyC coloquen en producción las notas débito y crédito y parametricen el PCI de la entidad con los prefijos de las Notas.

Referente a los valores que se facturaron como mayor (Modulo de Derecho y Cartera) valor en meses anteriores por valor de \$855.121 pesos, situación que no se ha podido subsanar, toda vez que SIIF Nación se necesita que parametricen el PCI de la Esdeg con los prefijos de las Notas DB y CR. Y en el mes de mayo el valor de \$ 151.200 pesos no realizo afectación contable, así: que de acuerdo con el incidente en SIIF Nación No. SERV-228290 "...El procedimiento de emisión definido en el módulo DYC establece que cuando las entidades registran una factura electrónica por la funcionalidad propuesta, esta información se remite a Olimpia para generar el XML de las facturas y a su vez Olimpia las envía a la DIAN para su correspondiente validación. Solamente con la validación exitosa por parte de la DIAN se genera en SIIF la factura electrónica. Sin embargo, en algunos casos, la respuesta de la DIAN no es inmediata y las facturas quedan en un estado "Pendiente validación DIAN" hasta que se permita realizar el proceso de validación. Cuando esto ocurre, esas facturas pendientes, no quedan registradas en SIIF y por ende no generan afectación contable ni presupuestal, pero en Olimpia si quedan generadas, razón por la cual las pueden observar en Olimpia, pero no en SIIF. Esta situación genera la inconsistencia reportada, sin embargo, ya se definió la solución para que las facturas pendientes, queden registradas en SIIF con su correspondiente afectación contable y presupuestal. Se informará por este medio cuando quede lista dicha solución..."

Así mismo se reverso un documento por clasificar por valor de 37.826 para efectos de realizar reintegro al Tesoro de la Nación, sin embargo no se evidencia la salida del dinero de la cuenta de fondo interno, situación que se corroboró con el extracto bancario, la anterior diferencia se socializo con la tesorería con el fin de subsanar el inconveniente.

De otra parte, quedaron reconocidos en la cuenta 240720 ingresos por clasificar el valor de \$ 705.000 pesos, pendientes por identificar, situación subsanada en el mes de noviembre de 2021.

NOTA 2 – Grupo 13 – CUENTAS POR COBRAR

El grupo Cuentas por cobrar tiene una participación del 0,38% del total de los activos, que equivalen a \$ 49.709.938,00 de pesos, 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, saldo para efectuar ante la DIAN la solicitud de devolución de IVA pagado en la adquisición de bienes y servicios con recursos SSF.

CODIGO	CLASE	OCT 1/2021 (Vr Pesos)	OCT 31/2021 (Vr Pesos)	VR ABSOLUTO	VR REAL	PART%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	33.790.921,12	49.709.938,00	15.919.016,88	47,11%	
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	33.790.921,12	49.709.938,00	15.919.016,88	47,11%	100,00%
1.3.84.13	Devolución iva para entidades de educación superior	33.790.921,12	49.709.938,00	15.919.016,88	47,11%	100,00%

La subcuenta 138413 Devolución IVA para entidades de educación superior, cierra con un saldo a final del mes por valor de \$ 49.709.938,00 pesos, su saldo representa el monto reconocido para efectos de solicitud devolución por parte de la entidad ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, objeto del beneficio establecido en el artículo 92 de la Ley 30 de 1992, el cual señala que: "Las instituciones de educación superior, los colegios de bachillerato, y las instituciones de educación no formal, no son

responsables del IVA. Adicionalmente, las instituciones estatales u oficiales de educación superior tendrán derecho a la devolución del IVA que paguen por los bienes, insumos y servicios que adquieran, mediante liquidaciones periódicas que se realicen en los términos que señale el reglamento." Con un grado de participación del 100% del total del grupo, presenta una variación del 47.11%, producto de dinámica contable de la cuenta durante el mes, así: reconocimiento valor por concepto de IVA pagado en adquisiciones de bienes y servicios recurso 16 por valor de \$ 15.919.016,88 pesos.

NOTA 3 – Grupo 15 – INVENTARIOS

El grupo de inventarios, tiene una participación del 0.67% del total de los activos, que equivalen a \$ 88.512.690,40 pesos, y una disminución frente a inicio de mes 6.69% que en valor absoluto es de \$ 6.342.687,16 pesos, en este grupo se reconoce todos los bienes de categoría de activos de consumo, de acuerdo con la política No. 2 establecida por el MDN, la presenta variación frente a inicio de mes obedece a la dinámica de la cuenta durante el mes por efecto de la entrada de bienes de suministro de acuerdo a los contratos vigentes tales como de lubricantes, elementos de construcción y papelería entre otros y la salida al servicio de acuerdo a las solicitudes de los diferentes centros de costos.

Su registro y control se adelanta a través del Sistema de Información Logística SAP, implementado por el Ministerio de Defensa Nacional como sistema complementario de información reconocida en SIIF Nación.

CODIGO	CLASE	OCT 1/2021 (Vr Pesos)	OCT 31/2021 (Vr Pesos)	VR ABSOLUTO	VR REAL	PART%
15	INVENTARIOS	94.855.377,56	88.512.690,40	- 6.342.687,16	-6,69%	100,00%
151409	Repuestos	2.165.350,17	2.221.550,17	56.200,00	2,60%	2,51%
151417	Elementos y accesorios de aseo	956.510,10	497.834,12	- 458.675,98	-47,95%	0,56%
151421	Dotación a trabajadores	60.000,00	198.989,42	138.989,42	231,65%	0,22%
151423	Combustibles y lubricantes	28.427.486,56	26.290.551,14	- 2.136.935,42	-7,52%	29,70%
151424	Elementos y materiales para construcción	17.225.951,47	27.956.089,05	10.730.137,58	62,29%	31,58%
151425	Equipo de alojamiento y campaña	2.252.677,42	410.660,87	- 1.842.016,55	-81,77%	0,46%
151490	Otros materiales y suministros	43.767.401,84	30.937.015,63	- 12.830.386,21	-29,31%	34,95%

La subcuenta 151409 Repuestos, cierra con un saldo a fin de mes por valor de \$ 2.221.550,17 pesos, en esta cuenta se reconoce el valor de bienes de consumo tales como papelería, estímulos y llantas entre otros, con un grado de participación a nivel de grupo del 2.51% y un aumento frente a inicio de mes del 2.51%, producto de la variación de la cuenta, así:

DESCRIPCION MOVIMIENTO	TERCERO	OBJETO	SOPORTE	VALOR		
				DB	CR	VARIACION
Entrada/bienes consumo nuevos/Unidad optica para la oficina de simulacion	SISTETRONICS LTDA	Donacion	SOLICITUD No. 115304	56.200,00		

La subcuenta 151417 Elementos y accesorios de aseo, cierra con un saldo a fin de mes por valor de \$ 497.834,12 pesos, en esta cuenta cierra con un stop de elementos tales como cepillos para lavar pisos y cal hidratada 10 kg, con un grado de participación a nivel de grupo de 0.56% y una disminución frente a inicio de mes 47.95%, que en valor absoluto es de \$ 458.675,98 pesos, producto de la variación de la cuenta así;

DESCRIPCION MOVIMIENTO	TERCERO	OBJETO	SOPORTE	VALOR		
				DB	CR	VARIACION
Salida/ consumo al servicio	ESDEG	N/A	ORD SUM 113905		956.510,10	
Entrada/bienes consumo nuevos	SOLUCIONES INTEGRALES UNION SAS	SUMINISTRO DE MATERIALES DE CONSTRUCCION Y ELEMENTOS DE FERRETERIA A PRECIOS UNITARIOS FIJOS	136-MDN-COGFM-ESDEG-2021 FACT. FVE 1802 OBL PPTAL 205021	497.834,12		458.675,98

La subcuenta 151421 Dotación de trabajadores, cierra con un saldo a fin de mes por valor de \$ 198.989,42 pesos, en esta cuenta se reconoce material de consumo tales como placa en cuero, con un grado de participación a nivel de grupo de 0.22% y un aumento frente a inicio de mes 231.65%, que en valor absoluto es de \$ 138.989,42 pesos, producto de la variación de la cuenta así:

DESCRIPCION MOVIMIENTO	TERCERO	OBJETO	SOPORTE	VALOR		
				DB	CR	VARIACION
Salida/ consumo al servicio	ESDEG	N/A	ORD SUM 113908		60.000,00	
Entrada/bienes consumo nuevos	SOLUCIONES INTEGRALES UNION SAS	SUMINISTRO DE MATERIALES DE CONSTRUCCION Y ELEMENTOS DE FERRETERIA A PRECIOS UNITARIOS FIJOS	136-MDN-COGFM-ESDEG-2021 FACT. FVE 1802 OBL PPTAL 205021	198.989,42		-138.989,42

La subcuenta 151423 Combustibles y lubricantes, cierra con un saldo a fin de mes por valor \$ 26.290.551,14 pesos, con un grado de participación a nivel de grupo de 29.70% presenta una disminución del 7.52% que en valor absoluto es de \$ 2.136.935,42 pesos, producto de la variación de la cuenta así:

A

DESCRIPCION MOVIMIENTO	TERCERO	OBJETO	SOPORTE	VALOR		VARIACION
				DB	CR	
Salida/ consumo al servicio	ESDEG	N/A	SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE Y ACEITES		21.700.340,50	
Entrada/bienes consumo nuevos	ORGANIZACIÓN TERPEL SA	SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE Y ACPM PARA EL MOVIMIENTO DIARIO DEL PARQUE AUTOMOTOR DE LA ESDEG	ORDEN COMPRA 6375 FACT AR9018832677 AR9018832677 AR9018837875 AR9018837875 AR9018837875 AR9018837875 AR9018837875 AR9018842185 AR9018842185 AR9018845494 AR9018845494 AR9018845494 AR9018845493 AR9018845493 AR9018845493 AR9018845493 AR9018845493 AR9018845493 AR9018845493	19.527.089,85		
Entrada/bienes consumo nuevos	SOLUCIONES INTEGRALES UNION SAS	SUMINISTRO DE MATERIALES DE CONSTRUCCION Y ELEMENTOS DE FERRETERIA A PRECIOS UNITARIOS FIJOS	136-MDN-COGFM-ESDEG-2021 FACT. FVE 1802 OBL PPTAL 205021	36.315,23		-2.136.935,42

La subcuenta 151424 Elementos y materiales para la construcción, cierra con un saldo a fin de mes por valor \$ 27.956.089,05 pesos, en esta cuenta se reconoce el valor del stop de material de consumo tales como de ferretería, papelería y banderas entre otros, con un grado de participación a nivel de grupo de 31.58% y un aumento a nivel de subcuenta del 62.29% frente a inicio de mes, que en valor absoluto es de \$ 10.730.137,58 pesos, producto de la variación de cuenta, así:

DESCRIPCION MOVIMIENTO	TERCERO	OBJETO	SOPORTE	DB	CR	VARIACION
Salida/ consumo al servicio	ESDEG	N/A	ORD SUM 113905/113940		15.907.308,87	
Salida/ Por error cargue perfil de compras	ESDEG	N/A	ACTA 1961/21		1.080.000,00	
Entrada/bienes consumo nuevos	SOLUCIONES INTEGRALES UNION SAS	SUMINISTRO DE MATERIALES DE CONSTRUCCION Y ELEMENTOS DE FERRETERIA A PRECIOS UNITARIOS FIJOS	136-MDN-COGFM-ESDEG-2021 FACT. FVE 1802 OBL PPTAL 205021	27.717.446,45		10.730.137,58

La subcuenta 151425 Equipo de alojamiento y campaña, cierra con un saldo a fin de mes por valor de \$ 410.660,87 pesos, en esta cuenta se reconoce el valor de materiales de consumo tales como distintivos oficiales, suboficial, exdirectores, CAEM y uniformes camuflados, presenta un grado de participación a nivel de grupo del 0.46% y una disminución a nivel de subcuenta del 81.77%, frente a inicio de mes, que en valor absoluto es de \$ 1.842.016,55 pesos, producto de la variación de la cuenta, así:





DESCRIPCION MOVIMIENTO	TERCERO	OBJETO	SOPORTE	VALOR		
				DB	CR	VARIACION
Salida/ consumo al servicio	ESDEG	N/A	ORD SUM 113908		1.842.016,55	

La subcuenta 151490 otros materiales y suministros, cierra con un saldo a fin de mes por valor de \$ 30.937.015,63 pesos, en esta cuenta se reconoce el valor de materiales de consumo tales como, papelería, estímulos y herramientas entre otros, presenta un grado de participación a nivel de grupo del 46.14, siendo el mas alto dentro de los inventarios, una disminución del 34.95% frente a inicio de mes, que en valor absoluto es de \$ 12.830.386,21 pesos, producto de la variación de la cuenta, así:

DESCRIPCION MOVIMIENTO	TERCERO	OBJETO	SOPORTE	VALOR		
				DB	CR	VARIACION
Salida/ consumo al servicio	ESDEG	N/A	ORD SUMINISTRO		32.944.938,99	
Entrada/bienes consumo nuevos	EUROPEA DE LIBROS LTDA EUROLIBROS	ADQUISICION DE MATERIAL BIBLIOGRAFICO PARA LA BIBLIOTECA CENTRAL DE LAS FUERZAS MILITARES TOMAS RUEDA VARGAS, DE LA ESDEG	183-MDN-COGFM-ESDEG- 2021 FACT FE -252	19.752.600,00		
Entrada/bienes consumo nuevos	SOLUCIONES INTEGRALES UNION SAS	SUMINISTRO DE MATERIALES DE CONSTRUCCION Y ELEMENTOS DE FERRETERIA A PRECIOS UNITARIOS FIJOS	136-MDN-COGFM-ESDEG- 2021 FACT. FVE 1802 OBL PPTAL 205021	361.952,78		12.830.386,21

NOTA 4 – Grupo 16 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El grupo de propiedades, planta y equipo tiene una participación del 76.96% del total de los activos, que equivalen a \$ 9.312.382.101,21 pesos, en este grupo se reconoce todos los bienes de categoría de activos fijos de acuerdo con la Política No 01 - Propiedad, planta y Equipo establecida por el MDN, presenta un aumento frente al mes anterior del 2.34%, que en valor absoluto es de \$ 213.126.400,60 pesos, obedece a traslados y efectos de la depreciación.

Su registro y control se adelanta a través del Sistema de Información Logística SAP, implementado por el Ministerio de Defensa Nacional como sistema complementario de información reconocida en SIIF Nación.



CODIGO	CLASE	OCT 1/2021 (Vr Pesos)	OCT 31/2021 (Vr Pesos)	VR ABSOLUTO	VR REAL	PART%	
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	9.099.255.700,61	9.312.382.101,21	213.126.400,60	2,34%	100,00%	
163504	Equipos de comunicación y computación	108.000.000,01	281.334.921,00	173.334.920,99	160,50%	3,02%	
163707	Maquinaria y equipo	46.289.654,00	50.349.654,00	4.060.000,00	8,77%	0,54%	
163708	Equipo médico y científico	-	90.838.666,66	90.838.666,66	100,00%	0,98%	
163709	Muebles, enseres y equipo de oficina	10.899.269,45	6.839.269,45	-	4.060.000,00	-37,25%	0,07%
163710	Equipos de comunicación y computación	212.338.619,64	121.499.952,98	-	90.838.666,66	-42,78%	1,30%
165010	Líneas y cables de telecomunicaciones	4.978.505,00	4.978.505,00	-	0,00%	0,05%	
165504	Maquinaria industrial	1.466.625.231,51	1.466.625.231,51	-	0,00%	15,75%	
165506	Equipo de recreación y deporte	84.432.166,00	84.432.166,00	-	0,00%	0,91%	
165509	Equipo de enseñanza	1.161.076.520,08	1.161.076.520,08	-	0,00%	12,47%	
165511	Herramientas y accesorios	246.943.793,54	246.943.793,54	-	0,00%	2,65%	
165522	Equipo de ayuda audiovisual	662.564.818,60	770.827.346,43	108.262.527,83	16,34%	8,28%	
165526	Equipo de seguridad y rescate	634.769.879,90	634.769.879,90	-	0,00%	6,82%	
166003	Equipo de urgencias	5.508.800,00	5.508.800,00	-	0,00%	0,06%	
166008	Equipo de apoyo terapéutico	34.839.506,93	34.839.506,93	-	0,00%	0,37%	

166501	Muebles y enseres	852.582.676,48	852.582.676,48	-	0,00%	9,16%			
166502	Equipo y máquina de oficina	195.472.061,38	195.472.061,38	-	0,00%	2,10%			
167001	Equipo de comunicación	2.578.407.307,23	2.578.144.779,41	-	262.527,82	-0,01%	27,69%		
167002	Equipo de computación	2.404.894.190,77	2.404.894.190,77	-	0,00%	25,82%			
167502	Terrestre	1.279.073.252,81	1.279.073.252,81	-	0,00%	13,74%			
168002	Equipo de restaurante y cafetería	8.500.907,99	8.500.907,99	-	0,00%	0,09%			
168101	Obras de arte	10.737.436,64	10.737.436,64	-	0,00%	0,12%			
168503	Redes, líneas y cables	-	4.000.533,71	-	4.016.057,07	-	15.523,36	0,39%	-0,04%
168504	Maquinaria y equipo	-	640.392.173,17	-	712.551.955,84	-	72.159.782,67	11,27%	-7,65%
168505	Equipo médico y científico	-	14.531.024,07	-	14.926.218,13	-	395.194,06	2,72%	-0,16%
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	-	301.940.630,17	-	307.339.951,97	-	5.399.321,80	1,79%	-3,30%
168507	Equipos de comunicación y computación	-	1.615.176.577,59	-	1.600.679.805,14	-	14.496.772,45	-0,90%	-17,19%
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación	-	193.463.680,37	-	197.026.984,61	-	3.563.304,24	1,84%	-2,12%
168509	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-	4.371.403,55	-	4.415.524,09	-	44.120,54	1,01%	-0,05%
168512	Bienes de arte y cultura	-	784.070,27	-	870.009,31	-	85.939,04	10,96%	-0,01%
168515	Propiedades, planta y equipo no explotados	-	135.018.804,45	-	136.060.911,59	-	1.042.107,14	0,77%	-1,46%

La subcuenta 163504 Equipos de comunicación y computación, cierra con un saldo de \$ 281.334.921,00 pesos, con un grado de participación a nivel de grupo del 3.02% y un aumento del 160.50 % a nivel de subcuenta, producto de la entrada de bienes nuevos adquiridos, reconocimiento de sobrantes de inventario y salidas al servicio y/o control administrativo, así:



DESCRIPCION MOVIMIENTO	TERCERO	OBJETO	SOPORTE	VALOR		
				DB	CR	VARIACION
Salida/bienes Activos Fijos al servicio y/o Control Administrativo	ESDEG	SALIDA DE VIDEO WOLL PARA EL DPTO DE SIMULACION Y CRISIS.	ACTA No. 2016/21	0,00	108.000.000,01	
Entrada/bienes Activos Fijos	SISTETRONICS LTDA	ADQUISICION DE EQUIPOS DE COMPUTO ESPECIALIZADOS PARA ESDEG	ORD COMPRA 71668 FACT No. FAC-10960-10961	281.334.921,00		173.334.920,99

La subcuenta 163707 Maquinaria y Equipo, presenta un saldo de \$ 50.349.654,00 pesos, con un grado de participación a nivel de grupo 0.54% presenta un aumento del 8.77% frente al mes anterior, que en valor absoluto es de \$ 4.060.000,00 pesos, producto de la reclasificación de los bienes de acuerdo a su naturaleza versus la cuenta contable, afectando la cuenta 163709 Muebles, enseres y equipo de oficina, en esta cuenta se reconoce el valor de los bienes que están reintegrados a la bodega para efectos de iniciar el análisis por parte del señor almacenista y el personal idóneo, con el fin de obtener el diagnóstico del activo frente a su potencial de servicio y su vida útil, para ser incorporado en el proyecto de baja, y/o reasignar internamente de acuerdo a la capacidad del equipo o ser trasladado a otra subunidad del MDN, en esta cuenta esta reconocido la clase de activo tales como Carpas de lona, video beam, aspiradoras, pantallas LCD entre otros.

La subcuenta 163708 Equipo medico y científico, presenta un saldo de \$ 90.838.666,66 pesos, con un grado de participación a nivel de grupo 0.98%, presenta un aumento del 100% frente al mes anterior, producto de la reclasificación de los bienes de acuerdo a su naturaleza versus la cuenta contable, afectando la cuenta 163710 Equipos de comunicación y computación, en esta cuenta se reconoce el valor de los bienes que están reintegrados a la bodega para efectos de iniciar el análisis por parte del señor almacenista y el personal idóneo, con el fin de obtener el diagnóstico del activo frente a su potencial de servicio y su vida útil, para ser incorporado en el proyecto de baja, y/o reasignar internamente de acuerdo a la capacidad del equipo o ser trasladado a otra subunidad del MDN, en esta cuenta esta reconocido bienes de clase domos CD ¼ select Kalatel alta sensibilidad y circuito cerrado de televisión entre otros, se realiza observación al señor almacenista para que se verifique el tema de la clase de activo de acuerdo a su naturaleza versus la cuenta contable.

La subcuenta 163709 Muebles, enseres y equipo de oficina, presenta un saldo de \$ 6.839.269,45 pesos, con un grado de participación a nivel de grupo 0,07% presenta una disminución del 37.25% frente a inicio de mes que en valor absoluto es de \$ 4.060.000,00 pesos, producto de la reclasificación de los bienes de acuerdo a su naturaleza versus la cuenta contable, afectando la cuenta 163707 Maquinaria y equipo, en esta cuenta se reconoce el valor de los bienes que están reintegrados a la bodega para efectos de iniciar el análisis por parte del señor almacenista y el personal idóneo, con el fin de obtener el diagnóstico del activo frente a su potencial de servicio y su vida útil, para ser incorporado en el proyecto de baja, y/o reasignar internamente de acuerdo a la capacidad del equipo o ser trasladado a otra subunidad del MDN, en esta cuenta esta reconocido la clase de activo tales como destructora de papel, impresora multifuncional, tapete y silla ejecutiva entre otros.

La subcuenta 163710 Equipos de comunicación y computación, presenta un saldo de \$ 212.338.619,64 pesos, con un grado de participación a nivel de grupo 1.30% y una disminución a nivel de subcuenta del

42.78% frente a inicio de mes, que en valor absoluto es de \$ 90.838.666,66 pesos, producto de la reclasificación de los bienes de acuerdo a su naturaleza versus la cuenta contable, afectando la cuenta 163708 Equipo médico y científico, en esta se reconoce el reintegro de bienes a la bodega para efectos de iniciar el análisis por parte del señor almacenista y el personal idóneo, con el fin de obtener el diagnóstico del activo frente a su potencial de servicio y su vida útil, para ser incorporado en el proyecto de baja, y/o reasignar internamente de acuerdo a la capacidad del equipo o ser trasladado a otra subunidad del MDN, en esta cuenta esta reconocido la clase de activo tales como computadores, scanner y monitores entre otros.

La subcuenta 165522 Equipo de ayuda audiovisuales, cierra con un saldo de \$ 770.827.346,43 pesos, con un grado de participación del 8.28% a nivel de grupo y un aumento del 16.34% frente a inicio de mes que en valor absoluto es de \$ 108.262.527,83 pesos, producto de la reclasificación de cuenta contables de acuerdo a la naturaleza del activo fijo, según oficio No. 115159 de octubre de 2021, estos valores fueron trasladados de la cuenta contable 167001 equipo de comunicación.

La subcuenta 167001 Equipo de comunicación, cierra con un saldo de \$ 2.578.144.779,41 pesos, con un grado de participación a nivel de grupo del 27.69% y una disminución del \$ 262.527,82 pesos, producto del movimiento de la cuenta por efectos reasignación al servicio de bienes nuevos y salida de bienes por efectos de reclasificación a otras cuentas, así:

DESCRIPCION MOVIMIENTO	TERCERO	OBJETO	SOPORTE	VALOR		
				DB	CR	VARIACION
Asignacion de bienes nuevos al servicio	ESDEG	ASIGNACION BIENES NUEVOS AL SERVICIO, SALIDA DEL VIDEO WOLL	ACTA No. 2016/21 COMP SAP 3000000509	108.000.000,01		
Salida/bienes Activos	ESDEG	RECLASIFICACION DE CUENTA, (Afectando la cuenta 165522)	OFICIO No. 115159	0,00	108.262.527,83	262.527,82

La subcuenta 168504 Maquinaria y Equipo, cierra con un saldo \$ -712.551.955,84 pesos, con un grado de participación del -7.65% y un aumento a nivel de subcuenta del 11.27% frente a inicio de mes que en valor absoluto es de \$ -72.159.782,67 pesos, producto del reconocimiento de la alícuota de la depreciación mensual por valor de \$ 18.014.018,13 pesos y por efectos de reclasificación de cuentas el valor de \$ 54.145.764,54 pesos de acuerdo al oficio No. 115159 de 2021.

La subcuenta 168505 Equipo medico y científico, cierra con un saldo de \$ -14.926.218,13 pesos, con un grado de participación del -0.16% y un aumento a nivel de subcuenta de 2.72% que en valor absoluto es de \$ -395.194,06 frente a inicio de mes, obedece al reconocimiento a la alícuota de la depreciación mensual.

La subcuenta 168506 Muebles, enseres y equipo de oficina, cierra con un saldo de \$ -307.339.951,97 pesos, con un grado de participación del -3.30% y un aumento del 1.79% frente a inicio de mes, que en valor absoluto es de \$ -5.399.321,80 pesos, obedece al reconocimiento a la alícuota de la depreciación mensual.

~~✗~~

4

La subcuenta 168507 Equipo de Comunicación y Computación, cierra con un saldo de \$ - 1.600.679.805,14 pesos, con un grado de participación del -17.19% y una disminución del 0.90% frente a inicio de mes, que en valor absoluto es de \$ 14.496.772,45 pesos, producto del reconocimiento de la alícuota de la depreciación mensual por valor de \$ 39.648.992,09 pesos y por efectos de reclasificación de cuentas el valor de \$ 54.145.764,54 pesos de acuerdo al oficio No. 115159 de 2021.

La subcuenta 168508 Equipos de transporte, tracción y elevación, cierra con un saldo de \$ -197.026.984,61 pesos, con un grado de participación del -2.12% y un aumento del 1.84% frente a inicio de mes, que en valor absoluto es de \$ -3.563.304,24 pesos, producto del reconocimiento de la alícuota de la depreciación mensual.

La subcuenta 168515 Propiedades, planta y equipo no explotados, presenta un saldo a fin de mes de \$ - 136.060.911,59 pesos, con grado de participación del -1.46% y un aumento del 0.77% frente a inicio de mes, que en valor absoluto es de \$ -1.042.107,14 pesos, producto del traslado de la depreciación de los activos que estaban al servicio y fueron reintegrados a la bodega para efectos de iniciar el análisis por parte del señor almacenista y el personal idóneo, con el fin de obtener el diagnóstico del activo frente a su potencial de servicio y su vida útil, para ser incorporado en el proyecto de baja, y/o reasignar internamente de acuerdo a la capacidad del equipo o ser trasladado a otra subunidad del MDN, la variación es el reconocimiento de la alícuota de la depreciación mensual por valor \$ 1.042.107,21 pesos.

NOTA 5 – Grupo 19 – OTROS ACTIVOS

El grupo de Otros Activos tiene una participación del 26.15% del total de los activos, que equivalen a \$ 3.432.254.161,83 pesos, en este grupo se reconoce todos los bienes de categoría de otros activos tales como gastos pagados por anticipado por concepto de seguros, suscripciones y afiliaciones e intangibles.

Su registro y control se adelanta a través del Sistema de Información Logística SAP, implementado por el Ministerio de Defensa Nacional como sistema complementario de información reconocida en SIIF Nación, así:

CODIGO	CLASE	OCT 1/2021 (Vr Pesos)	OCT 31/2021 (Vr Pesos)	VR ABSOLUTO	VR REAL	PART%
19	OTROS ACTIVOS	3.264.906.612,18	3.432.254.161,83	167.347.549,65	5,13%	100,00%
190501	Seguros	51.835.911,61	44.190.849,23	- 7.645.062,38	-14,75%	1,29%
190505	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	0,02	25.704.136,87	25.704.136,85	128520684250,00%	0,75%
190508	Mantenimiento	15.260.534,73	14.860.300,50	- 400.234,23	-2,62%	0,43%
190801	En administración	-	177.600.000,00	177.600.000,00	100,00%	5,17%
197007	Licencias	2.841.003.822,68	2.841.003.822,68	-	0,00%	82,77%
197008	Softwares	1.428.055.020,97	1.428.055.020,97	-	0,00%	41,61%
197090	Otros activos intangibles	130.429.074,00	130.429.074,00	-	0,00%	3,80%
197507	Licencias	- 612.267.918,48	- 626.405.172,88	- 14.137.254,40	2,31%	-18,25%
197508	Softwares	- 572.994.813,52	- 584.488.568,63	- 11.493.755,11	2,01%	-17,03%
197590	Otros activos intangibles	- 16.415.019,83	- 18.695.300,91	- 2.280.281,08	13,89%	-0,54%

La subcuenta 190501 Seguros, cierra con un saldo de \$ 44.190.849,23 pesos, con un grado de participación del 1.29% y una disminución frente a inicio de mes en un 14.75% que en valor absoluto es de \$ -

7.645.062,38 pesos, producto del reconocimiento de la alícuota de amortización de los diferidos por concepto de seguros de todos riesgos, SOAT entre otros.

La subcuenta 190505 Impresiones, publicaciones, suscripciones y afiliaciones, cierra con un saldo de \$ 25.704.136,87 pesos, con un grado de participación del 0.75% y un aumento mayor al 100% frente a inicio de mes, que en valor absoluto es de \$ 25.704.136,85 pesos, producto del reconocimiento del contrato No. 129-MDN-COGFM-ESDEG-2021, cuyo objeto es sostenimiento anual de la solución integral del servicio de la edición y publicación de revistas científicas y académicas en formato digital, gestión del prefijo doi, sistema ojs y edición y publicación de libros científicos y académicos, de acuerdo a la obligación No. 204221y factura No. C1552.

La subcuenta 190508 Mantenimiento, cierra con un saldo de \$ 14.860.300,50 pesos, con un grado de participación del 0.43% y una disminución frente a inicio de mes del 2.62% que en valor absoluto es de \$ -400.234,23 pesos, producto del reconocimiento de la respectiva amortización y/o alícuota mensual del respectivo diferido por concepto de amortización hosting y mantenimiento de licencias Vr Forces.

La subcuenta 190801 En administración, cierra con un saldo de \$ 177.600.000,00 pesos, con un grado de participación del 5.17% y un aumento del 100% frente a inicio de mes, producto reconocimiento del convenio No. 007 de 2021 con EDITORIAL PLANETA COLOMBIANA S.A. cuyo objeto es AUNAR ESFUERZOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS PARA EL DESARROLLO DE LOS PROCESOS DE EDICIÓN, MONTAJE, IMPRESIÓN Y DISEÑO DE LA ESTRATEGIA DE CIRCULACIÓN DE DIEZ (10) TÍTULOS EDITORIALES Y LA IMPRESIÓN DE DIEZ (10) TÍTULOS EDITORIALES, de acuerdo a la obligación No. 203021.

La subcuenta 197507 Licencias, cierra con un saldo de \$ -626.405.172,88 pesos, con un grado de participación del -18.25% y un aumento frente a inicio de mes del 2.36% que en valor absoluto es de \$ -14.137.254,40 pesos, producto del reconocimiento de la respectiva amortización y/o alícuota mensual.

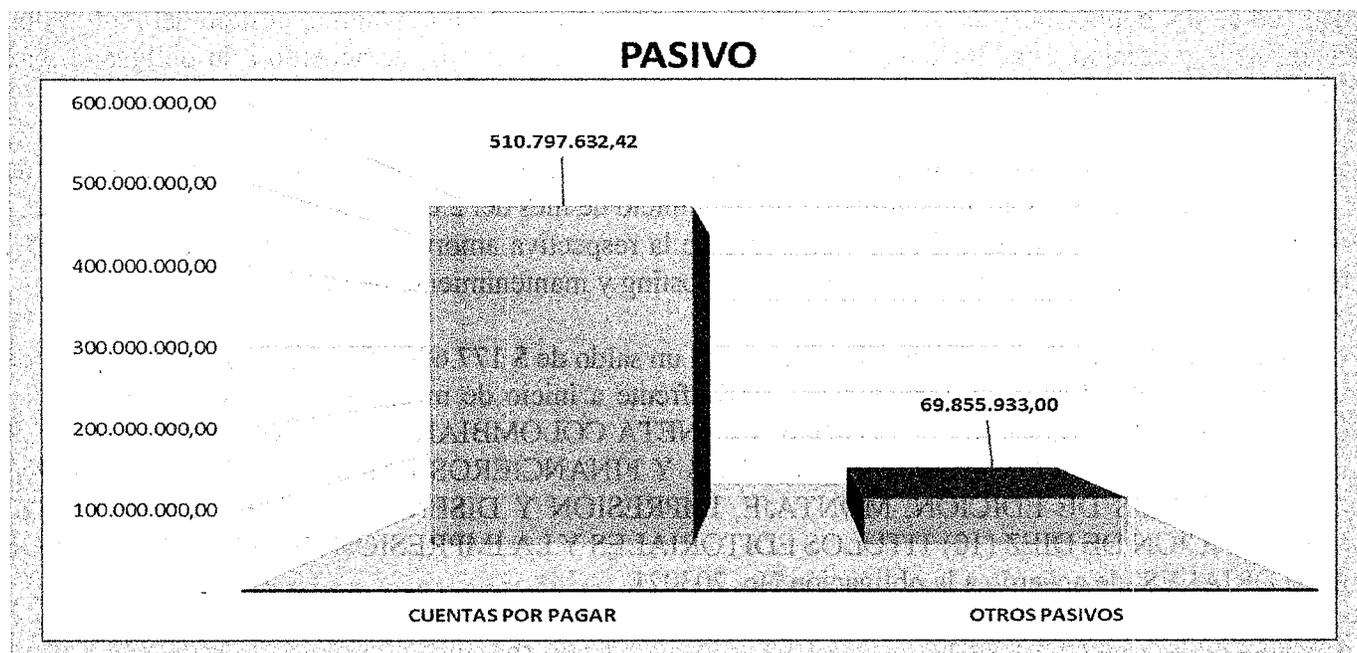
La subcuenta 197508 Software, cierra con un saldo de \$ -584.488.568,63 pesos, con un grado de participación del -17.05% y un aumento del 2.01% que en valor absoluto es de \$ -11.493.755,11 pesos frente a inicio de mes, producto del reconocimiento de la alícuota de la amortización mensual.

La subcuenta 197590 Otros activos Intangibles, cierra con un saldo de \$ -18.695.300,91 pesos, con un grado de participación del -0.54% y un aumento frente a inicio de mes del 13.89%, frente inicio de mes, que en valor en absoluto es de \$ -2.280.281,08 pesos, producto del desgaste sistemático del activo intangible reconocido en la cuenta 197090, que corresponde a un intangible de autoría, diseño, construcción, desarrollo, virtualización, implementación y demás actividades necesarias para la puesta en funcionamiento del diplomado en doctrina y proceso de planeamiento conjunto con el objeto de atender las necesidades básicas de capacitación virtual en temas misionales de la ESDEG dirigido a los integrantes de los EM de los componentes, los EMC y los estudiantes de los cursos CAEM y CEM de la ESDEG ".



b) COMPOSICION DEL PASIVO

CODIGO	CLASE	OCT 1/2021 (Vr Pesos)	OCT 31/2021 (Vr Pesos)	VR ABSOLUTO	VR REAL	PART%
24	CUENTAS POR PAGAR	142.044.620,65	510.797.632,42	368.753.011,77	259,60%	87,97%
29	OTROS PASIVOS	152.141.843,00	69.855.933,00	- 82.285.910,00	-54,08%	12,03%
TOTAL PASIVOS		294.186.463,65	580.653.565,42	286.467.101,77	97,38%	100,00%



El Pasivo presenta un aumento del 97,38% frente a inicio de mes, que en valor absoluto es de \$ 286.467.101,77 pesos, producto de la variación de los movimientos como cuenta corriente por efectos del reconocimiento en el pago de bienes y servicios, cuenta corriente de retenciones en la fuente a título de renta e ICA.

Los hechos relevantes y representativos de acuerdo con la circular CIR2018-387 de fecha 19 de junio de 2018, tenemos así:

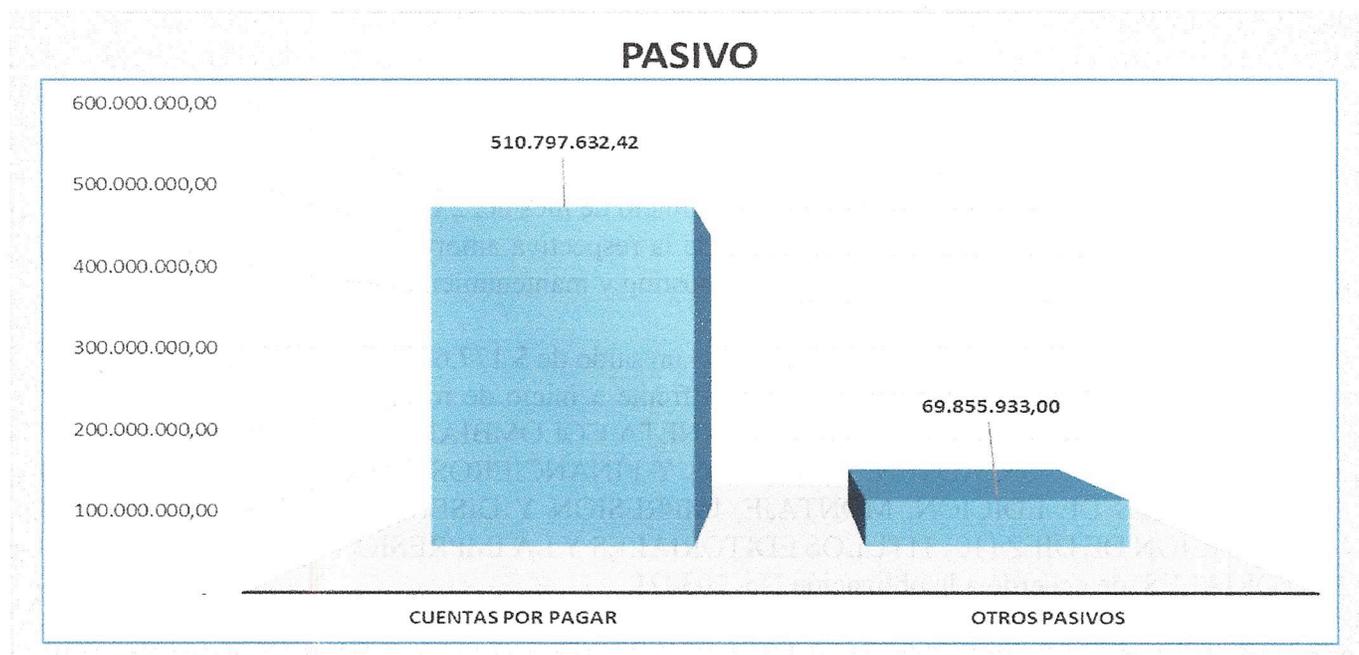
NOTA 6 – Grupo 24 – CUENTAS POR PAGAR

El grupo Cuentas por pagar, tiene una participación del 87,97% del total de los pasivos, que equivalen a \$ 510.797.632,42 pesos, constituido principalmente por las siguientes cuentas:

[Handwritten mark]

b) COMPOSICION DEL PASIVO

CODIGO	CLASE	OCT 1/2021 (Vr Pesos)	OCT 31/2021 (Vr Pesos)	VR ABSOLUTO	VR REAL	PART%
24	CUENTAS POR PAGAR	142.044.620,65	510.797.632,42	368.753.011,77	259,60%	87,97%
29	OTROS PASIVOS	152.141.843,00	69.855.933,00	- 82.285.910,00	-54,08%	12,03%
TOTAL PASIVOS		294.186.463,65	580.653.565,42	286.467.101,77	97,38%	100,00%



El Pasivo presenta un aumento del 97.38% frente a inicio de mes, que en valor absoluto es de \$ 286.467.101,77 pesos, producto de la variación de los movimientos como cuenta corriente por efectos del reconocimiento en el pago de bienes y servicios, cuenta corriente de retenciones en la fuente a título de renta e ICA.

Los hechos relevantes y representativos de acuerdo con la circular CIR2018-387 de fecha 19 de junio de 2018, tenemos así:

NOTA 6 – Grupo 24 – CUENTAS POR PAGAR

El grupo Cuentas por pagar, tiene una participación del 87.97% del total de los pasivos, que equivalen a \$ 510.797.632,42 pesos, constituido principalmente por las siguientes cuentas:

[Handwritten mark]

7.645.062,38 pesos, producto del reconocimiento de la alícuota de amortización de los diferidos por concepto de seguros de todos riesgos, SOAT entre otros.

La subcuenta 190505 Impresiones, publicaciones, suscripciones y afiliaciones, cierra con un saldo de \$ 25.704.136,87 pesos, con un grado de participación del 0.75% y un aumento mayor al 100% frente a inicio de mes, que en valor absoluto es de \$ 25.704.136,85 pesos, producto del reconocimiento del contrato No. 129-MDN-COGFM-ESDEG-2021, cuyo objeto es sostenimiento anual de la solución integral del servicio de la edición y publicación de revistas científicas y académicas en formato digital, gestión del prefijo doi, sistema ojs y edición y publicación de libros científicos y académicos, de acuerdo a la obligación No. 204221y factura No. C1552.

La subcuenta 190508 Mantenimiento, cierra con un saldo de \$ 14.860.300,50 pesos, con un grado de participación del 0.43% y una disminución frente a inicio de mes del 2.62% que en valor absoluto es de \$ -400.234,23 pesos, producto del reconocimiento de la respectiva amortización y/o alícuota mensual del respectivo diferido por concepto de amortización hosting y mantenimiento de licencias Vr Forces.

La subcuenta 190801 En administración, cierra con un saldo de \$ 177.600.000,00 pesos, con un grado de participación del 5.17% y un aumento del 100% frente a inicio de mes, producto reconocimiento del convenio No. 007 de 2021 con EDITORIAL PLANETA COLOMBIANA S.A. cuyo objeto es AUNAR ESFUERZOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS PARA EL DESARROLLO DE LOS PROCESOS DE EDICIÓN, MONTAJE, IMPRESIÓN Y DISEÑO DE LA ESTRATEGIA DE CIRCULACIÓN DE DIEZ (10) TÍTULOS EDITORIALES Y LA IMPRESIÓN DE DIEZ (10) TÍTULOS EDITORIALES, de acuerdo a la obligación No. 203021.

La subcuenta 197507 Licencias, cierra con un saldo de \$ -626.405.172,88 pesos, con un grado de participación del -18.25% y un aumento frente a inicio de mes del 2.36% que en valor absoluto es de \$ -14.137.254,40 pesos, producto del reconocimiento de la respectiva amortización y/o alícuota mensual.

La subcuenta 197508 Software, cierra con un saldo de \$ -584.488.568,63 pesos, con un grado de participación del -17.05% y un aumento del 2.01% que en valor absoluto es de \$ -11.493.755,11 pesos frente a inicio de mes, producto del reconocimiento de la alícuota de la amortización mensual.

La subcuenta 197590 Otros activos Intangibles, cierra con un saldo de \$ -18.695.300,91 pesos, con un grado de participación del -0.54% y un aumento frente a inicio de mes del 13.89%, frente inicio de mes, que en valor en absoluto es de \$ -2.280.281,08 pesos, producto del desgaste sistemático del activo intangible reconocido en la cuenta 197090, que corresponde a un intangible de autoría, diseño, construcción, desarrollo, virtualización, implementación y demás actividades necesarias para la puesta en funcionamiento del diplomado en doctrina y proceso de planeamiento conjunto con el objeto de atender las necesidades básicas de capacitación virtual en temas misionales de la ESDEG dirigido a los integrantes de los EM de los componentes, los EMC y los estudiantes de los cursos CAEM y CEM de la ESDEG ".



CODIGO	CLASE	OCT 1/2021 (Vr Pesos)	OCT 31/2021 (Vr Pesos)	VR ABSOLUTO	VR REAL	PART%
24	CUENTAS POR PAGAR	142.044.620,65	510.797.632,42	368.753.011,77	259,60%	
240101	Bienes y servicios	-	80.468.192,78	80.468.192,78	100,00%	15,75%
240102	Proyectos de inversion	108.000.000,01	236.566.729,00	128.566.728,99	119,04%	46,31%
240706	Cobro cartera de terceros	-	12.801.341,00	12.801.341,00	100,00%	2,51%
240720	Recaudos por clasificar	226.626,00	705.000,00	478.374,00	211,09%	0,14%
240722	Estampillas	381.891,00	2.208.725,00	1.826.834,00	478,37%	0,43%
243603	Honorarios	998.326,00	8.964.459,00	7.966.133,00	797,95%	1,75%
243605	Servicios	12.310.141,00	5.762.932,00	- 6.547.209,00	-53,19%	1,13%
243608	Compras	1.118.364,00	3.374.719,00	2.256.355,00	201,75%	0,66%
243615	Rentas de trabajo	5.524.599,00	5.630.599,00	106.000,00	1,92%	1,10%
243625	Impuesto a las ventas retenido.	6.416.381,00	8.705.448,00	2.289.067,00	35,68%	1,70%
243626	Contratos de construcción	65,00	5.120.601,00	5.120.536,00	7877747,69%	1,00%
243627	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	7.068.227,64	16.522.201,64	9.453.974,00	133,75%	3,23%
249055	Servicios	-	123.966.685,00	123.966.685,00	100,00%	24,27%

La subcuenta 240101 bienes y servicios, presenta un aumento del 100% frente a inicio de mes, producto del reconocimiento de las cuentas por pagar de acuerdo al recibo de satisfacción por parte de los supervisores y que de acuerdo a la disponibilidad de PAC se debe pagar en el siguiente mes, así:

PROVEEDOR	NIT	OBJETO CONTRATO	CONTRATO No.	VALOR	OBLIGACION	FACTURA
BITECA LTDA	900070902	SOSTENIMIENTO ANUAL DE LA SOLUCION INTEGRAL DEL SERVICIO DE LA EDICION Y PUBLICACION DE REVISTAS CIENTIFICAS Y ACADEMICAS EN FORMATO DIGITAL, GESTION DEL PREFIJO DOI, SISTEMA OJS Y EDICION Y PUBLICACION DE LIBROS CIENTIFICOS Y ACADEMICOS	129-MDN-COGFM-ESDEG-2021	22.503.863,85	204221	C1552
EUROPEA DE LIBROS LTDA EUROLIBROS	860403254	ADQUISICION DE MATERIAL BIBLIOGRAFICO PARA LA BIBLIOTECA CENTRAL DE LAS FUERZAS MILITARES TOMAS RUEDA VARGAS, DE LA ESDEG	183-MDN-COGFM-ESDEG-2021	19.177.009,00	205421	FE 252
ORGANIZACION TERPEL	830095213	SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE Y ACPM PARA EL MOVIMIENTO DIARIO DEL PARQUE AUTOMOTOR DE LA ESDEG/ SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE Y ACPM PARA EL MOVIMIENTO DIARIO DEL PARQUE AUTOMOTOR DE LA ESDEG EN ESTACION DE SERVICIO EN CIUDADES QUE NO ESTAN INCLUIDAS ACTUALMENT	63725/ 113-MDN-COGFM-ESDEG-2021	11.508.600,93	205321/205121//204321	AR9018842185/AR9018845494/A R9018845493/AR9018845493/AR 9018845493/AR9018845493/AR9 018845493
SOLUCIONES INTEGRALE	800205914	EL MANTENIMIENTO DE LAS INSTALACIONES DE LA ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA "GENERAL RAFAEL REYES PRIETO	148-MDN-COGFM-ESDEG-2021	27.278.719,00	203521	FVE 1802
TOTAL DE CUENTAS POR PAGAR 240101				80.468.192,78		

La subcuenta 240102 Proyectos de Inversión, cierra con un saldo de \$ 236.566.729,00 pesos, presenta un grado de participación del 46.31% a nivel de grupo y un aumento del 119.04% frente inicio de mes que en valor absoluto es de \$ 128.566.728,99 pesos, producto del reconocimiento de la obligación manual en la adquisición de servicios y bienes con recurso 11 de inversión por valor de \$ 236.566.815,00 pesos y el pago del contrato No. 184/21 cuyo objeto es la adquisición e instalación de pantallas de alta resolución - Video Wall para el centro de simulación y análisis de crisis de la ESDEG el cual quedo reconocido en el mes anterior por valor de \$ 108.000.000,01 pesos, así:

[Handwritten mark]

[Handwritten mark]

PROVEEDOR	NIT	OBJETO CONTRATO	CONTRATO No.	VALOR	OBLIGACION	FACTURA
SISTETRONICS LTDA	800230829	CESAC está conformado por cinco (5) laboratorios de simulación, incluida el aula de control, cuyo propósito es que los diferentes estudiantes puedan interactuar más fluidamente en el momento inicial de las instrucciones y en la parte final, cuando se hac	OC 71668	210.986.729,00	CXP MANUAL	FES-10960
ESRI COLOMBIA SAS	830122983	ACTUALIZAR LICENCIAMIENTO PLATAFORMA DE SIMULACIÓN MEDIANTE LA ADQUISICIÓN DEL LICENCIAMIENTO ARCGIS PARA EL CESAC DE LA ESDEG, EL CESAC requiere contratar la plataforma ArcGIS, la cual conecta mapas, aplicaciones, datos y personas para toma de decisiones má	OC-45854/ OC 70732	25.580.086,00	CXP MANUAL	FEE-16131
TOTAL DE CUENTAS POR PAGAR 240102				236.566.815,00		

La subcuenta 240706 Cobro de Cartera de Terceros, cierra con un valor de \$ 12.801.341,00 pesos, con un grado de participación del 2.51% a nivel de grupos y un aumento del 100% frente a inicio de mes, producto del reconocimiento de la contribución de obra de acuerdo a la obligación No. 203521 del contrato No. 148-MDN-COGFM-ESDEG-202, cuyo objeto es el mantenimiento de las instalaciones de la ESDEG.

La subcuenta 240720 Recaudos por Clasificar, cierra con un saldo de \$ 705.000,00 pesos, con un grado de participación del 0.14% a nivel de grupos y un aumento 211.09% frente a inicio de mes, que en valor absoluto es de \$ 478.374,00 pesos, producto del reconocimiento de los ingresos no identificados por concepto servicios educativos por valor de \$ 705.000 pesos, que corresponde a un valor recaudado en el mes de octubre de 2021, frente al saldo del mes anterior se realizó el proceso de identificación por valor de \$ 226.626 pesos.

La subcuenta 240722 Estampillas, cierra con un saldo de \$ 2.208.725,00 pesos, con grado de participación del 0.43% a nivel de grupo y un aumento del 478,37% frente a inicio de mes, que en valor absoluto es de \$ 1.826.834,00 pesos, producto del reconocimiento de la pro-estampilla de los contratos que se recibieron a satisfacción en el mes de octubre del 2021, así:

TERCERO	OBJETO	VALOR	
		DB	CR
1A SOLUCIONES GS SAS	SERVICIO DE MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO DE PLANTAS ELECTRICAS DE EMERGENCIA, SISTEMA HIDRAULICO DE PRESION PREENSAMBLADO Y ELECTOBOMBAS DE LA ESDEG		212800
GRIZZLY GROUP SAS	ADQUISICION E INSTALACION DE PANTALLAS DE ALTA RESOLUCION-VIDEO WALL PARA EL CENTRO DE SIMULACION Y ANALISIS DE CRISIS DE LA ESDEG		453782
NOVATRON SOLUCIONES	CONTRATAR EL SERVICIO DE MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO DEL CIRCUITO CERRADO DE TELEVISIÓN Y DEL SISTEMA DE CONTROL DE ACCESO DE PERSONA		37805
SOLUCIONES INTEGRALES	EL MANTENIMIENTO DE LAS INSTALACIONES DE LA ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA "GENERAL RAFAEL REYES PRIETO		1404338
SUBE INGENIERIA SAS	SERVICIO DE MANTENIMIENTO PARA LOS ASCENSORES MARCA CANNY ESCALA DEL EDIFICIO DE AULAS Y EL ASCENSOR MODERNIZADO DEL EDIFICIO ADMINISTRATIVO ESDEG		100000
TOTAL DEDUCCIONES PRO ESTAMPILAS			2.208.725,00

CODIGO	CLASE	OCT 1/2021 (Vr Pesos)	OCT 31/2021 (Vr Pesos)	VR ABSOLUTO	VR REAL	PART%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	33.436.103,64	54.080.959,64	20.644.856,00	61,74%	100,00%
243603	Honorarios	998.326,00	8.964.459,00	7.966.133,00	797,95%	16,58%
243605	Servicios	12.310.141,00	5.762.932,00	- 6.547.209,00	-53,19%	10,66%
243608	Compras	1.118.364,00	3.374.719,00	2.256.355,00	201,75%	6,24%
243615	Rentas de trabajo	5.524.599,00	5.630.599,00	106.000,00	1,92%	10,41%
243625	Impuesto a las ventas retenido.	6.416.381,00	8.705.448,00	2.289.067,00	35,68%	16,10%
243626	Contratos de construcción	65,00	5.120.601,00	5.120.536,00	7877747,69%	9,47%
243627	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	7.068.227,64	16.522.201,64	9.453.974,00	133,75%	30,55%

Las cuentas 2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre cierra con un saldo de \$ 54.080.959,64 pesos, presentan un aumento del 61.74% a nivel de cuenta frente a inicio de mes, que en valor absoluto es \$ 20.644.856,00 pesos, producto del reconocimiento de las retenciones propias del periodo y de la elaboración, presentación y pago del formulario 350 retención en la fuente a título de renta (DIAN).

La subcuenta 249055 Servicios, cierra con un valor de \$ 123.966.685,00 pesos, presenta un aumento del 100%, frente a inicio de mes, producto del reconocimiento de las cuentas por pagar de acuerdo al recibo de satisfacción por parte de los supervisores y que de acuerdo a la disponibilidad de PAC se debe pagar en el siguiente mes, así:

	NIT	OBJETO CONTRATO	CONTRATO No.	VALOR	OBLIGACION	FACTURA
SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A	900062917	CONTRATAR LOS SERVICIOS POSTALES PARA LA ESDEG DE CONFORMIDAD A LAS NORMAS QUE REGULAN EL SERVICIO POSTAL	126-MDN-COGFM-ESDEG-2021	3.744.316,00	204021	FEV 01-5790
CENGAGE LEARNING DE COLOMBIA S.A.S.	830074291	SUSCRIPCIÓN A BASES DE DATOS INTERDISCIPLINARIAS Y ESPECIALIZADAS EN CIENCIAS MILITARES (CON ACCESO REMOTO E ILIMITADO PARA LA ESDEG)	141-MDN-COGFM-ESDEG-2021	55.649.653,00	204121	EIE2121
AEROVIAJES PACIFICO DE BOGOTA SA	860059038	SUMINISTRO DE TIQUETES AÉREOS EN RUTAS NACIONALES PARA EL DESPLAZAMIENTO DE LOS FUNCIONARIOS Y CONTRATISTAS DE LA ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA "GENERAL RAFAEL REYES PRIETO"	OC 64829	3.137.701,00	2044/45/46/47/48 /49/2021	VARIAS
ASOCIACION INTERNACIONAL DE CONSULTORIA S A S	900350937	SERVICIO DE CAPACITACIÓN TALLERES MANEJO DE MEDIOS DE COMUNICACIÓN PARA EL CURSO DE ALTOS ESTUDIOS MILITARES Y CURSO DE ESTADO MAYOR DE LA ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA "GENERAL RAFAEL REYES PRIETO"	144-MDN-COGFM-ESDEG-2021	61.435.015,00	205521	FE-136
TOTAL DE CUENTAS POR PAGAR 249055				123.966.685,00		

NOTA 7 – Grupo 29 – OTROS PASIVOS

El grupo Otros pasivos, tiene una participación del 12.03% del total de los pasivos, que equivalen a \$ 69.855.933,00 pesos, los saldos corresponde a conceptos de servicios educativos reconocidos en diferentes momentos frente a la fecha cuando la contaduría parametrizo estas cuentas, de otra parte a partir de diciembre de 2020 la entidad inicio la emisión de factura electrónica, por lo tanto los ingresos recaudados por la entidad se llevaran como recaudo y causación simultanea mediante el módulo de derecho y cartera implementado por SIIF nación, valor que son reconocidos directamente en la cuenta 430550 ingresos servicios conexos a la educación, constituido principalmente por las siguientes cuentas, así:





CODIGO	CLASE	OCT 1/2021 (Vr Pesos)	OCT 31/2021 (Vr Pesos)	VR ABSOLUTO	VR REAL	PART%
29	OTROS PASIVOS	152.141.843,00	69.855.933,00	- 82.285.910,00	-54,08%	100,00%
291007	Ventas	54.948.498,00	54.948.498,00	-	0,00%	78,66%
291026	Servicios educativos	97.193.345,00	14.907.435,00	- 82.285.910,00	-84,66%	21,34%

La subcuenta 291007 Ventas, cierra con un valor de \$ 54.948.498,00 pesos, representa los ingresos recibidos por anticipados por concepto de matrículas canceladas por parte de los alumnos que adelantan los diferentes programas educativos que realiza la entidad, en esta cuenta existe saldo producto del cambio de cuenta de acuerdo a la nueva parametrización por parte de la contaduría general de la nación, valores que están imputados a terceros, valores donde cancelaron la totalidad de los programas, solicitud de aplazamientos de semestre y valores pendientes de devolución, dichos ingresos serán facturados en el 2021, una vez desde el módulo de derecho y cartera coloquen en producción la opción de facturar los ingresos anticipados o en su defecto se facturan desde el modulo de ingresos, es decir utilizando el procedimiento anterior a la facturación electrónica.

La subcuenta 291026 servicios educativos, cierra con un valor de \$ 14.907.435,00 pesos, según los rubros contables que reconocen los conceptos de servicios educativos anticipados, el saldo es producto del reconocimiento de los ingresos anticipados recibidos en el mes de diciembre de 2020, los cuales quedaron sin factura electrónica por razones de inconsistencia en el módulo de derechos y cartera, dichos ingresos serán facturados en el 2021, una vez desde el módulo de derecho y cartera coloquen en producción la opción de facturar los ingresos anticipados.

Los valores anteriores reconocidos en la cuenta 291007 y 291026, están pendientes para ser facturados electrónicamente, toda vez que realizar una reclasificación directa a la cuenta 430550 de manera manual no es el procedimiento indicado, desde el punto de vista tributario todo ingreso reconocido en la 430550 para el caso de la ESDEG debe tener una factura electrónica, como estos valores están registrados como ingresos anticipado y aun no existe mediante el modulo de DyC en SIIF Nación el procedimiento para factura este tipo de ingreso, se solicitó mediante correo electrónico de fecha 18 de agosto de 2021 al MDN la recomendación del procedimiento a seguir en el sentido que SIIF Nación no genera este tipo de reconocimiento automático. (Adjunto imagen Corre electrónico)



The screenshot shows an email client interface. At the top, there are action buttons: Responder, Eliminar, Archivo, No deseado, Mover a, and Categorizar. The sender is identified as fharit.quintero@mindefensa.gov.co. The subject of the email is "INGRESOS RECIBIDOS ANTICIPADOS RECONOCIDOS EN LA VIGENCIA ANTERIOR 2020". The email body contains the following text:

Reenvio este mensaje el Vie 18/08/2021 12:23 PM.

Alberto Mora Castañeda
Vie 18/08/2021 12:01 PM
Para: fharit.quintero@mindefensa.gov.co; PS: DANIELA LISBETH ORTEGA PANTOJA
Fharit buen día.

Solicito respetuosamente sus instrucciones para poder reconocer unos ingresos anticipados 291026 y 291007 y llevarlos a la cuenta 430550 toda vez que ya se prestó el servicio en algunos casos, estos valores quedaron en la cuenta Ingresos recibido por anticipado el año pasado en los meses anteriores de diciembre 2020, antes de iniciar la facturación electrónica y otros dentro de diciembre por problemas del módulo DyC.

Los de antes de diciembre fueron recaudados, con la observación de aplazamiento de semestres, pagos adelantados de los semestres a cursar para el 2021, mayor valor pagado por el estudiante, pendiente por solicitud de devolución entre otros a la fecha.

Att
Alberto Mora
Contador ESDEG.

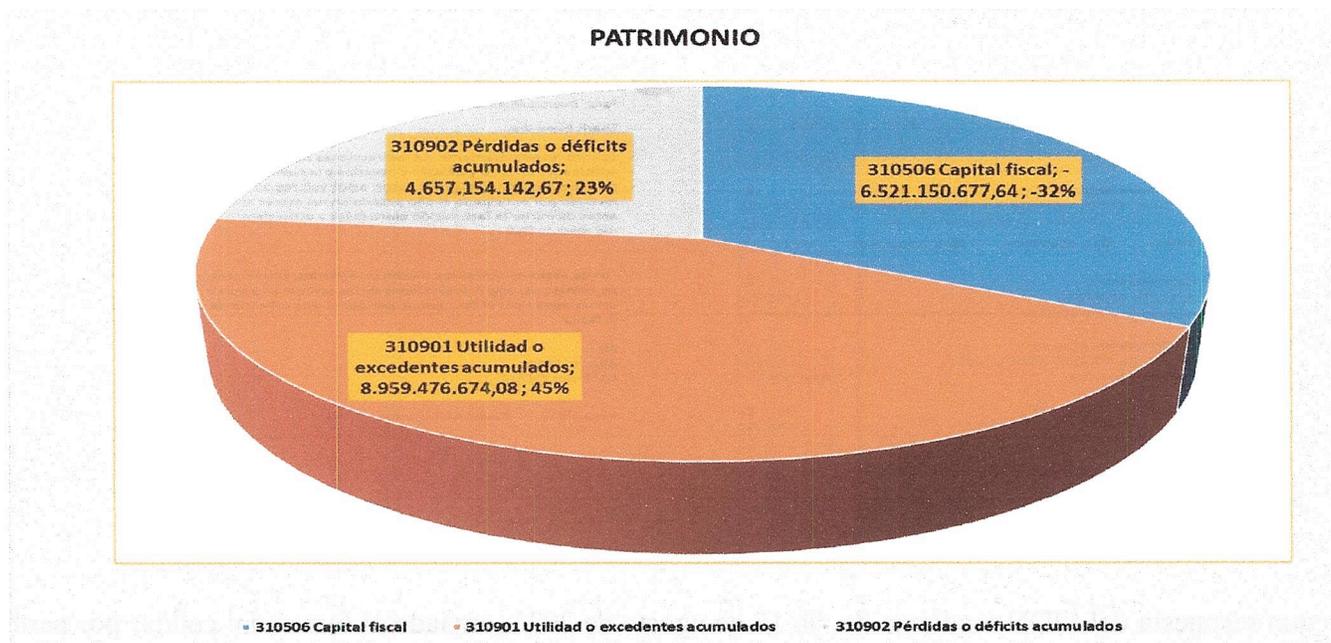
Responder Responder a todos Reenviar

Según respuesta del MDN mediante de día 18 de agosto de 2021, enviado al buzón del celular por parte de la Señora Farith Quintero- Contado MDN, tenemos "... Bajo el entendido que la consulta corresponde DrxC aplicados en el 2020 como ingreso recibido por anticipado; para que puedan ser aplicados en esta vigencia se debe deshacer la aplicación realizada para liberar el Drxc con el fin de que a partir de este documento se pueda generar la factura electrónica y/o de ser necesario se realice la devolución al usuario..."

Si embargo los ingresos anticipados reconocidos antes del mes diciembre de 2021, se realizará mediante el método anterior, teniendo en cuenta que para esta fecha no era obligatorio la factura electrónica y además son ingresos que se le han efectuado devoluciones parciales.

En razón a la anterior respuesta, se proyecto con el equipo de trabajo entre el perfil presupuesto y tesorería realizar dicho procedimiento en el mes octubre y noviembre de 2021.

c) COMPOSICION DEL PATRIMONIO



CUENTA	CLASE	OCT 1/2021 (Vr Pesos)	OCT 31/2021 (Vr Pesos)	VR ABSOLUTO	VR REAL	PART%
3	PATRIMONIO	7.095.480.139,11	7.095.480.139,11	-	-	
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	7.095.480.139,11	7.095.480.139,11	-	-	
3105	CAPITAL FISCAL	(6.521.150.677,64)	(6.521.150.677,64)	-	-	
310506	Capital fiscal	(6.521.150.677,64)	(6.521.150.677,64)	-	-	-91,91%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	13.616.630.816,75	13.616.630.816,75	-	-	
310901	Utilidad o excedentes acumulados	8.959.476.674,08	8.959.476.674,08	-	-	126,27%
310902	Pérdidas o déficits acumulados	4.657.154.142,67	4.657.154.142,67	-	-	65,64%

El total del patrimonio asciende a \$ 7.095.480.139,29 pesos, la entidad presenta desbalanceo en la ecuación patrimonial en el estado de situación financiera, por efecto de, así:

“...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", 15-01-02 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 MDN como ECP y subunidad ESDEGUE 15-01-02-001); -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

AE

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... ”

NOTA 8 – Grupo 31 – PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

La cuenta 3105 Capital fiscal, presenta un saldo en la subcuenta 310506 Capital fiscal de \$ - 6.521.150.677,64 pesos, que representa el -91.91% del total del grupo, el anterior valor está afectado por el procedimiento contable de acuerdo con el instructivo No. 19 del 11 de diciembre del 2012 y cruce de información desde el año 2011 hasta el año 2018, según acta No 1850 de fecha 12 de diciembre de 2018.

La cuenta 3109 Resultado de ejercicios anteriores, refleja un saldo de \$ 13.616.630.816,75 pesos, presenta una variación a inicio de año, del 37.03%, que en valor absoluto es de \$ 3.679.339.660,29 pesos, producto del resultado de la operación de la entidad, para el mes de mayo no presenta variación frente a inicio de mes.

De otra parte, el saldo de la 3109, está conformado conformada por las siguientes subcuentas 310901 y 310902 “Por cambio de política contable”, debido al traslado de los valores de la cuenta 3145 “Impactos por la transición al nuevo Marco de Regulación, de acuerdo con el literal e). En relación con el traslado manual de los saldos de la cuenta 3145 IMPACTOS POR TRANSICION, a las respectivas subcuentas de la cuenta 3109 en enero de 2019, a fin de dar cumplimiento con lo establecido, en el numeral 9 ASPECTOS CONTABLES DE CARÁCTER GENERAL, de acuerdo con la CIR2019-27 de fecha 18 de enero de 2019 expedida por el MDN.

		31/12/2020	RECLAS EXCEDENTE Y AJUSTE VR DEPRECIACION	SALDO 31/10/2021
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	9.937.291.156,46	3.679.339.660,29	13.616.630.816,75
3.1.09.01	Utilidad o excedentes acumulados	5.278.485.170,11	3.680.991.503,97	8.959.476.674,08
3.1.09.02	Pérdidas o déficits acumulados	4.658.805.986,35	- 1.651.843,68	4.657.154.142,67
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	3.680.991.503,97	- 3.680.991.503,97	-
3.1.10.01	Utilidad o excedente del ejercicio	3.680.991.503,97	- 3.680.991.503,97	-

Para la vigencia 2019, se aclara los siguiente así; (en razón a que tiene impacto en la cuenta del patrimonio).

De otra parte, la entidad como resultado de la operación de acuerdo a su Misión principal, para la vigencia 2019 arrojó un excedente por valor de \$ 2.348.460.027,19, sin embargo, en el momento que SIIF Nación realiza el cierre automático y el traslado del ejercicio a la cuenta que representa el resultado de la entidad a nivel de consolidado, tal como se evidencia en las notas del mes de enero 2020, 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...”

2. ESTADO DE RESULTADOS

a) COMPOSICION DE LOS INGRESOS

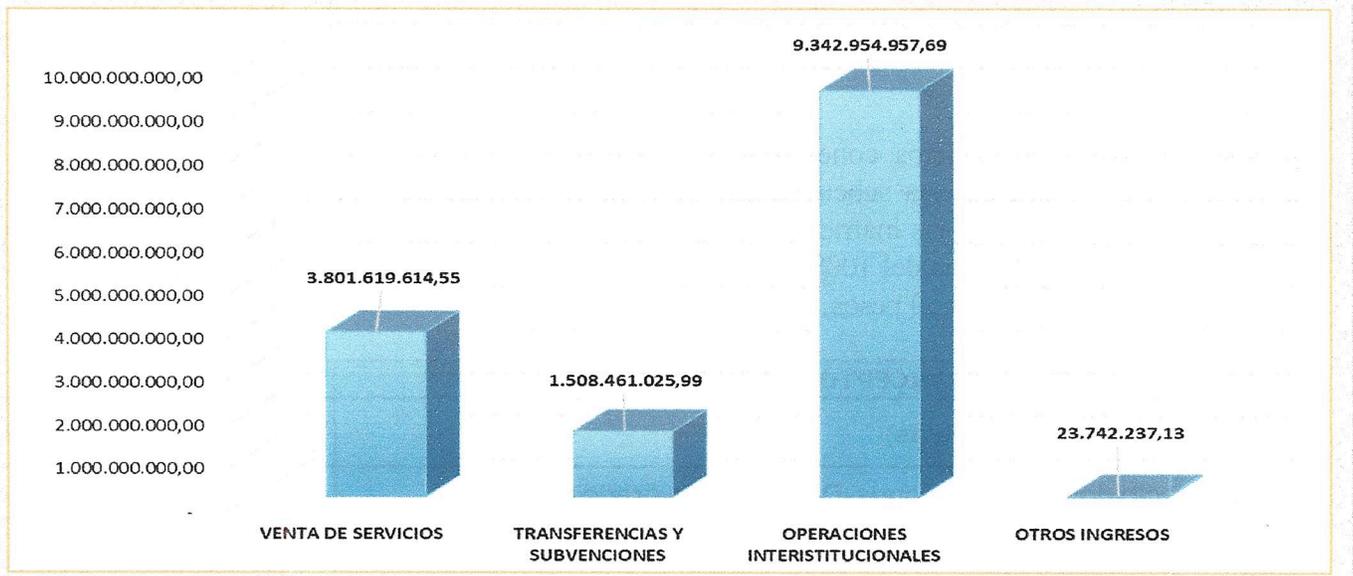
Por disposiciones legales la Escuela Superior de Guerra a 31 de octubre de 2021, reconoce como ingresos de la nación en la contabilidad, adicional al situado fiscal, los ingresos derivados de los Fondos Internos de la ESDEG, producto del cumplimiento de la misión institucional, dichos ingresos están respaldado por una factura electrónica de acuerdo al módulo de derecho y cartera de SIIF Nación y software de facturación Olimpia.

Los Fondos Internos del Ministerio de Defensa fueron creados mediante el Decreto 2650 de 1971 y reglamentado mediante Directiva Permanente MDN No.015 de 1999, corresponden a recursos recaudados por la tesorería de la entidad, son apropiados con recurso 16 FONDOS ESPECIALES SIN SITUACION DE FONDOS, a través de la Ley de presupuesto.

De acuerdo con la CIR2018-387 de fecha 19 de junio de 2018 se aplicó un análisis vertical a nivel de subcuentas de cada uno de los elementos para determinar el porcentaje de participación de total de grupo, de tal manera que aquellas subcuentas que tengan una participación superior al 10% o una variación superior al 100% en el saldo de la subcuenta serán objeto de revelación, además de tener en cuenta la materialidad en el valor.

CODIGO	CLASE	OCT 1/2021 (Vr Pesos)	OCT 31/2021 (Vr Pesos)	VR ABSOLUTO	VR REAL	PART%
43	VENTA DE SERVICIOS	3.597.088.225,55	3.801.619.614,55	204.531.389,00	5,69%	25,90%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.300.182.437,85	1.508.461.025,99	208.278.588,14	16,02%	10,28%
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	7.779.281.652,23	9.342.954.957,69	1.563.673.305,46	20,10%	63,66%
48	OTROS INGRESOS	13.656.050,63	23.742.237,13	10.086.186,50	73,86%	0,16%
TOTAL INGRESOS		12.690.208.366,26	14.676.777.835,36	1.986.569.469,10	15,65%	100,00%

INGRESOS A 31 OCTUBRE 2021



El total de ingresos acumulados al mes de octubre de 2021 en el SIIF Nación alcanzan \$ 14.676.777.835,36 pesos, de los cuales el 63.66% es por concepto de operaciones interinstitucionales con un valor de \$ 9.342.954.957,69 pesos, seguido de un 25.90% por venta de servicios educativos con un valor de \$ 3.801.619.614,55 pesos; y un 10.28% por transferencias y subvenciones con un valor de \$ 1.508.461.025,99 pesos y un porcentaje mínimo del 0.16% por concepto de otros ingresos con un valor de \$ 23.742.237,13 pesos.

[Handwritten signature]

[Handwritten mark]

CODIGO	CLASE	OCT 1/2021 (Vr Pesos)	OCT 31/2021 (Vr Pesos)	VR ABSOLUTO	VR REAL	PART%
4	INGRESOS	12.690.208.366,26	14.676.777.835,36	1.986.569.469,10	15,65%	
4.3	VENTA DE SERVICIOS	3.597.088.225,55	3.801.619.614,55	204.531.389,00	5,69%	100,00%
4.3.05.50	Servicios conexos a la educación	3.597.088.225,55	3.801.619.614,55	204.531.389,00	5,69%	100,00%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.300.182.437,85	1.508.461.025,99	208.278.588,14	16,02%	100,00%
4.4.28.07	Bienes recibidos sin contraprestación	639.076.378,19	847.298.766,33	208.222.388,14	32,58%	56,17%
4.4.28.08	Donaciones	21.400.000,00	21.456.200,00	56.200,00	0,26%	1,42%
4.4.28.90	Otras transferencias	639.706.059,66	639.706.059,66	-	0,00%	42,41%
4.7	OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	7.779.281.652,23	9.342.954.957,69	1.563.673.305,46	20,10%	100,00%
4.7.05.08	Funcionamiento	6.926.985.974,10	8.371.047.686,55	1.444.061.712,45	20,85%	89,60%
4.7.05.10	Inversión	581.163.640,13	682.852.445,14	101.688.805,01	17,50%	7,31%
4.7.22.01	Cruce de cuentas	271.132.038,00	289.054.826,00	17.922.788,00	6,61%	3,09%
4.8	OTROS INGRESOS	13.656.050,63	23.742.237,13	10.086.186,50	73,86%	100,00%
4.8.08.26	Recuperaciones	1.768.027,63	11.854.214,13	10.086.186,50	570,48%	49,93%
4.8.08.90	Otros ingresos diversos	11.888.023,00	11.888.023,00	-	0,00%	50,07%

NOTA 9 Grupo 43 VENTA DE SERVICIOS

Representa el 25.90% del total de los ingresos, cierra con un saldo de \$ 3.801.619.614,55 pesos, producto de lo recaudado y causado por concepto de ingresos conexos a la educación debidamente con factura electrónica.

La subcuenta 430550 Servicios conexos a la educación, cierra a fin de mes con un valor de \$ 3.801.619.614,55 pesos, en esta subcuenta se reconoce el valor de las inscripciones, certificaciones y constancias, más el valor de las matrículas mediante el proceso de factura electrónica, con un grado de participación a nivel del grupo del 100% y un incremento del 5.69% frente a inicio de mes, que en valor absoluto es de \$ 204.531.389,00 pesos, así:

CONCEPTO INGRESO	VALOR
Ingresos recibidos (Matriculas)	\$ 14.313.601,00
Ingresos recibidos (Inscripciones-Derechos de grado)	\$ 106.798.105,00
Ingresos Decanatura	1.133.773,00
Ingresos Anticipados reconocidos en Dic de 2020	\$ 82.285.910,00
TOTAL INGRESOS CON EMISION FE	\$ 204.531.389,00

Fuente: Según flujo de Caja mensual.

NOTA 10 Grupo 44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

Representa 10.28% del total de los ingresos, cierra con un saldo de \$ 1.508.461.025,99 pesos, presenta variación a nivel de subcuenta.

La subcuenta 442807 Bienes recibidos sin contraprestación, cierra con un valor de \$ 847.298.766,33 pesos, con un grado de participación del 56.17% presenta variación frente a inicio de mes del 32.58%, que en valor absoluto es del \$ 208.222.388,14 pesos, producto del reconocimiento de fondos transferidos del COGFM por concepto de aportes de biblioteca por valor \$ 204.735.191,17 pesos; transferencia interna por parte de la imprenta de COGFM por valor de \$ 3.487.196,97 por concepto de papelería impresa para la dirección de la ESDEG y para la oficina de la secretaria académica.

La subcuenta 442808 Donaciones, cierra con un valor de \$ 21.456.200,00 pesos, presenta un aumento del 0.26% frente a inicio de mes, y un grado de participación del 1.42% dentro del grupo, la variación es producto del reconocimiento del unidad óptica para la oficina de simulación y crisis, bien que fue donado para la empresa Sistetronics Ltda.

La subcuenta 442890 Otras transferencias, cierra con un valor de \$ 639.706.059,66 pesos, con un grado de participación 49.20% no presenta variación frente a inicio de mes, el saldo corresponde a los beneficios a empleados a corto y largo plazo, los cuales fueron trasladados para ser incorporados en el balance del COGFM, de acuerdo a oficio No. 105877 de marzo de 2021 por efectos de la implementación del proceso de pago masivo de nómina al interior de las unidades ejecutoras, el valor traslado con fecha a 28 de febrero de 2021 asciende a \$ 639.706.059,66 miles de pesos.

NOTA 11 Grupo 47 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

Representa 63.66% del total de los ingresos, cierra con un saldo de \$ 9.342.954.957,69 pesos, producto de los recursos recibidos por parte de la Dirección del Tesoro de la Nación, para pagar los gastos de funcionamiento e inversión.

La subcuenta 470508 Funcionamiento, cierre con un valor de \$ 8.371.047.686,55 pesos, corresponde a los recursos que gira el Tesoro de la Nación para la adquisición de servicios y/o bienes en cumplimiento del cometido estatal, con un grado de participación del 89.60% a nivel de grupo y un incremento a nivel de subcuenta del 20.85% frente a inicio de mes, que en valor absoluto es de \$ 1.444.061.712,45 pesos, producto de la autorización de PAC para la cancelación de las obligaciones propias del mes octubre de 2021, así:

CONCEPTO DE PAGO	VALOR
DOCENTE OCASIONAL y HORA CATEDRA, PLANILLA SSI Y PRESTACIONES SOCIALES	403.462.323,00
EMPRESAS DE BIENES Y SERVICIOS y OPS, RTE ICA	1.040.599.389,45
TOTAL PAGO RECURSO 10	1.444.061.712,45

La subcuenta 470510 inversión, cierra con un saldo de \$ 682.852.445,14 pesos, corresponde a los recursos que gira el Tesoro de la Nación para la adquisición de servicios y/o bienes en cumplimiento del cometido estatal con recurso de inversión, con un grado de participación del 7.31% a nivel de grupo y un incremento a nivel de subcuenta del 17.50% frente a inicio de mes, que en valor absoluto es de \$ 101.688.805,01 pesos, producto de la autorización de PAC para la cancelación de las obligaciones propias del mes octubre de 2021 para la cancelación de la cuenta por pagar a 30 de septiembre de 2021 del contrato No. 184-MDN-COGFM-ESEG-202, contratista GRIZZLY GROUP SAS.

Las subcuenta 472201 Cruce de Cuentas, cierra con un valor de \$ 289.054.826,00 pesos, representa el valor de las operaciones realizadas entre entidades para cancelar derechos y obligaciones, sin que exista flujo de efectivo, presenta un grado de participación a nivel de grupo del 3.09% y un aumento del 6.61% a nivel de subcuenta frente a inicio de mes, que en valor absoluto es de \$ 17.922.788,00 pesos, la variación está sujeta en razón al proceso de pago por compensación de la retención en la fuente a título de renta e IVA, este procedimiento se inició a partir de agosto de 2018.

NOTA 12 Grupo 48 OTROS INGRESOS

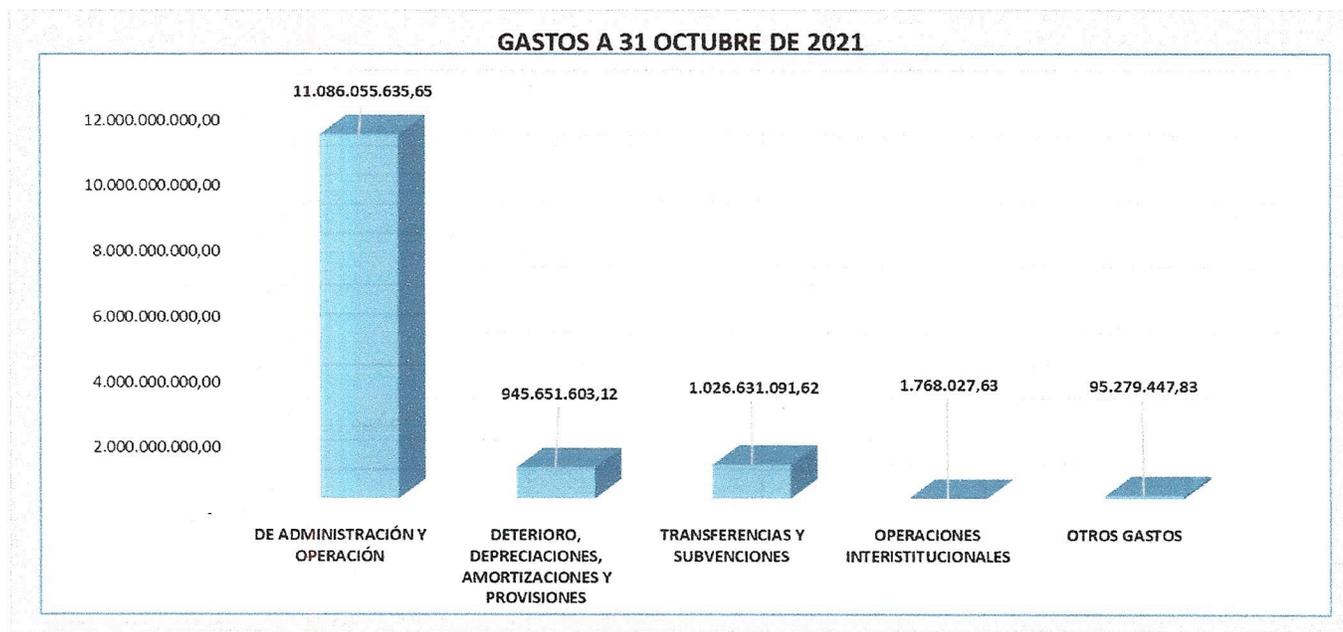
La subcuenta 480826 Recuperaciones, cierra con un valor de \$ 11.854.214,13 pesos, con un grado de participación del 49.93% a nivel de grupo, presenta un aumento del 570.48% que en valor absoluto es de \$ 10.086.186,50 pesos, la variación es producto del reconocimiento del procedimiento de recuperación que se realizó de acuerdo a la asesoría de un personal de SILOG, toda vez que existía inconsistencia en el cargue parte del módulo de compras, según acta No. 1961 de octubre de 2021.

La subcuenta 480890 Otros Ingresos diversos, cierra con un valor \$ 11.888.023,00 pesos, no presenta variación frente a inicio de mes, el saldo corresponde al valor reconocido producto de los bienes que entraron del convenio No. 16 de 2020 celebrado entre la ESDEG y el UMNG.

b) COMPOSICION DE LOS GASTOS

En esta denominación se incluyen los grupos que representan los decrementos en los beneficios económicos o en potencial de servicios, producidos a lo largo del periodo contable, producto de la salida de flujo de efectivo, disminución de los activos o por la generación o aumento de los pasivos, dando como resultado el decremento del patrimonio.

CODIGO	CLASE	OCT 1/2021 (Vr Pesos)	OCT 31/2021 (Vr Pesos)	VR ABSOLUTO	VR REAL	PART%
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	9.526.070.589,25	11.086.055.635,65	1.559.985.046,40	16,38%	84,27%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	849.531.792,13	945.651.603,12	96.119.810,99	11,31%	7,19%
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.026.631.091,62	1.026.631.091,62	-	0,00%	7,80%
57	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	1.768.027,63	1.768.027,63	-	0,00%	0,01%
58	OTROS GASTOS	95.279.447,83	95.279.447,83	-	0,00%	0,72%
TOTAL GASTOS		11.499.280.948,46	13.155.385.805,85	1.656.104.857,39	14,40%	100,00%



El total de gastos acumulados al mes de octubre de 2021 de la ESDEG, asciende a \$ 13.155.385.805,85 pesos, el grupo de mayor grado de participación corresponde a las cuentas destinadas al reconocimiento contable de los Gastos de administración y operación con el 84.27% que en valor es de \$ 11.086.055.635,65 pesos, y un porcentaje del 7.80% que en valor es de \$ 1.026.631.091,62 pesos, correspondiente a transferencias y subvenciones; y un porcentaje mínimo del 7.19% que en valor absoluto es de \$ 945.651.603,12 pesos, por concepto de depreciación, amortización y provisiones y un 0.72% de otros gastos, entre otros.

CODIGO	CLASE	OCT 1/2021 (Vr Pesos)	OCT 31/2021 (Vr Pesos)	VR ABSOLUTO	VR REAL	PART%
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	9.526.070.589,25	11.086.055.635,65	1.559.985.046,40	16,38%	100,00%
510101	Sueldos	2.767.111.704,54	3.092.007.127,54	324.895.423,00	11,74%	27,89%
510123	Auxilio de transporte	5.375.927,01	5.375.927,01	-	0,00%	0,05%
510160	Subsidio de alimentación	4.397.860,51	4.397.860,51	-	0,00%	0,04%
510202	Subsidio familiar	18.877.864,66	18.877.864,66	-	0,00%	0,17%
510302	Aportes a cajas de compensación familiar	101.819.900,00	114.568.300,00	12.748.400,00	12,52%	1,03%
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	209.430.100,00	235.482.200,00	26.052.100,00	12,44%	2,12%
510305	Cotizaciones a riesgos laborales	14.531.200,00	16.307.400,00	1.776.200,00	12,22%	0,15%
510307	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	221.404.200,00	248.962.600,00	27.558.400,00	12,45%	2,25%
510401	Aportes al icbf	74.324.200,00	83.631.100,00	9.306.900,00	12,52%	0,75%

[Handwritten signature]

[Handwritten mark]

510402	Aportes al sena	12.421.800,00	13.977.600,00	1.555.800,00	12,52%	0,13%
510403	Aportes a la esap	12.421.800,00	13.977.600,00	1.555.800,00	12,52%	0,13%
510404	Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos	24.797.800,00	27.902.900,00	3.105.100,00	12,52%	0,25%
510704	Prima de vacaciones	7.548.841,63	7.548.841,63	-	0,00%	0,07%
510705	Prima de navidad	14.844.646,83	14.844.646,83	-	0,00%	0,13%
510706	Prima de servicios	7.509.126,69	7.509.126,69	-	0,00%	0,07%
510707	Bonificación especial de recreación	539.872,00	539.872,00	-	0,00%	0,00%
510790	Otras primas	48.085.214,23	48.085.214,23	-	0,00%	0,43%
510795	Otras prestaciones sociales	3.661.717,12	3.661.717,12	-	0,00%	0,03%
510803	Capacitación, bienestar social y estímulos	589.832.008,85	658.461.908,05	68.629.899,20	11,64%	5,94%
511102	Material quirúrgico	5.430.260,42	5.430.260,42	-	0,00%	0,05%
511103	Elementos de lencería y ropería	8.596.757,88	8.596.757,88	-	0,00%	0,08%
511114	Materiales y suministros	259.337.741,00	286.572.186,18	27.234.445,18	10,50%	2,58%
511115	Mantenimiento	383.128.346,93	692.895.024,86	309.766.677,93	80,85%	6,25%
511117	Servicios públicos	224.955.141,75	250.854.228,38	25.899.086,63	11,51%	2,26%
511119	Viáticos y gastos de viaje	25.859.055,00	31.726.313,00	5.867.258,00	22,69%	0,29%
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	72.193.699,04	146.343.826,16	74.150.127,12	102,71%	1,32%
511122	Fotocopias	61.225.096,30	68.492.997,15	7.267.900,85	11,87%	0,62%
511123	Comunicaciones y transporte	130.680.506,10	137.436.139,10	6.755.633,00	5,17%	1,24%
511125	Seguros generales	52.327.731,80	59.972.794,18	7.645.062,38	14,61%	0,54%
511146	Combustibles y lubricantes	76.988.768,59	108.775.295,59	31.786.527,00	41,29%	0,98%
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	933.358.141,56	1.084.822.614,55	151.464.472,99	16,23%	9,79%
511155	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	17.206.035,22	18.162.545,32	956.510,10	5,56%	0,16%
511165	Intangibles	193.087.893,99	219.068.214,22	25.980.320,23	13,46%	1,98%
511179	Honorarios	2.430.248.023,01	2.766.854.330,21	336.606.307,20	13,85%	24,96%
511180	Servicios	490.060.782,61	561.481.478,20	71.420.695,59	14,57%	5,06%
511190	Otros gastos generales	22.255.923,98	22.255.923,98	-	0,00%	0,20%
512011	Impuesto sobre vehículos automotores	194.900,00	194.900,00	-	0,00%	0,00%

NOTA 13 Grupo 51 DE ADMINISTRACION Y OPERACION

Representa 84.27% del total de los gastos, cierra con un saldo de \$ 11.086.055.635,65 pesos, erogaciones asociadas 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, así:

La subcuenta 510101 sueldos, cierra con un valor de \$ 3.092.007.127,54 pesos, presenta un grado de participación del 27.89% a nivel de grupo y un aumento a nivel de subcuenta del 11.74%, frente a inicio de mes que en valor absoluto es de \$ 324.895.423,00 pesos, producto del reconocimiento del gasto por

concepto de la nómina personal docente ocasional y hora catedra, más carga prestacional para los contratos que terminaron, la anterior nomina está bajo el marco legal de contrato laboral según el código sustantivo laboral.

La Subcuenta 510302 Aportes a cajas de compensación familiar, cierra con un valor de \$ 114.568.300,00 pesos, presenta un grado de participación del 1.03% a nivel de grupo y un aumento a nivel de subcuenta del 12.52% que en valor absoluto es de \$ 12.748.400,00 pesos, producto del reconocimiento del gasto de la planilla de seguridad social integral por concepto de aporte parafiscales a la caja de compensación familiar, de acuerdo Corte Constitucional en sentencia C-006 del 18 de enero de 1996; artículos 73 y 74 de la Ley 30 de 1992, aplicando una tasa del 4% valor proporcional al costo de la nomina mensual de docentes hora catedra y ocasionales de acuerdo al código sustantivo laboral.

La subcuenta 510303 Cotizaciones a seguridad social en salud, cierra con un valor de \$ 235.482.200,00 pesos, presenta un grado de participación del 2.12% a nivel de grupo y un aumento de nivel de subcuenta del 12.44% que en valor absoluto es de \$ 26.052.100,00 pesos, producto del reconocimiento del gasto de la planilla de seguridad social integral por concepto de aporte seguridad social en salud, de acuerdo Corte Constitucional en sentencia C-006 del 18 de enero de 1996; artículos 73 y 74 de la Ley 30 de 1992, aplicando una tasa del 8.5% valor proporcional al costo de la nómina mensual de docentes hora catedra y ocasionales de acuerdo al código sustantivo laboral.

La subcuenta 510305 Cotizaciones a riesgos laborales, cierra con un valor de \$ 16.307.400,00 pesos, presenta un grado de participación del 0.15% a nivel de grupo y un aumento de nivel de subcuenta del 12.22% que en valor absoluto es de \$ 1.776.200,00 pesos, producto del reconocimiento del gasto de la planilla de seguridad social integral por concepto de aporte seguridad social en ARL, de acuerdo Corte Constitucional en sentencia C-006 del 18 de enero de 1996; artículos 73 y 74 de la Ley 30 de 1992, aplicando una tasa del 0.522% valor proporcional al costo de la nómina mensual de docentes hora catedra y ocasionales de acuerdo al código sustantivo laboral.

La subcuenta 510307 Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual, cierra con un valor de \$ 248.962.600,00 pesos, presenta un grado de participación del 2.25% a nivel de grupo y un aumento de nivel de subcuenta del 12.45% que en valor absoluto es de \$ 27.558.400,00 pesos, producto del reconocimiento del gasto de la planilla de seguridad social integral por concepto de aporte seguridad social en pensión, de acuerdo Corte Constitucional en sentencia C-006 del 18 de enero de 1996; artículos 73 y 74 de la Ley 30 de 1992, aplicando una tasa del 12% valor proporcional al costo de la nómina mensual de docentes hora catedra y ocasionales de acuerdo al código sustantivo laboral.

La subcuenta 510401 Aportes al ICBF, cierra con un valor de \$ 83.631.100,00 pesos, presenta un grado de participación del 0.75% a nivel de grupo y un aumento de nivel de subcuenta del 12.52% que en valor absoluto es de \$ 9.306.900,00 pesos, producto del reconocimiento del gasto de la planilla de seguridad social integral por concepto de aportes parafiscales en ICBF, de acuerdo Corte Constitucional en sentencia C-006 del 18 de enero de 1996; artículos 73 y 74 de la Ley 30 de 1992, aplicando una tasa del 3% valor proporcional al costo de la nómina mensual de docentes hora catedra y ocasionales de acuerdo al código sustantivo laboral.

★

La subcuenta 510402 Aportes al SENA, cierra con un valor de \$ 13.977.600,00 pesos, presenta un grado de participación del 0.13% a nivel de grupo y un aumento de nivel de subcuenta del 12.52% que en valor absoluto es de \$ 1.555.800,00 pesos, producto del reconocimiento del gasto de la planilla de seguridad social integral por concepto de aportes parafiscales en SENA, de acuerdo Corte Constitucional en sentencia C-006 del 18 de enero de 1996; artículos 73 y 74 de la Ley 30 de 1992, aplicando una tasa del 0.5% valor proporcional al costo de la nómina mensual de docentes hora cátedra y ocasionales de acuerdo al código sustantivo laboral.

La subcuenta 510403 Aportes a la ESAP, cierra con un valor de \$ 13.977.600,00 pesos, presenta un grado de participación del 0.13% a nivel de grupo y un aumento de nivel de subcuenta del 12.52% que en valor absoluto es de \$ 1.555.800,00 pesos, producto del reconocimiento del gasto de la planilla de seguridad social integral por concepto de aportes parafiscales a la ESAP, de acuerdo Corte Constitucional en sentencia C-006 del 18 de enero de 1996; artículos 73 y 74 de la Ley 30 de 1992, aplicando una tasa del 0.5% valor proporcional al costo de la nómina mensual de docentes hora cátedra y ocasionales de acuerdo al código sustantivo laboral.

La subcuenta 510404 Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos, cierra con un valor de \$ 27.902.900,00 pesos, presenta un grado de participación del 0.25% a nivel de grupo y un aumento de nivel de subcuenta del 12.52% que en valor absoluto es de \$ 3.105.100,00 pesos, producto del reconocimiento del gasto de la planilla de seguridad social integral por concepto de aportes parafiscales a la Escuelas Industriales e Institutos Técnicos, de acuerdo Corte Constitucional en sentencia C-006 del 18 de enero de 1996; artículos 73 y 74 de la Ley 30 de 1992, aplicando una tasa del 1% valor proporcional al costo de la nómina mensual de docentes hora cátedra y ocasionales de acuerdo al código sustantivo laboral.

La subcuenta 510704 Prima de vacaciones, cierra con un valor de \$ 7.548.841,63 pesos, presenta un grado de participación del 0.07%, no presenta variación frente a inicio de mes, el saldo corresponde a los beneficios a empleados a corto y largo plazo, la ESDEG traslado el reconocimiento de estos beneficios para ser incorporados en el balance del COGFM, de acuerdo a oficio No. 105877 de marzo de 2021 por efectos de la implementación del proceso de pago masivo de nómina al interior de las unidades ejecutoras, el presente saldo corresponde al reconocimiento hasta el mes de febrero de 2021.

La subcuenta 510705 Prima de navidad, cierra con un valor de \$ 14.844.646,83 pesos, presenta un grado de participación del 0.13%, no presenta variación frente a inicio de mes, el saldo corresponde a los beneficios a empleados a corto y largo plazo, la ESDEG traslado el reconocimiento de estos beneficios para ser incorporados en el balance del COGFM, de acuerdo a oficio No. 105877 de marzo de 2021 por efectos de la implementación del proceso de pago masivo de nómina al interior de las unidades ejecutoras, el presente saldo corresponde al reconocimiento hasta el mes de febrero de 2021.

La subcuenta 510706 Prima de servicios, cierra con un valor de \$ 7.509.126,69 pesos, presenta un grado de participación del 0.07%, no presenta variación frente a inicio de mes, el saldo corresponde a los beneficios a empleados a corto y largo plazo, la ESDEG traslado el reconocimiento de estos beneficios para ser incorporados en el balance del COGFM, de acuerdo a oficio No. 105877 de marzo de 2021 por efectos de la implementación del proceso de pago masivo de nómina al interior de las unidades ejecutoras, el presente saldo corresponde al reconocimiento hasta el mes de febrero de 2021.



La subcuenta 510707 Bonificación especial de recreación, cierra con un valor de \$ 539.872,00 pesos, presenta un grado de participación del 0.01%, no presenta variación frente a inicio de mes, el saldo corresponde a los beneficios a empleados a corto y largo plazo, la ESDEG traslado el reconocimiento de estos beneficios para ser incorporados en el balance del COGFM, de acuerdo a oficio No. 105877 de marzo de 2021 por efectos de la implementación del proceso de pago masivo de nómina al interior de las unidades ejecutoras, el presente saldo corresponde al reconocimiento hasta el mes de febrero de 2021.

La subcuenta 510790 Otras primas, cierra con un valor de \$ 48.085.214,23 pesos, presenta un grado de participación del 0.43%, no presenta variación frente a inicio de mes, el saldo corresponde a los beneficios a empleados a corto y largo plazo, la ESDEG traslado el reconocimiento de estos beneficios para ser incorporados en el balance del COGFM, de acuerdo a oficio No. 105877 de marzo de 2021 por efectos de la implementación del proceso de pago masivo de nómina al interior de las unidades ejecutoras, el presente saldo corresponde al reconocimiento hasta el mes de febrero de 2021.

La subcuenta 510795 Otras prestaciones sociales cierra con un valor de \$ 3.661.717,12 pesos, presenta un grado de participación del 0.03%, no presenta variación frente a inicio de mes, el saldo corresponde a los beneficios a empleados a corto y largo plazo, la ESDEG traslado el reconocimiento de estos beneficios para ser incorporados en el balance del COGFM, de acuerdo a oficio No. 105877 de marzo de 2021 por efectos de la implementación del proceso de pago masivo de nómina al interior de las unidades ejecutoras, el presente saldo corresponde al reconocimiento hasta el mes de febrero de 2021.

La subcuenta 510803 Capacitación, bienestar social y estímulos, cierra con un saldo de \$ 658.461.908,05 pesos, presenta un grado de participación a nivel de grupo de 5.94% presenta variación frente a inicio de mes del 11.64% que en valor absoluto es de \$ 68.629.899,20 pesos, el saldo y la variación es producto del reconocimiento del gasto por concepto, así:

TERCERO	OBJETO CONTRATO/MOVIMIENTO DE LA CUENTA	CONTRATO No.	VALOR	OBLIGACION	FACTURA
ESDEG	Salida de bienes al consumo	N/A	9.817.899,20	ORD SUM 113908	N/A
ASOCIACION INTERNACIONAL DE CONSULTORIA S A S	SERVICIO DE CAPACITACIÓN TALLERES MANEJO DE MEDIOS DE COMUNICACIÓN PARA EL CURSO DE ALTOS ESTUDIOS MILITARES Y CURSO DE ESTADO MAYOR DE LA ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA "GENERAL RAFAEL REYES PRIETO"	144-MDN-COGFM-ESDEG- 2021	58.812.000,00	205521	FACTURA FE-136
TOTAL GASTOS 510803			68.629.899,20		

La subcuenta 511114 Materiales y suministros, cierra con un saldo de \$ 286.572.186,18 pesos, presenta un grado de participación a nivel de grupo del 2.58% y un aumento a nivel de subcuenta del 10.50% que en valor absoluto es de \$ 27.234.445,18 pesos, frente a inicio de mes, producto del reconocimiento del gasto por bienes de consumo al servicio de tipo papelería, material de imprenta entre otros, de acuerdo a las necesidades de los diferentes centros de costos dentro de la entidad.

La subcuenta 511115 Mantenimiento, cierra con un saldo de \$ 692.895.024,86 pesos, presenta un grado de participación a nivel de grupo del 6.25% y un aumento a nivel de subcuenta del 80.85% que en valor absoluto es de \$ 309.766.677,93 pesos, frente a inicio de mes, producto del reconocimiento del gasto de mantenimiento, así:

TERCERO	OBJETO CONTRATO/MOVIMIENTO DE LA CUENTA	CONTRATO No.	VALOR	OBLIGACION	FACTURA
IA SOLUCIONES GS SAS	SERVICIO DE MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO DE PLANTAS ELECTRICAS DE EMERGENCIA, SISTEMA HIDRAULICO DE PRESION PREENSAMBLADO Y ELECTOBOMBAS DE LA ESDEG	128-MDN-COGFM-ESDEG-2021	8.583.600,00	203121	FACT 1AGS361
MARTIN DIAZ NELSON QUERUBIN	VIGENCIA FUTURA SERVICIO DE MANTENIMIENTO TECNICO CON SUMINISTRO DE DE REPUESTOS ORIGINALES PARA EL PARQUE AUTOMOTOR DE LA ESDEG, EL CUAL INCLUYE VEHICULOS DE GAMA ALTA, BAJA Y MOTO	304-MDN-COGFM-ESDEG-2020	31.103.819,87	203821	NN2 407
SOLUCIONES INTEGRALES UNION SAS	EL MANTENIMIENTO DE LAS INSTALACIONES DE LA ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA "GENERAL RAFAEL REYES PRIETO	148-MDN-COGFM-ESDEG-2021	258.179.258,08	203521	FACTURA FVE 1787
SUBE INGENIERIA SAS	SERVICIO DE MANTENIMIENTO PARA LOS ASCENSORES MARCA CANNY ESCALA DEL EDIFICIO DE AULAS Y EL ASCENSOR MODERNIZADO DEL EDIFICIO ADMINISTRATIVO ESDEG	124-MDN-COGFM-ESDEG-2021	11.900.000,00	203321	FACT SUBE 427/452
TOTAL GASTO CTA 511115			309.766.677,95		

La subcuenta 511117 Servicios públicos, cierra con un saldo de \$ 250.854.228,38 pesos, presenta un grado de participación a nivel de grupo 2.26% y un aumento a nivel de la subcuenta del 11.51% que en valor absoluto es de \$ 25.899.086,63 pesos, frente a inicio de mes, producto del reconocimiento del gasto por servicio públicos, así:

TERCERO	OBJETO CONTRATO/MOVIMIENTO DE LA CUENTA	CONTRATO No.	VALOR	OBLIGACION	FACTURA
CODENSA SA ESP	Servicio de Energia electrica para el edificio administrativo y Aulas		22.480.000,00	187221/203721	6538352052/653835204 5
COMUNICACION CELULAR SA COMCEL SA	Servicio de telefonía móvil		1.111.160,30	203621	E 5511379421
INTERNEXA S A E S P	Prestación de servicio de cananles dedicados a la interconectividad con internet para el campus de la ESDEG y la biblioteca central de las FFMM.	OC/65043	2.307.926,33	202921	FVE23298

La subcuenta 511119 Viáticos y gastos de viaje, cierra con un saldo de \$ 31.726.313,00 pesos, presenta un grado de participación a nivel de grupo 0.29% y un aumento a nivel de la subcuenta del 22.69% que en valor absoluto es de \$ 5.867.258,00 pesos, frente a inicio de mes, producto del reconocimiento del gasto por viáticos al interior a personal de planta de la ESDEG, para realizar las actividades de avanzada y practicas Geoestratégicas Nacionales, lo anterior de acuerdo a las planillas generadas por el área de Talento Humano de la ESDEG.

La subcuenta 511121 Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones, cierra con un saldo de \$ 146.343.826,16 pesos, presenta un grado de participación a nivel de grupo del 0.82% y un aumento a nivel

~~SE~~

de la subcuenta del 25.31% que en valor absoluto es de \$ 18.269.127,12 pesos, producto del reconocimiento de la salida material de consumo como fueron revistas institucionales y papelería para la oficina de comunicaciones estratégicas y secretaria académica.

La subcuenta 511122 Fotocopias, cierra con un saldo de \$ 68.492.997,15 pesos, presenta un grado de participación a nivel de grupo del 0.62% y un aumento a nivel de la subcuenta del 11.87% que en valor absoluto es de \$ 7.267.900,85 pesos, producto reconocimiento del contrato No. 114-MDN-COGFM-ESDEG-2021, que corresponde Servicio integral de fotocopiado a precio unitario fijo no ajustable por fotocopia e impresión de documento para las diferentes dependencias de la ESDEG y la biblioteca central de las FFMM.

La subcuenta 511123 Comunicaciones y transporte, cierra con un saldo de \$ 137.436.139,10 pesos, presenta un grado de participación a nivel de grupo del 1.24% y un aumento a nivel de la subcuenta del 5.17%, que en valor absoluto es de \$ 6.755.633,00 pesos frente a inicio de mes, producto del reconocimiento del pago de los servicios de transporte terrestres y aéreo, además del servicio de correo certificado, así:

TERCERO	OBJETO CONTRATO/MOVIMIENTO DE LA CUENTA	CONTRATO No.	VALOR	OBLIGACION	FACTURA
AEROVIAJES PACIFICO DE BOGOTA SA	Suministro de tiquetes aéreos en rutas nacionales para el desplazamiento de los funcionarios y contratistas de la esdeg	OC/64829	3.011.316,90	204421/204521/20462 1/204721/204821/204 921	VARIAS
SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A	Contratar los servicios postales para la ESDEG de conformidad a las normas que regulan el Servicio Postal	126-21	3.744.316,00	184821	01-5790
TOTAL GASTO CTA 511123			6.755.632,90		

La subcuenta 511125 Seguros Generales, cierra con un saldo de \$ 59.972.794,18 pesos, presenta un grado de participación a nivel de grupo del 0.54% y un aumento a nivel de la subcuenta del 14.61%, que en valor absoluto es de \$ 7.645.062,38 pesos, frente a inicio de mes, producto del reconocimiento de la amortización de la alícuota del seguro de SOAT; seguro todo riesgo y daño material entre otros.

La subcuenta 511146 Combustibles y Lubricantes, cierra con un valor de \$ 108.775.295,59 pesos, presenta un grado de participación a nivel de grupo del 0.98% y un aumento a nivel de la subcuenta del 41.29% que en valor absoluto es de \$ 31.786.527,00 pesos, frente a inicio de mes, producto del reconocimiento del consumo de combustibles y lubricantes utilizados para el parque automotor de la ESDEG, así:

DESCRIPCION	VALOR
ANULACIÓN SUMINISTRO COMB ACPM DEL 01 AL 15 OCTUBR	-2.993.485,14
ENTRADA.COMBUSTIBLE DIESEL 01 AL 15 OCTUBRE 2021	1.497.520,03
SM X ERROR CARGUE PERFIL COMPARAS ACTA 1961	2.846.943,57
SM X ERROR CARGUE PERFIL COMPRAS ACTA 1961	7.061.888,95
SUM.COMB.ACPM.VEHI.ESDEG.01-15.OCT.COM.OFERTA 113	4.368.161,99
SUMINISTRO ACEITE 20W50 SUPRA 4T SAE 20W-50	47.079,26
SUMINISTRO ACEITE 20W50 X CUARTOS	130.603,80
SUMINISTRO ACEITE API CH-4 SAE 15W40 X CUARTOS	1.554.000,00
SUMINISTRO ACEITE API SL 20W50 X CUARTOS	446.229,61
SUMINISTRO LIQUIDO FRENOS DOT4-24	46.000,00
SUMINISTRO REFRIGERANTE X CUARTOS	126.691,96
SUMINISTRO.COMB.ACPM.VEHICULOS ESDEG 01-15 OCTUBRE	2.987.394,55
SUMINISTRO.COMB.ACPM.VEHICULOS ESDEG 01-30 SEPTIEM	125.424,12
SUMINISTRO.COMB.ACPM.VEHICULOS ESDEG 16-30 SEPTIEM	1.911.338,97
SUMINISTRO.COMB.CTE.VEHICULOS ESDEG 01-15 OCTUBRE	4.451.146,05
SUMINISTRO.COMB.CTE.VEHICULOS ESDEG 01-30 SEPTIEMB	993.666,35
SUMINISTRO.COMB.CTE.VEHICULOS ESDEG 16-30 SEPTIEMB	4.720.720,40
SUMINISTRO.COMB.EXT.VEHICULOS ESDEG 01-15 OCTUBRE	799.559,03
SUMINISTRO.COMB.EXT.VEHICULOS ESDEG 01-30 SEPTIEMB	133.128,70
SUMINISTRO.COMB.EXT.VEHICULOS ESDEG 16-30 SEPTIEMB	532.514,80
CONSUMO DE COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES OCT 2021	31.786.527,00

La subcuenta 511149 Servicio de aseo, cafetería, restaurante y lavandería, cierra con un saldo de \$ 1.084.822.614,55, presenta un grado de participación a nivel de grupo del 9.79% y un aumento a nivel de la subcuenta del 16.23% que en valor absoluto es de \$ 151.464.472,99 pesos frente a inicio de mes, producto del reconocimiento del gasto por concepto servicio de operador logístico y servicio de aseo integral, así:

TERCERO	OBJETO CONTRATO/MOVIMIENTO DE LA CUENTA	CONTRATO No.	VALOR	OBLIGACION	FACTURA
FUNDACION SOCIAL COLOMBIA ACTIVA	Vigencia Futura-contratar los servicios de operador logístico y Catherine para la organización, ejecución de eventos para el cumplimiento de las obligaciones misionales, espacios para la interacción con comunidad académica y demás actores que se consid	306-MDN-COGFM-ESDEG-2020	84.844.286,00	200821	F60
UNIÓN TEMPORAL ECOLIMPIEZA	Servicio integral de aseo para el edificio de aulas y edificio administrativo de la escuela superior de guerra y la biblioteca central de las fuerzas militares "tomás rueda vargas", el cual incluye productos de aseo y limpieza, productos de cafetería y re	OC/60229	66.620.187,35	202021/202121	FE749
TOTAL GASTO CTA 511149			151.464.473,35		

La subcuenta 511165 Intangibles, cierra con un saldo de \$ 219.068.214,22 pesos, presenta un grado de participación a nivel de grupo del 1.98% y un aumento a nivel de la subcuenta del 13.46% frente a inicio de mes, que en valor absoluto es de \$ 25.980.320,23 pesos, producto del reconocimiento de la amortización de la alícuota por concepto de diferidos, y la entrada de servicio de actualización de licencias con una vida útil no mayor a un (1) año, así:

TERCERO	OBJETO CONTRATO/MOVIMIENTO DE LA CUENTA	CONTRATO No.	VALOR	OBLIGACION	FACTURA
ESDEG/AMORTIZACION	Adquisición de dominio de HOSTING	N/A	400.234,23	N/A	N/A
ESRI COLOMBIA SAS	ACTUALIZAR LICENCIAMIENTO PLATAFORMA DE SIMULACIÓN MEDIANTE LA ADQUISICIÓN DEL LICENCIAMIENTO ARCGIS PARA EL CESAC DE LA ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA "GENERAL RAFAEL REYES PRIETO"	OC-45854	25.580.086,00	REGISTRO MANUAL R/INVERSION	FEE16131
TOTAL GASTO CTA 511165			25.980.320,23		

La subcuenta 511179 Honorarios, cierra con un saldo de \$ 2.766.854.330,21 pesos, presenta un grado de participación a nivel de grupo del 24.96% y un aumento a nivel de la subcuenta del 13.85% frente a inicio de mes que en valor absoluto es de \$ 336.606.307,20 pesos, producto del reconocimiento del gasto por concepto de los contratos de prestación de servicios con personas naturales profesionales y técnicos, para el apoyo en la gestión de la entidad en los procesos misionales, de apoyo y estratégico.

La subcuenta 511180 Servicios, cierra con un saldo de \$ 561.481.478,20 pesos, presenta un grado de participación a nivel de grupo de 5.06% y un aumento a nivel de la subcuenta del 14.57% frente a inicio de mes que en valor absoluto es de \$ 71.420.695,59 pesos, producto del reconocimiento del gasto por concepto de los contratos de prestación de servicios con personas naturales técnicos, y otros servicios de mantenimiento con personas jurídicas, así:

TERCERO	OBJETO CONTRATO/MOVIMIENTO DE LA CUENTA	CONTRATO No.	VALOR	OBLIGACION	FACTURA
OPS SERVICIOS TECNICOS	PRESTACION DE SERVICIOS PERSONAS NATURALES	VARIOS	56.412.834,00	VARIAS	DOC EQUIVALENTE
ACIES SAS	Contratar el soporte del software para la gestión administrativa y académica de sus estudiantes, docentes y egresados de la ESDEG-SINU	105-MDN-COGM-ESDEG-2021	8.403.361,59	181421	FV 128
SYSTEM NET INGENIERIA SAS	Servicio mantenimiento preventivo y correctivo de equipos de computo, comunicacion, audiovisuales, ups y aires acondicionados de los centros de cableado, suministro de repuestos y soporte tecnico en sitio a la infraestructura tecnologica de la ESDEG	116-MDN-COGFM-ESDEG-2021	6.604.500,00	185021	SE 843
TOTAL GASTO CTA 511165			71.420.695,59		

La subcuenta 511190 Otros gastos generales, cierra con un saldo de \$ 22.255.923,98 pesos, presenta un grado de participación a nivel de grupo de 0.20% no presenta variación frente al mes anterior, el saldo es el producto del reconocimiento del gasto por concepto de baja de Activos Fijos Área 01, de acuerdo con la política contable 01 de Propiedad, Planta y Equipo, corresponde a los equipos de cómputo, reconocidos en los activos de la entidad, por efectos de sobrantes de inventario.

“Los bienes cuyo costo unitario sean inferiores a 50 Unidades de Valor Tributarios (U.V.T) de 2019 (\$1.713.500,00) 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 lo anterior, se deberá tener en cuenta el valor de la U.V.T. que establezca la DIAN en cada vigencia sin que esto implique dar de baja en cuenta los bienes reconocidos como propiedades, planta y equipo en el periodo anterior.

NOTA 14 grupos 53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

La cuenta Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones, cierra con un saldo a fin de mes \$ 945.651.603,12 pesos, con un grado de participación del 7.19% del total de los gastos, presenta un aumento del 11.39% frente a inicio de mes, que en valor absoluto es de \$ 96.119.810,99 pesos, comprende 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 las posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

CODIGO	CLASE	OCT 1/2021 (Vr Pesos)	OCT 31/2021 (Vr Pesos)	VR ABSOLUTO	VR REAL	PART%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	849.531.792,13	945.651.603,12	96.119.810,99	11,31%	100,00%
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	603.121.021,01	671.329.541,41	68.208.520,40	11,31%	70,99%
536001	Edificaciones	3.355.463,18	3.355.463,18	-	0,00%	0,35%
536003	Redes, líneas y cables	139.710,18	155.233,54	15.523,36	11,11%	0,02%
536004	Maquinaria y equipo	149.508.796,70	167.522.814,83	18.014.018,13	12,05%	17,72%
536005	Equipo médico y científico	2.108.675,90	2.503.869,96	395.194,06	18,74%	0,26%
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	49.957.297,68	55.356.619,48	5.399.321,80	10,81%	5,85%
536007	Equipos de comunicación y computación	337.151.221,02	376.800.213,11	39.648.992,09	11,76%	39,85%
536008	Equipos de transporte, tracción y elevación	33.936.413,23	37.499.717,47	3.563.304,24	10,50%	3,97%
536009	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	397.084,87	441.205,41	44.120,54	11,11%	0,05%
536012	Bienes de arte y cultura	784.070,27	870.009,31	85.939,04	10,96%	0,09%
536013	Bienes muebles en bodega	22.322.907,12	22.322.907,12	-	0,00%	2,36%
536015	Propiedades, planta y equipo no explotados	3.459.380,86	4.501.488,00	1.042.107,14	30,12%	0,48%
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	246.410.771,12	274.322.061,71	27.911.290,59	11,33%	29,01%
536605	Licencias	127.235.288,65	141.372.543,05	14.137.254,40	11,11%	14,95%
536606	Softwares	103.443.795,97	114.937.551,08	11.493.755,11	11,11%	12,15%
536690	Otros activos intangibles	15.731.686,50	18.011.967,58	2.280.281,08	14,49%	1,90%

La cuenta 5360 Depreciación de propiedades, planta y equipo, reconoce la pérdida sistemática de la capacidad operativa de los activos fijos por el consumo potencial, cierra el mes con un valor de \$ 671.329.541,41 pesos, presenta un grado de participación del 70.99% a nivel de grupo y un aumento a nivel de subcuenta del 11.31% frente a inicio de mes, que en valor absoluto es de \$ 68.208.520,40 pesos, producto del reconocimiento racional y sistemático de la pérdida de valor en el tiempo por el uso del bien, utilizando el método de línea recta, esta cuenta acumula la totalidad de las depreciaciones que a la fecha se han efectuado a los activos fijos de la entidad.

La cuenta 5366 Amortización de activos intangibles, se reconoce mediante el cálculo de amortización del consumo del potencial de servicios de los intangibles de clase software y licencias, cierra el mes con un valor de \$ 274.322.061,71 pesos, presenta un grado de participación del 29.01% a nivel de grupo y un aumento del 11.33% frente a inicio de mes, que en valor absoluto es de \$ 27.911.290,59 pesos, producto del reconocimiento gradual y sistemático de la pérdida de capacidad de los intangibles, utilizando el método de línea recta, esta cuenta acumula la totalidad de las amortizaciones que a la fecha se han

efectuado a los intangibles de la entidad, la variación obedece a que el perfil de almacén ajusto la vida útil de unas licencias y de acuerdo concepto de la parte técnica todavía tienen potencial de servicio.

NOTA 15 Grupo 54 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

Los gastos relacionados con transferencias y subvenciones tienen una participación del 7.80% cierra con un valor \$ 1.026.631.091,62 pesos, que representa los gastos por transacciones sin contraprestación causados por la entidad, producto de los recursos entregados a otras unidades del MDN,

CODIGO	CLASE	OCT 1/2021 (Vr Pesos)	OCT 31/2021 (Vr Pesos)	VR ABSOLUTO	VR REAL	PART%
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.026.631.091,62	1.026.631.091,62	-	0	
542307	Bienes entregados sin contraprestación	1.026.631.091,62	1.026.631.091,62	-	0	100%

La subcuenta 542307 Bienes entregados sin contraprestación, cierra con un saldo de \$ 1.026.631.091,62 pesos, presenta un grado de participación del 100% frente al grupo, no presenta ninguna variación frente a inicio de mes, el saldo corresponde a los valores trasladados a otras unidades por concepto del traslado del valor del contrato No. contrato 277-2020 cuyo objeto es el mantenimiento de las instalaciones de la entidad, y de acuerdo al informe de la interventoría y de la supervisión manifiesta que las actividades ejecutadas por el presente contrato generan mejoras que aumentan la vida útil del activo, adiciona su capacidad productiva y operativa, mejorando la calidad de los productos y servicios desarrollados dentro del mismo, el anterior valor fue trasladado a la unidad que tiene cargado y reconocido la infraestructura donde la actualmente funciona la Esdeg por valor de \$ 998.250.297,66 pesos y el valor de \$ 28.380.793,96 pesos, producto del traslado de bienes de tipo carpas hangar para el CENAC-USAQUEN, según acta No. 107474 de fecha 12/05/2021.

NOTA 16 Grupo 57 OPERACIONES INTERISTITUCIONALES

La subcuenta 572080 Recaudos, cierra con un valor de \$ 1.768.027,63 pesos, presenta un grado de participación del 100% a nivel de grupo, no presenta variación frente al mes anterior, en esta cuenta esta reconocido el valor por concepto de reintegro valor póliza de seguro, por la Solidaria de Colombia Entidad Cooperativa por concepto de servicios de cobertura en pólizas de seguros, de acuerdo con el documento de causación de ingreso No. 5521, DTN-Reintegro Gastos de Funcionamiento, dicho procedimiento se realizó de acuerdo con la guía financiera No. 26 "Aplicación de reintegros en SIIF Nación", numeral 3.6 "Reintegro de pagos realizado en vigencia anteriores", Los reintegros que no sean aplicados dentro de la vigencia correspondiente, se deben clasificar como un "ingreso presupuestal" y contablemente se constituye en una recuperación. Cuando el reintegro corresponda a un pago realizado en una vigencia distinta a la actual, los recursos deben ser clasificados por el módulo de ingresos a través de un rubro concepto establecido para cada Fuente de Financiación (Nación o Propios) y su respectiva Situación de Fondos (CSF y SSF), tal como se indica en el numeral 3.6 de la Guía Financiera. Es importante tener en cuenta que a pesar de ser reconocidos como ingreso presupuestal desde el punto de vista contable se consideran un menor valor de gasto y el reconocimiento del reintegro por valor de \$ 254.072 pesos por concepto de pago de intereses de servicio de condensa.



NOTA 17 Grupo 58 OTROS GASTOS

Los gastos relacionados con Otros Gastos tienen una participación del 0.72% cierra con un valor \$ 95.279.447,83 pesos, que representa los gastos por perdida por baja en cuentas de activos no financieros; otros gastos diversos y devolución de ingresos educativos de vigencias anteriores.

CODIGO	CLASE	OCT 1/2021 (Vr Pesos)	OCT 31/2021 (Vr Pesos)	VR ABSOLUTO	VR REAL	PART%
58	OTROS GASTOS	95.279.447,83	95.279.447,83	-	0	100,00%
589019	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	68.642.972,89	68.642.972,89	-	0	72,04%
589090	Otros gastos diversos	3.678.709,09	3.678.709,09	-	0	3,86%
589501	Servicios educativos	22.957.765,85	22.957.765,85	-	0	24,10%

La subcuenta 589019 Perdida por baja en cuentas de activos no financieros, cierra con un valor de \$ 68.642.972,89 pesos, representa el 72.04% a nivel de grupo, el saldo corresponde al procedimiento de baja que ha realizado la entidad durante la vigencia, valor que resulta cuando un activo todavía tiene vida útil y por situaciones de obsolescencia y/o perdida de su potencial de servicio y respaldado en un concepto de técnico se da de baja en cuenta.

La subcuenta 589090 Otros gastos diversos, cierra con un saldo de \$ 3.678.709,09 pesos, representa el 3.86% a nivel de grupo, el saldo corresponde al pago de incapacidad del señor Jeffrey Martin Frank, docente de la entidad.

La subcuenta 589501 servicios educativos, cierra con un saldo de \$ 22.957.765,85 pesos, presenta un grado de participación del 24.10% a nivel de grupo, producto del reconocimiento por concepto de devolución de ingresos que fueron recaudados en la vigencia anterior y de acuerdo con solicitud y autorización fueron girados al alumno que solicito el reembolso.

NOTA 18 – Grupo 83-89 – DEUDORAS DE CONTROL-DEUDORAS, POR EL CONTRARIO

CODIGO	CLASE	OCT 1/2021 (Vr Pesos)	OCT 31/2021 (Vr Pesos)	VR ABSOLUTO	VR REL	PART%
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	72.803.926,30	72.803.926,30	-	0,00%	
8.3.15.10	Propiedades, planta y equipo	72.803.926,30	72.803.926,30	-	0,00%	100%
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	- 72.803.926,30	- 72.803.926,30	-	0,00%	
8.9.15.06	Bienes y derechos retirados	- 72.803.926,30	- 72.803.926,30	-	0,00%	100%

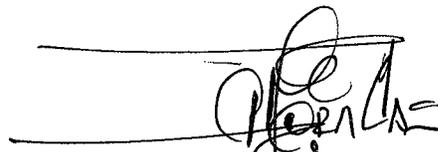
La subcuenta 831510 presenta un saldo de \$ 72.803.926,30 pesos, los cuales corresponden a los bienes retirados del servicio por destrucción, obsoletos o por encontrarse inservibles, así como los bienes totalmente depreciados, agotados o amortizados, los cuales se encuentra pendiente para destinación final., con contrapartida en la subcuenta 891506 "Bienes y Derechos Retirados, producto del reconocimiento de los bienes que fueron objeto de baja de acuerdo a la resolución 021 de Mayo de 2021 no presenta variación frente a inicio de mes.



El proceso de enajenación de vehículos a la fecha se encuentra publicado en la plataforma de SECOPII en fase de pliego definitivos, con cierre estimado para el día 22 de septiembre, bajo el No. 275-MDN-COGFM-ESDEG-2021.

Dentro del saldo existe un valor de un vehículo de placa LAB533 por valor de \$ 3.694.284,18 pesos, el cual fue incluido en el oficio No. 0119000620902 de fecha 05/02/2019 suscrito por la directora Administrativa y Financiera del COGFM, el cual fue dirigido a la Sociedad de Activos Especiales SAE SAS para establecer la disposición final del vehículo, en respuesta mediante radicado No. CS2019008304 de fecha marzo 06 de 2019, la Sociedad de Activos Especiales SAE SAS, dice:

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


Teniente Coronel RAFAEL PEREZ BEJARANO
Jefe Departamento Administrativo y Ordenador del Gasto
C.C. 80.013.081 Bogotá


Mayor General LUIS MAURICIO OSPINA GUTIERREZ
Director Escuela Superior de Guerra
General Rafael Reyes Prieto
CC. 79.447.173 de Bogotá

