



La seguridad
es de todos

Mindatvices

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

Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....	3
1.1 Identificación y funciones	3
1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	5
1.3 Base normativa y periodo cubierto.....	5
1.4 Forma de organización y/o Cobertura	5
NOTA 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS	6
2.1 Bases de medición.....	6
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.	6
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	7
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	7
2.5. Otros aspectos	7
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIONES DE ERRORES CONTABLES	8
3.1. Juicios.....	8
3.2. Estimaciones y supuestos	8
3.2.1. Método de Depreciación y/o Amortización, de Activos	8
3.2.2. Método de Valuación de Inventarios	9
3.2.3. Beneficios a Empleados pos-empleo.....	9
3.3. Correcciones contables	9
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....	9
NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES.....	10
LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD.....	14
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	15
5.1 Depósitos en instituciones financieras.....	16
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	16
7.7 Prestación de servicios.....	17
7.21 Otras cuentas por cobrar	18

NOTA 9. INVENTARIOS.....	20
NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	23
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE-Muebles.....	25
10.2 Detalle saldo y movimientos PPE- Inmuebles.....	32
10.4 Estimaciones.....	33
10.4.1 Depreciación por el método de línea recta.....	33
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	35
14.1 Detalle saldos y movimientos.....	36
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS.....	39
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	42
21.1 Revelaciones generales.....	43
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	43
21.1.5 Recursos a favor de terceros.....	44
21.1.17 Otras cuentas por pagar.....	45
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	46
22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo.....	47
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	48
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN (otras).....	49
NOTA 27. PATRIMONIO.....	50
27.1 Capital.....	51
NOTA 28. INGRESOS.....	53
28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	53
28.1.2 Ingresos de transacciones con contraprestación.....	56
NOTA 29 GASTOS.....	58
29.1 Gastos de administración, de operación y ventas.....	59
29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	68
29.3 Transferencias y subvenciones.....	70
29.6. Operaciones interinstitucionales.....	71



La seguridad
es de todos

Ministerio de
Defensa

NOTAS ANUALES A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES DE LA ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA "GENERAL RAFAEL REYES PRIETO" VIGENCIA 2021

(Cifras en pesos colombianos)

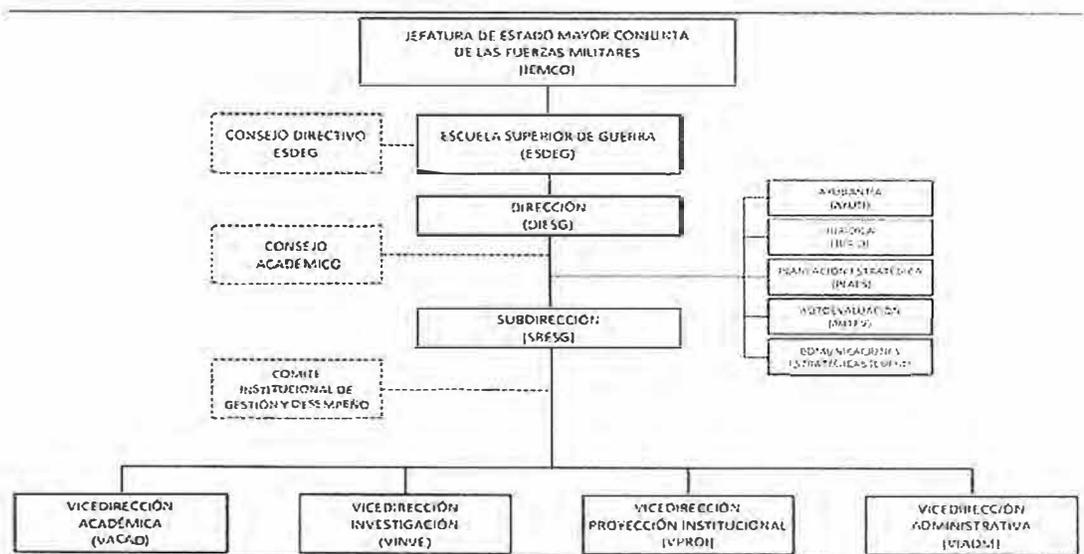
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1 Identificación y funciones

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.



La Escuela Superior de Guerra "General Rafael Reyes Prieto", 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

- ✓ *Curso de Agregados Militares (CAMI)*
- ✓ *Curso de Orientación sobre Defensa Nacional (CODENAL)*
- ✓ *Diplomado de Seguridad y Defensa Nacionales*
- ✓ *Diplomado Dirección de Organizaciones Sociales*
- ✓ *Diplomado de Familia*
- ✓ *Diplomado en Ciberseguridad y Ciberdefensa*
- ✓ *Diplomado en Logística Conjunta*

Que el PLAN ESTRATÉGICO ESDEG 2030 refiere que La ESDEG La ESDEG cuenta con cuatro (4) centros de investigación propios, el Centro de Estudios Estratégicos para la Seguridad y Defensa Nacionales-CSEDN, el Centro Regional de Estudios Estratégicos en Seguridad- CREES, el Centro de Investigación en Memoria Histórica Militar-CIMHM y el Centro de Doctrina Conjunta CEDCO y con los grupos de investigación registrados en MINCIENCIAS, Centro de gravedad, Masa crítica y Memoria histórica, construcción de paz, derechos humanos, DICA y justicia.

1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

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.

1.3 Base normativa y periodo cubierto.

Los Estados Financieros emitidos por la entidad, corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero de 2021 a 31 de diciembre de 2021, dicho estado financiero se prepara bajo el nuevo marco normativo para entidades de Gobierno el cual incluye las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos; Políticas y Procedimientos Contables; guías de aplicación, catalogo general de cuentas y doctrinas contables para el sector público.

1.4 Forma de organización y/o Cobertura



La entidad actualmente para la elaboración de la información financiera y contable utiliza dos tipos de software contable, el Sistema Integrado de Información Financiera- SIIF NACIÓN, sistema oficial, que es la herramienta que refleja el detalle, la secuencia y el resultado de la gestión pública, sin embargo por la limitación del mismo en la parte logística la entidad cuenta con una plataforma tecnológica de Sistema de Información Logística SILOG mediante el software SAP, herramienta que permite soportar todos los procesos de negocio con las operaciones de la gestión y administración de bienes y servicios en complemento con el sistema SIIF Nación.

Así mismo el flujo básico de la información para alimentar dichos sistemas, se inicia con la radicación de los soportes de pago mediante el perfil de cuentas por pagar para su verificación y aprobación, entrada de bienes al almacén; generación de la obligación presupuestal de acuerdo con los rubros presupuestal, tipo de bien y/o servicio y deducciones, afectación del catalogo contable y finalmente la generación de la orden de pago, la información financiera de la entidad ni agrega ni consolida de información de unidades dependientes o de fondos sin personería jurídica.

NOTA 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS

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 mediante medición inicial y en la medición posterior.

Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera son los activos, pasivos y patrimonio y los directamente relacionados con la medida del rendimiento financiero son los ingresos, los gastos y los costos.

2.1 Bases de medición

- 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.
- Los ingresos se miden por el valor de mercado.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.

Moneda funcional: pesos colombianos

Moneda de presentación: pesos colombianos

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La entidad en la vigencia 2021 no realizó ningún tratamiento contable referente a transacciones comerciales en moneda extranjera.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

La entidad no tuvo hechos de tipo favorable o desfavorables entre la fecha de corte de los estados financieros y la fecha de autorización de estos que haya motivada a realizar algún tipo de ajuste en los estados financieros o algún tipo de revelación.

2.5. Otros aspectos

- ✓ Limitaciones de orden operativo

La ESDEG utiliza el aplicativo SAP para el manejo de bienes complementado con el Sistema SIIF Nación II y sistema SINU para el control de las ordenes de matrículas, al cierre de diciembre de 2021, la situación de los sistemas de información es la siguiente:

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

Por la funcionalidad del Sistema de Información Financiera SIIF II, la entidad 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.

- ✓ 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 áreas 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.

Adicionalmente para la vigencia 2021 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 SIF Nación, análisis que se generaba anteriormente en la Sección de Presupuesto.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIONES DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios

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.

3.2. Estimaciones y supuestos

3.2.1. 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.

3.2.2. 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.

3.2.3. Beneficios a Empleados pos-empleo

Marco normativo que en su capítulo 2 numeral 5,4 modificado por la resolución 319 de 2019 (modificada por la resolución 425 de 2019) define los beneficios a largo plazo como aquellos distintos a los de corto plazo, a los de terminación del vínculo laboral y a los de posempleo, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios, dentro de estos se incluyen:

- a) Premios o bonificaciones por antigüedad;
- b) Beneficios por invalidez permanente a cargo de la entidad; y
- c) Beneficios a recibir a partir de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el que se hayan ganado

La ESDEG traslado el reconocimiento de estos beneficios para ser incorporados en el balance del COGFM, de acuerdo con 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 saldo corresponde al reconocimiento hasta el mes de febrero de 2021.

3.3. Correcciones contables

La entidad no ha realizado correcciones a periodos anteriores frente a la vigencia 2021

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La entidad no ha realizado transacciones comerciales con respectos a los instrumentos financieros tales como inversiones de administración de liquidez, cuentas y prestamos por cobrar, cuentas y prestamos por pagar y títulos de deuda entre otros.



De acuerdo con la estructura del régimen de contabilidad pública la entidad utiliza como instrumentos financieros tales como deudores y cuentas por pagar, así:

- ✓ Cuenta por cobrar comerciales relacionadas con el valor de las matrículas y servicios conexos a la educación, procedimiento que se realiza de mediante le recaudo y causación simultánea, la entidad no maneja políticas de financiamiento ni cartera, por lo tanto, no existe riesgo de crédito ni de liquidez, sin embargo, el riesgo de mercado esta relacionado con la política de descuentos mediante las becas otorgadas a los diferentes estudiante de acuerdo al comité de aprobación por parte de la entidad.
- ✓ Y otras cuentas por cobra, relacionadas con las solicitudes en cumplimiento al artículo 92 de la ley 30 de 1992 y decreto reglamentario 1625 de 2016, para efectuar ante la DIAN la solicitud de devolución de IVA pagado en la adquisición de bienes y servicios con recursos SSF, el riesgo está relacionada con el de mercado en relación que por parte de la DIAN no acepte la solicitud por falta de cumplimiento de requisitos de los soportes.
- ✓ Cuentas por pagar relacionadas con el valor de lo recibido a satisfacción en bienes y servicios, la entidad no maneja políticas de financiamiento y/o crédito a largo plazo, el riesgo esta enmarcado con el de mercado, por la no disponibilidad de PAC, toda vez que dependemos de la aprobación del recurso ´por parte del Ministerio de Hacienda.

NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

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 Publica 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 internamente da cumplimiento a las disposiciones del Ministerio de Defensa Nacional en materia contable, las cuales se mencionan en las políticas relacionadas a continuación en concordancia con 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.

POLITICA:

En circunstancias y condiciones normales se sugiere aplicar los siguientes rangos:

CLASES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	RANGOS DE VIDA ÚTIL
SEMOVIENTES	Entre 2 y 18 años (a partir del traslado al servicio activo)
REDES, LÍNEAS Y CABLES	Entre 2 y 50 años
MAQUINARIA Y EQUIPO	Entre 2 y 90 años

EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	Entre 2 y 30 años
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	Entre 2 y 50 años
EQUIPO DE COMUNICACIONES	Entre 2 y 30 años
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	Entre 2 y 25 años
EQUIPO DE TRANSPORTE AÉREO	Entre 2 y 90 años (según sus componentes)
EQUIPO DE TRANSPORTE MARÍTIMO 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 HOTELERÍA	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 07 – 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 la 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 ordenes de matrícula.

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

10.3 Construcciones en curso

NOTA 11 BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 15. ACTIVOS BIOLOGICOS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTO DE FINANCIACION

NOTA 19. EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRESTAMO POR PAGAR

21.1.2 Subvenciones por pagar

21.1.3 Transferencias por pagar

21.1.4 Adquisiciones de bienes y servicios del exterior

21.1.6 Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud

21.1.7 Descuento de nomina

21.1.8 Subsidios Asignados

21.1.9 Impuestos, contribuciones y tasas

21.1.10 Créditos Judiciales

21.1.11 Saldos disponibles en patrimonios autónomos y otros recursos entregados en administración

21.1.12 Recursos recibidos de los sistemas generales de pensiones y riesgos laborales

21.1.13 Recurso recibidos del sistema de seguridad social en salud

21.1.14 Administración y prestación de servicios de salud

21.1.15 Administración de la seguridad social en salud

21.1.16 Obligaciones de los fondos de reserva de pensiones

22.2 Beneficios a empleados a corto plazo y plan de activos

22.3 Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual

22.4 Beneficios pos-empleo

22.5 Beneficios a los empleados a largo plazo-pasivo

NOTA 23. PROVISIONES

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTIGENTES

28.1.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación.

29.2.1 Deterioro Activos financieros y no financieros
29.7 Otros Gastos
29.4. Gasto público Social
29.5 De actividades y/o servicios especializados
NOTA 30. COSTO DE VENTAS
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACION
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESION-ENTIDAD CONCEDENTE
NOTA 33. ADMINISTRACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
NOTA 35. IMPUESTO A LA GANANCIA

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Composición

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	243.089.012,51	77.723.965,00	165.365.047,51
1.1.05	Db	Caja			0,00
1.1.06	Db	Cuenta única nacional			0,00
1.1.07	Db	Reservas internacionales			0,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	243.089.012,51	77.723.965,00	165.365.047,51
1.1.20	Db	Fondos en tránsito			0,00
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido			0,00
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo			0,00
1.1.40	Db	Cuenta única sistema general de regalías			0,00

El grupo de efectivo y equivalentes al efectivo presenta un grado de participación a nivel del activo total del 1.51%, con un saldo al cierre de \$ 243.089.012,51 pesos, saldo correspondiente a fondo interno.

En la fecha de cierre del presente mes no alcanzaron a ser constituidos algunos ingresos en la libreta del Sistema de Cuenta Única Nacional – SCUN, los cuales serán constituidos en el mes siguiente, la SCUN, es un modelo de tesorería pública que centraliza los recursos propios, administrados y los fondos especiales en la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional - DGCPTN, con el fin de minimizar los costos, mitigar riesgos y optimizar la ejecución de los recursos, de acuerdo al DR 1068 del 26 de Mayo de 2015.



La entidad realiza traslado periódico a una libreta abierta a nombre propio a nivel de PCI 6 dígitos dentro de SCUN generando registros automáticos a nivel ECP, por lo tanto, los registros contables y el saldo de los recursos de la cuenta CUN de la ESDEG son concebidos bajo la figura de entidad contable pública ECP, por tal razón desbalanceara los estados contables de la subunidad (ESDEG), por consiguiente, la ESDEG no realiza registros contables manuales en SIIF Nación por este tipo de movimiento.

La entidad para realizar el control del saldo paralelamente lleva una cuenta puente en el sistema logístico SAP 190801 Recursos entregados en Administración debidamente conciliada por parte del área de tesorería, a cierre de 2021, el saldo en la cuenta CUN asciende a \$ 7.494.215.610,10 pesos, dentro de este saldo existe un valor por \$ 2.000.000.000 pesos, valor correspondiente a la transferencia interna de fondos, para la ejecución recursos asignados parque museo FF.MM mediante oficio N° radicado 0121009643302-MDN-COGFM-JEMCO-SEMAI-DIADF-ARFIN-SETES de fecha 16 septiembre 2021, por lo tanto los recursos propios producidos por la misionalidad de la entidad entre servicios educativos y aportes a la biblioteca, corresponde a \$5.494.215.610,10 pesos.

5.1 Depósitos en instituciones financieras

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
Anexo. 5.1. DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

CÓDIGO CONTABLE	NAI	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
			2021	2020		RENTABILIDAD CIERRE 2021 (V-neta / saldo)	TAJARA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	243.089.012,51	77.723.965,00	165.365.047,51	0,00	0,0
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	243.089.012,51	77.723.965,00	165.365.047,51		
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro			0,00		
1.1.10.09	Db	Depósitos simples			0,00		
1.1.10.10	Db	Cuentas de compensación banco de la república			0,00		
1.1.10.11	Db	Depósitos en el exterior			0,00		
1.1.10.12	Db	Depósitos remunerados			0,00		
1.1.10.13	Db	Depósitos para fondos de solidaridad y redistribución del ingreso			0,00		
1.1.10.14	Db	Depósitos de los fondos de reservas del régimen de prima media con prestación definida			0,00		
1.1.10.90	Db	Otros depósitos en instituciones financieras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
		Concepto xx.1			0,00		
		Concepto xx.2			0,00		
		Concepto xx...n			0,00		

Comprende el saldo de la cuenta bancaria del fondo interno, cuenta corriente banco BBVA, el saldo está compuesto por los diferentes conceptos de recaudo que tiene la entidad como son los ingresos por servicios educativos, suscripción revista FFMM, frente a la vigencia 2020 del evidencia un aumento del 212,76%; producto de la variación en el recaudo de los ingresos por concepto de servicios educativos, el saldo total de la cuenta de fondo interno a la fecha de cierre de dicho mes no alcanza a ser constituidos en la libreta del Sistema de Cuenta Única Nacional – SCUN.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

Escuela Superior de Guerra "General Rafael Reyes Prieto" - Notas a los Informes Financieros a diciembre 31 de 2021

**NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR
COMPOSICIÓN**

CÓDIGO CONTABLE	SAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	152.289.300,00	0,00	152.289.300,00	60.110.472,12	0,00	60.110.472,12	92.178.827,88
1.3.05	Db	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos			0,00			0,00	0,00
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios			0,00			0,00	0,00
1.3.12	Db	Aportes sobre la nómina			0,00			0,00	0,00
1.3.13	Db	Rentas parafiscales			0,00			0,00	0,00
1.3.14	Db	Rogalias			0,00			0,00	0,00
1.3.16	Db	Venta de bienes			0,00			0,00	0,00
1.3.17	Db	Prestación de servicios	24.600,00		24.600,00			0,00	24.600,00
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	152.264.700,00		152.264.700,00	60.110.472,12		60.110.472,12	92.154.227,88
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo			0,00			0,00	0,00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.86.01	Cr	Deterioro: Venta de bienes			0,00			0,00	0,00
1.3.86.02	Cr	Deterioro: Prestación de servicios			0,00			0,00	0,00
1.3.86.03	Cr	Deterioro: Servicio de energía			0,00			0,00	0,00
1.3.86.04	Cr	Deterioro: Servicio de acueducto			0,00			0,00	0,00
1.3.86.05	Cr	Deterioro: Servicio de alcantarillado			0,00			0,00	0,00
1.3.86.06	Cr	Deterioro: Servicio de aseo			0,00			0,00	0,00
1.3.86.xx	Cr	Deterioro: xxxxxxxxxxxxxxxx			0,00			0,00	0,00
1.3.86.90	Cr	Deterioro: Otras cuentas por cobrar			0,00			0,00	0,00

Las cuentas por cobra para la entidad está relacionado con un saldo mínimo en la cuenta 1314 prestación de servicios por valor de \$ 24.600 y la cuenta 1384 Otras cuentas por cobrar por concepto de recursos para solicitar ante la DIAN la devolución por valor de \$ 152.264.700 pesos, en concordancia al artículo 92 de la Ley 30 de 1992, donde establece que las instituciones de educación superior, los colegios de bachillerato y las instituciones de educación no formal, no son responsables de IVA, y les otorga el derecho a la devolución del IVA que paguen por los bienes, insumos y servicios, con base a lo anterior el decreto 1625 de 2016 estable el procedimiento para la “ Devolución del impuesto sobre la ventas a las instituciones estatales u oficiales de educación superior”.

7.7 Prestación de servicios



Escuela Superior de Guerra "General Rafael Reyes Prieto" - Notas a los Informes Financieros a diciembre 31 de 2021

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR
 Anexo 7.1. PRESTACIÓN DE SERVICIOS

DESCRIPCIÓN	SITUACIÓN INICIAL			INTERIORS / AUMENTADO			DIFERENCIAL		PRENDALES / VALORES DE LA CUENTA		RENTAS Y PUNTOS					RENTAS O GANANCIAS		
	VALOR CONTABLE	VALOR CONTABLE	VALOR REAL	VALOR INICIAL	RECONOCIDO EN EL PERÍODO	RECONOCIDO EN EL PERÍODO	VALOR FINAL	VALOR DETERMINADO	TASA DE INTERÉS DE PLAZO	INTERÉS DE PLAZO	INTERÉS DE PLAZO	VALOR CONTABLE	RENTAS DE PLAZO	RENTAS DE PLAZO	RENTAS DE PLAZO	RENTAS DE PLAZO	VALOR CONTABLE	VALOR CONTABLE
1.317 PRESTACIÓN DE SERVICIOS	24.600	00	24.600	00	00	00	00	00	24.600			00	00				00	
1.31701 Servicios educativos	24.600		24.600				00	00	24.600									
1.31702 Servicios de transporte			00				00	00										
1.31703 Ingresos de arrendamiento			00				00	00										
1.31704 Servicios técnicos y de mantenimiento técnico			00				00	00										
1.31705 Servicios de documentación e informática			00				00	00										
1.31706 Servicios de comunicaciones e telecomunicaciones			00				00	00										
1.31707 Servicios de mantenimiento			00				00	00										
1.31708 Servicios de mantenimiento			00				00	00										
1.31709 Servicios de mantenimiento			00				00	00										
1.31710 Servicios de mantenimiento			00				00	00										
1.31711 Servicios de mantenimiento			00				00	00										
1.31712 Organización de eventos			00				00	00										
1.31713 Servicios de apoyo institucional			00				00	00										
1.31714 Transacciones de banca legal			00				00	00										
1.31715 Asesoría técnica			00				00	00										
1.31716 Servicios de mantenimiento			00				00	00										
1.31717 Servicios de mantenimiento			00				00	00										
1.31718 Capacitación de personal			00				00	00										
1.31719 Administraciones de proyectos			00				00	00										
1.31720 Servicios de investigación científica y tecnológica			00				00	00										
1.31721 Servicios de formación			00				00	00										
1.31722 Servicios de mantenimiento			00				00	00										
1.31723 Publicidad y propaganda			00				00	00										
1.31724 Recreación, culturales y deportivas			00				00	00										
1.31725 Servicios de diagnóstico técnico científico			00				00	00										
1.31726 Servicios para administración de contratos			00				00	00										
1.31727 Servicios de mantenimiento y reparación			00				00	00										
1.31731 Construcción			00				00	00										
1.31730 Otros servicios	00	00	00	00	00	00	00	00				00	00					00
Concepto 1								00										
Concepto 2								00										
Concepto 3								00										

El valor reconocido en la cuenta 1.3.17.01 Servicios educativos, cierra a diciembre de 2021 con valor de \$ 24.600 pesos, La subcuenta 131701 Servicios Educativos, cierra con un saldo de \$ 24.600 pesos, producto de un valor que no se generó factura electrónica, por lo tanto en el sistema SIIF Nación, se reconoció mediante el módulo de ingresos realizando la causación de ingresos que dando pendiente el recaudo, inicialmente se afectó la cuenta 430550 Servicios conexos a la educación contra la 240720 recaudos por clasificar, generando la necesidad de realizar posteriormente una registro manual donde se acredita la cuenta 240720 y se reconoció una cuenta 131701 Servicios Educativos, dicha cuenta será cancela en la vigencia 2022 contra la cuenta 111005 Cuenta corriente, con el fin de reconocer el recaudo por valor de 24.600 pesos.

7.21 Otras cuentas por cobrar

Escuela Superior de Guerra "General Rafael Reyes Prieto" - Notas a los Informes Financieros a diciembre 31 de 2021

NOTA 7. Cuentas por Cobrar
Año: 2021. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	ESTADO FINANCIERO							VALOR	VALOR	VALOR	VALOR	VALOR	VALOR	VALOR	VALOR	VALOR	VALOR	VALOR
		ACTIVO	PASIVO	ACTIVO	PASIVO	ACTIVO	PASIVO	ACTIVO											
1.384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	151.264.700,0	0,0	151.264.700,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	151.264.700,0									
1.384.01	Aportes de capital por cobrar			0,0				0,0	0,0	0,0									0,0
1.384.02	Aportes por acciones			0,0				0,0	0,0	0,0									0,0
1.384.03	Aportes del fondo especial			0,0				0,0	0,0	0,0									0,0
1.384.04	Cuentas especiales a pagar			0,0				0,0	0,0	0,0									0,0
1.384.05	C. Corrientes			0,0				0,0	0,0	0,0									0,0
1.384.06	Cuentas para la gestión de servicios públicos			0,0				0,0	0,0	0,0									0,0
1.384.07	Deudas a largo en operaciones especiales			0,0				0,0	0,0	0,0									0,0
1.384.08	Costos parciales de pasivos			0,0				0,0	0,0	0,0									0,0
1.384.09	Depósitos en calidad de interviniente			0,0				0,0	0,0	0,0									0,0
1.384.10	Deudas por participaciones en entidades			0,0				0,0	0,0	0,0									0,0
1.384.11	Deudas por participaciones en entidades			0,0				0,0	0,0	0,0									0,0
1.384.12	Deudas por participaciones en entidades			0,0				0,0	0,0	0,0									0,0
1.384.13	Devolución de IVA para entidades de educación superior	151.264.700,0		151.264.700,0				0,0	0,0	151.264.700,0									0,0
1.384.14	Deudas y participaciones por cobrar			0,0				0,0	0,0	0,0									0,0
1.384.15	Exposiciones de activos			0,0				0,0	0,0	0,0									0,0
1.384.16	Exposiciones de pasivos			0,0				0,0	0,0	0,0									0,0
1.384.17	Exposiciones financieras			0,0				0,0	0,0	0,0									0,0
1.384.18	Faltas de bienes operacionales o materiales			0,0				0,0	0,0	0,0									0,0
1.384.19	Financiamiento			0,0				0,0	0,0	0,0									0,0
1.384.20	Financiamiento			0,0				0,0	0,0	0,0									0,0
1.384.21	Financiamiento			0,0				0,0	0,0	0,0									0,0
1.384.22	Financiamiento por participaciones en entidades			0,0				0,0	0,0	0,0									0,0
1.384.23	Financiamiento por participaciones en entidades			0,0				0,0	0,0	0,0									0,0
1.384.24	Financiamiento por participaciones en entidades			0,0				0,0	0,0	0,0									0,0
1.384.25	Financiamiento por participaciones en entidades			0,0				0,0	0,0	0,0									0,0
1.384.26	Financiamiento por participaciones en entidades			0,0				0,0	0,0	0,0									0,0
1.384.27	Financiamiento por participaciones en entidades			0,0				0,0	0,0	0,0									0,0
1.384.28	Financiamiento por participaciones en entidades			0,0				0,0	0,0	0,0									0,0
1.384.29	Financiamiento por participaciones en entidades			0,0				0,0	0,0	0,0									0,0
1.384.30	Financiamiento por participaciones en entidades			0,0				0,0	0,0	0,0									0,0
1.384.31	Financiamiento por participaciones en entidades			0,0				0,0	0,0	0,0									0,0
1.384.32	Financiamiento por participaciones en entidades			0,0				0,0	0,0	0,0									0,0
1.384.33	Financiamiento por participaciones en entidades			0,0				0,0	0,0	0,0									0,0
1.384.34	Financiamiento por participaciones en entidades			0,0				0,0	0,0	0,0									0,0
1.384.35	Financiamiento por participaciones en entidades			0,0				0,0	0,0	0,0									0,0
1.384.36	Financiamiento por participaciones en entidades			0,0				0,0	0,0	0,0									0,0
1.384.37	Financiamiento por participaciones en entidades			0,0				0,0	0,0	0,0									0,0
1.384.38	Financiamiento por participaciones en entidades			0,0				0,0	0,0	0,0									0,0
1.384.39	Financiamiento por participaciones en entidades			0,0				0,0	0,0	0,0									0,0
1.384.40	Financiamiento por participaciones en entidades			0,0				0,0	0,0	0,0									0,0
1.384.41	Financiamiento por participaciones en entidades			0,0				0,0	0,0	0,0									0,0
1.384.42	Financiamiento por participaciones en entidades			0,0				0,0	0,0	0,0									0,0
1.384.43	Financiamiento por participaciones en entidades			0,0				0,0	0,0	0,0									0,0
1.384.44	Financiamiento por participaciones en entidades			0,0				0,0	0,0	0,0									0,0
1.384.45	Financiamiento por participaciones en entidades			0,0				0,0	0,0	0,0									0,0
1.384.46	Financiamiento por participaciones en entidades			0,0				0,0	0,0	0,0									0,0
1.384.47	Financiamiento por participaciones en entidades			0,0				0,0	0,0	0,0									0,0
1.384.48	Financiamiento por participaciones en entidades			0,0				0,0	0,0	0,0									0,0
1.384.49	Financiamiento por participaciones en entidades			0,0				0,0	0,0	0,0									0,0
1.384.50	Financiamiento por participaciones en entidades			0,0				0,0	0,0	0,0									0,0

El valor reconocido en la cuenta 1.384.13 Devolución de IVA para entidades de educación superior, cierra a diciembre del 2021 en \$ 152.264.700,0 pesos, aplica para la adquisición de bienes y servicios gravados con IVA con cargo a recurso Sin Situación de Fondos SSF.

Presenta un aumento del 153.31% que en valor absoluto es de \$ 92.154.227,88 de pesos frente a la vigencia 2020, la variación es dinámica toda vez que es directamente proporcional a lo obligado con cargo a recurso 16 SSF, el saldo de la vigencia 2021 obedece a lo obligado en los tres últimos bimestres del 2021, lo anterior, no se origina en la venta de bienes ni de servicios educativos, es decir no esta relacionado directamente con el cometido estatal de la entidad, valor que se solicitara ante la DIAN para la respectiva devolución en cumplimiento al lleno de los requisitos, como el saldo está compuesto por los bimestres cuarto, quinto y sexto de 2021, el bimestre quinto están radicados ante



la DIAN para su auditoria y aprobación de la devolución, el sexto bimestre será radicado en enero del 2022.

El saldo está dentro del tiempo de ley para las respectivas solicitudes, visitas de auditoria por parte de la DIAN y aprobación de los soportes, por lo tanto, no existe deterioro de cuenta.

NOTA 9. INVENTARIOS

NOTA 9. INVENTARIOS COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	31.505.840,94	180.625.109,57	(149.119.268,63)
1.5.05	Db	Bienes producidos			0,00
1.5.10	Db	Mercancías en existencia			0,00
1.5.11	Db	Prestadores de servicios			0,00
1.5.12	Db	Materias primas			0,00
1.5.14	Db	Materiales y suministros	31.505.840,94	180.625.109,57	(149.119.268,63)
1.5.20	Db	Productos en proceso			0,00
1.5.25	Db	En tránsito			0,00
1.5.30	Db	En poder de terceros			0,00
1.5.80	Cr	Deterioro acumulado de inventarios (cr)	0,00	0,00	0,00
1.5.80.01	Cr	Deterioro: Bienes producidos			0,00
1.5.80.02	Cr	Deterioro: Mercancías en existencia			0,00
1.5.80.04	Cr	Deterioro: Productos en proceso			0,00
1.5.80.06	Cr	Deterioro: Materias primas			0,00
1.5.80.10	Cr	Deterioro: Inventarios en tránsito			0,00
1.5.80.11	Cr	Deterioro: Inventarios en poder de terceros			0,00
1.5.80.12	Cr	Deterioro: Inventarios de prestadores de servicios			0,00
1.5.80.13	Cr	Deterioro: Materiales y suministros			0,00

El grupo de inventarios tiene una participación del 0.20% del total de los activos, que equivalen a \$ 31.505.840,94 pesos, constituido principalmente por los conceptos de llantas y accesorios; papelería y útiles y accesorios, combustibles y lubricantes, elementos de construcción; elementos de estímulos y materiales de bioseguridad entre otros, los cuales corresponden a los bienes de consumo necesarios para el cumplimiento del cometido estatal.

La entidad cuenta con el Manual de procedimientos administrativos y contables para el manejo de bienes, actualizado mediante resolución 9529 de diciembre 26 de 2017, a través del cual se establecen los lineamientos básicos necesarios para la adecuada gestión administrativa, logística y financiera de los bienes de la entidad.

9.1. Bienes y Servicios

Los inventarios que se reconocen en la entidad se registran a valor de adquisición, así mismo el inventario la entidad no se adquiere con fines de comercialización, por lo tanto, no son objeto de ajuste ni deterioro en su valor, cierra a final de la vigencia 2020 con un valor de \$ 180.625.109,57 pesos, esta cuenta está compuesta por las siguientes subcuentas, así:

Escuela Superior de Guerra "General Rafael Reyes Prieto" - Notas a los Informes Financieros a diciembre 31 de 2021

NOTA 9. INVENTARIOS
Anexo 9.1. BIENES Y SERVICIOS

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	1.5.05	1.5.10	1.5.11	1.5.12	1.5.14	1.5.20	1.5.25	1.5.30	1.5
	BIENES EXPROPIADOS	BIENES EXISTENTES	PRESTACIONES DE SERVICIOS	MATERIAS PRIMAS	MATERIALES Y SUMINISTROS	PRODUCTOS EN PROCESO	EN TRANSITO	EN POSICION DE SERVICIO	TOTAL
SALDO INICIAL (1-ene)					180.625.109,6				180.625.109,6
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0	0,0	1.052.454.988,0	0,0	0,0	0,0	1.052.454.988,0
ADQUISICIONES EN COMPRAS									
(detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	0,0	0,0	0,0	0,0	907.828.044,2	0,0	0,0	0,0	907.828.044,2
+ Precio neto (valor de la transacción)					907.828.044,2				907.828.044,2
+ Aranceles e impuestos no recuperables									0,0
+ Costos de transporte									0,0
+ Otros costos de adquisición									0,0
ADQUISICIONES EN PERMUTA(S)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Precio neto (valor de la transacción)									0,0
+ Aranceles e impuestos no recuperables									0,0
+ Costos de transporte									0,0
+ Otros costos de adquisición									0,0
DONACIONES RECIBIDAS	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Precio neto (valor de la transacción)									0,0
+ Aranceles e impuestos no recuperables									0,0
+ Costos de transporte									0,0
+ Otros costos de adquisición									0,0
OTRAS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	0,0	0,0	0,0	0,0	144.626.943,8	0,0	0,0	0,0	144.626.943,8
* ESPECIFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN 1	0,0	0,0	0,0	0,0	144.626.943,8	0,0	0,0	0,0	144.626.943,8
+ Precio neto (valor de la transacción)					144.626.943,8				144.626.943,8
+ Aranceles e impuestos no recuperables									0,0
+ Costos de transporte									0,0
+ Otros costos de adquisición									0,0
* ESPECIFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN 2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Precio neto (valor de la transacción)									0,0
+ Aranceles e impuestos no recuperables									0,0
+ Costos de transporte									0,0
+ Otros costos de adquisición									0,0
* ESPECIFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN 3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Precio neto (valor de la transacción)									0,0
+ Aranceles e impuestos no recuperables									0,0
+ Costos de transporte									0,0
+ Otros costos de adquisición									0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	0,0	1.201.574.256,6	0,0	0,0	0,0	1.201.574.256,6
COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Valor final del inventario comercializado									0,0
COMERCIALIZACIÓN A PRECIOS DE NO MERCADO	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Valor final del inventario comercializado									0,0
DISTRIBUCIÓN GRATUITA	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Valor final del inventario distribuido									0,0
CONSUMO INSTITUCIONAL	0,0	0,0	0,0	0,0	1.201.574.256,6	0,0	0,0	0,0	1.201.574.256,6
+ Valor final del inventario consumido					1.201.574.256,6				1.201.574.256,6
TRANSFORMACIÓN EN NUEVOS BIENES	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Valor final del inventario transformado									0,0
BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Mermas									0,0
+ Pérdidas o sustracciones									0,0
+ Inventarios vencidos o dañados									0,0
= SUBTOTAL	0,0	0,0	0,0	0,0	31.505.840,9	0,0	0,0	0,0	31.505.840,9
(Saldo inicial + Entradas - Salidas)					31.505.840,9				31.505.840,9
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)									0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)									0,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)									0,0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)									0,0
= SALDO FINAL (31-dic)	0,0	0,0	0,0	0,0	31.505.840,9	0,0	0,0	0,0	31.505.840,9
(Subtotal + Cambios)					31.505.840,9				31.505.840,9
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Saldo inicial del Deterioro acumulado									0,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual									0,0
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual									0,0
= VALOR EN LIBROS	0,0	0,0	0,0	0,0	31.505.840,9	0,0	0,0	0,0	31.505.840,9
(Saldo final - DE)					31.505.840,9				31.505.840,9
% DETERIORO ACUMULADO (segui miento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
REVELACIONES ADICIONALES									
Valor en libros de inventarios como garantía de pasivos									0,0
Valor en libros de inventarios llevados a "valor de mercado menos los costos de disposición"									0,0
Valor en libros de inventarios de "productos agrícolas y minerales" medidos al valor neto de realización									0,0

La cuenta 1.5.14 materiales y suministros está conformada por siguientes subcuentas contables permitiendo identificar el tipo de materia de acuerdo con el stop de inventarios así:

CUENTA	DESCRIPCION	VALOR
1.5.14.09	Repuestos	1.119.174,63
1.5.14.21	Dotación a trabajadores	2.023.122,43
1.5.14.23	Combustibles y lubricantes	23.083.495,05
1.5.14.24	Elementos y materiales para construcción	60.609,44
1.5.14.25	Equipo de alojamiento y campaña	308.468,90
1.5.14.90	Otros materiales y suministros	4.910.970,49
TOTAL CUENTA 1.5.14		31.505.840,94

La cuenta 1.5.14 Materiales y suministros, cierra con un valor de \$ 31.505.840,94 por concepto de stop de inventarios los cuales están conformados por memorias USB, llantas, repisas, grasas, aceites, refrigerantes, líquido de frenos y papelería entre otros, por presentando una disminución frente a la vigencia 2020 del 82.56%, que en valor absoluto es de \$ 149.119.268,63 pesos, producto de la dinámica de la cuenta que está de acuerdo con las necesidades de material de consumo para el buen funcionamiento de la entidad,

La entidad durante la vigencia 2021 realizó entrada de materiales y suministros por valor de \$ 901.924.818,2 pesos, evidenciando un menor valor frente al 2020 en \$ 312.985.941,93 pesos, producto de variación de menor transferencia por parte de COGFM en materia de bioseguridad y menor valor en adquisición de bienes de consumo mediante presupuesto público, así:

- Por adquisición mediante contrato estatal adquisición de libros para el centro documental por valor de \$ 19.752.600 pesos y la adquisición mediante convenio con Editorial planeta de libros por un valor de \$ 296.000.000 pesos.
- Demas adquisición mediante contrato estatal para la adquisición de combustible, ferretería, papelería y estímulos entre otro por un valor de 592.075.444 pesos.
- Entrada por transferencia interna de subunidades del MDN, por un valor de \$ 134.540.757,25 pesos, producto de material de aseo y bioseguridad, de campaña y alojamiento entre otros.
- Entra de valor contable sin movimiento de bienes tangible por valor de \$ 10.086.186,50 pesos, que corresponde al Acta No. 1961 de 4 de octubre de 2021 por concepto ajuste de valor unitario en el cargue de la entrada.

La entidad durante la vigencia 2021 reconoció el valor de \$ 1.201.574.256,58 pesos por concepto de salida de bienes al consumo de acuerdo con las necesidades de la entidad.

NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Composición

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	9.586.964.911,39	10.644.790.944,45	(1.057.826.033,06)
1.6.05	Db	Terrenos	0,00	0,00	0,00
1.6.10	Db	Semovientes y plantas	0,00	0,00	0,00
1.6.12	Db	Plantas productoras	0,00	0,00	0,00
1.6.15	Db	Construcciones en curso	0,00	0,00	0,00
1.6.20	Db	Maquinaria, planta y equipo en montaje	0,00	0,00	0,00
1.6.25	Db	Propiedades, planta y equipo en tránsito	0,00	0,00	0,00
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	80.991.808,17	812.262.517,08	(731.270.708,91)
1.6.36	Db	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	0,00	0,00	0,00
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	0,00	0,00	0,00
1.6.40	Db	Edificaciones	0,00	1.003.283.492,43	(1.003.283.492,43)
1.6.42	Db	Repuestos	0,00	0,00	0,00
1.6.45	Db	Plantas, Ductos y túneles	0,00	0,00	0,00
1.6.50	Db	Redes, líneas y cables	4.978.505,00	4.978.505,00	0,00
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	4.364.674.937,46	4.368.594.000,24	(3.919.062,78)
1.6.60	Db	Equipo médico y científico	40.348.306,93	16.020.720,00	24.327.586,93
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	1.048.054.737,86	1.110.059.129,88	(62.004.392,02)
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	5.312.573.891,18	4.267.246.416,28	1.045.327.474,90
1.6.75	Db	Equipos de transporte, tracción y elevación	1.700.722.538,69	1.395.882.812,99	304.839.725,70
1.6.80	Db	Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	8.500.907,99	8.500.907,99	0,00
1.6.81	Db	Bienes de arte y cultura	10.737.436,64	10.737.436,64	0,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	(2.984.618.158,53)	(2.352.774.994,08)	(631.843.164,45)
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0,00	0,00	0,00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	0,00	0,00	0,00
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	0,00	0,00	0,00
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	(4.047.103,78)	(3.860.823,53)	(186.280,25)
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	(748.579.991,58)	(529.597.502,08)	(218.982.489,50)
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	(15.716.606,27)	(4.023.538,39)	(11.693.067,88)
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	(318.138.594,80)	(277.083.871,58)	(41.054.723,22)
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de comunicación y computación	(1.688.436.616,43)	(1.327.007.754,62)	(361.428.861,81)
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación	(204.153.593,07)	(207.227.185,20)	3.073.592,13
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	(4.503.765,17)	(3.974.318,68)	(529.446,49)
1.6.85.10	Cr	Depreciación: Semovientes y plantas	0,00	0,00	0,00
1.6.85.12	Cr	Depreciación: Bienes de arte y cultura	(1.041.887,43)	0,00	(1.041.887,43)
1.6.85.13	Cr	Depreciación: Bienes muebles en bodega	0,00	0,00	0,00
1.6.85.14	Cr	Depreciación: Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	0,00	0,00	0,00
1.6.85.15	Cr	Depreciación: Propiedades, planta y equipo no explotados	0,00	0,00	0,00
1.6.95.01	Cr	Deterioro: Terrenos	0,00	0,00	0,00
1.6.95.02	Cr	Deterioro: Semovientes y plantas	0,00	0,00	0,00
1.6.95.03	Cr	Deterioro: Construcciones en curso	0,00	0,00	0,00
1.6.95.04	Cr	Deterioro: Maquinaria, planta y equipo en montaje	0,00	0,00	0,00
1.6.95.05	Cr	Deterioro: Edificaciones	0,00	0,00	0,00
1.6.95.06	Cr	Deterioro: Plantas, ductos y túneles	0,00	0,00	0,00
1.6.95.07	Cr	Deterioro: Redes, líneas y cables	0,00	0,00	0,00

El grupo de propiedades, planta y equipo son bienes tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos, estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable, tiene una participación del 60.07% del total de los activos, que equivalen a \$ 9.586.964.911,39 pesos, en este grupo se reconoce todos los bienes de categoría de activos fijo de acuerdo con la Política No 01 - Propiedad, planta y Equipo establecida por el MDN.

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.

✓ Reconocimiento

La entidad en cumplimiento del Política Contable No. 01 propiedad, Planta y Equipo, y para efectos de la salida de almacén, lo bienes muebles que cumplan con las características y elementos del activo cuando su costo unitario de adquisición, construcción, producción, donación, transferencia y permuta sea igual o superior a 50 UVT vigente.

Los bienes cuyo costo unitario sea inferior a 50 UVT, deberá reconocerse como gasto del ejercicio y se debe mantener un control administrativo a través del sistema logístico SAP del MDN.

Para efectos de la adquisición de bienes (entrada de almacén) cuyo valor individual sea inferior 50 UVT se registrará en la cuenta 1635 bienes muebles en bodega y en forma simultánea deberá efectuarse la salida a control administrativo.

Excepciones: La anterior política, no se aplicará a los bienes de armamento y equipo reservado, equipos de comunicaciones reservadas (operaciones) y semovientes los cuales se reconocerá como propiedad, planta y equipo sin considerar su valor.

Adiciones, mejoras y mantenimiento: Las reparaciones y los mantenimientos son erogaciones que incurre la entidad con el fin de recuperar y conservar la capacidad de uso del activo respectivamente, por lo tanto, las reparaciones se reconocerán como gasto en el resultado del periodo y los mantenimientos se llevarán como gasto del periodo salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la política de inventarios.

Las adiciones y mejoras son erogaciones que incurre la entidad para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios o reducir significativamente los costos. Por consiguiente, se reconocerá con un mayor valor del activo y por ende afectará el cálculo de la depreciación.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE-Muebles

NOTA 16. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Anexo 10.1. PPE - MUEBLES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	31 DE DICIEMBRE DE 2020										
	IMPORTE										
SALDO INICIAL (01/ene)	4.328.594.000,2	5.064.528.833,1	1.356.882.813,0	16.020.720,0	1.125.461.243,9	0,0	10.737.436,6	8.500.900,0	0,0	0,0	11.938.323.944,1
+ ENTRADAS (02):	683.528.593,2	3.024.213.030,7	960.210.131,9	115.204.273,6	212.818.534,9	0,0	10.737.436,6	0,0	0,0	0,0	4.816.720.377,0
Adquisiciones en compras	27.682.776,6	431.263.021,0	425.649.283,5	36.200,0	285.244.306,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1.132.264.213,9
Adquisiciones en permisos	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Donaciones recibidas	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Transferencias de otros componentes	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Otras entradas de bienes muebles	455.839.816,6	2.593.549.708,7	539.599.848,4	115.168.073,6	312.574.245,5	0,0	10.737.436,6	0,0	0,0	0,0	3.683.556.757,1
* Bienes sin compensación (ley 423 - congresos)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Regresiones	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Transferencias recibidas	455.839.816,6	2.593.549.708,7	539.599.848,4	115.168.073,6	312.574.245,5	0,0	10.737.436,6	0,0	0,0	0,0	3.683.556.757,1
- SALIDAS (03):	477.826.507,0	2.715.768.073,9	695.210.406,2	30.876.446,7	228.990.268,8	0,0	10.737.436,6	0,0	0,0	0,0	4.239.420.852,2
Disposiciones (enajenaciones)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Bajas en cuentas	141.188.382,7	521.689.953,0	125.823.560,2	0,0	6.638.255,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	335.332.123,3
Transferencias de otros componentes	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Otras salidas de bienes muebles	336.634.181,4	2.654.248.113,9	575.423.846,1	30.876.446,7	222.352.013,3	0,0	10.737.436,6	0,0	0,0	0,0	3.903.988.245,3
* Transferencias en libros	336.634.181,4	2.654.248.113,9	575.423.846,1	30.876.446,7	222.352.013,3	0,0	10.737.436,6	0,0	0,0	0,0	3.903.988.245,3
* Regresiones	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= SIFUMIAL	4.376.294.085,5	5.312.972.811,2	1.700.722.528,7	42.348.353,3	1.114.472.986,0	0,0	10.737.436,6	8.500.900,0	0,0	0,0	12.586.604.564,9
+ CAMBIOS Y MENCIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Entradas por traslado de cuentas (08)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Salidas por traslado de cuentas (09)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ajustes/Restricciones en extractos (04)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ajustes/Restricciones en salidas (05)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- SALDO FINAL (31/dic)	4.376.294.085,5	5.312.972.811,2	1.700.722.528,7	42.348.353,3	1.114.472.986,0	0,0	10.737.436,6	8.500.900,0	0,0	0,0	12.586.604.564,9
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	(748.579.894,4)	(1.084.486.616,4)	(264.153.538,4)	(15.716.646,3)	(328.138.594,4)	0,0	(1.043.887,4)	(6.933.765,2)	0,0	0,0	(2.585.571.054,8)
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	(528.560.502,1)	(1.127.001.294,9)	(267.227.185,2)	(4.023.328,4)	(277.083.071,6)	0,0	0,0	(3.974.314,7)	0,0	0,0	(2.348.314.729,9)
Depreciación aplicada vigencia actual	(219.920.489,3)	(361.420.864,6)	(307.924,2)	(11.693.317,9)	(41.054.722,2)	0,0	(1.043.887,4)	(524.446,5)	0,0	0,0	(324.256.684,2)
Depreciación aplicada por traslado de otros conceptos	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Otras Ajustes de la Depreciación acumulada en vigencia actual	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Deterioro aplicado vigencia actual	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Deterioro o ajustado por traslado de otros conceptos	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- VALOR EN LIBROS	3.627.714.091,1	4.228.486.194,8	1.436.568.990,3	26.631.707,0	786.334.390,0	0,0	9.693.549,0	1.567.134,0	0,0	0,0	9.999.033.510,1
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (vigencia actual)	(17,1)	(20,0)	(15,1)	(62,8)	(29,3)	0,0	(9,7)	(18,3)	0,0	0,0	(23,7)
% DETERIORO ACUMULADO (vigencia actual)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES											
USO DESTINACIÓN	4.376.294.085,5	5.312.972.811,2	1.700.722.528,7	42.348.353,3	1.114.472.986,0	0,0	10.737.436,6	8.500.900,0	0,0	0,0	12.586.604.564,9
En servicio	4.364.643.373,5	5.312.972.811,2	1.700.722.528,7	42.348.353,3	1.042.457.773,9	0,0	10.737.436,6	2.500.900,0	0,0	0,0	12.485.612.736,8
En concesión	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
En montaje	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
No explotados	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
En mantenimiento	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
En bodega	14.618.150,0	0,0	0,0	0,0	66.020,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	66.020,2
En tránsito	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Reservas de legalizar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
En propiedad de terceros	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
REVALUACIONES ADMINISTRATIVAS											
GABARITA DE PASIVOS	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Detalle del Pasivo garantizado 1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Detalle del Pasivo garantizado 2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Detalle del Pasivo garantizado 3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
BANCA EN CUENTAS-ABERTO EN EL RESULTADO	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ingresos (utilidad)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Gastos (pérdida)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0



Durante la vigencia 2021 los reconocimientos del movimiento de los activos fijos fueron, así:

✓ Cuenta 1.6.35 Bienes muebles en bodega

DESCRIPCION		SALDOS CORTE VIGENCIA		VARIACION	
SUBCUENTA	DESCRIPCION	2021	2020	ABSOLUTO	RELATIVA
1.6.35.01	Maquinaria y equipo	14.619.150,00	0,00	14.619.150,00	100%
1.6.35.03	Muebles, enseres y equipo de oficina	66.372.658,17	0,00	66.372.658,17	100%
1.6.35	Bienes muebles en bodega	80.993.829,17	-	80.991.808,17	

La cuenta 1.6.35 bienes muebles en bodega, representa el valor de los bienes nuevos, adquiridos para el caso del ESDEG mediante presupuesto nacional de acuerdo el plan de compras aprobado presenta una variación del 100% frente a la vigencia anterior, está compuesta por las siguientes subcuentas, así:

La subcuenta 1.6.35.01 Maquinaria y Equipo, cierra la vigencia actual con un valor de \$ 14.619.150,00 pesos, producto de la adquisición del mobiliario según contrato No. 136/21 según factura de venta No. 1973.

La subcuenta 1.6.35.03 Muebles, enseres y equipo de oficina, cierra la vigencia actual con un valor de \$ 66.372.658,17 pesos, producto de la adquisición de mobiliario según contrato No. 136/21 y factura de venta No. 1973.

✓ Cuenta 1.6.50 Redes, líneas y cables.

DESCRIPCION		SALDOS CORTE VIGENCIA		VARIACION	
SUBCUENTA	DESCRIPCION	2021	2020	ABSOLUTO	RELATIVA
1.6.50.10	Líneas y cables de telecomunicaciones	4.978.505,00	4.978.505,00	0,00	100%
1.6.50	Redes, Líneas y Cables	4.980.526,00	4.978.505,00	-	

La subcuenta 1.6.50.10 Líneas y cables de telecomunicaciones, cierra la vigencia actual con un valor de \$ 4.978.505,00 peso, no presenta variación frente a la vigencia 2020, en esta cuenta esta reconocido la red de fibra óptica.

✓ Cuenta 1.6.55 Maquinaria y Equipo.

DESCRIPCION		SALDOS CORTE VIGENCIA		VARIACION	
SUBCUENTA	DESCRIPCION	2021	2020	ABSOLUTO	RELATIVA
1.6.55.04	Maquinaria industrial	1.466.625.231,51	1.469.263.223,51	(2.637.992,00)	33,60%
1.6.55.06	Equipo de recreación y deporte	84.432.166,00	84.432.166,00	-	1,93%
1.6.55.09	Equipo de enseñanza	1.161.076.520,08	1.189.855.137,68	(28.778.617,60)	26,60%
1.6.55.11	Herramientas y accesorios	246.943.793,54	299.051.681,54	(52.107.888,00)	5,66%
1.6.55.22	Equipo de ayuda audiovisual	770.827.346,43	691.221.911,61	79.605.434,82	17,66%
1.6.55.26	Equipo de seguridad y rescate	634.769.879,90	634.769.879,90	-	14,54%
1.6.55	Maquinaria y Equipo	4.364.674.937,46	4.368.594.000,24	(3.919.062,78)	100,00%

La cuenta 1.6.55 representa el valor de la maquinaria industrial, herramientas y accesorios, equipos de enseñanza y audiovisuales entre otros, empleados para producir servicios para el caso de la entidad, presenta una disminución del 0.09% frente a la vigencia del 2020, está conformada por las siguientes subcuentas, así:

La subcuenta 1.6.55.04 Maquinaria Industrial, cierra con un valor de \$ 1.466.625.231,51 pesos, presenta una disminución del 0.18% que en valor absoluto es de \$ (2.637.992,00) pesos, producto del reintegro de este tipo de bien a la bodega para ser incorporado al procedimiento de baja.

La subcuenta 1.6.55.09 Equipo de enseñanza, cierra con un valor de \$ 1.161.076.520,08 pesos, correspondiente a equipo de naturaleza tales como cámaras, monitores, micrófonos, sonido externo, televisores y video beam entre otros, presenta una disminución del 2.42% que en valor absoluto es de \$ (28.778.617,60) pesos, producto de la reclasificación de cuenta de acuerdo con la naturaleza de este bajo el oficio de autorización No. 106947/2021, afectando la cuenta 1.6.65.02 Equipo y máquina de oficina.

La subcuenta 1.6.55.11 Herramientas y accesorios, cierra con un valor de \$ 246.943.793,54 pesos, correspondiente a equipos de naturaleza tales como aires acondicionados, ascensor tipo tijera, molinete, transformadores eléctricos entre otros, presenta una disminución del 17.42% que en valor absoluto es de \$ (52.107.888,00) pesos, producto del reintegro de este tipo de bien a la bodega para ser incorporado al procedimiento de baja por valor de \$ 21.076.496 pesos, según acta No. 1327 de 17 de Julio de 2021 y el valor de reintegro de bienes a la bodega para realizar transferencia internas por valor de \$ 31.031.392 pesos según acta No. 107474 de mayo 5 de 2021.

La subcuenta 1.6.55.22 Equipo de ayuda audiovisual, cierra con un valor de \$ 770.827.346,43 pesos, correspondiente a equipos de naturaleza tales como cámaras fijas exterior, tipo bala, domo terraza, monitores, televisores, video beam entre otros, presenta un aumento del 11.52% que en valor absoluto es de \$ 79.605.434,82 pesos, producto de la dinámica de la cuenta con respecto a la entradas y salidas, así:

- ✦ Entradas que aumentan el valor de la cuenta.
 - a) Reclasificación de cuenta de acuerdo con la naturaleza del bien según oficio No. 115159 de fecha 27 de octubre de 2021 por valor de 108.262.527,83 pesos, disminuyendo la cuenta 1.6.70.01 equipo de comunicación y realizando la reclasificación de la respectiva depreciación.
 - b) Reclasificación de cuenta de acuerdo con la naturaleza del bien según oficio No. 106947 de 21 de junio de 2021 por valor de \$ 62.989.477,63 pesos y el valor de \$ 4.445.261,99 pesos, disminuyendo la cuenta 1.6.65.01 muebles y enseres y la cuenta 1.6.65.02 Equipo y máquina de oficina respectivamente, junto con el ajuste de la depreciación.
 - c) Transferencia interna de activos nuevos al servicio por valor de \$ 7.800.000,03 pesos, disminuyendo la cuenta de 1.6.35.04 Equipos de comunicación y computación.

✦ Salida que disminuye el valor de la cuenta

- a) Reconocimiento del valor de \$ 103.891.832,66 pesos por concepto de reintegro de bienes a la bodega para ser incorporados al procedimiento de baja.

La subcuenta 1.6.55.26 Equipo de seguridad y rescate, cierra con un valor de \$ 634.769.879,90 pesos, en esta cuenta se reconoce el valor de activos de naturaleza tales como barrera tipo hidráulico, cámara de identificación placa, molinetes de acceso a la guardia, sistema puerta automática, talanqueras entre otros, no presenta variación frente a la vigencia anterior.

✓ Cuenta 1.6.60 Maquinaria y Equipo.

DESCRIPCION		SALDOS CORTE VIGENCIA		VARIACION	
SUBCUENTA	DESCRIPCION	2021	2020	ABSOLUTO	RELATIVA
1.6.60.03	Equipo de urgencias	5.508.800,00	5.508.800,00	-	0,00%
1.6.60.08	Equipo de apoyo terapéutico	34.839.506,93	10.511.920,00	24.327.586,93	231,43%
1.6.60	Equipo médico y científico	40.348.306,93	16.020.720,00	24.327.586,93	151,85%

La cuenta 1.6.60 representa el valor de los equipos médicos, científicos, de investigación y de laboratorio destinados en la gestión de la entidad relacionados en la prestación de servicios de salud, terapia y odontología para el caso de la entidad, presenta un aumento del 151.85% frente a la vigencia anterior, está compuesta por las siguientes subcuentas, así:

La subcuenta 1.6.60.03 Equipo de Urgencias, cierra con valor de \$ 5.508.800 pesos, producto del reconocimiento de un equipo médico para atención de urgencia que corresponde a un desfibrilador externo automático, adquirido mediante el convenio 07 de 2019 celebrado entre la ESDEG y UMNG, no presenta variación frente a la vigencia anterior.

La subcuenta 1.6.60.08 Equipo de apoyo terapéutico, cierra con un valor de \$ 34.839.506,93 pesos, producto de reconocimiento de activos de naturaleza tales como bioelectroestimulador muscular, estimulador pantalla LCD, equipo presoterapia, canal de ultrasonido, tanque de paquetes fríos y electroterapia entre otros, presenta un aumento del 231.43% que en valor absoluto es de \$ 24.327.586,93 pesos, producto de la reclasificación de bienes de acuerdo con su naturaleza según oficio No. 106947 de 21 de junio de 2021, disminuyendo la cuenta de la 1.6.70.02 equipo de computación.

✓ Cuenta 1.6.65 Muebles, enseres y equipo de oficina

DESCRIPCION		SALDOS CORTE VIGENCIA		VARIACION	
SUBCUENTA	DESCRIPCION	2021	2020	ABSOLUTO	RELATIVA
1.6.65.01	Muebles y enseres	852.582.676,48	906.001.388,85	(53.418.712,37)	-5,90%
1.6.65.02	Equipo y máquina de oficina	195.472.061,38	204.057.741,03	(8.585.679,65)	-4,21%
1.6.65	Muebles, ensere y equipo de oficina	1.048.054.737,86	1.110.059.129,88	(62.004.392,02)	-5,59%

La subcuenta 1.6.65.01 Muebles y enseres, cierra con un valor de \$ 852.582.676,48 pesos, producto del reconocimiento de activos de naturaleza tales como aire acondicionado, archivadores metálicos estáticos y rodantes, brilladora industrial, escritorio ejecutivo, imágenes institucionales históricas, puesto de trabajo, mesa de juntas, Puff tapizados, rack sencillo, sofás entre otros, presenta una disminución del 5.90% que en valor absoluto es de \$ (53.418.712,37) pesos, producto de la dinámica de la cuenta con respecto a la entradas y salidas, así:

✦ Entradas que aumentan el valor de la cuenta.

- a) Transferencia interna de activos nuevos al servicio por valor de \$ 15.400.000,04 pesos, disminuyendo la cuenta de 1.6.35.03 Muebles, enseres y equipo de oficina.

✦ Salidas que disminuyen el valor de la cuenta.

- a) Reclasificación de cuenta de acuerdo con la naturaleza del bien según oficio No. 106947 de 21 de junio de 2021 por valor de \$ 62.989.477,63 pesos, aumentando la cuenta 1.6.55.22 muebles y enseres, con el ajuste y reclasificación de la respectiva depreciación.
- b) Reintegro de activo fijos a la bodega para ser incorporados al proceso de baja por valor de \$ 5.829.234,78 pesos.

La subcuenta 1.6.65.02 Equipo y máquina de oficina, cierra con un valor de \$ 195.472.061,38 pesos, producto del reconocimiento del valor activo de naturaleza tales como, antenas, caja fuerte, destructoras de papel, escáner, impresoras de tanque de inyección y multifuncionales, entre otros, presenta una disminución del 4.21% que en valor absoluto es de \$ (8.585.679,65) pesos, producto de la salida de bienes, así:

✦ Entradas que aumentan el valor de la cuenta.

- a) Reclasificación de la cuenta de acuerdo con la naturaleza del bien según oficio No. 106947 de 21 de junio de 2021 por valor de \$ 5.374.879,00 pesos, disminuyendo la cuenta 1.6.55.09 Equipo de enseñanza.

✦ Salidas que disminuyen el valor de la cuenta.



- a) Reclasificación de cuenta de acuerdo con la naturaleza del bien según oficio No. 106947 de 21 de junio de 2021 por valor de \$ 8.890.523,98 pesos, aumentando la cuenta 1.6.55.22 muebles y enseres por valor \$ 4.445.261,99 pesos y la cuenta 1.6.70.02 Equipo de computación por valor de \$ 4.445.261,99 pesos y la realización de la reclasificación de la respectiva depreciación.
 - b) Reintegro de activo fijos a la bodega para ser incorporados al proceso de baja por valor de \$ 5.070.034,67 pesos.
- ✓ Cuenta 1.6.70 Equipos de comunicación y computación

DESCRIPCION	DESCRIPCION	SALDOS CORTE VIGENCIA		VARIACION	
		2021	2020	ABSOLUTO	RELATIVA
1.6.70.01	Equipo de comunicación	2.626.344.779,41	2.110.492.759,73	515.852.019,68	19,64%
1.6.70.02	Equipo de computación	2.686.229.111,77	2.156.753.656,55	529.475.455,22	19,71%
1.6.70	Equipos de Comunicación y Computación	5.312.573.891,18	4.267.246.416,28	1.045.327.474,90	19,68%

La cuenta 1.6.70 representa el valor de los equipos de comunicación, de computación, satélites, antenas y radares, que se emplea para la producción de servicios y como apoyo a la gestión de la administrativa, presenta un aumento del 19.68%, que en valor absoluto es de \$ 1.045.327.474,90 pesos, frente a la vigencia anterior.

La subcuenta 1.6.70.01 Equipo de comunicación, cierra con un saldo de \$ 2.626.344.779,41 pesos, producto de reconocimiento de equipo de la categoría tales como, monitores, acces point, alarmas electrónicas, amplificadores, cámaras, entre otros, presenta un aumento del 19.64% que en valor absoluto es de \$ 515.852.019,68 pesos, la variación está sujeta a la dinámica de la cuenta dentro de la vigencia, así:

✦ Entradas que aumentan el valor de la cuenta.

- a) Reclasificación de la cuenta de acuerdo con la naturaleza del bien según oficio No. 106947 de 21 de junio de 2021 por valor de \$ 110.380.989,61 pesos, disminuyendo la cuenta 1.6.55.09 Equipo de enseñanza por valor de \$ 23.403.738,60 y la cuenta 1.6.70.02 Equipo de computación por valor de \$ 86.977.251,01 pesos.
- b) Transferencia interna de activos nuevos al servicio por valor de \$ 571.755.900,02 pesos, disminuyendo la cuenta de 1.6.35 bienes muebles en bodega.

✦ Salidas que disminuyen el valor de la cuenta.

- a) Reclasificación de cuenta de acuerdo con la naturaleza del bien según oficio No. 115159 de 27 de octubre de 2021 por valor de \$ 108.262.527,83 pesos, aumentando la cuenta 1.6.55.22 muebles y enseres.

b) Reconocimiento del valor de \$ 58.022.342,12 pesos por concepto de reintegro de bienes a la bodega para ser incorporados al procedimiento de baja.

✓ Cuenta 1.6.75 Equipos de transporte, tracción y elevación

DESCRIPCION	SALDOS CORTE VIGENCIA			VARIACION	
SUBCUENTA	DESCRIPCION	2021	2020	ABSOLUTO	RELATIVA
1.6.75.02	Terrestre	1.700.722.538,69	1.395.882.812,99	304.839.725,70	21,84%
1.6.75	Equipo transporte, traccion y elevación	1.700.722.538,69	1.395.882.812,99	304.839.725,70	21,84%

La cuenta 1.6.75 Terrestre, representa el valor del parque automotor de la entidad, que se emplea para el apoyo a la gestión de la administrativa y educativa, presenta un aumento del 21.84%, que en valor absoluto es de \$ 304.839.725,70 pesos, frente a la vigencia anterior.

La subcuenta 1.6.75.02 Terrestre, representa el valor del parque automotor de la entidad, cierra con un saldo a fin de mes del \$ 1.700.722.538,69 pesos, que corresponde a los 28 vehículos dados de alta entre automóviles, buses, NPR y motocicletas, presenta un aumento frente a la vigencia anterior del 28.84% que en valor absoluto es de \$ 304.839.725,70 pesos, producto de la adquisición de 4 automóviles de Nissan Versa modelo 2022 y un Microbús Renault Master modelo 2022 por un valor de \$ 421.649.285,88 pesos.

Así mismo dentro de la vigencia 2021a mediado de mayo 7 de 2021 se reconoció el reintegro por concepto de baja de siete vehículos de acuerdo con el acta No. 0800 de 2021, por un valor de \$ 116.809.560,18 pesos.

✓ Cuenta 1.6.80 Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería

DESCRIPCION	SALDOS CORTE VIGENCIA			VARIACION	
SUBCUENTA	DESCRIPCION	2021	2020	ABSOLUTO	RELATIVA
1.6.80.02	Equipo de restaurante y cafetería	8.500.907,99	8.500.907,99	-	0,00%
1.6.80	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	8.500.907,99	8.500.907,99	-	0,00%

La cuenta 1.6.80 Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería, cierra con saldo de \$ 8.500.907,99 pesos, producto del reconocimiento de bienes de tipo mesa en acero y nevecón, frente a la vigencia anterior no presenta variación.

✓ Cuenta 1.6.81 Bienes de arte y cultura

DESCRIPCION	SALDOS CORTE VIGENCIA			VARIACION	
SUBCUENTA	DESCRIPCION	2021	2020	ABSOLUTO	RELATIVA
1.6.81.01	Obras de Arte	10.737.436,64	10.737.436,64	-	0,00%
1.6.81	Bienes de Arte y Cultura	10.737.436,64	10.737.436,64	-	0,00%

Escuela Superior de Guerra "General Rafael Reyes Prieto" - Notas a los Informes Financieros a diciembre 31 de 2021

La cuenta 1.6.81 representa el valor de las obras de arte, joyas, elementos de museo, libros y publicaciones y consulta de la entidad, entre otros que son utilizados por la entidad para decorar las instalaciones de la entidad, cierra con un saldo de \$ 10.737.436,64 pesos, frente a la vigencia anterior no presenta variación.

10.2 Detalle saldo y movimientos PPE- Inmuebles

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
Anexo 10.2. PPE - INMUEBLES

CONCEPTO Y TRANSACCIONES	EXTERNO	PPE (COSTO)	PLANTAS Y EQUIPOS (COSTO)	BIENES INTANGIBLES (COSTO)	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (COSTO)	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (VALOR EN LIBROS)	DETERIORO ACUMULADO (VALOR EN LIBROS)	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	0,0	1.003.283.492,4	0,0	4.978.505,0	0,0	0,0	0,0	1.008.261.997,4
ENTRADAS (02):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Adquisiciones en compras	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Adquisiciones en permisos	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Donaciones recibidas	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Sustitución de componentes	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Otras entradas de bienes inmuebles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Beneficio por restitución (Ley 418 - convenios)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Reposiciones	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Traslados recibidos	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
SALIDAS (03):	0,0	1.003.283.492,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1.003.283.492,4
- Disposiciones (enajenaciones)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Baja en cuentas	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Sustitución de componentes	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Otras salidas de bienes muebles	0,0	1.003.283.492,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1.003.283.492,4
* Traslados entregados	0,0	1.003.283.492,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1.003.283.492,4
* Reposiciones	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
SUBTOTAL	0,0	0,0	0,0	4.978.505,0	0,0	0,0	0,0	4.978.505,0
CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Entrada por tr. ajuste cuentas (04)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Salida por tr. ajuste cuentas (05)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Ajustes/Reclasificaciones en entradas (06)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (07)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
SALDO FINAL (31-dic)	0,0	0,0	0,0	4.978.505,0	0,0	0,0	0,0	4.978.505,0
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (08)	0,0	0,0	0,0	(4.047.103,3)	0,0	0,0	0,0	(4.047.103,3)
- Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0,0	0,0	0,0	(3.860.823,3)	0,0	0,0	0,0	(3.860.823,3)
- Depreciación aplicada vigencia actual	0,0	0,0	0,0	(186.280,3)	0,0	0,0	0,0	(186.280,3)
- Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
DETERIORO ACUMULADO DE PPE (09)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Saldo inicial del Deterioro acumulado	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Deterioro aplicado vigencia actual	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
VALOR EN LIBROS	0,0	0,0	0,0	931.401,2	0,0	0,0	0,0	931.401,2
(Saldo final - DA - DE)	0,0	0,0	0,0	931.401,2	0,0	0,0	0,0	931.401,2
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (segurimento)	0,0	0,0	0,0	(81,3)	0,0	0,0	0,0	(81,3)
% DETERIORO ACUMULADO (segurimento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES								
USO O DESTINACIÓN	0,0	0,0	0,0	4.978.505,0	0,0	0,0	0,0	4.978.505,0
- En servicio	0,0	0,0	0,0	4.978.505,0	0,0	0,0	0,0	4.978.505,0
- En concesión	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- En montaje	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Construcciones en curso	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- En bodega	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- No explotados	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- En tránsito	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- En mantenimiento	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Pendientes de legalizar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- En propiedad de terceros	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
REVALUACIONES ADICIONALES	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Detalle del Pasivo garantizado 1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Detalle del Pasivo garantizado 2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Detalle del Pasivo garantizado con	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Ingresos (utilidad)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Gastos (pérdida)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

✓ Cuenta 1.6.50 Redes, líneas y cables

DESCRIPCION	SUBCUENTA	DESCRIPCION	SALDOS CORTE VIGENCIA		VARIACION	
			2021	2020	ABSOLUTO	RELATIVA
1.6.50.10		Líneas y cables de telecomunicaciones	4.978.505,00	4.978.505,00	-	0,00%
1.6.50		Redes, Líneas y Cables	4.978.505,00	4.978.505,00	-	0,00%

La cuenta 1.6.50 representa el valor de las redes de distribución, recolección y alimentación, si como líneas y cables de interconexión, transmisión y comunicación, empleados en la misión institucional, no presenta variación frente a la vigencia anterior.

10.4 Estimaciones

Mediante la depreciación hacemos el reconocimiento racional y sistemático de la pérdida de capacidad operacional de la PPE, por el uso u otros factores normales, teniendo en cuenta su vida útil estimada y el costo ajustado por adiciones y mejoras.

- ✓ Método de depreciación:
La entidad de acuerdo con la política contable 01 de PPE aprobada por el MDN, para efectos de calcular la depreciación de la PPE, utiliza el método de línea recta.
- ✓ Base de depreciación:
La depreciación se determinará sobre el valor del activo o sus componentes menos el valor residual y se distribuirá sistemáticamente a lo largo de la vida útil, teniendo en cuenta que los bienes que se consideran PPE se adquieren con la finalidad de ser empleados en el cumplimiento del cometido estatal y que por lo tanto durante la vida útil del activo, se consume la totalidad de los beneficios económicos o su potencial de servicio y en ningún momento la entidad tiene previsto venderlos, el valor residual es cero.
- ✓ Vida Útil:
Es el periodo durante cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad, por lo tanto, la estimación de la vida útil de un activo se efectuará con fundamento en la experiencia que la entidad tenga con activos similares, así:

10.4.1 Depreciación por el método de línea recta

NOTA 10.
10.4.
10.4.1

PROPIEDADES, PLANTA
ESTIMACIONES
DEPRECIACIÓN - LÍNEA

TIPO	DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE CONCEPTOS	AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
		MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	2,0	90,0
	Equipos de comunicación y computación	2,0	30,0
	Equipos de transporte, tracción y elevación	2,0	40,0
	Equipo médico y científico	2,0	30,0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	2,0	50,0
	Repuestos		
	Bienes de arte y cultura	Perito	
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	2,0	30,0
	Semovientes y plantas	2,0	18,0
	Otros bienes muebles		
INMUEBLES	Terrenos		
	Edificaciones	2,0	150,0
	Plantas, ductos y túneles	2,0	50,0
	Construcciones en curso		
	Redes, líneas y cables	2,0	50,0
	Plantas productoras		
Otros bienes inmuebles			

La entidad a cierre de la vigencia 2021, tiene el título de propiedad de la PPE, lo que le permite acceder a dominio pleno de los activos fijos de acuerdo con las políticas contables establecidas por el MDN y el manual de procedimientos administrativos y financieros para el manejo de bienes del MDN.

SUBCUENTA	DESCRIPCION	SALDOS CORTE VIGENCIA		VARIACION	
		2021	2020	ABSOLUTO	RELATIVA
1.6.85.03	Redes, líneas y cables	(4.047.103,78)	(3.860.823,53)	(186.280,25)	-4,82%
1.6.85.04	Maquinaria y equipo	(748.579.991,58)	(529.597.502,08)	(218.982.489,50)	41,35%
1.6.85.05	Equipo médico y científico	(15.716.606,27)	(4.023.538,39)	(11.693.067,88)	290,62%
1.6.85.06	Muebles, enseres y equipo de oficina	(318.138.594,80)	(277.083.871,58)	(41.054.723,22)	14,82%
1.6.85.07	Equipos de comunicación y computación	(1.688.436.616,43)	(1.327.007.754,62)	(361.428.861,81)	27,24%
1.6.85.08	Equipos de transporte, tracción y elevación	(204.153.593,07)	(207.227.185,20)	3.073.592,13	-1,48%
1.6.85.09	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	(4.503.765,17)	(3.974.318,68)	(529.446,49)	13,32%
1.6.85.12	Bienes de arte y cultura	(1.041.887,43)	-	(1.041.887,43)	100,00%
1.6.85	Depreciación Acumulada de Pp y E	(2.984.618.158,53)	(2.352.774.994,08)	(631.843.164,45)	26,86%

La cuenta 1.6.85 representa el valor acumulado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la propiedad, planta y equipo por el consumo potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo, frente a la vigencia anterior, presenta un aumento del 26.86%, la cuenta más relevante durante el 2021, tenemos, así:

La subcuenta 1.6.85.04 Maquinaria y equipo, cierra con un valor \$ (748.579.991,58) pesos, presenta un aumento del 41.35% frente a la vigencia 2020, producto de la acumulación de la alícuota del desgaste del potencial de servicio en el tiempo de la maquinaria y equipo, además de los procedimientos de reintegros de equipos a la bodega de acuerdo a los procedimientos establecidos en el manual de bienes con el fin de ver la viabilidad para ser trasladados a otras unidades, reasignar a otros centros de costos y/o adelantar el trámite administrativo de baja definitiva por parte de la entidad.

La subcuenta 1.6.85.05 Equipo médico y científico, cierra con un valor (15.716.606,27) pesos, presenta un aumento de 290.62% frente a la vigencia 2020, que en valor absoluto es de \$ (11.693.067,88) pesos, producto de la acumulación de la alícuota del desgaste del potencial de servicio en el tiempo de este tipo de activo fijo, la variación también está relacionada toda vez que la entidad, realizó reclasificación de bienes de acuerdo con su naturaleza según oficio No. 106947 de 21 de junio de 2021, disminuyendo la cuenta de la 1.6.70.02 equipo de computación por valor de \$ 24.327.586,93 pesos.

La subcuenta 1.6.85.06 Muebles, enseres y equipo de oficina, cierra con un valor de \$ (318.138.594,80) pesos, presenta un aumento del 14.82% frente a la vigencia 2020, producto de la acumulación de la alícuota del desgaste del potencial de servicio en el tiempo, además de los procedimientos de reintegros de equipos a la bodega de acuerdo a los procedimientos establecidos en el manual de bienes con el fin de ver la viabilidad para ser trasladados a otras unidades, reasignar a otros centros de costos y/o adelantar el trámite administrativo de baja definitiva por parte de la entidad.

La subcuenta 1.6.85.07 Equipos de comunicación y computación, cierra con un valor de \$ (1.688.436.616,43) pesos, presenta un aumento del 27.24% frente a la vigencia 2020, producto de la acumulación de la alícuota del desgaste del potencial de servicio en el tiempo, además de los procedimientos de reintegros de equipos a la bodega de acuerdo a los procedimientos establecidos en el manual de bienes con el fin de ver la viabilidad para ser trasladados a otras unidades, reasignar a otros centros de costos y/o adelantar el trámite administrativo de baja definitiva por parte de la entidad.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

Los intangibles son recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, estos activos se caracterizan porque no espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo de acuerdo con la política contable No. 7 intangibles, aprobada por el MDN.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	5.809.347.772,01	3.358.782.572,26	2.450.565.199,75
1.9.70	Db	Activos intangibles	7.093.626.217,65	4.322.030.971,65	2.771.595.246,00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-1.284.278.445,64	-963.248.399,39	-321.030.046,25
1.9.76	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)			0,00
1.9.77	Db	Activos intangibles - modelo revaluado			0,00
1.9.78	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles - modelo revaluado (cr)			0,00
1.9.79	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles - modelo revaluado (cr)			0,00

Su reconocimiento en los estados financieros, se reconocerá como activos intangibles cuyo valor individual considerado sea superior a 50 UVT, vigentes y cumpla las leyes de derecho de autor y propiedad intelectual, los que valgan menos de 50 UVT y que cumplan con las características de intangibles se llevara un control administrativo en el sistema SILOG que permitirá plena identificación, sin implicar esto que se deba dar de baja en cuenta los activos intangibles adquiridos en vigencias anteriores y queden por debajo de valor de las 50 UVT.

La entidad no reconocerá activos intangibles generados internamente, excepto cuando estos sean producto de una fase de desarrollo, por lo tanto, la entidad identificara que desembolsos hacen parte de la fase de investigación y cuales corresponden a la fase de desarrollo.

Cuando un activo este conformado por elementos tangibles e intangibles, la entidad determinara cuál de los dos elementos tiene peso más significativo con respectos al valor total del activo, con el fin de tratarlo como PPE o como intangible, según corresponda.

✓ Estimaciones

Reconocimiento gradual de la perdida de la capacidad del activo de clase intangible en razón al tiempo esperado de productividad.

➤ Método de amortización

La entidad de acuerdo con la política contable No. 7 de Intangibles aprobada por el MDN, para efectos de calcular la amortización del grupo de intangibles, utiliza el método de línea recta.

➤ Valor residual

Teniendo en cuenta la Política contable No. 7 de intangibles y donde la entidad no tiene compromiso con terceros, para comprar los intangibles al final de su vida útil y tampoco tiene la intención de comercializarlo antes que termine su vida útil, el valor residual será cero o nulo.

➤ Vida Útil

Para la entidad y de acuerdo con la política contable No 7 de intangibles se establece en un rango de 2 a 20 años, con la excepción de la vida útil inferior a lo estipulado para el uso del espectro radioeléctrico, el cual el tiempo del permiso para uso es de un (1) año.

14.1 Detalle saldos y movimientos

Escuela Superior de Guerra "General Rafael Reyes Prieto" - Notas a los Informes Financieros a diciembre 31 de 2021

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES
Anexo 14.1. DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	1.9.70.01	1.9.70.02	1.9.70.03	1.9.70.04	1.9.70.05	1.9.70.07	1.9.70.08	1.9.70.10	1.9.70.12	1.9.70.90	TOTAL
	PLATAFORMA	MARCAS	PATENTES	PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS	DERECHOS	LICENCIAS	SOFTWARES	EN FASE DE DESARROLLO	EN CONSTRUCCION	OTROS	
SALDO INICIAL						2.841.003.822,68	1.440.027.148,97			41.000.000,0	4.322.030.971,7
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2.694.138.300,0	0,0	0,0	89.429.074,0	2.783.567.374,0
Adquisiciones en compras							2.694.138.300,0				2.694.138.300,0
Adquisiciones en permutas											0,0
Donaciones recibidas											0,0
Otras transacciones sin contraprestación	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	89.429.074,0	89.429.074,0
* Capitalización de Activo Intangible										89.429.074,0	89.429.074,0
* Especificar tipo de transacción 2											0,0
* Especificar tipo de transacción ...n											0,0
- SAUDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	11.972.128,0	0,0	0,0	0,0	11.972.128,0
Disposiciones (enajenaciones)											0,0
Baja en cuentas							11.972.128,0				11.972.128,0
Otras salidas de intangibles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1											0,0
* Especificar tipo de transacción 2											0,0
* Especificar tipo de transacción ...n											0,0
= SUBTOTAL	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2.841.003.822,7	4.122.193.321,0	0,0	0,0	130.429.074,0	7.093.626.217,7
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)											0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)											0,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)											0,0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)											0,0
= SALDO FINAL	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2.841.003.822,7	4.122.193.321,0	0,0	0,0	130.429.074,0	7.093.626.217,7
(Subtotal + Cambios)											
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	(654.679.681,2)	(606.342.901,3)	0,0	0,0	(23.255.863,1)	(1.284.278.445,6)
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada						(485.032.629,8)	(477.532.436,2)			(683.333,3)	(963.248.399,4)
+ Amortización aplicada vigencia actual						(169.647.051,4)	(128.810.465,1)			(22.572.529,8)	(321.030.046,3)
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada											0,0
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Saldo inicial del Deterioro acumulado											0,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual											0,0
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual											0,0
= VALOR EN LIBROS	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3.495.683.503,9	4.728.536.222,3	0,0	0,0	153.684.937,1	8.377.904.663,3
(Saldo final - AM - DE)											
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	(23,0)	(14,7)	0,0	0,0	(17,8)	(18,1)
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

✓ Cuenta 1.9.70 Activos Intangibles

DESCRIPCION		SALDOS CORTE VIGENCIA		VARIACION	
SUBCUENTA	DESCRIPCION	2021	2020	ABSOLUTO	RELATIVA
1.9.70.07	Licencias	2.841.003.822,68	2.841.003.822,68	-	0,00%
1.9.70.08	Softwares	4.122.193.320,97	1.440.027.148,97	2.682.166.172,00	186,26%
1.9.70.90	Otros activos intangibles	130.429.074,00	41.000.000,00	89.429.074,00	218,12%
1.9.70	Activos Intangibles	7.093.628.238,65	4.322.032.991,65	2.771.595.246,00	64,13%
1.9.75.07	Licencias	(654.679.681,22)	(485.032.629,83)	(169.647.051,39)	34,98%
1.9.75.08	Softwares	(606.342.901,34)	(477.532.436,23)	(128.810.465,11)	26,97%
1.9.75.90	Otros activos intangibles	(23.255.863,08)	(683.333,33)	(22.572.529,75)	3303,30%
1.6.75	Amortización acumulada Activos Intangibles	(1.284.278.445,64)	(963.248.399,39)	(321.030.046,25)	33,33%

La cuenta 1.9.70 representa el valor de los bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales se tiene el control, presenta un aumento del 64.13% frente a la vigencia 2021, las subcuentas más relevantes son, así:

La subcuenta 1.9.70.07 Licencias, cierra con un saldo de \$ 2.841.003.822,68, producto del reconocimiento de licencia de massa sword, herramienta simuladora, mak vr Forces entre otras, no presenta variación frente a la vigencia anterior.

La subcuenta 1.9.70.08 Software cierra con un saldo de \$ 4.122.193.320,97 pesos, producto de reconocimiento de plataforma de simulación ciberseguridad, multi latin american lenguajes, página WEB, virtualización ESDEG, educativo E-Learning entre otros, presenta un aumento del 186.26% que en valor absoluto es de \$ 2.682.166.172,00 pesos, que corresponde al reconocimiento de así:

✦ Entradas que aumentan el valor de la cuenta.

- a) Reconocimiento de entrada de Software por valor de \$ 2.694.138.300,00 pesos, de acuerdo con el contrato No. 301-2021 cuyo objeto fue adquisición, capacitación y puesta en funcionamiento del módulo TRAINOPS y los submódulos Q-CAMP, Q-RANGE Y Q-SCORE de la plataforma CIBERNETICA Q-MISSION, UCP para la ESDEG, por valor \$ 1.350.000.000,00 pesos y el contrato No. 304-2021 cuyo objeto fue la adquisición plataforma de simulación en CIBERSEGURIDAD Y CIBERDEFENSA, por valor de \$ 1.344.138.300,00 pesos.

✦ Salidas que disminuyen el valor de la cuenta.

- a) Reconocimiento de salida de Software para realizar reintegro a la bodega para ser incorporado en el proceso de baja según acta No. 1491 de 2021, por valor de \$ 11.972.128,00 pesos.

La subcuenta 1.9.70.90 Otros activos intangibles, cierra con un saldo de \$ 130.429.074,00 pesos, producto del reconocimiento de la virtualización diplomado en doctrina planeamiento en conjunto, presenta un aumento del 218.12% frente a la vigencia anterior, capitalización de intangible según orden de suministro No. 106630, por valor de \$ 89.429.074,00 pesos.

Lo anterior de acuerdo con el concepto técnico emitido por el TC Israel Patiño Supervisor del contrato 209-2020 y respaldado por el informe suministrado por la Señora TC Elizabeth Bocarejo Jefe del Departamento de Virtualización ESDEG, manifiestan la adquisición de un producto intangible digital con el propósito de educar con actividades de aprendizaje y elementos de contenido multimedial para atender las necesidades básicas de capacitación, así mismo proyecta un beneficio potencial de servicios permitiendo una mayor cobertura de los programas académicos y mayor inclusión social, con una vida útil de los OVA's de aproximadamente de 5 años de acuerdo a revisiones y actualizaciones.

✓ Cuenta 1.9.75 Amortización acumulada de activos intangibles (cr)

La subcuenta 1.9.75.07 Licencias, cierra con un valor de \$ (654.679.681,22) pesos, presenta un aumento del 34.9%, frente a la vigencia anterior, que en valor absoluto es de \$ (169.647.051,39) pesos, producto del desgaste sistemático del activo intangible reconocido en la cuenta 1.9.70.07 Licencias.

La subcuenta 1.9.70.08 Software, cierra con un valor de \$ (606.342.901,34) pesos, presenta un aumento del 26.97%, frente a la vigencia anterior, que en valor absoluto es de \$ (128.810.465,11) pesos, producto del desgaste sistemático del activo intangible reconocido en la cuenta 1.9.70.08 software, además de la cancelación del valor de la amortización acumulada para los softwares que se reintegraron a la bodega para ser incorporados en la baja del 2021.

La subcuenta 197590 Otros Activos Intangibles, cierra con un valor de \$ (23.255.863,08) pesos, presenta un aumento del 3303.30%, frente a la vigencia anterior, que en valor absoluto es de \$ (22.572.529,75) pesos, producto del desgaste sistemático del activo intangible reconocido en la cuenta 1.9.70.90 Otros Activos Intangibles.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

Composición

Escuela Superior de Guerra "General Rafael Reyes Prieto" - Notas a los Informes Financieros a diciembre 31 de 2021

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	135.892.149,71	0,00	135.892.149,71	161.977.681,15	0,00	161.977.681,15	(26.085.531,44)
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	135.892.149,71	0,00	135.892.149,71	161.977.681,15	0,00	161.977.681,15	(26.085.531,44)
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados			0,00			0,00	0,00
1.9.07	Db	Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones			0,00			0,00	0,00
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	0,00		0,00			0,00	0,00
1.9.09	Db	Depositos entregados en garantía			0,00			0,00	0,00
1.9.26	Db	Derechos en fideicomiso			0,00			0,00	0,00
1.9.40	Db	Activos adquiridos de instituciones inscritas			0,00			0,00	0,00
1.9.45	Db	Activos no corrientes mantenidos para la venta			0,00			0,00	0,00
1.9.47	Cr	Deterioro acumulado de activos no corrientes mantenidos para la venta (cr)			0,00			0,00	0,00
1.9.48	Db	Activos no corrientes mantenidos para distribuir a los propietarios			0,00			0,00	0,00
1.9.49	Cr	Deterioro acumulado de activos no corrientes mantenidos para distribuir a los propietarios (cr)			0,00			0,00	0,00
1.9.86	Db	Activos por impuestos diferidos			0,00			0,00	0,00
1.9.86	Db	Activos diferidos			0,00			0,00	0,00
1.9.87	Db	Activos para liquidar			0,00			0,00	0,00
1.9.88	Db	Activos para trasladar			0,00			0,00	0,00
1.9.89	Db	Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios			0,00			0,00	0,00
1.9.90	Db	Derechos de sustitución de activos deteriorados y de reembolso relacionados con provisiones			0,00			0,00	0,00

La cuenta 1.9.05 representa el valor de los pagos anticipados por concepto de adquisiciones de bienes y servicios, tales como seguros, publicaciones, soportes, arrendamientos entre otros, presenta una disminución del 16.10% frente a la vigencia 2020, así mismo dentro del valor total existe una porción no corriente producto del reconocimiento de la adquisición de los dominios www.esdegue.edu.co y www.esdeg.edu.co, el certificado de seguridad SSL, el hosting y el mantenimiento y actualización de la página WEB y de la APP ESDEG Colombia.

✓ Cuenta 1.9.05 Bienes y servicios pagados por anticipado

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTE VIGENCIA		VARIACION	
SUBCUENTA	DESCRIPCIÓN	2021	2020	ABSOLUTO	RELATIVA
1.9.05.01	Seguros	31.206.364,03	14.349.320,41	16.857.043,62	117,48%
1.9.05.05	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	90.613.042,85	75.194.431,54	15.418.611,31	20,50%
1.9.05.08	Mantenimiento	14.072.742,83	72.433.929,20	(58.361.186,37)	-80,57%
1.9.05	Bienes y servicios pagados por Anticipados	135.892.149,71	161.977.681,15	(26.085.531,44)	-16,10%

La subcuenta 1.9.05.01 Seguros, cierra con un valor de \$ 31.206.364,03 pesos, producto del reconocimiento de los diferentes seguros adquiridos por la entidad tales como todo riesgo, SOAT entre otros, presenta un aumento del 117,48% que en valor absoluto es de \$ 16.857.043,62 pesos, producto de la dinámica de la cuenta respecto al reconocimiento de nuevas adquisiciones y respectiva alícuota de amortización de los diferidos por concepto de seguros.

✦ Entradas que aumentan el valor de la cuenta.

a) Reconocimiento de entrada de adquisición de renovación de seguros, por un valor de \$ 91.822.523,12 pesos, por concepto de seguros de todo riesgo y SOAT.

✦ Salidas que disminuyen el valor de la cuenta.

a) Reconocimiento de la respectiva alícuota de amortización de los diferidos por concepto de seguros, utilizando el método de línea recta, por valor de \$ 74.965.479,50 pesos.

La subcuenta 1.9.05.05 Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones, cierra con un saldo a fin de mes de \$ 90.613.042,85 pesos, producto del reconocimiento de servicio de edición y publicación de revistas científicas y académicas en formato digital, gestión del prefijo DOI (digital object identifier), sistema OJS (open journal systems) y edición y publicación de libros científicos y académicos resultado de investigación en formato digital y la implementación del sistema OMP (open monograph press) y la suscripción a bases de datos interdisciplinarias y especializadas en ciencias militares (con acceso remoto e ilimitado para la ESDEG), presenta un aumento del 20.50% frente a la vigencia anterior, que en valor absoluto es de \$ 15.418.611,31 pesos, que corresponde la dinámica de la cuenta respecto al reconocimiento de nuevas adquisiciones y respectiva alícuota de amortización de los diferidos por concepto de seguros, así:

✦ Entradas que aumentan el valor de la cuenta.

a) 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 por valor \$ 49.956.324,95 pesos.

b) Reconocimiento del contrato 141 de 2021 cuyo objeto es suscripción a bases de datos interdisciplinarias y especializadas en ciencias militares (Con acceso remoto ilimitado para la ESDEG) por valor de \$ 55.881.000 pesos.

✦ Salidas que disminuyen el valor de la cuenta.

b) Reconocimiento de la respectiva alícuota de amortización de los diferidos por concepto de seguros, utilizando el método de línea recta, por valor de \$ 90.418.713,64 peso.

La subcuenta 190508 Mantenimiento, cierra con un saldo de \$ 14.072.742,83 pesos, presenta un aumento del 208% que en valor absoluto es de \$ 48.923.396,03 pesos, producto del reconocimiento de la adquisición del dominio página WEB hosting, mantenimiento anual de licencias VR forcé, presenta una disminución del 80.57% frente la vigencia 2021 que en valor absoluto es de \$ (58.361.186,37) pesos.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIAION
			SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACION
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	879.046.454,66	0,00	879.046.454,66	1.761.565.274,66	0,00	1.761.565.274,66	(882.518.820,00)
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	379.811.374,20		379.811.374,20	831.165.875,66		831.165.875,66	(451.354.501,46)
2.4.02	Cr	Subvenciones por pagar			0,00			0,00	0,00
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar			0,00			0,00	0,00
2.4.06	Cr	Adquisición de bienes y servicios del exterior			0,00			0,00	0,00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	3.135.550,00		3.135.550,00	13.165.206,00		13.165.206,00	(10.029.656,00)
2.4.10	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0,00			0,00	0,00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina			0,00			0,00	0,00
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuestos de timbre	243.708.178,64		243.708.178,64	161.760.197,64		161.760.197,64	81.947.981,00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	252.391.351,82		252.391.351,82	755.473.995,36		755.473.995,36	(503.082.643,54)

✓ Grupo 2.4 Cuentas por pagar

Incluye las cuentas que representan las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originados en el desarrollo de sus actividades y de las cuales la entidad debe planear presupuesto para cumplir lo estipulado en los contratos estatales y/o por expresa legalidad como es en el caso de las cuentas por pagar en la adquisición de bienes y servicios; valor de las retenciones de pro-estampilla y contribución a favor del MEN y Ministerio del interior respectivamente, además de las retenciones en la fuente a título de renta y reteica a favor de la DIAN y la SHD, presenta una variación de disminución frente a la vigencia 2020 de \$ (379.436.176,46) pesos, producto de los valores que quedaron pendiente a 31 de diciembre de 2021 por efectos de la no disponibilidad de PAC y otra parte que obedece a pagos que se debe generar en el mes de enero del año siguiente de acuerdo a la fecha de vencimiento de las obligaciones como es el caso de las diferentes retenciones y contribuciones.

La entidad en cumplimiento de la política contable No. 8 cuentas por Pagar, se reconocerá en el estado financiero por el valor de la transacción tanto en la medición inicial y posterior.

21.1 Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.

NOTA	21.	CUENTAS POR PAGAR
	21.1.	REVELACIONES GENERALES
Abono	21.1.1	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

ASOCIACIÓN DE BIENES			DETALLES DE LA TRANSACCIÓN <small>(importe agrupado por datos cronológicos de amortización)</small>				SEGUIMIENTO A CUMPLIMIENTOS E INTERACCIONES		DETALLES DE LA REINTEGRACIÓN O CORRECCIÓN DE LA INTERACCIÓN				
TIPO DE TERCEROS	Nº / PZ / UCP	CANTIDAD	VALORES LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO <small>(Al menos una)</small>	RESTRICCIONES	TASA DE INTERÉS (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INTERACCIÓN	¿Se presenta reintegración o corrección?	NETA FECHA DE VENCIMIENTO <small>(Al menos una)</small>	NETAS RESTRICCIONES	NETO PLAZO	NETA TASA DE INTERÉS (%)
2.401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		379.811.374,2				0,0						0,0
2.401.01	Bienes y servicios		379.811.374,2				0,0						0,0
	Nacionales	PZ	830095213	7.243.637,4	Menor de 3 meses				SI/No			Sólo con rango...	
	Nacionales	PZ	800205914	199.982.736,8	Menor de 3 meses				SI/No			Sólo con rango...	
	Nacionales	PZ	830077981	118.400.000,0	Menor de 3 meses				SI/No			Sólo con rango...	
	Nacionales	PZ	901200113	54.185.000,0	Menor de 3 meses				SI/No			Sólo con rango...	
	Estrangeros	PZ			Sólo con rango...				SI/No			Sólo con rango...	
2.401.02	Proyectos de inversión		0,0				0,0						0,0
	Nacionales	PN			Sólo con rango...				SI/No			Sólo con rango...	
	Nacionales	PZ			Sólo con rango...				SI/No			Sólo con rango...	
	Estrangeros	PN			Sólo con rango...				SI/No			Sólo con rango...	
	Estrangeros	PZ			Sólo con rango...				SI/No			Sólo con rango...	

La subcuenta 2.4.01.01 Bienes y Servicios, cierra con un valor \$ 379.811.374,20 pesos, corresponde a las cuentas por pagar reconocidas a 31 de diciembre de 2021 los cuales se recibieron los bienes y los servicios a satisfacción, así:

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTE VIGENCIA		OBSERVACION
TERCERO	DENOMINACION	2021	SOPORTE	OBJETO
830095213	ORGANIZACION TERPEL S.A.	7.243.637,38	OC 63725	Suministro de combustible y ACPM para el movimiento diario del parque automotor de la ESDEG
800205914	SOLUCIONES INTEGRALES UNION SAS	199.982.736,80	CTO 148-2021	El mantenimiento de las instalaciones de la ESDEG
830077981	EDITORIAL PLANETA COLOMBIANA S.A.	118.400.000,00	CONVENIO ESPECIFICO 007/21	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.
901200113	TECNOLOGÍA Y AUTOMATIZACIÓN GLOBAL S.A.S.	54.185.000,02	CTO 303-2021	adquisición de equipos de fotografía y video para la oficina comunicaciones estratégicas
TOTAL 240101		379.813.395,20		-



21.1.5 Recursos a favor de terceros
Composición

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR
21.1. RELACIONES GENERALES
Anexo. 21.1.5 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS

AGREGACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN <i>Importe asignado por Activo y pasivo de explotación</i>				RECONOCIMIENTO A PRÉSTAMOS Y SUBVENCIONES				DETALLES DE LA REFINANCIACIÓN O CORRECCIÓN DE LA INEFECTIVA			
TIPO DE TRANSACCIÓN	PAÍSES	CANTIDAD	VALOR EN TERCIOS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (Año/mes)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERÉS (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INCARCACIÓN	Se presenta revalorización avaluada?	ALICUOTACIÓN (Porcentaje)	SE ELABORAN RESTRICCIONES	TIPO Y PLAZO	RESULTADO CONTABLE		
2.4.07		RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	3.135.550,00				0,0						0,0		
2.4.07.01		Diferencia de impuestos	0,00				0,0						0,0		
	Nacional	PN													
	Nacional	PN													
	Extranjera	PN													
	Extranjera	PN													
2.4.07.02		Reservas	0,00				0,0						0,0		
	Nacional	PN													
	Nacional	PN													
	Extranjera	PN													
	Extranjera	PN													
2.4.07.03		Impuestos	0,00				0,0						0,0		
	Nacional	PN													
	Nacional	PN													
	Extranjera	PN													
	Extranjera	PN													
2.4.07.04		Ventas por cuenta de terceros	0,00				0,0						0,0		
	Nacional	PN													
	Nacional	PN													
	Extranjera	PN													
	Extranjera	PN													
2.4.07.06		Cobro cartera de terceros	0,00				0,0						0,0		
	Nacional	PN													
	Nacional	PN													
	Extranjera	PN													
	Extranjera	PN													
2.4.07.07		V Ventas de bienes aprehendidos, brutas o declaradas	0,00				0,0						0,0		
	Nacional	PN													
	Nacional	PN													
	Extranjera	PN													
	Extranjera	PN													
2.4.07.08		Reservas del sistema general de participaciones par...	0,00				0,0						0,0		
	Nacional	PN													
	Nacional	PN													
	Extranjera	PN													
	Extranjera	PN													
2.4.07.09		Cuentas de Banco	0,00				0,0						0,0		
	Nacional	PN													
	Nacional	PN													
	Extranjera	PN													
	Extranjera	PN													
2.4.07.10		Seguros sobre préstamos	0,00				0,0						0,0		
	Nacional	PN													
	Nacional	PN													
	Extranjera	PN													
	Extranjera	PN													
2.4.07.19		Reserva de la subcuenta ambulatorial	0,00				0,0						0,0		
	Nacional	PN													
	Nacional	PN													
	Extranjera	PN													
	Extranjera	PN													
2.4.07.20		Reserva de pérdidas por clasificación	0,00				0,0						0,0		
	Nacional	PN													
	Nacional	PN													
	Extranjera	PN													
	Extranjera	PN													
2.4.07.22		Cobro de cartera a terceros	3.135.550,00				0,0						0,0		
	Nacional	PN	299999201												
	Nacional	PN	3.135.550,00												
	Nacional	PN													
	Extranjera	PN													
2.4.07.23		Fondo de solvabilidad y reservas del impuesto...	0,00				0,0						0,0		
	Nacional	PN													
	Nacional	PN													
	Extranjera	PN													
	Extranjera	PN													
2.4.07.25		Ventas de pérdidas por bienes	0,00				0,0						0,0		
	Nacional	PN													
	Nacional	PN													
	Extranjera	PN													
	Extranjera	PN													
2.4.07.26		Reembolsos de intereses	0,00				0,0						0,0		
	Nacional	PN													
	Nacional	PN													
	Extranjera	PN													
	Extranjera	PN													
2.4.07.27		Reserva a contabilizar por gastos al Sistema de S...	0,00				0,0						0,0		
	Nacional	PN													
	Nacional	PN													
	Extranjera	PN													
	Extranjera	PN													
2.4.07.30		Otros recursos a favor de terceros	0,00				0,0						0,0		
	Nacional	PN													
	Nacional	PN													
	Extranjera	PN													
	Extranjera	PN													

La subcuenta 2.4.07.22 Cobro de cartera a terceros, cierra con un valor \$ 3.135.550,00 pesos, reconocimiento pro-estampilla prouniversidad Nacional de Colombia y demás Universidades estatales de Colombia, de acuerdo con la ley 1697 de 2013, de los contratos que se recibieron a satisfacción en el segundo semestre del 2021.

21.1.17 Otras cuentas por pagar

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR
 21.1. REVELACIONES GENERALES
 Anexo. 21.1.17 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
TIPO DE TERCEROS	PN - PJ - ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RÉSTRICCIONES	TASA DE INTERÉS (%)
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR			252.391.351,8			0,0
2.4.90.40	Saldos a favor de beneficiarios			100,0			0,0
	Nacionales	PN	79793028	50,0	Seleccionar rango...		
	Nacionales	PN	1112101498	50,0	Seleccionar rango...		
	Extranjeros	PN			Seleccionar rango...		
	Extranjeros	PJ			Seleccionar rango...		
2.4.90.44	Intereses de mora			0,0			0,0
2.4.90.55	Servicios			252.391.251,8			0,0
	Nacionales	PJ	811021654	2.307.926,3			
	Nacionales	PJ	860025195	43.399.938,0			
	Nacionales	PJ	900110012	25.998.763,0	Seleccionar rango...		
	Nacionales	PJ	900179430	3.950.800,0	Seleccionar rango...		
	Nacionales	PJ	901358559	134.734.341,4	Seleccionar rango...		
	Nacionales	PJ	901545768	41.999.483,1	Seleccionar rango...		
2.4.90.57	Excedentes financieros			0,0			0,0
	Nacionales	PN		0,0			
	Nacionales	PN		0,0			
	Nacionales	PN		0,0	Seleccionar rango...		
	Nacionales	PJ		0,0	Seleccionar rango...		
	Extranjeros	PN		0,0	Seleccionar rango...		
	Extranjeros	PJ		0,0	Seleccionar rango...		
2.4.90.58	Arrendamiento operativo			0,0			0,0
	Nacionales	PN			Seleccionar rango...		
	Nacionales	PJ			Seleccionar rango...		
	Extranjeros	PN			Seleccionar rango...		
	Extranjeros	PJ			Seleccionar rango...		
2.4.90.59	Concurrencia para el pago de pensiones			0,0			0,0
	Nacionales	PN			Seleccionar rango...		
	Nacionales	PJ			Seleccionar rango...		
	Extranjeros	PN			Seleccionar rango...		
	Extranjeros	PJ			Seleccionar rango...		
2.4.90.61	Aportes a sindicatos			0,0			0,0
	Nacionales	PN			Seleccionar rango...		
	Nacionales	PJ			Seleccionar rango...		
	Extranjeros	PN			Seleccionar rango...		
	Extranjeros	PJ			Seleccionar rango...		
2.4.90.63	Financiación de obligaciones pensionales d			0,0			0,0
	Nacionales	PN			Seleccionar rango...		
	Nacionales	PJ			Seleccionar rango...		
	Extranjeros	PN			Seleccionar rango...		
	Extranjeros	PJ			Seleccionar rango...		
2.4.90.90	Otras cuentas por pagar			0,0			0,0
	Nacionales	PN			Seleccionar rango...		
	Nacionales	PJ			Seleccionar rango...		
	Extranjeros	PN			Seleccionar rango...		
	Extranjeros	PJ			Seleccionar rango...		

La subcuenta 2.4.90.40 Saldos a favor de beneficiarios, cierra con un saldo de \$ 100 pesos, producto de la generación de una nota crédito que por error humano se llevo un valor equivocado, situación que al realizar la nota debito para reversar la nota crédito genero un error en el procedimiento, situación que fue subsanada en el mes de febrero de 2022.

La subcuenta 2.4.90.55 Servicios, cierra con valor por valor de \$ 252.391.251,8 pesos, presenta una disminución frente a la vigencia 2020, en un 66.59%, que en valor absoluto es de \$ (503.082.643,54) pesos, obedece a la no disponibilidad de PAC, de acuerdo con la adquisición de servicios en cumplimiento a los contratos celebrados por la entidad, saldos por pagar que están proyectados a ser cancelado en el primer trimestre del 2022, los terceros que componen el anterior saldo, son los siguientes, así:



Escuela Superior de Guerra "General Rafael Reyes Prieto" - Notas a los Informes Financieros a diciembre 31 de 2021

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTE VIGENCIA		OBSERVACION
TERCERO	DENOMINACION	2021	SOPORTE	OBJETO
811021654	INTERNEXA S.A	2.307.926,33	OC 65043	Prestación de servicio de canales dedicados a la interconectividad con internet para el campus de la ESDEG y la biblioteca central de las FFMM.
860025195	CIRCULO DE SUBOFICIALES DE LAS FUERZAS MILITARES	43.399.938,00	305-2021	Contratar los servicios de bienestar social para el personal de planta de la ESDEG
900110012	MORARCI GROUP S.A.S.	25.998.763,00	OC 67992	Adquisición de llantas para el correcto funcionamiento del parque automotor de la ESDEG
900179430	INMOTICA LTDA.	3.950.800,00	310-2021	Contratar el servicio de soporte técnico en sitio de la infraestructura tecnológica ESDEG y biblioteca de la FFMM
901358559	REINGENIERIA INTEGRAL S.A.S	134.734.341,39	294-2021	Prestación del servicios para la instalación y puesta en funcionamiento de red de gas interna para los saunas del edificio de aulas en la ESDEG
901545768	UNION TEMPORAL OPERADOR LOGISTICO 2021	41.999.483,10	308-2021	Los servicios de "operador logístico" para la organización, administración y ejecución de eventos para el cumplimiento de las obligaciones misionales, espacios para la interacción con comunidad académica y demás actores que se consideren necesarios en el
TOTAL 2-0855		257.391.231,62		

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS
Composición

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA				VARIACIÓN		
			SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	19.420.587,00	0,00	19.420.587,00	62.781.742,76	0,00	62.781.742,76	-43.361.155,76
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	19.420.587,00		19.420.587,00	62.781.742,76		62.781.742,76	-43.361.155,76
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo			0,00			0,00	0,00
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual			0,00			0,00	0,00
2.5.14	Cr	Beneficios posemplo - pensiones			0,00			0,00	0,00
2.5.15	Cr	Otros beneficios posemplo			0,00			0,00	0,00
	Db	PLAN DE ACTIVOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo			0,00			0,00	0,00
1.9.03	Db	Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual			0,00			0,00	0,00
1.9.04	Db	Para beneficios posemplo			0,00			0,00	0,00
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	19.420.587,00	0,00	19.420.587,00	62.781.742,76	0,00	62.781.742,76	-43.361.155,76
(+) Beneficios		A corto plazo	19.420.587,00	0,00	19.420.587,00	62.781.742,76	0,00	62.781.742,76	-43.361.155,76
(-) Plan de Activos		A largo plazo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(=) NETO		Posemplo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

La cuenta 2.5.11 Beneficios a los empleados a corto plazo cierra con un valor de \$ 19.420.587,00 pesos, registra las obligaciones de la entidad para con los docentes ocasionales y hora catedra de acuerdo a los contratos laborales bajo el código sustantivo laboral, que hayan prestado sus servicios

durante el periodo contable y cuya obligación venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo, la metodología de liquidación está establecida de acuerdo al código sustantivo laboral, presenta una disminución del 69.07% frente a la vigencia 2020, que en valor absoluto es de \$ - 43.361.155,76 pesos, obedece a que la ESDEG trasladó el reconocimiento y el valor de los beneficios a los empleados a corto plazo y largo plazo para ser incorporados en el balance del COGFM, de acuerdo al 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 ascendió a \$ 639.706.059,66 pesos, por lo tanto el saldo a cierre 31 de diciembre de 2021 corresponde al reconocimiento de las prestaciones sociales de los contratos de los docentes ocasionales y horas catedra que fueron celebrados bajo la modalidad de vigencias futuras.

22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS
DETALLE DE BENEFICIOS Y PLAN DE ACTIVOS
22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	19.420.587,0
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	
2.5.11.02	Cr	Cesantias	7.752.729,0
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantias	38.765,0
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	3.876.364,0
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	7.752.729,0
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	
2.5.11.08	Cr	Licencias	
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	
2.5.11.10	Cr	Otras primas	0,0
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	
2.5.11.25	Cr	Incapacidades	
2.5.11.26	Cr	Medicina prepagada	
2.5.11.27	Cr	Incentivos al ahorro	
2.5.11.90	Cr	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	0,0
	Cr	* Detalle 1	
	Cr	* Detalle 2	
	Cr	* Detalle ... n	

Las subcuentas que hacen parte de la cuenta 2.5.11 Beneficios a los empleados a corto plazo, corresponde a los gastos obligatorios por concepto de las prestaciones sociales por pagar a los docentes ocasionales y horas catedra originados en los servicios prestados a la entidad durante el periodo contable y cuyo pago vence dentro de los 12 meses siguientes a la vigencia 2021, el reconocimiento se registrará en forma manual cada mes por el valor de la alícuota correspondiente al porcentaje del servicio prestado, de acuerdo con la certificación enviada por el sección de talento humano de la ESDEG.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

NOTA 24. OTROS PASIVOS
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN	
			SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	0,00	0,00	0,00	156.429.170,00	0,00	156.429.170,00	-156.429.170,00
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos			0,00			0,00	0,00
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración			0,00			0,00	0,00
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía			0,00			0,00	0,00
2.9.04	Cr	Recursos de las entidades territoriales para aseguramiento en salud			0,00			0,00	0,00
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado			0,00	156.429.170,00		156.429.170,00	-156.429.170,00
2.9.17	Cr	Retenciones y anticipo de impuestos			0,00			0,00	0,00
2.9.18	Cr	Pasivos por impuestos diferidos			0,00			0,00	0,00
2.9.19	Cr	Bonos pensionales			0,00			0,00	0,00
2.9.20	Cr	Pasivos asociados a activos mantenidos para la venta			0,00			0,00	0,00
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos			0,00			0,00	0,00
2.9.91	Cr	Pasivos para liquidar			0,00			0,00	0,00
2.9.92	Cr	Pasivos para trasladar			0,00			0,00	0,00

La Cuenta 2.9.10.07 Ingresos recibidos por anticipado- ventas, presenta una disminución del 100% frente a la vigencia anterior, que en valor absoluto es de \$ 54.948.498,00 pesos, producto del respectivo proceso de amortización y reconocimiento a la cuenta 430550 servicios educativos en el mes de noviembre de 2021 por valor de \$ 54.948.498,00 pesos, valores que se llevaron a la cuenta de ingresos sin elaboración de factura electrónica, en razón a que cuando fueron reconocidos en los estados financieros de la entidad no existía la obligatoriedad de facturación electrónica para el sector público.

La subcuenta 2.9.10.26 Ingresos recibidos por anticipado – servicios educativos, presenta una disminución del 100% frente a la vigencia anterior, que en valor absoluto es de \$ 101.480.672,00 pesos, producto del respectivo proceso de devoluciones de ingresos por valor \$ 4.287.327,00 pesos y la amortización y reconocimiento a la cuenta 430550 servicios educativos, en el mes de octubre y noviembre de 2021, valores que se llevaron a la cuenta de ingresos sin elaboración de factura electrónica por valor de \$ 14.907.435,00 pesos, en razón a que cuando fueron reconocidos en los estados financieros de la entidad no existía la obligatoriedad de facturación electrónica para el sector público y el valor de \$ 82.285.910,00 pesos con factura electrónica, valor que fueron recaudados en el mes de diciembre de 2020.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN (otras)

Composición

NOTA 26.1 Cuentas de Orden
26.1 Cuentas de Orden Deudoras

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACION
			2021	2020	VALOR VARIACION
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			-463.525.721,30	463.525.721,30	-927.051.442,60
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES			0,00
8.2	Db	DEUDORAS FISCALES			0,00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	201.405.667,08	664.931.388,38	-463.525.721,30
8.3.01	Db	Bienes y derechos entregados en garantía			0,00
8.3.06	Db	Bienes entregados en custodia			0,00
8.3.07	Db	Derechos fonpet			0,00
8.3.10	Db	Bonos, títulos y especies no colocados			0,00
8.3.12	Db	Documentos entregados para su cobro			0,00
8.3.13	Db	Mercancías entregadas en consignación			0,00
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	201.405.667,08	664.931.388,38	-463.525.721,30
8.3.17	Db	Bienes entregados en explotación			0,00
8.3.20	Db	Títulos de inversión amortizados			0,00
8.3.33	Db	Facturación glosada en venta de servicios de salud			0,00
8.3.44	Db	Activos y flujos futuros titularizados			0,00
8.3.47	Db	Bienes entregados a terceros			0,00
8.3.50	Db	Préstamos aprobados por desembolsar			0,00
8.3.54	Db	Recaudo por la enajenación de activos al sector privado			0,00
8.3.55	Db	Ejecución de proyectos de inversión			0,00
8.3.61	Db	Responsabilidades en proceso			0,00
8.3.62	Db	Derechos de explotación o producción			0,00
8.3.65	Db	Regalías por recaudar			0,00
8.3.66	Db	Cartera adquirida			0,00
8.3.67	Db	Bienes de uso público			0,00
8.3.68	Db	Bienes históricos y culturales			0,00
8.3.69	Db	Desembolsos bienestar universitario			0,00
8.3.70	Db	Gastos de investigación instituciones de educación superior			0,00
8.3.71	Db	Saneamiento contable artículo 355-ley 1819 de 2016			0,00
8.3.72	Db	Gastos y retiros - fonpet			0,00
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control			0,00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-664.931.388,38	-201.405.667,08	-463.525.721,30
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)			0,00
8.9.10	Cr	Deudoras fiscales por contra (cr)			0,00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-664.931.388,38	-201.405.667,08	-463.525.721,30

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTE VIGENCIA		VARIACION	
SUBCUENTA	DESCRIPCIÓN	2021	2020	ABSOLUTO	RELATIVA
8.3.15.10	Propiedades, planta y equipo	81.023.277,64	664.931.388,38	(583.908.110,74)	-87,81%
8.3.15.90	Otros bienes y derechos retirados	120.382.389,44	-	120.382.389,44	100,00%
8.3.15 CUENTAS DE ORDEN		201.407.688,08	664.933.408,38	(463.525.721,30)	-69,71%

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTE VIGENCIA		VARIACION	
SUBCUENTA	DESCRIPCIÓN	2021	2020	ABSOLUTO	RELATIVA
8.9.15.06	Bienes y derechos retirados	(201.405.667,08)	(664.931.388,38)	(463.525.721,30)	69,71%
8.9.15 CUENTAS DE ORDEN		(201.403.646,08)	(664.929.368,38)	(463.525.721,30)	69,71%

La subcuenta 8.3.15.10 Propiedad, planta y equipo y 8.3.15.90 Otros bienes y derechos retirados presenta un saldo de \$ 81.023.277,64 pesos y \$ 120.382.389,44 pesos, respectivamente, 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 y resolución 2217 de 2021.

En la subcuenta presenta 8.3.15.10 Propiedad, planta y equipo presenta una disminución del 69.71%, producto del valor con que se cerró el 2020 correspondiente a \$ 664.931.388,38 pesos por concepto de bienes del proceso de baja para destinación final, valor que disminuyo al realizar el proceso de venta en la vigencia 2021, y el reconocimiento del nuevo valor producto de la baja de la vigencia 2021 por \$ 81.023.277,64 pesos.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

NOTA 27. PATRIMONIO COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	10.922.385.699,10	7.097.131.982,79	3.825.253.716,31
3.1.05	Cr	Capital fiscal	(6.521.150.677,64)	(6.521.150.677,64)	0,00
3.1.06	Cr	Capital de los fondos de reservas de pensiones			0,00
3.1.07	Cr	Aportes sociales			0,00
3.1.08	Cr	Capital suscrito y pagado			0,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	13.616.630.816,75	9.937.291.156,46	3.679.339.660,29
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	3.826.905.559,99	3.680.991.503,97	145.914.056,02
3.1.13	Cr	Prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social			0,00
3.1.14	Cr	Reservas			0,00
3.1.16	Cr	Dividendos y participaciones decretados en especie			0,00
3.1.18	Cr	Capital de fondos parafiscales			0,00
3.1.25	Cr	Reservas probadas de recursos naturales no renovables			0,00
3.1.28	Db	Agotamiento de las reservas probadas de los recursos naturales no renovables (db)			0,00
3.1.46	Cr	Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio			0,00
3.1.47	Cr	Ganancias o pérdidas por coberturas de flujos de efectivo			0,00
3.1.48	Cr	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas			0,00
3.1.49	Cr	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas			0,00
3.1.50	Cr	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en negocios conjuntos			0,00
3.1.51	Cr	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados			0,00
3.1.52	Cr	Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio reclasificadas a las categorías del costo amortizado o del costo			0,00

27.1 Capital

El total del patrimonio asciende a \$ 7.095.480.139,11 pesos, la entidad presenta desbalanceo en la ecuación patrimonial en el balance por efecto de, así:

"... De acuerdo con el instructivo No. 19 del 11 de Diciembre de 2012, en la hoja numero 3, referente a los registros contables, libros principales y estados contables están definidos en el SIF-Nación por ECP "entidad contable pública", lo anterior tiene incidencia en: - Los registros contables que se generen entre unidades o subunidades dependientes del mismo código institucional, generan registros contables por partida doble al interior de la ECP y no en cada unidad o subunidad (Es el caso del CGFM como ECP y subunidad ESDEGUE); -Al nivel de auxiliar contable, se requiere la identificación de cada una de las unidades o subunidades, que conforman una ECP. Esta identificación corresponde al Auxiliar PCI de conexión. - Cuando el macro proceso de pagos, una unidad o subunidad del sistema paga por cuenta de otra unidad o subunidad que ejecuta la cadena presupuestal de gasto de gasto en una misma ECP, el sistema registra la salida de los recursos con un crédito en la subcuenta 1110- Depósitos en instituciones financieras, que corresponda de la cuenta 1110-Depositos en instituciones financieras, en la subunidad que pago y registrara el débito cancelado del pasivo en la subunidad que ejecuto la cadena presupuestal de gasto. Dentro de la funcionalidad de SIF nación, está la figura de tesorería principal y tesorería regional, una de las funciones de la tesorería principal es efectuar los pagos de las obligaciones sin situación de fondos de las regionales, para la cual todo recaudo del fondo interno se transfiera a la tesorería principal..."

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 de la vigencia 2020.

De otra parte, el saldo de la 3109, está 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.

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	-	3.826.905.559,99	3.826.905.559,99
3.1.10.01	Utilidad o excedente del ejercicio	-	3.826.905.559,99	3.826.905.559,99

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 arrojo 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 Publica (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...”

La entidad al cierre de la vigencia 2021, evidencia en cumplimiento de su misión institucional, un resultado positivo, generando un excedente por valor de \$ 3.826.905.559,99 pesos. Pendiente cierre automático realizado por SIIF Nación.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

NOTA 28. INGRESOS
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	22.397.542.234,13	19.491.080.840,18	2.906.461.393,95
4.1	Cr	Ingresos fiscales			0,00
4.2	Cr	Venta de bienes		10.000,00	-10.000,00
4.3	Cr	Venta de servicios	4.782.085.005,30	3.980.707.405,14	801.377.600,16
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	1.908.368.957,60	1.113.838.261,03	794.530.696,57
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	15.683.346.034,10	14.233.061.417,18	1.450.284.616,92
4.8	Cr	Otros ingresos	23.742.237,13	163.463.756,83	-139.721.519,70

Por disposiciones legales la Escuela Superior de Guerra en la vigencia 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.

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.

El comportamiento de los ingresos frente a la vigencia 2020 muestra un incremento del 14.91% que en valor absoluto es de \$ 2.906.461.393,95 pesos, el rubro contable que muestra un incremento relevante está relacionado con el grupo contable 4.4 Transferencias y Subvenciones, con un aumento del 71.33% frente a la vigencia anterior, que en valor absoluto es de \$ 794.530.696,57 pesos, corresponde a los fondos y bienes y/o servicios recibidos por la entidad sin contraprestación, seguido con un 20.13% correspondiente la grupo 4.3 Venta de servicios frente a la vigencia anterior, que en valor absoluto es de \$ 801.377.600,16 pesos, producto la venta de servicios educativos y un incremento del 10.19% en el grupo 4.7 operaciones interinstitucionales frente a la vigencia anterior, que en valor absoluto es de \$ 1.450.284.616,92 pesos, producto de los recursos que coloca el tesoro de la nación para el pago de gastos de funcionamiento.

28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación



Escuela Superior de Guerra "General Rafael Reyes Prieto" - Notas a los Informes Financieros a diciembre 31 de 2021

NOTA 28. INGRESOS
 Anexo 28.1. INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	17.591.714.991,70	15.346.899.678,21	2.244.815.313,49
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	0,00	0,00	0,00
4.1.05	Cr	Impuestos			0,00
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios			0,00
4.1.11	Cr	Regalías			0,00
4.1.14	Cr	Aportes sobre la nómina			0,00
4.1.15	Cr	Rentas para fiscales			0,00
4.1.16	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0,00
4.1.95	Db	Devoluciones y descuentos (db)			0,00
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.908.368.957,60	1.113.838.261,03	794.530.696,57
4.4.08	Cr	Sistema general de participaciones			0,00
4.4.13	Cr	Sistema general de regalías			0,00
4.4.21	Cr	Sistema general de seguridad social en salud			0,00
4.4.28	Cr	Otras transferencias	1.908.368.957,60	1.113.838.261,03	794.530.696,57
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	15.683.346.034,10	14.233.061.417,18	1.450.284.616,92
4.7.05	Cr	Fondos recibidos	15.340.337.730,10	14.052.759.970,18	1.287.577.759,92
4.7.20	Cr	Operaciones de enlace			0,00
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo	343.008.304,00	180.301.447,00	162.706.857,00

El grupo 4.4 Transferencia y subvenciones, obedece a los ingresos recibidos de terceros sin contraprestación, por concepto tales como recursos que recibe la entidad de otras entidades públicas, para el caso de entidad, bienes y/o servicios por concepto de ponderación técnica (Unidades adicionales sin flujo de presupuesto), aportes de biblioteca, bienes recibidos de otras subunidades del MDN, entre otros, cierra con un valor de \$ 1.908.368.957,60 pesos, presenta un aumento del 71.33% que en valor absoluto de \$ 794.530.696,57 pesos frente a la vigencia anterior.

SUBCUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDOS CORTE VIGENCIA		VARIACION	
		2021	2020	ABSOLUTO	RELATIVA
4.4.28.07	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo recibidos de entidades de gobierno	1.247.206.697,94	1.093.091.752,15	154.114.945,79	14,10%
4.4.28.08	Donaciones	21.456.200,00	20.746.508,88	709.691,12	3,42%
4.4.28.90	Otras transferencias	639.706.059,66	-	639.706.059,66	100,00%
4.4.28	Otras Transferencias	1.908.368.957,60	1.113.838.261,03	794.530.696,57	71,33%

La subcuenta 4.4.28.07 Otros bienes, derechos y recursos en efectivo recibidos de entidades de gobierno, cierra con un valor de \$ 1.247.206.697,94 pesos, presenta un aumento del 14.10% que en valor absoluto de \$ 154.114.945,79 pesos, el saldo es representado por el reconocimiento de los aportes de biblioteca por valor de \$ 1.063.250 miles de pesos, valor transferidor por el COGFM; bienes transferidos por otras subunidades del MDN por concepto de bienes de consumo por valor de \$ 134.857 miles de pesos y el reconocimiento de la entrada de bienes y/o servicios por ponderación técnica por valor de \$ 49.099 miles de pesos.

La subcuenta 4.4.28.08 Donaciones, cierra con un valor de \$ 21.456.200,00 pesos, presenta un aumento del 3.42%, que en valor absoluto es de \$ 709.691,12 pesos, el saldo está representado por el reconocimiento de los sobrantes de inventario de equipos de cómputo por valor de \$ 21.400.000 pesos y la entrada de una unidad óptica para la oficina de simulación y crisis por valor de \$ 56.200 pesos.

La subcuenta 4.4.28.90 Otras transferencias, cierra con un valor de \$ 639.706.059,66 pesos, 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 con 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.

El grupo 4.7 Operaciones, obedece a los fondos recibidos por la entidad efectivo y/o equivalentes al efectivo para realizar pagos de acuerdo con lo ejecutado en el plan de compras por funcionamiento y/o inversión, así como también de operaciones sin flujo de efectivo, presenta un incremento del 10.19% que en valor absoluto es de \$ 1.450.284.616,92 pesos frente a la vigencia anterior, así:

DESCRIPCION		SALDOS CORTE VIGENCIA		VARIACION	
SUBCUENTA	DESCRIPCION	2021	2020	ABSOLUTO	RELATIVA
4.7.05.08	Funcionamiento	11.613.633.914,96	11.718.292.088,79	- 104.658.173,83	-0,89%
4.7.05.10	Inversión	3.726.703.815,14	2.334.467.881,39	1.392.235.933,75	59,64%
4.7.22.01	Cruce de cuentas	343.008.304,00	180.301.447,00	162.706.857,00	90,24%
4.7 Operaciones Interinstitucionales		15.683.346.034,10	14.233.061.417,18	1.450.284.616,92	10,19%

La cuenta 4.7.05 Fondos Recibidos, cierra con un saldo de \$ 15.340.337.730,10 pesos, está conformada por las siguientes subcuentas, así:

La subcuenta 4.7.05.08 Funcionamiento, cierre con un valor de \$ 11.613.633.914,96 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, presenta una disminución a nivel de subcuenta del 0.89%, frente a la vigencia anterior, producto de la autorización de PAC para la cancelación de las cuentas por pagar a la fecha de servicios personales y gastos generales tales como nómina de planta hasta el mes de febrero de 2021, nomina hora catedra, docente ocasional, Ops, servicios públicos, pasantes, bienes y servicios, entre otros.

La subcuenta 4.7.05.10 Inversión, cierra con un valor de \$ 3.726.703.815,14 pesos, representa el valor de los recursos recibidos por la entidad en efectivo y equivalente al efectivo, girados por el tesoro de la nación para el pago de gastos de inversión, presenta un aumento del 59.64%, frente a la vigencia 2020, producto que obedece a la autorización de PAC para pagar proyectos de inversión tales que obedece a la autorización de PAC, tales como el fortalecimiento de la infraestructura de la ESDEG y Optimización del Centro de Simulación y Análisis de Crisis de la ESDEG, adquisición de equipos de cómputo.

La subcuenta 4.3.05.50 Servicios conexos a la educación, cierra a fin de año con un valor de \$ 4.782.085.005,30 pesos, en esta subcuenta se reconoce el valor de las inscripciones, certificaciones y constancias, más el valor de las matrículas mediante el proceso de facturación electrónica y la amortización de los ingresos anticipado.

La subcuenta 4.3.95.01 Servicios educativos, cierra con un valor de \$ (29.053.101,00) pesos, producto por concepto de devoluciones de ingresos servicios educativos recaudados en la vigencia.

La 4.8 ingresos diversos, en esta denominación representa el valor de los ingresos de la entidad que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en los demás grupos, cierra con un valor de \$ 23.742.237,13 pesos, está conformada por las siguientes subcuentas, así:

DESCRIPCION		SALDOS CORTE VIGENCIA		VARIACION	
SUBCUENTA	DESCRIPCION	2021	2020	ABSOLUTO	RELATIVA
4.8.08.26	Recuperaciones	11.854.214,13	14.879.353,80	- 3.025.139,67	-20,33%
4.8.08.90	Otros ingresos diversos	11.888.023,00	148.584.403,03	- 136.696.380,03	-92,00%
4.8.08 Ingresos Diversos		23.742.237,13	163.463.756,83	(139.721.519,70)	-85,48%

La subcuenta 4.8.08.26 Recuperaciones, cierra con un valor de \$ 11.854.214,13 pesos, presenta una disminución del 20,33% frente a la vigencia anterior, producto del reconocimiento del valor de reintegro póliza por valor de \$ 1.513.955,63 pesos y el reintegro del pago de interés de CODENSA por valor de \$ 254.072 pesos; además 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 por parte del módulo de compras, según acta No. 1961 de octubre de 2021 por valor de \$ 10.086.186,50 pesos.

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.

La subcuenta 4.8.08.90 otros ingresos diversos, cierra con un valor de \$ 11.888.023,00 pesos, presenta una disminución de 92,00% frente a la vigencia anterior, corresponde al valor reconocido producto de los bienes que entraron del convenio No. 16 de 2020 celebrado entre la ESDEG y el UMNG.



NOTA 29 GASTOS

Composición

NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	18.570.636.674,14	15.810.089.336,21	2.760.547.337,93
5.1	Db	De administración y operación	16.170.358.816,85	14.980.131.792,69	1.190.227.024,16
5.2	Db	De ventas			0,00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.145.128.596,57	812.746.070,86	332.382.525,71
5.4	Db	Transferencias y subvenciones	1.026.631.091,62	11.541.822,79	1.015.089.268,83
5.5	Db	Gasto público social			0,00
5.6	Db	De actividades y/o servicios especializados			0,00
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales	1.768.027,63	3.826.274,00	-2.058.246,37
5.8	Db	Otros gastos	226.750.141,47	1.843.375,87	224.906.765,60

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.

El total de gastos acumulados al mes de diciembre de 2021 pesos, en el SIIF Nación, alcanzan \$ 18.570.636.674,14 pesos, de los cuales, los mayores porcentajes de participación corresponden a las cuentas destinadas al reconocimiento contable de los Gastos de administración y operación con el 87.07% que en valor es \$ 16.170.358.816,85 pesos, el cual comprende los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico, así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad, seguido con un 6.17% que corresponde al impacto en el gasto contable por Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones que en valor es de \$ 1.145.128.596,57 pesos, seguido de un 5.53% que en valor es de \$ 1.026.631.091,62 pesos por concepto de transferencia y subvenciones y un 1.22% que en valor es de \$ 226.750.141,47 pesos.

29.1 Gastos de administración, de operación y ventas

NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN
Anexo 29.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	DETALLE	
			2021	2020		EN DINERO 2021	EN ESPECIE 2021
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	16.170.358.816,85	14.980.131.792,69	1.190.227.024,16	0,00	0,00
5.1	Db	De Administración y Operación	16.170.358.816,85	14.980.131.792,69	1.190.227.024,16	0,00	0,00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	3.915.037.133,06	3.641.571.597,06	273.465.536,00		
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	18.877.864,66	106.140.687,10	(87.262.822,44)		
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	721.952.100,00	617.545.100,00	104.407.000,00		
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	163.666.500,00	142.845.400,00	20.821.100,00		
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	101.610.005,50	474.600.961,51	(372.990.956,01)		
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	1.239.898.390,39	1.238.855.938,76	1.042.451,63		
5.1.11	Db	Generales	10.009.121.923,24	8.758.370.258,26	1.250.751.664,98		
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	194.900,00	201.850,00	(6.950,00)		
5.1.22	Db	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0,00		
5.2	Db	De Ventas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2.02	Db	Sueldos y salarios			0,00		
5.2.03	Db	Contribuciones imputadas			0,00		
5.2.04	Db	Contribuciones efectivas			0,00		
5.2.07	Db	Aportes sobre la nómina			0,00		
5.2.08	Db	Prestaciones sociales			0,00		
5.2.11	Db	Generales			0,00		
5.2.12	Db	Gastos de personal diversos			0,00		
5.2.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas			0,00		

La cuenta 5.1.01 sueldos y salarios, cierra con un valor de \$ 3.915.037.133,06 pesos, corresponde a la cancelación de sueldos de personal de planta perteneciente al COGFM que laboran en la Escuela Superior de Guerra, dicho valor fue reconocido hasta el mes de febrero de 2021 y la nómina de horas catedra y docente ocasional, presenta un incremento del 7.51% frente a la vigencia 2020 que en valor absoluto es de \$ 273.465.536,00 pesos, producto del pago de los siguientes conceptos, así:

COD	CONCEPTO DEL GASTO	VALOR
5.1.01.01	Sueldos (Personal Civil)	46.332.517,54
5.1.01.02	Sueldos (Personal Docentes Ocasionales y HC +Carga Prestacional)	3.858.930.828,00
5.1.01.23	Auxilio de transporte	5.375.927,01
5.1.01.60	Subsidio de alimentación	4.397.860,51
TOTAL SUELDOS Y SALARIOS		3.915.037.133,06

La cuenta 5.1.02 contribuciones imputadas, cierra con un valor de \$ 106.140.687,10 pesos, corresponde a la cancelación de las prestaciones directamente proporcional a la nómina que está a cargo de la entidad por concepto de subsidio familiar para el personal de planta, así:

COD	CONCEPTO DEL GASTO	VALOR
5.1.02.02	Subsidio familiar	18.877.864,66
TOTAL CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		18.877.864,66



La cuenta 5.1.03 contribuciones efectivas, son las contribuciones sociales que la entidad paga en beneficio de sus empleados, tales como aportes a la caja de compensación familiar y seguridad social integral, cierra con valor de \$ 721.952.100,00 pesos, presenta un incremento frente al 2021 de 16.90% que en valor absoluto es de \$ 104.407.000,00 pesos, producto de la decisión de alta dirección en iniciar un nuevo modelo de contratación con los docente mediante contrato laboral para los docentes ocasionales, adicional a los contratos por hora catedra.

Contribuciones en seguridad social integral y parafiscales, valor que corresponde al pago de caja de compensación, ARL, Aportes a Salud y Pensión de los contratos de los docentes por hora catedra de acuerdo Sentencia C-6 del 18 Enero de 1992; artículos 73 y 74 de la Ley 30 de 1992 y docentes ocasionales de acuerdo al código sustantivo laboral, (Aplicando una tasa del 4%;0.522%;12.5% y 16% respectivamente), presenta un aumento del \$ 230.265.334,00 pesos, producto de la liquidación de la nómina de horas catedra, jurados y tutores y docentes ocasionales de acuerdo con la categorización de cada docente, las subcuentas que conforman esta cuenta, es así:

COD	CONCEPTO DEL GASTO	VALOR
5.1.03.02	Aportes a cajas de compensación familiar	134.116.700,00
5.1.03.03	Cotizaciones a seguridad social en salud	276.146.000,00
5.1.03.05	Cotizaciones a riesgos laborales	19.095.100,00
5.1.03.07	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	292.594.300,00
TOTAL CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		721.952.100,00

La cuenta 5.1.04 aportes de sobre la nómina, representa el valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina de docentes ocasionales y hora catedra de la entidad tales como, Aportes al ICBF; SENA; ESAP y ESCUELAS INDUSTRIALES E INSTITUTOS TECNICOS; de los contratos de los docentes por hora catedra y docentes ocasionales de acuerdo Sentencia C-6 del 18 enero de 1992; artículos 73 y 74 de la Ley 30 de 1992 y código sustantivo laboral, (Aplicando una tasa del 3%;0.5%;0.5% y 1% respectivamente), de acuerdo con la categorización del docente, cierra con un valor de \$ 163.666.500,00 pesos, presenta un incremento del 14.60% que en valor absoluto es de \$ 20.821.100,00 pesos, producto de la decisión de alta dirección en iniciar un nuevo modelo de contratación con los docente mediante contrato laboral para los docentes ocasionales, adicional a los contratos por hora catedra, las subcuentas que conforman esta cuenta, es así:

COD	CONCEPTO DEL GASTO	VALOR
5.1.04.01	Aportes al icbf	98.124.400,00
5.1.04.02	Aportes al sena	16.401.200,00
5.1.04.03	Aportes a la esap	16.401.200,00
5.1.04.04	Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos	32.739.700,00
TOTAL APORTES SOBRE LA NOMINA		163.666.500,00

La cuenta 5.1.07 Prestaciones Sociales, representa el valor del respectivo gasto por concepto de prestaciones sociales, inherentes a la nómina de personal de planta que trabaja con la ESDEG, de acuerdo con la certificado por el área de personal de COGFM, cierra con un valor de \$ 82.189.418,50 pesos, valor que fue reconocido hasta febrero de 2021, y el valor de \$19.420.587 pesos por concepto de prestaciones sociales del personal de docente ocasionales y horas catedra bajo los contratos laborales de acuerdo al código sustantivo laboral, las subcuenta que conforma estas cuenta, es así:

COD	CONCEPTO DEL GASTO	PRESTACIONES RECONOCIDAS PERSONAL PLANTA HASTA FEBRERO DE 2021	PRESTACIONES RECONOCIDAS PERSONAL DOCENTES OCASIONALES Y HC 2021 CONTRATOS VIGENCIA FUTURA	TOTAL
		VALOR	VALOR	
5.1.07.01	Vacaciones	-	3.876.364,00	3.876.364,00
5.1.07.02	Cesantías	-	7.752.729,00	7.752.729,00
5.1.07.03	Intereses a las cesantías	-	38.765,00	38.765,00
5.1.07.04	Prima de vacaciones	7.548.841,63	-	7.548.841,63
5.1.07.05	Prima de navidad	14.844.646,83	-	14.844.646,83
5.1.07.06	Prima de servicios	7.509.126,69	7.752.729,00	15.261.855,69
5.1.07.07	Bonificación especial de recreación	539.872,00	-	539.872,00
5.1.07.90	Otras primas	48.085.214,23	-	48.085.214,23
5.1.07.95	Otras prestaciones sociales	3.661.717,12	-	3.661.717,12
TOTAL PRESTACIONES SOCIALES		82.189.418,50	19.420.587,00	101.610.005,50

La 5.1.08 gastos de personal diversos, cierra con un saldo la vigencia en \$ 1.238.855.938,76 pesos, representa el valor de los gastos que se originan en pagos de personal por conceptos no especificados en las cuentas relacionadas anteriormente, la entidad reconoció en esta cuenta el valor por conceptos de estímulos y capacitaciones con el fin de generar bienestar y competencias laborales para una mejor productividad en la entidad, presenta un aumento del 0.10% que en valor absoluto es de \$ 1.042.451,63 pesos frente al 2021, la entidad reconoció en esta cuenta los siguientes conceptos, así:

COD	CONCEPTO DEL GASTO	VALOR
5.1.08.03	Capacitación, bienestar social y estímulos	1.239.898.390,39
TOTAL GASTOS PERSONAL DIVERSOS		1.239.898.390,39

La subcuenta 5.1.08.03 Capacitación, bienestar social y estímulo, cierra con un valor de \$ 1.239.898.390,39 pesos, producto del reconocimiento de los siguientes gastos, así:



Escuela Superior de Guerra "General Rafael Reyes Prieto" - Notas a los Informes Financieros a diciembre 31 de 2021

CONTRATISTA	DESCRIPCION GASTO	VALOR
ASOCIACION INTERNACIONAL DE CONSULTORIA S A S	SERVICIO DE CAPACITACION TALLERES MANEJO DE MEDIOS DE COMUNICACION PARA EL CURSO DE ALTOS ESTUDIOS MILITARES Y CURSO DE ESTADO MAYOR DE LA ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA "GENERAL RAFAEL REYES PRIETO"	63.572.000,00
CENTRO DE ENSEÑANZA EN ALTURAS Y SEGURIDAD EN EL TRABAJO SAS	SERVICIO DE CAPACITACION TEÓRICO - PRÁCTICA EN PRIMEROS AUXILIOS, CONTRAINCENDIOS, EVACUACION Y RESCATE. DIRIGIDO AL PERSONAL QUE CONFORMA LA BRIGADA DE EMERGENCIAS DE LA ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA "GENERAL RAFAEL REYES PRIETO"	3.180.000,00
CIRCULO DE SUBOFICIALES DE LAS FUERZAS MILITARES	CONTRATAR LOS SERVICIOS DE BIENESTAR SOCIAL PARA EL PERSONAL DE PLANTA DE LA ESDEG	41.418.580,00
CLUB MILITAR	CONTRATAR LOS SERVICIOS DE BIENESTAR SOCIAL PARA EL PERSONAL DE PLANTA DE LA ESDEG, OFICIALES Y CIVILES PROFESIONALES	26.549.916,00
CORPORACION AMBIENTAL	SERVICIO DE CAPACITACION EN SISTEMAS DE GESTION	12.059.586,34
KAPITAL GROUP SAS	SERVICIO DE CAPACITACION EN CONTRATACION ESTATAL EN LA MODALIDAD DE CURSO PARA UN PERSONAL DE PLANTA DE LA ESDEG	21.039.200,00
TEAM BUILDING SAS	VIGENCIA FUTURA CONTRATAR EL SERVICIO DE CAPACITACION DE SIMULACION DE APRENDIZAJE EXPERENCIAL. CON EL FIN DE SENSIBILIZAR, FACILITAR EL LIDERAZGO Y EL TRABAJO EN EQUIPO DE LOS ALUMNOS NACIONALES E INTERNACIONALES QUE INICIARAN LOS CURSOS DE ALTO ESTUDI	47.506.380,00
UNIVERSIDAD LA SABANA	APOYO EDUCATIVO A UN PERSONAL DE LAS FUERZAS MILITARES DE GRADO CORONEL Y CAPITAN DE NAVIO DEL CURSO CAEM 2021 PARA ADELANTAR PROGRAMA DE ALTA DIRECCION EMPRESARIAL- PADE	950.000.000,00
ESDEG	POR CONCEPTO DE SALIDA DE BIENES DE CONSUMO, TIPO ESTIMULOS.	74.572.728,05
TOTAL CAPACITACION, BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS		1.239.898.390,39

La cuenta 5.1.11 gastos generales, reconoce los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de labores de administración y operación de la entidad, cierra con un saldo de \$ 10.009.121.923,24 pesos, producto del reconocimiento de bienes de consumo de tales como material de construcción, papelería, repuestos y accesorios, llantas, mantenimiento maquinaria y equipo, comunicación y computación, servicios públicos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones, amortización de seguros, servicio de cafetería, control administrativo de intangibles, prestación de servicios por honorarios, servicios técnicos, entre otros, así:

COD	CONCEPTO DEL GASTO	VALOR
5.1.11.02	Material quirúrgico	5.430.260,42
5.1.11.03	Elementos de lencería y ropería	21.765.557,88
5.1.11.14	Materiales y suministros	698.864.057,08
5.1.11.15	Mantenimiento	907.520.105,53
5.1.11.17	Servicios públicos	307.401.456,74
5.1.11.19	Viáticos y gastos de viaje	34.005.586,00
5.1.11.21	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	122.362.427,69
5.1.11.22	Fotocopias	89.776.782,33
5.1.11.23	Comunicaciones y transporte	162.252.169,10
5.1.11.25	Seguros generales	74.965.479,50
5.1.11.46	Combustibles y lubricantes	164.542.480,75
5.1.11.49	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	1.557.776.405,28
5.1.11.55	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	24.985.126,84
5.1.11.65	Intangibles	626.099.299,01
5.1.11.79	Honorarios	3.906.053.929,66
5.1.11.80	Servicios	1.155.153.570,65
5.1.11.90	Otros gastos generales	150.167.228,78
TOTAL GASTOS GENERALES		10.009.121.923,24

La subcuenta 5.1.11.02 material quirúrgico, cierra con un saldo de \$ 5.430.260,42 pesos, producto del reconocimiento del valor de bienes de bioseguridad de acuerdo con el plan de distribución por la sección del departamento de talento humano por valor de \$ 3.807.060,42 pesos y el valor de \$1.623.200 pesos por concepto de material de burotequines.

La subcuenta 5.1.11.03 elementos de lencería y ropería, cierra con un saldo de \$ 21.765.557,88 pesos, producto del reconocimiento del valor de bienes de bioseguridad de acuerdo con el plan de distribución por la sección del departamento de talento humano.

La subcuenta 5.1.11.14 Materiales y suministros, cierra con un saldo la vigencia en 698.864.057,08 pesos, en razón al plan de distribución de materiales y suministros para cada una de áreas de la entidad de acuerdo con las necesidades de cada área, material utilizado en su mayoría para el equipamiento de las aulas y oficinas, tales como, así:

CONCEPTO DE GASTOS Y SUMINISTROS	VALOR
Elementos y Materiales para Construcción	153.884.033,46
Papelería Útiles de Escritorio y Dibujo	390.996.158,01
Repuestos Accesorios y Similares	12.153.847,97
Llantas y Accesorios	79.603.294,01
Herramientas	3.089.270,53
Medicamentos	7.213.921,69
Utensilios de Uso Doméstico	2.132.154,46
Dotación	5.146.292,99
Equipo de Alojamiento y Campaña	36.080.429,71
Materiales Odontológicos	55.000,00
Materiales Reactivos Laboratorio	403.000,00
Elementos de Lencería y Ropería	8.041.848,90
Otros Materiales y Suministros	65.000,50
TOTAL DE GASTOS GENERALES	698.864.252,23

La subcuenta 5.1.11.15 Mantenimiento, cierra con un saldo la vigencia en \$ 907.520.105,53 pesos, corresponde al gasto que incurre la entidad contable pública en servicios de mantenimiento para bienes mueble e inmuebles tales como, de transporte, comunicación, cómputo, esto obedece al cumplimiento contractual para solventar y mantener el funcionamiento de la propiedad, planta y equipo, para el desarrollo de las labores administrativas, tales como el mantenimiento de las instalaciones del edificio administrativo, edificio aulas, biblioteca Tomas Rueda, mantenimiento de bienes muebles, enseres y equipo de oficina y elevador, mantenimiento correctivo Planta eléctrica, equipo de aguas negras y lluvias, así:

Escuela Superior de Guerra "General Rafael Reyes Prieto" - Notas a los Informes Financieros a diciembre 31 de 2021

CONTRATISTA	DESCRIPCION GASTO	VALOR
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	82.237.324,00
AUTOS MONGUI SAS	SERVICIO DE MANTENIMIENTO TECNICO CON SUMINISTRO DE REPUESTOS ORIGINALES PARA LOS VEHICULOS MARCA MERCEDES QUE HACEN PARTE DEL PARQUE AUTOMOTOR DE LA ESDEG, QUE NO SE ENCUENTRAN INCLUIDOS EN EL ACUERDO MARCO DE PRECIOS ADQUISICIÓN DE (I)	9.998.700,47
EXSOLVEN SAS	MANTENIMIENTO Y RECARGA DE EXTINTORES PARA ESDEG	2.693.150,00
MORARCI GROUP S.A.S.	ADQUISICIÓN DE LLANTAS PARA EL CORRECTO FUNCIONAMIENTO DEL PARQUE AUTOMOTOR DE LA ESDEG	25.998.763,00
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	279.997.833,56
NOVATRON SOLUCIONES INTEGRADA	CONTRATAR EL SERVICIO DE MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO DEL CIRCUITO CERRADO DE TELEVISIÓN Y DEL SISTEMA DE CONTROL DE ACCESO DE PERSONAL DE LA ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA "GENERAL RAFAEL REYES PRIETO".	34.192.940,77
CORTES VELASQUEZ OMAR HENRY	SERVICIO DE MANTENIMIENTO TECNICO CON SUMINISTRO DE REPUESTOS ORIGINALES PARA EL PARQUE AUTOMOTOR DE LA ESDEG EL CUAL INCLUYE VEHICULOS DE GAMA ALTA, BAJA, MOTOS DE CONFORMIDAD CON EL ACUERDO MARCO DE PRECIOS CCE-286-AMP-2020.	3.998.400,00
SOLUCIONES INTEGRALES UNION SAS	EL MANTENIMIENTO DE LAS INSTALACIONES DE LA ESDEG	403.962.736,34
SUBE INGENIERIA SAS	VIGENCIA FUTURA SERVICIO DE MANTENIMIENTO PARA LOS ASCENSORES MARCA CANNY ESCALA DEL EDIFICIO DE AULAS Y EL ASCENSOR MODERNIZADO DE LA ESDEG	35.943.997,34
SYSTEM NET INGENIERIA SAS	SERVICIO MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO DE EQUIPOS DE COMPUTO, COMUNICACION, AUDIVISUALES, UPS Y AIRE ACONDICIONADOS DE LOS CENTROS DE CABLEADO, SUMINISTRO DE REPUESTOS Y SOPORTE TECNICO EN SITIO A LA INFRAESTRUCTURA TECNOLÓGICA DE LA ESDEG	23.990.571,51
ESDEG	RECONOCIMIENTO FORMALIZACION CONVENIO No. 16 UMNG y ESDEG	4.505.690,00
TOTAL GASTOS MANTENIMIENTO		907.520.106,29

La subcuenta 5.1.11.17 servicios públicos, cierra con saldo la vigencia 2021 en \$ 307.401.456,74 pesos, en esta cuenta se reconoce el valor de servicios de telefonía móvil y fija, servicio de internet, televisión digital y energía eléctrica entre otros, así:

CONTRATISTA	DESCRIPCION GASTO	VALOR
CODENSA SA ESP	SERVICIO DE ENERGIA DE EDIFICIOS ADMINISTRATIVOS Y AULAS	245.516.843,00
COMUNICACIONES CELULAR COMCEL SA	SERVICIO DE TELEFONIA MOVIL-CELULAR	13.551.336,17
EMPRESA TELECOMUNICACIONES BO	SERVICIO TELEFONIA FIJA LOCAL-INTERNACIONAL	15.287.010,00
IFX NETWORKS COLOMBIA	PRESTACION SERVICIO DE CANALES DE INTERCONECTIVIDAD CON INTERNET PARA EL CAMPUS	11.890.276,20
INTERNEXA SA ESP	SERVICIO DE TELEVISION DIGITAL Y/O SATELITAL	21.155.991,37
TOTAL GASTOS SERVICIO PUBLICOS		307.401.456,74

La subcuenta 5.1.11.19 viáticos y gastos de viaje, cierra con un saldo la vigencia 2021 en \$ 34.005.586,00 pesos, corresponde a los viáticos cancelados al personal de planta que apoya la gestión académica a nivel nacional de acuerdo con la programación de los programas de la institución, presenta un aumento del 65,97% frente a la vigencia 2020, que en valor absoluto es de \$ 13.517.083,00 pesos, producto de la apertura parcializada del confinamiento causado por la pandemia COVID 19, situación que impacto el desarrollo de las actividades presenciales de la entidad a nivel nacional en el 2020 y se reactivaron en el 2021.

La subcuenta 5.1.11.21 Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones, cierra con un saldo la vigencia 2021 en \$ 122.362.427,69 pesos, representa el valor de los gastos necesarios por concepto de impresos y publicaciones para apoyar las labores administrativas de la entidad, presenta un aumento del 100% frente a la vigencia anterior, en razón a que se dio aplicabilidad al lineamiento presupuestal No. 9 imputación adquisiciones de bienes y servicios de tecnología de la información, por lo tanto para la vigencia 2021 la amortización de los diferidos de este tipo de naturaleza tales como de suscripción, afiliaciones, mantenimiento de software se debe reconocer en la cuenta 511165 Gastos Generales Intangibles. La variación es producto del reconocimiento de la salida de los libros provenientes del convenio entre editorial planeta y la ESDEG.

La subcuenta 5.1.11.22 Fotocopias, cierra con un saldo la vigencia 2021 en \$ 89.776.782,33 pesos, representa el valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la entidad, presenta un aumento del 79,55% frente a la vigencia anterior, producto del reconocimiento del Servicio integral de fotocopia a precio unitario fijo no ajustable por fotocopia e impresión de documentos para las diferentes dependencias de la ESDEG y la biblioteca central de las Fuerzas Militares "Tomas Rueda Vargas" de acuerdo al rubro presupuestal para vigencia 2020 afectaba la cuenta contable 5.1.11.80, para la vigencia actual el rubro presupuestal afecta la cuenta 511122.

La subcuenta 5.1.11.23 Comunicaciones y transporte, cierra con un saldo la vigencia 2021 en \$ 162.252.169,10 pesos, representa el valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la entidad, presenta un aumento del 951,62% frente a la vigencia anterior, producto del reconocimiento del servicio de transporte aéreo de pasajeros, con el fin de que los funcionarios y contratistas de la ESDEG, se

desplacen a las diferentes ciudades del país a cumplir las diferentes visitas geoestratégicas nacionales, para generar cultura en Seguridad y Defensa Nacionales y dar cumplimiento a los objetivos estratégicos de la ESDEG por valor de \$ 12.516.580,56 pesos prestado por AEROVIAJES PACIFICO BOGOTA SAS y el servicio de transporte terrestre por valor de \$ 121.853.504 pesos prestado por VIAJES NACIONALES DE COLOMBIA y Contratar los servicios postales para la ESDEG de conformidad a las normas que regulan el servicio postal por valor de \$ 27.882.084 pesos, prestado por SERVICIOS POSTALES NACIONALES SA.

La subcuenta 5.1.11.25 Seguros Generales, cierra con un saldo la vigencia 2021 en \$ 74.965.479,50, en esta cuenta se reconoce el valor de la alícuota periódica de los seguros que en la vigencia la entidad consumió, así:

CONCEPTO SEGURO GENERALES	VALOR
Amortizacion seguro SOAT	10.656.933,32
Amortizacion seguro todo riesgo y daño material	34.954.702,62
TOTAL GASTO SEGURO GENERAL	45.611.635,94

La subcuenta 5.1.11.46 Combustibles y lubricantes, cierra con un saldo la vigencia 2021 en \$ 164.542.480,75 pesos, representa el valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la entidad, por concepto de consumo de combustible y lubricantes utilizado en el parque automotor y plantas eléctricas, presenta un aumento del 41,16%, frente a la vigencia anterior, producto del reconociendo del consumo de dicho bien, gasto que está directamente proporcional a los movimientos del parque automotor y a la programación de los eventos geoestratégicos de la entidad y al control para efectos en la austeridad del gasto, el stop corresponde lubricantes y aceites.

La subcuenta 5.1.11.49 servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería; cierra con un saldo la vigencia \$ 1.557.776.405,28 | pesos, representa el valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la entidad, presenta un aumento del 93,07% frente a la vigencia anterior, producto del reconocimiento por concepto de servicio de operador logístico y catering por valor \$ 789.999.856,08 pesos, prestado por la FUNDACION SOCIAL COLOMBIANA ACTIVA, según contrato No. 306/20 y UNION TEMPORAL LOGISTIVO por valor de \$ 41.999.483,10 pesos, según contrato No. 308/21 y el valor por concepto Servicio integral de aseo para el edificio de aulas y edificio administrativo de la Escuela Superior de Guerra "General Rafael Reyes Prieto" y la Biblioteca central de las Fuerzas Militares "Tomas Rueda Vargas", el cual incluye productos de aseo y limpieza, productos de cafetería y restaurante, servicio de corte de césped (jardinería en general) y fumigación por valor \$ 519.688.226,91 pesos y el valor de \$ 160.093.800,09 pesos, prestados por UNION TEMPORAL ECOLIMPIEZA, según contrato No. OC 60229 y UNION TEMPORAL EMINSER-SOLOASEO 2020, según contrato No. OC 77148 respectivamente y el reconocimiento de ponderables por concepto de servicios por valor de \$ 45.995.040,44 pesos que provienen del contrato 306/2020 servicio de operador logístico catering.

La subcuenta 5.1.11.55 elementos de aseo, cierra con un saldo en la vigencia 2021 en \$ 24.985.126,84 pesos, en esta cuenta se reconoció el valor por concepto de bienes de consumo al servicio materiales tale como de bioseguridad, ferretería y elementos de aseo de acuerdo con las diferentes ordenes de suministro.

La subcuenta 5.1.11.65 Intangibles, cierra con un saldo en la vigencia 2021 en \$ 626.099.299,01 pesos, en esta cuenta se reconoce el valor por concepto de bienes intangibles que de acuerdo a la política contable No 7 Intangibles, cuyo valor sea menor a 50UVT y que cumplan con las características de intangibles se llevara u n control administrativo en el sistema SILOG permitiendo su identificación, así mismo se reconoce en esta cuenta las amortizaciones de diferidos de acuerdo al lineamiento presupuestal No. 9 imputación adquisición de bienes y servicios de tecnología de la información y los contratos de mantenimiento de software y renovaciones, presenta un aumento del 79.39% que en valor absoluto es de \$ 804.943.095,36 pesos, producto del siguiente gasto, así:

CONTRATISTA	DESCRIPCION GASTO	VALOR
ESDEG	RECONOCIMIENTO DE LA AMORTIZACION POR CONCEPTO DE SUSCRIPCION BASE DE DATOS, HOSTING-DOMINIO; SERVICIO EDICION REVISTAS CIENTIFICAS ENTRE OTROS	191.495.986,47
BIM LATINOAMERICA SAS	ADQUIRIR EL SERVICIO DE RENOVACION LICENCIAS DE ADOBE CREATIVE CLOUD PARA ESDEG	3.109.600,00
ECOMIL SAS	RENOVACION DE LICENCIAMIENTO DE LOS EQUIPOS DE SEGURIDAD PERIMETRAL FORTINET 600E EQUIPO FORTIANALYZER 200F EQUIPO SWITCH FORTISWITCH 148E POE Y 3 ACCES POINT FORTIAP 320C DE LA ESDEG	39.780.200,00
INDUSTRIAL DE COMERCIO S.A.S	ACTUALIZACION LICENCIAMIENTO DE LA PLATAFORMA DE SIMULACION MASA SWORD PARA EL CESAC ESDEG	250.000.000,00
INFO COMUNICACIONES S A S	SERVICIO DE RENOVACION DEL LICENCIAMIENTO DE LA PLATAFORMA DE ANTIVIRUS KASPERSKY VERSION ENTERPRISE SPACE SECURITY, ADD KASPERSKY SECURITY FOR MICROSOFT OFFICE 365 PARA LA ESDEG	50.240.000,00
ORACLE COLOMBIA LTDA	ADQUISICION DE SOFTWARE POR CATALOGO DE PRODUCTOS ORACLE PARA LA ESDEG	7.370.468,00
UNION TEMPORAL DELL	ADHESION AL INSTRUMENTO DE AGREGACION DE DEMANDA PARA LA ADQUISICION DE SOFTWARE POR CATALOGO DE PRODUCTOS MICROSOFT PARA LA ESDEG	78.883.844,54
XSYSTEM LTDA	RENOVACION DE LICENCIAS DE ADOBE CREATIVE CLOUD SUIT COMPLETA Y DEL SOFTWARE EDUCATIVO ADOBE CAPTIVATE PARA EL DEPARTAMENTO DE DISEÑO Y PRODUCCIÓN VIRTUAL DE LA ESDEG	5.219.200,00
TOTAL GASTOS INTANGIBLES		626.099.299,01

La subcuenta 5.1.11.79, cierra con un saldo la vigencia 2021 en \$ 3.906.053.929,66 pesos, presenta un aumento del 9.32% frente a la vigencia 2020 que en valor absoluto es de \$ 333.053.791,16, representa el valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la entidad, en este rubro contable la entidad reconoce a partir del 2019 y de acuerdo al nuevo catálogo presupuestal, el valor de los diferentes contratos de prestación de servicios con personas naturales para el apoyo profesional y técnico en la gestión de la entidad para los procesos de apoyo, misionales y estratégicos por valor de \$ 3.381.971.225,98 pesos; y servicio profesional para la prestación de los siguientes servicios, así:

- ✓ El servicio de inspección y certificación para los ascensores por valor de \$ 1.725.500 pesos, según contrato No. 139/21;
- ✓ Contratar investigación histórica curatorial de las salas de Ejército Nacional, Armada Nacional y Fuerza Área de Colombia, desarrollo de contenidos digitales para las salas vestíbulo y Mindefensa-COGFM del museo de las FFMM ubicado en Tocancipá, por valor \$ 426.104.027,68 pesos, según contrato No 280/21;
- ✓ Prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión para realizar la primera auditoria combinada de seguimiento certificación NTC ISO 9001:2015 y ISO 21001:2018 para la ESDEG, por valor \$ 9.600.000 pesos, según contrato No. 142/21;
- ✓ CESAC requiere contratar la plataforma ARCGIS, la cual conecta mapas, aplicaciones, datos y personas para toma de decisiones más inteligentes y rápidas, esta plataforma proporciona a todos los miembros de la organización la capacidad de crear, por valor \$ 25.580.086 pesos, según contrato No. OC 70732;
- ✓ Servicio de estudios de mediciones ambientales (iluminación, material particulado, disconfor térmico, ruido) y toma análisis físico químico y microbiológico del agua potable para la ESDEG, por valor de \$ 6.772.290 pesos, según contrato No. 153/21 y
- ✓ Servicios para la formulación implementación y automatización del módulo balance scorecard y el uso del módulo analítico en la suite visión empresarial para la ESDEG, por valor de \$ 52.502.800 pesos, según contrato No. 149/21,
- ✓ Servicios de realización de evaluaciones medicas ocupacionales para el personal de docentes y elaboración de un profesiograma para cargos específicos de la ESDEG, por valor de \$1.798.000 pesos, según contrato 269/2021.

La subcuenta 5.1.11.80, cierra con un saldo la vigencia 2021 en \$ 1.453.892.132,44 pesos, presenta una disminución 20,55% frente al cuarto trimestre del 2020, en este rubro la entidad reconoce a partir del 2019 y de acuerdo al nuevo catálogo presupuestal, el valor de los diferentes contratos de prestación de servicios con personas naturales para el apoyo técnico en la gestión de la entidad para los procesos de apoyo, misionales y estratégicos, para el año actual se está reconociendo en esta cuenta solamente contratos de prestación de servicios a nivel técnico.

29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.

NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN
Anexo 29.2. DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2021	2020	
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.145.128.596,57	636.055.082,26	509.073.514,31
	Db	DETERIORO	0,00	0,00	0,00
5.3.46	Db	De inversiones			0,00
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar			0,00
5.3.49	Db	De préstamos por cobrar			0,00
5.3.50	Db	De inventarios			0,00
5.3.51	Db	De propiedades, planta y equipo			0,00
5.3.55	Db	De propiedades de inversión			0,00
5.3.57	Db	De activos intangibles			0,00
5.3.59	Db	De activos biológicos al costo			0,00
5.3.74	Db	De bienes de uso público			0,00
5.3.76	Db	De bienes de uso público- concesiones			0,00
		DEPRECIACIÓN	816.117.131,64	555.538.521,49	260.578.610,15
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	816.117.131,64	555.538.521,49	260.578.610,15
5.3.62	Db	De propiedades de inversión			0,00
5.3.64	Db	De bienes de uso público en servicio			0,00
5.3.65	Db	De restauraciones de bienes históricos y culturales			0,00
5.3.75	Db	De bienes de uso público en servicio- concesiones			0,00
		AMORTIZACIÓN	329.011.464,93	80.516.560,77	248.494.904,16
5.3.63	Db	De activos biológicos al costo			0,00
5.3.66	Db	De activos intangibles	329.011.464,93	80.516.560,77	248.494.904,16
		PROVISIÓN	0,00	0,00	0,00
5.3.68	Db	De litigios y demandas			0,00
5.3.69	Db	Por garantías			0,00
5.3.73	Db	Provisiones diversas			0,00

La cuenta 5.3.60 Depreciaciones de propiedad, planta y equipo, en esta cuenta reconoce la pérdida sistemática de la capacidad operativa de los activos fijos por el consumo potencial cierra con un saldo en la vigencia 2021 por valor de \$ 816.117.131,64 pesos, presenta una disminución del 46.91% frente a la vigencia anterior, que en valor absoluto es de \$ 260.578.610,15 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 depreciaciones que a la fecha se han efectuado a los bienes muebles de la entidad.

La cuenta 5.3.66 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 \$ 329.011.464,93 pesos, presenta un aumento del 308.63% que en valor absoluto es de \$ 248.494.904,16 pesos, producto del reconocimiento de entrada de Software por valor de \$ 2.694.138.300,00 pesos, de acuerdo con el contrato No. 301-2021 cuyo objeto fue adquisición, capacitación y puesta en funcionamiento del módulo TRAINOPS y los submódulos Q-CAMP, Q-RANGE Y Q-SCORE de la plataforma CIBERNETICA Q-MISSION, UCP para la ESDEG, por valor \$ 1.350.000.000,00 pesos y el contrato No. 304-2021 cuyo objeto fue la adquisición plataforma de simulación en CIBERSEGURIDAD Y CIBERDEFENSA, por valor de \$ 1.344.138.300,00 pesos y la capitalización de un intangible según orden de suministro No. 106630, por valor de \$ 89.429.074,00 pesos.

donde la actualmente funciona la ESDEG, en el mes de mayo se realizó traslado al CENAC de Usaquén el valor de \$ 28.380.793,96 pesos según acta No. 107474 de 12052021.

29.6. Operaciones interinstitucionales

NOTA	29.	GASTOS COMPOSICIÓN
Ane.xo	29.6.	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

CÓDIGO CONTABLE		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	
5.7	Db	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	1.768.027,63	3.826.274,00	(2.058.246,37)
5.7.05	Db	FONDOS ENTREGADOS	0,00	0,00	0,00
5.7.05.08	Db	Funcionamiento			0,00
5.7.05.09	Db	Servicio de la deuda			0,00
5.7.05.10	Db	Inversión			0,00
5.7.20	Db	OPERACIONES DE ENLACE	1.768.027,63	3.826.274,00	(2.058.246,37)
5.7.20.80	Db	Recaudos	1.768.027,63	3.826.274,00	(2.058.246,37)
5.7.20.81	Db	Devoluciones de ingresos			0,00
5.7.22	Db	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	0,00	0,00	0,00
5.7.22.01	Db	Cruce de cuentas			0,00
5.7.22.03	Db	Cuota de fiscalización y auditaje			0,00
5.7.22.05	Db	Desembolso de crédito externo no monetizado			0,00
5.7.22.07	Db	Cancelación de sentencias y conciliaciones			0,00
5.7.22.09	Db	Aplicación de títulos al pago de tributos			0,00
5.7.22.10	Db	Pago de obligaciones con títulos			0,00
5.7.22.11	Db	Sobrantes de títulos judiciales			0,00
5.7.22.90	Db	Otras operaciones sin flujo de efectivo			0,00

La subcuenta 5.7.20.80 Recaudos, cierra con un valor de \$ 1.768.027,63 pesos, corresponde al valor reconocido producto del valor reconocido 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 por valor \$ 1.513.955,63 pesos, así mismo en septiembre de 2021 se reconoce el reintegro por valor de \$ 254.072 pesos por concepto de pago de intereses servicio condensa.

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.

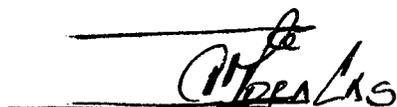
Escuela Superior de Guerra "General Rafael Reyes Prieto" - Notas a los Informes Financieros a diciembre 31 de 2021

NOTA 29. GASTOS
Anexo 29.7. COMPOSICIÓN OTROS GASTOS

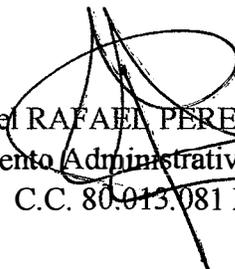
CÓDIGO CONTABLE	N/AI	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2021	2020	
5.8	Db	OTROS GASTOS	223.071.432,38	1.843.375,87	221.228.056,51
5.8.02	Db	COMISIONES	0,00	0,00	0,00
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	200.113.666,53	1.174.475,87	198.939.190,66
5.8.90.03	Db	Impuestos asumidos			0,00
5.8.90.04	Db	Incentivos tributarios			0,00
5.8.90.06	Db	Bienes aprehendidos o incautados			0,00
5.8.90.07	Db	Reconocimiento deuda ley 546/99			0,00
5.8.90.09	Db	Aportes en entidades no societarias			0,00
5.8.90.12	Db	Sentencias			0,00
5.8.90.13	Db	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales			0,00
5.8.90.14	Db	Margen en la contratación de los servicios de salud			0,00
5.8.90.15	Db	Margen en la comercialización de bienes y servicios			0,00
5.8.90.16	Db	Ajustes o mermas sin responsabilidad			0,00
5.8.90.17	Db	Pérdidas en siniestros			0,00
5.8.90.18	Db	Pérdida en escisiones			0,00
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	200.113.666,53	1.174.475,87	198.939.190,66
5.8.90.20	Db	Pérdida por baja en cuentas de inversiones en controladas, asociadas o negocios conjuntos			0,00
5.8.90.21	Db	Desembolso intangibles durante la fase de investigación			0,00
5.8.90.22	Db	Desembolsos del proceso de transformación de los activos biológicos			0,00
5.8.90.23	Db	Aportes en Organismos Internacionales			0,00
5.8.90.24	Db	Pérdida por transacciones de venta con arrendamiento posterior			0,00
5.8.90.25	Db	Multas y sanciones			0,00
5.8.90.26	Db	Servicios financieros			0,00
5.8.90.27	Db	Indemnizaciones			0,00
5.8.90.28	Db	Impuesto predial de resguardos indígenas asumidos por la nación			0,00
5.8.90.34	Db	Pérdida en la actualización del plan de activos para beneficios a empleados a largo plazo y por terminación del vínculo laboral o contractual			0,00
5.8.90.35	Db	Pérdida por derechos en fideicomiso			0,00
5.8.90.36	Db	Garantías contractuales-concesiones			0,00
5.8.90.37	Db	Pérdida en la actualización de los derechos de reembolso relacionados con provisiones			0,00
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos			0,00
5.8.93	Db	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	0,00	0,00	0,00
5.8.94	Db	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES	0,00	0,00	0,00
5.8.94.01	Db	Bienes comercializados			0,00
5.8.94.02	Db	Productos agropecuarios, de silvicultura y pesca			0,00
5.8.94.04	Db	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes			0,00
5.8.94.05	Db	Productos manufacturados			0,00
5.8.94.06	Db	Construcciones			0,00
5.8.95	Db	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	22.957.765,85	668.900,00	22.288.865,85
5.8.95.01	Db	Servicios educativos	22.957.765,85	668.900,00	22.288.865,85
5.8.95.02	Db	Servicio de energía			0,00
5.8.95.03	Db	Servicio de gas combustible			0,00
5.8.95.04	Db	Servicios de transporte			0,00
5.8.95.05	Db	Servicio de telecomunicaciones			0,00
5.8.95.06	Db	Juegos de suerte y azar			0,00
5.8.95.07	Db	Servicios hoteleros y de promoción turística			0,00
5.8.95.09	Db	Servicios de salud			0,00
5.8.95.10	Db	Servicios de documentación e identificación			0,00
5.8.95.11	Db	Servicio de acueducto			0,00
5.8.95.12	Db	Servicio de alcantarillado			0,00
5.8.95.13	Db	Servicio de aseo			0,00
5.8.95.14	Db	Servicios informáticos			0,00
5.8.95.16	Db	Otros servicios			0,00
5.8.97	Db	COSTOS Y GASTOS POR DISTRIBUIR	0,00	0,00	0,00
5.8.97.01	Db	Bienes producidos			0,00
5.8.97.23	Db	Servicios			0,00

La subcuenta 5.8.90.19 perdida por baja en cuentas de activos no financieros, representa el valor de la perdida producto del proceso de baja de activos fijos por concepto de obsolescencia y que ha un tienen una vida útil estos activos, de acuerdo a la resolución 021 de Mayo de 2021, baja de vehículos por valor \$ 68.642.972,89 pesos y la Resolución No. 2227/21 por valor de \$ 131.470.693,64 pesos, presenta un aumento mayor al 100% frente a la vigencia anterior, la variación se presenta en razón a que el año anterior la entidad no adelanto ningún proceso de baja.

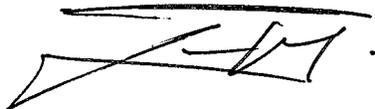
La subcuenta 5.8.95.01 servicios educativos, cierra con un valor de \$ 22.957.765,85 pesos, representa el valor de las devoluciones para el caso de la entidad son por concepto de servicios educativos, los cuales fueron reconocidos en periodos contables anteriores.



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



Teniente Coronel RAFAEL PÉREZ 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

