

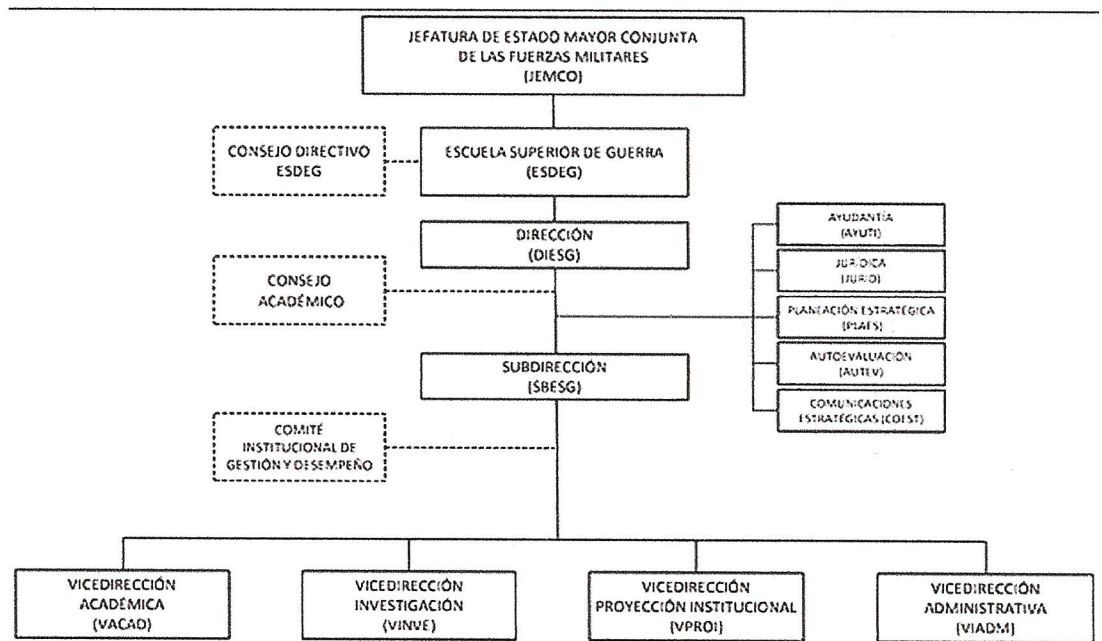


**NOTAS ANUALES A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES DE LA  
ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA "GENERAL RAFAEL REYES PRIETO" VIGENCIA  
2022**

(Cifras en pesos colombianos)

**Contenido**

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE .....	2
NOTA 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS.....	5
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIONES DE ERRORES CONTABLES.....	7
3.2.1 Método de Depreciación y/o Amortización, de Activos .....	8
NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES.....	9
LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD .....	13
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO .....	14
NOTA 9. INVENTARIOS .....	18
NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	21
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	36
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS .....	41
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	43
21.1.2 Subvenciones por pagar .....	45
21.1.3 Transferencias por pagar.....	45
21.1.4 Adquisiciones de bienes y servicios del exterior .....	45
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN (otras) .....	50
NOTA 27. PATRIMONIO.....	52
NOTA 28. INGRESOS.....	55
NOTA 29 GASTOS .....	62
29.2.1 Deterioro Activos financieros y no financieros .....	79
29.3 Transferencias y subvenciones.....	79
29.6. Operaciones interinstitucionales.....	81
29.7 Otros Gastos .....	82



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)*



#### **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

✓ **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 a partir de 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 SIIF 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.



### **3.3 Correcciones contables**

La entidad ha realizado correcciones a periodos anteriores frente a la vigencia 2022, producto del reconocimiento en la cuenta 310902 en la vigencia 2021, realizando un ajuste por valor de \$ 1.651.843,68 pesos, movimiento correspondiente al mes de enero 2021 por concepto de una depreciación realizada en el mes de diciembre posterior al cierre de los registros manuales en SIIF Nación mes diciembre 2020.

### **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, prestamos por cobrar, 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 primarios 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 el 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.
- ✓ De otra parte, la entidad genera una cuenta por cobrar, 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



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:

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 facilitan 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
- SIIF Nación Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación, que permite a la Nación consolidar la información financiera de las Entidades que conforman el Presupuesto General de la Nación y ejercer el control de la ejecución presupuestal y financiera de las Entidades pertenecientes a la Administración Central y Descentralizada

#### **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

NOTA 11 BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION

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

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

NOTA 23. PROVISIONES

NOTA 24. OTROS PASIVOS

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NOTA 30. COSTO DE VENTAS

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACION



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 2022, cierra con un valor de \$ 5.750.490.336,57 pesos, que son recursos del fondo interno de la ESDEG.

### 5.1 Depósitos en instituciones financieras

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2022 (Vr Inter Recib)	% TASA PROMEDIO
<b>1.1.10</b>	<b>Db</b>	<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>536.126.805,10</b>	<b>243.089.012,51</b>	<b>293.037.792,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	536.126.805,10	243.089.012,51	293.037.792,59		
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 xx1			0,00		
		Concepto xx2			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 y aportes de biblioteca, frente a la vigencia 2021 del evidencia un aumento del 120.55%; producto de la variación en el recaudo de los ingresos por concepto de servicios educativos y aportes de biblioteca, el saldo a la fecha de cierre no alcanzo a ser constituidos en la libreta del Sistema de Cuenta Única Nacional – SCUN, dineros recaudados a partir del 15 a 29 de diciembre de 2022.



*Escuela Superior de Guerra "General Rafael Reyes Prieto" - Notas a los Informes Financieros a diciembre 31 de 2022*

## 7.21 Otras cuentas por cobrar

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR  
Anexo. 7.21. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022		DETERIORO ACUMULADO 2021		(+/-) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL					
<b>1.3.84 OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>201.408.110,0</b>	<b>0,0</b>	<b>201.408.110,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>201.408.110,0</b>
1.3.84.01 Aportes de capital por cobrar			0,0					0,0	0,0
1.3.84.02 Aportes pensionales			0,0					0,0	0,0
1.3.84.03 Apoyo del fondo empresarial			0,0					0,0	0,0
1.3.84.04 Cartera improductiva adquirida			0,0					0,0	0,0
1.3.84.05 Comisiones			0,0					0,0	0,0
1.3.84.06 Contratos para la gestión de servicios públicos			0,0					0,0	0,0
1.3.84.07 Derechos a favor en operaciones conjuntas			0,0					0,0	0,0
1.3.84.08 Cuotas partes de pensiones			0,0					0,0	0,0
1.3.84.09 Depósitos en entidades intervenidas			0,0					0,0	0,0
1.3.84.10 Derechos cobrados por terceros			0,0					0,0	0,0
1.3.84.11 Derechos por incumplimiento de créditos garantizados			0,0					0,0	0,0
1.3.84.12 Descuentos no autorizados			0,0					0,0	0,0
1.3.84.13 Devolución iva para entidades de educación superior	201.408.110,00		201.408.110,0					0,0	0,0
1.3.84.14 Dividendos y participaciones por cobrar			0,0					0,0	0,0
1.3.84.16 Enajenación de activos			0,0					0,0	0,0
1.3.84.17 Esquemas de cobro			0,0					0,0	0,0
1.3.84.18 Excedentes financieros			0,0					0,0	0,0
1.3.84.19 Faltantes de bienes aprehendidos o incautados			0,0					0,0	0,0
1.3.84.20 Honorarios			0,0					0,0	0,0
1.3.84.21 Indemnizaciones			0,0					0,0	0,0
1.3.84.22 Intereses de fondos vendidos con compromiso de reventa			0,0					0,0	0,0
1.3.84.23 Intereses de fondos vendidos ordinarios			0,0					0,0	0,0
1.3.84.24 Margen en la comercialización de bienes y servicios			0,0					0,0	0,0
1.3.84.25 Margen en la contratación de servicios de salud			0,0					0,0	0,0
1.3.84.26 Pago por cuenta de terceros			0,0					0,0	0,0
1.3.84.27 Recursos de acreedores reintegrados a tesorías			0,0					0,0	0,0
1.3.84.28 Recursos de cofinanciación			0,0					0,0	0,0
1.3.84.29 Recursos de fonic o fontv asignados no ejecutados			0,0					0,0	0,0
1.3.84.30 Recursos recibidos de las cajas de compensación familiar para actividades de promoción y prevención de la salud			0,0					0,0	0,0
1.3.84.31 Rendimiento sobre depósitos judiciales			0,0					0,0	0,0
1.3.84.32 Responsabilidades fiscales			0,0					0,0	0,0
1.3.84.35 Intereses de mora			0,0					0,0	0,0
1.3.84.36 Otros intereses por cobrar			0,0					0,0	0,0
1.3.84.37 Contratos de construcción			0,0					0,0	0,0
1.3.84.38 Compensación o indemnización por deterioro, pérdidas o abandonos			0,0					0,0	0,0
1.3.84.39 Arrendamiento operativo			0,0					0,0	0,0
1.3.84.40 Rendimientos de recursos del sistema general de regalías			0,0					0,0	0,0
1.3.84.41 Auditorías realizadas por la entidad administradora de los recursos de la seguridad social en salud			0,0					0,0	0,0
1.3.84.42 Cuota alimentaria			0,0					0,0	0,0
1.3.84.43 Prueba de paternidad			0,0					0,0	0,0
1.3.84.44 Regalías y rendimientos recaudados pendientes de transferir al sistema general de regalías			0,0					0,0	0,0
1.3.84.46 Servicios de seguridad y escolta			0,0					0,0	0,0
1.3.84.47 Rendimiento de recursos entregados por FONTIC O FONTV a los operadores publicos del servicio de television			0,0					0,0	0,0
1.3.84.48 Reintegros Régimen Subsidiado			0,0					0,0	0,0
1.3.84.90 Otras cuentas por cobrar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0
Concepto 1								0,0	0,0
Concepto 2								0,0	0,0
Concepto ...n								0,0	0,0

El valor reconocido en la cuenta 1.3.84.13 Devolución de IVA para entidades de educación superior, cierra a diciembre del 2022 en \$ 201.408.110,00 pesos, presenta un aumento del 32.37% que en valor absoluto es de \$ 49.143.410,00 de pesos frente a la vigencia 2021, la variación es dinámica toda vez que es directamente proporcional a lo obligado con cargo a recurso 16 SSF, el



**Escuela Superior de Guerra "General Rafael Reyes Prieto" - Notas a los Informes Financieros a  
diciembre 31 de 2022**

**9.1. Bienes y Servicios**

Los inventarios que se reconocen en la entidad se registran a valor de adquisición, así mismo el inventario en 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 2022 con un valor de \$ 33.757.216,16 pesos, esta cuenta está compuesta por las siguientes subcuentas, así:

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 PRODUCIDOS	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	PRESTADORES DE SERVICIOS	MATERIAS PRIMAS	MATERIAS Y SEMI-ACABADOS	PRODUCTOS EN PROCESO	EN TRÁNSITO	EN PODER DE TERCEROS	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (1-ene)</b>					<b>31.505.840,94</b>				<b>31.505.840,9</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>1.349.395.907,39</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>1.349.395.907,4</b>
<b>ADQUISICIONES EN COMPRAS</b>									
(detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	0,0	0,0	0,0	0,0	1.176.577.999,28	0,0	0,0	0,0	1.176.577.999,3
+ Precio neto (valor de la transacción)					1.176.577.999,28				1.176.577.999,3
+ Aranceles e impuestos no recuperables									0,0
+ Costos de transporte									0,0
+ Otros costos de adquisición									0,0
<b>ADQUISICIONES EN PERMUTA(S)</b>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	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
<b>DONACIONES RECIBIDAS</b>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	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
<b>OTRAS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	0,0	0,0	0,0	0,0	172.817.908,11	0,0	0,0	0,0	172.817.908,1
* TRANSF INTERNA DE COGFM A ESDEG 1	0,0	0,0	0,0	0,0	171.725.320,32	0,0	0,0	0,0	171.725.320,3
+ Precio neto (valor de la transacción)					171.725.320,32				171.725.320,3
+ Aranceles e impuestos no recuperables									0,0
+ Costos de transporte									0,0
+ Otros costos de adquisición									0,0
RECUPERACION MATERIAL PROC ALMACEN SAP	0,0	0,0	0,0	0,0	1.092.587,79	0,0	0,0	0,0	1.092.587,8
+ Precio neto (valor de la transacción)					1.092.587,79				1.092.587,8
+ Aranceles e impuestos no recuperables									0,0
+ Costos de transporte									0,0
+ Otros costos de adquisición									0,0
* ESPECIFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN ...n	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	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
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>1.347.144.532,17</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>1.347.144.532,2</b>
<b>COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO</b>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Valor final del inventario comercializado									0,0
<b>COMERCIALIZACIÓN A PRECIOS DE NO MERCADO</b>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Valor final del inventario comercializado									0,0
<b>DISTRIBUCIÓN GRATUITA</b>	0,0	0,0	0,0	0,0	263.966.342,94	0,0	0,0	0,0	263.966.342,9
+ TRASLADADOS A COGFM (MUSEO)					263.966.342,94				263.966.342,9
<b>CONSUMO INSTITUCIONAL</b>	0,0	0,0	0,0	0,0	1.048.489.896,83	0,0	0,0	0,0	1.048.489.896,8
+ Valor final del inventario consumido					1.048.489.896,83				1.048.489.896,8
<b>TRANSFORMACIÓN EN NUEVOS BIENES</b>	0,0	0,0	0,0	0,0	34.688.292,40	0,0	0,0	0,0	34.688.292,4
+ Valor final del inventario Capitalización componente principal Cto No. 134/2022					34.688.292,40				34.688.292,4
<b>BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)</b>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Mermas									0,0
+ Pérdidas o sustracciones									0,0
+ Inventarios vencidos o dañados									0,0
<b>= SUBTOTAL</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>33.757.216,16</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>33.757.216,2</b>
(Saldo inicial + Entradas - Salidas)									
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	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
<b>= SALDO FINAL (31-dic)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>33.757.216,16</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>33.757.216,2</b>
(Subtotal + Cambios)									
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)</b>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	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
<b>= VALOR EN LIBROS</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>33.757.216,16</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>33.757.216,2</b>
(Saldo final - DE)									
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>REVELACIONES ADICIONALES</b>									
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



*Escuela Superior de Guerra "General Rafael Reyes Prieto" - Notas a los Informes Financieros a  
diciembre 31 de 2022*

La entidad durante la vigencia 2021 reconoció el valor de \$ 1.347.144.532,17 pesos por concepto de salida de bienes al consumo de acuerdo con las necesidades de la entidad, así:

DESCRIPCION	VALOR
CAPITALIZACION COMPONENTE CONTRATO 134/2022	34.688.292,40
TRASLADO PARA MUSEO COGFM	261.712.400,00
TRASLADO PARA MUSEO COGFM LA CANDELARIA	2.253.942,94
SALIDA DE BIENES A CONSUMO(Papeleria, ferreteria, combustible, lubricantes entre otros)	1.048.489.896,83
<b>TOTAL SALIDA CTA 1514 *</b>	<b>1.347.144.532,17</b>

## 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
<b>1.6</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>9.745.949.940,46</b>	<b>9.586.964.911,39</b>	<b>158.985.029,07</b>
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	45.000.000,00	80.991.808,17	(35.991.808,17)
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	0,00	0,00
1.6.42	Db	Repuestos	0,00	0,00	0,00
1.6.45	Db	Plantas, Ductos y tuneles	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	4.290.187.015,48	4.364.674.937,46	(74.487.921,98)
1.6.60	Db	Equipo médico y científico	40.348.306,93	40.348.306,93	0,00
1.6.65	Db	Muebles, ensere y equipo de oficina	1.122.839.758,53	1.048.054.737,86	74.785.020,67
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	6.453.311.779,97	5.312.573.891,18	1.140.737.888,79
1.6.75	Db	Equipos de transporte, tracción y elevación	1.683.696.258,13	1.700.722.538,69	(17.026.280,56)
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	Bies de arte y cultura	10.737.436,64	10.737.436,64	0,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	(3.913.650.028,21)	(2.984.618.158,53)	(929.031.869,68)
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0,00	0,00	0,00



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 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Anexo 10.1. PPE - MUEBLES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMPUTAC. Y COMPLEJOS	EQUIPOS DE TRANSPORTACION Y ALMACEN	EQUIPO MECANICO, MUEBLES, FISICOS Y EQUIPO DE OFICINA	REPOSICION	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMUNICACION, RESPONSA Y BIENES DE	SEMOVIENTES Y PLANTAS	OTROS BIENES INTANGIBLES	TOTAL
Saldo Inicial (01-ene)	4.379.294.007,5	5.312.573.891,2	1.700.722.538,7	40.348.306,9	1.114.427.396,0	0,0	10.737.436,6	8.500.908,0	0,0	12.566.604.564,9
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>283.112.611,0</b>	<b>3.435.090.020,5</b>	<b>17.026.280,6</b>	<b>0,0</b>	<b>451.850.420,7</b>	<b>0,0</b>	<b>109.104.419,5</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>4.296.153.752,2</b>
Adquisiciones en compras	60.018.458,0	1.421.927.202,0	0,0	0,0	374.513.400,0	0,0	109.104.419,5	0,0	0,0	1.965.569.479,5
Adquisiciones en permisos	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
Sustitución de componentes	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	223.094.153,0	2.013.132.818,6	17.026.280,6	0,0	77.337.020,7	0,0	0,0	0,0	0,0	2.330.500.272,8
*Bienes sin contraprestaciones (Ley 418 - convenios)	0,0	0,0	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	0,0	0,0
*Traslados recibidos	223.094.153,0	2.013.132.818,6	17.026.280,6	0,0	77.337.020,7	0,0	0,0	0,0	0,0	2.330.500.272,8
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>377.219.682,9</b>	<b>2.294.322.131,7</b>	<b>34.052.561,1</b>	<b>0,0</b>	<b>443.438.058,2</b>	<b>0,0</b>	<b>109.104.419,5</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>3.208.136.853,5</b>
Disposiciones (enajenaciones)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Baja en cuentas	0,0	7.378.895,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	7.378.895,7
Sustitución de componentes	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	377.219.682,9	2.286.943.236,0	34.052.561,1	0,0	443.438.058,2	0,0	109.104.419,5	0,0	0,0	3.200.757.957,8
*Traslados emitidos	377.219.682,9	2.286.943.236,0	34.052.561,1	0,0	443.438.058,2	0,0	109.104.419,5	0,0	0,0	3.200.757.957,8
*Reposiciones	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>= SUBTOTAL</b>	<b>4.355.187.015,5</b>	<b>6.453.311.780,0</b>	<b>1.683.696.258,1</b>	<b>40.348.306,9</b>	<b>1.122.839.756,5</b>	<b>0,0</b>	<b>10.737.436,6</b>	<b>8.500.908,0</b>	<b>0,0</b>	<b>13.654.621.463,7</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Ajustes/Redificaciones en entradas (DB)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Ajustes/Redificaciones en salidas (CR)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>= SALDO FINAL (31-dic)</b>	<b>4.355.187.015,5</b>	<b>6.453.311.780,0</b>	<b>1.683.696.258,1</b>	<b>40.348.306,9</b>	<b>1.122.839.756,5</b>	<b>0,0</b>	<b>10.737.436,6</b>	<b>8.500.908,0</b>	<b>0,0</b>	<b>13.654.621.463,7</b>



La subcuenta 1.6.35.03 Muebles, enseres y equipo de oficina, frente a la vigencia anterior presenta una disminución del 100%, producto de que son cuentas contables las cuales reciben bienes nuevos para luego ser destinados internamente a un centro de costo de la entidad, dicho saldo era por 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, transferencia interna al servicio realizada en el mes de enero de 2022 por valor de \$ 34.901.880,09 pesos y en febrero de 2022 por valor de \$ 31.470.778,08 pesos, reconocimientos que afectaron la cuenta 1.6.65.01 Muebles y Enseres.

✓ Cuenta 1.6.50 Redes, líneas y cables.

DESCRIPCION		SALDOS CORTE VIGENCIA		VARIACION	
SUBCUENTA	DESCRIPCION	2022	2021	ABSOLUTO	RELATIVA
1.6.50.10	Líneas y cables de telecomunicaciones	4.978.505,00	4.978.505,00	0,00	100%
<b>1.6.50</b>	<b>Redes, Líneas y Cables</b>	<b>4.980.527,00</b>	<b>4.978.505,00</b>	-	

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 2021, en esta cuenta esta reconocido la red de fibra óptica.

✓ Cuenta 1.6.55 Maquinaria y Equipo.

DESCRIPCION		SALDOS CORTE VIGENCIA		VARIACION	
SUBCUENTA	DESCRIPCION	2022	2021	ABSOLUTO	RELATIVA
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	4.290.187.015,48	4.364.674.937,46	(74.487.921,98)	-1,71%
1.6.55.04	Maquinaria industrial	1.466.625.231,51	1.466.625.231,51	-	0,00%
1.6.55.06	Equipo de recreación y deporte	84.432.166,00	84.432.166,00	-	0,00%
1.6.55.09	Equipo de enseñanza	1.045.740.197,16	1.161.076.520,08	(115.336.322,92)	-9,93%
1.6.55.11	Herramientas y accesorios	246.943.793,54	246.943.793,54	-	0,00%
1.6.55.22	Equipo de ayuda audiovisual	811.675.747,37	770.827.346,43	40.848.400,94	5,30%
1.6.55.26	Equipo de seguridad y rescate	634.769.879,90	634.769.879,90	-	0,00%
<b>1.6.35</b>	<b>Bienes muebles en bodega</b>	<b>4.290.187.015,48</b>	<b>4.364.674.937,46</b>	<b>(74.487.921,98)</b>	<b>-1,71%</b>

La cuenta 1.6.55 maquinaria y equipo, cierra la vigencia con un valor de \$ 4.290.187.015,48 pesos, representa el valor de la maquinaria industrial, herramientas y accesorios, equipos de enseñanza y audiovisuales entre otros, empleados para el buen funcionamiento de la entidad, presenta una disminución del 1.71% frente a la vigencia del 2021, producto del movimiento de las siguientes subcuentas, así:

La subcuenta 1.6.55.04 Maquinaria Industrial, cierra con un valor de \$ 1.466.625.231,51 pesos, no presenta ningún tipo de variación frente a la vigencia anterior, en esta cuenta la entidad tiene



✓ Cuenta 1.6.60 Maquinaria y Equipo.

DESCRIPCION		SALDOS CORTE VIGENCIA		VARIACION	
SUBCUENTA	DESCRIPCION	2022	2021	ABSOLUTO	RELATIVA
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	40.348.306,93	40.348.306,93	-	
1.6.60.03	Equipo de urgencias	5.508.800,00	5.508.800,00	-	
1.6.60.08	Equipo de apoyo terapéutico	34.839.506,93	34.839.506,93	-	
<b>1.6.60</b>	<b>Equipo Medico y Cientifico</b>	<b>40.348.306,93</b>	<b>40.348.306,93</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>

La cuenta 1.6.60 Equipo médico y científico, cierra a vigencia 2022 con un valor de \$ 40.348.306.93 pesos, valor que representa 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, no presenta variación 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.

✓ Cuenta 1.6.65 Muebles, enseres y equipo de oficina

DESCRIPCION		SALDOS CORTE VIGENCIA		VARIACION	
SUBCUENTA	DESCRIPCION	2022	2021	ABSOLUTO	RELATIVA
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.122.839.758,53	1.048.054.737,86	74.785.020,67	7,14%
1.6.65.01	Muebles y enseres	927.367.697,15	852.582.676,48	74.785.020,67	8,77%
1.6.65.02	Equipo y máquina de oficina	195.472.061,38	195.472.061,38	-	0,00%
<b>1.6.65</b>	<b>Muebles, enseres y equipo de oficina</b>	<b>1.122.839.758,53</b>	<b>1.048.054.737,86</b>	<b>74.785.020,67</b>	<b>7,14%</b>

La subcuenta 1.6.65.01 Muebles y enseres, cierra con un valor de \$ 927.367.697,15 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 un



❖ Entradas que aumentan el valor de la cuenta.

- a) Reconocimiento de la reclasificación de los activos de acuerdo con su naturaleza y uso, provenientes de la cuenta 1.6.70.90 Otros equipos de comunicación y computación, por valor de \$ 217.170.484,91 pesos, de acuerdo con el oficio No. 116177 de 2022.
- b) Reconocimiento del traslado interno por concepto de la salida de bienes al servicio producto del contrato No. 146 de 2022 cuyo fue el suministro instalación y puesta en funcionamiento de un equipo de seguridad firewall 100f y la renovación de las licencias de los equipos de seguridad PERIMETRAL FORTISNET 600E, FORTIANALIZER 200F, FORTISWITCH 148E POEY ACCES POINT por valor \$ 372.999.999,99 pesos más \$7.220.000 por concepto de capitalización al activo principal.
- c) Reconocimiento de traslado interno por concepto de la salida de bienes al servicio producto del contrato adquiridos mediante el contrato No. 150/2022 correspondiente al suministro instalación y puesta en funcionamiento de un equipo de seguridad firewall 100f y la renovación de las licencias de los equipos de seguridad perimetral FORTISNET 600E, FORTIANALIZER 200F, FORTISWITCH 148E POEY ACCES POINT, según acta No. 1956 de diciembre de 2022, por valor \$ 39.879.280,00 pesos

La subcuenta 1.6.70.02 Equipo de computación, cierra con un saldo de \$ 3.189.697.235,66 pesos, producto de reconocimiento de equipo de la categoría tales como, computadores, switch, fuente de poder, servidores entre otros, presenta un aumento del 18.74% que en valor absoluto es de \$ 503.468.123,89 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) Reconocimiento de la asignación de bienes al servicio por valor de \$ 415.235.260,80 pesos, producto de la transferencia interna de bienes nuevos al servicio de acuerdo con la cuenta 1.6.35.04 Equipo de comunicación y computación, registro realizado en el mes de septiembre de 2022.
- b) Reconocimiento de la asignación de bienes al servicio por valor de \$ 95.000.000,00 pesos, producto de la transferencia interna de bienes nuevos al servicio de acuerdo acta No. 1732 del 11/11/23 proveniente de la cuenta 1.6.35.04 Equipos de comunicación y computación, registro realizado en el mes de noviembre de 2022.

*Escuela Superior de Guerra "General Rafael Reyes Prieto" - Notas a los Informes Financieros a  
diciembre 31 de 2022*

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 nevecon, frente a la vigencia anterior no presenta variación.

✓ Cuenta 1.6.81 Bienes de arte y cultura

DESCRIPCION	SALDOS CORTE VIGENCIA		VARIACION			
	SUBCUENTA	DESCRIPCION	2022	2021	ABSOLUTO	RELATIVA
1.6.81		BIENES DE ARTE Y CULTURA	10.737.436,64	10.737.436,64		
1.6.81.01		Obras de arte	10.737.436,64	10.737.436,64		
1.6.81		Bienes de arte y cultura	10.737.436,64	10.737.436,64	-	0,00%

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



✓ Cuenta 1.6.50 Redes, líneas y cables

DESCRIPCION		SALDOS CORTE VIGENCIA		VARIACION	
SUBCUENTA	DESCRIPCION	2022	2021	ABSOLUTO	RELATIVA
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	4.978.505,00	4.978.505,00	-	
1.6.50.10	Líneas y cables de telecomunicaciones	4.978.505,00	4.978.505,00	-	
1.6.50.10.001	Líneas y cables de telecomunicaciones	4.978.505,00	4.978.505,00	-	
<b>1.6.50</b>	<b>Redes, líneas y Cables</b>	<b>4.978.505,00</b>	<b>4.978.505,00</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>

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

### 10.3 Construcciones en curso

NO APLICA

### 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:

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 31.13%, la cuenta más relevante durante el 2022, tenemos, así:

La subcuenta 1.6.85.04 Maquinaria y equipo, cierra con un valor \$ (942.013.574,99) pesos, presenta un aumento del 25.84% frente a la vigencia 2021, producto de la acumulación de la alícuota del desgaste del potencial de servicio en el tiempo de la maquinaria y equipo por valor de \$ - 218.851.716,83 pesos, de otra parte se reconoció en el débito el traslado contable de la depreciación por valor de \$ 20.995.477,04 pesos, como producto de la transferencia interna que afecto la cuenta 1.6.55.09 Equipo de Enseñanza y un valor de \$ 4.422.656.38 pesos por efectos de reintegro de activos fijos.

La subcuenta 1.6.85.05 Equipo medico y científico, cierra con un valor (20.458.935,02) pesos, presenta un aumento de 30.17% frente a la vigencia 2021, que en valor absoluto es de \$ (4.742.328,75) pesos, producto de la acumulación de la alícuota del desgaste del potencial de servicio en el tiempo de este tipo de activo fijo.

La subcuenta 1.6.85.06 Muebles, enseres y equipo de oficina, cierra con un valor de \$ (398.950.522,39) pesos, presenta un aumento del 25.40% frente a la vigencia 2021, producto de la acumulación de la alícuota del desgaste del potencial de servicio en el tiempo por valor de \$ 81.832.577,90 pesos, 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, en el mes de febrero se realizo traslado de unos elementos al CENAC de Armenia este movimiento afecto un debito en la cuenta por valor de \$ 1.020.650,39 pesos.

La subcuenta 1.6.85.07 Equipos de comunicación y computación, cierra con un valor de \$ (2.259.886.033,99) pesos, presenta un aumento del 33.84% frente a la vigencia 2021, 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 1.6.85.08 Equipos de transporte, tracción, cierra con un valor de \$ (281.001.210,01) pesos, presenta un aumento del 37.64%, que en valor frente a la vigencia 2021, 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 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**

14. **ACTIVOS INTANGIBLES**

14.1. **DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS**

	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	
CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	PLUSVALÍA	MARCAS	PATENTES	CONCESIONES Y FRANQUICIAS	DERECHOS	LICENCIAS	SOFTWARES	EN FASE DE DESARROLLO	EN CONCESIÓN	OTROS	TOTAL
<b>SALDO INICIAL</b>						2.841.003.822,7	4.122.193.321,0			130.429.074,0	7.093.626.217,7
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3.200.000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3.200.000,0
Adquisiciones en compras							0,0				0,0
Adquisiciones en permutas											0,0
Donaciones recibidas											0,0
Otras transacciones sin contraprestación	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3.200.000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3.200.000,0
* Capitalización de Activo Intangible											0,0
* Entrada ponderable técnico						3.200.000,0					3.200.000,0
* Especificar tipo de transacción ...n											0,0
<b>- SALIDAS (CR):</b>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	8.124.245,6	23.890.894,0	0,0	0,0	0,0	32.015.139,6
Disposiciones (enajenaciones)											0,0
Baja en cuentas							0,0				0,0
Otras salidas de intangibles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	8.124.245,6	23.890.894,0	0,0	0,0	0,0	32.015.139,6
* Baja contro administrativo						8.124.245,6	23.890.894,0				32.015.139,6
* Especificar tipo de transacción 2											0,0
* Especificar tipo de transacción ...n											0,0
<b>SUBTOTAL</b>											
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2.836.079.577,1	4.098.302.427,0	0,0	0,0	130.429.074,0	7.064.811.078,1

presenta una disminución del -0.17% frente a la vigencia 2021, producto del movimiento de la cuenta durante la vigencia, así:

❖ Entradas que aumentan el valor de la cuenta.

- ✓ Reconocimiento del valor de \$ 3.200.000,00 pesos, producto de la entrada de una licencia por concepto de ponderación técnica y económica de acuerdo con el contrato No. 134 de 2022, cuyo objeto fue la implementación y puesta en funcionamiento del sistema de red de infraestructura de TICS para la transición del protocolo de ipv4 a ipv6 de la ESDEG.

❖ Salidas que disminuyen el valor de la cuenta.

- ✓ Reconocimiento del valor \$ 8.124.245,60 pesos de acuerdo con el procedimiento Boletín 09 Silog que corresponde a la baja de "Bienes Control Administrativo" Resolución 10/2021, registro realizado en el mes de agosto de 2022, así:

Cl.doc. : AA ( Contab.activo fijo ) Documento normal
Nº doc. 3000000090 Sociedad 2003 Ejercicio 2022
Fe.docum. 26.08.2022 Fecha contab. 26.08.2022 Período 08
Calc.impuestos <input type="checkbox"/>
Moneda doc. COP
Txt.cab.doc. BAJA RES. 10/2021 BIENES

Pos	CT	Lib.mayor	Cta.alt.	Cuenta	Texto breve cuenta	Texto	Importe ML
1	75	1970070000	197007001	1970070000	197000010956 0000	BAJA RES. 10/2021 BIENES CONTROL A-	8.124.245,60-
		1970070000					8.124.245,60-
2	70	1975070000	197507001	1975070000	197000010956 0000	BAJA RES. 10/2021 BIENES CONTROL A-	6.398.215,40
		1975070000					6.398.215,40
3	40	5890190210	589019021	5890190210	Prdd bj cts n fnrs	BAJA RES. 10/2021 BIENES CONTROL A-	1.726.030,20
		5890190210					1.726.030,20
AA							0,00

La subcuenta 1.9.70.08 Software cierra con un saldo de \$ 4.098.302.426,97 pesos, producto del reconocimiento de plataforma de simulación ciberseguridad, multi latín american lenguajes, página WEB, virtualización ESDEG, educativo E-Learning entre otros, presenta una disminución del -0.58% que en valor absoluto es de \$ 23.890.894,00 pesos, que corresponde al reconocimiento de así:

❖ Salidas que disminuyen el valor de la cuenta.

- ✓ Reconocimiento de un valor de \$ 23.890.894,00 pesos, producto del reconocimiento del procedimiento de la baja de "Bienes Control Administrativo" Resolución 10/2021, así:



## NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN	
			SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>558.326.645,88</b>	<b>9.360.316,61</b>	<b>567.686.962,49</b>	<b>121.819.397,84</b>	<b>14.072.751,87</b>	<b>135.892.149,71</b>	<b>431.794.812,78</b>
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	558.326.645,88	9.360.316,61	567.686.962,49	121.819.397,84	14.072.751,87	135.892.149,71	431.794.812,78
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	Depósitos 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
1.9.46	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
1.9.85	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 317.75% frente a la vigencia 2021, así mismo dentro del valor total existe una porción no corriente producto del reconocimiento de la adquisición de los dominios [www.esdegue.edu.co](http://www.esdegue.edu.co) y [www.esdeg.edu.co](http://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

SUBCUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDOS CORTE VIGENCIA		VARIACION	
		2022	2021	ABSOLUTO	RELATIVA
<b>1.9.05</b>	<b>BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>567.686.962,49</b>	<b>135.892.149,71</b>	<b>431.794.812,78</b>	<b>317,75%</b>
1.9.05.01	Seguros	17.862.604,36	31.206.364,03	(13.343.759,67)	-42,76%
1.9.05.05	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	540.464.050,59	90.613.042,85	449.851.007,74	496,45%
1.9.05.08	Mantenimiento	9.360.307,54	14.072.742,83	(4.712.435,29)	-33,49%
<b>1.9.05</b>	<b>Bienes y servicios pagados por Anticipados</b>	<b>567.686.962,49</b>	<b>135.892.149,71</b>	<b>431.794.812,78</b>	<b>317,75%</b>

La subcuenta 1.9.05.01 Seguros, cierra con un valor de \$ 17.862.604,36 pesos, producto del reconocimiento de los diferentes seguros adquiridos por la entidad tales como todo riesgo, SOAT entre otros, presenta una disminución del -42.76% que en valor absoluto es de \$ (13.343.759,67)



corresponde a 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.

- ✓ Reconocimiento de la entrada de la adquisición del contrato No. 151/2022 cuyo objeto es servicio de digitalización de información institucional y académica histórica (libros y revistas) implementación del sistema de repositorio digital dspace, edición y publicación de revistas científicas y académicas en formato digital gestión, por valor de \$ 639.889.041,00 pesos.

❖ Salidas que disminuyen el valor de la cuenta.

- ✓ Reconocimiento de la respectiva alícuota de amortización de los diferidos por concepto de servicio de edición y publicación de revistas científicas y académicas en formato digital, utilizando el método de línea recta, por valor de \$ 190.038.033,26 pesos.

La subcuenta 1.9.05.08 Mantenimiento, cierra con un saldo de \$ 9.360.307,54 pesos, presenta una disminución del -33.49% que en valor absoluto es de \$ (4.712.435,29) pesos, producto del reconocimiento de la respectiva alícuota de amortización de los diferidos por concepto adquisición de los dominios [www.esdegue.edu.co](http://www.esdegue.edu.co) y [www.esdeg.edu.co](http://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.

## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

### Composición

21. CUENTAS POR PAGAR  
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	
24	Cr	CUENTAS POR PAGAR	828.986.900,50	0,00	828.986.900,50	879.046.454,66	0,00	879.046.454,66	(50.059.554,16)
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	388.777.692,94		388.777.692,94	379.811.374,20		379.811.374,20	8.966.318,74
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	39.927.206,00		39.927.206,00	3.135.550,00		3.135.550,00	36.791.656,00
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	116.995.275,64		116.995.275,64	243.708.178,64		243.708.178,64	(126.712.903,00)
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	283.286.725,92		283.286.725,92	252.391.351,82		252.391.351,82	30.895.374,10



La subcuenta 2.4.01.01 Bienes y Servicios, cierra con un valor \$ 13.577.692,95 pesos, corresponde a las cuentas por pagar reconocidas a 31 de diciembre de 2022 los cuales se recibieron los bienes y los servicios a satisfacción, así:

NIT	TERCERO	VALOR	OBJETO CONTRACTUAL
TER 830095213	ORGANIZACION TERPEL S.A.	5.930.777,95	Adhesión al acuerdo marco de precios cce-715-1-amp-2018 a través de operación secundaria- orden de compra para el suministro de combustible y acpm requerido para el movimiento diario del parque automotor de la ESDEG", en las categorías a y c.
TER 800219876	SODEXO SERVICIOS DE BENEFICIOS E INCENTIVOS COLOMBIA S.A.S	7.646.915,00	Adhesión al acuerdo marco de precios cce-715-1-amp-2018 a través de operación secundaria- orden de compra para el suministro de combustible y acpm requerido para el movimiento diario del parque automotor de la ESDEG"
<b>TOTAL CTA 240101</b>		<b>13.577.692,95</b>	

La subcuenta 2.4.01.02 Proyectos de inversión, cierra la vigencia con un valor de \$ 375.199.999,99 pesos, corresponde a la cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2022 de los cuales se recibieron los bienes y servicios a satisfacción y la no disponibilidad de PAC, producto del reconocimiento del contrato No. 146 de 2022 cuyo objeto es adquisición, instalación, integración y puesta en funcionamiento en interconectividad de videowall, medios audiovisuales y servidor en rack para el centro de simulación y análisis de crisis de la ESDEG, por valor de \$ 375.199.999,99 pesos.

**21.1.2 Subvenciones por pagar**

No aplica

**21.1.3 Transferencias por pagar**

No aplica

**21.1.4 Adquisiciones de bienes y servicios del exterior**

No aplica

**21.1.5 Recursos a favor de terceros**

Composición

*Escuela Superior de Guerra "General Rafael Reyes Prieto" - Notas a los Informes Financieros a  
diciembre 31 de 2022*

2.4.07.23	Fondo de solidaridad y redistribución del ingreso - servicio		0,0	0,0		0,0
	Nacionales	PN	Seleccionar rango...		Si / No	Seleccionar rango...
	Nacionales	PJ	Seleccionar rango...		Si / No	Seleccionar rango...
	Extranjeros	PN	Seleccionar rango...		Si / No	Seleccionar rango...
	Extranjeros	PJ	Seleccionar rango...		Si / No	Seleccionar rango...
2.4.07.25	Venta de servicios públicos		0,0	0,0		0,0
	Nacionales	PN	Seleccionar rango...		Si / No	Seleccionar rango...
	Nacionales	PJ	Seleccionar rango...		Si / No	Seleccionar rango...
	Extranjeros	PN	Seleccionar rango...		Si / No	Seleccionar rango...
	Extranjeros	PJ	Seleccionar rango...		Si / No	Seleccionar rango...
2.4.07.26	Rendimientos financieros		0,0	0,0		0,0
	Nacionales	PN	Seleccionar rango...		Si / No	Seleccionar rango...
	Nacionales	PJ	Seleccionar rango...		Si / No	Seleccionar rango...
	Extranjeros	PN	Seleccionar rango...		Si / No	Seleccionar rango...
	Extranjeros	PJ	Seleccionar rango...		Si / No	Seleccionar rango...
2.4.07.27	Retención a contratistas por aportes al Sistema de Seguridad		0,0	0,0		0,0
	Nacionales	PN	Seleccionar rango...		Si / No	Seleccionar rango...
	Nacionales	PJ	Seleccionar rango...		Si / No	Seleccionar rango...
	Extranjeros	PN	Seleccionar rango...		Si / No	Seleccionar rango...
	Extranjeros	PJ	Seleccionar rango...		Si / No	Seleccionar rango...
2.4.07.99	Otros recursos a favor de terceros		0,0	0,0		0,0
	Nacionales	PN	Seleccionar rango...		Si / No	Seleccionar rango...
	Nacionales	PJ	Seleccionar rango...		Si / No	Seleccionar rango...
	Extranjeros	PN	Seleccionar rango...		Si / No	Seleccionar rango...
	Extranjeros	PJ	Seleccionar rango...		Si / No	Seleccionar rango...

La subcuenta 2.4.07.06 Cobro de cartera a terceros, cierra con un valor \$ 30.242.069,0 pesos, reconocimiento por concepto de contribución de obra sobre los contratos conexos a obra que se recibieron a satisfacción a diciembre del 2022.

La subcuenta 2.4.07.22 Estampilla, cierra la vigencia con un valor de \$ 9.685.137,00 pesos, producto del reconocimiento de la retención por concepto de pro-estampilla sobre los contratos conexos de obra ejecutados en el segundo semestre de 2022.

21.1.6 Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud No aplica

21.1.7 Descuento de nómina No aplica

21.1.8 Subsidios Asignados No aplica

21.1.9 Impuestos, contribuciones y tasas No aplica

21.1.10 Créditos Judiciales No aplica

21.1.11 Saldos disponibles en patrimonios autónomos y otros recursos entregados en administración No aplica.

21.1.12 Recursos recibidos de los sistemas generales de pensiones y riesgos laborales No aplica

21.1.13 Recurso recibidos del sistema de seguridad social en salud No aplica

21.1.14 Administración y prestación de servicios de salud No aplica.



*Escuela Superior de Guerra "General Rafael Reyes Prieto" - Notas a los Informes Financieros a diciembre 31 de 2022*

La subcuenta 2.4.90.55 Servicios, cierra la vigencia con un valor de \$ 283.286.725,92 pesos, producto del recibido a satisfacción 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:

NIT	TERCERO	VALOLR	OBJETO CONTRACTUAL
TER 860016951	CLUB MILITAR	28.735.165,68	Contratar el servicio de bienestar social para el personal de planta de la escuela superior de guerra "general rafael reyes prieto" y el club militar de oficiales "sede las mercedes" y el círculo de suboficiales "sede la palmará"
TER 800020006	AUTO INVERSIONES COLOMBIA S.A. AUTOINVERCOL	27.498.237,00	Contratar el servicio de mantenimiento preventivo y correctivo incluido el suministro de repuestos, autopartes y mano de obra para los vehículos y motocicletas que conforman el parque automotor de la ESDEG.
TER 811021654	INTERNEXA S.A.	7.450.590,00	Prestación del servicio de canales dedicados a la interconectividad con internet para el campus de la escuela superior de guerra y de la biblioteca central de las fuerzas militares"
TER 830031296	CENTRO INTEGRAL DE MANTENIMIENTO AUTOCARS SAS	8.999.204,84	Contratar el servicio de mantenimiento preventivo y correctivo incluido el suministro de repuestos, autopartes y mano de obra para los vehículos y motocicletas que conforman el parque automotor de la ESDEG.
TER 79204832	OMAR HENRY CORTES VELASQUEZ	999.621,42	Contratar el servicio de mantenimiento preventivo y correctivo incluido el suministro de repuestos, autopartes y mano de obra para los vehículos y motocicletas que conforman el parque automotor de la ESDEG.
TER 860025195	CIRCULO DE SUBOFICIALES DE LAS FUERZAS MILITARES	61.259.976,00	Servicio de bienestar social para el personal de planta de la ESDEG
TER 900355181	AUTOSERVICIO MECANICO SAS	498.840,01	Contratar el servicio de mantenimiento preventivo y correctivo incluido el suministro de repuestos, autopartes y mano de obra para los vehículos y motocicletas que conforman el parque automotor de la ESDEG.
TER 900971565	SAKAL & YARA SAS	39.000.000,00	Suscripción a la colección productos resultado de investigación seriados "strategic, defence and security" con acceso remoto, multiusuario e ilimitado para la ESDEG.
TER 900904038	INNCEC SAS	6.501.657,82	Contratar el servicio de soporte técnico en sitio de la infraestructura tecnológica de la ESDEG y de la biblioteca central de las FFMM".
TER 901446190	SI SOLUCIONES INTEGRALES AP-SETMA S.A.S	45.343.617,14	Contratar el servicio de mantenimiento instalación y puesta en funcionamiento de la planta eléctrica localizada en el museo militar de tocancipá de conformidad con los establecido en las necesidades y especificaciones técnicas exigidas por el MDN-COGFM
TER 901661729	UNIÓN TEMPORAL SERVICIOS OPERADOR 2022	56.999.816,01	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 marco de las competencias legales y proyectos de la ESDEG.
<b>TOTAL CTA 249055</b>		<b>283.286.725,92</b>	

DESCRIPCION		SALDOS CORTE VIGENCIA		VARIACION	
SUBCUENTA	DESCRIPCION	2022	2021	ABSOLUTO	RELATIVA
831510	Propiedades, planta y equipo	3.694.284,18	81.023.277,64	(77.328.993,46)	-2093,21%
891506	Bienes y derechos retirados	(3.694.284,18)	(201.405.667,08)	197.711.382,90	-5351,82%
<b>CUENTAS DE ORDEN</b>		-	(120.382.389,44)	120.382.389,44	-100,00%

La subcuenta 8.3.15.10 Propiedad, planta y equipo y 8.9.15.06 Bienes y derechos retirados, frente al saldo del año inmediatamente anterior presenta una disminución del -95.44% y -98.17% respectivamente, producto del proceso de venta por concepto de destinación final según resolución baja 10/2021.

Para la vigencia 2022 las subcuentas 8.3.15.10 Propiedad, planta y equipo y la subcuenta 8.3.15.06 Bienes y derechos retirados, cierra con un valor de \$ 3.694.284,18 pesos respectivamente de acuerdo a su naturaleza contable, producto de un saldo de \$ 2.894.284,18 pesos, que corresponde a un radio tipo escuadra XTS-2250 marca motorola y un saldo de \$ 800.000 pesos, que "Corresponde a un valor de un vehículo de placa LAB533, el cual fue incluido en el oficio No. 0119000620902 de fecha 05/02/209 suscrito por la directora Administrativa y Financiera del COGFM, el cual fue dirigido a la Sociedad de Activos Especiales SAE SAS para establecer la disposición final del vehículo, en respuesta mediante radicado No. CS2019008304 de fecha marzo 06 de 2019, la Sociedad de Activos Especiales SAE SAS, dice:

Una vez verificado nuestro sistema de información se encuentra que respecto del vehículo de placa LAB533 esta Gerencia se encuentra adelantando los tramites administrativos para proceder a remover su entidad como destinatario provisional; sin embargo, es preciso señalar que el proceso es dispendioso toda vez que se requieren piezas procesales que no reposan en la entidad estamos a la espera que la Fiscalía 3ª Especializada de Medellín remita lo solicitado.



## 27.1 Capital

El total del patrimonio asciende a \$ 10.922.385.699,10 pesos, la entidad presenta desbalanceo en la ecuación patrimonial en el estado de situación financiera, por efecto de, así:

*“...De acuerdo con el instructivo No. 19 del 11 de diciembre de 2012, en la hoja número 3, referente a los registros contables, libros principales y estados contables están definidos en el SIIF-Nación por ECP "entidad contable pública", 15-01-02 lo anterior tiene incidencia en: - Los registros contables que se generen entre unidades o subunidades dependientes del mismo código institucional, generan registros contables por partida doble al interior de la ECP y no en cada unidad o subunidad (Es el caso del MDN como ECP y subunidad ESDEGUE 15-01-02-001); -Al nivel de auxiliar contable, se requiere la identificación de cada una de las unidades o subunidades, que conforman una ECP. Esta identificación corresponde al Auxiliar PCI de conexión. - Cuando el macro proceso de pagos, una unidad o subunidad del sistema paga por cuenta de otra unidad o subunidad que ejecuta la cadena presupuestal de gasto de gasto en una misma ECP, el sistema registra la salida de los recursos con un crédito en la subcuenta 1110- Depósitos en instituciones financieras, que corresponda de la cuenta 1110-Depositos en instituciones financieras, en la subunidad que pago y registrara el débito cancelado del pasivo en la subunidad que ejecuto la cadena presupuestal de gasto. Dentro de la funcionalidad de SIIF nación, está la figura de tesorería principal y tesorería regional, una de las funciones de la tesorería principal es efectuar los pagos de las obligaciones sin situación de fondos de las regionales, para la cual todo recaudo del fondo interno se transfiera a la tesorería principal...”*

La cuenta 3.1.05 Capital fiscal, presenta un saldo en la subcuenta 310506 Capital fiscal de \$ -6.521.150.677,64 pesos, que representa el -59.70% 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 3.1.09 Resultado de ejercicios anteriores, refleja un saldo de \$ 17.443.536,74 pesos, presenta una variación a inicio de año, del 28.10%, que en valor absoluto es de \$ 3.826.905.559,99 pesos, producto del resultado de la operación de la entidad por concepto de excedente 2021.

De otra parte, el saldo de la 3109, está conformada por las siguientes subcuentas 3.1.09.01 y 3.1.09.02 “Por cambio de política contable”, debido al traslado de los valores de la cuenta 3.1.45 “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 3.1.45 IMPACTOS

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 2022, evidencia en cumplimiento de su misión institucional, un resultado negativo, generando un déficit por valor de\$ (1.694.009.970,94) pesos. Pendiente cierre automático realizado por SIIF Nación.

## NOTA 28. INGRESOS

### Composición

NOTA 28. INGRESOS  
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	18.047.078.943,91	22.397.542.234,13	(4.350.463.290,22)
4.1	Cr	Ingresos fiscales			0,00
4.2	Cr	Venta de bienes		0,00	0,00
4.3	Cr	Venta de servicios	3.053.929.138,54	4.782.085.005,30	(1.728.155.866,76)
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	1.419.511.034,53	1.908.368.957,60	(488.857.923,07)
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	13.568.116.849,05	15.683.346.034,10	(2.115.229.185,05)
4.8	Cr	Otros ingresos	5.521.921,79	23.742.237,13	(18.220.315,34)

Por disposiciones legales la Escuela Superior de Guerra en la vigencia 2022, se 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 y las transferencia y subvenciones.

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 en términos generales frente a la vigencia 2021 presenta una disminución del -19.42% que en valor absoluto es de \$ (4.350.463.290,22) pesos, el rubro contable que muestra una disminución relevante está relacionado con el grupo contable 4.8 Otros Ingresos con un decremento del -76.74%, en este grupo contable la entidad reconoció el valor de \$ 5.521.921,79 pesos por concepto de recuperaciones, aprovechamientos y otros ingresos diversos; seguido de un decremento del -36.14% evidenciado en el grupo contable 4.3 Servicios Educativos



*Escuela Superior de Guerra "General Rafael Reyes Prieto" - Notas a los Informes Financieros a diciembre 31 de 2022*

DESCRIPCION		SALDOS CORTE VIGENCIA		VARIACION	
SUBCUENTA	DESCRIPCION	2022	2021	ABSOLUTO	RELATIVA
442807	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	1.415.341.234,53	1.247.206.697,94	168.134.536,59	13,48%
442830	Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes del sector privado	4.169.800,00	21.456.200,00	(17.286.400,00)	-80,57%
442890	Otras transferencias		639.706.059,66	(639.706.059,66)	-100,00%
<b>4.4.28</b>	<b>Otras transferencias</b>	<b>1.419.511.034,53</b>	<b>1.908.368.957,60</b>	<b>(488.857.923,07)</b>	<b>-25,62%</b>

La subcuenta 4.4.28.07 Otros bienes, derechos y recursos en efectivo recibidos de entidades de gobierno, cierra con un valor de \$ 1.415.341.234,53 pesos, presenta un aumento del 13.48% que en valor absoluto de \$ 168.134.536,59 pesos, el saldo está representado por el reconocimiento por las siguientes transferencias, así:

CONCEPTO	VALOR
APORTES DE BIBLIOTECA	1.154.992.893,71
ENTRADA PONDERABLES ECONOMICOS	88.623.020,50
TRANSFERENCIA INTERNA MATERIAL DE CONSUMO COVID E IMPRESOS DE COGFM	155.796.275,99
TRANSFERENCIA INTERNA MATERIAL INTENDENCIA CURSO CIDENAL	15.929.044,33
<b>4.4.28.07 TOTAL BIENES RECIBIDOS SIN CONTRAPRESTACION</b>	<b>1.415.341.234,53</b>

La subcuenta 4.4.28.30 Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes del sector privado, cierra con un valor de \$ 4.169.800,00 pesos, presenta una disminución del -80.57%, que en valor absoluto es de \$ (17.286.400,00) pesos, el saldo está representado por el reconocimiento de la entrada de bienes de consumo de la categoría de libros donados por el editorial grupo planeta, según acta 1738 de 2022.

La subcuenta 4.4.28.90 Otras transferencias, presenta una disminución del 100% frente a la vigencia anterior, en razón a que dicho movimiento realizado en el 2021 fue una única vez por valor de \$ 639.706.059,66 pesos, valor que correspondía a los beneficios a empleados a corto y largo plazo, los cuales fueron trasladados para ser incorporados en el balance del COGFM, de acuerdo a oficio No. 105877 de marzo de 2021 por efectos de la implementación del proceso de pago masivo

servidor en rack para el centro de simulación y análisis de crisis de la ESDEGUE.

La cuenta 4.7.22 Operaciones sin flujo de efectivo, cierra con un saldo de \$ 365.222.728,00 pesos, está conformado por las siguientes subcuentas, así:

La subcuenta 4.7.22.01 cruce de cuentas, cierra con un saldo de \$ 365.222.728,00 pesos, representa el valor de las operaciones realizadas entre entidades para cancelar derechos y obligaciones, sin que exista flujo de efectivo, presenta un aumento del 6.48% con respecto a la vigencia anterior, la variación está sujeta en razón al proceso de pago por compensación de la retención en la fuente a título de renta e IVA, por valor de \$ 361.429.726,00 pesos, este procedimiento se inició a partir de agosto de 2018 y proestampilla pro universitaria por valor de \$ 3.793.002,00 pesos.

### 28.1.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación. NO APLICA

### 28.1.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

NOTA 28. INGRESOS  
Anexo 28.2. INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>3.077.671.375,67</b>	<b>4.805.827.242,43</b>	<b>(1.728.155.866,76)</b>
4.2	Cr	<b>Venta de bienes</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4.2.01	Cr	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca			0,00
4.2.03	Cr	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes			0,00
4.2.04	Cr	Productos manufacturados			0,00
4.2.06	Cr	Construcciones			0,00
4.2.10	Cr	Bienes comercializados			0,00
4.2.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)			0,00
4.3	Cr	<b>Venta de servicios</b>	<b>3.053.929.138,54</b>	<b>4.782.085.005,30</b>	<b>(1.728.155.866,76)</b>
4.3.05	Cr	Servicios educativos	3.137.716.940,74	4.811.138.106,30	(1.673.421.165,56)
4.3.11	Cr	Administración del sistema de seguridad social en salud			0,00
4.3.12	Cr	Servicios de salud			0,00
4.3.15	Cr	Servicio de energía			0,00
4.3.21	Cr	Servicio de acueducto			0,00
4.3.22	Cr	Servicio de alcantarillado			0,00
4.3.23	Cr	Servicio de aseo			0,00
4.3.xx	Cr	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX			0,00
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	(83.787.802,20)	(29.053.101,00)	(54.734.701,20)
4.8	Cr	<b>Otros ingresos</b>	<b>23.742.237,13</b>	<b>23.742.237,13</b>	<b>0,00</b>
4.8.02	Cr	Financieros			0,00
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio			0,00
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	23.742.237,13	23.742.237,13	0,00
4.8.11	Cr	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas			0,00
4.8.12	Cr	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas			0,00
4.8.13	Cr	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en negocios conjuntos			0,00
4.8.xx	Cr	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX			0,00



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.

- ✓ Entrada de bienes por proceso de recuperación de material de acuerdo con el acta aclaratorio No. 1994 de fecha 28 de noviembre de 2022 por concepto aclaratoria del ingreso de grasa y lubricantes para los vehículos orgánicos del parque automotor de la ESDEG al almacén de transportes de la ESDEG los cuales fueron adquiridos mediante aceptación de oferta No. 153 de 2022, el ajuste del procedimiento en mención es por valor de \$ 1.092.587,79 pesos.

*De acuerdo con el perfil de transportes en SAP, con el fin de subsanar la novedad así:*

*Realizar salida de mercancías transacción MIGO con clase de movimiento 201, ya que los materiales y cantidades cargados desde el perfil de compras no corresponden con los especificados en el contrato.*

*Realizar recuperación nuevamente de los materiales, pero con los códigos y cantidades correctas, mediante la transacción MIGO con clase de movimiento Z21, dicho procedimiento obedece a que no se puede realizar una reclasificación directa de los materiales, ya que la transacción MIGO con clase de movimiento 309 cambio de código material, solo aplica para aquellos materiales que en el sistema SAP figuren como borrados.*

- ✓ Reconocimiento de un valor consignado por Famisanar por concepto de incapacidades de un docente de la ESDEG y que de acuerdo con el oficio No. 117149 de fecha 12 de diciembre de 2022 suscrito por la My. Daira Deisy Diaz Oviedo jefe Departamento Talento Humano (E) se determinó que a la fecha la entidad no tiene acreencias con ningún docente en temas de incapacidades médicas, razón por la cual se reintegró dicho valor al tesoro de la nación, por valor de \$ 2.095.410,00 pesos.

La subcuenta 4.8.08.27 Aprovechamientos, cierra la vigencia con un valor \$ 1000 pesos, producto del reconocimiento de un mayor valor girado por parte de la DIAN, dentro del giro de devolución de IVA correspondiente el sexto bimestre de 2021 y recaudado en el 2022.

La subcuenta 4.8.08.90 otros ingresos diversos, cierra la vigencia con un valor de \$ 2.161.000,00 pesos, presenta una disminución de -81.82 frente a la vigencia anterior, el saldo es producto del reconocimiento de la entrada de libros entregados por parte de la editorial planeta correspondiente al convenio No. 009 de 2021 y al acta No. 02 de 2022.

## 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	DETALLE	
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2022	EN ESPECIE 2022
	Db	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>16.257.063.021,92</b>	<b>16.170.358.816,85</b>	<b>86.704.205,07</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
5.1	Db	<b>De Administración y Operación</b>	<b>16.257.063.021,92</b>	<b>16.170.358.816,85</b>	<b>86.704.205,07</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	3.255.698.733,00	3.915.037.133,06	(659.338.400,06)		
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas		18.877.864,66	(18.877.864,66)		
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	701.470.900,00	721.952.100,00	(20.481.200,00)		
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	162.174.100,00	163.666.500,00	(1.492.400,00)		
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	566.987.401,00	101.610.005,50	465.377.395,50		
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	1.508.506.133,76	1.239.898.390,39	268.607.743,37		
5.1.11	Db	Generales	10.062.027.754,16	10.009.121.923,24	52.905.830,92		
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	198.000,00	194.900,00	3.100,00		
5.1.22	Db	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0,00		
5.2	Db	<b>De Ventas</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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 \$ 3.255.698.733,00 pesos, corresponde a la cancelación de sueldos de la nómina de horas catedra y docente ocasional, presenta una disminución del -16.84% frente a la vigencia 2021 que en valor absoluto es de \$ (659.338.400,06) pesos, producto del pago de los siguientes conceptos, así:

La subcuenta 5.1.01.01 Sueldos, cierra con un valor de \$ 3.255.698.733,00 pesos, presenta un grado de participación del 20.03%, producto del reconocimiento del gasto por concepto de la nómina personal docente ocasional y hora catedra para los contratos que terminaron, la anterior nomina está bajo el marco legal de los contratos laborales según el código sustantivo laboral.

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 \$ 701.470.900,00 pesos, presenta un decremento frente al 2021 de -2.84% que en valor absoluto es de \$ (20.481.200,00) pesos, producto de la contratación bajo la legislación laboral colombiana mediante los contratos laborales con los docentes ocasionales y 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



*Escuela Superior de Guerra "General Rafael Reyes Prieto" - Notas a los Informes Financieros a  
diciembre 31 de 2022*

<b>CODIGO</b>	<b>CONCEPTO DEL GASTOS</b>	<b>VALOR 2022</b>
510701	Vacaciones	98.926.565,00
510702	Cesantías	230.296.993,00
510703	Intereses a las cesantías	2.805.641,00
510706	Prima de servicios	234.958.202,00
<b>TOTAL PRESTACIONES SOCIALES</b>		<b>566.987.401,00</b>

La 5.1.08 gastos de personal diversos, cierra con un saldo la vigencia en \$ 1.508.506.133,76 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 21.66% que en valor absoluto es de \$ 268.607.743,37 pesos frente al 2021, la entidad reconoció en esta cuenta los siguientes conceptos, así:

<b>CODIGO</b>	<b>CONCEPTO DEL GASTOS</b>	<b>VALOR 2022</b>
510803	Capacitación, bienestar social y estímulos	1.508.506.133,76
<b>TOTAL GASTOS PERSONAL DIVERSOS</b>		<b>1.508.506.133,76</b>

La subcuenta 5.1.08.03 Capacitación, bienestar social y estímulo, cierra con un valor de \$ 1.508.506.133,76 pesos, producto del reconocimiento de los siguientes gastos, así:

<b>PROVEEDOR</b>	<b>CONCEPTO DEL GASTOS</b>	<b>VALOR 2022</b>
BIENES DE CONSUMO AL SERVICIO-ESDEG	BIENES DE CONSUMO ESTIMULOS-BANDERAS	129.622.707,08
ASOCIACION INTERNACIONAL DE CONSULTORIA S A S	VIGENCIA FUTURA SERVICIOS DE CAPACITACION DE SIMULACION DE APRENDIZAJE E,PERIENCIAL, CON EL FIN DE SENSIBILIZAR, FACILITAR EL LIDERAZGO Y EL TRABAJO EN EQUIPO DE LOS ALUMNOS NACIONALES E INTERNACIONALES QUE INICIARAN LOS CURSOS DE ALTOS ESTUDIOS MILITARES	44.387.000,00
ASOCIACION INTERNACIONAL DE CONSULTORIA S A S	SERVICIO DE CAPACITACIÓN TALLERES MANEJO DE MEDIOS DE COMUNICACIÓN PARA EL CURSO DE ALTOS ESTUDIOS MILITARES Y CURSO DE ESTADO MAYOR DE LA ESDEG CTO 136-MDN-COGFM-ESDEG-2022	42.997.885,00
BRIGADA DE BOMBEROS Y SEGURIDAD EMPRESARIAL SAS	EL SERVICIO DE CAPACITACIÓN TEÓRICO PRÁCTICA EN PRIMEROS AUXILIOS, CONTRAINCENDIOS, EVACUACIÓN Y RESCATE, DIRIGIDO AL PERSONAL QUE CONFORMA LA BRIGADA DE EMERGENCIAS DE LA ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA "GENERAL RAFAEL REYES PRIETO" CTO 135-MDN-COGFM-ESDEG-2	4.290.000,00

La subcuenta 5.1.11.03 elementos de lencería y ropería, cierra con un saldo de \$ 4.624.582,33pesos, 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 549.041.513,58 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	236.826.107,01
Papelería Útiles de Escritorio y Dibujo	82.029.451,13
LLantas y Accesorios	88.910.000,04
Equipo de Alojamiento y Campaña	13.025.773,97
Otros Materiales y Suministros (Puntos ecologicos-libros adquiridos y donados-percheros-unidad optica-repuestos TIC)	128.250.181,43
<b>TOTAL DE GASTOS GENERALES</b>	<b>698.864.252,23</b>

La subcuenta 5.1.11.15 Mantenimiento, cierra con un saldo la vigencia en \$ 1.012.098.616,08 pesos, corresponde al gasto que incurre la entidad contable pública en servicios de mantenimiento para bienes muebles 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 2022*

SERVICIOS INTEGRALES DE INGENIERIA Y CONSTRUCCION SAS	MANTENIMIENTO Y ADECUACION DE LA PLANTA FISICA DEL MUSEO MILITAR CANDELARIA CTO 224/2022	390.829.922,00
SI SOLUCIONES INTEGRALES AP-SETMA S.A.S	CONTRATAR EL SERVICIO DE MANTENIMIENTO INSTALACION Y PUESTA EN FUNCIONAMIENTO DE LA PLANTA ELECTRICA LOCALIZADA EN EL MUSEO MILITAR DE TOCANCIPA DE CONFORMIDAD EN LO ESTABLECIDOS CON LAS NECESIDADES Y ESPECIFICACIONES TECNICAS EXIGIDAS POR EL MINISTE	45.343.617,14
SISTEMAS INTEGRALES DE MANTENIMIENTO E INGENIERIA S A S	MANTENIMIENTO Y ADECUACION DEL SALON CATEDRA DEL SEPTIMO PISO EN EL EDIFICIO AULAS ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA GENERAL RAFAEL REYES PRIETO CTO 226/2022	191.812.985,72
SUBE INGENIERIA SAS	VIGENCIA FUTURA SERVICIO DE MANTENIMIENTO PARA LOS ASCENSORES MARCA CANNY ESCALA DEL EDIFICIO DE AULAS Y EL ASCENSOR MODERNIZADO DEL EDIFICIO ADMINISTRATIVO ESDEG CTO 124/2022	13.090.000,00
UNION TEMPORAL NETSUM ESDEG 2022	IMPLEMENTACION Y PUESTA EN FUNCIONAMIENTO DEL SISTEMA DE RED DE INFRAESTRUCTURA DE TICS PARA LA TRANSICION DEL PROTOCOLO DE IPV4 A IPV6 DE LA ESDEG CTO 131/2022	136.267.236,96
<b>TOTAL CTA 5.1.11.15 MANTENIMIENTO</b>		<b>1.744.132.152,29</b>
MENOS TRASLADO GASTO A COGFM PROYECTO MUSEO MILITAR		(732.033.536,22)
<b>TOTAL CTA 5.1.11.15 MANTENIMIENTO A CIERRE 2022</b>		<b>1.012.098.616,08</b>

Relación traslado a COGFM por concepto de gasto en el proyecto de Museo Militar FFMM, así:

CTO	Tipo Identificación	Identificación	Nombre Razon Social	Objeto del Compromiso	Recurso	Situación	Numero Documento/Obligación	Fecha de Registro	Valor Inicial	Retenciones pareticadas	Neto	Cuenta Contable	Descripción	
CONTRATO DE OBRA 224-MDN-COGFM-ESDEG-2022	NIT	900264026	SERVICIOS INTEGRALES DE INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES SINCO SAS	MANTENIMIENTO Y ADECUACION DE LA PLANTA FISICA DEL MUSEO MILITAR CANDELARIA	FONDOS ESPECIAL ES	SSF	177422/177522/177622	2022-11-25 00:00:00	198.791.655,00	16.362.203,00	182.429.452,00	5111150010	\$ 197.599.783,00	Mantenimiento
				MANTENIMIENTO Y ADECUACION DE LA PLANTA FISICA DEL MUSEO MILITAR CANDELARIA			177322	2022-11-25 00:00:00	91.720.216,00	7.549.335,00	84.170.881,00	5111150010	\$ 91.170.300,00	Mantenimiento
<b>TOTAL</b>												<b>\$ 288.770.083,00</b>		
CONTRATO DE OBRA 164-MDN-COGFM-ESDEG-2022	NIT	900340482	DISEÑOS Y CONSTRUCCIONES S.A.S.	LA ADECUACION, SUMINISTRO E INSTALACION DE VENTANERIA CON PERFILERIA EN ALUMINIO, PUERTAS INTERNAS-EXTERNAS Y DIVISION DE LOS BAÑOS PARA EL MUSEO MODERNO MILITAR DE TOCANCIPA	FONDOS ESPECIAL ES	SSF	182422/183222	2022-11-30 00:00:00	263.945.598,00	21.721.617,00	242.223.981,00	5111150010	262.411.500,00	Mantenimiento
<b>TOTAL</b>												<b>\$ 262.411.500,00</b>		

*Escuela Superior de Guerra "General Rafael Reyes Prieto" - Notas a los Informes Financieros a  
diciembre 31 de 2022*

PROVEEDOR	CONCEPTO DEL GASTOS	VALOR 2022
CODENSA S.A ESP	PAGO ENERGIA ESDEG EDIFICIO ADMINISTRATIVO Y AULAS	44.310.750,00
COMUNICACION CELULAR S A COMCEL S A	PAGO TELEFONIA MOVIL ESDEG	13.511.600,60
ENEL COLOMBIA S.A E.S.P	PAGO ENERGIA ESDEG EDIFICIO ADMINISTRATIVO Y AULAS	293.753.720,00
INTERNEXA S.A.	PRESTACION DE SERVICIOS DE CANALES DEDICADOS A LA INTERCONECTIVIDAD CON INTERNET PARA EL CAMPUS DE LA ESDEG Y BIBLIOTECA CENTRAL FFMM	49.921.220,25
SISTEM DIRECT SAS	SERVICIO DE TELEVISION DIGITAL Y/O SATELITAL PARA LA ESDEG	1.800.000,00
<b>TOTAL CTA 5.1.11.17 SERVICIOS PUBLICOS</b>		<b>403.297.290,85</b>

La subcuenta 5.1.11.19 viáticos y gastos de viaje, cierra con un saldo la vigencia 2021 en \$ 55.434.628,00 pesos, corresponde a los viáticos cancelados al personal de planta que apoya la gestión académica a nivel nacional de acuerdo con la planeación de los programas de la institución, presenta un aumento del 63.02% frente a la vigencia 2021, que en valor absoluto es de \$ 21.429.042,00 pesos, producto de la realización de las actividades de avanzada y practicas Geoestratégicas Nacionales, lo anterior de acuerdo a las planillas generadas por el área de Talento Humano de la ESDEG.

La subcuenta 5.1.11.21 Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones, cierra la vigencia 2022 con un saldo de \$ 150.887.396,68 pesos, representa el valor de los gastos necesarios por concepto de impresos y publicaciones para apoyar las labores administrativas de la entidad, el saldo es producto del reconocimiento de la salida de bienes de consumo, tales como material de imprenta con temas académicos de categorías libros y revistas académicas.

La subcuenta 5.1.11.22 Fotocopias, cierra con un saldo la vigencia 2022 en \$ 99.499.981,84 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, 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 contrato No. 384/2021; 143/2022 y 238/2022 con el tercero VASQUEZ CARO & CIA S.A.S.

La subcuenta 5.1.11.23 Comunicaciones y transporte, cierra con un saldo la vigencia 2022 en \$ 162.582.492,40 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, el saldo es producto del reconocimiento del servicio de correo certificado, tiquetes aéreos y transporte terrestre, así:



*Escuela Superior de Guerra "General Rafael Reyes Prieto" - Notas a los Informes Financieros a  
diciembre 31 de 2022*

PROVEEDOR	CONCEPTO DEL GASTOS	VALOR 2022
LIMPIEZA INSTITUCIONAL LASU S.A.S.	VF SERVICIO INTEGRAL DE ASEO PARA EL EDIFICIO DE AULAS Y EDIFICIO ADMINISTRATIVO ESDEG Y BIBLIOTECA CENTRAL DE LAS FFMM TOMAS VARGAS RUEDA EL CUAL INCLUYE PRODUCTOS DE ASEO Y LIMPIEZA, PRODUCTOS DE CAFETERIA, RESTAURANTE, EL SERVICIO DE CORTE DE CESPED OC 99056/2022	67.231.083,16
SOCIEDAD HOTELERA TEQUENDAMA S A	SERVICIOS DE CENTRO DE CONVENCIONES PARA REALIZAR CLAUSURAS Y RECONOCIMIENTOS ACADEMICOS DE LOS CURSOS CEM, CAEM, CIDENAL, CIMPOR, CAIMPOR DE LA ESDEG. CTO 186/2022	99.998.800,00
UNIÓN TEMPORAL ECOLIMPIEZA	SERVICIO INTEGRAL DE ASEO PARA EL EDIFICIO DE AULAS Y EDIFICIO ADMINISTRATIVO DE LA ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA Y LA BIBLIOTECA CENTRAL DE LAS FUERZAS MILITARES "TOMÁS RUEDA VARGAS", EL CUAL INCLUYE PRODUCTOS DE ASEO Y LIMPIEZA, PRODUCTOS DE CAFETERÍA OC 91772/2022	265.300.160,06
UNION TEMPORAL EMINSER-SOLOASEO 2020	VIGENCIA FUTURA SERVICIO INTEGRAL DE ASEO PARA EL EDIFICIO DE AULAS Y EDIFICIO ADMINISTRATIVO DE LA ESDEG Y LA BIBLIOTECA CENTRAL DE LAS FUERZAS MILITARES "TOMAS RUEDA VARGAS",EL CUAL INCLUYE PRODUCTOS DE CAFETERIA Y RESTAURANTE,EL SERVICIO DE CORTE. OC 77148/2022	434.736.239,71
UNION TEMPORAL OPERADOR ESDEG 2022	CONTRATACION DE LOS SERVICIOS DE OPERADOR LOGISTICO PARA LA ORGANIZACION,ADMINISTRACION Y EJECUCION DE EVENTOS PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES MISIONALES, ESPACIOS PARA LA INTEGRACION CON COMUNIDAD ACADEMICA Y DEMAS ACTORES QUE SE CONSIDEREN. CTO 175/2022	1.069.872.971,42
UNIÓN TEMPORAL SERVICIOS OPERADOR 2022	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.	56.999.816,01
ENTRADA DE PONDERABLES ECONOMICOS EN SERVICIOS.	PONDERABLES SEGÚN CTO No. 308/2021-175/2022	23.634.160,00
<b>TOTAL CTA 5.1.11.49 SERVICIO DE ASEO, CAFETERIA, RESTAURANTE Y LAVANDERIA</b>		<b>2.017.773.230,36</b>

La subcuenta 5.1.11.55 elementos de aseo, cierra con un saldo en la vigencia 2022 en \$ 16.347.019,00 pesos, en esta cuenta se reconoció el valor por concepto de bienes de consumo al servicio materiales tale como de bioseguridad y la salida de puntos ecológicos de acuerdo con las diferentes ordenes de suministro.

La subcuenta 5.1.11.65 Intangibles, cierra con un saldo en la vigencia 2022 en \$ 635.729.258,55 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 como control administrativo según boletín 09 del SILOG permitiendo su identificación, así mismo se reconoce en esta cuenta las amortizaciones de diferidos de acuerdo al lineamiento presupuestal No. 9 imputación adquisicion de bienes y servicios de tecnología de la información, así:

*Escuela Superior de Guerra "General Rafael Reyes Prieto" - Notas a los Informes Financieros a  
diciembre 31 de 2022*

PROVEEDOR	CONCEPTO DEL GASTOS	VALOR 2022
CONTRATOS DE OPS PERSONAS NATURALES	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	3.444.580.605,58
ALLBREAKER S.A.S.	CONTRATAR EL SUMINISTRO E INSTALACION DE MODULOS MUSEOGRAFICOS Y DISPOSITIVOS TECNOLOGICOS PARA LAS SALAS DE VESTIBULO Y MINDEFENSA -COGFM- DEL MUSEO DE LAS FFMM UBICADO EN TOCANCIPA CTO 312/2021	40.850.000,00
BVQI COLOMBIA LTDA	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES Y DE APOYO A LA GESTION CON EL FIN DE REALIZAR LA SEGUNDA AUDITORIA COMBINADA DE SEGUIMIENTO CERTIFICACION DE LAS NORMAS NTC ISO 9001:2005 E ISO 21001:2018 PARA LA ESDEG CTO 225/2022	14.904.750,00
COLSAM INGENIERA SAS	SERVICIO DE LAVADO Y DESINFECCION DE LOS TANQUES DE AGUA POTABLE Y SERVICIO DE TOMA DE MUESTRA PUNTUAL ANALISIS MICROBIOLOGICO Y FISICOQUIMICO DE AGUA CTO 154/2022	1.639.998,50
GRUPO TEKTON SAS	CONTRATAR LA INTERVENTORIA INTEGRAL, ADMINISTRATIVA, TECNICA, FINANCIERA, CONTABLE, JURIDICA AL CONTRATO 312 MDN-COGFM-ESDEG-2021 DE LICITACION PUBLICA, QUE TIENE POR OBJETO EL SUMINISTRO E INSTALACION DE MODULOS MUSEOGRAFICOS Y DISPOSITIVOS CTO 121/2022	110.809.620,17
INCOL INGENIERIA DE INSPECCION COLOMBIANA SAS	SERVICIO DE INSPECCION Y CERTIFICACION PARA LOS ASCENSORES DE LA ESDEG. CTO 166/2022	1.666.000,00
SERVICIOS DE GESTION INTEGRADA S.A.S.	SERVICIO DE REALIZACION DE EVALUACIONES MEDICAS OCUPACIONALES PARA PERSONAL DE DOCENTES DE LA ESDEG CTO 129/2022	4.048.000,00
UNION TEMPORAL NETSUM ESDEG 2022	IMPLEMENTACION Y PUESTA EN FUNCIONAMIENTO DEL SISTEMA DE RED DE INFRAESTRUCTURA DE TICS PARA LA TRANSICION DEL PROTOCOLO DE IPV4 A IPV6 DE LA ESDEG	517.336.108,31
<b>TOTAL CTA 5.1.11.79 HONORARIOS</b>		<b>4.135.835.082,56</b>
MENOS TRASLADO GASTO A COGFM PROYECTO MUSELO MILITAR		(175.552.116,17)
<b>TOTAL CTA 5.1.11.79 HONORARIOS</b>		<b>3.960.282.966,39</b>

Relación del gasto por concepto de honorarios mediante transferencia interna a COGFM, así:

Teniendo en cuenta que la ESDEG ejecuto en el año 2022 contratos donde se adquirieron bienes y servicios para dichos museos y en vista que estos centros de costos son administrados por el COGFM y respaldados bajo la jurisprudencia contable de acuerdo con el régimen de contabilidad pública, Título II Sistema Nacional de Contabilidad Pública-Capítulo Único-Numeral 7 Características Cualitativas de la Información Contable Pública.

“...Para ello la confiabilidad es la consecuencia de la observancia de la Razonabilidad, la objetividad y la verificabilidad...”

*Razonabilidad. La información contable pública es razonable cuando refleja la situación y actividad de la entidad contable pública, de manera ajustada a la realidad.*



*Escuela Superior de Guerra "General Rafael Reyes Prieto" - Notas a los Informes Financieros a diciembre 31 de 2022*

La subcuenta 5.1.11.80, cierra con un saldo la vigencia 2022 en \$ 667.529.893,86 pesos, presenta, 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 con personas naturales y jurídicas, así:

PROVEEDOR	CONCEPTO DEL GASTOS	VALOR 2022
CONTRATOS DE OPS PERSONAS NATURALES	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	513.961.967,07
ACIES S.A.S	SOPORTE AL SOFTWARE PARA LA GESTION ADMINISTRATIVA Y ACADEMICA DE ESTUDIANTES, DOCENTES, EGRESADOS Y ADMINISTRATIVOS DE ACUERDO CON LAS NECESIDADES ESPECIFICAS DE LA ESDEGUE-SINU 105/2022 Y 155/2022	34.722.229,00
INMOTICA LTDA.	CONTRATAR EL SERVICIO DE SOPORTE TECNICO EN SITIO DE LA INFRAESTRUCTURA TECNOLOGICA DE LA ESDEG Y BIBLIOTECA CENTRAL FFMM CTO 310/2022	56.691.600,00
INNCEC SAS	CONTRATAR EL SERVICIO DE SOPORTE TECNICO, MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO EN SITIO DE LA INFRAESTRUCTURA TECNOLOGICA DE LA ESDEGUE Y DE LA BIBLIOTECA CENTRAL DE LAS FF.MM CTO 176/2022 217/2022	58.419.621,82
PENSEMOS S.A	SERVICIO SOPORTE TÉCNICO Y REMOTO A LA SUITE VISIÓN EMPRESARIAL MÓDULO ANALÍTICO PARA LA ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA "GENERAL RAFAEL REYES PRIETO", VIGENCIA 2022 120/2022	3.015.936,00
SODEXO SERVICIOS DE BENEFICIOS E INCENTIVOS COLOMBIA S.A.S	ADHESIÓN AL ACUERDO MARCO DE PRECIOS CCE-715-1-AMP-2018 A TRAVÉS DE OPERACIÓN SECUNDARIA- ORDEN DE COMPRA PARA EL SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE Y ACPM REQUERIDO PARA EL MOVIMIENTO DIARIO DEL PARQUE AUTOMOTOR DE LA ESDEG", EN LAS CATEGORIAS OC 84361	718.539,97
<b>TOTAL CTA 5.1.11.80 SERVICIOS</b>		<b>667.529.893,86</b>

La subcuenta 5.1.11.90 Otros Gastos Generales, cierra la vigencia con un valor de \$ 9.017.731,08 pesos, el saldo es producto de la aplicación del boletín de 009 de Silog, Baja área 01, referente a activos de control administrativo.

*Escuela Superior de Guerra "General Rafael Reyes Prieto" - Notas a los Informes Financieros a diciembre 31 de 2022*

### 29.2.1 Deterioro Activos financieros y no financieros

No aplica

### 29.3 Transferencias y subvenciones

NOTA 29. GASTOS  
COMPOSICIÓN  
Anexo 29.3. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>5.4</b>	<b>Db</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>2.086.914.305,61</b>	<b>1.026.631.091,62</b>	<b>1.060.283.213,99</b>
<b>5.4.08</b>	<b>Db</b>	<b>SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
5.4.08.17	Db	Participación para salud			0,00
5.4.08.18	Db	Participación para educación			0,00
5.4.08.19	Db	Participación para propósito general			0,00
5.4.08.20	Db	Participación para pensiones - fondo nacional de pensiones de las entidades territoriales			0,00
5.4.08.21	Db	Programas de alimentación escolar			0,00
5.4.08.22	Db	Municipios y distritos con ribera sobre el río grande de la magdalena			0,00
5.4.08.23	Db	Resguardos indígenas			0,00
5.4.08.24	Db	Participación para agua potable y saneamiento básico			0,00
5.4.08.25	Db	Atención integral a la primera infancia			0,00
<b>5.4.13</b>		<b>SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
5.4.13.01	Db	Asignaciones directas			0,00
5.4.13.02	Db	Para proyectos de ciencia, tecnología e innovación			0,00
5.4.13.03	Db	Para proyectos de desarrollo regional			0,00
5.4.13.04	Db	Para proyectos de compensación regional			0,00
5.4.13.05	Db	Para ahorro pensional territorial			0,00
5.4.13.06	Db	Para proyectos de inversión de los municipios ribereños del río grande de la magdalena y canal del dique			0,00
5.4.13.07	Db	Para fiscalización del sistema general de regalías			0,00
5.4.13.xx	Db	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX			0,00
<b>5.4.21</b>		<b>SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
5.4.21.04	Db	Recursos para la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0,00
<b>5.4.23</b>		<b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>	<b>2.086.914.305,61</b>	<b>1.026.631.091,62</b>	<b>1.060.283.213,99</b>
5.4.23.01	Db	Para pago de pensiones y/o cesantías			0,00
5.4.23.02	Db	Para proyectos de inversión			0,00
5.4.23.03	Db	Para gastos de funcionamiento			0,00
5.4.23.04	Db	Para programas de salud			0,00
5.4.23.05	Db	Para programas de educación			0,00
5.4.23.06	Db	Transferencia por condonación de deudas			0,00
5.4.23.07	Db	Bienes entregados sin contraprestación	2.086.914.305,61	1.026.631.091,62	1.060.283.213,99
5.4.23.xx	Db	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX			0,00
<b>5.4.24</b>		<b>SUBVENCIONES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
5.4.24.01	Db	Subvención por préstamos con tasa de interés cero			0,00
5.4.24.02	Db	Subvención por préstamos con tasas de interés inferiores a las del mercado			0,00
5.4.24.03	Db	Subvención por condonación de deudas			0,00
5.4.24.05	Db	Subvención por recursos transferidos a las empresas públicas			0,00
5.4.24.06	Db	Subvención por programas con el sector financiero			0,00
5.4.24.07	Db	Bienes entregados sin contraprestación			0,00
5.4.24.xx	Db	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX			0,00



## 29.6. Operaciones interinstitucionales

NOTA	29.	GASTOS
		COMPOSICIÓN
Anexo	29.6.	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES


CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.7	Db	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>2.267.334,00</b>	<b>1.768.027,63</b>	<b>499.306,37</b>
5.7.05	Db	<b>FONDOS ENTREGADOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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	<b>OPERACIONES DE ENLACE</b>	<b>2.267.334,00</b>	<b>1.768.027,63</b>	<b>499.306,37</b>
5.7.20.80	Db	Recaudos	2.267.334,00	1.768.027,63	499.306,37
5.7.20.81	Db	Devoluciones de ingresos			0,00
5.7.22	Db	<b>OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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

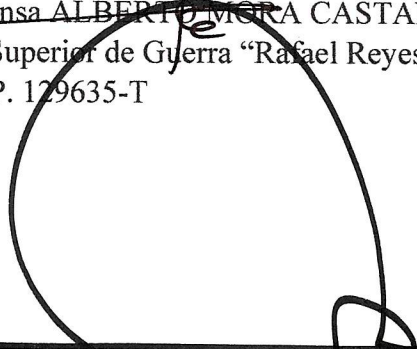
La subcuenta 5.7.20.80 Recaudos, cierra la vigencia 2022 con un valor de \$ 2.267.334,00 pesos, el saldo está compuesto así:

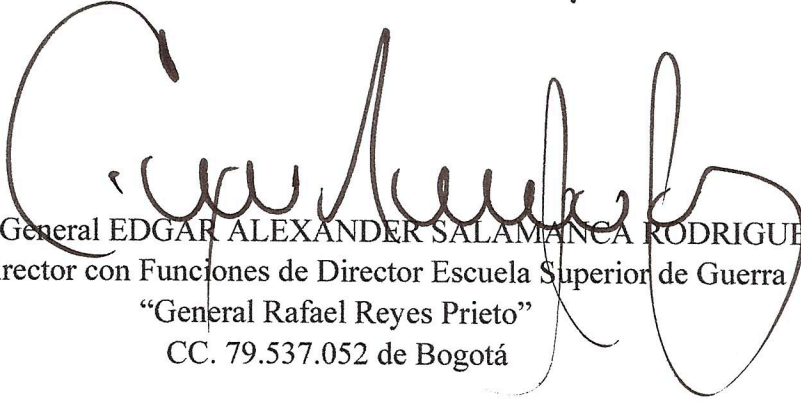
- ✓ Reconocimiento de un valor de \$ 171.924 pesos, producto del reconocimiento del valor de reintegro de dineros de póliza vehículos, aseguradora Solidaria de Colombia Entidad Cooperativa, Póliza Automóviles No. 994000000171 por concepto de servicios de cobertura en pólizas de seguros, según oficio No. 104879 de febrero 14 de 2021, de acuerdo con el documento de recaudo y causación de ingreso No. 2722 y 2622 respectivamente, DTN-Reintegro Gastos de Funcionamiento, dicho procedimiento se realizó de acuerdo con la guía financiera No. 26 "Aplicación de reintegros en SIIF Nación", numeral 3.6 "Reintegro de pagos realizado en vigencia anteriores", Los reintegros que no sean aplicados dentro de la vigencia correspondiente, se deben clasificar como un "ingreso presupuestal" y contablemente se constituye en una recuperación. Cuando el reintegro corresponda a un pago realizado en una vigencia distinta a la actual, los recursos deben ser clasificados por el módulo de ingresos a través de un rubro concepto establecido para cada Fuente de Financiación (Nación o Propios) y su respectiva Situación de Fondos (CSF y SSF), tal como se indica en el numeral 3.6 de la Guía Financiera. Es importante tener en cuenta que a pesar de ser reconocidos como ingreso presupuestal desde el punto de vista contable se consideran un menor valor de gasto.
- ✓ Reconocimiento de un valor consignado por Famisanar por concepto de incapacidades de un docente de la ESDEG y que de acuerdo con el oficio No. 117149 de fecha 12 de diciembre de 2022 suscrito por la Mayor Daira Deisy Diaz Oviedo jefe Departamento Talento Humano (E) se determinó que a la fecha la entidad no tiene acreencias con

unos bienes intangibles realizado por el perfil de almacenes de la ESDEG de acuerdo con la resolución No. 10/2021.

La subcuenta 5.8.95.01 servicios educativos, cierra la vigencia con un valor de \$ 17.617.464,68 pesos, representa el valor de devoluciones por concepto de servicios educativos, ingresos que fueron reconocidos en periodos contables anteriores.

  
Profesional de Defensa ALBERTO MERA CASTAÑEDA  
Contador Escuela Superior de Guerra "Rafael Reyes Prieto"  
T.P. 129635-T

  
Teniente Coronel DIEGO ALEJANDRO PARRA VILLAMARIN  
Jefe Departamento Administrativo y Ordenador del Gasto  
C.C. 79.724.193 Bogotá

  
Brigadier General EDGAR ALEXANDER SALAMANCA RODRIGUEZ  
Subdirector con Funciones de Director Escuela Superior de Guerra  
"General Rafael Reyes Prieto"  
CC. 79.537.052 de Bogotá