



La seguridad
es de todos

Mindefensa

**NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES DE LA
ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA “GENERAL RAFAEL REYES PRIETO” A 30 DE
SEPTIEMBRE DE 2022**
(Cifras en pesos colombianos)

I. NOTAS SOBRE ASPECTOS GENERALES

NOTA 1. NATURALEZA JURIDICA Y FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL

1.1 NATURALEZA JURIDICA

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

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

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

1.2 FUNCION SOCIAL O COMETIDO ESTATAL

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

La Escuela Superior de Guerra hace parte del Comando General de las Fuerzas Militares, tiene como domicilio principal la ciudad de Bogotá, en la carrera 11 número 102 58.

PROGRAMAS EDUCATIVOS - ACTIVIDAD PRINCIPAL PRESTACION DE SERVICIOS EDUCATIVOS.

Cursos de Ascensos

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

Postgrados

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

Cursos de Extensión

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

➤ *Título: Diplomado en Oceanopolítica*

Que el PLAN ESTRATÉGICO ESDEG 2030 refiere que La ESDEG cuenta con tres centros de investigación propios, el Centro de Estudios Estratégicos para la Seguridad y Defensa Nacionales-CEESEDEN, el Centro Regional de Estudios Estratégicos en Seguridad-CREES y el Centro de Investigación en Conflicto y Memoria Histórica Militar-CICMHM y con los grupos de investigación registrados en Colciencias, Centro de Gravedad, Masa Crítica y Derechos Humanos, DICA y Justicia. Al mismo tiempo, ESDEG proyecta su pensamiento a través de la página web y de la publicación de las revistas "Fuerzas Armadas", "Estudios en Seguridad y Defensa" y en libros con difusión nacional e internacional.

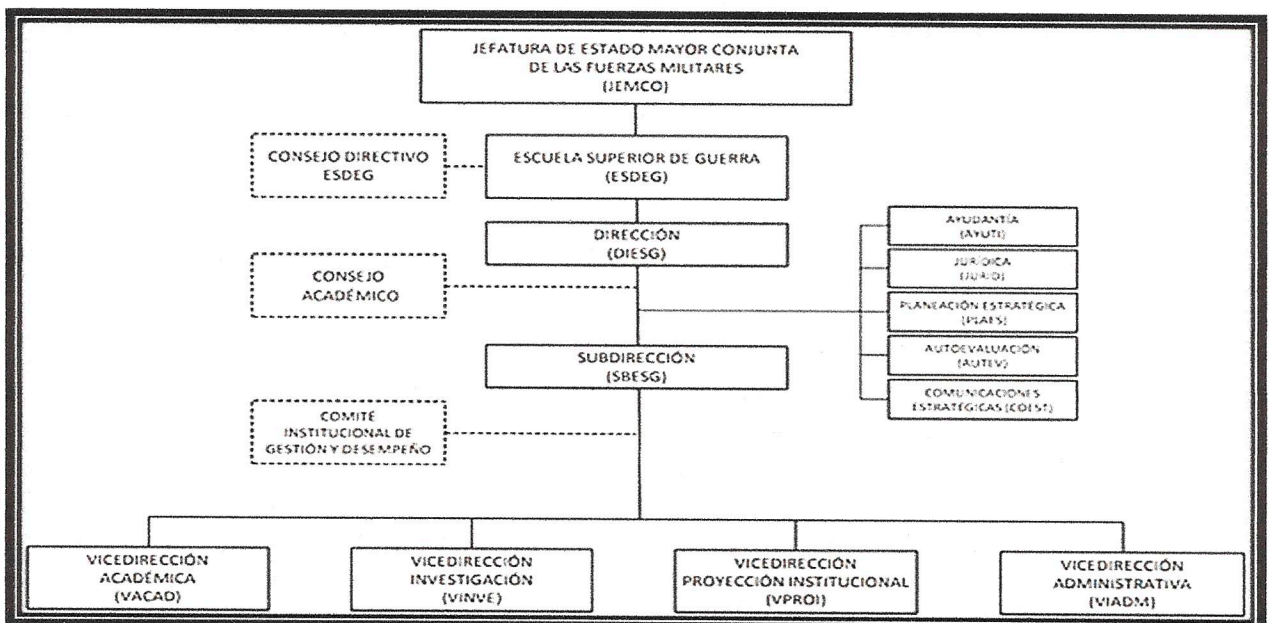
1.2.1. MISIÓN

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

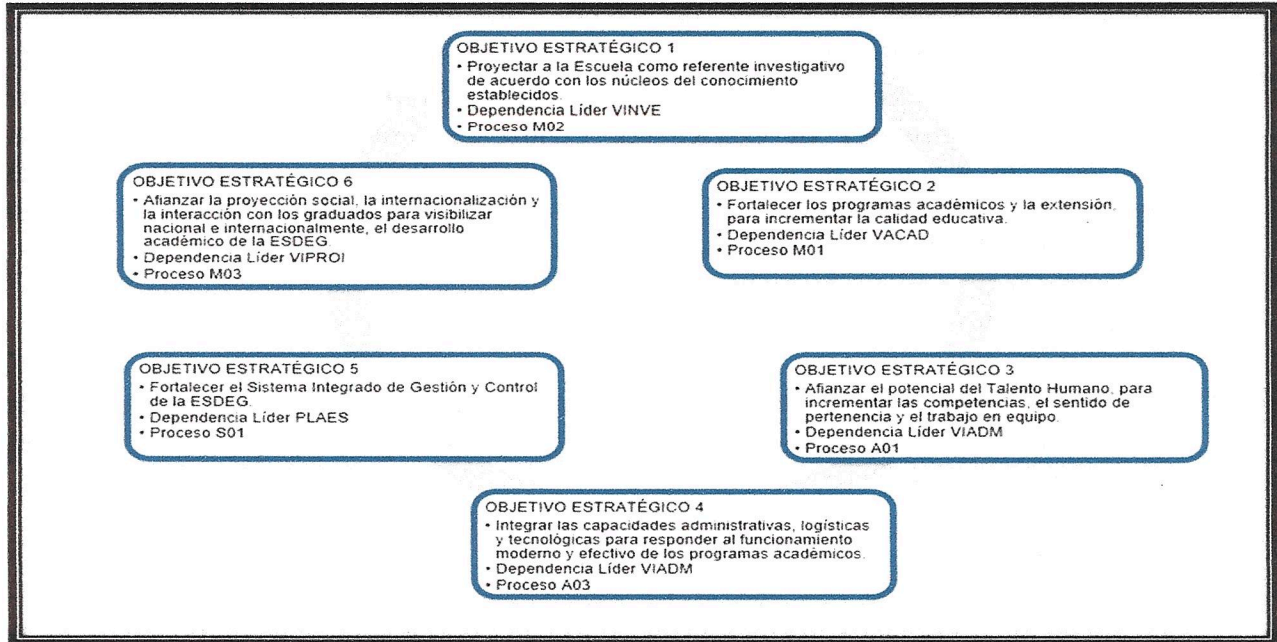
1.2.2. VISION

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

1.2.3 ORGANIGRAMA



1.2.4 OBJETIVOS ESTRATEGICOS



1.2.4 POLITICA DE CALIDAD

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

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

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

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

y Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.

NOTA 3. POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

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

De acuerdo con el Marco Conceptual para Entidades de Gobierno en su numeral 6.3. Medición de los Elementos de los Estados Financieros, para reconocer un elemento en los Estados Financieros, este debe tener un valor que se haya determinado con fiabilidad. La medición es el proceso mediante el cual se asigna un valor monetario al elemento. Este proceso se lleva a cabo en dos momentos diferentes: en el reconocimiento y en la medición posterior.

- Medición de los activos, las bases de medición aplicables a los activos son: costo, costo Re expresado, costo amortizado, costo de reposición, y valor de mercado.
- Medición de los pasivos, las bases de medición aplicable a los pasivos son: costo; costo Re expresado, costo amortizado y valor del mercado.

3.2 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

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

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

Que mediante Resolución No. 484 del 17 de octubre de 2017 "Por la cual se modifican el anexo de la Resolución No. 533 de 2015 en lo relacionado con las Normas para el Reconocimiento,

Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y el artículo 42 de la Resolución 533 de 2015, y se dictan otras disposiciones".

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

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

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

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

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

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

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

Política No 04 - Cuentas por cobrar: Se reconoce como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por las Unidades Ejecutoras en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios, y las transacciones sin contraprestación incluyen, entre otros, los impuestos y las transferencias.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Los bienes cuyo costo unitario sean inferiores a 50 Unidades de Valor Tributarios (U.V.T) deberán reconocerse como gastos del ejercicio y se debe mantener un control administrativo a través del Sistema Logístico del Ministerio de Defensa SILOG, que garantice su control y permita una identificación física plena del mismo. Lo anterior, no se aplicará a los bienes de armamento y equipo reservado, equipos de comunicaciones reservadas (operacionales) bienes inmuebles (terrenos y edificaciones) y semovientes, los cuales se reconocerán como propiedades, planta y equipo sin considerar su valor.
- En el Ministerio de Defensa Nacional solo se evaluará si existen indicios de deterioro del valor de las propiedades, planta y equipo a los bienes cuyo costo individual sea igual o superior a 1.000 SMMLV de la vigencia. Para los bienes de Sanidad Militar, el valor material para efectos de deterioro y por lo tanto para evaluar si existen indicios de deterioro es de 500 SMMLV de la vigencia.

NOTA 5. LOS SUPUESTOS REALIZADOS ACERCA DEL FUTURO Y OTRAS CAUSAS DE INCERTIDUMBRE EN LAS ESTIMACIONES REALIZADAS AL FINAL DEL MES, QUE TENGAN UN RIESGO SIGNIFICATIVO DE OCASIONAR AJUSTES IMPORTANTES EN EL VALOR EN LIBROS DE LOS ACTIVOS O PASIVOS DENTRO DEL PERIODO CORRIENTE.

Método de Depreciación y/o Amortización, de Activos

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

Método de Valuación de Inventarios

La metodología de valuación de inventarios se encuentra formalizada, a través de la política contable de Inventarios y en el Manual de Procedimientos Administrativos y Contables para el Manejo de Bienes, el cual establece el sistema de inventario permanente para efectos de valoración y determinación de los costos, se aplicará el método de promedio ponderado, para el

caso de los reparables en condición de serviciales o reparados se aplicará el método de identificación, a través del Sistema de Información Logística - SILOG.

Beneficios a Empleados pos-empleo

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

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

6.1 Limitaciones de orden operativo

En la ESDEG utilizan el aplicativo SAP para el manejo de bienes complementado con el Sistema SIIF Nación II y sistema SINU para el control de las órdenes de matrículas, al cierre de septiembre de 2022, la situación de los sistemas de información es la siguiente:

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

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

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

De acuerdo con el instructivo No. 19 del 11 de Diciembre de 2012, en la hoja número 3, referente a los registros contables, libros principales y estados contables están definidos en el SIIF-Nación por ECP "entidad contable pública", lo anterior tiene incidencia en: Los registros contables que

se generen entre unidades o subunidades dependientes del mismo código institucional, generan registros contables por partida doble al interior de la ECP y no en cada unidad o subunidad (Es el caso del CGFM como ECP y subunidad ESDEGUE); al nivel de auxiliar contable, se requiere la identificación de cada una de las unidades o subunidades, que conforman una ECP. Esta identificación corresponde al auxiliar PCI de conexión. Cuando el macroproceso de pagos, una unidad o subunidad del sistema paga por cuenta de otra unidad o subunidad que ejecuta la cadena presupuestal de gasto de gasto en una misma ECP, el sistema registra la salida de los recursos con un crédito en la subcuenta 1110- Depósitos en instituciones financieras, en la subunidad que pago y registrara el débito cancelado del pasivo en la subunidad que ejecuto la cadena presupuestal de gasto.

6.2 Limitaciones de Administración de Personal:

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

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

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

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

El Ministerio de Defensa Nacional en concordancia con su estructura organizacional, tiene establecido en sus políticas la elaboración de estados contables para cada subunidad administrativa y presupuestal, y dispuso la centralización de la información contable en cabeza de cada Unidad Ejecutora; igualmente, determinó procedimientos de elaboración y plazos de

rendición de Estados Contables, consistentes con las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación.

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

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

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

SISTEMA CUENTA UNICA NACIONAL - SCUN

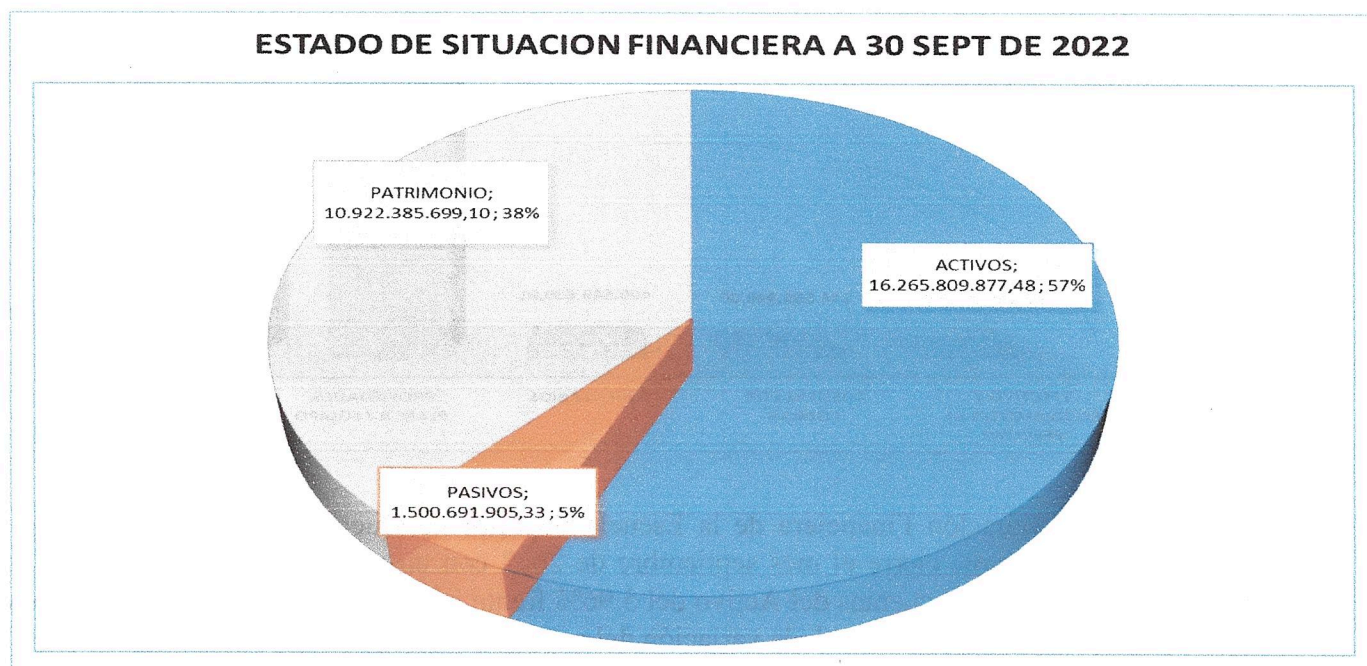
De acuerdo con lo establecido mediante el Decreto No. 1068 del 26 de mayo de 2015, las unidades ejecutoras del Ministerio de Defensa Nacional, ingresaron al Sistema de Cuenta Única Nacional – SCUN para el manejo de los recursos administrados, el cual corresponde a un modelo de tesorería pública que centraliza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

OPERACIONES INTERNAS ENTRE UNIDADES EJECUTORAS

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

II. NOTAS SOBRE ASPECTOS ESPECÍFICOS

1. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA



CLASE	SEPT 1/2022 (Vr Pesos)	SEPT 30/2022 (Vr Pesos)	VR ABSOLUTO	VR REAL	PART%
ACTIVOS	15.350.674.701,15	16.265.809.877,48	915.135.176,33	5,96%	57,00%
PASIVOS	695.336.389,57	1.500.691.905,33	805.355.515,76	115,82%	5,00%
PATRIMONIO	10.922.385.699,10	10.922.385.699,10	-	0,00%	38,00%

2. SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS

a) COMPOSICION DEL ACTIVO

CLASE	SEPT 1/2022 (Vr Pesos)	SEPT 30/2022 (Vr Pesos)	VR ABSOLUTO	VR REAL	PART%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	54.992.160,00	38.325.332,20	(16.666.827,80)	-30,31%	0,24%
CUENTAS POR COBRAR	87.911.155,00	244.569.946,00	156.658.791,00	178,20%	1,50%
INVENTARIOS	46.737.210,00	409.543.630,91	362.806.420,91	776,27%	2,52%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	9.603.284.849,02	10.052.779.582,51	449.494.733,49	4,68%	61,80%
OTROS ACTIVOS	5.557.749.327,13	5.520.591.385,86	(37.157.941,27)	-0,67%	33,94%
TOTAL ACTIVOS	15.350.674.701,15	16.265.809.877,48	915.135.176,33	5,96%	100,00%



Dentro del Estado de Situación Financiera de la Escuela Superior de Guerra "General Rafael Reyes Prieto" en la clase de activos, cierre el mes septiembre de 2022 con un saldo de \$ 16.265.809.877,48 pesos refleja un aumento en las cuentas del Activo del 5.96% frente inicio de mes, que en valor absoluto es de \$ 915.135.176,33 pesos, producto de la variación del saldo de bancos, la depreciación de los bienes de acuerdo con su vida útil y amortización de diferidos y la entrada de bienes de consumo y activos fijo entre otros.

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

NOTA 1 - Grupo 11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El grupo de efectivo y equivalentes al efectivo presenta un grado de participación a nivel del activo total del 0.24%, con un saldo al cierre de \$ 38.325.332,20 pesos, saldo correspondiente a fondo interno.

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

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

BANCOS	EXTRACTOS BCOS	LIBROS BANCOS	DIFERENCIA
FONDO INTERNO	37.962.323,80	38.325.332,20	-363.008,40
GASTOS PERSONALES	0,00	0,00	0,00
GASTOS GENERALES	0,00	0,00	0,00
INVERSION	0	0	0,00
TOTAL CTA 111005	37.962.323,80	38.325.332,20	-363.008,40
SCUN	6.585.830.736,48	6.585.830.736,48	0,00

CONCEPTO	VALOR
SALDO CTA 111005 A 30 SEPT 2022 F.INTERNO EXTRACTO B.	37.962.323,80
SALDO INICIAL DE BANCOS FONDO INTERNO	54.992.160,00
Ingresos recaudados; reclasificados y/O por reclasificar	63.557.111,20
Servicios Academicos	60.478.282,20
Aportes de biblioteca	-
Devolucion IVA	3.078.829,00
Datos Informativos NO FACTURADOS	-
Valor ingresos por clasificar cuenta 240720	-
Valor ingresos por clasificar cuenta 240720	-
Valor consignacion por identificar, partida conciliatoria	-
TOTAL RECAUDOS mas saldo INICIAL	118.549.271,20
Egresos según libro de bancos	
Giro SCUN según cierre extensiva	\$ 62.306.237,40
Devoluciones recursos academicos	\$ 18.280.710,00
	-
TOTAL SALIDAS	80.586.947,40
SALDO FLUJO DE CAJA	37.962.323,80

La subcuenta 1.1.10.01 Efectivo y Equivalente Efectivo a cierre 30 de septiembre de 2022 con un valor de \$ 37.962.323,80 pesos según extracto bancario valor que está conformado con las cuentas de fondo interno, debidamente conciliadas a 30/09/2022, presenta una diferencia entre el extracto de bancos y el libro de bancos por valor de \$ 363.008,40 pesos, mayor valor en libros, producto de la no terminación del proceso del giro a la CUN toda vez que el sistema SIIF no permitió terminar dicha actividad el día 30 de septiembre de 2022.

En la cuenta de la libreta del SCUN cierra con un valor de \$ 6.585.830.736,48 pesos, este valor está conformado por un valor de \$ 5.526.132.649,96 pesos que son recursos del fondo interno de la ESDEG, y 1.059.698.086,52 pesos correspondiente al fondo interno de COGFM.

Según radicado No. 0121009643302 de fecha 16 septiembre de 2021 por valor de \$ 2.000.000.000 pesos por concepto de recursos para respaldar el pago en la ejecución de los contratos celebrados por la ESDEG para el III fase del Museo Militar de Tocancipá, de los cuales la ESDEG ha realizado pagos por valor, así:

VALOR CUN COGFM	\$ 2.000.000.000,00
(-) PAGOS	\$ 940.301.913,48
SALDO MUSEO	\$ 1.059.698.086,52

NOTA 2 – Grupo 13 – CUENTAS POR COBRAR

El grupo Cuentas por cobrar tiene una participación del 1.50% del total de los activos, que equivalen a \$ 244.569.946,00 de pesos, corresponde en derechos originados en transacciones sin contraprestación en cumplimiento al artículo 92 de la ley 30 de 1992 y decreto reglamentario 1625 de 2016, saldo para efectuar ante la DIAN la solicitud de devolución de IVA pagado en la adquisición de bienes y servicios con recursos SSF.

CLASE	SEPT 1/2022 (Vr Pesos)	SEPT 30/2022 (Vr Pesos)	VR ABSOLUTO	VR REAL	PART%
CUENTAS POR COBRAR	87.911.155,00	244.569.946,00	156.658.791,00	178,20%	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	87.911.155,00	244.569.946,00	156.658.791,00	178,20%	100%
Devolución iva para entidades de educación superior	87.911.155,00	244.569.946,00	156.658.791,00	178,20%	

La subcuenta 1.3.84.13 Devolución IVA para entidades de educación superior, cierra con un saldo a final del mes por valor de \$ 244.569.946,00 pesos, su saldo representa el monto reconocido para efectos de solicitud devolución por parte de la entidad ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, objeto del beneficio establecido en el artículo 92 de la Ley 30 de 1992, el cual señala que: *“Las instituciones de educación superior, los colegios de bachillerato, y las instituciones de educación no formal, no son responsables del IVA. Adicionalmente, las instituciones estatales u oficiales de educación superior tendrán derecho a la devolución del IVA que paguen por los bienes, insumos y servicios que adquieran, mediante liquidaciones periódicas que se realicen en los términos que señale el reglamento.”*, se reconoció el valor de \$ 157.198.391 pesos de acuerdo con las obligaciones con recurso 16 y un giro por parte de la DIAN por valor de \$ 3.078.829,00 pesos, de acuerdo a la resolución 1133/2022 correspondiente al tercer bimestre.

NOTA 3 – Grupo 15 – INVENTARIOS

El grupo de inventarios, tiene una participación del 2.52% del total de los activos, que equivalen a \$ 409.543.630,91 pesos, y un aumento frente a inicio de mes 776.27% que en valor absoluto es de \$ 362.806.420,91 pesos, en este grupo se reconoce todos los bienes de categoría de activos de consumo, de acuerdo con la política No. 2 establecida por el MDN, la presenta variación frente a inicio de mes obedece a la dinámica de la cuenta durante el mes por efecto de bienes de consumo tales como lubricantes y combustible, elementos de construcción y papelería; transferencia interna por parte de la imprenta de COGFM, entre otros y la salida al servicio de acuerdo a las solicitudes de los diferentes centros de costos.

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

CLASE	DESCRIPCION CUENTA	SEPT 1/2022 (Vr Pesos)	SEPT 30/2022 (Vr Pesos)	VR ABSOLUTO	VR REAL	PART%
15	INVENTARIOS	46.737.210,00	409.543.630,91	362.806.420,91	776,27%	100,00%
151405	Materiales reactivos y de laboratorio	77.310,90	-	(77.310,90)	-100,00%	0,00%
151409	Repuestos	40.278.964,68	11.948.680,15	(28.330.284,53)	-70,34%	2,92%
151423	Combustibles y lubricantes	2.480.108,86	2.480.108,86	-	0,00%	0,61%
151424	Elementos y materiales para construcción	475.210,10	302.632.379,44	302.157.169,34	63583,91%	73,90%
151490	Otros materiales y suministros	3.425.615,46	92.482.462,46	89.056.847,00	2599,73%	22,58%

La subcuenta 1.5.14.09 Repuestos, cierra con un saldo de \$ 11.948.680,15 pesos, con un grado de participación a nivel de grupo de 2.92%, presenta una disminución del -70.34% frente a inicio de mes que en valor absoluto es de \$ (28.330.284,53) pesos, producto del reconocimiento de la salida al servicio de bienes de consumo de acuerdo al contrato No. 134-2022 cuyo objeto es 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 por valor de \$ 34.688.292,40 pesos y el contrato No. 154-2022 cuyo objeto es adquisición de equipos audiovisuales para el desarrollo de actividades y eventos académicos en la ESDEG por valor de \$ 5.590.672,28 pesos.

La subcuenta 1.5.14.23 Combustibles y Lubricantes, cierra con un saldo de \$ 2.480.108,86 pesos, con un grado de participación a nivel de grupo del 0.61%, no presenta variación frente a inicio de mes, el stop está conformado por lubricantes, aceites y refrigerantes, para ser utilizados en el parque automotor de la entidad.

La subcuenta 1.5.14.24 Elementos y materiales para la construcción, cierra con un saldo de \$ 302.632.379,44 pesos, presenta un aumento mayor al 100% frente a inicio de mes que en valor absoluto es de \$ 302.157.169,34 pesos, producto del reconocimiento de la entrada al almacén, así:

- Entrada: Contrato No. 312/2021 cuyo objeto es suministro e instalación de módulos museográficos y dispositivos tecnológicos para las salas vestíbulo del museo de las Fuerzas Militares ubicado en Tocancipá, por valor de \$ 261.712.400,00 pesos; Contrato No. 133 de 2022 cuyo objeto es el suministro de papelería y útiles de escritorio y oficina para la ESDEG por valor de \$ 374.025,33 pesos y el contrato No. 134-2022 cuyo objeto es 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, por valor de \$ 40.545.954,14 pesos.
- Salida de bienes de consumo por valor de \$ 475.210,13 pesos al centro de costos de Telemática de acuerdo con el documento de salida No. 4900000143 de fecha 08/09/2022.

La subcuenta 1.5.14.90 Otros materiales y suministros, cierra con un saldo a fin de mes por valor de \$ 92.482.462,46 pesos, con un grado de participación a nivel de grupo del 22.58%, presenta un aumento mayor al 100% que en valor absoluto es de \$ 89.056.847,00 pesos, producto de la dinámica de la cuenta dentro del mes, así:

- a) Reconocimiento de la transferencia interna de bienes de consumo de producto terminado por parte de la Imprenta del COGFM por valor de \$ 31.749.959,80 pesos.
- b) Entrada del Contrato No. 133 de 2022 cuyo objeto es el suministro de papelería y útiles de escritorio y oficina para la ESDEG por valor de \$ 16.196.895,49 pesos.
- c) Entrada del Contrato No. 137 de 2022 cuyo objeto es el suministro adquisición de libros para biblioteca central de las Fuerzas Militares Tomas Rueda Vargas y la ESDEG por valor de \$ 40.720.860,00 pesos.
- d) Entrada de la orden de compra No. 90496 cuyo objeto es suministro de materiales de construcción y elementos de ferretería a precios unitarios fijos con destino a la ESDEG por valor de \$ 919.231,49 pesos.
- e) Salida de bienes al consumo por valor de \$ 530.099,78 pesos para el área de contratos de la ESDEG.

NOTA 4 – Grupo 16 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El grupo de propiedades, planta y equipo tiene una participación del 61.80% del total de los activos, que equivalen a \$ 10.052.779.582,51 pesos, en este grupo se reconoce todos los bienes de categoría de activos fijos de acuerdo con la Política No 01 - Propiedad, planta y Equipo establecida por el MDN, presenta un aumento frente al mes anterior del 4.68%, que en valor absoluto es de \$ 449.494.733,49 pesos, producto correspondiente a la dinámica de la cuentas dentro del mes por efectos de la entrada de bienes nuevos y la depreciación periódica.

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

CLASE	DESCRIPCION CUENTA	SEPT 1/2022 (Vr Pesos)	SEPT 30/2022 (Vr Pesos)	VR ABSOLUTO	VR REAL	PART%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	9.603.284.849,02	10.052.779.582,51	449.494.733,49	4,68%	100,00%
162005	Equipos de comunicación y computación	182.482.192,51	-	(182.482.192,51)	-100,00%	0,00%
163503	Muebles, enseres y equipo de oficina	-	374.513.400,00	374.513.400,00	100,00%	3,73%
163504	Equipos de comunicación y computación	459.246.605,32	165.113.800,00	(294.132.805,32)	-64,05%	1,64%
165010	Líneas y cables de telecomunicaciones	4.978.505,00	4.978.505,00	-	0,00%	0,05%
165504	Maquinaria industrial	1.466.625.231,51	1.466.625.231,51	-	0,00%	14,59%
165506	Equipo de recreación y deporte	84.432.166,00	84.432.166,00	-	0,00%	0,84%
165509	Equipo de enseñanza	1.043.078.348,42	1.043.078.348,42	-	0,00%	10,38%
165511	Herramientas y accesorios	246.943.793,54	246.943.793,54	-	0,00%	2,46%
165522	Equipo de ayuda audiovisual	774.482.133,93	774.482.133,93	-	0,00%	7,70%
165526	Equipo de seguridad y rescate	634.769.879,90	634.769.879,90	-	0,00%	6,31%

166003	Equipo de urgencias	5.508.800,00	5.508.800,00	-	0,00%	0,05%
166008	Equipo de apoyo terapéutico	34.839.506,93	34.839.506,93	-	0,00%	0,35%
166501	Muebles y enseres	927.367.697,15	927.367.697,15	-	0,00%	9,22%
166502	Equipo y máquina de oficina	195.472.061,38	195.472.061,38	-	0,00%	1,94%
167001	Equipo de comunicación	2.626.344.779,41	2.626.344.779,41	-	0,00%	26,13%
167002	Equipo de computación	2.683.240.870,58	3.098.476.131,38	415.235.260,80	15,48%	30,82%
167090	Otros equipos de comunicación y computación	-	226.493.537,03	226.493.537,03	100,00%	2,25%
167502	Terrestre	1.683.696.258,13	1.683.696.258,13	-	0,00%	16,75%
168002	Equipo de restaurante y cafetería	8.500.907,99	8.500.907,99	-	0,00%	0,08%
168101	Obras de arte	119.841.856,14	119.841.856,14	-	0,00%	1,19%
168503	Redes, líneas y cables	(4.171.290,61)	(4.186.813,96)	(15.523,35)	0,37%	-0,04%
168504	Maquinaria y equipo	(869.761.407,71)	(887.432.579,72)	(17.671.172,01)	2,03%	-8,83%
168505	Equipo médico y científico	(18.878.158,77)	(19.273.352,83)	(395.194,06)	2,09%	-0,19%
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	(371.676.922,70)	(378.495.322,97)	(6.818.400,27)	1,83%	-3,77%
168507	Equipos de comunicación y computación	(2.047.973.243,20)	(2.105.210.029,18)	(57.236.785,98)	2,79%	-20,94%
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación	(254.576.315,56)	(261.182.539,22)	(6.606.223,66)	2,59%	-2,60%
168509	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	(4.856.729,50)	(4.900.850,04)	(44.120,54)	0,91%	-0,05%
168512	Bienes de arte y cultura	(1.729.399,89)	(2.724.542,44)	(995.142,55)	57,54%	-0,03%
168513	Bienes muebles en bodega	(4.943.276,88)	(5.293.180,97)	(349.904,09)	7,08%	-0,05%

La subcuenta 1.6.20.05 Equipos de comunicación y computación, presenta una disminución del 100% frente a inicio de mes que en valor absoluto es de \$ 182.482.192,51 pesos, según acta No. 1421 del 12 de septiembre de 2022, producto de la salida del bien al servicio que corresponde a lo adquirido mediante el contrato No. 145-2022 cuyo objeto es adquisición de equipos audiovisuales para el desarrollo de actividades y eventos académicos en la ESDEG, afectando la cuenta 1.6.70.90, Otros equipos de comunicación y computación.

La subcuenta 1.6.35.03 Muebles, enseres y equipo de oficina, presenta un aumento del 100% frente a inicio de mes que en valor absoluto es de \$ 374.513.400,00 pesos, producto del reconocimiento suministro e instalación de módulos museográficos y dispositivos tecnológicos para las salas vestíbulo y Ministerio de Defensa – COGFM, del Museo de las Fuerzas Militares ubicado en Tocancipá, según contrato No. 312/2022.

La subcuenta 1.6.35.04 Equipo de comunicación y computación, cierra con un valor de \$ 165.113.800,00 pesos, con un grado de participación a nivel de grupo del 1.64% y una disminución del -64.05% que en valor absoluto es de \$ (294.132.805,32) pesos, producto de la dinámica de la cuenta dentro del mes en mención, así:

- a) Reconocimiento de la entrada de bienes nuevos relacionado con el suministro e instalación de módulos museográficos y dispositivos tecnológicos para las salas vestíbulo y Ministerio de Defensa – COGFM, del Museo de las Fuerzas Militares ubicado en Tocancipá, según contrato No. 312/2022, por valor \$ 70.113.800,00 pesos.
- b) Reconocimiento de la entrada de bienes nuevos de acuerdo con el contrato No. 146/2022, cuyo objeto es la adquisición, instalación, integración y puesta en funcionamiento en interconectividad

de video Wall, medios audiovisuales y servidor en rack para el centro de simulación y análisis de crisis de la ESDEG, por valor de \$ 95.000.000 pesos.

- c) Reconocimiento de la salida de bienes nuevos al servicio por concepto de transferencia interna según acta No. 1099 de 29/07/2022 por valor de \$ 415.235.260,80 pesos, afectando la cuenta 16.70.02 Equipos de computación.
- d) Reconocimiento de la salida de bienes nuevos al servicio por concepto de transferencia interna según acta 1421 de 12/09/2022 por valor de \$ 44.011.344,52 pesos, afectando la cuenta 16.70.90 Otros equipos de comunicación y computación, sin embargo, se informó al señor almacenista realizar la reclasificación de esta cuenta, toda vez que se utilizó una cuenta de "Otros".

La subcuenta 1.6.70.02 Equipo de Computación, cierra con un valor de \$ 3.098.476.131,38 pesos, con un grado de participación a nivel de grupo del 30.82% y un aumento a nivel de subcuenta del 15.48% que en valor absoluto es 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.

La subcuenta 1.6.70.90 Otros equipos de comunicación y computación, cierra con un valor de \$ 226.493.537,03 pesos, con un grado de participación a nivel de grupo del 2.25% y un aumento a nivel de subcuenta del 100% que en valor absoluto de \$ 226.493.537,03 pesos, producto de la transferencia interna de bienes nuevos al servicio de acuerdo con la cuenta 1.6.20.05 Equipos de comunicación y computación y la cuenta 1.6.35.04 Equipos de comunicación y computación, así mismo se realizó recomendación la almacenista de la entidad para realizar reclasificación de la cuenta en razón que se utilizo una cuenta de "Otros".

La subcuenta 16.81.01 Obras de arte, cierra con un valor de \$ 119.841.856,14 pesos, con un grado de participación a nivel de grupo del 1.19% no presenta variación frente a inicio de mes, dentro de esta cuenta se encuentra reconocido un bien producto de la entrada del contrato No. 309 de 2022, cuyo objeto es la construcción del monumento omega y caseta acorde a especificaciones técnicas, utilizando el rubro de servicio de construcción A-02-02-02-005-004, rubro correspondiente a servicios, al momento de realizar la obligación presupuestal se genera la imputación automática a una cuenta del gasto 51.11.15 Mantenimiento, pero de acuerdo al concepto de la supervisión solicitaron que se diera de alta esta construcción toda vez que el producto final es un tangible con una vida útil, lo que genero un registro manual para reclasificar el valor del gasto a un activo fijo.

La subcuenta 1.6.85.04 Maquinaria y Equipo, cierra con un saldo \$ 887.432.579,72 pesos, con un grado de participación del -8.83% y un aumento a nivel de subcuenta del 2.03% frente a inicio de mes que en valor absoluto es de \$ (17.671.172,01) pesos, producto del reconocimiento de la alícuota de la depreciación mensual.

La subcuenta 1.6.85.06 Muebles, enseres y equipo de oficina, cierra con un saldo de \$ (378.495.322,97) pesos, con un grado de participación del -3.77% y un aumento del 1.83% frente a inicio de mes, que en valor absoluto es de \$ (6.818.400,27) pesos, obedece al reconocimiento a la alícuota de la depreciación mensual.

La subcuenta 1.6.85.07 Equipo de Comunicación y Computación, cierra con un saldo de (2.105.210.029,18) pesos, con un grado de participación del -20.94% y un aumento del 2.79% frente a inicio de mes que en valor absoluto es de \$ (57.236.785,98) producto del reconocimiento de la alícuota de la depreciación mensual.

La subcuenta 1.6.85.08 Equipos de transporte, tracción y elevación, cierra con un saldo de \$ (261.182.539,22) pesos, con un grado de participación del -2.60% y un aumento del 2.59% frente a inicio de mes, que en valor absoluto es de \$ (6.606.223,66) pesos, producto del reconocimiento de la alícuota de la depreciación mensual.

NOTA 5 – Grupo 19 – OTROS ACTIVOS

El grupo de Otros Activos tiene una participación del 33.94% del total de los activos, que equivalen a \$ 5.520.591.385,86 pesos, en este grupo se reconoce todos los bienes de categoría de otros activos tales como gastos pagados por anticipado por concepto de seguros, suscripciones y afiliaciones e intangibles.

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

CLASE	DESCRIPCION CUENTA	SEPT 1/2022 (Vr Pesos)	SEPT 30/2022 (Vr Pesos)	VR ABSOLUTO	VR REAL	PART%
19	OTROS ACTIVOS	5.557.749.327,13	5.520.591.385,86	(37.157.941,27)	-0,67%	100,00%
190501	Seguros	1.611.597,70	3.558.024,63	1.946.426,93	120,78%	0,06%
190505	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	20.151.481,37	11.452.523,16	(8.698.958,21)	-43,17%	0,21%
190508	Mantenimiento	10.935.422,90	10.548.099,45	(387.323,45)	-3,54%	0,19%
197007	Licencias	2.832.879.577,08	2.836.079.577,08	3.200.000,00	0,11%	51,37%
197008	Softwares	4.098.302.426,97	4.098.302.426,97	-	0,00%	74,24%
197090	Otros activos intangibles	130.429.074,00	130.429.074,00	-	0,00%	2,36%
197507	Licencias	(715.719.500,12)	(724.149.254,47)	(8.429.754,35)	1,18%	-13,12%
197508	Softwares	(779.342.641,02)	(801.850.692,13)	(22.508.051,11)	2,89%	-14,52%
197590	Otros activos intangibles	(41.498.111,75)	(43.778.392,83)	(2.280.281,08)	5,49%	-0,79%

La subcuenta 1.9.05.01 seguro, cierra con saldo con un saldo de \$ 3.558.024,63 pesos, con un grado de participación del 0.06% y un aumento a nivel de subcuenta del 120.78% frente a inicio de mes, que en valor absoluto es de \$ 1.946.426,93 pesos, producto de la dinámica de la cuenta dentro del mes, así:

- Reconocimiento de la entrada de la adquisición de póliza de automóviles por valor de \$ 2.496.670 pesos.
- El reconocimiento de la alícuota de amortización de los diferidos por concepto de seguros de todos riesgos, SOAT entre otros, en el mes de mayo de 2022 por valor de \$ 550.243,07 pesos.

La subcuenta 1.9.05.05 Impresiones, publicaciones, suscripciones y afiliaciones, cierra con un saldo de \$ 11.452.523,16 pesos, con un grado de participación del 0.21% y una disminución del -43.17% frente a inicio de mes, que en valor absoluto es de \$ (8.698.958,21) pesos, producto del reconocimiento de la respectivamente amortización y/o alícuota mensual del respectivo diferido por concepto de servicio de edición y publicación de revistas científicas y académicas en formato digital, gestión del prefijo DOI (digital object identifier), sistema OJS (open journal systems) y edición y publicación de libros científicos y académicos resultado de investigación en formato digital y la implementación del sistema OMP (open monograph press) y la suscripción a bases de datos interdisciplinarias y especializadas en ciencias militares (con acceso remoto e ilimitado para la ESDEG).

La subcuenta 1.9.05.08 Mantenimiento, cierra con un saldo \$ 10.548.099,45 pesos, con un grado de participación a nivel de grupo del 0.19% y una disminución del -3.54% que en valor absoluto es de \$ (387.323,45) pesos, producto de la amortización y/o alícuota de la respectiva amortización mensual por concepto de hosting página WEB.

La subcuenta 1.9.70.07 Licencias, cierra con un saldo de \$ 2.836.079.577,08 pesos, con un grado de participación del 51.37% y un aumento a nivel de subcuenta frente a inicio de mes que en valor absoluto es de \$ 3.200.000,00 pesos, producto del reconocimiento de una licencia por concepto de ponderable de acuerdo con el contrato No. 134 de 2022, cuyo objeto es 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.

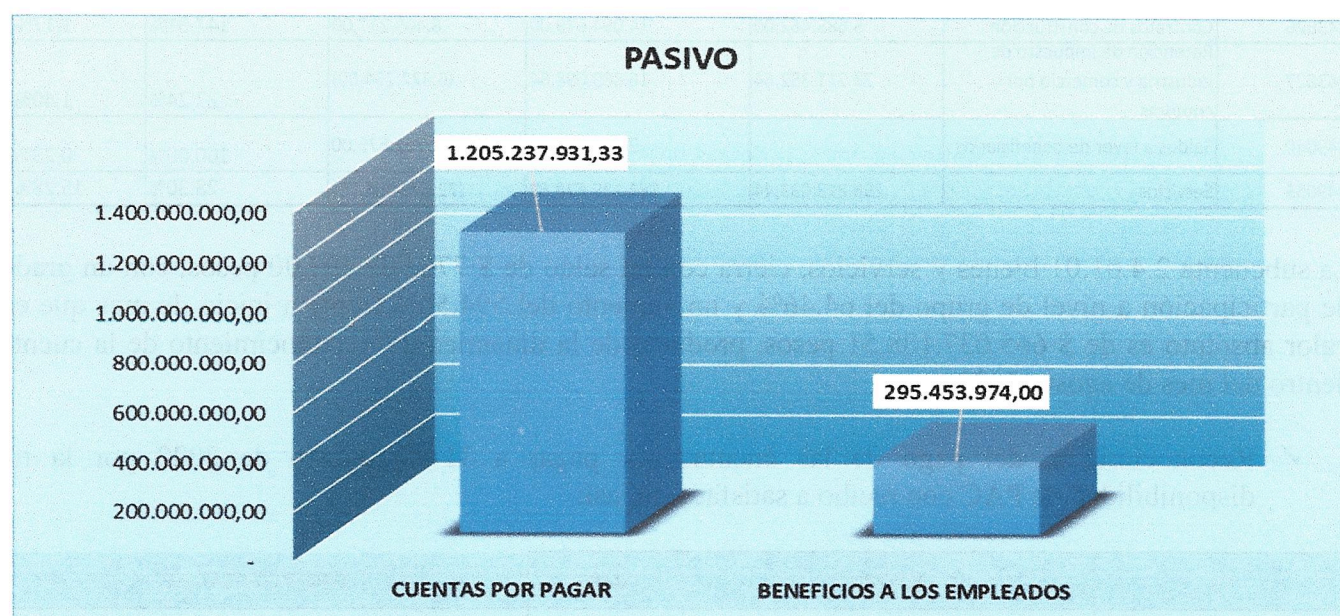
La subcuenta 1.9.75.07 Licencias, cierra con un saldo de \$ (724.149.254,47) pesos, con un grado de participación del -13.12% y un aumento a nivel de subcuenta frente a inicio de mes del 1.18% que en valor absoluto es de \$ (8.429.754,35) pesos, producto del reconocimiento de la respectiva amortización y/o alícuota mensual.

La subcuenta 1.9.75.08 Software, cierra con un saldo de \$ (801.850.692,13) pesos, con un grado de participación del -14.52% y un aumento del 2.89% que en valor absoluto es de \$ (22.508.051,11) pesos frente a inicio de mes, producto del reconocimiento de la alícuota de la amortización mensual.

La subcuenta 1.9.75.90 Otros activos Intangibles, cierra con un saldo de \$ (43.778.392,83) pesos, con un grado de participación del -0.79% y un aumento frente a inicio de mes del 5.49%, frente inicio de mes, que en valor en absoluto es de \$ (2.280.281,08) pesos, producto del desgaste sistemático del activo intangible reconocido en la cuenta 1.9.70.90, que corresponde a un intangible de autoría, diseño, construcción, desarrollo, virtualización, implementación y demás actividades necesarias para la puesta en funcionamiento del diplomado en doctrina y proceso de planeamiento conjunto con el objeto de atender las necesidades básicas de capacitación virtual en temas misionales de la ESDEG dirigido a los integrantes de los EM de los componentes, los EMC y los estudiantes de los cursos CAEM y CEM de la ESDEG ".

b) COMPOSICION DEL PASIVO

CLASE	DESCRIPCION CUENTA	SEPT 1/2022 (Vr Pesos)	SEPT 30/2022 (Vr Pesos)	VR ABSOLUTO	VR REAL	PART%
24	CUENTAS POR PAGAR	445.709.178,57	1.205.237.931,33	759.528.752,76	170,41%	80,31%
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	249.627.211,00	295.453.974,00	45.826.763,00	18,36%	19,69%
TOTAL PASIVO		695.336.389,57	1.500.691.905,33	805.355.515,76	115,82%	100,00%



El Pasivo presenta un aumento del 115.82% frente a inicio de mes, que en valor absoluto es de \$ 805.355.515,76 pesos, producto de la variación de los movimientos como cuenta corriente por efectos del reconocimiento en el pago de bienes y servicios, cuenta corriente de retenciones en la fuente a título de renta e ICA, entre otros.

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

NOTA 6 – Grupo 24 – CUENTAS POR PAGAR

El grupo Cuentas por pagar, tiene una participación del 80.31% del total de los pasivos, que equivalen a \$ 1.205.237.931,33 pesos, constituido principalmente por las siguientes cuentas:

CLASE	DESCRIPCION CUENTA	SEPT 1/2022 (Vr Pesos)	SEPT 30/2022 (Vr Pesos)	VR ABSOLUTO	VR REAL	PART%
24	CUENTAS POR PAGAR	445.709.178,57	1.205.237.931,33	759.528.752,76	170,41%	100,00%
240101	Bienes y servicios	111.865.310,49	776.902.499,00	665.037.188,51	594,50%	64,46%
240102	Proyectos de inversion	-	95.000.000,00	95.000.000,00	100,00%	7,88%
240706	Cobro cartera de terceros	14.213.314,00	35.236.355,00	21.023.041,00	147,91%	2,92%
240720	Recaudos por clasificar	9.200.450,00	2.095.410,00	(7.105.040,00)	-77,22%	0,17%
240722	Estampillas	2.486.210,00	4.635.518,00	2.149.308,00	86,45%	0,38%
243603	Honorarios	5.026.883,00	13.775.566,00	8.748.683,00	174,04%	1,14%
243605	Servicios	2.455.908,00	6.403.236,00	3.947.328,00	160,73%	0,53%
243608	Compras	2.312.350,00	14.859.485,00	12.547.135,00	542,61%	1,23%
243615	Rentas de trabajo	6.249.000,00	6.368.000,00	119.000,00	1,90%	0,53%
243625	Impuesto a las ventas retenido.	6.184.905,00	32.075.781,00	25.890.876,00	418,61%	2,66%
243626	Contratos de construcción	5.685.462,00	14.094.679,00	8.409.217,00	147,91%	1,17%
243627	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	23.211.352,64	16.889.098,64	(6.322.254,00)	-27,24%	1,40%
249040	Saldos a favor de beneficiarios	-	2.762.675,00	2.762.675,00	100,00%	0,23%
249055	Servicios	256.818.033,44	184.139.628,69	(72.678.404,75)	-28,30%	15,28%

La subcuenta 2.4.01.01 bienes y servicios, cierra con un saldo de \$ 776.902.499,00 pesos, con un grado de participación a nivel de grupo del 64.46% y un aumento del 594.50% frente a inicio de mes que en valor absoluto es de \$ 665.037.188,51 pesos, producto de la dinámica del reconocimiento de la cuenta dentro del mes de agosto 2022, así:

- ✓ Reconocimiento del pago de las cuentas por pagar a 31 de agosto de 2022 por la no disponibilidad de PAC con recibo a satisfacción, así:

NIT	TERCERO	VALOR	OBJETO CONTRATUAL
TER 830095213	ORGANIZACION TERPEL S.A.	13.660.717,11	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 A Y C
TER 800219876	SODEXO SERVICIOS DE BENEFICIOS E INCENTIVOS COLOMBIA S.A.S	7.452.333,00	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", EN LAS CATEGORIAS A Y C
TER 901238371	GRUPO CAF TECNOLOGIA SAS	56.446.926,98	ADQUISICION DE EQUIPOS AUDIOVISUALES PARA EL DESARROLLO DE ACTIVIDADES Y EVENTOS ACADEMICOS EN LA ESDEG
TER 901593254	UNION TEMPORAL NETSUM ESDEG 2022	34.305.333,40	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
TOTAL CUENTA POR PAGAR 240101		111.865.310,49	

- ✓ Reconocimiento de las cuentas por pagar a 31 de agosto de 2022 por la no disponibilidad de PAC con recibo a satisfacción, valores cancelados en el siguiente mes, así:

NIT	TERCERO	VR 31/09/2022	OBJETO CONTRATUAL
TER 900708934	ALLBREAKER S.A.S.	776.902.499,00	Suministro e instalación de módulos museográficos y dispositivos tecnológicos para las salas vestíbulo del MDN-COGFM, del museo de las FFMM ubicado en Tocancipá
TOTAL CTA 240101		776.902.499,00	

La subcuenta 2.4.01.02 Inversión, presenta un aumento del 100% frente a inicio de mes, cierra con un valor a fin de mes de \$ 95.000.000,00 pesos, con un grado de participación a nivel de grupo del 7.88%, producto del reconocimiento de la entrada de bienes de acuerdo con recibo de satisfacción, así:

NIT	TERCERO	VR 31/09/2022	OBJETO CONTRATUAL
TER 900795486	GRIZZLY GROUP SAS	95.000.000,00	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
TOTAL CTA 240101		95.000.000,00	

La subcuenta 2.4.07.06 Cobro de Cartera de Terceros, cierra con un valor de \$ 35.236.355,00 pesos, presenta un aumento del 147.91% que en valor absoluto es de \$ 21.023.041,00 pesos y un grado de participación a nivel de grupo del 2.92%, producto de la dinámica de la cuenta dentro el mes, así:

- ✓ Reconocimiento de la retención por concepto de contribución de obra aplicada al contrato No. 312 de 2021, cuyo objeto es el suministro e instalación de módulos museográficos y dispositivos tecnológicos para las salas vestíbulo del MDN-COGFM del Museo de la FFMM ubicado en Tocancipá por valor de \$ 13.085.620,0 pesos.
- ✓ Reconocimiento de la retención por concepto de contribución de obra aplicada al contrato No. 134 de 2022, cuyo objeto donde la ESDEG requiere la contratar la implementación y puesta en funcionamiento del sistema de red e infraestructura de TIC para la transición del protocolo de ipv4 a ipv6 por valor de \$ 4.945.830,00 pesos.
- ✓ Reconocimiento de la retención por concepto de contribución de obra aplicada al contrato No. 134 de 2022, cuyo objeto donde la ESDEG requiere la contratar la implementación y puesta en funcionamiento del sistema de red e infraestructura de TIC para la transición del protocolo de ipv4 a ipv6 por valor de \$ 2.991.591,00 pesos

La subcuenta 2.4.07.20 Recaudos por clasificar, cierra con un valor de \$ 2.095.410,00 pesos, con un grado de participación del 0.17% a nivel de grupo y una disminución a nivel de subcuenta del -77.22% frente a inicio de mes, producto del reconocimiento como ingreso académico un valor por \$ 7.105.040,00 pesos por concepto de ingresos conexos a la educación y el saldo corresponde a un valor

de \$ 2.095.410,00 pesos por concepto ingreso girado por la EPS Famisar, pendiente por realizar mesa de trabajo con Famisanar para definir el destino de estos recursos.

La subcuenta 2.4.07.22 Estampilla, cierra con un valor de \$ 4.635.518,00 pesos, presenta un grado participación a nivel de grupo del 0.38% y un aumento del 86.45% frente a inicio de mes que en valor absoluto es de \$ 2.149.308,00 pesos, producto del reconocimiento de la retención por concepto de pro-estampilla.

Las cuentas 2.4.36 Retención en la fuente e impuesto de timbre cierra con un saldo de \$ 51.125.860,64 pesos, presentan una disminución del 31.86% a nivel de cuenta frente a inicio de mes, que en valor absoluto es \$ (23.909.183,00) pesos, producto del reconocimiento de las retenciones propias del periodo y de la elaboración, presentación y pago del formulario 350 retención en la fuente a título de renta (DIAN), correspondiente del periodo 07 de 2022 por valor de \$ 54.617.000 pesos, a la fecha la entidad ha realizado pago a favor de la DIAN por valor de \$ 345.603.000 pesos.

CLASE	DESCRIPCION CUENTA	SEPT 1/2022 (Vr Pesos)	SEPT 30/2022 (Vr Pesos)	VR ABSOLUTO	VR REAL	PART%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	51.125.860,64	104.465.845,64	53.339.985,00	104,33%	100,00%
243603	Honorarios	5.026.883,00	13.775.566,00	8.748.683,00	174,04%	13,19%
243605	Servicios	2.455.908,00	6.403.236,00	3.947.328,00	160,73%	6,13%
243608	Compras	2.312.350,00	14.859.485,00	12.547.135,00	542,61%	14,22%
243615	Rentas de trabajo	6.249.000,00	6.368.000,00	119.000,00	1,90%	6,10%
243625	Impuesto a las ventas retenido.	6.184.905,00	32.075.781,00	25.890.876,00	418,61%	30,70%
243626	Contratos de construcción	5.685.462,00	14.094.679,00	8.409.217,00	147,91%	13,49%
243627	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	23.211.352,64	16.889.098,64	(6.322.254,00)	-27,24%	16,17%

La subcuenta 2.4.90.40 Saldos a favor de beneficiarios, cierra con un valor \$ 2.762.675,00 pesos, con un grado de participación del 0.23% a nivel de grupo y un aumento del 100% frente a inicio de mes, producto del reconocimiento de una cuenta por pagar por concepto de devolución de ingresos conexos a la educación de acuerdo con la Nota Crédito No. NCES53y Factura electrónica No. 2175 correspondiente al programa de Maestría Derechos Humanos y Derecho Internacional de los Conflictos Armados.

La subcuenta 2.4.90.55 Servicios, cierra con un valor de \$ 184.139.628,69 pesos, con un grado de participación del 15.28% y una disminución a nivel de subcuenta del -28.30%, que en valor absoluto es de \$ (72.678.404,75) frente a inicio de mes, producto de la dinámica de la cuenta dentro del mes, así:

- ✓ Reconocimiento del pago de las cuentas por pagar a 31/08/2022 por valor de \$ 256.818.033,44 pesos, bienes y/o servicios que fueron recibidos a satisfacción en agosto de 2022 pero con disponibilidad de PAC en el mes de septiembre de 2022, así:

Identificación	Descripcion	Saldo Final
TER 811021654	INTERNEXA S.A.	5.279.082,00
TER 900201461	ORION CONIC SAS	67.006.138,61
TER 901464022	NOVATRON SOLUCIONES INTEGRADAS SAS	26.441.734,03
TER 901593254	UNION TEMPORAL NETSUM ESDEG 2022	158.091.078,80
TOTAL 249055		256.818.033,44

✓ Reconocimiento de las cuentas por pagar por valor de \$ 184.139.628,69 pesos recibidos a satisfacción y por efectos de la no disponibilidad de PAC, así:

NIT	TERCERO	VR 31/09/2022
TER 800153993	COMUNICACION CELULAR S A COMCEL S A	1.078.778,32
TER 900201461	ORION CONIC SAS	67.006.138,61
TER 800201166	VIAJES NACIONALES DE TURISMO S. A. S	11.953.098,00
TER 900708934	ALLBREAKER S.A.S.	48.611.500,00
TER 901593254	UNION TEMPORAL NETSUM ESDEG 2022	55.490.113,76
TOTAL CTA 249055		184.139.628,69

NOTA 7 – Grupo 25 – BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El grupo Beneficios a empleados tiene una participación del 19.69% del total de los pasivos, que equivalen a \$ 295.453.974,00 pesos, constituido principalmente por las siguientes cuentas, así:

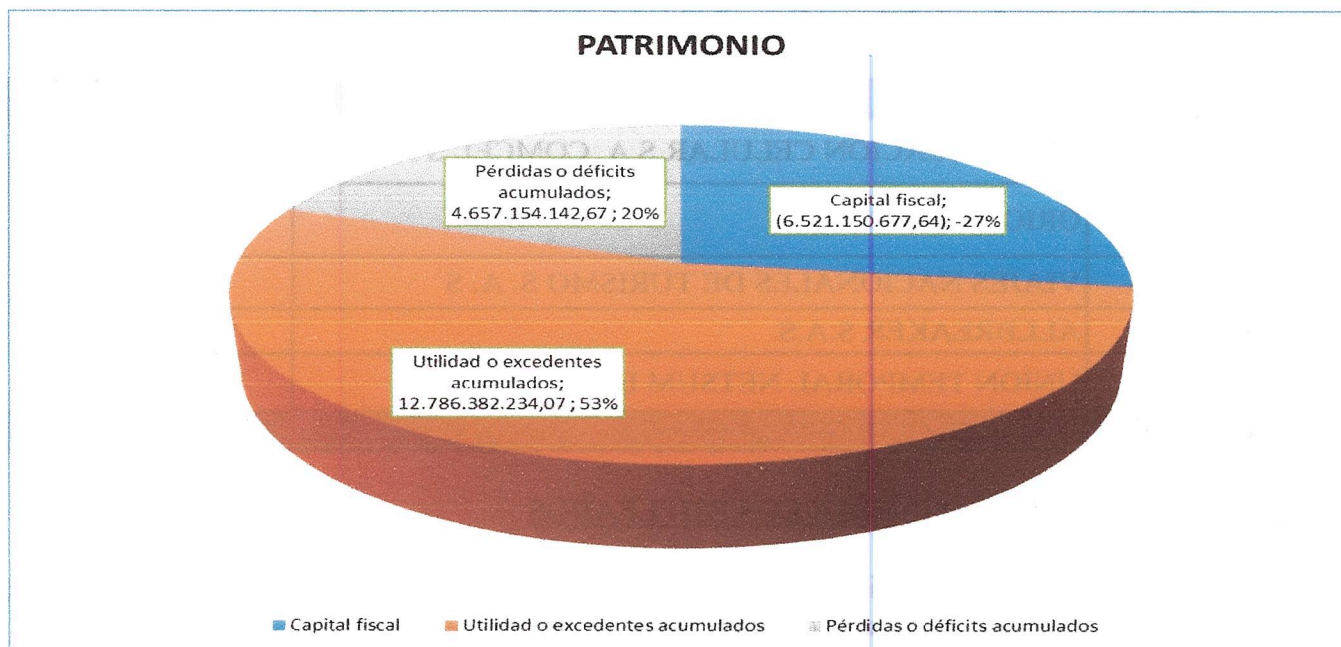
CLASE	DESCRIPCION CUENTA	SEPT 1/2022 (Vr Pesos)	SEPT 30/2022 (Vr Pesos)	VR ABSOLUTO	VR REAL	PART%
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	249.627.211,00	295.453.974,00	45.826.763,00	18,36%	100,00%
251102	Cesantías	138.722.854,00	156.980.525,00	18.257.671,00	13,16%	53,13%
251103	Intereses sobre cesantías	1.424.933,00	1.607.512,00	182.579,00	12,81%	0,54%
251104	Vacaciones	73.257.223,00	82.386.065,00	9.128.842,00	12,46%	27,88%
251106	Prima de servicios	36.222.201,00	54.479.872,00	18.257.671,00	50,40%	18,44%

La cuenta 2.5 Beneficios a los empleados a corto plazo cierra con un valor de \$ 295.453.974,00 pesos, presenta un aumento a nivel de grupo de 18.36% que en valor absoluto es de \$ 45.826.763,00 pesos, producto de la dinámica de la cuenta durante el mes, así:

Reconocimiento de las provisiones por concepto de prestaciones sociales con cargo a los contrato de nómina de docentes ocasionales, bajo el código sustantivo laboral, que hayan prestado sus servicios durante el periodo contable y cuya obligación venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo, la metodología de liquidación está establecida de acuerdo al código sustantivo laboral, presenta

un aumento \$ 45.826.763,00 pesos, , representados por conceptos de Cesantías, Intereses de Cesantías. Prima de servicios y Vacaciones, en ese orden el saldo a cierre 30 de septiembre de 2022 corresponde al reconocimiento de las prestaciones sociales de los contratos de los docentes ocasionales que fueron celebrados bajo la modalidad de contratos laborales.

c) **COMPOSICION DEL PATRIMONIO**



CODIGO	CLASE	SEPT 1/2022 (Vr Pesos)	SEPT 30/2022 (Vr Pesos)	VR ABSOLUTO	VR REAL	PART%
3105	CAPITAL FISCAL	(6.521.150.677,64)	(6.521.150.677,64)	-	0,00%	
310506	Capital fiscal	(6.521.150.677,64)	(6.521.150.677,64)	-	0,00%	100,00%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	13.616.630.816,75	17.443.536.376,74	3.826.905.559,99	28,10%	
310901	Utilidad o excedentes acumulados	8.959.476.674,08	12.786.382.234,07	3.826.905.559,99	42,71%	73,30%
310902	Pérdidas o déficits acumulados	4.657.154.142,67	4.657.154.142,67	-	0,00%	26,70%

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..."

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

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

		31/12/2021	RECLAS EXCEDENTE Y AJUSTTE VR DEPRECIACION	SALDO 30/09/2022
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	13.616.630.816,75	3.826.905.559,99	17.443.536.376,74
3.1.09.01	Utilidad o excedentes acumulados	8.959.476.674,08	3.826.905.559,99	12.786.382.234,07
3.1.09.02	Pérdidas o déficits acumulados	4.657.154.142,67	- 1.651.843,68	4.657.154.142,67
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	3.826.905.559,99	- 3.826.905.559,99	-
3.1.10.01	Utilidad o excedente del ejercicio	3.826.905.559,99	- 3.826.905.559,99	-

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

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

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

De acuerdo con el concepto dado por la Contaduría General de la Nación 2011 (anexo), Resoluciones CGN No. 385 del 03 de octubre de 2018 y su anexo y No. 625 del 28 de diciembre de 2018, el Ministerio de Defensa Nacional se constituye como una sola Entidad Contable Pública (ECP código 11100000), la cual se encuentra conformada por unidades internas generadoras de información económica y financiera, en tal virtud, el sistema SIIF Nación realiza el movimiento automático de cierre y traslado del ejercicio a la cuenta que represente el resultado de la Entidad a nivel consolidado. Para el cierre de la vigencia 2018 el Ministerio de Defensa Nacional obtuvo una pérdida consolidada por valor de \$-3.645 (tres billones seiscientos cuarenta y cinco mil millones de pesos), la cual el sistema SIIF reclasificó automáticamente por cada una de las 119 PCI (unidades contables /subunidades ejecutoras), contra la subcuenta 310902 Pérdidas o déficits acumulados, lo anterior sin perjuicio que al interior de algunas unidades ejecutoras haya subunidades que tuvieron utilidad.

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

2. ESTADO DE RESULTADOS

a) COMPOSICION DE LOS INGRESOS

Por disposiciones legales la Escuela Superior de Guerra a 30 de septiembre de 2022, reconoce como ingresos de la nación en la contabilidad, adicional al situado fiscal, los ingresos derivados de los Fondos Internos de la ESDEG, producto del cumplimiento de la misión institucional, dichos ingresos están respaldado por una factura electrónica de acuerdo con el módulo de derecho y cartera de SIIF Nación y software de facturación Olimpia.

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

De otra parte, al realizar el comparativo del Estado de Resultados a corte 30 de septiembre de 2022 frente al mismo periodo del 2021, se observa que el resultado de la operación arroja un déficit parcial, valor que asciende a \$ (899.634.407,38), pesos, producto de la diferencia entre los ingresos totales menos gastos totales, (\$ 8.737.406.520,57 - \$ 9.637.040.927,95) pesos, el anterior resultado está afectado por las siguientes situaciones, así:

CODIGO	CUENTA	sep-22	sep-21	VARIACION	%VAR
43	VENTA DE SERVICIOS	2.203.735.055,33	3.597.088.225,55	(1.393.353.170,22)	-38,74%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.047.764.834,45	1.300.182.437,85	(252.417.603,40)	-19,41%
47	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	8.135.031.981,51	7.779.281.652,23	355.750.329,28	4,57%
48	OTROS INGRESOS	172.924,00	13.656.050,63	(13.483.126,63)	-98,73%
TOTAL INGRESOS		11.386.749.600,29	12.690.252.806,26	(1.303.503.570,97)	-152,31%
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	11.196.306.036,73	9.526.070.589,25	1.670.235.447,48	17,53%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.011.488.721,93	849.531.792,13	161.956.929,80	19,06%
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	358.661.424,72	1.026.631.091,62	(667.969.666,90)	-65,06%
57	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	171.924,00	1.768.027,63	(1.596.103,63)	-90,28%
58	OTROS GASTOS	24.328.542,68	95.279.447,83	(70.950.905,15)	-74,47%
TOTAL GASTOS		12.590.956.650,06	11.499.280.948,46	1.091.675.701,60	9,49%
SUPERAVIT/DEFICIT PARCIAL		(1.204.207.049,77)	1.190.971.857,80		

A nivel del grupo 43 Servicios educativos la ESDEG genero un menor valor ingresos frente al mismo periodo de 2021 de menos \$ (1.393.353.170,22) pesos, es decir un menos -38.74%, por concepto de matrículas y demás conexos a la educación.

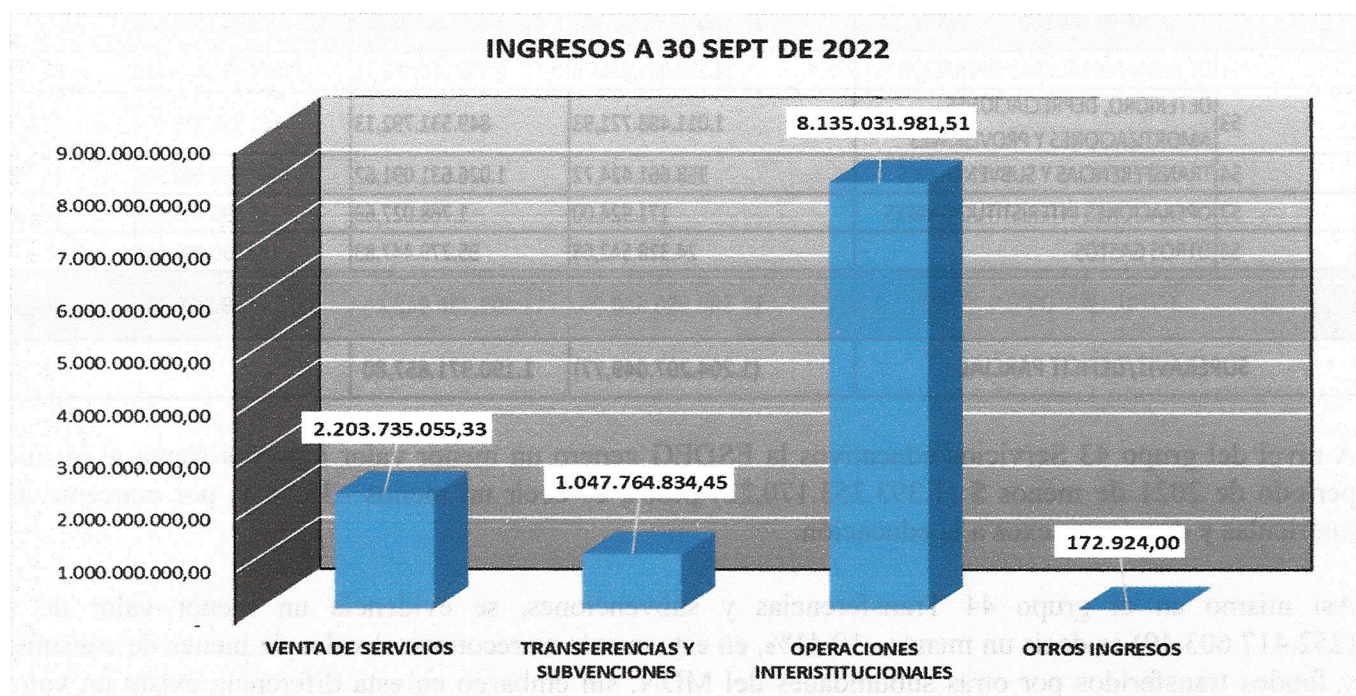
Así mismo en el grupo 44 Transferencias y subvenciones, se evidencia un menor valor de \$ (252.417.603,40) es decir un menos -19.41%, en esta cuenta se reconoce el valor de bienes de consumo y fondos transferidos por otras subunidades del MDN, sin embargo en esta diferencia existe un valor material que no genera flujo de caja, debió a que en marzo de 2021 se realizo un proceso especial donde se trasladó contablemente el valor de \$ 639.706.059,66 pesos producto del reconocimiento de las provisiones de la carga prestacional del personal civil de planta por orden de MDN, producto de que a partir de marzo del 2021, la nómina del personal civil en lo que respecta a la causación y pago quedo en responsabilidad de COGFM.

De otra parte, en el grupo 47 Operaciones Interinstitucional, corresponde al situado fiscal para cubrir los gastos de funcionamiento de la entidad, este saldo es dinámico y está relacionado directamente de acuerdo con la necesidad de recurso 10 CSF.

De acuerdo con la CIR2018-387 de fecha 19 de junio de 2018 se aplicó un análisis vertical a nivel de subcuentas de cada uno de los elementos para determinar el porcentaje de participación de total de

grupo, de tal manera que aquellas subcuentas que tengan una participación superior al 10% o una variación superior al 100% en el saldo de la subcuenta serán objeto de revelación, además de tener en cuenta la materialidad en el valor.

CLASE	DESCRIPCION CUENTA	SEPT 1/2022 (Vr Pesos)	SEPT 30/2022 (Vr Pesos)	VR ABSOLUTO	VR REAL	PART%
43	VENTA DE SERVICIOS	2.150.484.040,13	2.203.735.055,33	53.251.015,20	2,42%	19,35%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.000.214.874,65	1.047.764.834,45	47.549.959,80	4,54%	9,20%
47	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	6.802.706.987,38	8.135.031.981,51	1.332.324.994,13	16,38%	71,44%
48	OTROS INGRESOS	172.924,00	172.924,00	-	0,00%	0,00%
TOTAL INGRESOS		9.953.578.826,16	11.386.704.795,29	1.433.125.969,13	14,40%	100,00%



El total de ingresos acumulados para el mes de septiembre de 2022 en el SIIF Nación alcanzan \$ 11.386.704.795,29 pesos, de los cuales el 71.44% por concepto de operaciones interinstitucionales con un valor de \$ 8.135.031.981,51 pesos; y un 19.35% por concepto de Venta de servicios educativos por valor de \$ 2.203.735.055,33 pesos y un 9.20% por concepto de transferencias y subvenciones con un valor de \$ 1.047.764.834,45 pesos.

CLASE	DESCRIPCION CUENTA	SEPT 1/2022 (Vr Pesos)	SEPT 30/2022 (Vr Pesos)	VR ABSOLUTO	VR REAL	PART%
43	VENTA DE SERVICIOS	2.150.484.040,13	2.203.735.055,33	53.251.015,20	2,48%	100,00%
430550	Servicios conexos a la educación	2.192.637.162,03	2.260.220.484,23	67.583.322,20	3,08%	102,56%
439501	Servicios educativos	(42.153.121,90)	(56.485.428,90)	(14.332.307,00)	34,00%	-2,56%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.000.214.874,65	1.047.764.834,45	47.549.959,80	4,75%	100%
442807	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	1.000.214.874,65	1.047.764.834,45	47.549.959,80	4,75%	100%
47	OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	6.802.706.987,38	8.135.031.981,51	1.332.324.994,13	19,59%	100,00%
470508	Funcionamiento	6.184.134.280,98	7.499.803.440,11	1.315.669.159,13	21,27%	92,19%
470510	Inversión	387.754.743,40	387.754.743,40	-	0,00%	4,77%
472201	Cruce de cuentas	230.817.963,00	247.473.798,00	16.655.835,00	7,22%	3,04%
48	OTROS INGRESOS	172.924,00	172.924,00	-	0,00%	100,00%
480826	Recuperaciones	171.924,00	171.924,00	-	0,00%	99,42%
480827	Aprovechamientos	1.000,00	1.000,00	-	0,00%	0,58%

NOTA 9 Grupo 43 VENTA DE SERVICIOS

Representa el 19.35% del total de los ingresos, cierra con un saldo de \$ 2.203.735.055,33 pesos, producto de lo recaudado y causado por concepto de ingresos conexos a la educación debidamente con factura electrónica.

La subcuenta 4.3.05.50 Servicios conexos a la educación, cierra a fin de mes con un valor de \$ 2.260.220.484,23 pesos, en esta subcuenta se reconoce el valor de las inscripciones, certificaciones y constancias, más el valor de las matrículas mediante el proceso de factura electrónica, con un grado de participación a nivel del grupo del 102.56% y un incremento del 3.08% frente a inicio de mes que en valor en absoluto es de \$ 67.583.322,20 pesos, producto de la facturación de las matrículas para el segundo semestre de 2022

CONCEPTO INGRESO	VALOR
Ingresos recibidos (Matriculas)	55.876.966,20
Ingresos recibidos (Inscripciones-Derechos de grado)	10.847.106,00
Ingresos Decanatura	859.250,00
TOTAL INGRESOS	67.583.322,20

Fuente: Según flujo de Caja mensual.

La subcuenta 4.3.95.01 servicios educativos, cierra a fin de mes con un valor de \$ (56.485.428,90) pesos, en esta subcuenta se reconoce el valor de las devoluciones por concepto de servicios educativos, de acuerdo con solicitudes de los alumnos y la afectación de NC mediante el módulo de DyC.

NOTA 10 Grupo 44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

Representa 9.20% del total de los ingresos, cierra con un saldo de \$ 1.047.764.834,45 pesos, presenta variación a nivel de subcuenta del 4.54% frente a inicio de mes que en valor absoluto es de \$ 47.549.959,80 pesos, así:

La subcuenta 4.4.28.07 Bienes recibidos sin contraprestación, cierra con un valor de \$ 1.047.764.834,45 pesos, con un grado de participación a nivel de grupo del 100% presenta un aumento frente a inicio de mes del 4.75%, que en valor absoluto es de \$ 47.549.959,80 pesos, producto de la transferencia interna de parte de Imprenta de COGFM- por concepto de producto terminado (papelería) por valor de \$ 31.749.959,80 pesos y la entrada de bienes por concepto de ponderación técnica y económica por valor de \$ 15.800.000 pesos de acuerdo al contrato No 134 de 2022.

NOTA 11 Grupo 47 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

Representa 71.44% del total de los ingresos, cierra con un saldo de \$ 8.135.031.981,51 pesos, producto de los recursos recibidos por parte de la Dirección del Tesoro de la Nación, para pagar los gastos de funcionamiento e inversión.

La subcuenta 4.7.05.08 Funcionamiento, cierre con un valor de \$ 7.499.803.440,11 pesos, corresponde a los recursos que gira el Tesoro de la Nación para la adquisición de servicios y/o bienes en cumplimiento del cometido estatal, con un grado de participación del 92.19% a nivel de grupo y un incremento a nivel de subcuenta del 21.27% que en valor absoluto es de \$ 1.315.669.159,13 pesos, frente a inicio de mes, producto de la autorización de PAC para la cancelación de las obligaciones propias del mes septiembre de 2022, así:

CONCEPTO DE PAGO	VALOR
PAGO NOMINA DOCENTES OCASIONALES Y HORA CATEDRA; SUELDOS Y LIQUIDACIONES	- 385.600.715,00
EMPRESAS DE BIENES Y SERVICIOS y OPS, CONTR. OBRA, Y TUTELA	- 930.068.444,13
TOTAL PAGO RECURSO 10	- 1.315.669.159,13

La subcuenta 4.7.05.10 Inversión, cierra con un valor de \$ 387.754.743,40 pesos, corresponde a los recursos que gira el Tesoro de la Nación por recurso de inversión para la adquisición de servicios y/o bienes en cumplimiento del cometido estatal, con un grado de participación del 4.77% a nivel de grupo no presenta variación frente a inicio de mes, el saldo es producto de la autorización de PAC para la cancelación de las obligaciones propias del mes agosto de 2022, para cancelación de la orden de compra 88907 Sistetronics SAS con el cual se contrató la adquisición de equipos de cómputo especializado para el centro de simulación y análisis de crisis de la ESDEG.

La subcuenta 4.7.22.01 Cruce de Cuentas, cierra con un valor de \$ 247.473.798,00 pesos, representa el valor de las operaciones realizadas entre entidades para cancelar derechos y obligaciones, sin que exista flujo de efectivo, presenta un grado de participación a nivel de grupo del 3.04% y un aumento a nivel de subcuenta del 7.22% frente a inicio de mes, producto del pago por compensación de la retención en la fuente a título de renta e IVA por valor de \$ 16.655.835,00 pesos.

NOTA 12 Grupo 48 OTROS INGRESOS

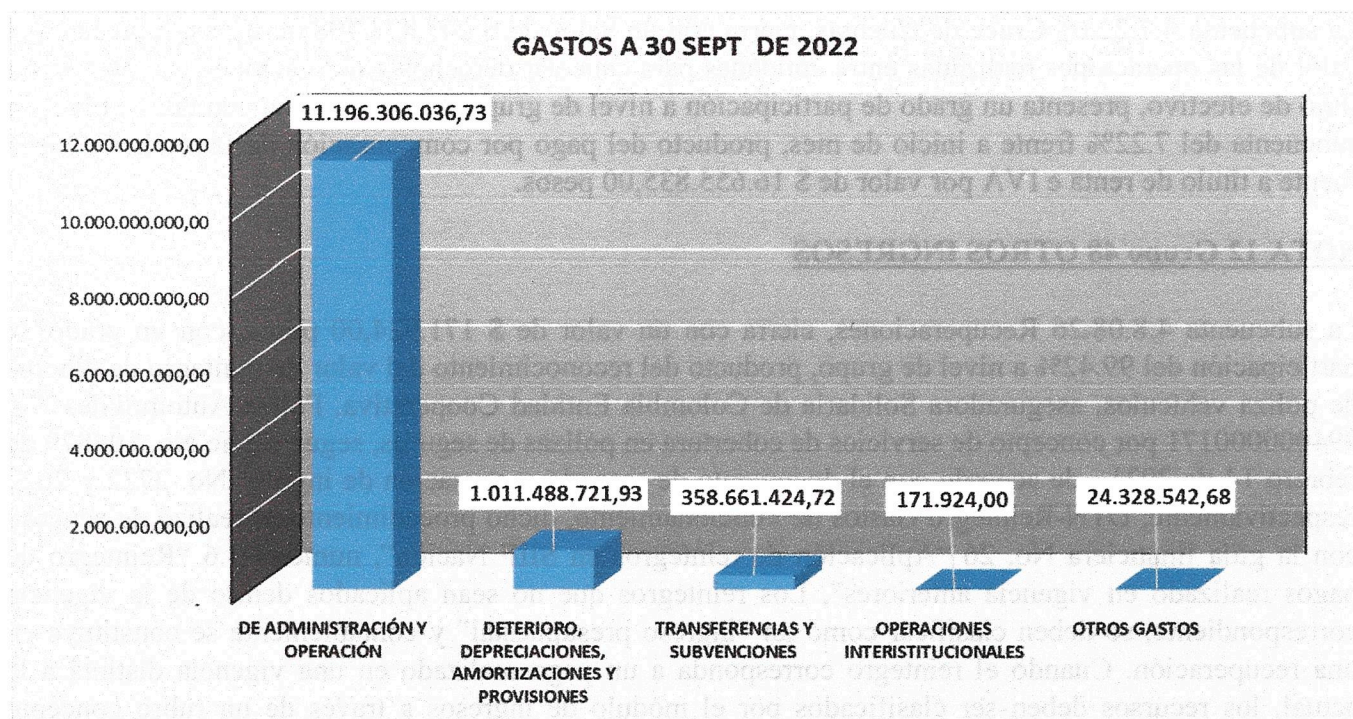
La subcuenta 4.8.08.26 Recuperaciones, cierra con un valor de \$ 171.924,00 pesos, con un grado de participación del 99.42% a nivel de grupo, producto del reconocimiento del valor de reintegro de dineros de póliza vehículos, aseguradora Solidaria de Colombia Entidad Cooperativa, Póliza Automóviles No. 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.

La subcuenta 4.8.08.27 Aprovechamientos, cierra con un valor de \$ 1000 pesos, con un grado de participación a nivel de grupo del 0.58%, 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.

b) COMPOSICION DE LOS GASTOS

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

CLASE	DESCRIPCION CUENTA	SEPT 1/2022 (Vr Pesos)	SEPT 30/2022 (Vr Pesos)	VR ABSOLUTO	VR REAL	PART%
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	9.596.820.402,30	11.196.306.036,73	1.599.485.634,43	16,67%	88,92%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	888.138.168,88	1.011.488.721,93	123.350.553,05	13,89%	8,03%
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	358.661.424,72	358.661.424,72	-	0,00%	2,85%
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	171.924,00	171.924,00	-	0,00%	0,00%
58	OTROS GASTOS	17.617.464,68	24.328.542,68	6.711.078,00	38,09%	0,19%
TOTAL GASTOS		10.861.409.384,58	12.590.956.650,06	1.729.547.265,48	15,92%	100%



El total de gastos acumulados al mes de septiembre de 2022 de la ESDEG, asciende a \$ 12.590.956.650,06 pesos, el grupo de mayor grado de participación corresponde a las cuentas destinadas al reconocimiento contable de los Gastos de administración y operación con el 88,92% que en valor es de \$ 11.196.306.036,73 pesos, y un porcentaje del 8,03% que en valor es de \$ 1.011.488.721,93 pesos, correspondiente por concepto de depreciación, amortización y provisiones, y un porcentaje de transferencias y subvenciones en un grado de participación del 2,85% que en valor es de \$ 358.661.424,72 pesos, entre otros.

CLASE	DESCRIPCION CUENTA	SEPT 1/2022 (Vr Pesos)	SEPT 30/2022 (Vr Pesos)	VR ABSOLUTO	VR REAL	PART%
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	9.596.820.402,30	11.196.306.036,73	1.599.485.634,43	16,67%	100,00%
510101	Sueldos	2.229.457.766,00	2.538.135.381,00	308.677.615,00	13,85%	22,67%
510302	Aportes a cajas de compensación familiar	86.603.600,00	98.621.700,00	12.018.100,00	13,88%	0,88%
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	182.098.300,00	207.632.900,00	25.534.600,00	14,02%	1,85%
510305	Cotizaciones a riesgos laborales	11.776.700,00	13.465.000,00	1.688.300,00	14,34%	0,12%
510307	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	199.859.600,00	227.542.300,00	27.682.700,00	13,85%	2,03%
510401	Aportes al icbf	66.605.200,00	75.983.200,00	9.378.000,00	14,08%	0,68%
510402	Aportes al sena	11.124.900,00	12.691.400,00	1.566.500,00	14,08%	0,11%
510403	Aportes a la esap	11.124.900,00	12.691.400,00	1.566.500,00	14,08%	0,11%
510404	Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos	22.216.300,00	25.344.300,00	3.128.000,00	14,08%	0,23%
510701	Vacaciones	69.380.859,00	78.509.701,00	9.128.842,00	13,16%	0,70%
510702	Cesantías	138.761.619,00	157.019.290,00	18.257.671,00	13,16%	1,40%
510703	Intereses a las cesantías	1.386.168,00	1.568.747,00	182.579,00	13,17%	0,01%
510706	Prima de servicios	138.761.619,00	157.019.290,00	18.257.671,00	13,16%	1,40%

510803	Capacitación, bienestar social y estímulos	730.724.999,08	743.324.999,08	12.600.000,00	1,72%	6,64%
511102	Material quirúrgico	109.182,18	109.182,18	-	0,00%	0,00%
511103	Elementos de lencería y ropería	4.624.582,33	4.624.582,33	-	0,00%	0,04%
511114	Materiales y suministros	236.034.925,02	277.396.510,48	41.361.585,46	17,52%	2,48%
511115	Mantenimiento	522.694.400,90	533.881.464,94	11.187.064,04	2,14%	4,77%
511117	Servicios públicos	248.937.073,26	288.361.191,58	39.424.118,32	15,84%	2,58%
511118	Arrendamiento operativo	17.924.129,52	17.924.129,52	-	0,00%	0,16%
511119	Viáticos y gastos de viaje	43.334.628,00	43.334.628,00	-	0,00%	0,39%
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	110.135.727,35	110.135.727,35	-	0,00%	0,98%
511122	Fotocopias	63.348.606,78	71.380.544,97	8.031.938,19	12,68%	0,64%
511123	Comunicaciones y transporte	105.357.321,80	118.346.071,80	12.988.750,00	12,33%	1,06%
511125	Seguros generales	65.675.560,33	66.225.803,40	550.243,07	0,84%	0,59%
511146	Combustibles y lubricantes	128.302.226,55	140.546.183,15	12.243.956,60	9,54%	1,26%
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	904.924.332,18	1.150.796.755,38	245.872.423,20	27,17%	10,28%
511155	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	16.347.019,00	16.347.019,00	-	0,00%	0,15%
511165	Intangibles	73.598.881,41	216.258.985,07	142.660.103,66	193,83%	1,93%
511179	Honorarios	2.697.195.890,40	3.283.544.191,49	586.348.301,09	21,74%	29,33%
511180	Servicios	458.195.385,21	507.345.458,01	49.150.072,80	10,73%	4,53%
512010	Tasas	-	67.000,00	67.000,00	100,00%	0,00%
512011	Impuesto sobre vehículos automotores	198.000,00	131.000,00	(67.000,00)	-33,84%	0,00%

NOTA 13 Grupo 51 DE ADMINISTRACION Y OPERACION

Representa 88.92% del total de los gastos, cierra con un saldo de \$ 11.196.306.036,73 pesos, erogaciones asociadas con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico, así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad, así:

La subcuenta 5.1.01.01 Sueldos, cierra con un valor de \$ 2.538.135.381,00 pesos, presenta un grado de participación del 22.67% a nivel de grupo y un aumento a nivel de subcuenta del 13.85% que en valor absoluto es de \$ 308.677.615,00 pesos, producto del reconocimiento del gasto por concepto de la nómina personal docente ocasional y hora cátedra, más carga prestacional para los contratos que terminaron, la anterior nómina está bajo el marco legal de los contratos laborales según el código sustantivo laboral.

La Subcuenta 5.1.03.02 Aportes a cajas de compensación familiar, cierra con un valor de \$ 98.621.700,00 pesos, presenta un grado de participación del 0.88% a nivel de grupo y un aumento a nivel de subcuenta del 13.88%, producto del reconocimiento del gasto de la planilla de seguridad social integral por concepto de aporte parafiscales a la caja de compensación familiar, de acuerdo Corte Constitucional en sentencia C-006 del 18 de enero de 1996; artículos 73 y 74 de la Ley 30 de 1992, aplicando una tasa del 4% valor proporcional al costo de la nómina mensual de docentes hora cátedra y ocasionales de acuerdo al código sustantivo laboral.

La subcuenta 5.1.03.03 Cotizaciones a seguridad social en salud, cierra con un valor de \$ 207.632.900,00 pesos, presenta un grado de participación del 1.85% a nivel de grupo y un aumento a nivel de subcuenta del 14.02%, producto del reconocimiento del gasto de la planilla de seguridad social integral por concepto de aporte seguridad social en salud, de acuerdo Corte Constitucional en sentencia C-006 del 18 de enero de 1996; artículos 73 y 74 de la Ley 30 de 1992, aplicando una tasa del 8.5% valor proporcional al costo de la nómina mensual de docentes hora catedra y ocasionales de acuerdo al código sustantivo laboral.

La subcuenta 5.1.03.05 Cotizaciones a riesgos laborales, cierra con un valor de \$ 13.465.000,00 pesos, presenta un grado de participación del 0.12% a nivel de grupo y un aumento de nivel de subcuenta del 14.34% que en valor absoluto es de \$ 1.688.300,00 pesos, producto del reconocimiento del gasto de la planilla de seguridad social integral por concepto de aporte seguridad social en ARL, de acuerdo Corte Constitucional en sentencia C-006 del 18 de enero de 1996; artículos 73 y 74 de la Ley 30 de 1992, aplicando una tasa del 0.522% valor proporcional al costo de la nómina mensual de docentes hora catedra y ocasionales de acuerdo al código sustantivo laboral.

La subcuenta 5.1.03.07 Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual, cierra con un valor de \$ 227.542.300,00 pesos, presenta un grado de participación del 2.03% a nivel de grupo y un aumento de nivel de subcuenta del 13.85%, producto del reconocimiento del gasto de la planilla de seguridad social integral por concepto de aporte seguridad social en pensión, de acuerdo Corte Constitucional en sentencia C-006 del 18 de enero de 1996; artículos 73 y 74 de la Ley 30 de 1992, aplicando una tasa del 12% valor proporcional al costo de la nómina mensual de docentes hora catedra y ocasionales de acuerdo al código sustantivo laboral.

La subcuenta 5.1.04.01 Aportes al ICBF, cierra con un valor de \$ 75.983.200,00 pesos, presenta un grado de participación del 0.68% a nivel de grupo y un aumento de nivel de subcuenta del 14.08%, producto del reconocimiento del gasto de la planilla de seguridad social integral por concepto de aportes parafiscales en ICBF, de acuerdo Corte Constitucional en sentencia C-006 del 18 de enero de 1996; artículos 73 y 74 de la Ley 30 de 1992, aplicando una tasa del 3% valor proporcional al costo de la nómina mensual de docentes hora catedra y ocasionales de acuerdo al código sustantivo laboral.

La subcuenta 5.1.04.02 Aportes al SENA, cierra con un valor de \$ 12.691.400,00 pesos, presenta un grado de participación del 0.11% a nivel de grupo y un aumento de nivel de subcuenta del 14.08%, producto del reconocimiento del gasto de la planilla de seguridad social integral por concepto de aportes parafiscales en SENA, de acuerdo Corte Constitucional en sentencia C-006 del 18 de enero de 1996; artículos 73 y 74 de la Ley 30 de 1992, aplicando una tasa del 0.5% valor proporcional al costo de la nómina mensual de docentes hora catedra y ocasionales de acuerdo al código sustantivo laboral.

La subcuenta 5.1.04.03 Aportes a la ESAP, cierra con un valor de \$ 12.691.400,00 pesos, presenta un grado de participación del 0.11% a nivel de grupo y un aumento de nivel de subcuenta del 14.08%, producto del reconocimiento del gasto de la planilla de seguridad social integral por concepto de aportes parafiscales a la ESAP, de acuerdo Corte Constitucional en sentencia C-006 del 18 de enero de 1996; artículos 73 y 74 de la Ley 30 de 1992, aplicando una tasa del 0.5% valor proporcional al costo de la nómina mensual de docentes hora catedra y ocasionales de acuerdo al código sustantivo laboral.

La subcuenta 5.1.04.04 Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos, cierra con un valor de \$ 25.344.300,00 pesos, presenta un grado de participación del 0.23% a nivel de grupo y un aumento a nivel de subcuenta del 14.08%, producto del reconocimiento del gasto de la planilla de seguridad social integral por concepto de aportes parafiscales a la Escuelas Industriales e Institutos Técnicos, de acuerdo Corte Constitucional en sentencia C-006 del 18 de enero de 1996; artículos 73 y 74 de la Ley 30 de 1992, aplicando una tasa del 1% valor proporcional al costo de la nómina mensual de docentes hora cátedra y ocasionales de acuerdo al código sustantivo laboral.

La subcuenta 5.1.07.01 Vacaciones, cierra con un valor de \$ 78.509.701,00 pesos, presenta un grado de participación del 0.70% a nivel de grupo y un aumento a nivel de subcuenta del 13.16% que en valor absoluto es de \$ 9.128.842,00 pesos, frente a inicio de mes, producto del reconocimiento por concepto de beneficios a empleados a corto plazo del personal de docente ocasionales mediante contrato labora según código sustantivo laboral por vacaciones de acuerdo a la certificación enviada por talento humano de la ESDEG, la variación corresponde a que este tipo de contrato quedaron celebrados desde diciembre de 2021 bajo el mecanismo de vigencias futuras.

La subcuenta 5.1.07.02 Cesantías, cierra con un valor de \$ 157.019.290,00 pesos, presenta un grado de participación del 1.40% a nivel de grupo y un aumento a nivel de subcuenta del 13.16% que en valor absoluto es de \$ 18.257.671,00 pesos, frente a inicio de mes, producto del reconocimiento por concepto de beneficios a empleados a corto plazo del personal de docente ocasionales mediante contrato labora según código sustantivo laboral por Cesantías de acuerdo a la certificación enviada por talento humano de la ESDEG.

La subcuenta 5.1.07.03 Intereses de Cesantías, cierra con un valor de \$ 1.568.747,00 pesos, con un grado de participación a nivel de grupo del 0.01% y un aumento a nivel de subcuenta del 13.27% que en valor absoluto es de \$ 182.579,00 pesos, frente a inicio de mes, producto del reconocimiento por concepto de beneficios a empleados a corto plazo del personal de docente ocasionales mediante contrato labora según código sustantivo laboral por Intereses de Cesantías de acuerdo con la certificación enviada por talento humano de la ESDEG.

La subcuenta 5.1.07.06 Prima de servicios, cierra con un valor de \$ 157.019.290,00 pesos, presenta un grado de participación del 1.40% a nivel de grupo y un aumento a nivel de subcuenta del 13.16% que en valor absoluto es de \$ 18.257.671,00 pesos, frente a inicio de mes, producto del reconocimiento por concepto de beneficios a empleados a corto plazo del personal de docente ocasionales mediante contrato labora según código sustantivo laboral por Prima de Servicios de acuerdo con la certificación enviada por talento humano de la ESDEG.

La subcuenta 5.1.08.03 Capacitación, bienestar social y estímulos, cierra con un valor de \$ 743.324.999,08 pesos, presenta un grado de participación a nivel de grupo del 6.64% y un aumento a nivel de subcuenta del 1.72% que en valor absoluto es de \$ 12.600.000,00 pesos, frente a inicio de mes, producto del reconocimiento de un ponderable por concepto de capacitación teórico-práctica de acuerdo con el contrato No. 134/2022 cuyo objeto 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.

La subcuenta 5.1.11.14 Materiales y suministros, cierra con un saldo de \$ 277.396.510,48 pesos, presenta un grado de participación a nivel de grupo del 2.48% y un aumento a nivel de subcuenta del 17.52% que en valor absoluto es de \$ 41.361.585,46 pesos, frente a inicio de mes, producto del reconocimiento bienes de consumo al servicio, representados en la salida de papelería por valor de \$ 40.831.485,68 pesos y cables de comunicación entre otros por valor de \$ 530.099,78 pesos, sin embargo se realiza recomendación al almacenista del entidad realizar reclasificación de un valor de \$ 34.688.292,40 pesos toda vez que obedece a un activo (componente del principal) el cual se debe aplicar el proceso de capitalización al principal.

La subcuenta 5.1.11.15 Mantenimiento, cierra con un saldo de \$ 533.881.464,94 pesos, presenta un grado de participación a nivel de grupo del 4.77% y un aumento a nivel de subcuenta del 2.14% que en valor absoluto es de \$ 11.187.064,04 pesos, frente a inicio de mes, producto del reconocimiento del gasto de mantenimiento, así:

TERCEROS/SALIDA	CTO No.	OBJETO CTO	VALOR
1A SOLUCIONES GS SAS	139-2022	SERVICIO DE MANTENIMIENTO DE ASCENSORES DE LA ESDEG	10.657.064,00
PROYECTOS Y SOLUCIONES EN INGENIERIA SAS	132-2022	SERVICIO DE MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO DE PLANTAS ELECTRICAS DE EMERGENCIA, SISTEMA HIDRAULICO DE PRESION PREENSAMBLADO Y ELECTROBOMBAS DE LA ESDEG	530.000,00
TOTAL GASTO 51115			11.187.064,00

La subcuenta 5.1.11.17 Servicios Públicos, cierra con un valor de \$ 288.361.191,58 pesos, presenta un grado de participación a nivel de grupo de 2.58% y un aumento a nivel de la subcuenta del 15.84% que en valor absoluto es de \$ 39.424.118,32 pesos, producto del reconocimiento del gasto por concepto de servicios públicos, así:

TERCEROS/SALIDA	CTO No.	OBJETO CTO	VALOR
COMUNICACION CELULAR S A COMCEL S A	E 5614008827	PAGO TELEFONIA MOVIL ESDEG SEPT 2022	1.078.778,32
ENEL COLOMBIA S.A.E.S.P	OF. 113829	PAGO ENERGIA MES DE SEPT 2022 ESDEG	33.023.490,00
INTERNEXA S.A.	138-2022	PRESTACION DE SERVICIOS DE CANALES DEDICADOS A LA INTERCONECTIVIDAD CON INTERNET PARA EL CAMPUS DE LA ESDEG Y BIBLIOTECA CENTRAL FFMM	5.321.850,00
TOTAL GASTO 51117			39.424.118,32

La subcuenta 5.1.11.18 Arrendamiento Operativo, cierra con un saldo de \$ 17.924.129,52 pesos, presenta un grado de participación a nivel de grupo de 0.16% producto del reconocimiento de la cuenta por pagar según contrato No. 125-2022 cuyo objeto es servicio de alquiler de un espacio para la

participación de las Fuerzas Militares de Colombia ESDEG en la feria internacional del libro en Bogotá 2022 en Corferias, por valor de \$ 17.924.129,52 pesos, según obligación No. 787-791/22, no presenta variación frente a inicio de mes.

La subcuenta 5.1.11.19 Viáticos y gastos de viaje, cierra con un saldo de \$ 43.334.628,00 pesos, presenta un grado de participación a nivel de grupo 0.39%, frente a inicio de mes no presenta variación, el saldo de la cuenta es producto del reconocimiento del gasto por viáticos al interior a personal de planta de la ESDEG, para realizar las actividades de avanzada y practicas Geoestratégicas Nacionales, lo anterior de acuerdo a las planillas generadas por el área de Talento Humano de la ESDEG.

La subcuenta 5.1.11.21 Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones, cierra con un saldo de \$ 110.135.727,35 pesos, presenta un grado de participación a nivel de grupo del 0.98%, no presenta variación frente a inicio de mes, el saldo es producto del reconocimiento de la salida de bienes de consumo, tales como material de imprenta para las oficinas.

La subcuenta 5.1.11.22 Fotocopias, cierra con un saldo de \$ 71.380.544,97 pesos, presenta un grado de participación a nivel de grupo del 0.64% y un aumento a nivel de subcuenta del 12.68% que en valor absoluto es de \$ 8.031.938,19 pesos, frente a inicio de mes, producto reconocimiento del contrato que corresponde al Servicio integral de fotocopiado a precio unitario fijo no ajustable por fotocopia e impresión de documento para las diferentes dependencias de la ESDEG y la biblioteca central de las FFMM, según contrato No. 143-MDN-COGFM-ESDEG-2021.

La subcuenta 5.1.11.23 Comunicaciones y transporte, cierra con un saldo de \$ 118.346.071,80 pesos, presenta un grado de participación a nivel de grupo del 1.06% y un aumento a nivel de la subcuenta del 12.33% que en valor absoluto es de \$ 12.988.750,00 pesos frente a inicio de mes, producto del reconocimiento de los siguientes servicios, así:

TERCEROS/SALIDA	CTO No.	OBJETO CTO	VALOR
SERVICIOS POSTALES NACIONALES S	126-2021	VF CONTRATAR LOS SERVICIOS POSTALES PARA LA ESDEG DE CONFORMIDAD A LAS NORMAS QUE REGULAN EL SERVICIO POSTAL	548.750,00
VIAJES NACIONALES DE TURISMO S. A. S	123-2021	PRESTACION DEL SERVICIO DE TRANSPORTE TERRESTRE ESPECIAL DE PASAJEROS PARA LA ESDEG	12.440.000,00
TOTAL GASTO 511123			12.988.750,00

La subcuenta 5.1.11.25 Seguros Generales, cierra con un valor de \$ 66.225.803,40 pesos, presenta un grado de participación a nivel de grupo del 0.59% y un aumento a nivel de la subcuenta del 0.84%, que en valor absoluto es de \$ 550.243,07 pesos, frente a inicio de mes, producto del reconocimiento de la amortización de los diferidos de los seguros adquiridos por la entidad, tales como SOAT, todo riesgo y daño material entre otros, es un movimiento que obedece a un procedimiento contable mas no financiero, no hay salida de recursos, obedece a un cálculo de línea recta.

La subcuenta 5.1.11.46 Combustibles y Lubricantes, cierra con un valor de \$ 140.546.183,15 pesos, presenta un grado de participación a nivel de grupo del 1.26% y un aumento a nivel de la subcuenta del 9.54% que en valor absoluto es de \$ 12.243.956,60 pesos, frente a inicio de mes, producto del reconocimiento del consumo de combustibles y lubricantes utilizados para el parque automotor de la ESDEG, así:

DESCRIPCION	VALOR
SUM.COMB.ACPM.CORRESPONDIENTE DEL 01 AL 15 SEPTIEM	2.186.406,49
SUM.COMB.CTE CORRESPONDIENTE DEL 01 AL 15 SEPTIEMB	3.974.657,34
SUM.COMB.CTE CORRESPONDIENTE DEL 16 AL 31 AGOSTO	2.778.763,73
SUM.COMB.EXT.CORRESPONDIENTE DEL 01 AL 15 SEPTIEMB	272.478,25
SUM.COMB.EXT.CORRESPONDIENTE DEL 16 AL 31 AGOSTO	3.031.650,79
CONSUMO LUBRICANTES YCOMBUSTIBLE SEPT 2022	12.243.956,60

La subcuenta 5.1.11.49 Servicio de aseo, cafetería, restaurante y lavandería, cierra con un saldo de \$ 1.150.796.755,38 pesos, presenta un grado de participación a nivel de grupo del 10.28%, el saldo esta representado por el reconocimiento por concepto de servicio de aseo integral para el Edificio de aulas, edificio administrativo y servicio de operador logístico para la organización, administración y ejecución de eventos para el cumplimiento de las obligaciones misionales de la ESDEG, no presenta variación frente a inicio de mes.

TERCEROS/SALIDA	CTO No.	OBJETO CTO	VALOR
SOCIEDAD HOTELERA TEQUENDAMA S A	186-2022	SERVICIOS DE CENTRO DE CONVENCIONES PARA REALIZAR CLAUSURAS Y RECONOCIMIENTOS ACADEMICOS DE LOS CURSOS CEM, CAEM, CIDENAL, CIMPOR, CAIMPOR DE LA ESDEG	56.187.240,00
UNIÓN TEMPORAL ECOLIMPIEZA	OC 91772	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,	66.255.161,04
UNION TEMPORAL OPERADOR ESDEG 2022	175-2022	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	123.430.022,16
TOTAL GASTO 511149			245.872.423,20

La subcuenta 5.1.11.55 Elementos de aseo, lavandería y cafetería, cierra con un valor de \$ 16.347.019,00 pesos, presenta un grado de participación a nivel de grupo del 0.15%, no presenta variación, el saldo es producto del reconocimiento de material de consumo al servicio de puntos ecológicos, entre otros.

La subcuenta 5.1.11.65 Intangibles, cierra con un saldo de \$ 216.258.985,07 pesos, presenta un grado de participación a nivel de grupo del 1.93% y un aumento a nivel de la subcuenta del 193.83% que en valor absoluto es de \$ 142.660.103,66 pesos, frente a inicio de mes, producto del reconocimiento de la amortización de diferidos por valor de \$ 9.086.281,66 peso, así: por concepto de hosting por valor de \$

387.323,4 pesos; bases de datos interdisciplinaria en ciencias militares por valor de \$ 4.592.958,90 pesos y el valor por concepto de edición y publicación revistas científicas por valor de \$ 4.105.999,31 pesos, de otra parte se reconoció el valor de, así:

TERCEROS/SALIDA	CTO No.	OBJETO CTO	VALOR
ACIES S.A.S	155-2022	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	28.460.833,00
CENGAGE LEARNING DE COLOMBIA S.A.S.	131-2022	SUSCRIPCIÓN A BASES DE DATOS INTERDISCIPLINARIAS Y ESPECIALIZADAS EN CIENCIAS MILITARES CON ACCESO REMOTO, MULTIUSUARIO E ILIMITADO PARA LA ESDEG"	51.000.000,00
ECOMIL S A S EMPRESA DE COMUNICACIONES MOVILES	150-2022	SUMINISTRO INSTALACION Y PUESTA EN FUNCIONAMIENTO DE UN EQUIPO DE SEGURIDAD FIREWALL 100F Y LA RENOVACION DE LAS LICENCIAS DE LOS EQUIPOS DE SEGURIDAD PERIMETRAL FORTISNET 600E, FORTIANALIZER 200F, FORTISWITCH 148E POEY ACCES POINT FORTIAP 320C FORT	54.112.989,00
TOTAL GASTO 511165			133.573.822,00

La subcuenta 5.1.11.79 Honorarios, cierra con un saldo de \$ 3.283.544.191,49 pesos, presenta un grado de participación a nivel de grupo del 29.33% y un aumento a nivel de la subcuenta del 21.74% frente a inicio de mes que en valor absoluto es de \$ 586.348.301,09 pesos, producto del reconocimiento del gasto por concepto de los contratos de prestación de servicios con personas naturales profesionales y técnicos, para el apoyo en la gestión de la entidad en los procesos misionales, de apoyo y estratégico por valor de \$ 302.375.472,22 pesos y el reconocimiento de servicios profesionales prestados por diferente personas jurídicas, así:

TERCEROS/SALIDA	CTO No.	OBJETO CTO	VALOR
ALLBREAKER S.A.S	312-2021	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE MÓDULOS MUSEOGRÁFICOS Y DISPOSITIVOS TECNOLÓGICOS PARA LAS SALAS VESTÍBULO MDN-COGFM, DEL MUSEO DE LAS FFMM UBICADO EN TOCANCIPÁ	40.850.000,00
GRUPO TEKTON SAS	121-2022	CONTRATAR LA INTERVENTORIA INTEGRAL, ADMISTRATIVA, 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	84.374.390,36
UNION TEMPORAL NETSU	134-2022	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	158.748.438,51
TOTAL GASTO 511179			283.972.828,87

La subcuenta 5.1.11.80 Servicios, cierra con un saldo de \$ 507.345.458,01 pesos, presenta un grado de participación a nivel de grupo de 4.53% y un aumento a nivel de la subcuenta del 10.73% frente a inicio de mes, que en valor absoluto es de \$ 49.150.072,80 pesos, producto del reconocimiento del gasto por concepto de los contratos de prestación de servicios con personas naturales técnicos por valor de \$

36.170.581,80 pesos y otros servicios de soporte técnico, mantenimiento preventivo y correctivo en sitio de la infraestructura tecnológica de ESDEG y de la biblioteca central de las FFMM con personas jurídicas por valor de \$ 12.979.491,00 pesos.

La subcuenta 5.1.20.10 Tasas, cierra el mes con un saldo de \$ 67.000,00 pesos, producto de la reclasificación del concepto de semaforización de acuerdo instrucciones de COGFM -Central Contable.

La subcuenta 5.1.20.11 Impuesto sobre vehículos automotores, cierra con un saldo de \$ 131.000,00 pesos, producto del valor de impuesto vehicular cancelado por parte de la entidad en el 2022.

NOTA 14 grupos 53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

La cuenta Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones, cierra con un saldo a fin de mes \$ 697.364.862,89 pesos, con un grado de participación del 8.96% del total de los gastos, presenta un aumento del 19.97% frente a inicio de mes, comprende el valor estimado para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como, los montos para cubrir las posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

CLASE	DESCRIPCION CUENTA	SEPT 1/2022 (Vr Pesos)	SEPT 30/2022 (Vr Pesos)	VR ABSOLUTO	VR REAL	PART%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	888.138.168,88	1.011.488.721,93	123.350.553,05	13,89%	100,00%
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	621.458.686,71	711.591.153,22	90.132.466,51	14,50%	70,35%
536003	Redes, líneas y cables	124.186,83	139.710,18	15.523,35	12,50%	0,01%
536004	Maquinaria y equipo	142.115.980,04	159.787.152,05	17.671.172,01	12,43%	15,80%
536005	Equipo médico y científico	3.161.552,50	3.556.746,56	395.194,06	12,50%	0,35%
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	53.831.644,69	60.650.044,96	6.818.400,27	12,67%	6,00%
536007	Equipos de comunicación y computación	362.461.793,47	414.755.302,57	52.293.509,10	14,43%	41,00%
536008	Equipos de transporte, tracción y elevación	52.991.528,78	59.597.752,44	6.606.223,66	12,47%	5,89%
536009	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	352.964,33	397.084,87	44.120,54	12,50%	0,04%
536012	Bienes de arte y cultura	687.512,46	1.682.655,01	995.142,55	144,75%	0,17%
536013	Bienes muebles en bodega	5.731.523,61	11.024.704,58	5.293.180,97	92,35%	1,09%
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	266.679.482,17	299.897.568,71	33.218.086,54	12,46%	29,65%
536605	Licencias	67.438.034,30	75.867.788,65	8.429.754,35	12,50%	7,50%
536606	Softwares	180.999.199,20	203.507.250,31	22.508.051,11	12,44%	20,12%
536690	Otros activos intangibles	18.242.248,67	20.522.529,75	2.280.281,08	12,50%	2,03%

La cuenta 5.3.60 Depreciación de propiedades, planta y equipo, reconoce la pérdida sistemática de la capacidad operativa de los activos fijos por el consumo potencial, cierra el mes con un valor de \$ 711.591.153,22 pesos, presenta un grado de participación del 70.35% a nivel de grupo y un aumento a nivel de subcuenta del 14.50% frente a inicio de mes que en valor absoluto es de \$ 90.132.466,51 pesos, producto del reconocimiento racional y sistemático de la pérdida de valor en el tiempo por el uso

del bien, utilizando el método de línea recta, esta cuenta acumula la totalidad de las depreciaciones que a la fecha se han efectuado a los activos fijos de la entidad.

La cuenta 5.3.66 Amortización de activos intangibles, se reconoce mediante el cálculo de amortización del consumo del potencial de servicios de los intangibles de clase software y licencias, cierra el mes con un valor de \$ 299.897.568,71 pesos, presenta un grado de participación del 29.65% a nivel de grupo y una disminución del 12.46% frente a inicio de mes que en valor absoluto es de \$ 33.218.086,54 pesos, producto del reconocimiento gradual y sistemático de la pérdida de capacidad de los intangibles, utilizando el método de línea recta, esta cuenta acumula la totalidad de las amortizaciones que a la fecha se han efectuado a los intangibles de la entidad.

NOTA 15 Grupo 54 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

Los gastos relacionados con transferencias y subvenciones tienen una participación del 3.30% cierra con un valor \$ 358.661.424,72 pesos, que representa los gastos por transacciones sin contraprestación causados por la entidad, producto de los recursos entregados a otras unidades del MDN.

CLASE	DESCRIPCION CUENTA	SEPT 1/2022 (Vr Pesos)	SEPT 31/2022 (Vr Pesos)	VR ABSOLUTO	VR REAL	PART %
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	358.661.424,72	358.661.424,72	-	-	100,00%
542307	Bienes entregados sin contraprestación	358.661.424,72	358.661.424,72	-	-	100,00%

La subcuenta 5.4.23.07 Bienes entregados sin contraprestación, cierra con un saldo de \$ 358.661.424,72 pesos, presenta un grado de participación del 100%, el saldo esta conformado por las transferencias internas a otras subunidades del MDN, así:

- El valor por \$ 12.428.531,73 pesos, correspondiente a la transferencia interna por concepto de traslado material ESDEG a bas08 acta 299/2022.
- El valor de \$ 1.594.424,10 pesos, correspondiente a la transferencia interna al CENAC de Armenia.
- El valor de \$ 14.457.474,27 pesos, correspondiente a la transferencia interna al CENAC de Educación.
- El valor de \$ 233.178.300,00 pesos, producto de la transferencia de bienes al COGFM de acuerdo de acuerdo con el contrato No. 312 de 2021, cuyo objeto fue el suministro e instalación de módulos museográficos y dispositivos tecnológicos para las salas de vestíbulo y MINDEFENSA -COGFM- del museo de las FFMM ubicado en Tocancipá, activo que será trasladado al centro de costos a cargo del COGFM.
- El valor de \$ 97.002.694,62 pesos por concepto de transferencia interna por parte de la ESDEG al COGFM, de acuerdo con el acta No. 436 y437 de 2022, correspondiente a cámaras de video, micrófonos de video entre otros.

NOTA 16 Grupo 57 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

CODIGO	CLASE	SEPT 1/2022 (Vr Pesos)	SEPT 30/2022 (Vr Pesos)	VR ABSOLUTO	VR REL	PART%
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	-	171.924,00	171.924,00	100,00%	100,00%
572080	Recaudos	-	171.924,00	171.924,00	100,00%	100,00%

La subcuenta 5.7.20.80 Recaudos, cierra con un valor de \$ 171.924,00 pesos, presenta un grado de participación del 100% a nivel de grupo, no presenta variación frente al mes anterior, el saldo es 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.

NOTA 17 Grupo 58 OTROS GASTOS

Los gastos relacionados con otros gastos tienen una participación del 0.19% cierra con un valor \$ 24.328.542,68 pesos, que representa los gastos por concepto de Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros, presentan un aumento del 38.09% frente a inicio de mes que en valor absoluto es de \$ 6.711.078,00 pesos, producto

CLASE	DESCRIPCION CUENTA	SEPT 1/2022 (Vr Pesos)	SEPT 30/2022 (Vr Pesos)	VR ABSOLUTO	VR REAL	PART%
58	OTROS GASTOS	17.617.464,68	24.328.542,68	6.711.078,00	38,09%	100,00%
589019	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	17.617.464,68	17.617.464,68	-	0,00%	72,41%
589501	Servicios educativos	-	6.711.078,00	6.711.078,00	100,00%	27,59%

La subcuenta 5.8.90.19 Perdida por baja en cuentas de activos no financieros, cierra con un valor de \$ 17.617.464,68 pesos, con un grado de participación a nivel de grupo del 72.41% no presenta variación frente a inicio de mes, el saldo es producto del reconocimiento del proceso de baja de unos bienes intangibles realizado por el perfil de almacenes de la ESDEG de acuerdo con la resolución No. 10/2021

