

**NOTAS ANUALES A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES DE LA
ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA “GENERAL RAFAEL REYES PRIETO” VIGENCIA
2023**
(Cifras en pesos colombianos)

Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....	3
NOTA 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS	6
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIONES DE ERRORES CONTABLES.....	8
3.2.1 Método de Depreciación y/o Amortización, de Activos	8
3.2.2 Método de Valuación de Inventarios.....	9
3.2.3 Beneficios a Empleados pos-empleo	9
NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES.....	10
LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD.....	14
NOTA 30. COSTO DE VENTAS	14
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACION.....	14
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESION-ENTIDAD CONCEDENTE	14
NOTA 33. ADMINISTRACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones).....	14
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA	14
NOTA 35. IMPUESTO A LA GANANCIA.....	14
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	15
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	17
NOTA 9. INVENTARIOS.....	19
3 NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	22
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	39
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS	42
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	45
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	46
21.1.2 Subvenciones por pagar.....	47
21.1.3 Transferencias por pagar	47
21.1.4 Adquisiciones de bienes y servicios del exterior.....	47
21.1.5 Recursos a favor de terceros.....	47
21.1.6 Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	48
21.1.7 Descuento de nomina	49
21.1.8 Subsidios Asignados	49

Escuela Superior de Guerra "General Rafael Reyes Prieto" - Notas anuales a los Informes

Financieros a diciembre 31 de 2023

21.1.9 Impuestos, contribuciones y tasas	49
21.1.10 Créditos Judiciales	49
21.1.11 Saldos disponibles en patrimonios autónomos y otros recursos entregados en administración.....	49
21.1.12 Recursos recibidos de los sistemas generales de pensiones y riesgos laborales	49
21.1.13 Recursos recibidos del sistema de seguridad social en salud	50
21.1.14 Administración y prestación de servicios de salud	50
21.1.15 Administración de la seguridad social en salud	50
21.1.16 Obligaciones de los fondos de reserva de pensiones	50
21.1.17 Otras cuentas por pagar.....	50
21.1.18 Cuentas por pagar a costo amortizado	52
21.2 Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda.....	52
NOTA 22 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS	52
22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo	53
22.2 Beneficios a los empleados a largo plazo.....	54
22.3 Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	54
22.4 Beneficios posempleo	54
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN (otras).....	54
26.2 Cuenta de orden acreedoras.....	56
NOTA 27. PATRIMONIO	56
NOTA 28. INGRESOS	58
28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación	59
28.1.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación	61
28.1.2 Ingresos de transacciones con contraprestación.....	62
NOTA 29 GASTOS	65
29.1 Gastos de administración, de operación y ventas	66
29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.	76
29.2.1 Deterioro Activos financieros y no financieros	77
29.4. Gasto público Social	78
29.5 De actividades y/o servicios especializados	78
29.6. Operaciones interinstitucionales	78
29.7 Otros Gastos.....	79

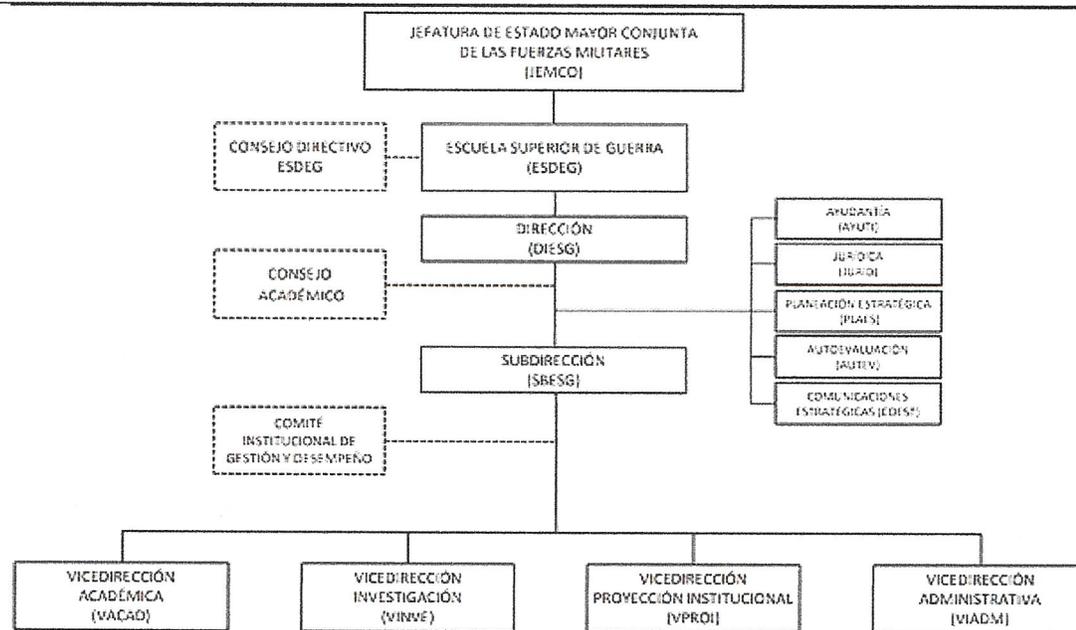
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1 Identificación y funciones

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

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

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



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

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

PROGRAMAS EDUCATIVOS - ACTIVIDAD PRINCIPAL PRESTACION DE SERVICIOS EDUCATIVOS.

Cursos de Ascensos

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

Postgrados

- *Título: Maestría en Seguridad y Defensa Nacionales*

- *Título: Maestría en Derechos Humanos y Derecho Internacional de los Conflictos Armados - DICA*
- *Título: Maestría en Estrategia y Geopolítica*
- *Título: Especialización en Seguridad y Defensa Nacionales*
- *Título: Maestría en Ciberseguridad y Ciberdefensa*
- Cursos de Extensión**
- ✓ *Curso de Agregados Militares (CAMI)*
- ✓ *Curso de Orientación sobre Defensa Nacional (CODENAL)*
- ✓ *Diplomado de Seguridad y Defensa Nacionales*
- ✓ *Diplomado Dirección de Organizaciones Sociales*
- ✓ *Diplomado de Familia*
- ✓ *Diplomado en Ciberseguridad y Ciberdefensa*
- ✓ *Diplomado en Logística Conjunta*

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

1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

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

1.3 Base normativa y periodo cubierto.

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

1.4 Forma de organización y/o Cobertura

La entidad actualmente para la elaboración de la información financiera y contable utiliza dos tipos de software contable, el Sistema Integrado de Información Financiera- SIIF



NACION, sistema oficial, que es la herramienta que refleja el detalle, la secuencia y el resultado de la gestión pública, sin embargo por la limitación del mismo en la parte logística la entidad cuenta con una plataforma tecnológica de Sistema de Información Logística SILOG mediante el software SAP, herramienta que permite soportar todos los procesos de negocio con las operaciones de la gestión y administración de bienes y servicios en complemento con el sistema SIIF Nación.

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

NOTA 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS

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

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

2.1 Bases de medición

- Medición de los activos, las bases de medición aplicables a los activos son: costo, costo re-expresado, costo amortizado, costo de reposición, y valor de mercado.
- Medición de los pasivos, las bases de medición aplicable a los pasivos son: costo; costo re-expresado, costo amortizado y valor del mercado.
- Los ingresos se miden por el valor de mercado.

2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.

Moneda funcional: pesos colombianos

Moneda de presentación: pesos colombianos

2.3 Tratamiento de la moneda extranjera

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

2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable

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

2.5 Otros aspectos

✓ Limitaciones de orden operativo

La ESDEG utiliza el aplicativo SAP para el manejo de bienes complementado con el Sistema SIIF Nación II y sistema SINU para el control de las ordenes de matrículas, al cierre de diciembre de 2023, la situación de los sistemas de información es la siguiente:

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

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

De acuerdo con el instructivo No. 19 del 11 de Diciembre de 2012, en la hoja número 3, referente a los registros contables, libros principales y estados contables están definidos en el SIIF-Nación por ECP "entidad contable pública", lo anterior tiene incidencia en: Los registros contables que se generen entre unidades o subunidades dependientes del mismo código institucional, generan registros contables por partida doble al interior de la ECP y no en cada unidad o subunidad (Es el caso del CGFM como ECP y subunidad ESDEGUE); al nivel de auxiliar contable, se requiere la identificación de cada una de las unidades o subunidades, que conforman una ECP. Esta identificación corresponde al auxiliar PCI de conexión. Cuando el macroproceso de pagos, una unidad o subunidad del sistema paga por cuenta de otra unidad o subunidad que ejecuta la cadena presupuestal de gasto de gasto en una misma ECP, el sistema registra la salida de los recursos con un crédito en la subcuenta 1110- Depósitos en instituciones financieras, en la subunidad que pago y registrara el débito cancelado del pasivo en la subunidad que ejecuto la cadena presupuestal de gasto.

✓ Limitaciones de Administración de Personal:

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



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

Adicionalmente a partir de la vigencia 2021 en la transacción de obligación se estableció como responsabilidad de las áreas contables la selección de la máxima desagregación del rubro presupuestal de gasto (usos presupuestales), el cual no tiene efectos contables, sin embargo, demanda tiempo de los funcionarios, el cual es necesario para la ejecución de las demás actividades propias del proceso contable. Esto sin contar que con la implementación del nuevo catálogo presupuestal se masificó la utilización de rubros de gasto con la modalidad de usos contables que mejoran la producción de información, pero demandan de mayor análisis y cuidado al momento de elaborar la transacción de obligación en el SIF Nación, análisis que se generaba anteriormente en la Sección de Presupuesto.

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

3.1 Juicios

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

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

3.2 Estimaciones y supuestos

3.2.1 Método de Depreciación y/o Amortización, de Activos

El Ministerio de Defensa Nacional, en atención a restricciones existentes en aspectos relacionados con la seguridad y reserva en el manejo de la información, adoptó como método de depreciación y/o amortización aplicables a las propiedades, planta y equipo e

intangibles, el método de línea recta para reconocer la pérdida de la capacidad operacional por el uso de los activos, la cual es calculada para cada bien en forma individual de acuerdo con las vidas útiles determinadas con referencia a los rangos establecidos en la política contable y en el Manual de Procedimiento Administrativos y Contables para el manejo de Bienes, a través del sistema de Información Logística SILOG.

3.2.2 Método de Valuación de Inventarios

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

3.2.3 Beneficios a Empleados pos-empleo

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

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

La ESDEG traslado el reconocimiento de estos beneficios para ser incorporados en el balance del COGFM, de acuerdo con oficio No. 105877 de marzo de 2021 por efectos de la implementación del proceso de pago masivo de nómina al interior de las unidades ejecutoras, el saldo corresponde al reconocimiento hasta el mes de febrero de 2021.

3.3 Correcciones contables

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

3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros

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

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

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

NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

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

A partir del 1º. de enero de 2018, se da cumplimiento a las directrices de la Contaduría General de la Nación (CGN) según Resolución No. 533 de 2015 y sus modificaciones, por la cual incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública; el Marco Conceptual para la

Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los procedimientos contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública. Este Marco Normativo es aplicable a las entidades de gobierno que se encuentran bajo el ámbito del Régimen de Contabilidad Pública.

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

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

❖ Política No 01 - Propiedad, planta y Equipo

Son recursos controlados por el Ministerio de Defensa y Policía Nacional que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros los cuales pueden ser propios o de terceros.

POLITICA:

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

CLASES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	RANGOS DE VIDA ÚTIL
SEMOVIENTES	Entre 2 y 18 años (a partir del traslado al servicio activo)
REDES, LÍNEAS Y CABLES	Entre 2 y 50 años
MAQUINARIA Y EQUIPO	Entre 2 y 90 años
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	Entre 2 y 30 años
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	Entre 2 y 50 años
EQUIPO DE COMUNICACIONES	Entre 2 y 30 años
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	Entre 2 y 25 años
EQUIPO DE TRANSPORTE AÉREO	Entre 2 y 90 años (según sus componentes)
EQUIPO DE TRANSPORTE MARÍTIMO Y FLUVIAL	Entre 2 y 80 años (según sus componentes)
EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE	Entre 2 y 40 años
EQUIPO DE TRANSPORTE BLINDADO DE COMBATE	Entre 2 y 40 años (según sus componentes)
EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	Entre 2 y 30 años
BIENES DE ARTE Y CULTURA	Según peritaje.

❖ Política No 02 – Inventarios:

Son activos adquiridos los que se encuentren en proceso de transformación y los producidos, así como los productos agrícolas, que se tengan con la intención de:

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

❖ Política No 03 - Beneficios a Empleados:

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

❖ Política No 04 - Cuentas por cobrar:

Se reconoce como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por las Unidades Ejecutoras en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios, y las transacciones sin contraprestación incluyen, entre otros, los impuestos y las transferencias.

❖ Política No 05 – Ingresos:

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

❖ Política No 07 – Intangibles:

Son recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la

entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

❖ Política No 08 - Cuentas por pagar:

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

❖ Política No 09 - Cuentas por orden:

Las cuentas de orden deudoras y acreedoras representan la estimación de hechos o circunstancias que pueden afectar la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública, así como el valor de los bienes, derechos y obligaciones que requieren ser controlados. También incluye el valor originado en las diferencias presentadas entre la información contable pública y la utilizada para propósitos tributarios.

❖ Política No 14 – Efectivo y equivalentes al efectivo:

Son recursos de liquidez inmediata en la caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la entidad. Así mismo incluye los equivalentes al efectivo, y los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo de uso restringido.

❖ Política No.15 – Otros activos:

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

❖ Política No.16 – Presentación Estados Financieros:

Para la preparación y presentación de estados financieros con propósito de información general, ya sean consolidados o individuales, el Ministerio de la Defensa Nacional aplicarán los criterios establecidos en esta política contable, como son: estados financieros con propósito de información general, estados financieros consolidados, y estados financieros individuales.

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

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

- SAP, aplicativo de apoyo en el manejo de bienes, activos fijos e inventarios, produce estados financieros de control.
- SIATH, aplicativo para el control de personal y nómina.
- SINU, aplicativo para control de ordenes de matrícula
- SIIF Nación Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación, que permite a la Nación consolidar la información financiera de las Entidades que conforman el Presupuesto General de la Nación y ejercer el control de la ejecución presupuestal y financiera de las Entidades pertenecientes a la Administración Central y Descentralizada

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

NOTA 11 BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTO DE FINANCIACION

NOTA 19. EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRESTAMO POR PAGAR

NOTA 23. PROVISIONES

NOTA 24. OTROS PASIVOS

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NOTA 30. COSTO DE VENTAS

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACION

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESION-ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 33. ADMINISTRACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

NOTA 35. IMPUESTO A LA GANANCIA

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Composición

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2023 (V r Inter Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	660.496.451,73	536.126.805,10	124.369.646,63	0,00	0,0
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	660.496.451,73	536.126.805,10	124.369.646,63		
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro			0,00		
1.1.10.09	Db	Depósitos simples			0,00		
1.1.10.10	Db	Cuentas de compensación banco de la república			0,00		
1.1.10.11	Db	Depósitos en el exterior			0,00		
1.1.10.12	Db	Depósitos remunerados			0,00		
1.1.10.13	Db	Depósitos para fondos de solidaridad y redistribución del ingreso			0,00		
1.1.10.14	Db	Depósitos de los fondos de reservas del régimen de prima media con prestación definida			0,00		
1.1.10.90	Db	Otros depósitos en instituciones financieras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
		Concepto xx1			0,00		
		Concepto xx2			0,00		
		Concepto xx...n			0,00		

El grupo de efectivo y equivalentes al efectivo presenta un grado de participación a nivel del activo a 31 de diciembre de 2023 del 3.72%, con un saldo al cierre de \$ 660.496.451,73 pesos, saldo correspondiente a fondo interno la entidad recaudo posterior al giro de la SCUN los valores por concepto de, así: por concepto de servicios educativos por valor de \$ 593.760.660,00 pesos; el valor del reintegro por parte del BBVA por concepto de ND comisión recaudo nacional e IVA facturado por valor de \$ 85.778 pesos y el valor recibido el día 19 de diciembre de 2023 por concepto de aportes de biblioteca por valor de \$ 66.650.013,73 pesos.

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

La entidad realiza traslado periódico a una libreta abierta a nombre propio a nivel de PCI 6 dígitos dentro de SCUN generando registros automáticos a nivel ECP, por lo tanto, los registros contables y

el saldo de los recursos de la cuenta CUN de la ESDEG son concebidos bajo la figura de entidad contable publica ECP, por tal razón desbalanceara los estados contables de la subunidad (ESDEG), por consiguiente, la ESDEG no realiza registros contables manuales en SIIF Nación por este tipo de movimiento.

La entidad para realizar el control del saldo paralelamente lleva una cuenta puente en el sistema logístico SAP 190801 Recursos entregados en Administración debidamente conciliada por parte del área de tesorería a cierre de 2023, cierra con un valor de \$ 6.514.598.403,93 pesos, que son recursos del fondo interno de la ESDEG.

5.1 Depósitos en instituciones financieras

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2023 (Vr Inter Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	660.496.451,73	536.126.805,10	124.369.646,63	0,00	0,0
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	660.496.451,73	536.126.805,10	124.369.646,63		
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro			0,00		
1.1.10.09	Db	Depósitos simples			0,00		
1.1.10.10	Db	Cuentas de compensación banco de la república			0,00		
1.1.10.11	Db	Depósitos en el exterior			0,00		
1.1.10.12	Db	Depósitos remunerados			0,00		
1.1.10.13	Db	Depósitos para fondos de solidaridad y redistribución del ingreso			0,00		
1.1.10.14	Db	Depósitos de los fondos de reservas del régimen de prima media con prestación definida			0,00		
1.1.10.90	Db	Otros depósitos en instituciones financieras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
		Concepto xx1			0,00		
		Concepto xx2			0,00		
		Concepto xx...n			0,00		

Comprende el saldo de la cuenta bancaria del fondo interno, cuenta corriente banco BBVA, el saldo está compuesto por los diferentes conceptos de recaudo que tiene la entidad como son los ingresos por servicios educativos, suscripción revista FFMM y aportes de biblioteca, frente a la vigencia 2022 se evidencia un aumento del 23.20%; producto de la variación en el recaudo de los ingresos por concepto de servicios educativos por valor de \$ 593.760.660,00 pesos; el valor del reintegro por parte del BBVA por concepto de ND comisión recaudo nacional e IVA facturado por valor de \$ 85.778 pesos y el valor recibido el día 19 de diciembre de 2023 por concepto de aportes de biblioteca por valor de \$ 66.650.013,73 pesos, el saldo a la fecha de cierre no alcanzo a ser constituidos en la libreta del Sistema de Cuenta Única Nacional – SCUN, dineros recaudados a partir del 15 al 28 de diciembre de 2023.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
			SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	75.037.118,74	0,00	75.037.118,74	201.408.110,00	0,00	201.408.110,00	-126.370.991,26
1.3.05	Db	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos			0,00			0,00	0,00
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios			0,00			0,00	0,00
1.3.12	Db	Aportes sobre la nómina			0,00			0,00	0,00
1.3.13	Db	Rentas parafiscales			0,00			0,00	0,00
1.3.14	Db	Regalías			0,00			0,00	0,00
1.3.16	Db	Venta de bienes			0,00			0,00	0,00
1.3.17	Db	Prestación de servicios	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	75.037.118,74		75.037.118,74	201.408.110,00		201.408.110,00	-126.370.991,26
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo			0,00			0,00	0,00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.86.01	Cr	Deterioro: Venta de bienes			0,00			0,00	0,00
1.3.86.02	Cr	Deterioro: Prestación de servicios			0,00			0,00	0,00
1.3.86.03	Cr	Deterioro: Servicio de energía			0,00			0,00	0,00
1.3.86.04	Cr	Deterioro: Servicio de acueducto			0,00			0,00	0,00
1.3.86.05	Cr	Deterioro: Servicio de alcantarillado			0,00			0,00	0,00
1.3.86.06	Cr	Deterioro: Servicio de aseo			0,00			0,00	0,00
1.3.86.xx	Cr	Deterioro: xxxxxxxxxxxxxx			0,00			0,00	0,00
1.3.86.90	Cr	Deterioro: Otras cuentas por cobrar			0,00			0,00	0,00

Las cuentas por cobra para la entidad está relacionado con un saldo en la cuenta 1384 Otras cuentas por cobrar producto de la solicitud ante la DIAN producto de la devolución por valor de \$ 75.037.118,74 pesos, en concordancia al artículo 92 de la Ley 30 de 1992, donde establece que las instituciones de educación superior, los colegios de bachillerato y las instituciones de educación no formal, no son responsables de IVA, y les otorga el derecho a la devolución del IVA que paguen por los bienes, insumos y servicios, con base a lo anterior el decreto 1625 de 2016 estable el procedimiento para la “ Devolución del impuesto sobre la ventas a las instituciones estatales u oficiales de educación superior”.

7.21 Otras cuentas por cobrar

Financieros a diciembre 31 de 2023

NOTA 7. Anexo. 7.21.		CUENTAS POR COBRAR OTRAS CUENTAS POR COBRAR								
DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2022						DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO	
1.3.84 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	75.037.118,7	0,0	75.037.118,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	75.037.118,7	
1.3.84.01 Aportes de capital por cobrar			0,0				0,0	0,0	0,0	
1.3.84.02 Aportes pensionales			0,0				0,0	0,0	0,0	
1.3.84.03 Apoyo del fondo empresarial			0,0				0,0	0,0	0,0	
1.3.84.04 Cartera improductiva adquirida			0,0				0,0	0,0	0,0	
1.3.84.05 Comisiones			0,0				0,0	0,0	0,0	
1.3.84.06 Contratos para la gestión de servicios públicos			0,0				0,0	0,0	0,0	
1.3.84.07 Derechos a favor en operaciones conjuntas			0,0				0,0	0,0	0,0	
1.3.84.08 Cuotas partes de pensiones			0,0				0,0	0,0	0,0	
1.3.84.09 Depósitos en entidades intervenidas			0,0				0,0	0,0	0,0	
1.3.84.10 Derechos cobrados por terceros			0,0				0,0	0,0	0,0	
1.3.84.11 Derechos por incumplimiento de créditos garantizados			0,0				0,0	0,0	0,0	
1.3.84.12 Deseuentos no autorizados			0,0				0,0	0,0	0,0	
1.3.84.13 Devolución iva para entidades de educación superior	75.036.978,74		75.036.978,7				0,0	0,0	75.036.978,7	
1.3.84.14 Dividendos y participaciones por cobrar			0,0				0,0	0,0	0,0	
1.3.84.16 Enajenación de activos			0,0				0,0	0,0	0,0	
1.3.84.17 Esquemas de cobro			0,0				0,0	0,0	0,0	
1.3.84.18 Excedentes financieros			0,0				0,0	0,0	0,0	
1.3.84.19 Faltantes de bienes aprehendidos o incautados			0,0				0,0	0,0	0,0	
1.3.84.20 Honorarios			0,0				0,0	0,0	0,0	
1.3.84.21 Indemnizaciones			0,0				0,0	0,0	0,0	
1.3.84.22 Intereses de fondos vendidos con compromiso de reventa			0,0				0,0	0,0	0,0	
1.3.84.23 Intereses de fondos vendidos ordinarios			0,0				0,0	0,0	0,0	
1.3.84.24 Margen en la comercialización de bienes y servicios			0,0				0,0	0,0	0,0	
1.3.84.25 Margen en la contratación de servicios de salud			0,0				0,0	0,0	0,0	
1.3.84.26 Pago por cuenta de terceros			0,0				0,0	0,0	0,0	
1.3.84.27 Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías			0,0				0,0	0,0	0,0	
1.3.84.28 Recursos de cofinanciación			0,0				0,0	0,0	0,0	
1.3.84.29 Recursos de fuente o fontv asignados no ejecutados			0,0				0,0	0,0	0,0	
1.3.84.30 Recursos recibidos de las cajas de compensación familiar para actividades de promoción y prevención de la salud			0,0				0,0	0,0	0,0	
1.3.84.31 Rendimiento sobre depósitos judiciales			0,0				0,0	0,0	0,0	
1.3.84.32 Responsabilidades fiscales			0,0				0,0	0,0	0,0	
1.3.84.35 Intereses de mora			0,0				0,0	0,0	0,0	
1.3.84.36 Otros intereses por cobrar			0,0				0,0	0,0	0,0	
1.3.84.37 Contratos de construcción			0,0				0,0	0,0	0,0	
1.3.84.38 Compensación o indemnización por deterioro, pérdidas o abandonos			0,0				0,0	0,0	0,0	
1.3.84.39 Arrendamiento operativo			0,0				0,0	0,0	0,0	
1.3.84.40 Rendimientos de recursos del sistema general de regalías			0,0				0,0	0,0	0,0	
1.3.84.41 Auditorías realizadas por la entidad administradora de los recursos de la seguridad social en salud			0,0				0,0	0,0	0,0	
1.3.84.42 Cuota alimentaria			0,0				0,0	0,0	0,0	
1.3.84.43 Prueba de paternidad			0,0				0,0	0,0	0,0	
1.3.84.44 Regalías y rendimientos recaudados pendientes de transferir al sistema general de regalías			0,0				0,0	0,0	0,0	
1.3.84.46 Servicios de seguridad y escolta			0,0				0,0	0,0	0,0	
1.3.84.47 Rendimiento de recursos entregados por FONTIC O FONTV a los operadores públicos del servicio de televisión			0,0				0,0	0,0	0,0	
1.3.84.48 Reintegros Régimen Subsidiado			0,0				0,0	0,0	0,0	
1.3.84.90 Otras cuentas por cobrar	140,00	0,00	140,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	140,0	
Concepto 1									0,0	
Concepto 2									0,0	
Concepto ...n									0,0	

El valor reconocido en la cuenta 1.3.84.13 Devolución de IVA para entidades de educación superior, cierra a diciembre del 2022 en \$ 201.408.110,00 pesos, presenta un aumento del 32.37% que en valor absoluto es de \$ 49.143.410,00 de pesos frente a la vigencia 2021, la variación es dinámica toda vez que es directamente proporcional a lo obligado con cargo a recurso 16 SSF, el saldo de la vigencia 2022 corresponde al bimestre 6 de 2022, lo anterior, el valor que se solicitara ante la DIAN para la respectiva devolución en cumplimiento al lleno de los requisitos, como el saldo está compuesto por los bimestres quinto y sexto de 2022, el bimestre quinto están radicados ante la DIAN para su auditoria y aprobación de la devolución, el sexto bimestre será radicado en enero del 2023.

El anterior procedimiento aplica para la adquisición de bienes y servicios gravados con IVA con cargo a recurso Sin Situación de Fondos SSF, el saldo está dentro del tiempo de ley para las respectivas solicitudes, visitas de auditoria por parte de la DIAN y aprobación de los soportes, por lo tanto, no existe deterioro de cuenta.

El valor reconocido en la cuenta 1.3.84.90 Otras cuentas por cobrar, cierra diciembre de 2023 con un saldo mínimo de \$ 140 pesos, producto de un valor pendiente por pagar por parte del BBVA, el banco en mención durante segundo semestre nos descontó de la cuenta de fondo interno un valor de \$ 85.918 pesos por concepto de comisiones más IVA y nos reintegró a finales de la vigencia el valor de \$ 85.778 pesos, quedando pendiente un saldo por cobra al BBVA a 31 de diciembre de 2023 de \$ 140 pesos.

NOTA 9. INVENTARIOS

NOTA 9. INVENTARIOS COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	70.925.643,28	33.757.216,16	37.168.427,12
1.5.05	Db	Bienes producidos	0,00	0,00	0,00
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	0,00	0,00	0,00
1.5.11	Db	Prestadores de servicios	0,00	0,00	0,00
1.5.12	Db	Materias primas	0,00	0,00	0,00
1.5.14	Db	Materiales y suministros	70.925.643,28	33.757.216,16	37.168.427,12
1.5.20	Db	Productos en proceso	0,00	0,00	0,00
1.5.25	Db	En tránsito	0,00	0,00	0,00
1.5.30	Db	En poder de terceros	0,00	0,00	0,00
1.5.80	Cr	Deterioro acumulado de inventarios (cr)	0,00	0,00	0,00
1.5.80.01	Cr	Deterioro: Bienes producidos	0,00	0,00	0,00
1.5.80.02	Cr	Deterioro: Mercancías en existencia	0,00	0,00	0,00
1.5.80.04	Cr	Deterioro: Productos en proceso	0,00	0,00	0,00
1.5.80.06	Cr	Deterioro: Materias primas	0,00	0,00	0,00
1.5.80.10	Cr	Deterioro: Inventarios en tránsito	0,00	0,00	0,00
1.5.80.11	Cr	Deterioro: Inventarios en poder de terceros	0,00	0,00	0,00
1.5.80.12	Cr	Deterioro: Inventarios de prestadores de servicios	0,00	0,00	0,00
1.5.80.13	Cr	Deterioro: Materiales y suministros	0,00	0,00	0,00

El grupo de inventarios tiene una participación del 0.40% del total de los activos a 31 de diciembre de 2023, con un saldo a fin de mes por valor \$ 70.925.643,28 pesos, constituido principalmente por los conceptos de bienes de consumo tales como lubricantes y combustible, elementos de construcción y papelería, los cuales corresponden a los bienes de consumo necesarios para el cumplimiento del cometido estatal, de acuerdo con la política No. 2 establecida por el MDN.

La entidad cuenta con el Manual de procedimientos administrativos y contables para el manejo de bienes, actualizado mediante resolución 2734 de agosto 11 de 2021, a través del cual se establecen los lineamientos básicos necesarios para la adecuada gestión administrativa, logística y financiera de los bienes de la entidad.

9.1. Bienes y Servicios

Los inventarios que se reconocen en la entidad se registran a valor de adquisición, así mismo el inventario en la entidad no se adquiere con fines de comercialización, por lo tanto, no son objeto de ajuste ni deterioro en su valor, cierra a final de la vigencia 2023 con un valor de \$ 70.925.643,28 pesos, esta cuenta está compuesta por las siguientes subcuentas, así:

NOTA 9. INVENTARIOS
Anexo 9.1. BIENES Y SERVICIOS

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	1.5.05	1.5.10	1.5.11	1.5.12	1.5.14	1.5.20	1.5.25	1.5.30	1.5
	BIENES PRODUCIDOS	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	PRESTADORES DE SERVICIO	MATERIAS PRIMAS	MATERIALES Y SUMINISTROS	PRODUCTOS EN PROCESO	EN TRÁNSITO	EN PODER DE TERCEROS	TOTAL
SALDO INICIAL (1-ene)					33.757.216,16				33.757.216,2
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0	0,0	1.067.887.428,31	0,0	0,0	0,0	1.067.887.428,3
ADQUISICIONES EN COMPRAS									
(detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	0,0	0,0	0,0	0,0	613.951.662,91	0,0	0,0	0,0	613.951.662,9
+ Precio neto (valor de la transacción)					613.951.662,91				613.951.662,9
+ Arenceles e impuestos no recuperables									0,0
+ Costos de transporte									0,0
+ Otros costos de adquisición									0,0
ADQUISICIONES EN PERMUTA(S)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Precio neto (valor de la transacción)									0,0
+ Arenceles e impuestos no recuperables									0,0
+ Costos de transporte									0,0
+ Otros costos de adquisición									0,0
DONACIONES RECIBIDAS	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Precio neto (valor de la transacción)									0,0
+ Arenceles e impuestos no recuperables									0,0
+ Costos de transporte									0,0
+ Otros costos de adquisición									0,0
OTRAS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	0,0	0,0	0,0	0,0	453.935.765,40	0,0	0,0	0,0	453.935.765,4
* TRANSF INTERNA DE SUBUNIDADES MDN A LA ESDEG	0,0	0,0	0,0	0,0	394.935.765,40	0,0	0,0	0,0	394.935.765,4
+ Precio neto (valor de la transacción)					394.935.765,40				394.935.765,4
+ Arenceles e impuestos no recuperables									0,0
+ Costos de transporte									0,0
+ Otros costos de adquisición									0,0
CONVENIOS	0,0	0,0	0,0	0,0	59.000.000,00	0,0	0,0	0,0	59.000.000,0
+ Precio neto (valor de la transacción)					59.000.000,00				59.000.000,0
+ Arenceles e impuestos no recuperables									0,0
+ Costos de transporte									0,0
+ Otros costos de adquisición									0,0
* ESPECIFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN ...n	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Precio neto (valor de la transacción)									0,0
+ Arenceles e impuestos no recuperables									0,0
+ Costos de transporte									0,0
+ Otros costos de adquisición									0,0

Escuela Superior de Guerra "General Rafael Reyes Prieto" - Notas anuales a los Informes

Financieros a diciembre 31 de 2023

- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	0,0	1.030.719.001,19	0,0	0,0	0,0	1.030.719.001,2
COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Valor final del inventario comercializado									0,0
COMERCIALIZACIÓN A PRECIOS DE NO MERCADO	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Valor final del inventario comercializado									0,0
DISTRIBUCIÓN GRATUITA	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
+ TRASLADADOS A COGFM (MUSEO)					0,00				0,0
CONSUMO INSTITUCIONAL	0,0	0,0	0,0	0,0	894.504.281,44	0,0	0,0	0,0	894.504.281,4
+ Valor final del inventario consumido					894.504.281,44				894.504.281,4
TRANSFORMACIÓN EN NUEVOS BIENES	0,0	0,0	0,0	0,0	77.214.719,75	0,0	0,0	0,0	77.214.719,8
+ Valor final del inventario Capitalización componente					77.214.719,75				77.214.719,8
TRANSFERENCIAS REALIZADAS	0,0	0,0	0,0	0,0	59.000.000,00	0,0	0,0	0,0	59.000.000,0
+ Transferencias					59.000.000,00				59.000.000,0
+ Pérdidas o sustracciones									0,0
+ Inventarios vencidos o dañados									0,0
SUBTOTAL	0,0	0,0	0,0	0,0	70.925.643,28	0,0	0,0	0,0	70.925.643,3
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)									
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)									0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)									0,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)									0,0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)									0,0
SALDO FINAL (31-dic)	0,0	0,0	0,0	0,0	70.925.643,28	0,0	0,0	0,0	70.925.643,3
= (Subtotal + Cambios)									
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
Saldo inicial del Deterioro acumulado									0,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual									0,0
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual									0,0
VALOR EN LIBROS	0,0	0,0	0,0	0,0	70.925.643,28	0,0	0,0	0,0	70.925.643,3
= (Saldo final - DE)									
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
REVELACIONES ADICIONALES									
Valor en libros de inventarios como garantía de pasivos									0,0
Valor en libros de inventarios llevados a "valor de mercado menos los costos de disposición"									0,0
Valor en libros de inventarios de "productos agrícolas y minerales" medidos al valor neto de realización									0,0

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

CUENTA	DESCRIPCION	VALOR
151409	Repuestos	10.647.132,39
151423	Combustibles y lubricantes	18.832.340,13
151424	Elementos y materiales para construcción	23.082,22
151490	Otros materiales y suministros	41.423.088,54
TOTAL 1514*		70.925.643,28

La cuenta 1.5.14 Materiales y suministros, cierra con un valor de \$ 70.925.643,28 pesos, por concepto de stop de inventarios los cuales están conformados por elementos de papelería, de oficina, además de aceites y lubricantes destinados para el parque automotor de la entidad, entre otros, presentando un aumento frente a la vigencia 2022 del 52.40%, que en valor absoluto es de \$ 37.168.427,12 pesos, este aumento es producto a que la entidad mantiene un stop para tener suministros a inicio de la vigencia siguiente para cumplir con las necesidades académicas mientras se adelantan los nuevos contratos, toda vez que para la vigencia 2024 se aumenta en un alto porcentaje en un promedio del 90.64% de alumnos especialmente en los cursos de CEM.

La entidad durante la vigencia 2022 realizó entrada de materiales y suministros por valor de \$ 1.067.887.428,31 pesos, producto de adquisición de bienes de consumo mediante presupuesto público y transferencias internas de subunidades del MDN y convenios, así:

PROVEEDOR	DESCRIPCION	VALOR
TRANSFERENCIA INTERNA DE SUBUNIDADES DEL MDN A LA ESDEG	PRODUCTO TERMINADO IMPRENTA TIPO ELEMENTOS ADEMICOS, IMPRESOS, REVISTAS Y LIBROS	394.935.765,40
CONVENIO CELEBRADO CON EDITORIAL PLANETA	ADQUISICION DE LIBROS	59.000.000,00
TOTAL TRANSFERENCIA Y MOVIMIENTO INTERNOS		453.935.765,40
BIENES DE CONSUMO ADQUIRIDOS MEDIANTE LEY 80/93 CON PRESUPUESTO PUBLICOS (VARIOS)	BIENES DE CONSUMO	613.951.662,91
TOTAL ENTRADA CTA 1514*		1.067.887.428,31

La entidad durante la vigencia 2022 reconoció el valor de \$ 1.030.719.001,19 pesos por concepto de salida de bienes al consumo de acuerdo con las necesidades de la entidad, así:

SALIDA DE BIENES AL SERVICIO	VALOR
CAPITALIZACION DE ACTIVO TICS	77.214.719,75
TRASLADO DE BIENES DE CONSUMO AL COGFM-CONVENIO EDITORIAL PLANETA	59.000.000,00
SALIDA DE BIENES A CONSUMO (Papelería, ferreteria, combustible, lubricantes entre otros)	894.504.281,44
TOTAL SALIDA	1.030.719.001,19

SALDO INICIAL 01/01/2023	33.757.216,16
Entradas	1.067.887.428,31
Salidas	1.030.719.001,19
SALDO FINAL 31/12/2023	70.925.643,28

NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Composición

Escuela Superior de Guerra "General Rafael Reyes Prieto" - Notas anuales a los Informes

Financieros a diciembre 31 de 2023

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	11.771.195.404,81	9.745.949.940,46	2.025.245.464,35
1.6.05	Db	Terrenos	0,00	0,00	0,00
1.6.10	Db	Semovientes y plantas	0,00	0,00	0,00
1.6.12	Db	Plantas productoras	0,00	0,00	0,00
1.6.15	Db	Construcciones en curso	0,00	0,00	0,00
1.6.20	Db	Maquinaria, planta y equipo en montaje	0,00	0,00	0,00
1.6.25	Db	Propiedades, planta y equipo en tránsito	0,00	0,00	0,00
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	368.913.813,59	45.000.000,00	323.913.813,59
1.6.36	Db	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	0,00	0,00	0,00
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	591.332.537,54	0,00	591.332.537,54
1.6.40	Db	Edificaciones	0,00	0,00	0,00
1.6.42	Db	Repuestos	0,00	0,00	0,00
1.6.45	Db	Plantas, Ductos y túneles	0,00	0,00	0,00
1.6.50	Db	Redes, líneas y cables	4.978.505,00	4.978.505,00	0,00
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	4.921.979.563,34	4.290.187.015,48	631.792.547,86
1.6.60	Db	Equipo médico y científico	40.348.306,93	40.348.306,93	0,00
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	1.121.180.405,65	1.122.839.758,53	-1.659.352,88
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	8.216.106.533,72	6.453.311.779,97	1.762.794.753,75
1.6.75	Db	Equipos de transporte, tracción y elevación	1.400.497.779,62	1.683.696.258,13	-283.198.478,51
1.6.80	Db	Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	8.500.907,99	8.500.907,99	0,00
1.6.81	Db	Bienes de arte y cultura	10.737.436,64	10.737.436,64	0,00
1.6.83	Db	Propiedades, planta y equipo en concesión	0,00	0,00	0,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-4.913.380.385,21	-3.913.650.028,21	-999.730.357,00
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0,00	0,00	0,00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	0,00	0,00	0,00
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	0,00	0,00	0,00
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-4.419.664,27	-4.233.384,02	-186.280,25
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-1.101.957.588,46	-942.013.574,99	-159.944.013,47
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-25.201.263,76	-20.458.935,02	-4.742.328,74
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-467.174.354,87	-398.950.522,39	-68.223.832,48
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de comunicación y computación	-2.795.644.141,78	-2.259.886.033,99	-535.758.107,79
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación	-296.466.968,99	-281.001.210,01	-15.465.758,98
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-5.562.658,16	-5.033.211,67	-529.446,49
1.6.85.10	Cr	Depreciación: Semovientes y plantas	0,00	0,00	0,00
1.6.85.12	Cr	Depreciación: Bienes de arte y cultura	-3.104.424,81	-2.073.156,12	-1.031.268,69
1.6.85.13	Cr	Depreciación: Bienes muebles en bodega	0,00	0,00	0,00
1.6.85.14	Cr	Depreciación: Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	0,00	0,00	0,00
1.6.85.15	Cr	Depreciación: Propiedades, planta y equipo no explotados	-213.849.320,11	0,00	-213.849.320,11
1.6.85.16	Cr	Depreciación: Propiedades, planta y equipo en concesión	0,00	0,00	0,00
1.6.85.17	Cr	Depreciación: Terrenos con vida útil finita	0,00	0,00	0,00
1.6.95.01	Cr	Deterioro: Terrenos	0,00	0,00	0,00
1.6.95.02	Cr	Deterioro: Semovientes y plantas	0,00	0,00	0,00
1.6.95.03	Cr	Deterioro: Construcciones en curso	0,00	0,00	0,00
1.6.95.04	Cr	Deterioro: Maquinaria, planta y equipo en montaje	0,00	0,00	0,00
1.6.95.05	Cr	Deterioro: Edificaciones	0,00	0,00	0,00
1.6.95.06	Cr	Deterioro: Plantas, ductos y túneles	0,00	0,00	0,00
1.6.95.07	Cr	Deterioro: Redes, líneas y cables	0,00	0,00	0,00
1.6.95.08	Cr	Deterioro: Maquinaria y equipo	0,00	0,00	0,00
1.6.95.09	Cr	Deterioro: Equipo médico y científico	0,00	0,00	0,00
1.6.95.10	Cr	Deterioro: Muebles, enseres y equipo de oficina	0,00	0,00	0,00
1.6.95.11	Cr	Deterioro: Equipos de comunicación y computación	0,00	0,00	0,00
1.6.95.12	Cr	Deterioro: Equipo de transporte, tracción y elevación	0,00	0,00	0,00
1.6.95.13	Cr	Deterioro: Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	0,00	0,00	0,00
1.6.95.14	Cr	Deterioro: Plantas productoras	0,00	0,00	0,00
1.6.95.15	Cr	Deterioro: Repuestos	0,00	0,00	0,00
1.6.95.20	Cr	Deterioro: Maquinaria, planta y equipo en tránsito	0,00	0,00	0,00
1.6.95.21	Cr	Deterioro: Bienes de arte y cultura	0,00	0,00	0,00
1.6.95.22	Cr	Deterioro: Propiedades, planta y equipo en concesión	0,00	0,00	0,00
1.6.95.23	Cr	Deterioro: Bienes muebles en bodega	0,00	0,00	0,00
1.6.95.24	Cr	Deterioro: Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	0,00	0,00	0,00
1.6.95.25	Cr	Deterioro: Maquinaria y equipo	0,00	0,00	0,00

El grupo de propiedades, planta y equipo son bienes tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos, estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante mas de un periodo contable, tiene una participación del 66.24% del total de los activos, que equivalen a \$ 11.771.195.404,81 pesos, en este grupo se

23

reconoce todos los bienes de categoría de activos fijo de acuerdo con la Política No 01 - Propiedad, planta y Equipo establecida por el MDN.

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

✓ Reconocimiento

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

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

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

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

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

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

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE-Muebles

NOTA DL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
Anexo DL PPE - MUEBLES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELECCIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	REPUESTOS	BIENES DE ARTE Y EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, CULTURA, DESPENSA Y HOTELERÍA	SEMANTENTES Y PLANTAS	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	4.335.187.015,48	6.453.311.779,97	1.683.696.258,13	40.348.306,93	1.122.839.758,53	0,00	10.737.436,64	8.500.907,99	0,00	13.654.621.463,67
+ ENTRADAS (DE):	1.756.801.117,14	4.619.488.431,41	4.980.163.975,77	0,00	363.226.613,55	0,00	0,00	0,00	0,00	11.719.680.137,87
Adquisiciones en compras	782.957.301,35	2.124.541.946,74	0,00	0,00	350.879.916,43	0,00	0,00	0,00	0,00	3.258.379.164,52
Adquisiciones en permutas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Donaciones recibidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sustitución de componentes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otras entradas de bienes muebles	973.843.815,79	2.494.946.484,67	4.980.163.975,77	0,00	12.346.697,12	0,00	0,00	0,00	0,00	8.461.300.973,35
* Bienes sin contraprestación (ley 418 - convenios)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.791.338.778,08
* Reposiciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
* Traslados recibidos	973.843.815,79	2.494.946.484,67	4.980.163.975,77	0,00	12.346.697,12	0,00	0,00	0,00	0,00	(30.330.038.804,73)
- SALIDAS (CR):	939.614.641,79	2.527.682.442,27	5.049.271.524,58	0,00	178.135.707,88	0,00	0,00	0,00	0,00	8.694.704.316,52
Disposiciones (enajenaciones)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Baja en cuentas	0,00	0,00	43.825.041,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.825.041,67
Sustitución de componentes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otras salidas de bienes muebles	939.614.641,79	2.527.682.442,27	5.005.446.482,91	0,00	178.135.707,88	0,00	0,00	0,00	0,00	8.650.879.274,85
* Traslados emitidos	939.614.641,79	2.527.682.442,27	5.005.446.482,91	0,00	178.135.707,88	0,00	0,00	0,00	0,00	8.650.879.274,85
* Reposiciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
= SUBTOTAL	5.152.373.490,83	8.545.117.709,11	1.614.588.709,32	40.348.306,93	1.307.930.664,20	0,00	10.737.436,64	8.500.907,99	0,00	16.679.597.285,02
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
= SALDO FINAL (31-dic)	5.152.373.490,83	8.545.117.709,11	1.614.588.709,32	40.348.306,93	1.307.930.664,20	0,00	10.737.436,64	8.500.907,99	0,00	16.679.597.285,02
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	(1.144.563.600,83)	(2.919.101.679,37)	(339.627.735,14)	(25.201.269,74)	(471.799.358,87)	0,00	(3.104.424,81)	(5.562.638,16)	0,00	(4.908.960.720,94)
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	(942.013.574,99)	(2.259.886.033,89)	(261.001.210,01)	(20.459.935,02)	(399.950.522,39)	0,00	(2.073.156,12)	(5.033.211,67)	0,00	(3.909.416.644,19)
+ Depreciación aplicada vigencia actual	(202.550.025,84)	(659.215.645,38)	(88.626.525,13)	(4.742.328,74)	(72.848.836,48)	0,00	(1.031.268,69)	(529.446,49)	0,00	(999.544.076,73)
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Deterioro aplicado vigencia actual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
= VALOR EN LIBROS	4.007.809.890,00	5.626.016.029,74	1.274.960.974,18	15.147.046,17	836.131.305,33	0,00	7.633.011,83	2.938.249,83	0,00	11.770.636.564,08
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (según ítem)	(22,21)	(34,16)	(21,03)	(62,46)	(36,07)	0,00	(28,91)	(65,44)	0,00	(29,43)
% DETERIORO ACUMULADO (según ítem)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES										
USO O DESTINACIÓN	5.152.373.490,83	8.545.117.709,11	1.614.588.709,32	40.348.306,93	1.307.930.664,20	0,00	10.737.436,64	8.500.907,99	0,00	16.679.597.285,02
+ En servicio	4.921.979.563,34	8.216.106.533,72	1.400.497.779,62	40.348.306,93	1.121.180.405,65	0,00	10.737.436,64	8.500.907,99	0,00	15.719.350.933,89
+ En concesión	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ En montaje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ No explotados	127.006.402,78	244.856.180,06	214.090.929,70	0,00	5.379.025,00	0,00	0,00	0,00	0,00	591.332.537,54
+ En mantenimiento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ En bodega	103.387.524,71	84.155.055,33	0,00	0,00	181.371.233,55	0,00	0,00	0,00	0,00	368.913.813,59
+ En tránsito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Pendientes de legalizar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ En propiedad de terceros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
REVELACIONES ADICIONALES										
GARANTÍA DE PASIVOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Detalle del Pasivo garantizado 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Detalle del Pasivo garantizado 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Detalle del Pasivo garantizado...n	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Ingresos (utilidad)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Gastos (pérdida)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Durante la vigencia 2023 los reconocimientos del movimiento de los activos fijos fueron, así:

- ✓ Cuenta 1.6.35 Bienes muebles en bodega

DESCRIPCION		SALDOS CORTE VIGENCIA		VARIACION	
SUBCUENTA	DESCRIPCION	2023	2022	ABSOLUTO	RELATIVA
1.6.35.01	Maquinaria y equipo	103.387.524,71	45.000.000,00	58.387.524,71	130%
1.6.35.03	Muebles, enseres y equipo de oficina	181.371.233,55	66.372.658,17	114.998.575,38	173%
1.6.35.04	Equipos de comunicación y computación	84.155.055,33		84.155.055,33	100%



La cuenta 1.6.35 bienes muebles en bodega, representa el valor de los bienes nuevos, adquiridos para el caso del ESDEG mediante presupuesto nacional de acuerdo el plan de compras aprobado en la vigencia 2023, está compuesta por las siguientes subcuentas, así:

La subcuenta 1.6.35.01 Maquinaria y Equipo, cierra la vigencia actual con un valor de \$ 103.387.524,71 pesos, con un grado de participación a nivel de grupo del 0.88% y un aumento a nivel de subcuenta frente a la vigencia 2022 del 130%, producto de la entrada de los bienes adquiridos mediante el contrato No. 179 de 2023, tercero contratista DIARQCO CONSTRUCTORES SAS cuyo objeto fue la adecuación, equipamiento y adquisición de equipos tecnológicos y mobiliario para las aulas del cuarto, quinto y sexto piso de edificio de aulas de la ESDEG.

La subcuenta 1.6.35.03 Muebles, enseres y equipo de oficina, frente a la vigencia anterior presenta un aumento del 173%, con un grado de participación a nivel de grupo del 1.54% y un aumento a nivel de subcuenta frente a la vigencia 2022 del 173%, producto de la entrada de los bienes adquiridos mediante contrato No. 179 de 2023, DIARQCO CONSTRUCTORES SAS, cuyo objeto fue la adecuación, equipamiento y adquisición de equipos tecnológicos y mobiliario para las aulas del cuarto, quinto y sexto piso de edificio de aulas de la ESDEG, se reconoció en esta cuenta una entrada por valor de \$ 33.309.720,00 pesos y el contrato No. 172 de 2023, tercero contratista CONSORCIO OBRAS ESG cuyo objeto fue la adecuación y dotación del despacho de comandante en el edificio de aulas y de las estaciones de exhibición de memoria histórica en el edificio administrativo ESDEG, se reconoció el valor de \$ 148.061.513,55 pesos.

La subcuenta 1.6.35.04 Equipos de comunicación y computación, cierra con un valor de \$ 84.155.055,33 pesos, con un grado de participación a nivel de grupo del 0.71% y un aumento a nivel de subcuenta frente a la vigencia 2022 del 100%, producto de la entrada de los bienes adquiridos mediante contrato No. 179 de 2023, DIARQCO CONSTRUCTORES SAS, cuyo objeto fue la adecuación, equipamiento y adquisición de equipos tecnológicos y mobiliario para las aulas del cuarto, quinto y sexto piso de edificio de aulas de la ESDEG, se reconoció en esta cuenta una entrada por valor de \$ 52.886.485 pesos y el contrato No. 172 de 2023, tercero contratista CONSORCIO OBRAS ESG cuyo objeto fue la adecuación y dotación del despacho del comandante en el edificio de aulas y de las estaciones de exhibición de memoria histórica en el edificio administrativo ESDEG, se reconoció en esta cuenta una entrada por valor de \$ 31.268.570,33 pesos.

✓ Cuenta 1.6.37 Propiedad, planta y equipo no explotados.

DESCRIPCION		SALDOS CORTE VIGENCIA		VARIACION	
SUBCUENTA	DESCRIPCION	2023	2022	ABSOLUTO	RELATIVA
1.6.37.07	Maquinaria y equipo	127.006.402,78	0,00	127.006.402,78	100%
1.6.37.09	Muebles, enseres y equipo de oficina	5.379.025,00	0,00	5.379.025,00	100%
1.6.37.10	Equipos de comunicación y computación	244.856.180,06	0,00	244.856.180,06	100%
1.6.37.11	Equipos de transporte, tracción y elevación	214.090.929,70	0,00	214.090.929,70	100%

La subcuenta 1.6.37.07 Maquinaria y equipo, cierra con un valor de \$ 127.006.402,78 pesos, con un grado de participación a nivel de grupo del 1.08% y un aumento a nivel del subcuenta frente a la vigencia 2022 del 100%, producto del reintegro de activos fijos a la bodega según acta No. 01232039 de diciembre de 2023, con el fin de analizar por parte del personal idóneo si estos equipos desde el punto técnico tienen potencial de servicio y de acuerdo con la necesidad ver la opción de ser reasignados al interior de la entidad, o ser transferidos a otra unidad del MDN y/o justificar la calidad del funcionamiento del activo para ser parte del proceso de baja, así;

- Producto del reconocimiento del reintegro de bienes a la bodega en el mes de mayo de 2023 por valor de \$ 88.883.995,94 pesos.
- Producto del reconocimiento del reintegro de bienes a la bodega en el mes de junio de 2023 por valor de \$ 38.122.406,84 pesos

La subcuenta 1.6.37.09 Muebles, enseres y equipo de oficina, cierra con un valor de \$ 5.379.025,00 pesos, con un grado de participación a nivel de grupo del 0.05% y un aumento a nivel del subcuenta frente a la vigencia 2022 del 100%, producto del reintegro de activos fijos a la bodega según acta No. 01232039 de diciembre de 2023, con el fin de analizar por parte del personal idóneo si estos equipos desde el punto técnico tienen potencial de servicio y de acuerdo con la necesidad ver la opción de ser reasignados al interior de la entidad, o ser transferidos a otra unidad del MDN y/o justificar la calidad del funcionamiento del activo para ser parte del proceso de baja.

La subcuenta 1.6.37.11 Equipos de transporte, tracción y elevación, cierra con un saldo de \$ 214.090.929,70 pesos, con grado de participación a nivel de grupo del 1.82% y un aumento a nivel de subcuenta frente a la vigencia 2022 del 100%, producto de la reclasificación de activos fijos que no están siendo utilizados por la entidad de acuerdo a las siguientes situaciones, así:

- ✓ Dos automóviles marca Mercedes Benz E-350 fueron reclasificado a la cuenta de propiedad, planta y equipo no explotados toda vez que el mantenimiento a realizar tiene un costo mayor al vehículo y es un mantenimiento permanente en razón que estos vehículos son un modelo demasiado viejo (Modelo 2008), dichos activos están pendientes para que la entidad genere la alternativa de incluirlos en un proceso de baja, estos activos se reconocieron por un valor de \$ 146.800.630,07 pesos.
- ✓ Reclasificación de un valor de \$ 67.290.299,00 pesos, correspondiente al vehículo con placa No. KZL984 marca NISSAN, modelo 2022, el cual sufrió accidente de tránsito, dicho reconocimiento se realizó teniendo en cuenta el informe con radicado No. 0123116198 de fecha 11 diciembre de 2023 donde la entidad manifiesta que dicho activo no se ingresó al taller bajo ningún contrato de mantenimiento de la ESDEG ni con la autorización del ordenador del gasto y que además para la situación en mención no existe ninguna apropiación presupuestal para amparar la deuda de mantenimiento. (ver nota subcuenta 1.6.36.09 Equipos de transporte, tracción y elevación.).

En razón a lo anterior y observando el concepto emitido por la Contaduría General de la Nación con radicado No. 20221100044331 de fecha 14-06-2022, manifiesta lo siguiente, así:

"...Los bienes sobre los que existen una expectativa de mantenimiento que no se puedan llevar a cabo porque no hay recursos suficientes, no hay personal técnico capacitado o no se encuentran los repuestos para llevar a cabo el mantenimiento o reparación se reclasificaran a la cuenta 1637- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS. Lo anterior, por cuanto corresponde a bienes que por circunstancias especiales no pueden ser objeto de uso o explotación en desarrollo de sus actividades..."

En atención a lo conceptuado por la Contaduría General de la Nación, la ESDEG, realiza la reclasificación del activo pasando de la cuenta 1.6.36.09 Equipos de transporte, tracción y elevación a la cuenta 1.6.37.11 Equipos de transporte, tracción y elevación, así mismo la entidad tiene aperturada una investigación administrativa por procedimiento ordinario radicada 002 de 2023 ESDEG, al funcionario presunto responsable.

✓ Cuenta 1.6.50 Redes, líneas y cables.

DESCRIPCION		SALDOS CORTE VIGENCIA		VARIACION	
SUBCUENTA	DESCRIPCION	2023	2022	ABSOLUTO	RELATIVA
1.6.50.10	Líneas y cables de telecomunicaciones	4.978.505,00	4.978.505,00	0,00	100%
1.6.50	Redes, Líneas y Cables	4.980.528,00	4.978.505,00	-	

La subcuenta 1.6.50.10 Líneas y cables de telecomunicaciones, cierra la vigencia actual con un valor de \$ 4.978.505,00 peso, no presenta variación frente a la vigencia 2022, en esta cuenta esta reconocido la red de fibra óptica.

✓ Cuenta 1.6.55 Maquinaria y Equipo.

DESCRIPCION		SALDOS CORTE VIGENCIA		VARIACION	
SUBCUENTA	DESCRIPCION	2023	2022	ABSOLUTO	RELATIVA
1655	Maquinaria industrial	4.921.979.563,34	4.290.187.015,48	631.792.547,86	14,73%
1.6.5.504	Maquinaria industrial	2.117.893.484,14	1.466.625.231,51	651.268.252,63	44,41%
1.6.55.06	Equipo de recreación y deporte	84.432.166,00	84.432.166,00	0,00	0,00%
1.6.55.09	Equipo de enseñanza	1.076.404.467,22	1.045.740.197,16	30.664.270,06	2,93%
1.6.55.11	Herramientas y accesorios	246.943.793,54	246.943.793,54	0,00	0,00%
1.6.55.22	Equipo de ayuda audiovisual	799.658.179,38	811.675.747,37	-12.017.567,99	-1,48%
1.6.55.26	Equipo de seguridad y rescate	596.647.473,06	634.769.879,90	-38.122.406,84	-6,01%

La cuenta 1.6.55 maquinaria y equipo, cierra la vigencia con un valor de \$ 4.921.979.563,34 pesos, representa el valor de la maquinaria industrial, herramientas y accesorios, equipos de enseñanza y audiovisuales entre otros, empleados para el buen funcionamiento de la entidad, presenta un aumento del 14.73% frente a la vigencia del 2022, producto del movimiento de las siguientes subcuentas, así:

La subcuenta 1.6.55.04 Maquinaria Industrial, cierra con un valor de \$ 2.117.893.484,14 pesos, presenta un aumento del 44.41% frente a la vigencia anterior, que en valor absoluto es de \$ 651.268.252,63 pesos, en esta cuenta la entidad tiene reconocido el valor de torniquetes molinetes con brazo, barra de servicio, enrollados biométricos, ascensores de transporte, entre otros, la variación fue producto de la salida al servicio de bienes nuevos, tales como, así:

- Salida de bienes nuevos por un valor de \$ 45.000.000,00 pesos, correspondiente al contrato No. 237/2022 cuyo objeto fue la adquisición de plataformas de elevación y escalera para trabajos en altura de la ESDEG.
- Adquisición según contrato No. 161-MDN-COGFM-ESDEG-2023, celebrado con el contratista HEIMCORE SAS cuyo objeto fue la adquisición, configuración y puesta en funcionamiento de equipos activos de red para la ESDEG, en esta cuenta se reconoció un parte de este contrato por valor de \$ 554.224.255,99 pesos.
- Adquisición contrato No. 169-MDN-COGFM-ESDEG-2023, celebrado con el contratista OBSERVER MONITORING ON LINE LTDA cuyo objeto fue contratar el suministro, instalación y puesta en funcionamiento del sistema de protección pararrayos del edificio de aulas en la ESDEG, en esta cuenta se reconoció un parte de este contrato por valor de \$ 52.043.996,64 pesos.

La subcuenta 1.6.55.06 Equipo de recreación y deporte, cierra con un valor de \$ 84.432.166,00, no presenta ningún tipo de variación frente a la vigencia anterior, en esta cuenta la entidad tiene reconocido el valor de equipos de gimnasio destinados al bienestar y al espíritu deportivo para los alumnos de los diferentes programas.

La subcuenta 1.6.55.09 Equipo de enseñanza, cierra con un valor de \$ 1.076.404.467,22 pesos, presenta un aumento del 2.93% que en valor absoluto es de \$ 30.664.270,06 pesos, producto de los movimientos durante la vigencia 2023, así:

- Reclasificación de cuenta en el mes de abril de 2023 de acuerdo con la naturaleza del bien aumentando la cuenta 1.6.55.09 Equipo de enseñanza en un valor de \$ 2.533.266 pesos y disminuyendo la cuenta 1.6.55.22 Equipo de ayuda audiovisual.
- Reconocimiento en el mes de mayo de 2023 un reintegro a la bodega por valor de \$ 88.883.995,94 pesos, disminuyendo la cuenta 1.6.55.09 Equipo de enseñanza y aumentando la cuenta 1.6.37.07 Maquinaria y Equipo, con el fin de analizar por parte del personal idóneo si estos equipos desde el punto técnico tienen potencial de servicio y de acuerdo con la necesidad ver la opción de ser reasignados al interior de la entidad, o ser transferidos a otra unidad del MDN y/o justificar la calidad del funcionamiento del activo para ser parte del proceso de baja.

- Reconocimiento en el mes de diciembre de 2023 por concepto de bienes al servicio por un valor de \$ 117.015.000,00 pesos, producto de la adquisición de la nueva central de procesamiento de datos (servidor), actualización de la plataforma de proyección de las aulas y sistema de sonido del piso séptimo del edificio de aulas de la ESDEG.

La subcuenta 1.6.55.11 Herramientas y accesorios, cierra con un valor de \$ 246.943.793,54 pesos, correspondiente a equipos de naturaleza tales como aires acondicionados, ascensor tipo tijera, molinete, transformadores eléctricos entre otros, no presenta variación frente a la vigencia anterior.

La subcuenta 1.6.55.22 Equipo de ayuda audiovisual, cierra con un valor de \$ 811.675.747,37 pesos, correspondiente a equipos de naturaleza tales como cámaras fijas exterior, tipo bala, domo terraza, monitores, televisores, video beam entre otros, presenta una disminución del 1.48% frente a la vigencia 2022, que en valor absoluto es de \$ 12.017.567,99 pesos, producto del reintegro de activos fijos a la bodega de la entidad con el fin de analizar por parte del personal idóneo si estos equipos desde el punto técnico tienen potencial de servicio y de acuerdo con la necesidad ver la opción de ser reasignados al interior de la entidad, o ser transferidos a otra unidad del MDN y/o justificar la calidad del funcionamiento del activo para ser parte del proceso de baja.

La subcuenta 1.6.55.26 Equipo de seguridad y rescate, cierra con un valor de \$ 596.647.473,06 pesos, en esta cuenta se reconoce el valor de activos de naturaleza tales como barrera tipo hidráulico, cámara de identificación placa, molinetes de acceso a la guardia, sistema puerta automática, talanqueras entre otros, presenta una disminución del 6.01% que en valor absoluto es de \$ 38.122.406,84 pesos, producto del reintegro de activos fijos a la bodega de la entidad con el fin de analizar por parte del personal idóneo si estos equipos desde el punto técnico tienen potencial de servicio y de acuerdo con la necesidad ver la opción de ser reasignados al interior de la entidad, o ser transferidos a otra unidad del MDN y/o justificar la calidad del funcionamiento del activo para ser parte del proceso de baja.

✓ Cuenta 1.6.60 Maquinaria y Equipo.

DESCRIPCION		SALDOS CORTE VIGENCIA		VARIACION	
SUBCUENTA	DESCRIPCION	2023	2022	ABSOLUTO	RELATIVA
1660	Equipo médico y científico	40.348.306,93	40.348.306,93	-	0,00%
1.6.60.03	Equipo de urgencias	5.508.800,00	5.508.800,00	0,00	0,00%
1.6.60.08	Equipo de apoyo terapéutico	34.839.506,93	34.839.506,93	0,00	0,00%

La cuenta 1.6.60 Equipo médico y científico, cierra a vigencia 2023 con un valor de \$ 40.348.306.93 pesos, valor que representa los equipos médicos, científicos, de investigación y de laboratorio destinados en la gestión de la entidad relacionados en la prestación de servicios de salud, terapia y odontología para el caso de la entidad, no presenta variación frente a la vigencia anterior, está compuesta por las siguientes subcuentas, así:

La subcuenta 1.6.60.03 Equipo de Urgencias, cierra con valor de \$ 5.508.800 pesos, producto del reconocimiento de un equipo médico para atención de urgencia que corresponde a un desfibrilador

externo automático, adquirido mediante el convenio 07 de 2019 celebrado entre la ESDEG y UMNG, no presenta variación frente a la vigencia anterior.

La subcuenta 1.6.60.08 Equipo de apoyo terapéutico, cierra con un valor de \$ 34.839.506,93 pesos, producto de reconocimiento de activos de naturaleza tales como bioelectroestimulador muscular, estimulador pantalla LCD, equipo presoterapia, canal de ultrasonido, tanque de paquetes fríos y electroterapia entre otros.

✓ Cuenta 1.6.65 Muebles, enseres y equipo de oficina

DESCRIPCION		SALDOS CORTE VIGENCIA		VARIACION	
SUBCUENTA	DESCRIPCION	2023	2022	ABSOLUTO	RELATIVA
1665	Maquinaria y equipo	1.121.180.405,65	1.122.839.758,53	- 1.659.352,88	-0,15%
1.6.65.01	Muebles y enseres	927.367.697,15	927.367.697,15	0,00	0,00%
1.6.65.02	Equipo y máquina de oficina	193.812.708,50	195.472.061,38	-1.659.352,88	-0,85%

La subcuenta 1.6.65.01 Muebles y enseres, cierra con un valor de \$ 927.367.697,15 pesos, producto del reconocimiento de activos de naturaleza tales como aire acondicionado, archivadores metálicos estáticos y rodantes, brilladora industrial, escritorio ejecutivo, imágenes institucionales históricas, puesto de trabajo, mesa de juntas, Puff tapizados, rack sencillo, sofás entre otros, no presenta variación frente a la vigencia anterior.

La subcuenta 1.6.65.02 Equipo y máquina de oficina, cierra con un valor de \$ 195.472.061,38 pesos, producto del reconocimiento del valor activo de naturaleza tales como, antenas, caja fuerte, destructoras de papel, escanner, impresoras de tanque de inyección y multifuncionales, entre otros, presenta una disminución del 0.85% que en valor absoluto es de \$ 1.659.352,88 pesos, producto de los siguientes movimientos dentro del mes, así:

- Reconocimiento en el mes de agosto de 2023 de un valor \$ 1.975.672,00 pesos que disminuyo la cuenta en mención, producto del reintegro de activos fijos a la bodega de la entidad con el fin de analizar por parte del personal idóneo si estos equipos desde el punto técnico tienen potencial de servicio y de acuerdo con la necesidad ver la opción de ser reasignados al interior de la entidad, o ser transferidos a otra unidad del MDN y/o justificar la calidad del funcionamiento del activo para ser parte del proceso de baja.
- Reconocimiento en el mes de noviembre de 2023 de un valor que aumento la cuenta en mención por efecto de la salida al servicio de un bien nuevo que provenía del contrato No. 166-MDN-COGFM-ESDEG-2023, celebrado con el contratista REDCOMPUTO LIMITADA, cuyo objeto fue la contratación de la renovación de los de equipos de cómputo de la ESDEG, en esta cuenta se registro el valor de \$ 3.719.672,12 pesos por concepto de Impresora HP LASER JET PRO MFP 4303FDW.
- Reconocimiento en el mes de diciembre de 2023 de un valor \$ 3.403.353,00 pesos que disminuyo la cuenta en mención, producto del reintegro de activos fijos a la bodega de la

entidad con el fin de analizar por parte del personal idóneo si estos equipos desde el punto técnico tienen potencial de servicio y de acuerdo con la necesidad ver la opción de ser reasignados al interior de la entidad, o ser transferidos a otra unidad del MDN y/o justificar la calidad del funcionamiento del activo para ser parte del proceso de baja.

✓ Cuenta 1.6.70 Equipos de comunicación y computación

DESCRIPCION		SALDOS CORTE VIGENCIA		VARIACION	
SUBCUENTA	DESCRIPCION	2023	2022	ABSOLUTO	RELATIVA
1670	Equipos de comunicación y computación	8.216.106.533,72	6.453.311.779,97	1.762.794.753,75	27,32%
1.6.70.01	Equipo de comunicación	4.604.625.063,94	3.263.614.544,31	1.341.010.519,63	41,09%
1.6.70.02	Equipo de computación	3.611.481.469,78	3.189.697.235,66	421.784.234,12	13,22%

La cuenta 1.6.70 Equipos de comunicación y computación, cierra la vigencia con un valor de \$ 8.216.106.533,72 pesos, representa el valor de los equipos de comunicación, de computación, satélites, antenas y radares, que se emplea para la producción de servicios y como apoyo a la gestión de la administrativa, presenta un aumento del 24.32%, que en valor absoluto es de \$ 1.762.794.753,75 pesos, frente a la vigencia anterior.

La subcuenta 1.6.70.01 Equipo de comunicación, cierra con un saldo de \$ 4.604.625.063,94 pesos, producto de reconocimiento de equipo de la categoría tales como, monitores, acces point, alarmas electrónicas, amplificadores, cámaras, entre otros, presenta un aumento del 41.09% que en valor absoluto es de \$ 1.341.010.519,63 pesos, la variación está sujeta a la dinámica de la cuenta dentro de la vigencia, así:

- ❖ Entradas que aumentan el valor de la cuenta.
 - Reconocimiento de puesta al servicio de unos de bienes como componentes de un activo principal mediante el proceso de capitalización por un valor de \$ 18.190.463,76 pesos en el mes de noviembre de 2023, de acuerdo con el contrato No. 161-MDN-COGFM-ESDEG-2023, celebrado con el contratista HEIMCORE SAS cuyo objeto fue la adquisición, configuración y puesta en funcionamiento de equipos activos de red para la ESDEG.
 - Reconocimiento de la reclasificación de unos valore de acuerdo con la naturaleza de la cuenta por un valor de \$ 47.666.959,22 pesos, de acuerdo acta No. 2071 de diciembre de 27 de 2022, disminuyendo la cuenta 1.6.70.02 Equipo de computación.
 - Reconocimiento de puesta al servicio de unos de bienes por un valor de \$ 1.450.689.702,99 pesos en el mes de diciembre de 2023, de acuerdo con las siguientes adquisiciones mediante contratos, así:
 - Activos adquiridos mediante el contrato No. 161-MDN-COGFM-ESDEG-2023, celebrado con el contratista HEIMCORE SAS cuyo objeto fue la

adquisición, configuración y puesta en funcionamiento de equipos activos de red para la ESDEG, en esta cuenta se reconoció una salida al servicio por valor de \$ 547.500.000,00 pesos.

- Activos adquiridos mediante el contrato No. 168-MDN-COGFM-ESDEG-2023, celebrado con el contratista NETWORK & ACCESORIES SAS cuyo objeto fue la actualización y mantenimiento de la red lógica cableada piso dos edificios administrativos, adecuación del centro principal de cableado, puesta en funcionamiento de la red de corriente regulada y actualización de la red de datos de la ESDEG, en esta cuenta se reconoció un valor de \$ 177.994.702,99 pesos.
- Activos adquiridos mediante el contrato No. 171-MDN-COGFM-ESDEG-2023, celebrado con el contratista UNION TEMPORAL GREEN-MERGE EG, cuyo objeto fue la adquisición de la nueva central de procesamiento de datos (servidor), actualización de la plataforma de proyección de las aulas y sistema de sonido del piso séptimo del edificio de aulas de la ESDEG, en esta cuenta se reconoció un valor de \$ 725.195.000,00 pesos.

❖ Salida que disminuyen el valor de la cuenta.

- Reconocimiento de la reclasificación de un valor de acuerdo con la naturaleza del bien por un valor de \$ 17.661.523,71 pesos, aumentando la cuenta 1.6.70.02 Equipo de computación.
- Reconocimiento de un valor de \$ 157.875.082,63 pesos, por concepto de reintegro de activos fijos a la bodega de la entidad con el fin de analizar por parte del personal idóneo si estos equipos desde el punto técnico tienen potencial de servicio y de acuerdo con la necesidad ver la opción de ser reasignados al interior de la entidad, o ser transferidos a otra unidad del MDN y/o justificar la calidad del funcionamiento del activo para ser parte del proceso de baja.

La subcuenta 1.6.70.02 Equipo de computación, cierra con un saldo de \$ 3.611.481.469,78 pesos, producto de reconocimiento de equipos de la categoría tales como, computadores, switch, fuente de poder, servidores entre otros, presenta un aumento del 13.22% que en valor absoluto es de \$ 421.784.234,12 pesos, la variación está sujeta a la dinámica de la cuenta dentro de la vigencia, así:

❖ Entradas que aumentan el valor de la cuenta.

- a) Reconocimiento de un valor de \$ 560.345.049,71 pesos, por concepto de bienes puestos al servicio de acuerdo con las solicitudes de los centros de costos de la entidad, así:
 - Activos adquiridos mediante el contrato No. 166-MDN-COGFM-ESDEG-2023, celebrado con el contratista REDCOMPUTO LIMITADA, cuyo objeto fue la contratación de la renovación de los de

equipos de cómputo de la ESDEG, en esta cuenta se reconoció el valor de \$ 393.875.164,40 pesos.

- Activos adquiridos mediante el contrato No. 161-MDN-COGFM-ESDEG-2023, celebrado con el contratista NETWORK & ACCESORIES SAS cuyo objeto fue la actualización y mantenimiento de la red lógica cableada piso dos edificio administrativo, adecuación del centro principal de cableado, puesta en funcionamiento de la red de corriente regulada y actualización de la red de datos, red de audio y red de video de la sala de guerra cuarto piso de la ESDEG, en esta cuenta se reconoció el valor de \$ 90.992.885,25 pesos.
- Activos adquiridos mediante el contrato No. 18 de 2023, celebrado con el contratista NOVATRON SOLUCIONES INTEGRADAS SAS, cuyo objeto fue contratar la adquisición e instalación de equipos para el circuito cerrado de televisión, y elementos de regulación de tránsito para ser empleados en la guardia y sector de parqueaderos de la ESDEG, en esta se cargo un valor de \$ 75.477.000,06 pesos.

❖ Salidas que disminuyen el valor de la cuenta.

- Reconocimiento por concepto de reclasificación de cuentas de acuerdo con la naturaleza de los activos por valor de \$ 60.509.177,93 pesos.
- Reconocimiento de un valor de \$ 103.736.075,08 pesos, por concepto de reintegro de bienes a la bodega de la entidad con el fin de analizar por parte del personal idóneo si estos equipos desde el punto técnico tienen potencial de servicio y de acuerdo con la necesidad ver la opción de ser reasignados al interior de la entidad, o ser transferidos a otra unidad del MDN y/o justificar la calidad del funcionamiento del activo para ser parte del proceso de baja.

✓ Cuenta 1.6.75 Equipos de transporte, tracción y elevación

DESCRIPCION		SALDOS CORTE VIGENCIA		VARIACION	
SUBCUENTA	DESCRIPCION	2023	2022	ABSOLUTO	RELATIVA
1675	Equipos de transporte, tracción y elevación	1.400.497.779,62	1.683.696.258,13	- 283.198.478,51	-16,82%
1.6.75.02	Terrestre	1.400.497.779,62	1.683.696.258,13	-283.198.478,51	-16,82%

La cuenta 1.6.75 Terrestre, cierra la vigencia con un valor de \$ 1.400.497.779,62 pesos, representa el valor del parque automotor de la entidad, que se emplea para el apoyo a la gestión de la administrativa y educativa, presenta una disminución del 16.82%, que en valor absoluto es de \$ 283.198.478,51 de pesos, frente a la vigencia anterior, la anterior variación corresponde así:

La subcuenta 1.6.75.02 Terrestre, representa el valor del parque automotor de la entidad, cierra con un saldo a fin de mes del \$ 1.400.497.779,62 pesos, que corresponde a los 20 vehículo dados de alta entre automóviles, buses, NPR y motocicletas, presenta una disminución frente a la vigencia

anterior del 16.82% que en valor absoluto es de \$ 283.198.478,51 de pesos, producto del siguiente movimiento durante la vigencia 2023, así:

- ✓ Dos automóviles marca Mercedes Benz E-350 fueron reclasificado a la cuenta de 1.6.37.11 propiedad, planta y equipo no explotados, toda vez que el mantenimiento a realizar tiene un costo mayor al vehículo y es un mantenimiento permanente en razón que estos vehículos son un modelo demasiado viejo (Modelo 2008), dichos activos están pendientes para que la entidad genere la alternativa de incluirlos en un proceso de baja, estos activos se reconocieron por un valor de \$ 146.800.630,07 pesos.
- ✓ Reclasificación de un valor de \$ 67.290.299,00 pesos a la cuenta propiedad 1.6.37.11 planta y equipo no explotados, correspondiente al vehículo con placa No. KZL984 marca NISSAN, modelo 2022, el cual sufrió accidente de tránsito, dicho reconocimiento se realizó teniendo en cuenta el informe con radicado No. 0123116198 de fecha 11 diciembre de 2023 donde la entidad manifiesta que dicho activo no se ingresó al taller bajo ningún contrato de mantenimiento de la ESDEG ni con la autorización del ordenador del gasto y que además para la situación en mención no existe ninguna apropiación presupuestal para amparar la deuda de mantenimiento. (ver nota subcuenta 1.6.36.09 Equipos de transporte, tracción y elevación.).

En razón a lo anterior y observando el concepto emitido por la Contaduría General de la Nación con radicado No. 20221100044331 de fecha 14-06-2022, manifiesta lo siguiente, así:

“...Los bienes sobre los que existen una expectativa de mantenimiento que no se puedan llevar a cabo porque no hay recursos suficientes, no hay personal técnico capacitado o no se encuentran los repuestos para llevar a cabo el mantenimiento o reparación se reclasificaran a la cuenta 1637-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS. Lo anterior, por cuanto corresponde a bienes que por circunstancias especiales no pueden ser objeto de uso o explotación en desarrollo de sus actividades...”

En atención a lo conceptuado por la Contaduría General de la Nación, la ESDEG, realiza la reclasificación del activo pasando de la cuenta 1.6.36.09 Equipos de transporte, tracción y elevación a la cuenta 1.6.37.11 Equipos de transporte, tracción y elevación, así mismo la entidad tiene aperturada una investigación administrativa por procedimiento ordinario radicada 002 de 2023 ESDEG, al funcionario presunto responsable.

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

DESCRIPCION		SALDOS CORTE VIGENCIA		VARIACION	
SUBCUENTA	DESCRIPCION	2023	2022	ABSOLUTO	RELATIVA
1680	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	8.500.907,99	8.500.907,99	-	0,00%
1.6.80.02	Equipo de restaurante y cafetería	8.500.907,99	8.500.907,99	0,00	0,00%

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

✓ Cuenta 1.6.81 Bienes de arte y cultura

DESCRIPCION		SALDOS CORTE VIGENCIA		VARIACION	
SUBCUENTA	DESCRIPCION	2023	2022	ABSOLUTO	RELATIVA
1681	Bienes de arte y culturaa	10.737.436,64	10.737.436,64	-	0,00%
1.6.81.01	Obras de arte	10.737.436,64	10.737.436,64	0,00	0,00%

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

10.2 Detalle saldo y movimientos PPE- Inmuebles

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

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TUNEL	REDES, LINEAS Y CABLES	PLANTAS PRODUCTORAS	OTROS BIENES INMUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	0,0	0,0	0,0	4.978.505,0	0,0	0,0	4.978.505,0
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Adquisiciones en compras	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Adquisiciones en permutas	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Donaciones recibidas	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Sustitución de componentes	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Otras entradas de bienes inmuebles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
*Bienes sin contraprestación (ley 418 - convenios)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
*reposiciones	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* traslados recibidos	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Disposiciones (enajenaciones)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Baja en cuentas	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Sustitución de componentes	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Otras salidas de bienes muebles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Traslados emitidos	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Reposiciones	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= SUBTOTAL	0,0	0,0	0,0	4.978.505,0	0,0	0,0	4.978.505,0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= SALDO FINAL (31-dic)	0,0	0,0	0,0	4.978.505,0	0,0	0,0	4.978.505,0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,0	0,0	0,0	(4.419.664,3)	0,0	0,0	(4.419.664,3)
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0,0	0,0	0,0	(4.233.384,0)	0,0	0,0	(4.233.384,0)
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0,0	0,0	0,0	(186.280,3)	0,0	0,0	(186.280,3)
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= VALOR EN LIBROS	0,0	0,0	0,0	558.840,7	0,0	0,0	558.840,7
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (segulimiento)	0,0	0,0	0,0	(88,8)	0,0	0,0	(88,8)
% DETERIORO ACUMULADO (segulimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES							
USO O DESTINACIÓN	0,0	0,0	0,0	4.978.505,0	0,0	0,0	4.978.505,0
+ En servicio	0,0	0,0	0,0	4.978.505,0	0,0	0,0	4.978.505,0
+ En concesión	0,0	0,0	0,0	0,0			0,0
+ En montaje	0,0	0,0	0,0	0,0			0,0
+ Construcciones en curso	0,0	0,0	0,0	0,0			0,0
+ En bodega	0,0	0,0	0,0	0,0			0,0
+ No explotados	0,0	0,0	0,0	0,0			0,0
+ En tránsito	0,0	0,0	0,0	0,0			0,0
+ En mantenimiento	0,0	0,0	0,0	0,0			0,0
+ Pendientes de legalizar	0,0	0,0	0,0	0,0			0,0
+ En propiedad de terceros	0,0	0,0	0,0	0,0			0,0
REVELACIONES ADICIONALES							
GARANTIA DE PASIVOS	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Detalle del Pasivo garantizado 1							0,0
+ Detalle del Pasivo garantizado 2							0,0
+ Detalle del Pasivo garantizado ...n							0,0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Ingresos (utilidad)							0,0
- Gastos (pérdida)							0,0
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

✓ Cuenta 1.6.50 Redes, líneas y cables

DESCRIPCION		SALDOS CORTE VIGENCIA		VARIACION	
SUBCUENTA	DESCRIPCION	2023	2022	ABSOLUTO	RELATIVA
1.6.50	REDES, LINEASYCABLES	4.978.505,00	4.978.505,00	-	
1.6.50.10	Líneas y cables de telecomunicaciones	4.978.505,00	4.978.505,00	-	
1.6.50.10.001	Líneas y cables de telecomunicaciones	4.978.505,00	4.978.505,00	-	
1.6.50	Redes, líneas y Cables	4.978.505,00	4.978.505,00	-	0,00%

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

10.3 Construcciones en curso

NO APLICA

10.4 Estimaciones

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

✓ Método de depreciación:

La entidad de acuerdo con la política contable 01 de PPE aprobada por el MDN, para efectos de calcular la depreciación de la PPE, utiliza el método de línea recta.

✓ Base de depreciación:

La depreciación se determinará sobre el valor del activo o sus componentes menos el valor residual y se distribuirá sistemáticamente a lo largo de la vida útil, teniendo en cuenta que los bienes que se consideran PPE se adquieren con la finalidad de ser empleados en el cumplimiento del cometido estatal y que por lo tanto durante la vida útil del activo, se



consume la totalidad de los beneficios económicos o su potencial de servicio y en ningún momento la entidad tiene previsto venderlos, el valor residual es cero.

✓ Vida Útil:

Es el periodo durante cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad, por lo tanto, la estimación de la vida útil de un activo se efectuará con fundamento en la experiencia que la entidad tenga con activos similares, así:

10.4.1 Depreciación por el método de línea recta

NOTA 10.
10.4.
10.4.1

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
ESTIMACIONES
DEPRECIACIÓN - LÍNEA RECTA

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

La entidad a cierre de la vigencia 2023, tiene el título de la propiedad de la PPE, lo que le permite acceder a dominio pleno de los activos fijos de acuerdo con las políticas contables establecidas por el MDN y el manual de procedimientos administrativos y financieros para el manejo de bienes del MDN.

DESCRIPCION		SALDOS CORTE VIGENCIA		VARIACION	
SUBCUENTA	DESCRIPCION	2023	2022	ABSOLUTO	RELATIVA
1.6.85.03	Redes, líneas y cables	- 4.419.664,27	- 4.233.384,02	- 186.280,25	4,40%
1.6.85.04	Maquinaria y equipo	- 1.101.957.588,46	- 942.013.574,99	- 159.944.013,47	16,98%
1.6.85.05	Equipo médico y científico	- 25.201.263,76	- 20.458.935,02	- 4.742.328,74	23,18%
1.6.85.06	Muebles, enseres y equipo de oficina	-467174354,9	-398950522,4	-68223832,48	17,10%
1.6.85.07	Equipos de comunicación y computación	- 2.795.644.141,78	- 2.259.886.033,99	- 535.758.107,79	23,71%
1.6.85.08	Equipos de transporte, tracción y elevación	- 296.466.968,99	- 281.001.210,01	- 15.465.758,98	5,50%
1.6.85.09	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	- 5.562.658,16	- 5.033.211,67	- 529.446,49	10,52%
1.6.85.12	Bienes de arte y cultura	- 3.104.424,81	- 2.073.156,12	- 1.031.268,69	49,74%
1.6.85.15	Propiedades, planta y equipo no explotados	- 213.849.320,11			100,00%
1.6.85	Depreciacion Acumulada de propiedades, planta y Equipo (CR)	- 4.913.380.385,21	- 3.913.650.028,21	-785.881.036,89	20,08%

La cuenta 1.6.85 Depreciación Acumulada de propiedades, planta y Equipo (CR), cierra la vigencia con un valor de \$ -4.913.380.385,21 pesos, representa el valor acumulado de la perdida sistemática de la capacidad operativa de la propiedad, planta y equipo por el consumo potencial de servicio o de

los beneficios económicos futuros que incorpora el activo, frente a la vigencia anterior presenta un aumento del 20.08%, la cuenta más relevante durante el 2023, tenemos, así:

La subcuenta 1.6.85.04 Maquinaria y equipo, cierra con un valor \$ -1.101.957.588,46 pesos, presenta un aumento del 16.98% frente a la vigencia 2022, producto de la acumulación de la alícuota del desgaste del potencial de servicio en el tiempo de la maquinaria y equipo por valor de \$ -159.944.013,47 pesos, de otra parte se reconoció en el débito el traslado contable de la depreciación por valor de \$ 79.603.832,57 pesos, como producto de las reclasificaciones de activos de acuerdo a su naturaleza; reintegro de bienes a la bodega entre otros.

La subcuenta 1.6.85.05 Equipo medico y científico, cierra con un valor -25.201.263,76 pesos, presenta un aumento de 23.18% frente a la vigencia 2022, que en valor absoluto es de \$ -4.742.328,74 pesos, producto de la acumulación de la alícuota del desgaste del potencial de servicio en el tiempo de este tipo de activo fijo.

La subcuenta 1.6.85.06 Muebles, enseres y equipo de oficina, cierra con un valor de \$ -467.174.354,87 pesos, presenta un aumento del 17.10% frente a la vigencia 2022, producto de la acumulación de la alícuota del desgaste del potencial de servicio en el tiempo por valor de \$ -68.223.832,48 pesos, además de los procedimientos de reintegros de equipos a la bodega de acuerdo a los procedimientos establecidos en el manual de bienes con el fin de ver la viabilidad para ser trasladados a otras unidades o para ser parte del procedimiento de baja.

La subcuenta 1.6.85.07 Equipos de comunicación y computación, cierra con un valor de \$ -2.795.644.141,78 pesos, presenta un aumento del 23.71% frente a la vigencia 2022, producto de la acumulación de la alícuota del desgaste del potencial de servicio en el tiempo, además de los procedimientos de reintegros de equipos a la bodega de acuerdo a los procedimientos establecidos en el manual de bienes con el fin de ver la viabilidad para ser trasladados a otras unidades, reasignar a otros centros de costos y/o adelantar el trámite administrativo de baja definitiva por parte de la entidad.

La subcuenta 1.6.85.08 Equipos de transporte, tracción, cierra con un valor de \$ -296.466.968,99 pesos, presenta un aumento del 5.50%, que en valor frente a la vigencia 2022, producto de la acumulación de la alícuota del desgaste del potencial de servicio en el tiempo, además de los procedimientos de reintegros de equipos a la bodega de acuerdo a los procedimientos establecidos en el manual de bienes con el fin de ver la viabilidad para ser trasladados a otras unidades, reasignar a otros centros de costos y/o adelantar el trámite administrativo de baja definitiva por parte de la entidad.

La subcuenta 1.6.85.15 Propiedad, planta y equipo no explotados, cierra con un valor de \$ -213.849.320,11 pesos, presenta un aumento del 100% frente a la vigencia 2022, producto de la reclasificación de unos vehículos tal como quedo establecido en la nota de la cuenta 1.6.75 Terrestre del presente documento.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

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

**NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES
COMPOSICIÓN**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	5.004.603.733,13	5.395.338.479,29	-390.734.746,16
1.9.70	Db	Activos intangibles	7.064.811.078,05	7.064.811.078,05	0,00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-2.060.207.344,92	-1.669.472.598,76	-390.734.746,16
1.9.76	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)			0,00
1.9.77	Db	Activos intangibles - modelo revaluado			0,00
1.9.78	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles - modelo revaluado (cr)			0,00
1.9.79	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles - modelo revaluado (cr)			0,00

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

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

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

✓ Estimaciones

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

➤ Método de amortización

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

➤ Valor residual

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

➤ Vida Útil

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

14.1 Detalle saldos y movimientos

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

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	1.9.70.01	1.9.70.02	1.9.70.03	1.9.70.04	1.9.70.05	1.9.70.07	1.9.70.08	1.9.70.10	1.9.70.12	1.9.70.90	TOTAL
	PLUSVALIA	MARCAS	PATENTES	CONCESIONES Y FRANQUICIAS	DERECHOS	LICENCIAS	SOFTWARES	EN FASE DE DESARROLLO	EN CONCESIÓN	OTROS	
SALDO INICIAL						2.836.079.577,1	4.098.302.427,0			130.429.074,0	7.064.811.078,1
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Adquisiciones en compras							0,0				0,0
Adquisiciones en permutas											0,0
Donaciones recibidas											0,0
Otras transacciones sin contraprestación	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Capitalización de Activo Intangible										0,0	0,0
* Entrada ponderable técnico						0,0					0,0
* Especificar tipo de transacción ...n											0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Disposiciones (enajenaciones)											0,0
Baja en cuentas							0,0				0,0
Otras salidas de intangibles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Baja contro administrativo						0,0	0,0				0,0
* Especificar tipo de transacción 2											0,0
* Especificar tipo de transacción ...n											0,0
= SUBTOTAL	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2.836.079.577,1	4.098.302.427,0	0,0	0,0	130.429.074,0	7.064.811.078,1
(Saldo inicial + Entradas - Salidas)											
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)											0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)											0,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)											0,0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)											0,0
SALDO FINAL	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2.836.079.577,1	4.098.302.427,0	0,0	0,0	130.429.074,0	7.064.811.078,1
(Subtotal + Cambios)											
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	850.795.568,6	1.131.429.167,2	0,0	0,0	77.982.609,1	2.060.207.344,9
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada						749.478.517,2	869.374.845,5			50.619.236,1	1.669.472.598,8
+ Amortización aplicada vigencia actual						101.317.051,4	262.054.321,8			27.363.373,0	390.734.746,2
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada						0,0	0,0				0,0
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Saldo inicial del Deterioro acumulado											0,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual											0,0
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual											0,0
= VALOR EN LIBROS	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1.985.284.008,47	2.966.873.259,74	0,0	0,0	52.446.464,92	5.004.603.733,1
(Saldo final - AM - DE)											
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	30,0	27,6	0,0	0,0	59,8	29,2
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

✓ Cuenta 1.9.70 Activos Intangibles

DESCRIPCION		SALDOS CORTE VIGENCIA		VARIACION	
SUBCUENTA	DESCRIPCION	2023	2022	ABSOLUTO	RELATIVA
1.9.70.07	Licencias	2.836.079.577,08	2.836.079.577,08	-	0,00%
1.9.70.08	Softwares	4.098.302.426,97	4.098.302.426,97	-	0,00%
1.9.70.90	Otros activos intangibles	130.429.074,00	130.429.074,00	-	0,00%
1.9.70	Activos Intangibles	7.064.811.078,05	7.064.811.078,05	0	0
1.9.75.07	Licencias	- 850.795.568,61	- 749.478.517,20	- 101.317.051,41	13,52%
1.9.75.08	Softwares	- 1.131.429.167,23	- 869.374.845,48	-262.054.321,75	30,14%
1.9.75.90	Otros activos intangibles	- 77.982.609,08	- 50.619.236,08	- 27.363.373,00	0,54
1.9.75	Amortizacion Acumulada de Activos Intangibles (CR)	- 2.060.207.344,92	- 1.669.472.598,76	- 390.734.746,16	23,40%

La cuenta 1.9.70 cierra la vigencia con un valor de \$ 7.064.811.078,05 pesos, representa el valor de los bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales se tiene el control, no presenta variación frente a la vigencia 2022.

La cuenta 1.9.75 Amortización acumulada de activos intangibles (cr), representa el valor del desgaste sistemático del activo intangible, presenta un aumento del 23.40% frente a la vigencia 2022 que en valor absoluto es de \$ 390.734.746,16 pesos, la cual esta conformado por las siguientes cuentas, así:

La subcuenta 1.9.75.07 Licencias, cierra con un valor de \$ -850.795.568,61 pesos, presenta un aumento del 13.52%, frente a la vigencia anterior, que en valor absoluto es de \$ -101.317.051,41 pesos, producto del desgaste sistemático del activo intangible reconocido en la cuenta 1.9.70.07 Licencias.

La subcuenta 1.9.75.08 Software, cierra con un valor de \$ -1.131.429.167,23 pesos, presenta un aumento del 30.14%, frente a la vigencia anterior, que en valor absoluto es de \$ -262.054.321,75 pesos, producto del desgaste sistemático del activo intangible reconocido en la cuenta 1.9.70.08 software.

La subcuenta 1.9.75.90 Otros Activos Intangibles, cierra con un valor de \$ -77.982.609,08 pesos, presenta un aumento del 54.06%, frente a la vigencia anterior, que en valor absoluto es de \$ -27.363.373,00 pesos, producto del desgaste sistemático del activo intangible reconocido en la cuenta 1.9.70.90 Otros Activos Intangibles.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

Composición

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
			SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	183.787.163,85	5.061.017,26	188.848.181,11	558.326.645,88	9.360.316,61	567.686.962,49	-378.838.781,38
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	183.787.163,85	5.061.017,26	188.848.181,11	558.326.645,88	9.360.316,61	567.686.962,49	-378.838.781,38
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados			0,00			0,00	0,00
1.9.07	Db	Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones			0,00			0,00	0,00
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	0,00		0,00			0,00	0,00
1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía			0,00			0,00	0,00
1.9.26	Db	Derechos en fideicomiso			0,00			0,00	0,00
1.9.40	Db	Activos adquiridos de instituciones inscritas			0,00			0,00	0,00
1.9.46	Db	Activos no corrientes mantenidos para la venta			0,00			0,00	0,00
1.9.47	Cr	Deterioro acumulado de activos no corrientes mantenidos para la venta (cr)			0,00			0,00	0,00
1.9.48	Db	Activos no corrientes mantenidos para distribuir a los propietarios			0,00			0,00	0,00
1.9.49	Cr	Deterioro acumulado de activos no corrientes mantenidos para distribuir a los propietarios (cr)			0,00			0,00	0,00
1.9.85	Db	Activos por impuestos diferidos			0,00			0,00	0,00
1.9.86	Db	Activos diferidos			0,00			0,00	0,00
1.9.87	Db	Activos para liquidar			0,00			0,00	0,00
1.9.88	Db	Activos para trasladar			0,00			0,00	0,00
1.9.89	Db	Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios			0,00			0,00	0,00
1.9.90	Db	Derechos de sustitución de activos deteriorados y de reembolso relacionados con provisiones			0,00			0,00	0,00

La cuenta 1.9.05 representa el valor de los pagos anticipados por concepto de adquisiciones de bienes y servicios, tales como seguros, publicaciones, soportes, entre otros, presenta una disminución del 66.73% frente a la vigencia 2022, así mismo dentro del valor total existe una porción no corriente producto del reconocimiento de la adquisición de los dominios www.esdegue.edu.co y www.esdeg.edu.co, el certificado de seguridad SSL, el hosting y el mantenimiento y actualización de la página WEB y de la APP ESDEG Colombia.

✓ Cuenta 1.9.05 Bienes y servicios pagados por anticipado

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTE VIGENCIA		VARIACION	
SUBCUENTA	DESCRIPCIÓN	2023	2022	ABSOLUTO	RELATIVA
1.9.05.01	Seguros	16.130.882,23	17.862.604,36	- 1.731.722,13	-9,69%
1.9.05.05	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	167.656.281,62	540.464.050,59	- 372.807.768,97	-68,98%
1.9.05.08	Mantenimiento	5.061.017,26	9.360.307,54	- 4.299.290,28	-45,93%
1.9.05 Bienes y servicios pagados por anticipado		188.848.181,11	567.686.962,49	- 378.838.781,38	-66,73%

La subcuenta 1.9.05.01 Seguros, cierra con un valor de \$ 16.130.882,23 pesos, producto del reconocimiento de los diferentes seguros adquiridos por la entidad tales como todo riesgo, SOAT entre otros, presenta una disminución del -9.69% que en valor absoluto es de \$ -1.731.722,13 pesos, producto de la dinámica de la cuenta respecto al reconocimiento de nuevas adquisiciones y respectiva alícuota de amortización de los diferidos por concepto de seguros, así:

- ❖ Entradas que aumentan el valor de la cuenta.
 - ✓ Reconocimiento de la entrada de un valor por \$ 17.822.900,00 pesos, producto del contrato No. 158-MDN-COGFM-ESDEG-2023 celebrado con el contratista LA PREVISORA SA COMPAÑIA DE SEGUROS, cuyo objeto fue la adquisición del seguro obligatorio de accidentes de tránsito (SOAT) para vehículos y motocicletas que conforman el parque automotor de la ESDEG.
- ❖ Salidas que disminuyen el valor de la cuenta.
 - ✓ Reconocimiento de la respectiva alícuota de amortización de los diferidos por concepto de seguros, utilizando el método de línea recta, por valor de \$ 26.183.915,12 pesos.

La subcuenta 1.9.05.05 Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones, cierra con un saldo a fin de mes de \$ 167.656.281,62 pesos, producto del reconocimiento de servicio de edición y publicación de revistas científicas y académicas en formato digital, gestión del prefijo DOI (digital object identifier), sistema OJS (open journal systems) y edición y publicación de libros científicos y académicos resultado de investigación en formato digital y la implementación del sistema OMP (open monograph press) y la suscripción a bases de datos interdisciplinarias y especializadas en ciencias militares (con acceso remoto e ilimitado para la ESDEG), presenta un aumento del 496.50% frente a la vigencia anterior, que en valor absoluto es de \$ 372.807.768,97 pesos, que corresponde a la dinámica de la cuenta durante la vigencia 2023 y las necesidades de la ESDEG, así:

- ❖ Entradas que aumentan el valor de la cuenta.
 - Reconocimiento del contrato No. 162-MDN-COGFM-ESDEG-2023 celebrado con el contratista BITECA S.A.S. cuyo objeto fue la adquisición del sostenimiento anual de la solución integral del servicio de repositorio digital (d-space), sistema open journal systems (ojs), sistema open monograph press (omp), gestión del prefijo doi (digital object identifier) y marcación para xml-jats, por un valor de \$ 143.070.636,94 pesos.
 - Reconocimiento del contrato No.167-MDN-COGFM-ESDEG-2023 celebrado con el contratista SAKAL & YARA SAS, cuyo objeto fue la suscripción a colección productos resultado de investigación seriados "strategic, defence and security" con acceso remoto, multiusuario e ilimitado para la ESDEG por valor de \$ 41.605.200,00 pesos.
- ❖ Salidas que disminuyen el valor de la cuenta.

- El reconocimiento de la alícuota de amortización de los diferidos por concepto de la solución integral de servicio de repositorio digital anual de acuerdo con el tercer trimestre de 2023 por valor de \$ 557.483.605,91 pesos.

La subcuenta 1.9.05.08 Mantenimiento, cierra con un saldo de \$ 9.360.307,54 pesos, presenta una disminución del -33.49% que en valor absoluto es de \$ (4.712.435,29) pesos, producto del reconocimiento de la respectiva alícuota de amortización de los diferidos por concepto adquisición de los dominios www.esdegue.edu.co y www.esdeg.edu.co, el certificado de seguridad SSL, el hosting y el mantenimiento y actualización de la página WEB y de la APP ESDEG Colombia.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

21. CUENTAS POR PAGAR
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	
			SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022		SALDO FINAL 2022
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	4.385.862.727,61	0,00	4.385.862.727,61	828.986.900,50	0,00	828.986.900,50	3.556.875.827,11
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	3.016.172.810,99		3.016.172.810,99	388.777.692,94		388.777.692,94	2.627.395.118,05
2.4.02	Cr	Subvenciones por pagar			0,00			0,00	0,00
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar			0,00			0,00	0,00
2.4.06	Cr	Adquisición de bienes y servicios del exterior			0,00			0,00	0,00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	18.086.880,00		18.086.880,00	39.927.206,00		39.927.206,00	-21.840.326,00
2.4.10	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0,00			0,00	0,00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	190.600,00		190.600,00			0,00	190.600,00
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuestos de timbre	70.818.141,64		70.818.141,64	116.995.275,64		116.995.275,64	-46.177.134,00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	1.280.594.294,98		1.280.594.294,98	283.286.725,92		283.286.725,92	997.307.569,06

✓ Grupo 2.4 Cuentas por pagar

Incluye las cuentas que representan las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originados en el desarrollo de sus actividades y de las cuales la entidad debe planear presupuesto para cumplir lo estipulado en los contratos estatales y/o por expresa legalidad como es en el caso de las cuentas por pagar en la adquisición de bienes y servicios; valor de las retenciones de pro-estampilla y contribución a favor del MEN y Ministerio del interior respectivamente, además de las retenciones en la fuente a título de renta y reteica a favor de la DIAN y la SHD, presenta un aumento del 429.06% frente a la vigencia 2022 que en valor absoluto es de \$ 3.556.875.827,11 pesos, cierra la vigencia con un valor de \$ 4.385.862.727,61 pesos, producto de los valores que quedaron pendiente a 31 de diciembre de 2023 por efectos de la no disponibilidad de PAC y otra parte que obedece a pagos que se debe generar en el mes de enero del año siguiente de acuerdo a la fecha de vencimiento de las obligaciones como es el caso de las diferentes retenciones y contribuciones.

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

21.1 Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.

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

ASOCIACION DE DATOS			DETALLES DE LA TRANSACCION (por parte agrupado por datos comunes de asociación)				SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E		DETALLES DE LA RENEGOCIACION O CORRECCION DE LA INFRACCION				
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCION	¿Se presenta re-negociación? No	NUEVA FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	NUEVAS RESTRICCIONES	NUEVO PLAZO	NUEVA TASA DE INTERES (%)
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			3.016.172.810,99				0,0						0,0
2.4.01.01 Bienes y servicios			3.016.172.810,99				0,0						0,0
Nacionales	PJ	800219876	4.953.152,00	Menos de 3 meses	29/02/2024				Si/No			Seleccionar rango...	
Nacionales	PJ	900185357	384.201.344,93	Menos de 3 meses	29/02/2024								
Nacionales	PJ	900227804	61.932.356,00	Menos de 3 meses	29/02/2024								
Nacionales	PJ	900571380	18.167.922,78	Menos de 3 meses	29/02/2024				Si/No			Seleccionar rango...	
Nacionales	PJ	900425697	547.500.000,00	Menos de 3 meses	29/02/2024								
Nacionales	PJ	901077038	49.604.061,76	Menos de 3 meses	29/02/2024								
Nacionales	PJ	901159165	667.343.953,00	Menos de 3 meses	29/02/2024								
Nacionales	PJ	901464022	87.277.000,51	Menos de 3 meses	29/02/2024				Si/No			Seleccionar rango...	
Nacionales	PJ	901754489	842.210.000,00	Menos de 3 meses	29/02/2024								
Nacionales	PJ	901757723	352.983.020,01	Menos de 3 meses	29/02/2024				Si/No			Seleccionar rango...	
2.4.01.02 Proyectos de inversión			0,0				0,0						0,0
Nacionales	PN		0,00	Seleccionar rango...					Si/No			Seleccionar rango...	
Nacionales	PJ			Seleccionar rango...					Si/No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PN			Seleccionar rango...					Si/No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PJ			Seleccionar rango...					Si/No			Seleccionar rango...	

La subcuenta 2.4.01.01 Bienes y Servicios, cierra con un valor \$ 3.016.172.810,99 pesos, corresponde a las cuentas por pagar reconocidas a 31 de diciembre de 2023 los cuales se recibieron los bienes y los servicios a satisfacción, así:

Identificación	Descripción	OBJETO CONTRATUAL	Saldo Final
800219876	SODEXO SERVICIOS DE BENEFICIOS E INCENTIVOS COLOMBIA S.A.S	Segun OC No. 104268, cuyo objeto es Suministro de combustible (gasolina y acpm) requerido para el movimiento diario del parque automotor	4.953.152,00
900185357	DIARQCO CONSTRUCTORES SAS	Segun contrato No. 179-MDN-COGFM-ESDEG-2023, cuyo objeto es Adecuación, equipamiento y adquisición de equipos tecnológicos y mobiliario para las aulas del cuarto, quinto y sexto piso de edificio de aulas de la ESDEG	384.201.344,93
900227804	OBSERVER MONITORING ON LINE LTDA	Segun contrato No. 169-MDN-COGFM-ESDEG-2023, cuyo objeto es contratar el suministro, instalación y puesta en funcionamiento del sistema de protección pararrayos del edificio de aulas de la ESDEG	61.932.356,00
900571380	TU SERVICIO FITNESS S.A.S	Segun contrato No. 186-MDN-COGFM-ESDEG-2023, cuyo objeto fue la adquisición del mantenimiento y elementos para el gimnasio	18.167.922,78
900425697	HEIMCORE S.A.S	Segun contrato No. 174-MDN-COGFM-ESDEG-2023, cuyo objeto es Contratar la renovación de licenciamiento y soporte técnico de la plataforma de aseguramiento tecnológico compuesto por los equipos de seguridad perimetral y conectividad Fortigate 600e, Fortigat	547.500.000,00
901077038	TIC AMERICA SAS	Segun contrato No. 174-MDN-COGFM-ESDEG-2023, cuyo objeto es suministro de repuestos, piezas y accesorios nuevos originales es decir no remanufacturados para equipos eléctricos, de cómputo y sonido para ESDEG	49.604.061,76
901159165	NETWORK & ACCESORIES SAS	Segun contrato No. 168-MDN-COGFM-ESDEG-2023, cuyo objeto es Contratar la actualización y mantenimiento de la red lógica cableada piso dos edificio administrativo, adecuación del centro principal de cableado, puesta en funcionamiento de la red de corriente	667.343.953,00
901464022	NOVA TRON SOLUCIONES INTEGRADAS SAS	Segun contrato No. 163-MDN-COGFM-ESDEG-2023, cuyo objeto es Contratar el servicio de mantenimiento preventivo y correctivo del circuito cerrado de televisión y del sistema de control de acceso de personal de la ESDEG	87.277.000,51
901754489	UNIÓN TEMPORAL GREEN-MERGE EG	Segun contrato No. 171-MDN-COGFM-ESDEG-2023, cuyo objeto es adquisición del nodo central de procesamiento de datos (servidor), actualización de la plataforma de proyección de las aulas y sistema de sonido del piso séptimo del edificio de aulas de la ESDEG	842.210.000,00
901757723	CONSORCIO OBRAS ESG	Segun contrato No. 172-MDN-COGFM-ESDEG-2023, por valor de \$ 352.983.020,01 pesos, cuyo objeto es Contratar la adecuación y dotación del despacho de comandantes en el edificio de aulas y de las estaciones de exhibición de memoria histórica en el edificio a	352.983.020,01
TOTAL CUENTA POR PAGAR			3.016.172.810,99

21.1.2 Subvenciones por pagar

No aplica

21.1.3 Transferencias por pagar

No aplica

21.1.4 Adquisiciones de bienes y servicios del exterior

No aplica

21.1.5 Recursos a favor de terceros

Composición

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

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)				SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES			DETALLES DE LA RENEGOCIACIÓN O CORRECCIÓN DE LA INFRACCIÓN		
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / EUP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	¿Se presenta renegociación o corrección?	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	NUEVAS RESTRICCIONES	NUOVO PLAZO	NUEVAS TASA DE INTERES (%)
2.4.07 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			18.686.880,0				0,0						0,0
2.4.07.01 Deducción de impuestos			0,0				0,0						0,0
Nacionales	PN				Seleccionar rango...				Si/No				Seleccionar rango...
Nacionales	PJ				Seleccionar rango...				Si/No				Seleccionar rango...
Estrangeros	PN				Seleccionar rango...				Si/No				Seleccionar rango...
Estrangeros	PJ				Seleccionar rango...				Si/No				Seleccionar rango...
2.4.07.02 Regalías			0,0				0,0						0,0
Nacionales	PN				Seleccionar rango...				Si/No				Seleccionar rango...
Nacionales	PJ				Seleccionar rango...				Si/No				Seleccionar rango...
Estrangeros	PN				Seleccionar rango...				Si/No				Seleccionar rango...
Estrangeros	PJ				Seleccionar rango...				Si/No				Seleccionar rango...
2.4.07.03 Impuestos			0,0				0,0						0,0
Nacionales	PN				Seleccionar rango...				Si/No				Seleccionar rango...
Nacionales	PJ				Seleccionar rango...				Si/No				Seleccionar rango...
Estrangeros	PN				Seleccionar rango...				Si/No				Seleccionar rango...
Estrangeros	PJ				Seleccionar rango...				Si/No				Seleccionar rango...
2.4.07.04 Ventas por cuenta de terceros			0,0				0,0						0,0
Nacionales	PN				Seleccionar rango...				Si/No				Seleccionar rango...
Nacionales	PJ				Seleccionar rango...				Si/No				Seleccionar rango...
Estrangeros	PN				Seleccionar rango...				Si/No				Seleccionar rango...
Estrangeros	PJ				Seleccionar rango...				Si/No				Seleccionar rango...
2.4.07.06 Cobro cartera de terceros			15.298.063,0				0,0						0,0
Nacionales	PN	830114475	15.298.063,0		Seleccionar rango...				Si/No				Seleccionar rango...
Nacionales	PJ				Seleccionar rango...				Si/No				Seleccionar rango...
Estrangeros	PN				Seleccionar rango...				Si/No				Seleccionar rango...
Estrangeros	PJ				Seleccionar rango...				Si/No				Seleccionar rango...

Escuela Superior de Guerra "General Rafael Reyes Prieto" - Notas anuales a los Informes

Financieros a diciembre 31 de 2023

2.4.07.07	Venta de bienes aprehendidos, incautados o declarados	0,0	0,0						
	Nacionales PN		Seleccionar rango...				Si/No		Seleccionar rango.
	Nacionales PJ		Seleccionar rango...				Si/No		Seleccionar rango.
	Estranjeros PN		Seleccionar rango...				Si/No		Seleccionar rango.
	Estranjeros PJ		Seleccionar rango...				Si/No		Seleccionar rango.
2.4.07.08	Recursos del sistema general de participaciones pun	0,0	0,0						
	Nacionales PN		Seleccionar rango...				Si/No		Seleccionar rango.
	Nacionales PJ		Seleccionar rango...				Si/No		Seleccionar rango.
	Estranjeros PN		Seleccionar rango...				Si/No		Seleccionar rango.
	Estranjeros PJ		Seleccionar rango...				Si/No		Seleccionar rango.
2.4.07.09	Cuota de fomento	0,0	0,0						
	Nacionales PN		Seleccionar rango...				Si/No		Seleccionar rango.
	Nacionales PJ		Seleccionar rango...				Si/No		Seleccionar rango.
	Estranjeros PN		Seleccionar rango...				Si/No		Seleccionar rango.
	Estranjeros PJ		Seleccionar rango...				Si/No		Seleccionar rango.
2.4.07.10	Seguro sobre préstamos	0,0	0,0						
	Nacionales PN		Seleccionar rango...				Si/No		Seleccionar rango.
	Nacionales PJ		Seleccionar rango...				Si/No		Seleccionar rango.
	Estranjeros PN		Seleccionar rango...				Si/No		Seleccionar rango.
	Estranjeros PJ		Seleccionar rango...				Si/No		Seleccionar rango.
2.4.07.19	Recudo de la sobretasa ambiental	0,0	0,0						
	Nacionales PN		Seleccionar rango...				Si/No		Seleccionar rango.
	Nacionales PJ		Seleccionar rango...				Si/No		Seleccionar rango.
	Estranjeros PN		Seleccionar rango...				Si/No		Seleccionar rango.
	Estranjeros PJ		Seleccionar rango...				Si/No		Seleccionar rango.
2.4.07.20	Recaudos por clasificar	0,0	0,0						
	Nacionales PN		Seleccionar rango...				Si/No		Seleccionar rango.
	Nacionales PJ		Seleccionar rango...				Si/No		Seleccionar rango.
	Estranjeros PN		Seleccionar rango...				Si/No		Seleccionar rango.
	Estranjeros PJ		Seleccionar rango...				Si/No		Seleccionar rango.
2.4.07.22	Estampillas	2.788.817,0	0,0						
	Nacionales PN	89999001	2.788.817,0	Menos de 3 meses			Si/No		Seleccionar rango.
	Nacionales PJ			Seleccionar rango...			Si/No		Seleccionar rango.
	Estranjeros PN			Seleccionar rango...			Si/No		Seleccionar rango.
	Estranjeros PJ			Seleccionar rango...			Si/No		Seleccionar rango.
2.4.07.23	Fondo de solidaridad y redistribución del ingreso - sc	0,0	0,0						
	Nacionales PN		Seleccionar rango...				Si/No		Seleccionar rango.
	Nacionales PJ		Seleccionar rango...				Si/No		Seleccionar rango.
	Estranjeros PN		Seleccionar rango...				Si/No		Seleccionar rango.
	Estranjeros PJ		Seleccionar rango...				Si/No		Seleccionar rango.
2.4.07.25	Venta de servicios públicos	0,0	0,0						
	Nacionales PN		Seleccionar rango...				Si/No		Seleccionar rango.
	Nacionales PJ		Seleccionar rango...				Si/No		Seleccionar rango.
	Estranjeros PN		Seleccionar rango...				Si/No		Seleccionar rango.
	Estranjeros PJ		Seleccionar rango...				Si/No		Seleccionar rango.
2.4.07.26	Rendimientos financieros	0,0	0,0						
	Nacionales PN		Seleccionar rango...				Si/No		Seleccionar rango.
	Nacionales PJ		Seleccionar rango...				Si/No		Seleccionar rango.
	Estranjeros PN		Seleccionar rango...				Si/No		Seleccionar rango.
	Estranjeros PJ		Seleccionar rango...				Si/No		Seleccionar rango.
2.4.07.27	Retención a contratistas por aportes al Sistema de Sc	0,0	0,0						
	Nacionales PN		Seleccionar rango...				Si/No		Seleccionar rango.
	Nacionales PJ		Seleccionar rango...				Si/No		Seleccionar rango.
	Estranjeros PN		Seleccionar rango...				Si/No		Seleccionar rango.
	Estranjeros PJ		Seleccionar rango...				Si/No		Seleccionar rango.
2.4.07.90	Otros recursos a favor de terceros	0,0	0,0						
	Nacionales PN		Seleccionar rango...				Si/No		Seleccionar rango.
	Nacionales PJ		Seleccionar rango...				Si/No		Seleccionar rango.
	Estranjeros PN		Seleccionar rango...				Si/No		Seleccionar rango.
	Estranjeros PJ		Seleccionar rango...				Si/No		Seleccionar rango.

La subcuenta 2.4.07.06 Cobro de cartera a terceros, cierra con un valor \$ 15.298.063,00 pesos, reconocimiento por concepto de contribución de obra sobre los contratos conexos a obra que se recibieron a satisfacción a diciembre del 2023.

La subcuenta 2.4.07.22 Estampilla, cierra la vigencia con un valor de \$ 2.788.817,00 pesos, producto del reconocimiento de la retención por concepto de pro-estampilla sobre los contratos conexos de obra ejecutados en el segundo semestre de 2022.

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

No aplica

21.1.7 Descuento de nómina

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR
21.1. REVELACIONES GENERALES
Anexo. 21.1.7. DESCUENTOS DE NÓMINA

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)				SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES		DETALLES DE LA RENEGOCIACIÓN O CORRECCIÓN DE LA INFRACCIÓN			
TIPO DE TERCEROS	PV / PJ ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	¿Se presenta renegociación o corrección?	NEVA FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	NUEVAS RESTRICCIONES	NEVO PLAZO	NEVA TASA DE INTERES (%)
2.4.24		DESCUENTOS DE NÓMINA	190.600,0				0,0						0,0
2.4.24.01		Aportes a fondos pensionales	95.300,0				0,0						0,0
	Nacionales	PJ	800138188	95.300,0	Seleccionar rango...				Si/No			Seleccionar rango...	
	Nacionales	PJ			Seleccionar rango...				Si/No			Seleccionar rango...	
	Extranjeros	PN			Seleccionar rango...				Si/No			Seleccionar rango...	
	Extranjeros	PJ			Seleccionar rango...				Si/No			Seleccionar rango...	
2.4.24.02		Aportes a seguridad social en salud	95.300,0				0,0						0,0
	Nacionales	PJ	800251440	95.300,0	Seleccionar rango...				Si/No			Seleccionar rango...	
	Nacionales	PJ			Seleccionar rango...				Si/No			Seleccionar rango...	
	Extranjeros	PN			Seleccionar rango...				Si/No			Seleccionar rango...	
	Extranjeros	PJ			Seleccionar rango...				Si/No			Seleccionar rango...	
2.4.24.04		Sindicatos	0,0				0,0						0,0
	Nacionales	PN			Seleccionar rango...				Si/No			Seleccionar rango...	
	Nacionales	PJ			Seleccionar rango...				Si/No			Seleccionar rango...	
	Extranjeros	PN			Seleccionar rango...				Si/No			Seleccionar rango...	
	Extranjeros	PJ			Seleccionar rango...				Si/No			Seleccionar rango...	
2.4.24.05		Cooperativas	0,0				0,0						0,0

La subcuenta 2.4.24.01 Aportes a fondos pensionales, cierra con un valor de \$ 95.300,00 pesos, por concepto de aportes a fondos pensionales-protección correspondiente a un docente ocasional, valor que debe ser girado al fondo en el mes de enero de 2024, junto con la planilla correspondiente.

La subcuenta 2.4.24.02 Aportes a fondos en salud, cierra con un valor de \$ 95.300,00 pesos, por concepto de aportes a fondos pensionales-sanitas correspondiente a un docente ocasional, valor que debe ser girado al fondo en el mes de enero de 2024, junto con la planilla correspondiente.

21.1.8 Subsidios Asignados

No aplica

21.1.9 Impuestos, contribuciones y tasas

No aplica

21.1.10 Créditos Judiciales

No aplica

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

No aplica.

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

No aplica

21.1.13 Recursos recibidos del sistema de seguridad social en salud

No aplica

21.1.14 Administración y prestación de servicios de salud

No aplica.

21.1.15 Administración de la seguridad social en salud

No aplica

21.1.16 Obligaciones de los fondos de reserva de pensiones

No aplica

21.1.17 Otras cuentas por pagar

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

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (re porte agrupado por datos comunes de asociación)				SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES		DETALLES DE LA RENEGOCIACIÓN O CORRECCIÓN DE LA INFRACCIÓN			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	¿Se presenta renegociación o corrección?	NOVA FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	NUEVAS RESTRICCIONES	NUOVO PLAZO	NOVA TASA DE INTERES (%)
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		1.280.594.295,0				0,0						0,0
2.4.90.40	Saldos a favor de beneficiarios		0,0				0,0						0,0
	Nacionales	PN	0,0	Seleccionar rango...					Si/No			Seleccionar rango...	
	Nacionales	PJ	0,0	Seleccionar rango...					Si/No			Seleccionar rango...	
	Estrangeros	PN		Seleccionar rango...					Si/No			Seleccionar rango...	
	Estrangeros	PJ		Seleccionar rango...					Si/No			Seleccionar rango...	
2.4.90.44	Intereses de mora		0,0	Seleccionar rango...			0,0						0,0
2.4.90.55	Servicios		1.280.594.294,98				0,0						0,0
	Nacionales	PJ	860016951	18.044.640,00	Menos de 3 meses	29/02/2024							
	Nacionales	PJ	900062917	3.749.505,00	Menos de 3 meses	29/02/2024							
	Nacionales	PJ	811021654	16.475.824,73	Menos de 3 meses	29/02/2024							
	Nacionales	PJ	860012336	13.090.000,00	Menos de 3 meses	29/02/2024							
	Nacionales	PJ	900250332	114.271.006,64	Menos de 3 meses	29/02/2024							
	Nacionales	PJ	860025195	28.436.400,00	Menos de 3 meses	29/02/2024							
	Nacionales	PJ	830055149	9.912.700,00	Menos de 3 meses	29/02/2024							
	Nacionales	PJ	900183357	564.170.340,35	Menos de 3 meses	29/02/2024							
	Nacionales	PJ	830123007	7.991.697,90	Menos de 3 meses	29/02/2024							
	Nacionales	PJ	900672621	86.635.610,00	Menos de 3 meses	29/02/2024							
	Nacionales	PJ	802023098	7.999.795,05	Menos de 3 meses	29/02/2024							
	Nacionales	PJ	900971565	41.605.200,00	Menos de 3 meses	29/02/2024							
	Nacionales	PJ	900723982	4.499.999,99	Menos de 3 meses	29/02/2024							
	Nacionales	PN	91181267	6.000.000,00	Menos de 3 meses	29/02/2024							
	Nacionales	PJ	901070152	9.207.000,00	Menos de 3 meses	29/02/2024							
	Nacionales	PJ	901444457	11.959.340,40	Menos de 3 meses	29/02/2024							
	Nacionales	PJ	901661729	263.694.855,09	Menos de 3 meses	29/02/2024							
	Nacionales	PJ	901536964	7.876.000,00	Menos de 3 meses	29/02/2024			Si/No			Seleccionar rango...	
	Nacionales	PJ	901757723	43.720.380,13	Menos de 3 meses	29/02/2024			Si/No			Seleccionar rango...	
	Nacionales	PJ	901280180	21.253.999,70	Menos de 3 meses	29/02/2024			Si/No			Seleccionar rango...	
	Nacionales	PJ			Seleccionar rango...				Si/No			Seleccionar rango...	

La subcuenta 2.4.90.55 Servicios, cierra la vigencia con un valor de \$ 1.280.594.294,98 pesos, producto del recibido a satisfacción obedece a la no disponibilidad de PAC, de acuerdo con la adquisición de servicios en cumplimiento a los contratos celebrados por la entidad, saldos por pagar

que están proyectados a ser cancelado en el primer trimestre del 2023, los terceros que componen el anterior saldo son los siguientes, así:

Identificación	Descripción	OBJETO CONTRATUAL	Saldo Final
860016951	CLUB MILITAR	De acuerdo al contrato No. 152-MDN-COGFM-ESDEG-2023, cuyo objeto es contratar el servicio de bienestar social para el personal de planta de la ESDEG	18.044.640,00
900062917	SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.S	Segun contrato No. 130-MDN-COGFM-ESDEG-2023, cuyo objeto es Contratar los servicios postales para la ESDEG de conformidad con lo establecido en las normas que regulan el servicio postal	3.749.505,00
811021654	INTERNEXA S.A.	Segun contrato No. 121-MDN-COGFM-ESDEG-2023, cuyo objeto fue la prestación del servicio de canales dedicados a la interconectividad con internet para el campus de la ESDEG y de la biblioteca central de las FFMM	16.475.824,73
860012336	INSTITUTO COLOMBIANO DE NORMAS TECNICAS Y CERTIFICACION ICONTEC	Segun contrato No. 121-MDN-COGFM-ESDEG-2023, cuyo objeto fue contratar servicios de capacitación en temas del sistema de gestión de calidad para el personal de la ESDEG	13.090.000,00
900250332	NICOING S.A.	Segun contrato No. 180-MDN-COGFM-ESDEG-023, cuyo objeto fue Servicio de mantenimiento preventivo y correctivo y puesta en funcionamiento del sistema de red contra incendios de la ESDEG	114.271.006,64
860025195	CIRCULO DE SUBOFICIALES DE LAS FUERZAS MILITARES	Segun contrato No. 153-MDN-COGFM-ESDEG-023, cuyo objeto fue contratar el servicio de bienestar social para el personal de planta de la ESDEG	28.436.400,00
830055049	BVQI COLOMBIA LTDA	Segun contrato No. 189-MDN-COGFM-ESDEG-023; cuyo objeto fue contratar la prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión con el fin de realizar la auditoria combinada de recertificación en las normas iso 9001:2015 y de iso 21001:2018 para	9.912.700,00
900185357	DIARQCO CONSTRUCTORES SAS	De acuerdo al contrato No. 179-MDN-COGFM-ESDEG-2023, cuyo objeto fue Adecuación, equipamiento y adquisición de equipos tecnológicos y mobiliario para las aulas del cuarto, quinto y sexto piso de edificio de aulas de la ESDEG	564.170.340,35
830123007	VASQUEZ CARO & CIA S.A.S	De acuerdo al contrato No. 238-MDN-COGFM-ESDEG-2022, cuyo objeto es VF servicio integral de fotocopiado a precio unitario fijo no ajustable por fotocopia e impresión de documentos para las diferentes dependencias de la ESDEG y la biblioteca central de las	7.991.697,90

Escuela Superior de Guerra "General Rafael Reyes Prieto" - Notas anuales a los Informes

Financieros a diciembre 31 de 2023

900672621	VAG INTERVENTORIA Y DISEÑO SAS	De acuerdo al contrato No. 184-MDN-COGFM-ESDEG-2023, cuyo objeto es contratar la interventoría integral: administrativa, técnica, financiera, contable, ambiental y jurídica al contrato de obra resultante del proceso de selección abreviada de menor cuantía	86.635.610,00
802023098	MERCADEO ESTRATEGICO S.A.S	Según contrato No. No. 193-MDN-COGFM-ESDEG-2023, cuyo objeto fue adquirir los servicios de operador logístico para la organización, administración y ejecución de eventos para el cumplimiento de las obligaciones misionales, espacios para la interacción con	7.999.795,05
900971565	SAKAL & YARA SAS	Segun contrato No. 193-MDN-COGFM-ESDEG-2023, segun objeto fue suscripción a colección productos resultado de investigación seriados "strategic, defence and security" con acceso remoto, multiusuario e ilimitado para la ESDEG	41.605.200,00
900729982	TEAM BUILDING SAS	Segun contrato No. 185-MDN-COGFM-ESDEG-2023, por un valor de \$ 4.499.999,99 pesos, segun objeto fue los servicios de capacitación de simulación de aprendizaje experiencial, a fin de sensibilizar, facilitar el liderazgo y el trabajo en equipo de los alumno	4.499.999,99
91181267	RODOLFO BARBOSA BARBOSA	segun contrato No. 157-MDN-COGFM-ESDEG-2023, por un valor de \$ 6.000.000 pesos, cuyo objeto fue el mantenimiento preventivo, correctivo y recarga de los extintores de la biblioteca central de las FFMM "Tomás Rueda Vargas" y la ESDEG	6.000.000,00
901070152	IA SOLUCIONES GS SAS	Segun contrato No. 196-MDN-COGFM-ESDEG-2023 por un valor de \$ 9.207.000 pesos, cuyo objeto fue contratar el servicio de mantenimiento ascensores de la ESDEG	9.207.000,00
901444457	GRUPO EMPRESARIAL EFPE SAS	Segun contrato No. 182-MDN-COGFM-ESDEG-2023, por un valor de \$ 11.959.340,40 pesos, cuyo objeto fue la capacitación en nuevas enseñanzas de aprendizaje docentes de planta y ocasionales de la ESDEG	11.959.340,40
901661729	UNIÓN TEMPORAL SERVICIOS OPERADOR 2022	Segun contrato No. 244-MDN-COGFM-ESDEG-2022, segun objeto fue VF los servicios de operador logístico para la organización, administración y ejecución de eventos para el cumplimiento de las obligaciones misionales, espacios para la interacción con comuni	263.694.855,09
901536964	LUXE BH TRANSPORTS S.A.S	Segun contrato No. 194-MDN-COGFM-ESDEG-2023, cuyo objeto fue prestación del servicio de transporte terrestre especial de pasajeros para la ESDEG	7.876.000,00
901757723	CONSORCIO OBRAS ESG	Segun contrato No. 172-MDN-COGFM-ESDEG-2023, segun objeto fue Contratar la adecuación y dotación del despacho de comandantes en el edificio de aulas y de las estaciones de exhibición de memoria histórica en el edificio administrativo ESDEG	43.720.380,13
901280180	GEOLAB INGENIERÍA Y LABORATORIO SAS	Segun contrato No. 190-MDN-COGFM-ESDEG-2023, contratar la consultoría de estudio de suelos para la caracterización geotécnica del subsuelo y ensayos de laboratorio requeridos para la construcción de la plaza de armas proyectada en la ESDEG.	21.253.999,70
TOTAL CUENTAS POR PAGAR SERVICIOS			1.280.594.294,98

21.1.18 Cuentas por pagar a costo amortizado

No aplica

21.2 Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda

No aplica

NOTA 22 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS

Composición

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN VALOR	
			SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022		SALDO FINAL 2022
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	23.508.615,00	0,00	23.508.615,00	0,00	0,00	0,00	23.508.615,00
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	23.508.615,00		23.508.615,00	0,00		0,00	23.508.615,00
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo			0,00			0,00	0,00
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual			0,00			0,00	0,00
2.5.14	Cr	Beneficios posemplo - pensiones			0,00			0,00	0,00
2.5.15	Cr	Otros beneficios posemplo			0,00			0,00	0,00
	Db	PLAN DE ACTIVOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo			0,00			0,00	0,00
1.9.03	Db	Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual			0,00			0,00	0,00
1.9.04	Db	Para beneficios posemplo			0,00			0,00	0,00
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	23.508.615,00	0,00	23.508.615,00	0,00	0,00	0,00	23.508.615,00
(+) Beneficios		A corto plazo	23.508.615,00	0,00	23.508.615,00	0,00	0,00	0,00	23.508.615,00
(-) Plan de Activos		A largo plazo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(=) NETO		Posemplo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

La subcuenta 2.5.11 Beneficios a los empleados a corto plazo, cierra la vigencia con un valor de \$ 23.508.615,00 pesos, por concepto de prestaciones sociales con cargo a los contratos de nómina de docentes ocasionales, bajo el código sustantivo laboral, que están prestando sus servicios durante el periodo contable y cuya obligación venza dentro del periodo contable, la metodología de liquidación está establecida de acuerdo con el código sustantivo laboral, presenta un aumento del 100% frente a la vigencia 2022, la variación corresponde al reconocimiento de las prestaciones sociales de los contratos de los docentes ocasionales que fueron celebrados bajo la modalidad de contratos laborales vigencia 2023 con vigencias futuras, así:

22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

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

ID	DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	23.508.615,0
2.5.11.01	Nómina por pagar	
2.5.11.02	Cesantías	15.582.377,0
2.5.11.03	Intereses sobre cesantías	135.046,0
2.5.11.04	Vacaciones	7.791.192,0
2.5.11.05	Prima de vacaciones	
2.5.11.06	Prima de servicios	
2.5.11.07	Prima de navidad	0,0
2.5.11.08	Licencias	
2.5.11.09	Bonificaciones	
2.5.11.10	Otras primas	0,0
2.5.11.23	Aportes a seguridad social en salud - empleador	
2.5.11.24	Aportes a cajas de compensación familiar	
2.5.11.25	Incapacidades	
2.5.11.26	Medicina prepagada	
2.5.11.27	Incentivos al ahorro	
2.5.11.90	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	0,0
	* Detalle 1	
	* Detalle 2	
	* Detalle ...n	



DESCRIPCION		SALDOS CORTE VIGENCIA		VARIACION	
SUBCUENTA	DESCRIPCION	2023	2022	ABSOLUTO	RELATIVA
2.5.11.02	Cesantías	15.582.377,00	-	15.582.377,00	100,00%
2.5.11.03	Intereses sobre cesantías	135.046,00	-	135.046,00	100,00%
2.5.11.04	Vacaciones	7.791.192,00	-	7.791.192,00	100,00%
2.5.11 Beneficios a los empleados a corto plazo		23.508.615,00	-	23.508.615,00	100,00%

22.2 Beneficios a los empleados a largo plazo

No aplica

22.3 Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual

No aplica

22.4 Beneficios posempleo

No aplica

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN (otras)

Composición

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN
26.1 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2023	2022	
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES			0,00
8.2	Db	DEUDORAS FISCALES			0,00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	70.984.583,18	3.694.284,18	67.290.299,00
8.3.01	Db	Bienes y derechos entregados en garantía			0,00
8.3.06	Db	Bienes entregados en custodia			0,00
8.3.07	Db	Derechos fonpet			0,00
8.3.10	Db	Bonos, títulos y especies no colocados			0,00
8.3.12	Db	Documentos entregados para su cobro			0,00
8.3.13	Db	Mercancías entregadas en consignación			0,00
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	3.694.284,18	3.694.284,18	0,00
8.3.17	Db	Bienes entregados en explotación			0,00
8.3.20	Db	Títulos de inversión amortizados			0,00
8.3.33	Db	Facturación glosada en venta de servicios de salud			0,00
8.3.44	Db	Activos y flujos futuros titularizados			0,00
8.3.47	Db	Bienes entregados a terceros			0,00
8.3.50	Db	Préstamos aprobados por desembolsar			0,00
8.3.54	Db	Recaudo por la enajenación de activos al sector privado			0,00
8.3.55	Db	Ejecución de proyectos de inversión			0,00
8.3.61	Db	Responsabilidades en proceso	67.290.299,00		67.290.299,00
8.3.62	Db	Derechos de explotación o producción			0,00
8.3.65	Db	Regalías por recaudar			0,00
8.3.66	Db	Cartera adquirida			0,00
8.3.67	Db	Bienes de uso público			0,00
8.3.68	Db	Bienes históricos y culturales			0,00
8.3.69	Db	Desembolsos bienestar universitario			0,00
8.3.70	Db	Gastos de investigación instituciones de educación superior			0,00
8.3.71	Db	Saneamiento contable artículo 355-ley 1819 de 2016			0,00
8.3.72	Db	Gastos y retiros - fonpet			0,00
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control			0,00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-70.984.583,18	-3.694.284,18	-67.290.299,00
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)			0,00
8.9.10	Cr	Deudoras fiscales por contra (cr)			0,00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-70.984.583,18	-3.694.284,18	-67.290.299,00

Escuela Superior de Guerra "General Rafael Reyes Prieto" - Notas anuales a los Informes

Financieros a diciembre 31 de 2023

DESCRIPCION		SALDOS CORTE VIGENCIA		VARIACION	
SUBCUENTA	DESCRIPCION	2023	2022	ABSOLUTO	RELATIVA
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	70.984.583,18	3.694.284,18	67.290.299,00	1821,47%
831510	Propiedades, planta y equipo	3.694.284,18	3.694.284,18	-	0,00%
836101	Internas	67.290.299,00		67.290.299,00	100,00%
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	- 70.984.583,18	- 3.694.284,18	- 67.290.299,00	1821,47%
891506	Bienes y derechos retirados	- 3.694.284,18	- 3.694.284,18	-	0,00%
891521	Responsabilidades en proceso	- 67.290.299,00		- 67.290.299,00	100,00%

La subcuenta 8.3.15.10 Propiedad, planta y equipo y 8.9.15.06 Bienes y derechos retirados presenta un saldo de \$ 3.694.284,18 pesos respectivamente, el saldo es producto del reconocimiento del valor de un radio tipo escuadra XTS-2250 marca motorola, por parte del señor almacenista se está verificando el origen de este con el fin de realizar el procedimiento de destinación final y la reversión de un valor de \$ 800.000 pesos, que "Corresponde a un valor de un vehículo de placa LAB533 por valor de \$ 800.000 pesos, el cual fue incluido en el oficio No. 0119000620902 de fecha 05/02/2019 suscrito por la directora Administrativa y Financiera del COGFM, el cual fue dirigido a la Sociedad de Activos Especiales SAE SAS para establecer la disposición final del vehículo, en respuesta mediante radicado No. CS2019008304 de fecha marzo 06 de 2019, la Sociedad de Activos Especiales SAE SAS, dice:

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

Fecha informe: 31.09.2022 Patrimonio de activos fijos - 01 ÁR.contable
Fecha creación: 22.09.2022

Sociedad	División	Pos.balance	CuentabalanceCAP	Claseact.fijos
2003		2817	8315100002	83151009

Activo fijo	SNP	Número de inventario	Denominación del activo fijo	Pos.bal	Val.adq.	Texto Responsable	D.Ce.Cost	Val.com	Inse	Ub	Mar	S	Tip	In	Est	Cód	Al
830000000020	0	80040200000000000000073578	RADIOS TIPO ESCUADRA XTS-2250	2817	2.894.284,18	MONTOYA MARMOLEJO CARL-	ALMKEN GENERAL	2.894.284,18					Motorola	Negro	2003	General	ESDE-

Fecha informe: 31.10.2019 Patrimonio de activos fijos - 01 ÁR.contable
Fecha creación: 22.09.2022

Sociedad	División	Pos.balance	CuentabalanceCAP	Claseact.fijos
2003		2817	8315100002	83151009

Activo fijo	SNP	Número de inventario	Denominación del activo fijo	Pos.bal	Val.adq.	Texto Responsable	D.Ce.Cost	Val.com	Inse	Ub	Mar	S	Tip	In	Est	Cód	Al
830000000062	0	800402000000000000000123549	AUTOMOVIL MERIDA 626	2817	800.000,00	ULICA BAEZ GERARDO LUIS	ALMKEN GENERAL	800.000,00							2003	General	ESDE-
830000000026	0	80040200000000000000073578	RADIOS TIPO ESCUADRA XTS-2250	2817	2.894.284,18	MONTOYA MARMOLEJO CARL-	ALMKEN GENERAL	2.894.284,18					Motorola	Negro	2003	General	ESDE-

La subcuenta 8.3.61.10 Internas y 8.9.15.21 Responsabilidades en proceso presenta un saldo de \$ - 67.290.299,00 pesos respectivamente, correspondiente al vehículo con placa No. KZL984 marca NISSAN, modelo 2022, el cual sufrió accidente de tránsito, dicho reconocimiento se realizó teniendo en cuenta el informe con radicado No. 0123116198 de fecha 11 diciembre de 2023 donde la entidad manifiesta que dicho activo no se ingresó al taller bajo ningún contrato de mantenimiento de la ESDEG ni con la autorización del ordenador del gasto y que además para la situación en

mención no existe ninguna apropiación presupuestal para amparar la deuda de mantenimiento. (ver nota subcuenta 1.6.36.09 Equipos de transporte, tracción y elevación.)

Así mismo, la entidad tiene en proceso una investigación administrativa por procedimiento ordinario radicada 002 de 2023 ESDEG, al funcionario presunto responsable.

26.2 Cuenta de orden acreedoras

No aplica

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

NOTA 27. PATRIMONIO COMPOSICIÓN		DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VAJOR VARIACIÓN	
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	9.228.375.728,16	10.922.385.699,10	-1.694.009.970,94	
3.1.05	Cr	Capital fiscal			0,00	
3.1.06	Cr	Capital de los fondos de reservas de pensiones	-6.521.150.677,64	-6.521.150.677,64	0,00	
3.1.07	Cr	Aportes sociales			0,00	
3.1.08	Cr	Capital suscrito y pagado			0,00	
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	15.749.526.405,80	17.443.536.376,74	-1.694.009.970,94	
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio			0,00	
3.1.13	Cr	Prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social			0,00	
3.1.14	Cr	Reservas			0,00	
3.1.16	Cr	Dividendos y participaciones decretados en especie			0,00	
3.1.18	Cr	Capital de fondos parafiscales			0,00	
3.1.25	Cr	Reservas probadas de recursos naturales no renovables			0,00	
3.1.28	Db	Agotamiento de las reservas probadas de los recursos naturales no renovables (db)			0,00	
3.1.46	Cr	Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio			0,00	
3.1.47	Cr	Ganancias o pérdidas por coberturas de flujos de efectivo			0,00	
3.1.48	Cr	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas			0,00	
3.1.49	Cr	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas			0,00	
3.1.50	Cr	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en negocios conjuntos			0,00	
3.1.51	Cr	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados			0,00	
3.1.52	Cr	Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio reclasificadas a las categorías del costo amortizado o del costo			0,00	
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	0,00	0,00	0,00	
3.2.03	Cr	Aportes sociales			0,00	
3.2.04	Cr	Capital suscrito y pagado			0,00	
3.2.08	Cr	Capital fiscal			0,00	
3.2.10	Cr	Prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social			0,00	
3.2.11	Cr	Fondos de garantías			0,00	
3.2.15	Cr	Reservas			0,00	
3.2.20	Cr	Dividendos y participaciones decretados en especie			0,00	
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores			0,00	
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio			0,00	
3.2.42	Cr	Superávit banca central			0,00	
3.2.68	Cr	Impactos por la transición al nuevo marco de regulación			0,00	
3.2.71	Cr	Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor razonable con cambios en el otro resultado integral			0,00	
3.2.72	Cr	Ganancias o pérdidas por coberturas de flujos de efectivo			0,00	
3.2.73	Cr	Ganancias o pérdidas por cobertura de una inversión neta en un negocio en el extranjero			0,00	
3.2.74	Cr	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas			0,00	
3.2.75	Cr	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas			0,00	
3.2.76	Cr	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en negocios conjuntos			0,00	
3.2.77	Cr	Ganancias o pérdidas por revaluación de propiedades, planta y equipo			0,00	
3.2.78	Cr	Ganancias o pérdidas por revaluación de activos intangibles			0,00	
3.2.79	Cr	Ganancias o pérdidas por cambios en el valor razonable de pasivos financieros por riesgo de crédito			0,00	
3.2.80	Cr	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a empleados			0,00	
3.2.81	Cr	Ganancias o pérdidas por conversión de estados financieros			0,00	
3.2.82	Cr	Anticipos recibidos para futuras capitalizaciones			0,00	

27.1 Capital

La cuenta 3.1.05 Capital fiscal, presenta un saldo en la subcuenta 310506 Capital fiscal de \$ - 6.521.150.677,64 pesos, 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.

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

		31/12/2022	RECLAS EXCEDENTE Y AJUSTTE VR DEPRECIACION	SALDO 31/12/2023
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	17.443.536.376,74	1.694.009.970,94	15.749.526.405,80
3.1.09.01	Utilidad o excedentes acumulados	12.786.382.234,07		12.786.382.234,07
3.1.09.02	Pérdidas o déficits acumulados	4.657.154.142,67	1.694.009.970,94	2.963.144.171,73
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	(1.694.009.970,94)	1.694.009.970,94	-
3.1.10.02	Pérdida o déficit del ejercicio	(1.694.009.970,94)	1.694.009.970,94	-

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 arrojo un excedente por valor de \$ 2.348.460.027,19, sin embargo, en el momento que SIIF Nación realiza el cierre automático y el traslado del ejercicio a la cuenta que representa el resultado de la entidad a nivel de consolidado, tal como se evidencia en las notas del mes de enero 2020, se aclara lo siguiente, así:

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

De acuerdo con el concepto dado por la Contaduría General de la Nación 2011 (anexo), Resoluciones CGN No. 385 del 03 de octubre de 2018 y su anexo y No. 625 del 28 de diciembre de 2018, el Ministerio de Defensa Nacional se constituye como una sola Entidad Contable Publica (ECP código 11100000), la cual se encuentra

conformada por unidades internas generadoras de información económica y financiera, en tal virtud, el sistema SIIF Nación realiza el movimiento automático de cierre y traslado del ejercicio a la cuenta que represente el resultado de la Entidad a nivel consolidado. Para el cierre de la vigencia 2018 el Ministerio de Defensa Nacional obtuvo una pérdida consolidada por valor de \$-3.645 (tres billones seiscientos cuarenta y cinco mil millones de pesos), la cual el sistema SIIF reclasificó automáticamente por cada una de las 119 PCI (unidades contables /subunidades ejecutoras), contra la subcuenta 310902 Pérdidas o déficits acumulados, lo anterior sin perjuicio que al interior de algunas unidades ejecutoras haya subunidades que tuvieron utilidad.

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

La entidad al cierre de la vigencia 2023, evidencia en cumplimiento de su misión institucional, un resultado negativo, generando un déficit por valor de\$ -1.525.437.355,45 pesos. Pendiente cierre automático realizado por SIIF Nación.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

NOTA 28. INGRESOS
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	19.748.478.745,22	18.047.078.943,91	1.701.399.801,31
4.1	Cr	Ingresos fiscales			0,00
4.2	Cr	Venta de bienes		0,00	0,00
4.3	Cr	Venta de servicios	4.134.726.523,00	3.053.929.138,54	1.080.797.384,46
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	1.274.478.956,82	1.419.511.034,53	-145.032.077,71
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	13.388.204.759,49	13.568.116.849,05	-179.912.089,56
4.8	Cr	Otros ingresos	951.068.505,91	5.521.921,79	945.546.584,12

Por disposiciones legales la Escuela Superior de Guerra en la vigencia 2023, se reconoce como ingresos de la nación en la contabilidad, adicional al situado fiscal, los ingresos derivados de los Fondos Internos de la ESDEG, producto del cumplimiento de la misión institucional y las transferencias y subvenciones.

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

El comportamiento de los ingresos en términos generales frente a la vigencia 2022 presenta un aumento del 9.43% que en valor absoluto es de \$ 1.701.399.801,31 pesos, de acuerdo a la dinámica de los ingresos de la entidad, el rubro que muestra una mayor variación positiva es el grupo 4.8 otros ingresos mostrando un aumento del 17123,51% frente a la vigencia anterior, que en valor absoluto es de \$ 945.546.584,12 pesos; seguido del grupo 4.3 venta de servicios con un aumento del 35.39% por concepto de servicios conexos a la educación que en valor absoluto es de \$ 1.080.797.384,46 pesos y finalmente con una menor variación negativa tenemos el grupo 4.4 transferencias y subvenciones con reducción frente a la año anterior del 10.22%, que corresponde a los fondos y bienes y/o servicios recibidos por la entidad sin contraprestación que en valor absoluto es de \$ -145.032.077,71 pesos y con un 1.33% el grupo de 4.7 operaciones interinstitucionales que en valor absoluto es de \$ -179.912.089,56 pesos, producto de los recursos que coloca el tesoro de la nación para el pago de gastos de funcionamiento.

28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2023	2022	
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	14.662.683.716,31	14.987.627.883,58	-324.944.167,27
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	0,00	0,00	0,00
4.1.05	Cr	Impuestos			0,00
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios			0,00
4.1.11	Cr	Regalías			0,00
4.1.14	Cr	Aportes sobre la nómina			0,00
4.1.15	Cr	Rentas parafiscales			0,00
4.1.16	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0,00
4.1.95	Db	Devoluciones y descuentos (db)			0,00
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.274.478.956,82	1.419.511.034,53	-145.032.077,71
4.4.08	Cr	Sistema general de participaciones			0,00
4.4.13	Cr	Sistema general de regalías			0,00
4.4.21	Cr	Sistema general de seguridad social en salud			0,00
4.4.28	Cr	Otras transferencias	1.274.478.956,82	1.419.511.034,53	-145.032.077,71
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	13.388.204.759,49	13.568.116.849,05	-179.912.089,56
4.7.05	Cr	Fondos recibidos	13.045.590.151,49	13.202.894.121,05	-157.303.969,56
4.7.20	Cr	Operaciones de enlace			0,00
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo	342.614.608,00	365.222.728,00	-22.608.120,00

El grupo 4.4 Transferencia y subvenciones, obedece a los ingresos recibidos de terceros sin contraprestación, por concepto tales como recursos que recibe la entidad de otras entidades públicas, para el caso de entidad, bienes y/o servicios por concepto de ponderación técnica (Unidades adicionales sin flujo de presupuesto), aportes de biblioteca, bienes recibidos de otras subunidades del MDN, este grupo representa 6.45% del total de los ingresos, cierra con un saldo de \$ 1.274.478.956,82 pesos, presenta una disminución a nivel de subcuenta del 10.22% frente a diciembre de 2023, así:

Financieros a diciembre 31 de 2023

DESCRIPCION		SALDOS CORTE VIGENCIA		VARIACION	
SUBCUENTA	DESCRIPCION	2023	2022	ABSOLUTO	RELATIVA
4.4.28.07	Otros bienes, derechos y recursos e	1.211.868.956,82	1.415.341.234,53	- 203.472.277,71	-14,38%
4.4.28.30	Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes del sector privado	62.610.000,00	4.169.800,00	58.440.200,00	1401,51%
4.4.28.90	Otras transferencias		-	-	-100,00%
4.4.28 Otras transferencias		1.274.478.956,82	1.419.511.034,53	- 145.032.077,71	-10,22%

La subcuenta 4.4.28.07 Bienes recibidos sin contraprestación, cierra con un valor de \$ 1.211.868.956,82 pesos, con un grado de participación a nivel de grupo del 100% presenta una disminución del -14.38% frente a diciembre de 2022, que en valor absoluto es de \$ -203.472.277,71 pesos, la variación es producto en razón a que en esta subcuenta se reconoció las transferencias internas realizadas por otras subunidades del MDN a la ESDEG hasta el mes de septiembre de 2023, toda vez que de acuerdo a instrucciones del MDN se ordenado que a partir de octubre 2023 se reconocieran dichas transferencias a la cuenta 4.8.08.90 Bienes, recursos y obligaciones transferidas al interior de una misma entidad, el saldo a diciembre de 2023 tiene reconocido los siguientes conceptos y valores, así:

Cuenta	Unidad	Total Transferencia (acumulado a la fecha)	Debito	Credito
442807 Bienes recibidos sin contraprestacion (FONDOS)	FAC-ESDEGUE (FONDOS-APORTES BIBLIOTECA)	\$ 378.197.796,55		\$ 378.197.796,55
	EJERCITO-ESDEGUE (FONDOS-APORTES BIBLIOTECA)	\$ 513.032.342,92		\$ 513.032.342,92
	ARMADA-ESDEGUE (FONDOS-APORTES BIBLIOTECA)	\$ 121.962.896,97		\$ 121.962.896,97
442807 Bienes recibidos sin contraprestacion (BIENES)	CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE-CENAC-PUENTE ARANDA-ESDEGUE (BIENES)	\$ 21.400.233,05		\$ 21.400.233,05
	COGFM-ESDEGUE (BIENES IMPRENTA)	\$ 144.652.706,47		\$ 144.652.706,47
	COMOL1 (BIENES)	\$ 6.622.980,86		\$ 6.622.980,86
	UNIÓN TEMPORAL OPERADOR LOGÍSTICO	\$ 26.000.000,00		\$ 26.000.000,00
TOTAL BIENES RECIBIDOS				\$ 1.211.868.956,82

La subcuenta 4.4.28.30 Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes del sector privado, cierra con un saldo a finales de diciembre de 2023 de \$ 62.610.000,00 pesos, con un grado de participación a nivel de grupo del 4.91% y un aumento a nivel de subcuenta del 1401.51% frente al mismo periodo del 2022 que en valor absoluto es de \$ 58.440.200,00 pesos, la variación es producto por el reconocimiento que realizo la entidad de los valores recibidos por los diferente contratista del sector privado en cumplimiento de la entrega de los diferentes ponderables económicos representados tanto en bienes como en servicios.

El grupo 4.7 Operaciones, obedece a los fondos recibidos por la entidad efectivo y/o equivalentes al efectivo para realizar pagos de acuerdo con lo ejecutado en el plan de compras por funcionamiento y/o inversión, así como también de operaciones sin flujo de efectivo, representa 67.79% del total de los ingresos, cierra con un saldo de \$ 13.388.204.759,49 pesos, producto de los recursos recibidos por parte de la Dirección del Tesoro de la Nación, presenta una disminución del 1.33% frente a diciembre de 2022, así:

DESCRIPCION		SALDOS CORTE VIGENCIA		VARIACION	
SUBCUENTA	DESCRIPCION	2023	2022	ABSOLUTO	RELATIVA
4.7.05.08	Funcionamiento	12.692.315.704,50	12.723.563.177,65	- 31.247.473,15	-0,25%
4.7.05.10	Inversión	353.274.446,99	479.330.943,40	- 126.056.496,41	-26,30%
4.7.22.01	Cruce de cuentas	342.614.608,00	365.222.728,00	- 22.608.120,00	-6,19%
4.7 Operaciones interinstitucionales		13.388.204.759,49	13.568.116.849,05	- 179.912.089,56	-1,33%

La subcuenta 4.7.05.08 Funcionamiento, cierre con un valor de \$ 12.692.315.704,50 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 94.80% a nivel de grupo y una disminución a nivel de subcuenta del -0.25% que en valor absoluto es de \$ - 31.247.473,15 pesos frente a diciembre de 2022, producto de la autorización de PAC para la cancelación de las obligaciones propias de la vigencia 2023 con recurso 10.

La subcuenta 4.7.05.10 Inversión, cierra con un valor de \$ 353.274.446,99 pesos, presenta una disminución del -26.30% frente a diciembre del 2022, producto de los recursos que gira el Tesoro de la Nación para la adquisición de servicios y/o bienes en cumplimiento del cometido estatal por recurso 11 Inversión producto de las cuentas por pagar que venían del 2022 correspondiente al contratista GRIZZLY GROUP SAS, contrato No. 146 de 2022 cuyo objeto fue la 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.

La subcuenta 4.7.22.01 Cruce de Cuentas, cierra con un valor de \$ 342.614.608,00 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 2.56% y una disminución a nivel de subcuenta del -6.19% frente a diciembre de 2022, producto del pago por compensación de la retención en la fuente a título de renta e IVA por valor de \$ 338.377.254,00 pesos y el valor de \$ 4.237.354,00 pesos por concepto de pro-estampilla.

28.1.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación.

No aplica



28.1.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	5.085.795.028,91	4.732.872.225,89	352.922.803,02
4.2	Cr	Venta de bienes	0,00	0,00	0,00
4.2.01	Cr	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca			0,00
4.2.03	Cr	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes			0,00
4.2.04	Cr	Productos manufacturados			0,00
4.2.06	Cr	Construcciones			0,00
4.2.10	Cr	Bienes comercializados			0,00
4.2.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)			0,00
4.3	Cr	Venta de servicios	4.134.726.523,00	4.727.350.304,10	-592.623.781,10
4.3.05	Cr	Servicios educativos	4.247.496.273,00	4.811.138.106,30	-563.641.833,30
4.3.11	Cr	Administración del sistema de seguridad social en salud			0,00
4.3.12	Cr	Servicios de salud			0,00
4.3.15	Cr	Servicio de energía			0,00
4.3.21	Cr	Servicio de acueducto			0,00
4.3.22	Cr	Servicio de alcantarillado			0,00
4.3.23	Cr	Servicio de aseo			0,00
4.3.xx	Cr	xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx			0,00
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-112.769.750,00	-83.787.802,20	-28.981.947,80
4.8	Cr	Otros ingresos	951.068.505,91	5.521.921,79	945.546.584,12
4.8.02	Cr	Financieros			0,00
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio			0,00
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	951.068.505,91	5.521.921,79	945.546.584,12
4.8.11	Cr	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas			0,00
4.8.12	Cr	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas			0,00
4.8.13	Cr	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en negocios conjuntos			0,00
4.8.xx	Cr	xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx			0,00

El grupo 4.3 Venta de servicios, representa el 20.94% del total de los ingresos, cierra con un saldo de \$ 4.134.726.523,00 pesos, producto de lo recaudado y causado por concepto de ingresos conexos a la educación debidamente con factura electrónica, así:

SUBCUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDOS CORTE VIGENCIA		VARIACIÓN	
		2023	2022	ABSOLUTO	RELATIVA
4.3.05.15	Educación formal - superior postgrados	1.847.106.914,00	-	1.847.106.914,00	100,00%
4.3.05.50	Servicios conexos a la educación	2.400.389.359,00	3.137.716.940,74	- 737.327.581,74	-23,50%
4.3.95.01	Servicios educativos	- 112.769.750,00	- 83.787.802,20	- 28.981.947,80	34,59%
4.7	Venta de Servicios	4.134.726.523,00	3.053.929.138,54	1.080.797.384,46	35,39%

La subcuenta 4.3.05.15 Educación formal superior postgrados, cierra a fin de mes con un valor \$ 1.847.106.914,00 pesos por concepto de matrículas e inscripciones postgrados con un grado de participación a nivel de grupo del 44.67% y un aumento del 100% frente a diciembre de 2022x], esta subcuenta fue incorporada en el 2023 producto de la nueva propuesta de parametrización para

los rubros de ingresos y servicios educativos y los códigos de bienes y servicios para efectos de la facturación electrónica de acuerdo a la asesoría por parte del MDN, así:

Señores
DIRECTORES ADMINISTRATIVOS Y O FINANCIEROS
Unidades Ejecutoras
Ministerio de Defensa Nacional
Ciudad

Asunto: Solicitud validación parametrización relación rubros de ingresos vs códigos de bienes y servicios

Con toda atención adjunto me permito enviar la propuesta de la parametrización de la relación entre los rubros de ingresos de servicios educativos y los códigos de bienes y servicios para facturación electrónica, parametrización que debe ser actualizada ante la Administración SIF de acuerdo con la desagregación realizada por la Dirección General de Presupuesto Público Nacional DGPPN a los rubros de ingresos

En consecuencia de lo anterior, amablemente me permito solicitar se realice la validación de esta propuesta de acuerdo con el Lineamiento presupuestal de servicios educativos (el cual se encuentra adjunto), y se envíen observaciones de esta información al correo finan.mil@mindefensa.gob.ec con plazo máximo martes 7 de febrero de 2023

Atentamente,

CLARA INÉS CHIQUILLO DIAZ
Directora de Finanzas
Ministerio de Defensa Nacional
E-mail: finanzas@mindefensa.gob.ec
Tel: 3120111 Ext: 40349 - 40340
Carrera 14 # 26-25 CAN
Complejo Fortaleza
Primer Piso Oficina 129

RUBROS		
6-0-14-1-02-5-02-09-2-5-4	6-0-14-1-02-5-02-09-2-9	6-0-14-1-02-2-15-01
EDUCACION FORMAL-SUPERIOR POSTGRADOS	OTROS TIPO DE EDUCACION	CERTIFICACIONES Y CONSTANCIAS ESTUDIANTILES
MATRICULAS MAESTRIAS Y DOCTORADO	DERECHOS DE GRADO	CERTIFICADOS
INSCRIPCIONES MAESTRIAS Y DOCTORADO	ESTUDIOS DE HOMOLOGACIÓN	CONSTANCIAS
	MATRICULA E INSCRIPCIONES CIBENAL	CONTENIDOS PROGRAMATICOS
	MATRICULA E INSCRIPCIONES DIPLOMADOS	COPIA DE ACTA DE GRADO
	EXAMEN DE VALIDACION	DUPLICADO DE DIPLOMA

La subcuenta 4.3.05.50 Servicios conexos a la educación, cierra a fin de mes con un valor de \$ 2.400.389.359,00 pesos, en esta subcuenta se reconoce el valor de los derechos de grado, estudios de homologación, matriculas e inscripciones de curso no formales entre otros, mediante el proceso de factura electrónica, con un grado de participación a nivel del grupo del 58.05% y una disminución del 23.50% frente a diciembre de 2022 que en valor en absoluto es de \$ - 737.327.581,74 pesos.

La subcuenta 4.3.95.01 Servicios Educativos, cierra con un valor a fin de mes por \$ - 112.769.750,00 pesos, presenta un aumento a nivel subcuenta con respecto a diciembre de 2022 del 34.59% que en valor absoluto es de \$ -28.981.947,80 pesos, producto de las devoluciones por concepto de ingresos educativos de acuerdo a las solicitudes en el 2023, conforme a la resolución 051 de 2021 y 050-1 Modificatorio al parágrafo 2 del Art. 24 "Por el cual se expide el reglamento estudiantil para los programas de postgrados y de extensión de la ESDEG".

La 4.8 Otros Ingresos, en esta denominación representa el valor de los ingresos de la entidad que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en los demás grupos, representa el 4.82% del total de los ingresos, cierra con un saldo de \$ 951.068.505,91 pesos, producto del reconocimiento de los registros por concepto de indemnizaciones y reintegros presupuestales, así:

DESCRIPCION		SALDOS CORTE VIGENCIA		VARIACION	
SUBCUENTA	DESCRIPCION	2023	2022	ABSOLUTO	RELATIVA
4.8.08.26	Recuperaciones		3.359.921,79		100,00%
4.8.08.28	Indemnizaciones	39.800.000,00		36.440.078,21	1084,55%
4.8.08.27	Aprovechamientos		1.000,00		100,00%
4.8.08.63	Reintegros	55.637,00		54.637,00	100
4.8.08.90	Otros ingresos diversos	911.212.868,91	2.161.000,00	909.051.868,91	42066,26%
4.8 Otros ingresos		951.068.505,91	5.521.921,79	945.546.584,12	17123,51%

La subcuenta 4.8.08.26 Recuperaciones, presenta una disminución del 100% frente al mismo periodo del 2022, que en valor absoluto es de \$ -3.359.921,79 pesos, producto en que en el año 2022 se recuperó el valor de, así:

- ✓ El reconocimiento de un valor de \$ 171.924,00 pesos, con un grado de participación del 0.01% 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.
- ✓ Entrada de bienes por proceso de recuperación de material de acuerdo con el acta aclaratorio No. 1994 de fecha 28 de noviembre de 2022 por concepto aclaratoria del ingreso de grasa y lubricantes para los vehículos orgánicos del parque automotor de la ESDEG al almacén de transportes de la ESDEG los cuales fueron adquiridos mediante aceptación de oferta No. 153 de 2022, el ajuste del procedimiento en mención es por valor de \$ 1.092.587,79 pesos.

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

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

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

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

La subcuenta 4.8.08.28 Indemnizaciones, cierra con un valor de \$ 39.800.000,00 pesos, con un grado de participación a nivel de grupo del 4.18% y un aumento a nivel de subcuenta del 100% frente al mismo periodo del 2022 producto del reconocimiento manual en los Estados Financieros de la entidad por concepto de indemnización del valor recibido del convenio de indemnización por parte de la ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA en cumplimiento de la póliza de automóviles No. 994000000295 por la pérdida de hurto del vehículo LUC 3.000D-MAX, placa ZJN020 por valor de \$ 39.800.000 pesos, el anterior reconocimiento en los estados financieros de la entidad se realizó de acuerdo No. RS20230822092861 de fecha 22 de agosto de 2023 del MDN "Procedimiento financiero y contable responsabilidades administrativas por perdida o daño de bienes Ley 1476 de 2011 e Indemnizaciones, Numeral 2.2 Reposición o pago del bien por parte de la aseguradora.

La subcuenta 4.8.08.90 Otros ingresos diversos, cierra con un saldo a finales de la vigencia 2023 con un valor de \$ 911.212.868,91 pesos y un grado de participación a nivel de grupo del 95.81% y un aumento del 42066,26% que en valor absoluto es de \$ 909.051.868,91 pesos, producto del reconocimiento a partir de octubre de 2023 los valores por concepto de transferencia provenientes de las subunidades del MDN a la ESDE, así:

CONCEPTO DE LA TRANSFERENCIA	VALOR
APORTES DE BIBLIOTECA 4TO TRIMESTRE ARMADA	66.650.013,73
BIENES DE CONSUMO BAMAN-INTENDENCIA EJERCITO	87.365.240,75
APORTES DE BIBLIOTECA 3 TRIMESTRE FAC Y EJERCITO	281.269.512,81
TRANSFERENCIA IMPRENTA COGFM LIBRO HISTORICO ESDEG	128.275.552,62
TRANSFERENCIA COGFM FONDOS A LA ESDEG	347.652.549,00
TOTAL VALOR TRASFERENCIA CTA 480890	911.212.868,91

NOTA 29 GASTOS

Composición

NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	21.273.916.100,67	19.741.088.914,85	1.532.827.185,82
5.1	Db	De administración y operación	19.649.197.227,06	16.257.063.021,92	3.392.134.205,14
5.2	Db	De ventas			0,00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.425.161.958,65	1.370.515.710,64	54.646.248,01
5.4	Db	Transferencias y subvenciones	19.132.953,73	2.086.914.305,61	-2.067.781.351,88
5.5	Db	Gasto público social			0,00
5.6	Db	De actividades y/o servicios especializados			0,00
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales	39.855.637,00	2.267.334,00	37.588.303,00
5.8	Db	Otros gastos	140.568.324,23	24.328.542,68	116.239.781,55

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

El total de gastos acumulados a diciembre de 2023 de la ESDEG, asciende a \$ 21.273.916.100,67 pesos, el grupo de mayor grado de participación corresponde a las cuentas destinadas al reconocimiento contable por concepto de administración y operación en un 92.36% por valor de \$ 19.649.197.227,06 pesos, seguido de un 6.70% correspondiente a depreciación, amortización y provisiones con un valor \$ 1.425.161.958,65 pesos y un grado mínimo del 0.66% por concepto de otros gastos por valor \$ 140.568.324,23 pesos; 0.19% por operaciones interinstitucionales por valor de \$ 39.855.637,00 pesos y 0.09% por el rubro contable de transferencia y subvenciones por valor de \$ 19.132.953,73 pesos.

29.1 Gastos de administración, de operación y ventas

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2022	EN ESPECIE 2022
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	19.649.197.227,06	16.257.063.021,92	3.392.134.205,14	0,00	0,00
5.1	Db	De Administración y Operación	19.649.197.227,06	16.257.063.021,92	3.392.134.205,14	0,00	0,00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	3.422.575.162,00	3.255.698.733,00	166.876.429,00		
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas			0,00		
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	740.144.500,00	701.470.900,00	38.673.600,00		
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	170.358.200,00	162.174.100,00	8.184.100,00		
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	512.419.948,00	566.987.401,00	-54.567.453,00		
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	1.467.699.244,56	1.508.506.133,76	-40.806.889,20		
5.1.11	Db	Generales	13.336.000.172,50	10.062.027.754,16	3.273.972.418,34		
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	0,00	198.000,00	-198.000,00		
5.1.22	Db	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0,00		
5.2	Db	De Ventas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2.02	Db	Sueldos y salarios			0,00		
5.2.03	Db	Contribuciones imputadas			0,00		
5.2.04	Db	Contribuciones efectivas			0,00		
5.2.07	Db	Aportes sobre la nómina			0,00		
5.2.08	Db	Prestaciones sociales			0,00		
5.2.11	Db	Generales			0,00		
5.2.12	Db	Gastos de personal diversos			0,00		
5.2.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas			0,00		

La cuenta 5.1.01 sueldos y salarios, cierra con un valor de \$ 3.422.575.162,00 pesos, corresponde a la cancelación de sueldos de la nómina de horas catedra y docente ocasional, presenta un aumento del 5.13% frente a la vigencia 2022 que en valor absoluto es de \$ 166.876.429,00 pesos, producto del pago de los siguientes conceptos, así:

La subcuenta 5.1.01.01 Sueldos, cierra con un valor de \$ 3.422.575.162,00 pesos, presenta un grado de participación del 17.42% a nivel de grupo y un aumento a nivel de subcuenta del 5.13% frente al mismo periodo del 2022, que en valor absoluto es de \$ 166.876.429,00 pesos, producto del reconocimiento del gasto por concepto de la nómina personal docente ocasional y hora catedra para los contratos celebrados 2023, la anterior nomina está bajo el marco legal de los contratos laborales según el código sustantivo laboral.

La cuenta 5.1.03 contribuciones efectivas, son las contribuciones sociales que la entidad paga en beneficio de sus empleados, tales como aportes a la caja de compensación familiar y seguridad social integral, cierra con valor de \$ 740.144.500,00 pesos, presenta un incremento frente al 2022 de 5.51% que en valor absoluto es de \$ 38.673.600,00 pesos, producto de la contratación bajo la legislación laboral colombiana mediante los contratos laborales con los docentes ocasionales y por hora catedra, contribuciones en seguridad social integral y parafiscales, valor que corresponde al pago de caja de compensación, ARL, Aportes a Salud y Pensión de los contratos de los docentes por hora catedra de acuerdo Sentencia C-6 del 18 Enero de 1992; artículos 73 y 74 de la Ley 30 de 1992 y docentes ocasionales de acuerdo al código sustantivo laboral, (Aplicando una tasa del 4%;0.522%;12.5% y 16% respectivamente), las subcuentas que conforman esta cuenta, es así:

CODIGO	CONCEPTO DEL GASTOS	VALOR 2023
5.1.03.02	Aportes a cajas de compensación familiar	130.806.700,00
5.1.03.03	Cotizaciones a seguridad social en salud	278.097.300,00
5.1.03.05	Cotizaciones a riesgos laborales	17.611.900,00
5.1.03.07	del régimen de ahorro individual	313.628.600,00
TOTAL CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		740.144.500,00

La cuenta 5.1.04 aportes de sobre la nómina, representa el valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina de docentes ocasionales y hora catedra de la entidad tales como, Aportes al ICBF; SENA; ESAP y ESCUELAS INDUSTRIALES E INSTITUTOS TECNICOS; de los contratos de los docentes por hora catedra y docentes ocasionales de acuerdo Sentencia C-6 del 18 enero de 1992; artículos 73 y 74 de la Ley 30 de 1992 y código sustantivo laboral, (Aplicando una tasa del 3%;0.5%;0.5% y 1% respectivamente), de acuerdo con la categorización del docente, cierra con un valor de \$ 170.358.200,00 pesos, presenta un incremento del 5.05% que en valor absoluto es de \$ 8.184.100,00 pesos, producto de la contratación bajo la legislación laboral colombiana mediante los contratos laborales con los docentes ocasionales y por hora catedra las subcuentas que conforman esta cuenta, así:

Escuela Superior de Guerra "General Rafael Reyes Prieto" - Notas anuales a los Informes

Financieros a diciembre 31 de 2023

CODIGO	CONCEPTO DEL GASTOS	VALOR 2023
5.1.04.01	Aportes al icbf	102.167.200,00
5.1.04.02	Aportes al sena	17.056.500,00
5.1.04.03	Aportes a la esap	17.056.500,00
5.1.04.04	Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos	34.078.000,00
TOTAL APORTES SOBRE NOMINA		170.358.200,00

La cuenta 5.1.07 Prestaciones Sociales, cierra la vigencia por valor de \$ 512.419.948,00 pesos representan el valor del respectivo gasto por concepto de prestaciones sociales inherentes a los contratos de docente ocasionales y horas catedra bajo los contratos laborales de acuerdo con el código sustantivo laboral, la subcuenta que conforma esta cuenta así:

CODIGO	CONCEPTO DEL GASTOS	VALOR 2023
5.1.07.01	Vacaciones	100.844.206,00
5.1.07.02	Cesantías	201.688.277,00
5.1.07.03	Intereses a las cesantías	1.928.580,00
5.1.07.06	Prima de servicios	207.958.885,00
TOTAL PRESTACIONES SOCIALES		512.419.948,00

La 5.1.08 gastos de personal diversos, cierra con un saldo la vigencia en \$ 1.467.699.244,56 pesos, representa el valor de los gastos que se originan en pagos de personal por conceptos no especificados en las cuentas relacionadas anteriormente, la entidad reconoció en esta cuenta el valor por conceptos de estímulos y capacitaciones con el fin de generar bienestar y competencias laborales para una mejor productividad en la entidad, presenta una disminución del 2.71% que en valor absoluto es de \$ -40.806.889,20 pesos frente al 2022, la entidad reconoció en esta cuenta los siguientes conceptos, así:

La subcuenta 5.1.08.03 Capacitación, bienestar social y estímulo, cierra con un valor de \$ 1.467.699.244,560 pesos, producto del reconocimiento de los siguientes gastos, así:

OBJETO CONTRATUAL	VR RECONOCIDO
Contratar el servicio de bienestar social para el personal de planta de la ESDEG	28.436.400,00
Contratar el servicio de bienestar social para el personal de planta de la ESDEG	18.044.640,00
Servicio de capacitación talleres manejo de medios de comunicación para el curso de altos estudios militares y curso de estado mayor de la ESDEG	36.981.797,02
La capacitación en nuevas enseñanzas de aprendizaje docentes de planta y ocasionales de la ESDEG	11.959.340,40
Contratar servicios de capacitación en temas del sistema de gestión de calidad, para el personal de la ESDEG	13.090.000,00
Servicios de capacitación de simulación de aprendizaje experiencial, a fin de sensibilizar, facilitar el liderazgo y el trabajo en equipo de los alumnos nacionales e internacionales del ejército nacional, armada nacional y fuerza aeroespacial colombiana q	52.195.199,99
Servicios de capacitacion y formacion academica en alta gerencia, que se desarrollara dentro del plan de estudios para los estudiantes del curso de altos estudios militares (CAEM-2023)	1.219.000.000,00
Bienes de consumo al servicio - ESDEG	87.991.866,33
TOTAL CAPACITACION, BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	1.467.699.243,74

La cuenta 5.1.11 gastos generales, reconoce los gastos necesarios para apoyar el norma funcionamiento y desarrollo de labores de administración y operación de la entidad, cierra con un saldo de \$ 13.336.000.172,50 pesos, presenta un aumento del 32.54% frente a la vigencia 2022 que en valor absoluto es de \$ 3.273.972.418,34 pesos, producto del reconocimiento de bienes de consumo de tales como material de construcción, papelería, repuestos y accesorios, llantas, mantenimiento maquinaria y equipo, comunicación y computación, servicios públicos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones, amortización de seguros, servicio de cafetería, prestación de servicios por honorarios, servicios técnicos, entre otros, así:

CODIGO	CONCEPTO DEL GASTOS	VALOR 2023
5.1.11	GASTOS GENERALES	13.336.000.172,50
5.1.11.14	Materiales y suministros	493.500.973,36
5.1.11.15	Mantenimiento	2.457.889.975,43
5.1.11.17	Servicios públicos	483.544.808,36
5.1.11.18	Arrendamiento operativo	47.347.296,84
5.1.11.19	Viáticos y gastos de viaje	27.419.180,00
5.1.11.21	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	246.195.253,94
5.1.11.22	Fotocopias	118.820.191,16
5.1.11.23	Comunicaciones y transporte	231.075.457,91
5.1.11.25	Seguros generales	19.646.122,13
5.1.11.36	Implementos deportivos	4.503.379,24
5.1.11.46	Combustibles y lubricantes	55.312.963,06
5.1.11.49	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	2.185.177.651,29
5.1.11.54	Organización de eventos	-
5.1.11.58	Videos	380.800,00
5.1.11.65	Intangibles	2.218.795.467,43
5.1.11.79	Honorarios	3.646.088.589,70
5.1.11.80	Servicios	908.040.596,94
5.1.11.90	Otros gastos generales	192.261.465,71

La subcuenta 5.1.11.14 Materiales y suministros, cierra con un saldo la vigencia en 493.500.973,36 pesos, en razón al plan de distribución de materiales y suministros para cada una de áreas de la entidad de acuerdo con las necesidades de cada área, material utilizado en su mayoría para el equipamiento de las aulas y oficinas, tales como, así:

La subcuenta 5.1.11.15 Mantenimiento, cierra con un saldo a fin de mes por valor de \$ 2.457.889.975,43 pesos, con un grado de participación a nivel de grupo del 12.51% y un aumento a nivel de subcuenta del 142.85% frente a diciembre de 2023, que en valor absoluto es de \$ 1.445.791.359,35 pesos, producto de reconocimiento en el 2023 de los siguientes mantenimientos, así:

**Escuela Superior de Guerra "General Rafael Reyes Prieto" - Notas anuales a los Informes
Financieros a diciembre 31 de 2023**

CONTRATISTA	OBJETO CTO	VALOR VIGENCIA 2023
IA SOLUCIONES GS SAS	Ejecucion de los contratos 139 de 2022 Mantenimiento de ascensores de la ESDEG; Cto No 131/2023 Servicio de mantenimiento de ascensores ESDEG; Cto 134/2023 Mantenimiento preventivo y correctivo de plantas electricas de emergencia, sistema hidraulico	148.575.104,42
AUTO INVERSIONES COLOMBIA S.A. AUTOINVERCOL	suministro de repuestos, autopartes y mano de obra para los vehiculos y motocicletas que conforman el parque automotor de la ESDEG, de acuerdo a la OC 102061-102063-102064	130.992.156,71
AUTOSERVICIO MECANICO SAS	VF-contratar el servicio de mantenimiento preventivo y correctivo incluido el suministro de repuestos, autopartes y mano de obra para los vehiculos y motocicletas que conforman el parque automotor de la ESDEG, de acuerdo a la OC 102066	5.991.155,96
BARBOSA BARBOSA RODOLFO	Mantenimiento preventivo, correctivo y recarga de los extintores de la biblioteca central de las fuerzas militares "tomás rueda vargas" y la ESDEG, de acuerdo al contrato No. 157 de 2023	6.000.000,00
AUTOCARS INGENIERIA SAS	VF-contratar el servicio de mantenimiento preventivo y correctivo incluido el suministro de repuestos, autopartes y mano de obra para los vehiculos y motocicletas que conforman el parque automotor de la ESDEG, según OC 102062-102065	39.991.654,44
CONSORCIO OBRAS ESG	Contratar la adecuación y dotación del despacho de comandantes en el edificio de aulas y de las estaciones de exhibición de memoria histórica en el edificio administrativo ESDEG, según contrato No. 172-2023	290.605.864,84

DIARQCO CONSTRUCTORES SAS	Adecuación, equipamiento y adquisición de equipos tecnológicos y mobiliario para las aulas del cuarto, quinto y sexto piso de edificio de aulas de la ESDEG, de acuerdo al contrato No. 179-2023	647.171.789,99
INNCEC SAS	Servicio de soporte técnico en sitio para la infraestructura tecnológica de la ESDEG y de biblioteca central de las FFMM, de acuerdo al contrato No. 243/2022 y contrato No. 127/2023	47.598.810,00
NETWORK & ACCESORIES SAS	Contratar la actualización y mantenimiento de la red lógica cableada piso dos edificio administrativo, adecuación del centro principal de cableado, puesta en funcionamiento de la red de corriente regulada y actualización de la red de datos de la ESDEG.	489.349.250,01
NICOING S.A.	Mantenimiento y adecuación de las instalaciones del edificio administrativo y edificio de aulas de la ESDEG de acuerdo al contrato No 156-2023 y Servicio de mantenimiento preventivo y correctivo y puesta en funcionamiento del sistema de red contra incen	491.033.822,86
NOVATRON SOLUCIONES INTEGRADAS SA	Contratar el servicio de mantenimiento preventivo y correctivo del circuito cerrado de televisión y del sistema de control de acceso de personal de la ESDEG".	34.999.000,84
CORTES VELASQUEZ OMAR HENRY	VF-contratar el servicio de mantenimiento preventivo y correctivo incluido el suministro de repuestos, autopartes y mano de obra para los vehiculos y motocicletas que conforman el parque automotor de la ESDEG	1.999.390,40
TU SERVICIO FITNESS	Contratar el suministro de elementos deportivos, espejos y el servicios de mantenimiento preventivos y correctivo para la maquinas del gym de la ESDEG, según contrato 186 de 2023	9.996.654,50
VAG INTERVENTORIA Y DISEÑO SAS	Contratar la interventoría integral: administrativa, técnica, financiera, contable, ambiental y jurídica al contrato de obra resultante del proceso de selección abreviada 168, según contrato No. 173 de 2023; Contratar la interventoria integral: administra	99.335.320,00
INNCEC SAS-ponderables de mantenimiento	Realizacion de jornada de mantenimiento preventivo para la flota de equipos de computo empresora de la ESDEG (350 PC-20 impresoras y 12 RACK)	14.250.000,00
TOTAL GASTOS DE MANTENIMIENTO 5U115		2.457.889.974,97

La subcuenta 5.1.11.17 servicios públicos, cierra con un saldo la vigencia 2023 en \$ 483.544.808,36 pesos, en esta cuenta se reconoce el valor de servicios de telefonía móvil y fija, servicio de internet, televisión digital y energía eléctrica entre otros, así:

PROVEEDOR	CONCEPTO DEL GASTOS	VALOR RECONOCIDO 2023
ENEL COLOMBIA S.A E.S.P	PAGO ENERGIA ESDEG EDIFICIO ADMINISTRATIVO Y AULAS	382.054.250,00
COMUNICACION CELULAR S A COMCEL S A	PAGO TELEFONIA MOVIL ESDEG	9.580.854,62
INTERNEXA S.A.	PRESTACION DE SERVICIOS DE CANALES DEDICADOS A LA INTERCONECTIVIDAD CON INTERNET PARA EL CAMPUS DE LA ESDEG Y BIBLIOTECA CENTRAL FFMM	74.189.821,74
COLSAM INGENIERA S.A	SERVICIOS DE ALCANTARILLADO, RECOLECCIÓN, TRATAMIENTO Y DISPOSICIÓN D DESECHOS Y OTROS SERVICIOS DE SANEAMIENTO AMBIENTAL.	15.940.050,00
SISTEM DIRECT SAS	SERVICIO DE TELEVISION DIGITAL Y/O SATELITAL PARA LA ESDEG	1.779.831,93
TOTAL CTA 5.1.11.17 SERVICIOS PUBLICOS		483.544.808,29

La subcuenta 5.1.11.18 Arrendamiento operativo, cierra con un saldo a fin de mes por valor de \$ 47.347.296,84 pesos, con un grado de participación a nivel de grupo del 0.24% y un aumento a nivel de subcuenta del 164.15% que en valor absoluto es de \$ 29.423.167,32 pesos frente a diciembre del 2022, la variación es producto a que en la vigencia 2023 nuevamente se contrató los servicios de un espacio físico en Corferias para participación de la ESDEG en la feria del libro, así:

- a) Reconocimiento del contrato No. 126 de 2023, cuyo objeto es el servicio de alquiler de un espacio para la participación de las fuerzas militares de Colombia - ESDEG, en la 35° feria internacional del libro de Bogotá 2023 en CORFERIAS, por valor de \$ 19.421.082,64 pesos.
- b) Reconocimiento de contrato No. 122 de 2023 cuyo objeto es servicio de alquiler, diseño, adecuación, montaje y desmonte del stand de las fuerzas militares de Colombia - ESDEG, para su participación en la feria internacional del libro de Bogotá 2023 EN CORFERIA, por valor de \$ 27.926.214,20 pesos.

La subcuenta 5.1.11.19 viáticos y gastos de viaje, cierra con un saldo la vigencia 2023 en \$ 27.419.180,00 pesos, corresponde a los viáticos cancelados al personal de planta que apoya la gestión académica a nivel nacional de acuerdo con la planeación de los programas de la institución, presenta una disminución del 50.54% frente a la vigencia 2022, que en valor absoluto es de \$ 28.015.448,00 pesos, producto de las buenas prácticas sobre la austeridad del gasto y la planeación de las actividad en las practicas Geoestratégicas Nacionales.

La subcuenta 5.1.11.21 Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones, cierra la vigencia 2023 con un saldo de \$ 246.195.253,94 pesos, representa el valor de los gastos necesarios por concepto de impresos y publicaciones para apoyar las labores administrativas de la entidad, el saldo

es producto del reconocimiento de la salida de bienes de consumo, tales como material de imprenta con temas académicos de categorías libros y revistas académicas.

La subcuenta 5.1.11.22 Fotocopias, cierra con un saldo la vigencia 2023 en \$ 118.820.191,16 pesos, representa el valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la entidad, producto del reconocimiento del Servicio integral de fotocopia a precio unitario fijo no ajustable por fotocopia e impresión de documentos para las diferentes dependencias de la ESDEG y la biblioteca central de las Fuerzas Militares "Tomas Rueda Vargas", de acuerdo al contrato No. 192 de 2023 con el tercero VASQUEZ CARO & CIA S.A.S.

La subcuenta 5.1.11.23 Comunicaciones y transporte, cierra con un saldo la vigencia 2023 en \$ 231.075.457,91 pesos, representa el valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la entidad, el saldo es producto del reconocimiento del servicio de correo certificado, tiquetes aéreos y transporte terrestre, así:

PROVEEDOR	CONCEPTO DEL GASTOS	VALOR RECONOCIDO 2023
COOPERATIVA DE TRANSPORTE PURIFECE	LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE TRANSPORTE TERRESTRE ESPECIAL DE PASAJEROS PARA LA ESDEG	173.737.613,01
LUXE BH TRANSPORTS S.A.S.	PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE TRANSPORTE TERRESTRE ESPECIAL DE PASAJEROS PARA LA ESDEG	7.876.000,00
SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.S	VF CONTRATAR LOS SERVICIOS POSTALES PARA LA ESDEG DE CONFORMIDAD A LAS NORMAS QUE REGULA 130/2023	26.240.385,00
VIAJA POR EL MUNDO WEB/NICKISI	EL SUMINISTRO DE TIQUETES AÉREOS EN RUTAS NACIONALES PARA GARANTIZAR EL DESPLAZAMIENTO DE LA COMUNIDAD ACADÉMICA, FUNCIONARIOS Y CONTRATISTAS QUE INTEGRAN LA ESDEG CTO 097/2023	23.260.219,89
TOTAL CTA 5.1.11.23 COMUNICACIONES Y TRANSPORTES		231.114.217,90

La subcuenta 5.1.11.25 Seguros Generales, cierra con un saldo la vigencia 2022 en \$ 19.646.122,13 pesos, en esta cuenta se reconoce el valor de la alícuota periódica de los seguros que en la vigencia la entidad consumió, por concepto de SOAT.

La subcuenta 5.1.11.36 Implementos Deportivos, cierra con un saldo a final de mes con un valor de \$ 4.503.379,24 pesos, presenta un grado de participación a nivel de grupo del 0.02% y un aumento a nivel de subcuenta del 100% frente a diciembre de 2022 que en valor absoluto es de \$ 4.503.379,24 pesos, producto del reconocimiento de bienes de consumo al servicio tales como material para el GYM de la ESDEG.

La subcuenta 5.1.11.46 Combustibles y lubricantes, cierra con un saldo la vigencia 2023 en \$ 55.312.963,06 pesos, representa el valor del consumo en combustible necesario para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la entidad, por concepto de consumo de combustible y lubricantes utilizado en el parque automotor y plantas eléctricas, el saldo es producto del reconociendo del consumo de dicho bien, gasto que está directamente proporcional a los movimientos del parque automotor y a la programación de los

eventos geoestratégicos de la entidad y al control para efectos en la austeridad del gasto, el stop en la cuenta 1.5.14.23 corresponde lubricantes y aceites.

La subcuenta 5.1.11.49 servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería; cierra con un saldo la vigencia 2023 por valor de \$ 2.185.177.651,29 pesos, representa el valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la entidad, así:

- Reconocimiento de la OC No. 99056 con el contratista LIMPIEZA INSTITUCIONAL LASU SAS, cuyo objeto fue VF servicio integral de aseo para el edificio de aulas y edificio administrativo ESDEG y biblioteca central de las FFMM Tomas Vargas rueda el cual incluye productos de aseo y limpieza, productos de cafetería, restaurante, el servicio de corte de césped por un valor de \$ 460.197.477,40 pesos.
- Contrato 193 de 2023 con el contratista MERCADEO ESTRATEGICO S.A.S, cuyo objeto fue servicios de operador logístico para la organización, administración y ejecución de eventos para el cumplimiento de las obligaciones misionales, espacios para la interacción con comunidad académica ESDEG por valor de \$ 7.999.795,06 pesos.
- Contrato 170-MDN-COGFM-ESDEG-2023 con el contratista SOCIEDAD TEQUENDAMA S A, cuyo objeto fue contratar los servicios de asistencia, organización integral, equipo técnico, humano y uso de las instalaciones de un centro de convenciones para realizar las clausuras y reconocimientos académicos de los cursos CAEM - CIDENAL, CEM Y CIM de la ESDEG por un valor de \$ 113.547.078,40 pesos.
- Reconocimiento de la OC 11176 y 118516 con el contratista UNION TEMPORAL OUTSOURCING GIAF, cuyo objeto fue Servicio integral de aseo y cafetería para el edificio de aulas y administrativo de la ESDEG, la biblioteca central de las FFMM Tomas Rueda Vargas el cual incluye productos de aseo y cafetería con un valor de \$ 520.123.687,14 pesos.
- Reconocimiento del contrato 244-MDN-COGFM-ESDEG-2022 con el contratista UNIÓN TEMPORAL SERVICIOS OPERADOR 2022 cuyo objeto fue VF los servicios de operador logístico para la organización, administración y ejecución de eventos para el cumplimiento de las obligaciones misionales, espacios para la interacción con comunidad académica y demás actores que se consideren necesarios por un valor de \$ 1.057.309.613,33 pesos y el,
- Reconocimiento de ponderables entregados por el operador logístico por valor de \$ 26.000.000 pesos.

La subcuenta 5.1.11.65 Intangibles, cierra con un saldo de \$ 2.218.795.467,43 pesos, presenta un grado de participación a nivel de grupo del 11.29% y un aumento a nivel de la subcuenta del frente a diciembre de 2022 del 249.02% que en valor absoluto es de \$1.583.066.208,88 pesos, producto

del reconocimiento de la amortización de diferidos así: por concepto de hosting por valor de \$ 4.299.290,28 pesos y el valor por concepto de edición y publicación revistas científicas por valor de \$ 557.483.605,91 pesos, además de, así:

- a) El reconocimiento de recibo a satisfacción del contrato No. 148 de 2023 cuyo objeto es suscripción a bases de datos interdisciplinarias y especializadas en ciencias militares con acceso remoto, multiusuario e ilimitado para la ESDEG, por valor de \$ 60.000.000,00 pesos, contratista CENGAGE LEARNING DE COLOMBIA S.A.S.
- b) El reconocimiento del recibo a satisfacción por valor de \$ 164.330.708,24 pesos según OC No. 108150 contratista CONTROLES EMPRESARIALES S A S cuyo objeto es Adquisición de software por catálogo de productos microsoft para la ESDEG, incluyendo la renovación y soporte al licenciamiento de los productos microsoft existentes.
- c) El reconocimiento del recibo a satisfacción por valor de \$ 158.300.000,00 pesos, según contrato 174-MDN-COGFM-ESDEG-2023, celebrado con el contratista HEIMCORE S.A.S, cuyo objeto fue la adquisición contratar la renovación de licenciamiento y soporte técnico de la plataforma de aseguramiento tecnológico compuesto por los equipos de seguridad perimetral y conectividad fortigate 600e, fortigate 100f fortianalyzer 200f, fortiswitch 148e poe, acces.
- d) El reconocimiento del recibo a satisfacción por valor de \$ 51.800.000,00 pesos, según contrato 159-MDN-COGFM-ESDEG-2023, celebrado con el contratista INGESOFTSI S.A.S., cuyo objeto fue la adquisición del servicio de hosting, aseguramiento, migración de la página web, unificación de dominios, unificación de gestión de DNS y desarrollo web para la ESDEG.
- e) Reconocimiento del recibo a satisfacción por valor de \$ 12.970.851,00 pesos, según contrato 155-MDN-COGFM-ESDEG-2023, celebrado con el contratista MCAD TRAINING & CONSULTING S.A.S., cuyo objeto fue la adquisición del servicio de renovación de licencias del software articualte 360 teams y adquisición de paquete de software de media & entertaainment collection de autodesk con sus respectivas licencias para la ESDEG.
- f) Reconocimiento del recibo a satisfacción por valor de \$ 12.636.012,00 pesos, según OC No. 115251, celebrado con el contratista ORACLE COLOMBIA LIMITADA, cuyo objeto fue la adquisición de software por catálogo de productos oracle para la ESDEG.
- g) Reconocimiento del recibo a satisfacción por valor de \$ 7.325.000,00 pesos, según contrato No. 164-MDN-COGFM-ESDEG-2023, celebrado con el contratista SOFTWARE IT SAS, cuyo objeto fue la adquisición y renovación de licencias del adobe creative cloud y adobe captive para la ESDEG.

- h) El reconocimiento del recibo a satisfacción del contrato No. 142 de 2023 cuyo objeto es actualización de licenciamiento vr forces programa mak one para el centro de simulación de la ESDEG, por valor de \$ 499.650.000,00 pesos, contratista INVEST ENGINEERING S.A.S
- i) El reconocimiento del recibo a satisfacción del contrato No. 139 de 2023 cuyo objeto es adquisición de licencias y actualización de licenciamiento existente de la plataforma de simulación masa sword para el centro de simulación y análisis en crisis de la ESDEG, por valor de \$ 690.000.000,00 pesos, contratista INDUSTRIAL DE COMERCIO S.A.S.

La subcuenta 5.1.11.79 Honorarios, cierra con un saldo de \$ 3.646.088.589,70 pesos, presenta un grado de participación a nivel de grupo del 18.56% y una disminución a nivel de la subcuenta frente a diciembre de 2022 del -7.93% que en valor absoluto es de \$ -314.194.376,69 pesos, producto del reconocimiento del gasto por concepto de los contratos de prestación de servicios con personas naturales profesionales y técnicos, para el apoyo en la gestión de la entidad en los procesos misionales, de apoyo y estratégico.

La subcuenta 5.1.11.80 Servicios, cierra con un saldo de \$ 908.040.596,94 pesos, presenta un grado de participación a nivel de grupo de 4.62% y un aumento a nivel de la subcuenta frente a diciembre 2022 del 36.03%, que en valor absoluto es de \$ 240.510.703,08 pesos, producto del reconocimiento del gasto por concepto de los contratos de prestación de servicios con personas naturales técnicos por valor de \$ 472.680.595,37 pesos; así mismo la celebración de otros tipos de servicios tales como, así:

- Reconocimiento del Servicio de soporte técnico en sitio para la infraestructura tecnológica de la ESDEG y de biblioteca central de las FFMM, por valor de \$ 224.029.507,87 pesos, de acuerdo con el contrato No. 127 de 2023 con el contratista INNCET SAS.
- Reconocimiento del servicio de la renovación de licenciamiento y soporte técnico de la plataforma de aseguramiento tecnológico compuesto por los equipos de seguridad perimetral y conectividad fortigate 600e, fortigate 100f fortianalyzer 200f, fortiswitch 148e poe, acces, por un valor de \$ 206.100.000,00 pesos, celebrado con el contratista HEIMCORE S.A.S, de acuerdo al contrato No. 174-MDN-COGFM-ESDEG-2023.
- Reconocimiento del servicio de revisión técnico-mecánica (rtm) y de emisiones contaminantes y expedición de certificados correspondientes para los vehículos y motocicletas que integran el parque automotor de la ESDEG, por un valor \$ 5.122.500,00 pesos, de acuerdo con el contrato No. 128-MDN-COGFM-ESDEG-2023 con el contratista INVERSIONES NIÑO ALVAREZ S A S.

- Reconocimiento del valor de las comisiones que cobra PLUXEE COLOMBIA S.A.S. según OC 104268 cuyo objeto es suministro de combustible (gasolina y ACPM) requerido para el movimiento diario del parque automotor de la ESDEG por valor de \$ 107.993,70 pesos.
- Reconocimiento del soporte al software para la gestión administrativa y académica de sus estudiantes, docentes y egresados ESDEG – SINU” por valor de \$ 83.200.000,00 pesos, según contrato No. 144-MDN-COGFM-ESDEG-2023.

La subcuenta 5.1.11.90 Otros gastos generales, cierra con un saldo a fin de mes \$ 192.261.465,71 pesos, con grado de participación a nivel de grupo del 0.98% y un aumento a nivel de subcuenta del 2032.04% frente al mismo periodo del 2022 y que en valor absoluto es de \$ 183.243.734,63 peso, producto de la aplicación del boletín de 009 de Silog, Baja área 01, referente a activos de control administrativo, lo anterior en cumplimiento a la política contable 01 de Propiedad, planta y equipo, la cual establece que los bienes cuyo costo unitario sean inferiores a 50 Unidades de Valor Tributario (U.V.T año adquisición) 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.

29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.425.161.958,65	1.370.515.710,64	54.646.248,01
	Db	DETERIORO	0,00	0,00	0,00
5.3.46	Db	De inversiones			0,00
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar			0,00
5.3.49	Db	De préstamos por cobrar			0,00
5.3.50	Db	De inventarios			0,00
5.3.51	Db	De propiedades, planta y equipo			0,00
5.3.55	Db	De propiedades de inversión			0,00
5.3.57	Db	De activos intangibles			0,00
5.3.59	Db	De activos biológicos al costo			0,00
5.3.74	Db	De bienes de uso público			0,00
5.3.76	Db	De bienes de uso público- concesiones			0,00
		DEPRECIACIÓN	1.034.427.212,49	970.923.882,60	63.503.329,89
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	1.034.427.212,49	970.923.882,60	63.503.329,89
5.3.62	Db	De propiedades de inversión			0,00
5.3.64	Db	De bienes de uso público en servicio			0,00
5.3.65	Db	De restauraciones de bienes históricos y culturales			0,00
5.3.75	Db	De bienes de uso público en servicio- concesiones			0,00
		AMORTIZACIÓN	390.734.746,16	399.591.828,04	-8.857.081,88
5.3.63	Db	De activos biológicos al costo			0,00
5.3.66	Db	De activos intangibles	390.734.746,16	399.591.828,04	-8.857.081,88
		PROVISIÓN	0,00	0,00	0,00
5.3.68	Db	De litigios y demandas			0,00
5.3.69	Db	Por garantías			0,00
5.3.73	Db	Provisiones diversas			0,00

La cuenta 5.3.60 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 \$ 1.034.427.212,49 pesos, presenta un grado de participación del 72.58% a nivel de grupo y un aumento a nivel cuenta del 6.54% frente a diciembre de 2022 que en valor absoluto es de \$

entregados a otras unidades del MDN, a septiembre de 2023, toda vez que a partir de octubre de 2023 de acuerdo a instrucciones del MDN dichos movimientos se deben reconocer en la cuenta 589090 bienes, recursos y obligaciones transferidas al interior de una misma entidad.

La subcuenta 5.4.23.07 Bienes entregados sin contraprestación, cierra con un saldo la vigencia en \$ 19.132.953,73 pesos, así:

- Reconocimiento de la transferencia a otra subunidad del MDN de un vehículo tipo motocicletas por valor de \$ 14.554.078,11 pesos al CENAC EDUCACION con fecha 19 de abril de 2023 según acta No. 104939 de fecha 28 de febrero de 2023.
- Reconocimiento de la transferencia a otra subunidad del MDN de bienes tipo equipos de cómputo por valor de \$ 4.578.875,62 pesos al GAULA MILITAR MAGDALENA con fecha 31 de mayo de 2023 con acta No. 581 del 13 abril de 2023.

29.4. Gasto público Social

No aplica

29.5 De actividades y/o servicios especializados

No aplica

29.6. Operaciones interinstitucionales

NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN
Anexo 29.6. OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

CÓDIGO CONTABLE		NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
				2023	2022	
5.7		Db	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	39.855.637,00	2.267.334,00	37.588.303,00
5.7.05		Db	FONDOS ENTREGADOS	0,00	0,00	0,00
5.7.05.08		Db	Funcionamiento			0,00
5.7.05.09		Db	Servicio de la deuda			0,00
5.7.05.10		Db	Inversión			0,00
5.7.20		Db	OPERACIONES DE ENLACE	39.855.637,00	2.267.334,00	37.588.303,00
5.7.20.80		Db	Recaudos	39.855.637,00	2.267.334,00	37.588.303,00
5.7.20.81		Db	Devoluciones de ingresos			0,00
5.7.22		Db	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	0,00	0,00	0,00
5.7.22.01		Db	Cruce de cuentas			0,00
5.7.22.03		Db	Cuota de fiscalización y auditaje			0,00
5.7.22.05		Db	Desembolso de crédito externo no monetizado			0,00
5.7.22.07		Db	Cancelación de sentencias y conciliaciones			0,00
5.7.22.09		Db	Aplicación de títulos al pago de tributos			0,00
5.7.22.10		Db	Pago de obligaciones con títulos			0,00
5.7.22.11		Db	Sobrantes de títulos judiciales			0,00
5.7.22.90		Db	Otras operaciones sin flujo de efectivo			0,00

La subcuenta 5.7.20.80 Recaudos cierra con un valor de \$39.855.637,00 pesos, presenta un aumento del 1657,82% frente a la vigencia de 2022, representa el valor del reconocimiento en los Estados Financieros de la entidad por concepto de indemnización por recurso 10, producto del convenio de indemnización por parte de la ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA en cumplimiento de la póliza de automóviles No. 994000000295 por la pérdida

de hurto del vehículo LUC 3.000D-MAX, placa ZJN020 por valor de \$ 39.800.000 pesos, el anterior reconocimiento en los estados financieros de la entidad se realizó de acuerdo No. RS20230822092861 de fecha 22 de agosto de 2023 del MDN "Procedimiento financiero y contable responsabilidades administrativas por perdida o daño de bienes Ley 1476 de 2011 e Indemnizaciones, Numeral 2.2 Reposición o pago del bien por parte de la aseguradora. Esta cuenta toma este registro en razón a que es un registro automático con el recaudo de los ingresos CSF y \$ 55.000 pesos por reintegro de póliza seguros.

29.7 Otros Gastos

NOTA 29. GASTOS COMPOSICIÓN
 Anexo 29.7. OTROS GASTOS

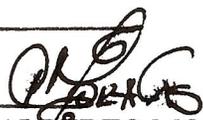
CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE 2023	2022	VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	140.568.324,23	35.234.929,36	105.333.394,87
5.8.02	Db	COMISIONES	0,00	0,00	0,00
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	105.336.324,23	17.617.464,68	87.718.859,55
5.8.90.03	Db	Impuestos asumidos			0,00
5.8.90.04	Db	Incentivos tributarios			0,00
5.8.90.06	Db	Bienes aprehendidos o incautados			0,00
5.8.90.07	Db	Reconocimiento deuda ley 546/99			0,00
5.8.90.09	Db	Aportes en entidades no societarias			0,00
5.8.90.12	Db	Sentencias			0,00
5.8.90.13	Db	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales			0,00
5.8.90.14	Db	Margen en la contratación de los servicios de salud			0,00
5.8.90.15	Db	Margen en la comercialización de bienes y servicios			0,00
5.8.90.16	Db	Ajustes o mermas sin responsabilidad			0,00
5.8.90.17	Db	Pérdidas en siniestros			0,00
5.8.90.18	Db	Pérdida en escisiones			0,00
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	35.996.502,68	17.617.464,68	18.379.038,00
5.8.90.20	Db	Pérdida por baja en cuentas de inversiones en controladas, asociadas o negocios conjuntos			0,00
5.8.90.21	Db	Desembolso intangibles durante la fase de investigación			0,00
5.8.90.22	Db	Desembolsos del proceso de transformación de los activos biológicos			0,00
5.8.90.23	Db	Aportes en Organismos Internacionales			0,00
5.8.90.24	Db	Pérdida por transacciones de venta con arrendamiento posterior			0,00
5.8.90.25	Db	Multas y sanciones			0,00
5.8.90.26	Db	Servicios financieros			0,00
5.8.90.27	Db	Indemnizaciones			0,00
5.8.90.28	Db	Impuesto predial de resguardos indígenas asumidos por la nación			0,00
5.8.90.34	Db	Pérdida en la actualización del plan de activos para beneficios a empleados a largo plazo y por terminación del vínculo laboral o contractual			0,00
5.8.90.35	Db	Pérdida por derechos en fideicomiso			0,00
5.8.90.36	Db	Cáramtas contractuales- concesiones			0,00
5.8.90.37	Db	Pérdida en la actualización de los derechos de reembolso relacionados con provisiones			0,00
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	69.339.821,55		69.339.821,55
5.8.93	Db	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	0,00	0,00	0,00
5.8.94	Db	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES	0,00	0,00	0,00
5.8.94.01	Db	Bienes comercializados			0,00
5.8.94.02	Db	Productos agropecuarios, de silvicultura y pesca			0,00
5.8.94.04	Db	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes			0,00
5.8.94.05	Db	Productos manufacturados			0,00
5.8.94.06	Db	Construcciones			0,00
5.8.95	Db	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	35.232.000,00	17.617.464,68	17.614.535,32
5.8.95.01	Db	Servicios educativos			0,00
5.8.95.02	Db	Servicio de energía	35.232.000,00	17.617.464,68	17.614.535,32
5.8.95.03	Db	Servicio de gas combustible			0,00
5.8.95.04	Db	Servicios de transporte			0,00
5.8.95.05	Db	Servicio de telecomunicaciones			0,00
5.8.95.06	Db	Juegos de suerte y azar			0,00
5.8.95.07	Db	Servicios hoteleros y de promoción turística			0,00
5.8.95.09	Db	Servicios de salud			0,00
5.8.95.10	Db	Servicios de documentación e identificación			0,00
5.8.95.11	Db	Servicio de acueducto			0,00
5.8.95.12	Db	Servicio de alcantarillado			0,00
5.8.95.13	Db	Servicio de aseo			0,00
5.8.95.14	Db	Servicios informáticos			0,00
5.8.95.16	Db	Otros servicios			0,00
5.8.97	Db	COSTOS Y GASTOS POR DISTRIBUIR	0,00	0,00	0,00
5.8.97.01	Db	Bienes producidos			0,00
5.8.97.23	Db	Servicios			0,00

La subcuenta 5.8.90.19 Perdida por baja en cuentas de activos no financieros, cierra con un valor de \$ 35.996.502,68 pesos, con un grado de participación a nivel de grupo del 25.61% y un aumento frente a la vigencia anterior del 104.32%, producto de la baja de un vehículo tipo camioneta de placas ZJN 020 marca Chevrolet, línea LUV D MAX DIMAX 3.0 modelo 2008 el cual fue hurtado de acuerdo acta de apertura de investigación No 029-2023.

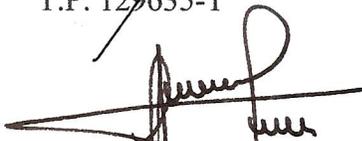
La subcuenta 5.8.90.90 Otros gastos diversos, cierra con un saldo a 31 de diciembre de 2023 con un valor de \$ 69.339.821,55 pesos, con un grado de participación a nivel de grupo del 49.33% y un aumento del 100% frente a diciembre de 2022, producto del reconocimiento por parte de la ESDEG a partir de octubre de 2023 las transferencias de bienes a otras unidades del MDN, estos movimientos se realizaron de acuerdo con las instrucciones del MDN, así:

- ✓ Transferencia a COGFM de acuerdo con el convenio de cooperación académica No. 0001 del 23 de agosto de 2023, cuyo objeto fue "Aunar esfuerzos en investigación. Edición, impresión y lanzamiento de un libro institucional de carácter académico, cultural e informativo de acuerdo con la ficha técnica por valor de \$ 59.000.000 pesos.
- ✓ Transferencia a BASPC 5-Dirección Central Administrativa y Contable Bucaramanga, de acuerdo con el acta No. 01232138 con orden de suministro de fecha 13/12/2023 se dio la salida por concepto de traslado de equipos de cómputo por valor de \$ 10.339.821.55 pesos

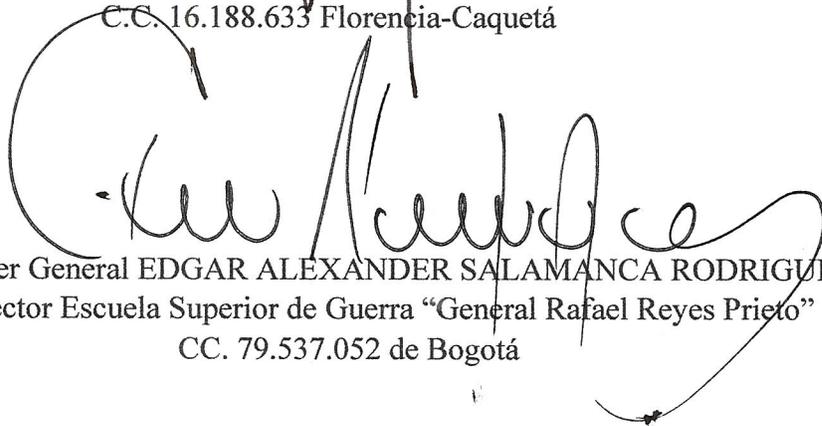
La subcuenta 5.8.95.01 Servicios educativos, cierra con un saldo a 3 de diciembre a 2023 con un valor de \$ 35.232.000,00 pesos, con un grado de participación a nivel de grupo del 25.06% y un aumento frente a la vigencia anterior del 424.98%, que en valor absoluto es de \$ 28.520.922,00 pesos, producto del reconocimiento de devoluciones de ingresos académicos y que dicho recaudo y causación fue generado en vigencias anteriores.



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



Teniente Coronel ELIECER SUAREZ SANCHEZ
Jefe Departamento Administrativo y Ordenador del Gasto
C.C. 16.188.633 Florencia-Caquetá



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