



La seguridad  
es de todos

Mindefensa

## NOTAS ANUALES A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES DE LA ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA “GENERAL RAFAEL REYES PRIETO” VIGENCIA 2019

(Cifras en pesos colombianos)

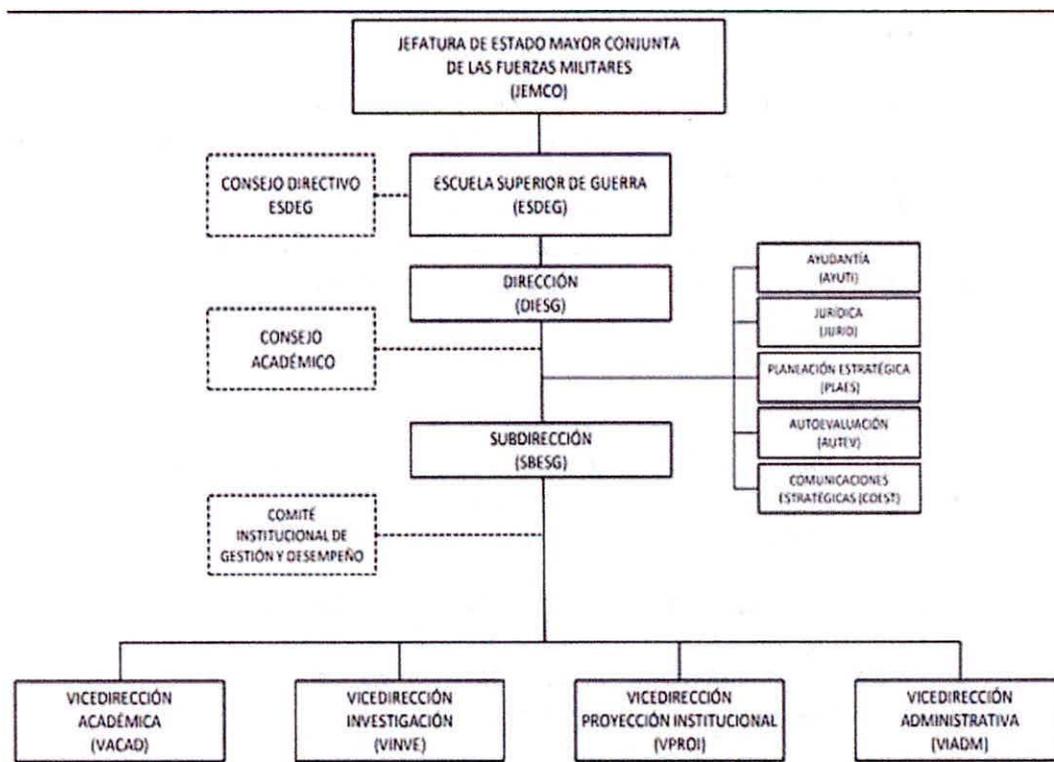
### NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

#### 1.1 Identificación y funciones

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

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

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



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

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

PROGRAMAS EDUCATIVOS - ACTIVIDAD PRINCIPAL PRESTACION DE SERVICIOS EDUCATIVOS.

### Cursos de Ascensos

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

### **Postgrados**

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

### **Cursos de Extensión**

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

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

## **1.2 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 2019 a 31 de diciembre de 2019, dicho estado financiero se prepara bajo el nuevo marco normativo para entidades de Gobierno el cual incluye las normas para el

reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos; Políticas y Procedimientos Contables; guías de aplicación, catalogo general de cuentas y doctrinas contables para el sector público.

#### **1.4 Forma de organización y/o Cobertura**

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

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

#### **NOTA 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS**

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

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

#### **2.1 Bases de medición**

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

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

Moneda funcional: Pesos Colombianos  
Moneda de presentación: Pesos Colombianos

## 2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La entidad en la vigencia 2019 no realizó ningún tratamiento contable referente a transacciones comerciales en moneda extranjera.

## 2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

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

## 2.5. Otros aspectos

- ✓ Limitaciones de orden operativo

La ESDEG utiliza el aplicativo SAP para el manejo de bienes complementado con el Sistema SIIF Nación II y sistema SINU para el control de las órdenes de matrículas, al cierre de diciembre de 2019, la situación de los sistemas de información es la siguiente:

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

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

Por la funcionalidad del Sistema de Información Financiera SIIF II, la 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 subunidades no se cuenta con el personal de planta suficiente en el área administrativa, siendo necesario contratar personal por prestación de servicios.

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

Así mismo con la implementación para el año 2019 del nuevo catálogo presupuestal, en el procedimiento de homologación de las cuentas por pagar presupuestales constituidas, se estableció como responsabilidad del contador el cargue del archivo plano a través del Sistema SIIF Nación, actividad que se adelantó en forma simultánea con el cierre del periodo contable de 2018.

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

### **NOTA 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 serviciables o reparados se aplicará el método de identificación, a través del Sistema de Información Logística - SILOG.

#### **3.2.3. Beneficios a Empleados pos-empleo**

Los miembros del Comando General de las FFMM tienen como derecho a beneficios a largo plazo la prima de antigüedad.

Para el reconocimiento de la prima de antigüedad del personal de empleados públicos se da aplicación a lo preceptuado en el artículo 46 decreto 1214 de 1990, se computará el siguiente tiempo de servicios, así:

- ✓ Tiempo de servicio como empleado público del Ministerio de Defensa Nacional.
- ✓ Tiempo de servicio en calidad de uniformado (oficial, suboficial, soldado profesional y voluntario) de las Fuerzas Militares.
- ✓ Tiempo de servicio en calidad de oficial, suboficial, agente y empleados públicos de la Policía Nacional.
- ✓ Servicio Militar obligatorio.

No se procede computar el tiempo servicio como:

- ✓ Trabajador Oficial (TO)
- ✓ El prestado en establecimientos públicos (Caja de Retiro de la FFMM)
- ✓ Empresas Industriales y comerciales del Estado. (INDUMIL, Ecopetrol, Ferrovías, adpostal.)
- ✓ Sociedad de economía mixta (Universidad Militar)
- ✓ Unidades administrativas especiales, adscritas o vinculadas a la Defensa Nacional (DIAN, DNA Dirección Nacional de Estupefacientes.).

Los supuestos actuariales para La prima de antigüedad del Ministerio de Defensa Nacional son determinados a través de un cálculo actuarial elaborado por la firma Consultores Asociados en Seguridad Social Ltda., utilizando como factor, así:

- ✓ Tasa de descuento: Corresponde al promedio de las tasas de los Bonos TES en pesos durante el año correspondiente al año del calculo de acuerdo con la duración del beneficio, estos bonos son emitidos por el Banco de la Republica, para el caso la tasa de descuento será asignada teniendo en cuenta el tiempo de servicio promedio proyectado para cada beneficio a largo plazo, de acuerdo con la siguiente tabla, así:

| FECHA DE VENCIMIENTO | AÑOS PARA VENCIMIENTO | TES   |
|----------------------|-----------------------|-------|
| 24/07/2020           | 1                     | 4,15% |
| 01/05/2022           | 3                     | 5,20% |
| 30/07/2024           | 5                     | 5,57% |
| 26/11/2025           | 6                     | 6,22% |
| 26/08/2026           | 7                     | 6,02% |
| 10/08/2034           | 15                    | 7,25% |

FUENTE: <https://www.grupoaval.com/wps/portal/grupo-aval/aval/portal-financiero/renta-fija/tes/datos-historicos>  
<http://obiecbr.banrep.gov.co/analvtics/saw.dll?Go>  
Consulta realizada el 28/11/2019 a las 05:37 p.m.

- ✓ Tasa de incremento salarial: La tasa de incremento salarial es asignada según lo reglamentado en los siguientes decretos, así:



- Decreto 1012 de 2019 "Por el cual se fijan las escalas de asignación básica de los empleados públicos de los empleados civiles no uniformados del MDN, de sus entidades descentralizada, adscritas y vinculadas, las Fuerzas Militares y la Policía Nacional"
  - Decreto 1002 de 2019 "Por el cual se fija los sueldos básicos para el personal de Oficiales y Suboficiales de las FFMM, Oficiales y Suboficiales y Agentes de la policía Nacional; Persona de nivel ejecutivo de la policía Nacional, y empleados públicos del MDN, las Fuerzas Militares y la Policía Nacional; se establecen bonificaciones para alferes, Guardiamarinas, Pilotines, Grumetes y Soldados, se modifican las comisiones y se dictan otras disposiciones en materia salarial"
- ✓ Tablas de mortalidad RV08: De acuerdo con lo establecido en la resolución 1555 de 2010, son las tablas de mortalidad más actuales en Colombia.

### **3.3. Correcciones contables**

La entidad no ha realizado correcciones a periodos anteriores frente a la vigencia 2019.

### **3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros**

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

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

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

el riesgo esta enmarcado con el de mercado, por la no disponibilidad de PAC, toda vez que dependemos de la aprobación del recurso 'por parte del Ministerio de Hacienda.

#### **NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES**

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

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

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

La ESDEG 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.

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

| <b>CLASES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>   | <b>RANGOS DE VIDA ÚTIL</b>                            |
|---|---|
| SEMOVIENTES                                     | Entre 2 y 18 años (a partir del traslado al servicio) |
| 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 30 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 40 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 06 – Intangibles:

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

❖ Política No 08 - Cuentas por pagar:

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

❖ Política No 09 - Cuentas por orden:

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

❖ Política No 14 – Efectivo y equivalentes al efectivo:

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

❖ Política No.15 – Otros activos:

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

❖ Política No.16 – Presentación Estados Financieros:

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

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

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

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

## NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

### Composición

| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO                      | SALDOS A CORTES DE    |                       | VARIACIÓN              |
|-----------------|-----------|--|-----------------------|-----------------------|------------------------|
|                 |           |  | 2019                  | 2018                  | VALOR VARIACIÓN        |
| <b>1.1</b>      | <b>Db</b> | <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b> | <b>126.189.421,75</b> | <b>154.302.471,38</b> | <b>(28.113.049,63)</b> |
| 1.1.05          | Db        | Caja   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                   |
| 1.1.06          | Db        | Cuenta única nacional                        | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                   |
| 1.1.07          | Db        | Reservas internacionales                     | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                   |
| 1.1.10          | Db        | Depósitos en instituciones                   | 126.189.421,75        | 154.302.471,38        | (28.113.049,63)        |
| 1.1.20          | Db        | Fondos en tránsito                           | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                   |
| 1.1.32          | Db        | Efectivo de uso restringido                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                   |
| 1.1.33          | Db        | Equivalentes al efectivo                     | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                   |
| 1.1.40          | Db        | Cuenta única sistema general                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                   |

El grupo de efectivo y equivalentes al efectivo presenta un grado de participación a nivel del activo total del 1.46%, con un saldo al cierre de la vigencia 2019 de \$ 126.189.421,75 pesos, saldo correspondiente a fondo interno.

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

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

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 2019, el saldo en la cuenta CUN asciende a \$ 4.676.716.127,78 pesos.

### 5.1 Depósitos en instituciones financieras

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO  | SALDOS A CORTES DE |                | VARIACIÓN       | RENTABILIDAD                               |                 |
|-----------------|-----|--|--------------------|----------------|-----------------|--|-----------------|
|                 |     |  | 2019               | 2018           | VALOR VARIACIÓN | RENTABILIDAD CIERRE 2019 (Vr Inter. Recib) | %TAS A PROMEDIO |
| 1.1.10          | Db  | DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS   | 126.189.421,75     | 154.302.471,38 | (28.113.049,63) | 0,00                                       | 0,0             |
| 1.1.10.05       | Db  | Cuenta corriente   | 126.189.421,75     | 154.302.471,38 | (28.113.049,63) |  |                 |
| 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 2018 del evidencia una disminución del 18.22% que en valor absoluto es de \$ 28.113.049,63 pesos variación que está sujeta al volumen de recaudo por concepto de ordenes de matrícula, el saldo no alcanzo a ser constituidos en la libreta del Sistema de Cuenta Única Nacional – SCUN.

**NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS**  
NO APLICA

**NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR**  
Composición

| DESCRIPCIÓN     |     |   | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA |                   |                      |                       |                   |                       | VARIACIÓN               |
|-----------------|-----|---|----------------------------|-------------------|----------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|-------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO  | SALDO CTE 2019             | SALDO NO CTE 2019 | SALDO FINAL 2019     | SALDO CTE 2018        | SALDO NO CTE 2018 | SALDO FINAL 2018      | VALOR VARIACIÓN         |
| 1.3             | Db  | <b>CUENTAS POR COBRAR</b>                                 | <b>28.048.951,12</b>       | <b>0,00</b>       | <b>28.048.951,12</b> | <b>181.866.724,12</b> | <b>0,00</b>       | <b>181.866.724,12</b> | <b>(153.817.773,00)</b> |
| 1.3.05          | Db  | Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos | 0,00                       | 0,00              | 0,00                 | 0,00                  | 0,00              | 0,00                  | 0,00                    |
| 1.3.11          | Db  | Contribuciones tasas e ingresos no tributarios            | 0,00                       | 0,00              | 0,00                 | 0,00                  | 0,00              | 0,00                  | 0,00                    |
| 1.3.12          | Db  | Aportas sobre la nómina                                   | 0,00                       | 0,00              | 0,00                 | 0,00                  | 0,00              | 0,00                  | 0,00                    |
| 1.3.13          | Db  | Rentas parafiscales                                       | 0,00                       | 0,00              | 0,00                 | 0,00                  | 0,00              | 0,00                  | 0,00                    |
| 1.3.14          | Db  | Regalias  | 0,00                       | 0,00              | 0,00                 | 0,00                  | 0,00              | 0,00                  | 0,00                    |
| 1.3.16          | Db  | Venta de bienes   | 0,00                       | 0,00              | 0,00                 | 0,00                  | 0,00              | 0,00                  | 0,00                    |
| 1.3.17          | Db  | Prestación de servicios                                   | 0,00                       | 0,00              | 0,00                 | 0,00                  | 0,00              | 0,00                  | 0,00                    |
| 1.3.84          | Db  | Otras cuentas por cobrar                                  | 28.048.951,12              | 0,00              | 28.048.951,12        | 181.866.724,12        | 0,00              | 181.866.724,12        | (153.817.773,00)        |
| 1.3.85          | Db  | Cuentas por cobrar de difícil recaudo                     | 0,00                       | 0,00              | 0,00                 | 0,00                  | 0,00              | 0,00                  | 0,00                    |
| 1.3.86          | Db  | 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       | Db  | Deterioro: Venta de bienes                                | 0,00                       | 0,00              | 0,00                 | 0,00                  | 0,00              | 0,00                  | 0,00                    |
| 1.3.86.02       | Db  | Deterioro: Prestación de servicios                        | 0,00                       | 0,00              | 0,00                 | 0,00                  | 0,00              | 0,00                  | 0,00                    |
| 1.3.86.03       | Db  | Deterioro: Servicio de energía                            | 0,00                       | 0,00              | 0,00                 | 0,00                  | 0,00              | 0,00                  | 0,00                    |
| 1.3.86.04       | Db  | Deterioro: Servicio de acueducto                          | 0,00                       | 0,00              | 0,00                 | 0,00                  | 0,00              | 0,00                  | 0,00                    |
| 1.3.86.05       | Db  | Deterioro: Servicio de alcantarillado                     | 0,00                       | 0,00              | 0,00                 | 0,00                  | 0,00              | 0,00                  | 0,00                    |
| 1.3.86.06       | Db  | Deterioro: Servicio de aseo                               | 0,00                       | 0,00              | 0,00                 | 0,00                  | 0,00              | 0,00                  | 0,00                    |
| 1.3.86.xx       | Db  | Deterioro: xxxxxxxxxxxxxxxx                               | 0,00                       | 0,00              | 0,00                 | 0,00                  | 0,00              | 0,00                  | 0,00                    |
| 1.3.86.90       | Db  | Deterioro: Otras cuentas por cobrar                       | 0,00                       | 0,00              | 0,00                 | 0,00                  | 0,00              | 0,00                  | 0,00                    |

Las cuentas por cobra para la entidad está relacionado con el saldo de los recursos para solicitar ante la DIAN la devolución, 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”.





El valor reconocido en la cuenta 1.3.84.13 Devolución de IVA para entidades de educación superior, aplica para la adquisición de bienes y servicios gravados con IVA con cargo a recurso Sin Situación de Fondos SSF.

Presenta una disminución del 84.58% que en valor absoluto es de \$ 153.817.773 de pesos frente a la vigencia 2018, la variación es dinámica toda vez que es directamente proporcional a lo obligado con cargo a recurso 16 SSF, el saldo de la vigencia 2019 obedece a lo obligado en los dos últimos bimestres del 2019, lo anterior, no se origina en la venta de bienes ni de servicios educativos, es decir no esta relacionado directamente con el cometido estatal de la entidad, valor que se solicitara ante la DIAN para respectiva devolución en cumplimiento al lleno de los requisitos, como el saldo está compuesto por los bimestres quinto y sexto de 2019, la entidad radicado solicitud por valor de \$ 12.151.963 pesos ante la DIAN en el mes de noviembre de 2019 correspondiente al quinto bimestre ( Septiembre y Octubre), para el sexto bimestre (Noviembre y Diciembre) se radicara la solicitud por el saldo en el mes de enero de 2020, siempre y cuando se halla realizado las ordenes pago y se hallan girado los recursos a los proveedores.

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

#### NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR NO APLICA

#### NOTA 9. INVENTARIOS

| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | CONCEPTO   | SALDOS A CORTES DE   |                       | VARIACIÓN               |
|-----------------|-----------|--|----------------------|-----------------------|-------------------------|
|                 |           |  | 2019                 | 2018                  | VALOR VARIACIÓN         |
| <b>1.5</b>      | <b>Db</b> | <b>INVENTARIOS</b>                                 | <b>38.668.143,77</b> | <b>164.144.194,23</b> | <b>(125.476.050,46)</b> |
| 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                           | 38.668.143,77        | 164.144.194,23        | (125.476.050,46)        |
| 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          | Db        | Deterioro acumulado de inventarios (cr)            | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                    |
| 1.5.80.01       | Db        | Deterioro: Bienes producidos                       | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                    |
| 1.5.80.02       | Db        | Deterioro: Mercancías en existencia                | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                    |
| 1.5.80.04       | Db        | Deterioro: Productos en proceso                    | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                    |
| 1.5.80.06       | Db        | Deterioro: Materias primas                         | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                    |
| 1.5.80.10       | Db        | Deterioro: Inventarios en tránsito                 | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                    |
| 1.5.80.11       | Db        | Deterioro: Inventarios en poder de terceros        | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                    |
| 1.5.80.12       | Db        | Deterioro: Inventarios de prestadores de servicios | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                    |
| 1.5.80.13       | Db        | Deterioro: Materiales y suministros                | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                    |

El grupo Inventarios está constituido principalmente por los conceptos de llantas y accesorios; papelería y útiles y accesorios, combustibles y lubricantes, elementos de construcción; elementos de estímulos, los cuales corresponden a los bienes de consumo necesarios para el cumplimiento del cometido estatal.

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

## 9.1. Bienes y Servicios

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES  | BIENES PRODUCIDOS | MERCANCIAS EN EXISTENCIA | PRESTADORES DE SERVICIOS | MATERIAS PRIMAS | MATERIALES Y SUMINISTROS | PRODUCTOS EN PROCESO | EN TRANSITO | EN PODER DE TERCEROS | TOTAL          |
|--|-------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------|--------------------------|----------------------|-------------|----------------------|----------------|
| <b>SALDO INICIAL</b>   |                   |                          |                          |                 | 164.144.194,2            |                      |             |                      | 164.144.194,23 |
| <b>+ ENTRADAS (DB):</b>  | 0,0               | 0,0                      | 0,0                      | 0,0             | 634.349.117,3            | 0,0                  | 0,0         | 0,0                  | 634.349.117,29 |
| <b>ADQUISICIONES EN COMPRAS</b><br>(detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización) | 0,0               | 0,0                      | 0,0                      | 0,0             | 610.353.395,2            | 0,0                  | 0,0         | 0,0                  | 610.353.395,22 |
| + Precio neto (valor de la transacción)  |                   |                          |                          |                 | 610.353.395,2            |                      |             |                      | 610.353.395,22 |
| + Arencelas e impuestos no recuperables  |                   |                          |                          |                 | 0,0                      |                      |             |                      | 0,00           |
| + Costos de transporte   |                   |                          |                          |                 | 0,0                      |                      |             |                      | 0,00           |
| + Otros costos de adquisición  |                   |                          |                          |                 | 0,0                      |                      |             |                      | 0,00           |
| <b>ADQUISICIONES EN PERMUTA(S)</b>   | 0,0               | 0,0                      | 0,0                      | 0,0             | 0,0                      | 0,0                  | 0,0         | 0,0                  | 0,00           |
| + Precio neto (valor de la transacción)  |                   |                          |                          |                 |                          |                      |             |                      | 0,00           |
| + Arencelas e impuestos no recuperables  |                   |                          |                          |                 |                          |                      |             |                      | 0,00           |
| + Costos de transporte   |                   |                          |                          |                 |                          |                      |             |                      | 0,00           |
| + Otros costos de adquisición  |                   |                          |                          |                 |                          |                      |             |                      | 0,00           |
| <b>DONACIONES RECIBIDAS</b>  | 0,0               | 0,0                      | 0,0                      | 0,0             | 13.436.948,0             | 0,0                  | 0,0         | 0,0                  | 13.436.948,00  |
| + Precio neto (valor de la transacción)  |                   |                          |                          |                 | 13.436.948,0             |                      |             |                      | 13.436.948,00  |
| + Arencelas e impuestos no recuperables  |                   |                          |                          |                 | 0,0                      |                      |             |                      | 0,00           |
| + Costos de transporte   |                   |                          |                          |                 | 0,0                      |                      |             |                      | 0,00           |
| + Otros costos de adquisición  |                   |                          |                          |                 | 0,0                      |                      |             |                      | 0,00           |
| <b>OTRAS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>  | 0,0               | 0,0                      | 0,0                      | 0,0             | 10.558.774,1             | 0,0                  | 0,0         | 0,0                  | 10.558.774,07  |
| * ESPECIFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN 1  | 0,0               | 0,0                      | 0,0                      | 0,0             | 0,0                      | 0,0                  | 0,0         | 0,0                  | 0,00           |
| + Precio neto (valor de la transacción)  |                   |                          |                          |                 |                          |                      |             |                      | 0,00           |
| + Arencelas e impuestos no recuperables  |                   |                          |                          |                 |                          |                      |             |                      | 0,00           |
| + Costos de transporte   |                   |                          |                          |                 |                          |                      |             |                      | 0,00           |
| + Otros costos de adquisición  |                   |                          |                          |                 |                          |                      |             |                      | 0,00           |
| * ESPECIFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN 2  | 0,0               | 0,0                      | 0,0                      | 0,0             | 0,0                      | 0,0                  | 0,0         | 0,0                  | 0,00           |
| + Precio neto (valor de la transacción)  |                   |                          |                          |                 |                          |                      |             |                      | 0,00           |
| + Arencelas e impuestos no recuperables  |                   |                          |                          |                 |                          |                      |             |                      | 0,00           |
| + Costos de transporte   |                   |                          |                          |                 |                          |                      |             |                      | 0,00           |
| + Otros costos de adquisición  |                   |                          |                          |                 |                          |                      |             |                      | 0,00           |
| * ESPECIFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN ...n   | 0,0               | 0,0                      | 0,0                      | 0,0             | 10.558.774,1             | 0,0                  | 0,0         | 0,0                  | 10.558.774,07  |
| + Precio neto (valor de la transacción)  |                   |                          |                          |                 | 10.558.774,1             |                      |             |                      | 10.558.774,07  |
| + Arencelas e impuestos no recuperables  |                   |                          |                          |                 |                          |                      |             |                      | 0,00           |
| + Costos de transporte   |                   |                          |                          |                 |                          |                      |             |                      | 0,00           |
| + Otros costos de adquisición  |                   |                          |                          |                 |                          |                      |             |                      | 0,00           |
| <b>- SALIDAS (CR):</b>   | 0,0               | 0,0                      | 0,0                      | 0,0             | 759.825.167,8            | 0,0                  | 0,0         | 0,0                  | 759.825.167,75 |
| <b>COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO</b>   | 0,0               | 0,0                      | 0,0                      | 0,0             | 0,0                      | 0,0                  | 0,0         | 0,0                  | 0,00           |
| + Valor final del inventario comercializado  |                   |                          |                          |                 |                          |                      |             |                      | 0,00           |
| <b>COMERCIALIZACIÓN A PRECIOS DE NO MERCADO</b>  | 0,0               | 0,0                      | 0,0                      | 0,0             | 0,0                      | 0,0                  | 0,0         | 0,0                  | 0,00           |
| + Valor final del inventario comercializado  |                   |                          |                          |                 |                          |                      |             |                      | 0,00           |
| <b>DISTRIBUCIÓN GRATUITA</b>   | 0,0               | 0,0                      | 0,0                      | 0,0             | 0,0                      | 0,0                  | 0,0         | 0,0                  | 0,00           |
| + Valor final del inventario distribuido   |                   |                          |                          |                 |                          |                      |             |                      | 0,00           |
| <b>CONSUMO INSTITUCIONAL</b>   | 0,0               | 0,0                      | 0,0                      | 0,0             | 759.825.167,8            | 0,0                  | 0,0         | 0,0                  | 759.825.167,75 |
| + Valor final del inventario consumido   |                   |                          |                          |                 | 759.825.167,8            |                      |             |                      | 759.825.167,75 |
| <b>TRANSFORMACIÓN EN NUEVOS BIENES</b>   | 0,0               | 0,0                      | 0,0                      | 0,0             | 0,0                      | 0,0                  | 0,0         | 0,0                  | 0,00           |
| + Valor final del inventario transformado  |                   |                          |                          |                 |                          |                      |             |                      | 0,00           |
| <b>BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)</b>  | 0,0               | 0,0                      | 0,0                      | 0,0             | 0,0                      | 0,0                  | 0,0         | 0,0                  | 0,00           |
| + Mermas   |                   |                          |                          |                 |                          |                      |             |                      | 0,00           |
| + Pérdidas o sustracciones   |                   |                          |                          |                 |                          |                      |             |                      | 0,00           |
| + Inventarios vencidos o dañados   |                   |                          |                          |                 |                          |                      |             |                      | 0,00           |
| <b>SUBTOTAL</b><br>(Saldo inicial + Entradas - Salidas)  | 0,0               | 0,0                      | 0,0                      | 0,0             | 38.668.143,8             | 0,0                  | 0,0         | 0,0                  | 38.668.143,77  |
| <b>+ CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR</b>  | 0,0               | 0,0                      | 0,0                      | 0,0             | 0,0                      | 0,0                  | 0,0         | 0,0                  | 0,00           |
| + Entrada por traslado de cuentas (DB)   |                   |                          |                          |                 |                          |                      |             |                      | 0,00           |
| - Salida por traslado de cuentas (CR)  |                   |                          |                          |                 |                          |                      |             |                      | 0,00           |
| + Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)   |                   |                          |                          |                 |                          |                      |             |                      | 0,00           |
| - Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)  |                   |                          |                          |                 |                          |                      |             |                      | 0,00           |
| <b>SALDO FINAL</b><br>(Subtotal + Cambios)   | 0,0               | 0,0                      | 0,0                      | 0,0             | 38.668.143,8             | 0,0                  | 0,0         | 0,0                  | 38.668.143,77  |
| <b>- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)</b>   | 0,0               | 0,0                      | 0,0                      | 0,0             | 0,0                      | 0,0                  | 0,0         | 0,0                  | 0,00           |
| Saldo inicial del Deterioro acumulado  |                   |                          |                          |                 |                          |                      |             |                      | 0,00           |
| + Deterioro aplicado vigencia actual   |                   |                          |                          |                 |                          |                      |             |                      | 0,00           |
| - Reversión de deterioro acumulado vigencia actual   |                   |                          |                          |                 |                          |                      |             |                      | 0,00           |
| <b>VALOR EN LIBROS</b><br>(Saldo final - DE)   | 0,0               | 0,0                      | 0,0                      | 0,0             | 38.668.143,8             | 0,0                  | 0,0         | 0,0                  | 38.668.143,77  |
| <b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>   | 0,0               | 0,0                      | 0,0                      | 0,0             | 0,0                      | 0,0                  | 0,0         | 0,0                  | 0,00           |
| <b>REVELACIONES ADICIONALES</b>  |                   |                          |                          |                 |                          |                      |             |                      |                |
| Valor de inventarios como garantía de pasivos  |                   |                          |                          |                 |                          |                      |             |                      | 0,00           |
| Valor de inventarios llevados a "valor de mercado menos los costos de disposición"   |                   |                          |                          |                 |                          |                      |             |                      | 0,00           |
| Valor de inventarios de "productos agrícolas y minerales" medidos al valor neto de realización   |                   |                          |                          |                 |                          |                      |             |                      | 0,00           |

Los inventarios que se reconocen en la entidad se registran a valor de adquisición, así mismo el inventario la entidad no se adquiere con fines de comercialización, por lo tanto, no son objeto de ajuste ni deterioro en su valor, cierra a final de la vigencia 2019 con un valor de \$ 38.668.143,77 pesos, esta cuenta está compuesta por las siguientes subcuentas, así:

| <b>COD</b>   | <b>CONCEPTO</b>                          | <b>VALOR</b>         |
|--------------|--|----------------------|
| 151409       | Repuestos                                | 8.506.120,00         |
| 151423       | Combustibles y lubricantes               | 17.867.450,00        |
| 151424       | Elementos y materiales para construcción | 161.330,00           |
| 151490       | Otros materiales y suministros           | 12.133.243,77        |
| <b>TOTAL</b> |  | <b>38.668.143,77</b> |

Presenta una disminución frente a la vigencia 2018 en un 76.44% que en valor absoluto es de \$ 125.476.050,76 pesos, producto de la salida realizada por el almacén general de acuerdo con las solicitudes de suministro por parte de cada área funcional de la entidad.

La entidad durante la vigencia 2019 realizó una entrada de materiales y suministros por valor de \$ 634.349.117,29 pesos, así:

- Por donación se recibió el valor de \$ 13.436.948,0 pesos, producto de la entrada de bienes de consumo por el concepto de ponderación técnica (Unidades adicionales sin flujo de presupuesto) de acuerdo con el contrato No. 273-2019 celebrado con el contratista Publicidad en Cuero Repujado Ltda., cuyo objeto es el Suministro de elementos para estímulo con destino a la Esdeg.
- Traslado sin contraprestación entre unidades del MDN, se recibió el valor de \$ 10.558.774,07 pesos, suministro de equipo de campaña y alojamiento por parte del BAABS "Batallón de apoyo y Abastecimiento Pedro Fermín Vargas"
- Por Adquisición mediante contrato estatal el valor de \$ 610.353.395,22 pesos, bienes de consumo tales como papelería, ferretería, combustible y lubricantes y llantas, adquiridas mediante ejecución presupuestal de acuerdo con lo proyectado en el plan de compras.

Las salidas de este tipo de bien, el 100% es producto de consumo institucional, de acuerdo con cada solicitud de suministro por parte de las áreas que conforman la entidad.

La subcuenta 151409 repuesto, finaliza con un saldo de \$ 8.506.120,00 pesos, que corresponde a stop de llantas para el parque automotor de la entidad.

La subcuenta 151423 combustible y lubricantes, finalizan con un saldo de \$ 17.867.450,00 pesos, corresponde al saldo de grasas y lubricantes para el 'parque automotor de la entidad, adquiridos mediante contrato 172-2019, contratista Sime SAS.

La subcuenta 151490 Otros materiales y suministros, finaliza con un saldo de \$ 12.133.243,77 pesos, producto del saldo de papelería y útiles de oficina, adquiridos mediante contrato estatal 295-2019, contratista Vasquez, Caro y CIA SAS.

## NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

### Composición

#### NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO COMPOSICIÓN

| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO                            | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                         | VARIACIÓN              |
|-----------------|-----------|--|-----------------------------|-------------------------|------------------------|
|                 |           |  | 2019                        | 2018                    | VALOR VARIACIÓN        |
| <b>1.6</b>      | <b>Db</b> | <b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>                | <b>8.447.076.075,26</b>     | <b>8.471.889.588,20</b> | <b>(24.813.512,94)</b> |
| 1.6.05          | Db        | Terrenos   | 0,00                        | 0,00                    | 0,00                   |
| 1.6.10          | Db        | Semovientes y plantas                              | 0,00                        | 0,00                    | 0,00                   |
| 1.6.12          | Db        | Plantas productoras                                | 0,00                        | 0,00                    | 0,00                   |
| 1.6.15          | Db        | Construcciones en curso                            | 0,00                        | 0,00                    | 0,00                   |
| 1.6.20          | Db        | Maquinaria, planta y equipo en montaje             | 0,00                        | 0,00                    | 0,00                   |
| 1.6.25          | Db        | Propiedades, planta y equipo en tránsito           | 0,00                        | 0,00                    | 0,00                   |
| 1.6.35          | Db        | Bienes muebles en bodega                           | 0,00                        | 0,00                    | 0,00                   |
| 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         | 2.975.000,00                |                         | 2.975.000,00           |
| 1.6.40          | Db        | Edificaciones                                      | 0,00                        |                         | 0,00                   |
| 1.6.45          | Db        | Plantas, ductos y Túneles                          | -                           | 13.374.330,56           | (13.374.330,56)        |
| 1.6.50          | Db        | Redes, líneas y Cables                             | 4.978.505,00                | 8.110.505,00            | (3.132.000,00)         |
| 1.6.55          | Db        | Maquinaria y Equipo                                | 3.784.306.534,29            | 2.754.979.121,04        | 1.029.327.413,25       |
| 1.6.60          | Db        | Equipo medico y científico                         | 10.511.920,00               | 10.511.920,00           | 0,00                   |
| 1.6.65          | Db        | Muebles, enseres y equipo de oficina               | 1.118.457.557,88            | 1.300.038.053,54        | (181.580.495,66)       |
| 1.6.70          | Db        | Equipos de comunicación y computacion              | 3.930.063.344,64            | 4.720.288.547,69        | (790.225.203,05)       |
| 1.6.75          | Db        | Equipos de transporte, traccion y elevacion        | 1.395.882.812,99            | 1.395.882.812,99        | 0,00                   |
| 1.6.80          | Db        | Equipos de comedor, cocina, despensa y hoteleria   | 8.500.907,99                | 8.500.907,99            | 0,00                   |
| 1.6.85          | Cr        | Depreciación acumulada de PPE (cr)                 | (1.808.600.507,53)          | (1.739.796.610,61)      | (68.803.896,92)        |
| 1.6.95          | Db        | Deterioro acumulado de PPE (cr)                    | 0,00                        | 0,00                    | 0,00                   |
| 1.6.85.01       | Cr        | Depreciación: Edificaciones                        |                             |                         | 0,00                   |
| 1.6.85.02       | Cr        | Depreciación: Plantas, ductos y túneles            |                             | (534.973,22)            | 534.973,22             |
| 1.6.85.03       | Cr        | Depreciación: Redes, líneas y cables               | (3.674.543,29)              | (5.168.748,22)          | 1.494.204,93           |
| 1.6.85.04       | Cr        | Depreciación: Maquinaria y equipo                  | (376.830.112,94)            | (198.452.626,52)        | (178.377.486,42)       |
| 1.6.85.05       | Cr        | Depreciación: Equipo médico y científico           | (3.215.645,87)              | (2.866.820,02)          | (348.825,85)           |
| 1.6.85.06       | Cr        | Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina | (212.036.786,02)            | (220.850.120,43)        | 8.813.334,41           |
| 1.6.85.07       | Cr        | Equipos de comunicación y computación              | (1.050.341.950,43)          | (1.198.633.644,04)      | 148.291.693,61         |
| 1.6.85.08       | Cr        | Equipos de transporte, tracción y elevación        | (158.841.735,69)            | (110.374.252,47)        | (48.467.483,22)        |
| 1.6.85.09       | Cr        | Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería   | (3.444.872,18)              | (2.915.425,69)          | (529.446,49)           |
| 1.6.85.15       | Cr        | Propiedades, planta y equipo no explotados         | (214.861,11)                |                         | (214.861,11)           |
|                 |           |  |                             |                         | 0,00                   |
| 1.6.95.01       | Db        | Deterioro: Terrenos                                | 0,00                        | 0,00                    | 0,00                   |
| 1.6.95.02       | Db        | Deterioro: Semovientes y plantas                   | 0,00                        | 0,00                    | 0,00                   |
| 1.6.95.03       | Db        | Deterioro: Construcciones en curso                 | 0,00                        | 0,00                    | 0,00                   |
| 1.6.95.04       | Db        | Deterioro: Maquinaria, planta y equipo en montaje  | 0,00                        | 0,00                    | 0,00                   |
| 1.6.95.05       | Db        | Deterioro: Edificaciones                           | 0,00                        | 0,00                    | 0,00                   |
| 1.6.95.06       | Db        | Deterioro: Plantas, ductos y túneles               | 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 75.31% del total de los activos, que equivalen a \$ 8.447.076.075,26 pesos, en este grupo se reconoce todos los bienes de categoría de activos fijo de acuerdo con la Política No 01 - Propiedad, planta y Equipo establecida por el MDN.

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

✓ Reconocimiento

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

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

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

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

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

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

### 10.1. Detalle saldos y movimientos PPE-Muebles

- 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
- 10.1. PPE - MUEBLES

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES                          | PPE NO EXPLOTADOS | PLANTA, DUCTOS Y TUNELES | REDES, LINEAS Y CABLES | MAQUINARIA Y EQUIPO | EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION | EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION | EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA | OTROS BIENES MUEBLES | TOTAL             |
|--|-------------------|--------------------------|------------------------|---------------------|----------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|---|--|----------------------|-------------------|
| <b>SALDO INICIAL</b>                               |                   | 13.374.330,56            | 8.110.505,00           | 2.754.979.121,04    | 10.511.920,00              | 1.300.038.053,54                     | 4.720.288.547,69                      | 1.395.882.812,99                            | 8.500.907,99                                     |                      | 10.211.686.198,81 |
| <b>+ ENTRADAS (DB):</b>                            | 2.326.625.635,08  | 0,00                     | 0,00                   | 1.222.286.697,53    | 0,00                       | 121.304.234,50                       | 179.861.996,63                        | 0,00  | 0,00   | 0,00                 | 3.850.078.563,74  |
| Adquisiciones en compras                           |                   |                          |                        |                     |                            |                                      |                                       |   |  |                      | 0,00              |
| Adquisiciones en permutas                          |                   |                          |                        |                     |                            |                                      |                                       |   |  |                      | 0,00              |
| Donaciones recibidas                               |                   |                          |                        |                     |                            |                                      |                                       |   |  |                      | 0,00              |
| Sustitución de componentes                         |                   |                          |                        |                     |                            |                                      |                                       |   |  |                      | 0,00              |
| Otras transacciones sin contraprestación           | 2.326.625.635,08  | 0,00                     | 0,00                   | 1.222.286.697,53    | 0,00                       | 121.304.234,50                       | 179.861.996,63                        | 0,00  | 0,00   | 0,00                 | 3.850.078.563,74  |
| * Especificar tipo de transacción 1                | 2.326.625.635,08  |                          |                        | 1.222.286.697,53    |                            | 121.304.234,50                       | 179.861.996,63                        |   |  |                      | 3.850.078.563,74  |
| * Especificar tipo de transacción 2                |                   |                          |                        |                     |                            |                                      |                                       |   |  |                      | 0,00              |
| * Especificar tipo de transacción ...n             |                   |                          |                        |                     |                            |                                      |                                       |   |  |                      | 0,00              |
| <b>- SALIDAS (CR):</b>                             | 2.323.650.635,08  | 13.374.330,56            | 3.132.000,00           | 192.959.284,28      | 0,00                       | 302.884.730,16                       | 970.087.199,68                        | 0,00  | 0,00   | 0,00                 | 3.806.088.179,76  |
| Disposiciones (enajenaciones)                      |                   |                          |                        |                     |                            |                                      |                                       |   |  |                      | 0,00              |
| Baja en cuentas                                    | 654.523.020,24    |                          |                        |                     |                            |                                      |                                       |   |  |                      | 654.523.020,24    |
| Sustitución de componentes                         |                   |                          |                        |                     |                            |                                      |                                       |   |  |                      | 0,00              |
| Otras salidas de bienes muebles                    | 1.669.127.614,84  | 13.374.330,56            | 3.132.000,00           | 192.959.284,28      | 0,00                       | 302.884.730,16                       | 970.087.199,68                        | 0,00  | 0,00   | 0,00                 | 3.151.565.159,52  |
| * Especificar tipo de transacción 1                | 1.367.371.130,13  |                          | 3.132.000,00           | 174.168.073,28      |                            | 288.048.330,16                       | 945.786.199,73                        |   |  |                      | 2.778.505.733,30  |
| * Especificar tipo de transacción 2                | 301.756.484,71    |                          |                        | 18.791.211,00       |                            | 14.836.400,00                        | 24.300.999,95                         |   |  |                      | 359.685.095,66    |
| * Especificar tipo de transacción 3                |                   | 13.374.330,56            |                        |                     |                            |                                      |                                       |   |  |                      | 13.374.330,56     |
| <b>SUBTOTAL</b>                                    | 2.975.000,00      | 0,00                     | 4.978.505,00           | 3.784.306.534,29    | 10.511.920,00              | 1.118.457.557,88                     | 3.990.063.344,64                      | 1.395.882.812,99                            | 8.500.907,99                                     | 0,00                 | 10.255.676.582,79 |
| <b>= (Saldo Inicial + Entradas - Salidas)</b>      |                   |                          |                        |                     |                            |                                      |                                       |   |  |                      |                   |
| <b>+ CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR</b>          | 0,00              | 0,00                     | 0,00                   | 0,00                | 0,00                       | 0,00                                 | 0,00                                  | 0,00  | 0,00   | 0,00                 | 0,00              |
| + Entrada por traslado de cuentas (DB)             |                   |                          |                        |                     |                            |                                      |                                       |   |  |                      | 0,00              |
| - Salida por traslado de cuentas (CR)              |                   |                          |                        |                     |                            |                                      |                                       |   |  |                      | 0,00              |
| + Ajustes/Reclasificaciones en entradas            |                   |                          |                        |                     |                            |                                      |                                       |   |  |                      | 0,00              |
| - Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)        |                   |                          |                        |                     |                            |                                      |                                       |   |  |                      | 0,00              |
| <b>SALDO FINAL</b>                                 | 2.975.000,00      | 0,00                     | 4.978.505,00           | 3.784.306.534,29    | 10.511.920,00              | 1.118.457.557,88                     | 3.990.063.344,64                      | 1.395.882.812,99                            | 8.500.907,99                                     | 0,00                 | 10.255.676.582,79 |
| <b>= (Saldo Inicial + Cambios)</b>                 |                   |                          |                        |                     |                            |                                      |                                       |   |  |                      |                   |
| <b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>               | 214.861,11        |                          | 3.674.543,29           | 376.830.112,94      | 3.215.645,87               | 212.036.786,02                       | 1.050.341.950,43                      | 158.841.735,69                              | 3.444.872,18                                     | 0,00                 | 1.808.600.507,53  |
| Saldo Inicial de la Depreciación acumulada         | 0,00              | 534.973,22               | 5.168.748,22           | 198.452.626,52      | 2.866.820,02               | 220.850.120,43                       | 1.198.633.644,04                      | 110.374.252,47                              | 2.915.425,69                                     |                      | 1.799.796.610,61  |
| + Depreciación aplicada vigencia actual            | 678.015.666,51    |                          | 191.345,76             | 221.239.211,17      | 348.825,85                 | 78.343.708,09                        | 344.007.664,57                        | 48.517.088,88                               | 529.446,49                                       |                      | 1.371.192.957,32  |
| - Ajustes Depreciación acumulada                   | 677.800.805,40    | 534.973,22               | 1.685.550,69           | 42.861.724,75       |                            | 87.157.042,50                        | 492.299.358,18                        | 49.605,66                                   |  |                      | 1.302.388.060,40  |
| <b>- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>           | 0,00              | 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              |
| + Deterioro aplicado vigencia actual               |                   |                          |                        |                     |                            |                                      |                                       |   |  |                      | 0,00              |
| - Reversión de deterioro acumulado vigencia actual |                   |                          |                        |                     |                            |                                      |                                       |   |  |                      | 0,00              |
| <b>VALOR EN LIBROS</b>                             | 2.760.138,89      | 0,00                     | 1.303.961,71           | 3.407.476.421,35    | 7.296.274,13               | 906.420.771,86                       | 2.879.721.394,21                      | 1.237.041.077,30                            | 5.056.035,81                                     | 0,00                 | 8.447.076.075,26  |
| <b>= (Saldo final - DA - DE)</b>                   |                   |                          |                        |                     |                            |                                      |                                       |   |  |                      |                   |
| <b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>      | 7,22              | 0,00                     | 0,00                   | 9,96                | 30,59                      | 18,96                                | 26,73                                 | 11,38                                       | 40,52  | 0,00                 | 17,64             |
| <b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>         | 0,00              | 0,00                     | 0,00                   | 5,24                | 27,27                      | 19,75                                | 30,50                                 | 7,91  | 34,30  | 0,00                 | 16,96             |
| <b>CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES</b>            |                   |                          |                        |                     |                            |                                      |                                       |   |  |                      |                   |
| <b>USO O DESTINACIÓN</b>                           | 2.975.000,00      | 0,00                     | 4.978.505,00           | 3.784.306.534,29    | 10.511.920,00              | 1.118.457.557,88                     | 3.990.063.344,64                      | 1.395.882.812,99                            | 8.500.907,99                                     | 0,00                 | 10.255.676.582,79 |
| + En servicio                                      |                   | 0,00                     | 4.978.505,00           | 3.784.306.534,29    | 10.511.920,00              | 1.118.457.557,88                     | 3.990.063.344,64                      | 1.395.882.812,99                            | 8.500.907,99                                     | 0,00                 | 10.252.701.582,79 |
| + En concesión                                     |                   |                          |                        |                     |                            |                                      |                                       |   |  |                      | 0,00              |
| + En montaje                                       |                   |                          |                        |                     |                            |                                      |                                       |   |  |                      | 0,00              |
| + No explotados                                    |                   |                          |                        |                     |                            |                                      |                                       |   |  |                      | 0,00              |
| + En mantenimiento                                 |                   |                          |                        |                     |                            |                                      |                                       |   |  |                      | 0,00              |
| + En bodega  | 2.975.000,00      |                          |                        |                     |                            |                                      |                                       |   |  |                      | 2.975.000,00      |
| + En tránsito                                      |                   |                          |                        |                     |                            |                                      |                                       |   |  |                      | 0,00              |
| + Pendientes de legalizar                          |                   |                          |                        |                     |                            |                                      |                                       |   |  |                      | 0,00              |
| + En propiedad de terceros                         |                   |                          |                        |                     |                            |                                      |                                       |   |  |                      | 0,00              |
| <b>REVELACIONES ADICIONALES</b>                    |                   |                          |                        |                     |                            |                                      |                                       |   |  |                      |                   |
| <b>GARANTIA DE PASIVOS</b>                         | 0,00              | 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              |
| + Detalle del Pasivo garantizado 2                 |                   |                          |                        |                     |                            |                                      |                                       |   |  |                      | 0,00              |
| + Detalle del Pasivo garantizado ...n              |                   |                          |                        |                     |                            |                                      |                                       |   |  |                      | 0,00              |
| <b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b>    | 0,00              | 0,00                     | 0,00                   | (8.215.034,91)      | 0,00                       | (4.018.183,87)                       | (230.577.991,35)                      | 0,00  | 0,00   | 0,00                 | (242.811.210,13)  |
| + Ingresos (utilidad)                              |                   |                          |                        |                     |                            |                                      |                                       |   |  |                      | 0,00              |
| - Gastos (pérdida)                                 |                   |                          |                        | 8.215.034,91        |                            | 4.018.183,87                         | 230.577.991,35                        |   |  |                      | 242.811.210,13    |

Durante la vigencia 2019 la inversión en activos de propiedad, planta y equipos fue muy mínima, realmente los movimientos de las entradas de bienes obedecen a los procedimientos internos de reintegros a la bodega de acuerdo con 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, así:

✓ Cuenta 1.6.37 Propiedad, planta y equipo no explotados

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES |  | 1.6.37 PPYE NO EXPLOTADOS |
|---------------------------|--|---------------------------|
| <b>SALDO INICIAL</b>      |  | <b>0,00</b>               |
| +                         | <b>ENTRADAS (DB):</b>                      | <b>2.326.625.635,08</b>   |
|                           | Otras transacciones sin contraprestación   | 2.326.625.635,08          |
|                           | * Retiro de bienes a la bodega             | 2.326.625.635,08          |
| -                         | <b>SALIDAS (CR):</b>                       | <b>2.323.650.635,08</b>   |
|                           | Baja en cuentas                            | 654.523.020,24            |
|                           | <b>Otras salidas de bienes muebles</b>     | <b>1.669.127.614,84</b>   |
|                           | * Reasignación de bienes al servicio       | 1.367.371.130,13          |
|                           | * Traslado físico entre subunidades        | 301.756.484,71            |
| =                         | <b>SUBTOTAL</b>                            | <b>2.975.000,00</b>       |
| +                         | <b>CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR</b>    | <b>0,00</b>               |
| +                         | Entrada por traslado de cuentas (DB)       | 0,00                      |
| -                         | Salida por traslado de cuentas (CR)        | 0,00                      |
| +                         | Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB) | 0,00                      |
| -                         | Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)  | 0,00                      |
| =                         | <b>SALDO FINAL</b>                         | <b>2.975.000,00</b>       |

La anterior cuenta está representado por el concepto de Mobiliario y Enseres movimiento reconocido en la subcuenta 1.6.37.09, cierra al final de la vigencia por un valor de \$ 2.975.000 pesos producto de bienes en la bodega de la denominación de una mesa de juntas, durante la vigencia 2019 el movimiento de la cuenta está relacionado con los siguientes conceptos así:

- Entradas
  - Reintegro de bienes a la bodega: Entrada de bienes usados producto de los reintegrados a la bodega de acuerdo con los procedimientos establecidos en el manual de bienes por un valor de \$ 2.326.625.635,08 pesos, con el fin de analizar la viabilidad para ser trasladados a otras unidades del MDN, reasignar a otras dependencias internas y/o adelantar el trámite administrativo de baja definitiva por la parte de la entidad.
- Salidas
  - Baja en cuenta: La entidad durante la vigencia ejecuto el procedimiento interno del retiro definitivo de uno bienes que, de acuerdo con los diferentes conceptos técnicos relacionados con la obsolescencia, bienes inservibles no susceptible de reutilización de acuerdo con el acta 381 de 2019 por un valor

de \$ 654.523.020,24 pesos, afectando la propiedad, planta y equipo dentro de la entidad y al MDN.

- Reasignación de bienes al servicio: De los bienes reintegrados a la bodega y de acuerdo con el análisis realizado por parte del almacenista del potencial de servicio nuevamente se reasignaron al servicio de acuerdo con las necesidades de las áreas, se cambia la ubicación física del bien, sin afectación del total de la Propiedad, Planta y Equipo de la entidad, por un valor de \$ 1.367.371.130,13 pesos.
- Traslado físico entre subunidades: Así mismo se realizó traslado de bienes con potencial de servicio a otras subunidades del MDN por valor de \$ 301.756.484,71 pesos, correspondiente a esta clase de activo fijo, afectando la propiedad, planta y equipo de la entidad, sin afectar los activos fijos a nivel del MDN.

- ✓ Cuenta 1.6.45 Plantas, ductos y túneles.

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES |                                 | PLANTA,<br>DUCTOS Y<br>TUNELES |
|---------------------------|---------------------------------|--------------------------------|
| <b>SALDO INICIAL</b>      |                                 | <b>13.374.330,56</b>           |
| <b>+</b>                  | <b>ENTRADAS (DB):</b>           | <b>0,00</b>                    |
|                           | Adquisiciones en compras        |                                |
| <b>-</b>                  | <b>SALIDAS (CR):</b>            | <b>13.374.330,56</b>           |
|                           | Otras salidas de bienes muebles | <b>13.374.330,56</b>           |
|                           | * Reclasificación del bien      | 13.374.330,56                  |
| <b>=</b>                  | <b>SUBTOTAL</b>                 | <b>0,00</b>                    |

La anterior cuenta corresponde a la categoría de Plantas de Generación movimiento reconocido en la subcuenta 1.6.45.01, cierra al final de la vigencia por un valor de \$ 0 pesos producto de la reclasificación del bien de acuerdo a la naturaleza del bien y el manual de bienes a la clase de Maquinaria Industrial rubro 165504 por valor \$ 13.374.330,56 pesos.

- ✓ Cuenta 1.6.50 Redes, líneas y cables.

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES |  | REDES, LINEAS Y CABLES |
|---------------------------|--|------------------------|
| <b>SALDO INICIAL</b>      |  | <b>8.110.505,00</b>    |
| <b>+</b>                  | <b>ENTRADAS (DB):</b>                    | <b>0,00</b>            |
|                           | Otras transacciones sin contraprestación | <b>0,00</b>            |
|                           | * Especificar tipo de transacción ...n   |                        |
| <b>-</b>                  | <b>SALIDAS (CR):</b>                     | <b>3.132.000,00</b>    |
|                           | Otras salidas de bienes muebles          | <b>3.132.000,00</b>    |
|                           | * Reintegro de bienes a la bodega        | 3.132.000,00           |
| <b>=</b>                  | <b>SUBTOTAL</b>                          | <b>4.978.505,00</b>    |



La anterior cuenta corresponde a la categoría de Líneas y Cables de Telecomunicación movimiento reconocido en la subcuenta 1.6.50.10, cierra al final de la vigencia en un valor de \$ 4.978.505 pesos, producto de bienes de la clase red fibra óptica y cableados de telecomunicaciones.

- Salidas

- Reintegro de bienes a la bodega: Los movimientos de la disminución de la cuenta obedecen a los procedimientos internos de reintegros a la bodega de acuerdo con los procedimientos establecidos en el manual de bienes con el fin de que se analizara por parte de la entidad 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 por valor de \$ 3.132.000 pesos.

- ✓ Cuenta 1.6.55 Maquinaria y Equipo

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES                             | MAQUINARIA Y EQUIPO     |
|---|-------------------------|
| <b>SALDO INICIAL</b>                                  | <b>2.754.979.121,04</b> |
| <b>+ ENTRADAS (DB):</b>                               | <b>1.222.286.697,53</b> |
| Otras transacciones sin contraprestación              | 1.222.286.697,53        |
| * Reasignación de bienes al servicio                  | 1.222.286.697,53        |
| <b>- SALIDAS (CR):</b>                                | <b>192.959.284,28</b>   |
| Otras salidas de bienes muebles                       | 192.959.284,28          |
| * Traslado físico de bienes entre subunidades del MDN | 18.791.211,00           |
| * Reintegro de bienes a la bodega                     | 174.168.073,28          |
| <b>= SUBTOTAL</b>                                     | <b>3.784.306.534,29</b> |
| <b>+ CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR</b>             | <b>0,00</b>             |
| + Entrada por traslado de cuentas (DB)                |                         |
| - Salida por traslado de cuentas (CR)                 |                         |
| + Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)          |                         |
| - Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)           |                         |
| <b>= SALDO FINAL</b>                                  | <b>3.784.306.534,29</b> |

La anterior cuenta corresponde a la categoría de Maquinaria y Equipo movimiento reconocido en la cuenta 1.6.55 compuesta por varias subcuentas, cierra al final de la vigencia en un valor de \$3.784.306.534,29 pesos, así:

| COD          | DENOMINACION CUENTA            | SALDO FINAL             |
|--------------|--------------------------------|-------------------------|
| 1.6.55.04    | Maquinaria industrial          | 1.465.592.571,29        |
| 1.6.55.06    | Equipo de recreación y deporte | 84.432.166,00           |
| 1.6.55.09    | Equipo de enseñanza            | 1.146.124.907,77        |
| 1.6.55.11    | Herramientas y accesorios      | 281.276.865,40          |
| 1.6.55.22    | Equipo de ayuda audiovisual    | 650.715.158,65          |
| 1.6.55.26    | Equipo de seguridad y rescate  | 156.164.865,18          |
| <b>TOTAL</b> |                                | <b>3.784.306.534,29</b> |

El movimiento de la cuenta está relacionado con los siguientes conceptos así:

- Entradas
    - Reasignación de bienes al servicio: De los bienes reintegrados a la bodega y de acuerdo con el análisis realizado por parte del almacenista del potencial de servicio nuevamente se reasignaron a las diferentes áreas de la entidad de acuerdo con las necesidades, se cambia la ubicación física del bien, sin afectación del total de la Propiedad, Planta y Equipo de la entidad, por un valor de \$ 1.222.286.697,53 pesos.
  - Salidas
    - Traslado físico entre subunidades: Así mismo se realizó traslado bienes con potencial de servicio a otras subunidades del MDN por valor de \$ 18.791.211 pesos, correspondiente a esta clase de activo fijo.
    - Reintegro de bienes a la bodega: Los movimientos de la disminución de la cuenta obedecen a los procedimientos internos de reintegros a la bodega de acuerdo con los procedimientos establecidos en el manual de bienes con el fin de que se analizara por parte de la entidad 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 por valor de \$ 174.168.073,28 pesos.
- ✓ Cuenta 1.6.65 Muebles, enseres y equipo de oficina

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES                             | MUEBLES,<br>ENSERES Y<br>EQUIPO DE<br>OFICINA |
|---|---|
| <b>SALDO INICIAL</b>                                  | <b>1.300.038.053,54</b>                       |
| <b>+ ENTRADAS (DB):</b>                               | <b>121.304.234,50</b>                         |
| Otras transacciones sin contraprestación              | 121.304.234,50                                |
| * Reasignación de bienes al servicio                  | 121.304.234,50                                |
| <b>- SALIDAS (CR):</b>                                | <b>302.884.730,16</b>                         |
| Otras salidas de bienes muebles                       | 302.884.730,16                                |
| * Reasignación de bienes al servicio                  | 288.048.330,16                                |
| * Traslado físico de bienes entre subunidades del MDN | 14.836.400,00                                 |
| <b>= SUBTOTAL</b>                                     | <b>1.118.457.557,88</b>                       |
| <b>+ CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR</b>             | <b>0,00</b>                                   |
| + Entrada por traslado de cuentas (DB)                |   |
| - Salida por traslado de cuentas (CR)                 |   |
| + Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)          |   |
| - Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)           |   |
| <b>= SALDO FINAL</b>                                  | <b>1.118.457.557,88</b>                       |

La anterior cuenta corresponde a la categoría de Muebles, enseres y equipo de oficina, movimiento reconocido en la cuenta 1.6.65 compuesta por varias subcuentas, cierra al final de la vigencia en un valor de \$1.118.457.557,88 pesos, así:

| <b>COD</b>   | <b>DENOMINACION CUENTA</b>  | <b>SALDO FINAL</b>      |
|--------------|-----------------------------|-------------------------|
| 1.6.65.01    | Muebles y enseres           | 914.399.816,85          |
| 1.6.65.02    | Equipo y máquina de oficina | 204.057.741,03          |
| <b>TOTAL</b> |                             | <b>1.118.457.557,88</b> |

El movimiento de la cuenta está relacionado con los siguientes conceptos así:

- Entradas
  - Reasignación de bienes al servicio: De los bienes reintegrados a la bodega y de acuerdo con el análisis realizado por parte del almacenista del potencial de servicio nuevamente se reasignaron a las diferentes áreas de la entidad de acuerdo con las necesidades, se cambia la ubicación física del bien, sin afectación del total de la Propiedad, Planta y Equipo de la entidad, por un valor de \$ 121.304.234,50 pesos.
- Salidas
  - Traslado físico entre subunidades: Así mismo se realizó traslado bienes con potencial de servicio a otras subunidades del MDN por valor de \$ 14.836.400,00 pesos, correspondiente a esta clase de activo fijo, afectando la propiedad de la entidad.
  - Reintegro de bienes a la bodega: Los movimientos de la disminución de la cuenta obedecen a los procedimientos internos de reintegros a la bodega de acuerdo con los procedimientos establecidos en el manual de bienes con el fin de que se analizara por parte de la entidad 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 por valor de \$ 288.048.330,16 pesos.

✓ Cuenta 1.6.70 Equipos de computación y comunicación

| <b>CONCEPTOS Y TRANSACCIONES</b> |   | <b>EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION</b> |
|----------------------------------|---|--|
| <b>SALDO INICIAL</b>             |   | <b>4.720.288.547,69</b>                      |
| <b>+</b>                         | <b>ENTRADAS (DB):</b>                                 | <b>179.861.996,63</b>                        |
|                                  | Otras transacciones sin contra                        | 179.861.996,63                               |
|                                  | * Reasignación de bienes al servicio                  | 179.861.996,63                               |
| <b>-</b>                         | <b>SALIDAS (CR):</b>                                  | <b>970.087.199,68</b>                        |
|                                  | Otras salidas de bienes muebles                       | 970.087.199,68                               |
|                                  | * Traslado físico de bienes entre subunidades del MDN | 24.300.999,95                                |
|                                  | * Reintegro de bienes a la bodega                     | 945.786.199,73                               |
| <b>=</b>                         | <b>SUBTOTAL</b>                                       | <b>3.930.063.344,64</b>                      |
| <b>+</b>                         | <b>CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR</b>               | <b>0,00</b>                                  |
| <b>+</b>                         | Entrada por traslado de cuentas (DB)                  |  |
| <b>-</b>                         | Salida por traslado de cuentas (CR)                   |  |
| <b>+</b>                         | Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)            |  |
| <b>-</b>                         | Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)             |  |
| <b>=</b>                         | <b>SALDO FINAL</b>                                    | <b>3.930.063.344,64</b>                      |

La anterior cuenta corresponde a la categoría de Equipos de comunicación y computación, movimiento reconocido en la cuenta 1.6.70 compuesta por varias subcuentas, cierra al final de la vigencia en un valor de \$3.930.063.344,64 pesos, así:

| <b>COD</b>   | <b>DENOMINACION CUENTA</b> | <b>SALDO FINAL</b>      |
|--------------|----------------------------|-------------------------|
| 1.6.70.01    | Equipo de comunicación     | 1.852.535.394,45        |
| 1.6.70.02    | Equipo de computación      | 2.077.527.950,19        |
| <b>TOTAL</b> |                            | <b>3.930.063.344,64</b> |

El movimiento de la cuenta está relacionado con los siguientes conceptos así:

- Entradas
  - Reasignación de bienes al servicio: De los bienes reintegrados a la bodega y de acuerdo con el análisis realizado por parte del almacenista del potencial de servicio nuevamente se reasignaron a las diferentes áreas de la entidad de acuerdo con las necesidades, se cambia la ubicación física del bien, sin afectación del total de la Propiedad, Planta y Equipo de la entidad, por un valor de \$ 179.861.996,63 pesos.
- Salidas
  - Traslado físico entre subunidades: Así mismo se realizó traslado bienes con potencial de servicio a otras subunidades del MDN por valor de \$ 24.300.999,95 pesos, correspondiente a esta clase de activo fijo, afectando la propiedad de la entidad.
  - Reintegro de bienes a la bodega: Los movimientos de la disminución de la cuenta obedecen a los procedimientos internos de reintegros a la bodega de acuerdo con los procedimientos establecidos en el manual de bienes con el fin de que se analizara por parte de la entidad 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 por valor de \$ 945.786.199,73 pesos.

## 10.2 Detalle saldo y movimientos PPE- Inmuebles

NO APLICA

## 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**  
**ESTIMACIONES**  
**DEPRECIACIÓN - LÍNEA**

| DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE |  | AÑOS DE VIDA ÚTIL<br>(Depreciación línea recta) |        |
|----------------------------------|--|---|--------|
| TIPO                             | CONCEPTOS  | MÍNIMO  | MÁXIMO |
| <b>MUEBLES</b>                   | Maquinaria y equipo                              | 2   | 90     |
|                                  | Equipos de comunicación                          | 2   | 30     |
|                                  | Equipos de computación                           | 2   | 25     |
|                                  | Equipos de transporte, tracción y elevación      | 2   | 40     |
|                                  | Equipo médico y científico                       | 2   | 30     |
|                                  | Muebles, enseres y equipo de oficina             | 2   | 30     |
|                                  | Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería | 2   | 30     |
|                                  | Redes, líneas y cables                           | 2   | 50     |
| <b>INMUEBLES</b>                 | Terrenos   | N/A   | N/A    |
|                                  | Edificaciones                                    | N/A   | N/A    |
|                                  | Plantas, ductos y túneles                        | N/A   | N/A    |
|                                  | Construcciones en curso                          | N/A   | N/A    |
|                                  | Redes, líneas y cables                           | N/A   | N/A    |
|                                  | Plantas productoras                              | N/A   | N/A    |
|                                  | Otros bienes inmuebles                           | N/A   | N/A    |

La entidad a cierre de la vigencia 2019, tiene el título de propiedad de la PPE, lo que le permite acceder a dominio pleno de los activos fijos de acuerdo con las políticas contables establecidas por el MDN y el manual de procedimientos administrativos y financieros para el manejo de bienes del MDN.

**NOTA 11 BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES**  
NO APLICA

**NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES**  
NO APLICA

**NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION**  
NO APLICA

**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<br>CONCEPTO                              | SALDOS A CORTES DE      |                         | VARIACIÓN             |
|-----------------|-----------|--|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
|                 |           |  | 2019                    | 2018                    | VALOR VARIACIÓN       |
|                 | <b>Db</b> | <b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>                           | <b>3.877.957.321,67</b> | <b>3.229.754.320,90</b> | <b>648.203.000,77</b> |
| 1.9.70.02       | Db        | Marcas   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                  |
| 1.9.70.03       | Db        | Patentes   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                  |
| 1.9.70.04       | Db        | Concesiones y franquicias                            | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                  |
| 1.9.70.05       | Db        | Derechos   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                  |
| 1.9.70.07       | Db        | Licencias  | 1.896.763.822,68        | 1.899.172.382,68        | (2.408.560,00)        |
| 1.9.70.08       | Db        | Softwares  | 1.275.152.648,97        | 705.057.648,97          | 570.095.000,00        |
| 1.9.70.10       | Db        | Activos intangibles en fase de desarrollo            | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                  |
| 1.9.70.12       | Db        | Activos intangibles en concesión                     | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                  |
| 1.9.70.90       | Db        | Otros activos intangibles                            | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                  |
| 1.9.75          | Db        | Amortización acumulada de activos intangibles (cr)   | 706.040.850,02          | 625.524.289,25          | 80.516.560,77         |
| 1.9.76          | Db        | Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                  |
| 1.9.75.02       | Cr        | Amortización: Marcas                                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                  |
| 1.9.75.03       | Cr        | Amortización: Patentes                               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                  |
| 1.9.75.04       | Cr        | Amortización: Concesiones y franquicias              | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                  |
| 1.9.75.05       | Cr        | Amortización: Derechos                               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                  |
| 1.9.75.07       | Cr        | Amortización: Licencias                              | 365.849.231,17          | 307.836.546,30          | 58.012.684,87         |
| 1.9.75.08       | Cr        | Amortización: Softwares                              | 340.191.618,85          | 317.687.742,95          | 22.503.875,90         |
| 1.9.75.11       | Cr        | Amortización: Activos intangibles en concesión       | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                  |
| 1.9.75.90       | Cr        | Amortización: Otros activos intangibles              | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                  |
| 1.9.76.02       | Cr        | Deterioro: Marcas                                    | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                  |
| 1.9.76.03       | Cr        | Deterioro: Patentes                                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                  |
| 1.9.76.04       | Cr        | Deterioro: Concesiones y franquicias                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                  |
| 1.9.76.05       | Cr        | Deterioro: Derechos                                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                  |
| 1.9.76.06       | Cr        | Deterioro: Licencias                                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                  |
| 1.9.76.07       | Cr        | Deterioro: Softwares                                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                  |
| 1.9.76.09       | Cr        | Deterioro: Activos intangibles en fase de desarrollo | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                  |
| 1.9.76.11       | Cr        | Deterioro: Activos intangibles en concesión          | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                  |
| 1.9.76.90       | Cr        | Deterioro: Otros activos intangibles                 | 0,00                    | 0,00                    | 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 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, 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 pérdida 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 movimiento

### 14. ACTIVOS INTANGIBLES

#### 14.1. DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS

|  | 1.9.70.02 | 1.9.70.03 | 1.9.70.04                    | 1.9.70.05 | 1.9.70.07        | 1.9.70.08        | 1.9.70.10                | 1.9.70.12    | 1.9.70.90 |                 |
|--|-----------|-----------|------------------------------|-----------|------------------|------------------|--------------------------|--------------|-----------|-----------------|
| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES  | MARCAS    | PATENTES  | CONCESIONES /<br>FRANQUICIAS | DERECHOS  | LICENCIAS        | SOFTWARES        | EN FASE DE<br>DESARROLLO | EN CONCESIÓN | OTROS     | TOTAL           |
| <b>SALDO INICIAL</b>   |           |           |                              |           | 1.896.172.382,68 | 705.057.648,97   |                          |              |           | 2.604.230.031,7 |
| <b>+ ENTRADAS (DB):</b>  | 0,0       | 0,0       | 0,0                          | 0,0       | -                | 570.095.000,00   | 0,0                      | 0,0          | 0,0       | 570.095.000,0   |
| Adquisiciones en compras   |           |           |                              |           |                  | 570.095.000,00   |                          |              |           | 570.095.000,0   |
| Otras transacciones sin contraprestación                         | 0,0       | 0,0       | 0,0                          | 0,0       | -                | -                | 0,0                      | 0,0          | 0,0       | 0,0             |
| * Especificar tipo de transacción 1                              |           |           |                              |           |                  |                  |                          |              |           | 0,0             |
| <b>- SALIDAS (CR):</b>   | 0,0       | 0,0       | 0,0                          | 0,0       | 2.408.560,00     | -                | 0,0                      | 0,0          | 0,0       | 2.408.560,0     |
| Disposiciones (enajenaciones)                                    |           |           |                              |           |                  |                  |                          |              |           | 0,0             |
| Baja en cuenta control administrativo                            |           |           |                              |           | 2.408.560,00     |                  |                          |              |           | 2.408.560,0     |
| Otras salidas de intangibles                                     | 0,0       | 0,0       | 0,0                          | 0,0       | -                | -                | 0,0                      | 0,0          | 0,0       | 0,0             |
| * Especificar tipo de transacción 1                              |           |           |                              |           |                  |                  |                          |              |           | 0,0             |
| <b>= SUBTOTAL</b><br>(Saldo inicial + Entradas - Salidas)        | 0,0       | 0,0       | 0,0                          | 0,0       | 1.896.763.822,68 | 1.275.152.648,97 | 0,0                      | 0,0          | 0,0       | 3.171.916.471,7 |
| <b>+ CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR</b>                        | 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             |
| <b>= SALDO FINAL</b><br>(Subtotal + Cambios)                     | 0,0       | 0,0       | 0,0                          | 0,0       | 1.896.763.822,68 | 1.275.152.648,97 | 0,0                      | 0,0          | 0,0       | 3.171.916.471,7 |
| <b>- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)</b>                             | 0,0       | 0,0       | 0,0                          | 0,0       | 365.849.231,17   | 340.191.618,85   | 0,0                      | 0,0          | 0,0       | 706.040.850,0   |
| Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada                       |           |           |                              |           | 307.836.546,30   | 317.687.742,95   |                          |              |           | 625.524.289,3   |
| + Amortización aplicada vigencia actual                          |           |           |                              |           | 64.477.804,71    | 22.503.875,90    |                          |              |           | 86.981.680,6    |
| - Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada                         |           |           |                              |           | 6.465.119,84     |                  |                          |              |           | 6.465.119,8     |
| <b>- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)</b>                 | 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             |
| <b>= VALOR EN LIBROS</b><br>(Saldo final - AM - DE)              | 0,0       | 0,0       | 0,0                          | 0,0       | 1.530.914.591,51 | 934.961.030,12   | 0,0                      | 0,0          | 0,0       | 2.465.875.621,6 |
| <b>% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>                    | 0,0       | 0,0       | 0,0                          | 0,0       | 19,29            | 26,68            | 0,0                      | 0,0          | 0,0       | 22,3            |
| <b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>                       | 0,0       | 0,0       | 0,0                          | 0,0       | 16,23            | 24,91            | 0,0                      | 0,0          | 0,0       | 19,7            |
| <b>REVELACIONES ADICIONALES</b>                                  |           |           |                              |           |                  |                  |                          |              |           |                 |
| <b>CLASIFICACIÓN SEGÚN SU VIDA ÚTIL</b>                          | 0,0       | 0,0       | 0,0                          | 0,0       | 1.896.763.822,68 | 1.275.152.648,97 | 0,0                      | 0,0          | 0,0       | 3.171.916.471,7 |
| + Vida útil definida   |           |           |                              |           | 1.896.763.822,68 | 1.275.152.648,97 |                          |              |           | 3.171.916.471,7 |
| + Vida útil indefinida   |           |           |                              |           |                  |                  |                          |              |           | 0,0             |
| <b>GARANTÍA DE PASIVOS</b>                                       | 0,0       | 0,0       | 0,0                          | 0,0       | -                | -                | 0,0                      | 0,0          | 0,0       | 0,0             |
| + Detalle del Pasivo garantizado 1                               |           |           |                              |           |                  |                  |                          |              |           | 0,0             |
| <b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b>                  | 0,0       | 0,0       | 0,0                          | 0,0       | -                | -                | 0,0                      | 0,0          | 0,0       | 0,0             |
| + Ingresos (utilidad)  |           |           |                              |           |                  |                  |                          |              |           | 0,0             |
| - Gastos (pérdida)   |           |           |                              |           |                  |                  |                          |              |           | 0,0             |
| <b>DESEMBOLSOS PARA INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO</b>               | 0,0       | 0,0       | 0,0                          | 0,0       | -                | -                | 0,0                      | 0,0          | 0,0       | 0,0             |
| Gastos afectados durante la vigencia                             |           |           |                              |           |                  |                  |                          |              |           | 0,0             |
| <b>RESTRICCIONES SOBRE INTANGIBLES</b>                           | 0,0       | 0,0       | 0,0                          | 0,0       | -                | -                | 0,0                      | 0,0          | 0,0       | 0,0             |
| + Tipo de restricción 1 (Ej. Retención por autoridad competente) |           |           |                              |           |                  |                  |                          |              |           | 0,0             |
| + Tipo de restricción 2  |           |           |                              |           |                  |                  |                          |              |           | 0,0             |
| + Tipo de restricción ...n                                       |           |           |                              |           |                  |                  |                          |              |           | 0,0             |



Durante la vigencia 2019, en la cuenta 197007 licencia cierra con un saldo de \$ 1.896.763.822,68 pesos, se presenta una disminución de \$ 2.408.560 pesos, en licencias, producto en el proceso de reclasificación a control administrativo que de acuerdo a la política contable para este tipo de bienes, permite que valores individuales inferiores a 50 UVT se proceda con la baja y se reconozcan de control administrativo, control que se lleva bajo el sistema logístico SAP, presentando un impacto en el resultado de la vigencia netamente contable, toda vez que la entidad sigue utilizando el bien para lo cual fue adquirido.

En la cuenta 197008 Software cierra con un saldo de \$ 1.275.152.648,97 pesos, presenta un aumento del 80.86% que en valor absoluto es de \$ 570.095.000,00 pesos, producto del reconocimiento de la virtualización de contenidos mediante el contrato 311-2019 con la Universidad Militar Nueva Granada, cuyo objeto es el servicio de diseño, construcción, desarrollo, virtualización, implementación y demás actividades necesarias para la puesta en marcha de la plataforma LMS con la que tiene suscripción el Ministerio de Defensa Nacional con destino a la Escuela Superior de Guerra "General Rafael Reyes Prieto", que mediante oficio No. 119176 de fecha 26 de Dic de 2019 se emitió concepto técnico de virtualización suscrito por la Señora TC. Elizabeth Bocarejo Bautista, Jefe Departamento de Diseño y Producción Virtual, donde conceptúan que obedece a un producto de software, del cual se espera obtener un potencial de servicio en cobertura de oferta educativa.

**NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS**  
NO APLICA

**NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS**  
**Composición**

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS  
COMPOSICIÓN

| DESCRIPCIÓN     |     | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA   |                |                   |                  |                |                   | VARIACIÓN        |                 |
|-----------------|-----|--|----------------|-------------------|------------------|----------------|-------------------|------------------|-----------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO   | SALDO CTE 2019 | SALDO NO CTE 2019 | SALDO FINAL 2019 | SALDO CTE 2018 | SALDO NO CTE 2018 | SALDO FINAL 2018 | VALOR VARIACIÓN |
|                 | Db  | <b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>  | 110.733.336,12 | 0,00              | 110.733.336,12   | 35.942.451,67  | 0,00              | 35.942.451,67    | 74.790.884,45   |
| 1.9.05          | Db  | Bienes y servicios pagados por anticipado  | 110.733.336,12 | 0,00              | 110.733.336,12   | 35.942.451,67  | 0,00              | 35.942.451,67    | 74.790.884,45   |
| 1.9.06          | Db  | Avances y anticipos entregados   | 0,00           | 0,00              | 0,00             | 0,00           | 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             | 0,00           | 0,00              | 0,00             | 0,00            |
| 1.9.08          | Db  | Recursos entregados en administración  | 0,00           | 0,00              | 0,00             | 0,00           | 0,00              | 0,00             | 0,00            |
| 1.9.09          | Db  | Depósitos entregados en garantía   | 0,00           | 0,00              | 0,00             | 0,00           | 0,00              | 0,00             | 0,00            |
| 1.9.26          | Db  | Derechos en fideicomiso  | 0,00           | 0,00              | 0,00             | 0,00           | 0,00              | 0,00             | 0,00            |
| 1.9.85          | Db  | Activos por impuestos diferidos  | 0,00           | 0,00              | 0,00             | 0,00           | 0,00              | 0,00             | 0,00            |
| 1.9.86          | Db  | Activos diferidos  | 0,00           | 0,00              | 0,00             | 0,00           | 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             | 0,00           | 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             | 0,00           | 0,00              | 0,00             | 0,00            |

El grupo de Otros Derechos y Garantías cierra con un saldo de \$ 110.733.336,12 pesos, en este grupo se reconoce todos los bienes de categoría de otros activos tales como gastos pagados por anticipado por conceptos de seguros, suscripciones y afiliaciones, el anterior saldo este compuesto por las siguientes subcuentas, así:

| COD          | DENOMINACION  | SALDO                 |
|--------------|---|-----------------------|
| 1.9.05.01    | Seguros   | 14.044.945,93         |
| 1.9.05.05    | Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones | 73.177.857,02         |
| 1.9.05.08    | Mantenimiento   | 23.510.533,17         |
| <b>TOTAL</b> |   | <b>110.733.336,12</b> |

| CONCEPTO PAGO ANTICIPADO                | VALOR                 |
|---|-----------------------|
| Polizas Todo Riesgo                     | 3.876.143,89          |
| Poliza SOAT                             | 10.168.802,07         |
| Impresos, publicaciones y suscripciones | 73.177.857,02         |
| Mantenimiento                           |                       |
| Dominios HOSTING                        | 23.510.533,17         |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>110.733.336,15</b> |

La variación frente a la vigencia 2018, es producto del movimiento corriente de la cuenta, inicialmente por el reconocimiento de nuevos contratos en el 2019 por los conceptos anteriores, y el reconocimiento de las respectivas amortizaciones, utilizando el método de línea recta, pero a diferencia del 2018, para esta vigencia del 2019 se reconoció en la cuenta 190505 Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones, producto de la adquisición mediante contrato estatal, así:

| CONTRATO                                 | OBJETO  | CONTRATISTA   | VALOR                 |
|--|---|---|-----------------------|
| 164-2019                                 | El Ministerio de Defensa Nacional-Comando General de las Fuerzas Militares-Escuela Superior de Guerra "General Rafael Reyes Prieto-2 requiere contratar la suscripción a base de datos interdisciplinarias y especializadas en ciencias militares (con acceso remoto ilimitado para la ESDEG).  | 830074291<br>CENGAGE<br>LEARNING DE<br>COLOMBIA S.A | 53.220.000,00         |
| 275-2019                                 | Sostenimiento anual de la solución integral del servicio de edición y publicación de revistas científicas y académicas en formato digital gestión, gestión del prefijo DOI (DIGITAL OBJECT IDENTIFIER), sistema OJS (OPEN JOURNAL SUSTEMS) y edición y publicación de libros científicos y académicos resultado de investigación en formato digital y la implementación del sistema OMP (OPEN MONOGRAPH PRESS), para la Escuela Superior de Guerra "General Rafael Reyes Prieto". | 900070902<br>BITECA LTDA                            | 49.886.894,40         |
| <b>SUBTOTAL</b>                          |   |   | <b>103.106.894,40</b> |
| <b>AMORTIZACION VIGENCIA 2019</b>        |   |   | <b>29929037,38</b>    |
| <b>TOTAL A FINAL DE LA VIGENCIA 2019</b> |   |   | <b>73.177.857,02</b>  |

**NOTA 17. ARRENDAMIENTOS**

NO APLICA

**NOTA 18. COSTO DE FINANCIACION**

NO APLICA

**NOTA 19. EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA**

NO APLICA

**NOTA 20. PRESTAMO POR PAGAR**

NO APLICA

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR**

**Composición**

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR  
COMPOSICIÓN

| DESCRIPCIÓN     |     | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA   |                  |                   |                  |                  |                   | VARIACIÓN        |                    |
|-----------------|-----|--|------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|--------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO   | SALDO CTE 2019   | SALDO NO CTE 2019 | SALDO FINAL 2019 | SALDO CTE 2018   | SALDO NO CTE 2018 | SALDO FINAL 2018 | VALOR VARIACIÓN    |
| 2.4             | Cr  | CUENTAS POR PAGAR  | 1.723.553.019,49 | 0,00              | 1.723.553.019,49 | 3.042.447.846,65 | 0,00              | 3.042.447.846,65 | (1.318.894.827,16) |
| 2.4.01          | Cr  | Adquisición de bienes y servicios nacionales   | 715.496.134,01   | 0,00              | 715.496.134,01   | 1.934.435.301,78 |                   | 1.934.435.301,78 | (1.218.939.167,77) |
| 2.4.02          | Cr  | Subvenciones por pagar   | 0,00             | 0,00              | 0,00             |                  |                   | 0,00             | 0,00               |
| 2.4.03          | Cr  | Transferencias por pagar   | 0,00             | 0,00              | 0,00             |                  |                   | 0,00             | 0,00               |
| 2.4.06          | Cr  | Adquisición de bienes y servicios del exterior   | 0,00             | 0,00              | 0,00             |                  |                   | 0,00             | 0,00               |
| 2.4.07          | Cr  | Recursos a favor de terceros   | 4.398.376,00     |                   | 4.398.376,00     | 43.081.200,64    |                   | 43.081.200,64    | (38.682.824,64)    |
| 2.4.10          | Cr  | Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud |                  |                   | 0,00             |                  |                   | 0,00             | 0,00               |
| 2.4.24          | Cr  | Descuentos de nómina   |                  |                   | 0,00             |                  |                   | 0,00             | 0,00               |
| 2.4.36          | Cr  | Retención en la fuente e impuesto de timbre  | 38.682.824,64    |                   | 38.682.824,64    | 75.994.574,64    |                   | 75.994.574,64    | (37.311.750,00)    |
| 2.4.90          | Cr  | Otras cuentas por pagar  | 964.975.684,84   |                   | 964.975.684,84   | 988.936.769,59   |                   | 988.936.769,59   | (23.961.084,75)    |
| 2.4.95          | Cr  | Cuentas por pagar a costo amortizado   |                  |                   | 0,00             |                  |                   | 0,00             | 0,00               |

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 sacrificar

presupuesto para cumplir lo estipulado en los contratos estatales y/o por expresa legalidad como es en el caso del pago de las deducciones ante la DIAN, Secretarías de hacienda, Ministerio de Educación y/o Ministerio del interior, frente a la vigencia 2018 presenta una disminución de \$ 1.318.894.827,16 pesos, producto de la disponibilidad de PAC a final de las vigencias, los contratos estatales cuyo recibo a satisfacción se generaron en el mes de diciembre de cada vigencia, por lo tanto en el año 2018 las cuentas 2407 recursos a favor de terceros y la cuenta 2436 retenciones en la fuente e impuesto de timbre presenta una disminución de aproximadamente del 90% y el 49% respectivamente, variación que esta proporcionalmente al volumen de cuentas por pagar a final del 2018, que tiene una variación del 63% frente al 2019.

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

## 21.1 Revelaciones generales

### 21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.

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

| DETALLE CONTABLE |  |                                   |                 | DETALLES DE LA TRANSACCIÓN |                                   |               |                       | SEGUIMIENTO A                           |  | DETALLES DE LA RENEGOCIACIÓN O          |                      |             |                             |
|------------------|--|-----------------------------------|-----------------|----------------------------|-----------------------------------|---------------|-----------------------|---|--|---|----------------------|-------------|-----------------------------|
| PN / PJ          | ID TER (sin DV)                              | TERCERO                           | VALOR EN LIBROS | PLAZO                      | FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa) | RESTRICCIONES | TASA DE INTERESES (%) | DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN | ¿Se presenta renegociación o corrección? | NUOVA FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa) | NUEVAS RESTRICCIONES | NUEVO PLAZO | NUOVAS TASAS DE INTERES (%) |
| 2.4.01           | ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES |                                   | 715.496.134,0   |                            |                                   |               | 0,0                   |   |  |   |                      |             | 0,0                         |
| 2.4.01.01        | Bienes y servicios                           |                                   | 715.496.134,0   |                            |                                   |               | 0,0                   |   |  |   |                      |             | 0,0                         |
| PJ               | 901121588                                    | UNION TEMPORAL SOLUCIONES         | 18.171.804,43   | Menos de 3 meses           | DISPONIBILIDAD PAC                |               |                       |   | Si/No                                    |   |                      |             | Seleccionar rango...        |
| PJ               | 901121588                                    | UNION TEMPORAL SOLUCIONES         | 74.760.625,59   | Menos de 3 meses           | DISPONIBILIDAD PAC                |               |                       |   | Si/No                                    |   |                      |             | Seleccionar rango...        |
| PJ               | 830095213                                    | ORGANIZACIÓN TERPEL SA            | 11.295.717,0    | Menos de 3 meses           | DISPONIBILIDAD PAC                |               |                       |   |  |   |                      |             |                             |
| PJ               | 900207450                                    | NEURONA INGENIERIA MAS DISEÑO SAS | 41.172.986,99   | Menos de 3 meses           | DISPONIBILIDAD PAC                |               |                       |   |  |   |                      |             |                             |
| PJ               | 800225340                                    | UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA | 570.095.000,00  | Menos de 3 meses           | DISPONIBILIDAD PAC                |               |                       |   |  |   |                      |             |                             |
| 2.4.01.02        | Proyectos de inversión                       |                                   | 0,0             |                            |                                   |               | 0,0                   |   |  |   |                      |             | 0,0                         |
|                  | PN o PJ/N° Identif. 1                        | Razón social (1)                  |                 |                            | Seleccionar rango...              |               |                       |   | Si/No                                    |   |                      |             | Seleccionar rango...        |
|                  | PN o PJ/N° Identif. 2                        | Razón social (2)                  |                 |                            | Seleccionar rango...              |               |                       |   | Si/No                                    |   |                      |             | Seleccionar rango...        |
|                  | PN o PJ/N° Identif. ...n                     | Razón social (...n)               |                 |                            | Seleccionar rango...              |               |                       |   | Si/No                                    |   |                      |             | Seleccionar rango...        |

Las cuentas por pagar al cierre de la vigencia 2019, cierra con un saldo de \$ 715.496.134 pesos, producto de la adquisición de servicios, respaldados por los diferentes contratos estatales firmados por la entidad, valores que están proyectados a ser cancelados en el primer trimestre de 2020.

### 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

NOT/21. CUENTAS POR PAGAR  
 21.1. REVELACIONES GENERALES  
 Anex/21.1.5 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS

| DETALLE CONTABLE |  |                                     |                 | DETALLES DE LA TRANSACCIÓN |                                   |               |                       | SEGUIMIENTO A                           | DETALLES DE LA RENEGOCIACIÓN O           |   |                      |                      |                           |
|------------------|--|-------------------------------------|-----------------|----------------------------|-----------------------------------|---------------|-----------------------|---|--|---|----------------------|----------------------|---------------------------|
| PN / PJ          | ID TER (sin DV)  | TERCERO                             | VALOR EN LIBROS | PLAZO                      | FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa) | RESTRICCIONES | TASA DE INTERESES (%) | DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN | ¿Se presenta renegociación o corrección? | NUEVA FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa) | NUEVAS RESTRICCIONES | NUEVO PLAZO          | NUEVA TASA DE INTERES (%) |
| 2.4.07           | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS   |                                     | 4.398.376       |                            |                                   |               | 0,0                   |   |  |   |                      |                      | 0,0                       |
| 2.4.07.22        | Estampillas  |                                     | 4.398.376       |                            |                                   |               | 0,0                   |   |  |   |                      |                      | 0,0                       |
|                  | PJ   | 900185357 DIARQCO CONSTRUCTORES SAS | 4.236.363       | Entre 3 y 6 meses          |                                   |               |                       |   | Si / No                                  |   |                      | Seleccionar rango... |                           |
|                  | PN   | 79396656 NELSON NOVA GOMEZ          | 138.145         | Entre 3 y 6 meses          |                                   |               |                       |   | Si / No                                  |   |                      | Seleccionar rango... |                           |
|                  | PJ   | 901070152 IA SOLUCIONES GS SAS      | 23.868          | Entre 3 y 6 meses          |                                   |               |                       |   | Si / No                                  |   |                      | Seleccionar rango... |                           |
| 2.4.07.23        | Fondo de solidaridad y redistribución del ingreso - servicios públicos |                                     | 0,0             |                            |                                   |               | 0,0                   |   |  |   |                      |                      | 0,0                       |
|                  | ¿PN o P.N° Identif. 1  | Razón social (1)                    |                 | Seleccionar rango...       |                                   |               |                       |   | Si / No                                  |   |                      | Seleccionar rango... |                           |
|                  | ¿PN o P.N° Identif. 2  | Razón social (2)                    |                 | Seleccionar rango...       |                                   |               |                       |   | Si / No                                  |   |                      | Seleccionar rango... |                           |
|                  | ¿PN o P.N° Identif. ...n   | Razón social (...n)                 |                 | Seleccionar rango...       |                                   |               |                       |   | Si / No                                  |   |                      | Seleccionar rango... |                           |

Las cuentas por pagar correspondiente a recursos a favor de terceros cierran con un saldo de \$ 4.398.376 pesos, producto que corresponde a la deducción por concepto de pro-estampilla prouniversidad Nacional de Colombia y demás Universidades estatales de Colombia, de acuerdo con la ley 1697 de 2013, deducción aplicada a los contratos de obra, que suscriben las entidades públicas, de acuerdo con el artículo 2 de la ley 80 de 1993.

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

NO APLICA

### 21.1.7 Descuento de nomina

NO APLICA

**21.1.8 Subsidios Asignados**

NO APLICA

**21.1.9 Impuestos, contribuciones y tasas**

NO APLICA

**21.1.10 Créditos Judiciales**

NO APLICA

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

NO APLICA.

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

NO APLICA

**21.1.13 Recurso recibido 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

NOT21. CUENTAS POR  
 21.1. REVELACIONES GENERALES  
 Anex21.1.17 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

| DETALLE CONTABLE |                 |  |                      | DETALLES DE LA TRANSACCIÓN |                                   |               |                     | SEGUIMIENTO A                           |  | DETALLES DE LA RENEGOCIACIÓN O CORRECCIÓN |                     |            |                            |
|------------------|-----------------|--|----------------------|----------------------------|-----------------------------------|---------------|---------------------|---|--|---|---------------------|------------|----------------------------|
| PN / PJ          | ID TER (sin DV) | TERCERO  | VALOR EN LIBROS      | PLAZO                      | FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa) | RESTRICCIONES | TASA DE INTERÉS (%) | DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN | ¿Se presenta renegociación o corrección? | NUVA FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)    | NUVAS RESTRICCIONES | NUVO PLAZO | NUVA TASA DE INTERÉS (%)   |
| 2.4.90           |                 | <b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>                 | <b>964.975.684,8</b> |                            |                                   |               | <b>0,0</b>          |   |  |   |                     |            | <b>0,0</b>                 |
| 2.4.90.55        |                 | <b>Servicios</b>                               | <b>964.975.684,8</b> |                            |                                   |               | <b>0,0</b>          |   |  |   |                     |            | <b>0,0</b>                 |
| PJ               | 860013570       | CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAFAM            | 62.103.600,00        | Menos de 3 meses           | DISPONIBILIDAD PAC                |               | 0,0                 |   | Si/No                                    |   |                     |            | Seleccionar rango...       |
| PJ               | 800153893       | COMUNICACION CELULAR S.A COMCEL S.A            | 1.564.880,44         | Menos de 3 meses           | DISPONIBILIDAD PAC                |               | 0,0                 |   | Si/No                                    |   |                     |            | Seleccionar rango...       |
| PJ               | 830058677       | IFX NETWORKS COLOMBIA S.A S                    | 13.500.900,74        | Menos de 3 meses           | DISPONIBILIDAD PAC                |               | 0,0                 |   | Si/No                                    |   |                     |            | Seleccionar rango...       |
| PJ               | 860351894       | UNIVERSIDAD SERGIO ARBOLEDA                    | 54.400.000,00        | Menos de 3 meses           | DISPONIBILIDAD PAC                |               | 0,0                 |   | Si/No                                    |   |                     |            | Seleccionar rango... #REF! |
| PJ               | 830133271       | ECOMIL S.A.S EMPRESA DE COMUNICACIONES MOVILES | 63.899.906,00        | Menos de 3 meses           | DISPONIBILIDAD PAC                |               | 0,0                 |   | Si/No                                    |   |                     |            | Seleccionar rango... 0,0   |
| PJ               | 830056049       | BVOI COLOMBIA LTDA                             | 9.581.047,00         | Menos de 3 meses           | DISPONIBILIDAD PAC                |               | 0,0                 |   | Si/No                                    |   |                     |            | Seleccionar rango...       |
| PJ               | 900185357       | DIARQCO CONSTRUCTORES SAS                      | 327.339.837,26       | Menos de 3 meses           | DISPONIBILIDAD PAC                |               | 0,0                 |   | Si/No                                    |   |                     |            | Seleccionar rango...       |
| PJ               | 830040274       | CERTIFICATION QUALITY RESOURCES SAS            | 11.095.000,70        | Menos de 3 meses           | DISPONIBILIDAD PAC                |               | 0,0                 |   | Si/No                                    |   |                     |            | Seleccionar rango...       |
| PJ               | 79158316        | NELSON QUERUBIN MARTIN DIAZ                    | 20.637.106,65        | Menos de 3 meses           | DISPONIBILIDAD PAC                |               | 0,0                 |   | Si/No                                    |   |                     |            | Seleccionar rango... 0,0   |
| PJ               | 900350937       | ASOCIACION INTERNACIONAL DE CONSULTORIA S.A S  | 2.975.000,00         | Menos de 3 meses           | DISPONIBILIDAD PAC                |               | 0,0                 |   | Si/No                                    |   |                     |            | Seleccionar rango...       |
| PJ               | 900716210       | O&P INGENIERIA SAS                             | 59.946.250,00        | Menos de 3 meses           | DISPONIBILIDAD PAC                |               | 0,0                 |   | Si/No                                    |   |                     |            | Seleccionar rango...       |
| PJ               | 900353659       | JM GRUPO EMPRESARIAL S.A.S                     | 152.680.807,90       | Menos de 3 meses           | DISPONIBILIDAD PAC                |               | 0,0                 |   | Si/No                                    |   |                     |            | Seleccionar rango...       |
| PJ               | 901031994       | UNION TEMPORAL EMINSER-SOLOASEO 2016           | 50.780.656,76        | Menos de 3 meses           | DISPONIBILIDAD PAC                |               | 0,0                 |   | Si/No                                    |   |                     |            | Seleccionar rango... 0,0   |
| PJ               | 900960281       | HISESA S.A S                                   | 3.333.272,11         | Menos de 3 meses           | DISPONIBILIDAD PAC                |               | 0,0                 |   | Si/No                                    |   |                     |            | Seleccionar rango...       |
| PJ               | 900853009       | SISTEMA DIRECT SAS                             | 1.725.500,00         | Menos de 3 meses           | DISPONIBILIDAD PAC                |               | 0,0                 |   | Si/No                                    |   |                     |            | Seleccionar rango...       |
| PJ               | 900661569       | EXATIC S.A S                                   | 74.630.269,28        | Menos de 3 meses           | DISPONIBILIDAD PAC                |               | 0,0                 |   | Si/No                                    |   |                     |            | Seleccionar rango...       |
| PJ               | 901070152       | IA SOLUCIONES GS SAS                           | 54.781.650,00        | Menos de 3 meses           | DISPONIBILIDAD PAC                |               | 0,0                 |   | Si/No                                    |   |                     |            | Seleccionar rango... 0,0   |

Las otras cuentas por pagar reconocidas en la cuenta 2.4.90.55 Servicios, cierra con un saldo en la vigencia 2019 en \$ 964.975.648,84 pesos producto de la adquisición por servicios, respaldados por los diferentes contratos estatales celebrados por la entidad, valores que están proyectados a ser cancelados en el primer trimestre del 2020.

**NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

Composición

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

| CÓDIGO                     | NAT       | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO   | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA |                       |                       |                      |                       |                       | VARIACIÓN             |
|----------------------------|-----------|---|----------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|                            |           |   | SALDO CTE<br>2019          | SALDO NO<br>CTE 2019  | SALDO FINAL<br>2019   | SALDO CTE<br>2018    | SALDO NO<br>CTE 2018  | SALDO FINAL<br>2018   | VALOR<br>VARIACIÓN    |
| <b>2.5</b>                 | <b>Cr</b> | <b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>   | <b>63.057.197,22</b>       | <b>316.033.087,00</b> | <b>379.090.284,22</b> | <b>55.093.329,04</b> | <b>206.591.594,47</b> | <b>261.684.923,51</b> | <b>117.405.360,71</b> |
| 2.5.11                     | Cr        | Beneficios a los empleados a corto plazo  | 63.057.197,22              |                       | 63.057.197,22         | 55.093.329,04        |                       | 55.093.329,04         | 7.963.868,18          |
| 2.5.12                     | Cr        | Beneficios a los empleados a largo plazo  |                            | 316.033.087,00        | 316.033.087,00        |                      | 206.591.594,47        | 206.591.594,47        | 109.441.492,53        |
| 2.5.13                     | Cr        | Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual                      |                            |                       | 0,00                  |                      |                       | 0,00                  | 0,00                  |
| 2.5.14                     | Cr        | Beneficios posempleo - pensiones  |                            |                       | 0,00                  |                      |                       | 0,00                  | 0,00                  |
| 2.5.15                     | Cr        | Otros beneficios posempleo  |                            |                       | 0,00                  |                      |                       | 0,00                  | 0,00                  |
|                            | <b>Db</b> | <b>PLAN DE ACTIVOS</b>  | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
| 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 posempleo   |                            |                       | 0,00                  |                      |                       | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>(+) Beneficios</b>      |           | <b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>   | <b>63.057.197,22</b>       | <b>316.033.087,00</b> | <b>379.090.284,22</b> | <b>55.093.329,04</b> | <b>206.591.594,47</b> | <b>261.684.923,51</b> | <b>117.405.360,71</b> |
| <b>(-) Plan de Activos</b> |           | A corto plazo   | 63.057.197,22              | 0,00                  | 63.057.197,22         | 55.093.329,04        | 0,00                  | 55.093.329,04         | 7.963.868,18          |
|                            |           | A largo plazo   | 0,00                       | 316.033.087,00        | 316.033.087,00        | 0,00                 | 206.591.594,47        | 206.591.594,47        | 109.441.492,53        |
|                            |           | Por terminación del vínculo laboral o contractual                                 | 0,00                       | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>(=) NETO</b>            |           | Posempleo   | 0,00                       | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |

La cuenta 2511 de beneficios a los empleados a corto plazo, registra las obligaciones de la entidad para con los servidores públicos que hayan prestado sus servicios durante el periodo contable y cuya obligación venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo mencionado. La metodología de liquidación está establecida en el régimen salarial y prestacional del sector defensa contenidos principalmente en los Decretos 1211 de 1990 y 1214 de 1990, así como, las normas relativas a los demás beneficios contemplados en las políticas contables de la Entidad.



## 22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

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

| ID              |           | DESCRIPCIÓN                                     | SALDO               |
|-----------------|-----------|---|---------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | CONCEPTO  | VALOR EN LIBROS     |
| <b>2.5.11</b>   | <b>Cr</b> | <b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b> | <b>63.057.197,2</b> |
| 2.5.11.01       | Cr        | Nómina por pagar                                | 6.929.045,9         |
| 2.5.11.02       | Cr        | Cesantías                                       |                     |
| 2.5.11.03       | Cr        | Intereses sobre cesantías                       |                     |
| 2.5.11.04       | Cr        | Vacaciones                                      |                     |
| 2.5.11.05       | Cr        | Prima de vacaciones                             | 25.693.519,9        |
| 2.5.11.06       | Cr        | Prima de servicios                              | 18.482.421,2        |
| 2.5.11.07       | Cr        | Prima de navidad                                | 1.204.540,3         |
| 2.5.11.08       | Cr        | Licencias                                       |                     |
| 2.5.11.09       | Cr        | Bonificaciones                                  | 10.747.669,9        |
| 2.5.11.10       | Cr        | Otras primas                                    | 0,0                 |

La nómina por pagar correspondiente al rubro 2.5.11.01 cierra el mes con un valor de \$ 6.929.045,91 producto del reconocimiento del pago de la incapacidad al Señor Jeffrey Martin Frank en cumplimiento de orden de fallo tutela No. 11001-31-09-032-2019-00193 y la resolución No. 395 de 2019 suscrita por el Señor Contralmirante Orlando Enrique Grisales Franceschi – director de la ESDEG encargado.

Los demás rubros de beneficios cortos plazo corresponde a los gastos obligatorios por concepto de las prestaciones sociales, el reconocimiento en los estados financieros de la entidad sucede cuando el hecho económico, no coincida con la etapa de la obligación y pago, se registrará en forma manual cada mes por el valor de la alícuota correspondiente al porcentaje del servicio prestado, de acuerdo con la certificación enviada por el área de personal de COGFM.

### 22.2 Beneficios a empleados a corto plazo y plan de activos

NO APLICA

### 22.3 Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual

NO APLICA

### 22.4 Beneficios pos-empleo

NO APLICA

## 22.5 Beneficios a los empleados a largo plazo-pasivo

| NOTA            | 22.  | <b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS</b> |                      |
|-----------------|------|---|----------------------|
|                 |      | <b>DETALLE DE BENEFICIOS Y PLAN DE ACTIVOS</b>      |                      |
|                 | 22.2 | <b>Beneficios a los empleados a corto plazo</b>     |                      |
|                 |      |   |                      |
| ID              |      | DESCRIPCIÓN   | SALDO                |
| CÓDIGO CONTABLE | NAT  | CONCEPTO  | VALOR EN LIBROS      |
| 2.5.12          | Cr   | <b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO</b>     | <b>316.033.087,0</b> |
| 2.5.12.02       | Cr   | Primas  | 316.033.087,00       |

Representa el valor de las obligaciones por concepto de las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores con vínculo laboral y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses, presenta un aumento del 36,43% frente al año 2018, producto del reconocimiento de prima de antigüedad que se realizó a finales de 2019 y los pagos efectuados durante la vigencia corriente, de acuerdo al cálculo actuarial suministrado por el MDN- de fecha de 20 de Diciembre de 2019 e informe valuación actuarial de beneficios a largo plazo bajo normas NIC-SP COGFM, así:

| PRIMA ANTIGÜEDAD                 |                       |
|----------------------------------|-----------------------|
| SALDO INICIAL                    | 206.591.594,47        |
| PAGO REALIZADO EN EL 2019        | 26.435.998,89         |
| RECONOCIMIENTO CALCULO ACTUARIAL | 135.877.491,42        |
| <b>SALDO FINAL 31/12/2019</b>    | <b>316.033.087,00</b> |

## NOTA 23. PROVISIONES

NO APLICA

## NOTA 24. OTROS PASIVOS

### NOTA 24. OTROS PASIVOS COMPOSICIÓN

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO   | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA |                   |                       |                       |                   | VARIACIÓN<br>VALOR VARIACIÓN |                       |
|-----------------|-----|---|----------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|------------------------------|-----------------------|
|                 |     |   | SALDO CTE 2019             | SALDO NO CTE 2019 | SALDO FINAL 2019      | SALDO CTE 2018        | SALDO NO CTE 2018 |                              | SALDO FINAL 2018      |
|                 | Cr  | <b>OTROS PASIVOS</b>  | <b>742.072.036,00</b>      | <b>0,00</b>       | <b>742.072.036,00</b> | <b>379.514.531,00</b> | <b>0,00</b>       | <b>379.514.531,00</b>        | <b>362.557.505,00</b> |
| 2.9.01          | Cr  | Avances y anticipos recibidos                                       | 0,00                       |                   | 0,00                  | 0,00                  |                   | 0,00                         | 0,00                  |
| 2.9.02          | Cr  | Recursos recibidos en administración                                | 180.000.000,00             |                   | 180.000.000,00        | 265.003.000,00        |                   | 265.003.000,00               | -85.003.000,00        |
| 2.9.03          | Cr  | Depósitos recibidos en garantía                                     |                            |                   | 0,00                  |                       |                   | 0,00                         | 0,00                  |
| 2.9.04          | Cr  | Recursos de las entidades territoriales para aseguramiento en salud |                            |                   | 0,00                  |                       |                   | 0,00                         | 0,00                  |
| 2.9.10          | Cr  | Ingresos recibidos por anticipado                                   | 562.072.036,00             |                   | 562.072.036,00        | 114.511.531,00        |                   | 114.511.531,00               | 447.560.505,00        |
| 2.9.17          | Cr  | Retenciones y anticipo de impuestos                                 |                            |                   | 0,00                  |                       |                   | 0,00                         | 0,00                  |
| 2.9.18          | Cr  | Pasivos por impuestos diferidos                                     |                            |                   | 0,00                  |                       |                   | 0,00                         | 0,00                  |
| 2.9.19          | Cr  | Bonos pensionales   |                            |                   | 0,00                  |                       |                   | 0,00                         | 0,00                  |
| 2.9.90          | Cr  | Otros pasivos diferidos   |                            |                   | 0,00                  |                       |                   | 0,00                         | 0,00                  |

La Cuenta 290201 Recursos recibidos en administración, presenta un saldo de \$ 180.000.000 pesos, la entidad reconoce en este rubro el valor de los recursos girados por MINTIC para el desarrollo de los convenios celebrados entre ESDEG y FONTIC, de acuerdo con los convenios interadministrativo específico No. 2 de 2015, presenta una disminución de \$ 85.003.000 pesos, producto de la devolución de los recursos en administración correspondiente al convenio No. 703 de 2018, de acuerdo con el oficio No. 119038 suscrito por el Señor Contralmirante Orlando Enrique Grisales Franceschi –director de la ESDEG encargado.

La Cuenta 291007 Ingresos recibidos por anticipado, presenta un saldo de \$ 562.072.036,00 pesos, presenta un aumento \$ 447.560.505 pesos corresponde a los ingresos recibidos por anticipados por concepto de matrículas canceladas por parte de los alumnos que adelantan los diferentes programas en maestrías que dicta la entidad, correspondiente al primer semestre de 2020, la variación es producto del reconocimiento de la amortización por los servicios prestados en educación durante la vigencia 2019.

### NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES NO APLICA

## NOTA 26. PATRIMONIO

### Composición

NOTA 26. PATRIMONIO  
COMPOSICIÓN

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO                                 | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                         | VARIACIÓN          |
|-----------------|-----|---|-----------------------------|-------------------------|--------------------|
|                 |     |   | 2019                        | 2018                    | VALOR VARIACIÓN    |
| 3.1             | Cr  | <b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>          | <b>1.067.680.451,63</b>     | <b>1.067.680.451,63</b> | <b>0,00</b>        |
| 3.1.05          | Cr  | Capital fiscal  | (6.521.150.677,64)          | (6.521.150.677,64)      | 0,00               |
| 3.1.06          | Cr  | Capital de los fondos de reservas de pensiones          |                             |                         | 0,00               |
| 3.1.07          | Cr  | Aportes sociales  |                             |                         | 0,00               |
| 3.1.08          | Cr  | Capital suscrito y pagado                               |                             |                         | 0,00               |
| 3.1.09          | Cr  | Resultados de ejercicios anteriores                     | 7.588.831.129,27            | 0,00                    | 7.588.831.129,27   |
| 3.1.10          | Cr  | Resultado del ejercicio                                 |                             | 4.308.143.572,78        | (4.308.143.572,78) |
| 3.1.45          | Cr  | Impactos por la transición al nuevo marco de regulación |                             | 3.280.687.556,49        | (3.280.687.556,49) |
| 3.2             | Cr  | <b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS</b>      | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>        |

### 26.1 Capital

El total del patrimonio asciende a \$ 1.067.680.451,63 pesos, la entidad presenta desbalanceo en la ecuación patrimonial en el balance por efecto de, así:

“... De acuerdo con el instructivo No. 19 del 11 de Diciembre de 2012, en la hoja numero 3, referente a los registros contables, libros principales y estados contables están definidos en el 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 macro proceso de pagos, una unidad o subunidad del sistema paga por cuenta de otra unidad o subunidad que ejecuta la cadena presupuestal de gasto de gasto en una misma ECP, el sistema registra la salida de los recursos con un crédito en la subcuenta 1110- Depósitos en instituciones financieras, que corresponda de la cuenta 1110-Depositods en instituciones financieras, en la subunidad que pago y registrara el débito cancelado del pasivo en la subunidad que ejecuto la cadena presupuestal de gasto. Dentro de la funcionalidad de SIIF nación, está la figura de tesorería principal y tesorería regional, una de las funciones de la tesorería principal es efectuar los pagos de las obligaciones sin situación de fondos

*de las regionales, para la cual todo recaudo del fondo interno se transfiera a la tesorería principal...*”

El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos (representados en bienes y derechos) deducidas las obligaciones, que tiene la entidad de gobierno para cumplir las funciones de cometido estatal.

El patrimonio de las entidades de gobierno está constituido por los aportes para la creación de la entidad, los resultados y otras partidas que, de acuerdo con lo establecido en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, deben reconocerse en el patrimonio.

Presenta una variación del 100% entre las cuentas 3.1.09 Resultados de ejercicios anteriores y 3.1.10 Resultados del ejercicio y 3.1.45 Impactos por la transición el nuevo marco de regulación, En relación al 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 a la CIR2019-27 de fecha 18 de Enero de 2019 expedida por el MDN.

De otra parte, la entidad como resultado de la operación de acuerdo a su Misión principal, arroja un excedente por valor de \$ 4.308.143.572,78, sin embargo, en el momento que SIIF Nación realice el cierre automático y el traslado del ejercicio a la cuenta que represente el resultado de la entidad a nivel de consolidado, se aclara lo siguiente, así:

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

*De acuerdo con el concepto dado por la Contaduría General de la Nación 2011 (anexo), Resoluciones CGN No. 385 del 03 de octubre de 2018 y su anexo y No. 625 del 28 de diciembre de 2018, el Ministerio de Defensa Nacional se constituye como una sola Entidad Contable Pública (ECP código 11100000), la cual se encuentra conformada por unidades internas generadoras de información económica y financiera, en tal virtud, el sistema SIIF Nación realiza el movimiento automático de cierre y traslado del ejercicio a la cuenta que represente el resultado de la Entidad a nivel consolidado.*

*Para el cierre de la vigencia 2018 el Ministerio de Defensa Nacional obtuvo una pérdida consolidada por valor de \$-3.645 (tres billones seiscientos cuarenta y cinco mil millones de pesos), la cual el sistema SIIF reclasificó automáticamente por cada una de las 119 PCI (unidades contables /subunidades ejecutoras), contra la subcuenta 310902 Pérdidas o déficits acumulados, lo anterior sin perjuicio que al interior de algunas unidades ejecutoras haya subunidades que tuvieron utilidad.*

*En conclusión, los asientos realizados por el sistema SIIF Nación, cumplen con marco normativo establecido por la Contaduría y por tal razón las Subunidades no*

deben realizar reclasificaciones manuales a los movimientos efectuados por el traslado automático del resultado del ejercicio en el sistema SIIF Nación... ”

**NOTA 27. INGRESOS**

Composición

**NOTA 27. INGRESOS  
COMPOSICIÓN**

| DESCRIPCIÓN     |     |                                  | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                          | VARIACIÓN                 |
|-----------------|-----|----------------------------------|-----------------------------|--------------------------|---------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO                         | 2019                        | 2018                     | VALOR VARIACIÓN           |
| <b>4</b>        | Cr  | <b>INGRESOS</b>                  | <b>17.542.906.788,23</b>    | <b>19.678.764.915,98</b> | <b>(2.135.858.127,75)</b> |
| 4.1             | Cr  | Ingresos fiscales                |                             |                          | 0,00                      |
| 4.2             | Cr  | Venta de bienes                  | 900.000,00                  | 1.530.000,00             | (630.000,00)              |
| 4.3             | Cr  | Venta de servicios               | 4.414.061.840,25            | 5.094.165.869,45         | (680.104.029,20)          |
| 4.4             | Cr  | Transferencias y subvenciones    | 1.646.392.262,71            | 843.455.003,90           | 802.937.258,81            |
| 4.7             | Cr  | Operaciones interinstitucionales | 11.481.552.632,27           | 13.577.471.899,63        | (2.095.919.267,36)        |
| 4.8             | Cr  | Otros ingresos                   | 53,00                       | 162.142.143,00           | (162.142.090,00)          |

Por disposiciones legales la Escuela Superior de Guerra en la vigencia 2019, reconoce como ingresos de la nación en la contabilidad, adicional al situado fiscal, los ingresos derivados de los Fondos Internos de la ESDEG, producto del cumplimiento de la misión institucional.

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

### 27.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

NOTA 27. INGRESOS  
 Anexo 27.1. INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN

| DESCRIPCIÓN     |     | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA                           |                          | VARIACIÓN                |                           |
|-----------------|-----|---|--------------------------|--------------------------|---------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO  | 2019                     | 2018                     | VALOR VARIACIÓN           |
|                 | Cr  | <b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b> | <b>13.127.944.894,98</b> | <b>14.420.926.903,53</b> | <b>(1.292.982.008,55)</b> |
| 4.1             | Cr  | <b>INGRESOS FISCALES</b>                              | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>               |
| 4.4             | Cr  | <b>TRANSFERENCIAS Y</b>                               | <b>1.646.392.262,71</b>  | <b>843.455.003,90</b>    | <b>802.937.258,81</b>     |
| 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                |                          |                          | 0,00                      |
| 4.4.28          | Cr  | Otras transferencias                                  | 1.646.392.262,71         | 843.455.003,90           | 802.937.258,81            |
| 4.7             | Cr  | <b>OPERACIONES</b>                                    | <b>11.481.552.632,27</b> | <b>13.577.471.899,63</b> | <b>(2.095.919.267,36)</b> |
| 4.7.05          | Cr  | Fondos recibidos                                      | 11.205.098.898,27        | 13.445.987.557,63        | (2.240.888.659,36)        |
| 4.7.20          | Cr  | Operaciones de enlace                                 |                          |                          | 0,00                      |
| 4.7.22          | Cr  | Operaciones sin flujo de efectivo                     | 276.453.734,00           | 131.484.342,00           | 144.969.392,00            |

En este rubro se reconoce los recurso monetarios y no monetarios, que reciba la entidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir la entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido.

La cuenta 4428 otras transferencias, presenta una variación de \$ 802.937.258,81 pesos, producto de los recursos recibidos sin contraprestación representado en bienes y fondos de otras unidades del MDN y bienes y/o servicios del sector privado, así:

| ORIGEN                            | CONCEPTO RECIBIDO                          | VALOR                   |
|-----------------------------------|--|-------------------------|
| MDN                               | Fondos aportes a Biblioteca                | 611.235.730,12          |
|                                   | Bienes transferidos por Unidades Militares | 990.282.695,28          |
| SECTOR PRIVADO                    | Donacion por ponderaciones tcnica          | 44.873.837,31           |
| <b>TOTAL OTRAS TRANSFERENCIAS</b> |  | <b>1.646.392.262,71</b> |

Los fondos de aportes de biblioteca, a partir de la vigencia 2016 se modificaron los porcentajes de los aportes provenientes de los fondos internos de las Fuerzas girados a la

Biblioteca Central de la FFMM, de acuerdo oficio con radicado 20162150123941 de fecha 22 de abril 2016 suscrito Señor General Juan Pablo Rodriguez Barragán Comandante General de las FFMM, así:

| <b>DISTRIBUCION APORTE MENSUAL</b> |             |
|------------------------------------|-------------|
| Comando General de las FFMM        | 0,8%        |
| Biblioteca Central de las FFMM     | 0,3%        |
| Escuela Superior de Guerra         | 0,9%        |
| <b>TOTAL APORTE</b>                | <b>2,0%</b> |

La cuenta 4705 Fondo recibidos para funcionamiento, cierre con un valor de \$ 11.205.098.898,27 pesos, corresponde a los recursos que gira el Tesoro de la Nación para la adquisición de servicios y/o bienes en cumplimiento del cometido estatal, presenta una disminución frente al 2018 en \$ 2.240.888.659,36 pesos, producto que obedece a la autorización de PAC para la cancelación de las cuentas por pagar a la fecha de servicios personales y gastos generales tales como nómina de planta, nomina hora catedra y servicios públicos entre otros, adicionalmente para la vigencia 2019 no se ejecuto presupuesto por los rubros de inversión, a diferencia del 2018 que se ejecutó este tipo de presupuesto, valor que ascendió a \$ 4.009.897.114,47 pesos.

La cuenta 4722 operaciones sin flujo de efectivo, cierra con un valor de \$ 276.453.734,00 pesos, corresponde al valor de las operaciones realizadas con otras entidades del gobierno sin que exista flujo de efectivo, en cumplimiento a la guía 64, emitida por el Ministerio de Defensa se realiza el giro de los recursos retenidos por concepto de Estampilla Pro Universidades y retenciones para la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, a través de compensación, presenta un incremento de \$ 144.969.392,00 pesos frente al 2018, producto del pago del formulario 350 retención en la fuente a título de renta e iva vigencia 2019, por recurso 10 mediante el procedimiento de pago por compensaciones de retenciones DIAN.

#### **27.1.1 Ingresos fiscales**

NO APLICA



## 27.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

NOTA 27. INGRESOS  
Anexo 27.2. INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN

| DESCRIPCIÓN        |     |   | SALDOS A<br>CORTES DE<br>VIGENCIA |                         | VARIACIÓN               |
|--------------------|-----|---|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| CÓDIGO<br>CONTABLE | NAT | CONCEPTO  | 2019                              | 2018                    | VALOR<br>VARIACIÓN      |
|                    | Cr  | <b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON<br/>CONTRAPRESTACIÓN</b>     | <b>4.435.489.111,25</b>           | <b>5.316.414.851,29</b> | <b>(880.925.740,04)</b> |
| 4.2                | Cr  | <b>Venta de bienes</b>  | <b>900.000,00</b>                 | <b>1.530.000,00</b>     | <b>(630.000,00)</b>     |
| 4.2.10             | Cr  | Bienes comercializados  | 900.000,00                        | 1.530.000,00            | (630.000,00)            |
| 4.2.95             | Cr  | Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)    |                                   |                         | 0,00                    |
| 4.3                | Cr  | <b>Venta de servicios</b>                                     | <b>4.434.589.058,25</b>           | <b>5.152.742.708,29</b> | <b>(718.153.650,04)</b> |
| 4.3.05             | Cr  | Servicios educativos  | 4.424.325.449,25                  | 5.123.454.288,87        | (699.128.839,62)        |
| 4.3.95             | Cr  | Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db) | 10.263.609,00                     | 29.288.419,42           | (19.024.810,42)         |
| 4.8                | Cr  | <b>Otros ingresos</b>   | <b>53,00</b>                      | <b>162.142.143,00</b>   | <b>(162.142.090,00)</b> |
| 4.8.02             | Cr  | Financieros   |                                   |                         | 0,00                    |
| 4.8.06             | Cr  | Ajuste por diferencia en cambio                               |                                   |                         | 0,00                    |
| 4.8.08             | Cr  | Ingresos diversos   | 53,00                             | 162.142.143,00          | (162.142.090,00)        |

La cuenta 4.3.05 Servicios Educativos representa el valor de los ingresos causados por la entidad, que se originan en la prestación de servicios de educación superior, de acuerdo a la misión institucional, presenta una disminución \$ 699.128.839,62 frente al año anterior, variación que está sujeta en razón al recaudo y causación de los ingresos ordinarios acumulados a diciembre de 2019 por valor de \$ 1.454.932 miles de pesos y amortización acumulada de ingresos recibidos por anticipados correspondiente al primer semestre y segundo de 2019 por valor de \$ 2.969.394 miles de pesos.

La cuenta 4.3.95 Devolución Servicios Educativos, cierra con un valor de \$10.263.609,00 presenta una disminución del \$ 19.024.810,42 pesos, producto del valor de las devoluciones por servicios conexos a la educación, de acuerdo con las solicitudes y demás procedimiento administrativo establecidos en la vigencia 2019.

La cuenta 4.8.08 representa el valor de los ingresos provenientes de actividades ordinarias, los cuales no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos, presenta una disminución del 100% frente al año 2018, producto de los bienes entregados mediante convenio específico 01 derivado del convenio marco de cooperación interadministrativa No. 076 de 2017, Celebrado entre la Escuela Superior de Guerra y la Universidad Militar Nueva Granda, convenio que fue ejecutado en el 2018.

**NOTA 28 GASTOS**

## Composición

**NOTA 28. GASTOS  
COMPOSICIÓN**

| DESCRIPCIÓN     |           | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA                             |                          | VARIACIÓN                |                         |
|-----------------|-----------|---|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | CONCEPTO  | 2019                     | 2018                     | VALOR VARIACIÓN         |
| <b>5</b>        | <b>Db</b> | <b>GASTOS</b>   | <b>15.194.446.761,04</b> | <b>15.370.621.343,20</b> | <b>(176.174.582,16)</b> |
| 5.1             | Db        | De administración y operación                           | 14.059.233.548,47        | 14.832.338.667,27        | (773.105.118,80)        |
| 5.2             | Db        | De ventas   |                          |                          | 0,00                    |
| 5.3             | Db        | Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | 648.591.830,54           | 396.548.398,13           | 252.043.432,41          |
| 5.4             | Db        | Transferencias y subvenciones                           | 242.482.228,90           | 119.473.658,12           | 123.008.570,78          |
| 5.5             | Db        | Gasto público social                                    |                          |                          | 0,00                    |
| 5.6             | Db        | De actividades y/o servicios especializados             |                          |                          | 0,00                    |
| 5.7             | Db        | Operaciones interinstitucionales                        | 53,00                    |                          | 53,00                   |
| 5.8             | Db        | Otros gastos  | 244.139.100,13           | 22.260.619,68            | 221.878.480,45          |

El total de gastos acumulados al mes de diciembre de 2019 en el SIF Nación, alcanzan \$ 15.194.446.761,04 pesos, de los cuales, los mayores porcentajes de participación corresponden a las cuentas destinadas al reconocimiento contable de los Gastos de administración y operación con el 92.53% por valor \$ 14.059.233.548,47 pesos, el cual comprende los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico, así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad.

**28.1 Gastos de administración, de operación y ventas****NOTA 28. GASTOS  
COMPOSICIÓN****Anexo 28.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS**

| DESCRIPCIÓN |     | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA  |                          | VARIACIÓN                | DETALLE                 |                          |                         |
|-------------|-----|--|--------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| CÓDIGO      | NAT | CONCEPTO   | 2019                     | 2018                     | VALOR VARIACIÓN         | EN DINERO 2019           | EN ESPECIE 2019         |
|             | Db  | <b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>                              | <b>14.059.233.548,47</b> | <b>14.832.338.667,27</b> | <b>(773.105.118,80)</b> | <b>12.972.716.207,86</b> | <b>1.086.517.340,61</b> |
| 5.1         | Db  | De Administración y Operación  | 14.059.233.548,47        | 14.832.338.667,27        | (773.105.118,80)        | 12.972.716.207,86        | 1.086.517.340,61        |
| 5.1.01      | Db  | Sueldos y salarios   | 2.259.197.044,63         | 1.722.088.085,49         | 537.108.959,14          | 2.259.197.044,63         |                         |
| 5.1.02      | Db  | Contribuciones imputadas   | 91.703.705,26            | 94.710.015,71            | (3.006.310,45)          | 91.703.705,26            |                         |
| 5.1.03      | Db  | Contribuciones efectivas   | 387.279.766,00           | 273.559.636,00           | 113.720.130,00          | 387.279.766,00           |                         |
| 5.1.04      | Db  | Aportes sobre la nómina  | 85.276.424,00            | 62.315.600,00            | 22.960.824,00           | 85.276.424,00            |                         |
| 5.1.07      | Db  | Prestaciones sociales  | 397.681.108,14           | 395.134.573,13           | 2.546.535,01            | 397.681.108,14           |                         |
| 5.1.08      | Db  | Gastos de personal diversos  | 1.222.394.832,03         | 3.308.048.885,46         | (2.085.654.053,43)      | 135.877.491,42           | 1.086.517.340,61        |
| 5.1.11      | Db  | Generales  | 9.615.700.668,41         | 8.976.164.271,48         | 639.536.396,93          | 9.615.700.668,41         |                         |
| 5.1.20      | Db  | Impuestos, contribuciones y tasas  |                          | 317.600,00               | (317.600,00)            |                          |                         |
| 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                    |

La subcuenta 5101 sueldos y salarios, cierra con un valor de \$ 2.259.197.044,63 pesos, corresponde a la cancelación de sueldos de personal de planta perteneciente al COGFM que laboran en la Escuela Superior de Guerra, y la nómina de horas catedra, presenta un incremento \$ 537.108.959,14 pesos frente al 2018, producto del pago por concepto de nómina, así:

| <b>CODIGO</b> | <b>CONCEPTO DEL GASTO</b>       | <b>VALOR</b>            |
|---------------|---------------------------------|-------------------------|
| 510101        | HORA CATEDRA                    | 1.866.628.774,00        |
| 510101        | JURADOS Y TUTORES               | 91.203.422,91           |
| 510101        | NOMINA DE PLANTA                | 256.632.719,91          |
| 510123        | AUXILIO DE TRANSPORTE           | 23.712.895,18           |
| 510160        | SUBSIDIO DE ALIMENTACION        | 21.019.232,63           |
|               | <b>TOTAL SUELDOS Y SALARIOS</b> | <b>2.259.197.044,63</b> |

La subcuenta 510101 sueldos, cierra con un valor de \$ 2.214.464.916,82 pesos, corresponde a la cancelación de sueldos de personal de planta, perteneciente al COGFM que laboran en la Escuela Superior de Guerra y la nómina de horas catedra, tal como se evidencia en el anterior cuadro.

La subcuenta 510123 Auxilio de transporte, cierra con un saldo en el 2019 de \$ 23.172.895,18, corresponde al pago con cargo a la nomina de empleados de planta que tiene un sueldo básico hasta dos salarios mínimos legales vigentes, valor que son liquidados por área de personal del COGFM.

La subcuenta 510160 subsidios de alimentación, cierra con un saldo en el 2019 de 21.019.232,63 pesos, valor que se reconoce a los servidores de planta del COGFM.

La cuenta 510202 Subsidio Familiar, son prestaciones proporcionalmente directas a la nómina de planta de COGFM, presenta una disminución del \$ 3.006.310,45 pesos, producto del reconocimiento nomina del 2019, cierra la vigencia con un saldo de \$ 91.703.705,26 pesos.

La cuenta 5103 contribuciones efectivas, 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; (Aplicando una tasa del 4%;0.522%;12.5% y 16% respectivamente), presenta un aumento del \$ 113.720.130,00 pesos, producto de la liquidación de la nómina de horas catedra, jurados y tutores, de acuerdo con la categorización de cada docente, en razón al incremento del valor de hora catedra durante la vigencia, cierra con un saldo de \$ 387.279.766,00 pesos, así:

| <b>CODIGO</b> | <b>CONCEPTO</b>   | <b>VALOR</b>   |
|---------------|---|----------------|
| 510302        | Aportes a cajas de compensación familiar                                  | 68.141.300,00  |
| 510303        | Cotizaciones a seguridad social en salud                                  | 140.831.932,00 |
| 510305        | Cotizaciones a riesgos laborales  | 10.797.852,00  |
| 510307        | Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual | 167.508.682,00 |

La cuenta 5104 aportes de sobre la nómina, valor que corresponde al pago de Aportes al ICBF; SENA; ESAP y ESCUELAS INDUSTRIALES E INSTITUTOS TECNICOS; 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; (Aplicando una tasa del 3%; 0.5%; 0.5% y 1% respectivamente), de acuerdo con la categorización del docente, así:

| <b>CODIGO</b> | <b>CONCEPTO APORTES SOBRE LA NOMINA</b>               | <b>VALOR</b>         |
|---------------|---|----------------------|
| 510401        | Aportes al icbf                                       | 51.116.200,00        |
| 510402        | Aportes al sena                                       | 8.552.000,00         |
| 510403        | Aportes a la esap                                     | 8.552.000,00         |
| 510404        | Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos | 17.056.224,00        |
|               | <b>TOTAL APORTES SOBRE LA NOMINA HORA CATEDRA</b>     | <b>85.276.424,00</b> |

La cuenta 5107 Prestaciones Sociales, representa el valor del respectivo gasto por concepto de prestaciones sociales, inherentes a la nómina de personal de planta que trabaja con la ESDEG, de acuerdo a lo certificado por el área de personal de COGFM, así:

| <b>CODIGO</b> | <b>CONCEPTO PRESTACIONES SOCIALES</b> | <b>VALOR</b>          |
|---------------|---------------------------------------|-----------------------|
| 510704        | Prima de vacaciones                   | 35.916.268,77         |
| 510705        | Prima de navidad                      | 71.192.814,03         |
| 510706        | Prima de servicios                    | 35.790.000,85         |
| 510707        | Bonificacion especial de recreacion   | 2.590.930,00          |
| 510790        | Otras primas                          | 234.241.223,51        |
| 510795        | Otras prestaciones sociales           | 17.949.870,98         |
|               | <b>TOTAL PRESTACIONES SOCIALES</b>    | <b>397.681.108,14</b> |

La cuenta 510790 Otras primas, cierra con un saldo la vigencia en \$ 234.241.223,51 pesos, en este rubro se reconoce el valor por concepto de prima de actividad, gastos que se origina en pago obligatorios al personal de planta de la entidad.

La cuenta 510795 otras prestaciones sociales, cierra con un saldo la vigencia en \$ 17.949.870,98 pesos, en este rubro se reconoce el valor por concepto de bonificación por servicios prestados, gasto que se origina al momento de reconocer las provisiones en beneficios a empleados a corto plazo, se origina en pago obligatorio al personal de planta de la entidad.

La 5108 gastos de personal diversos, cierra con un saldo la vigencia en \$ 1.222.394.832,03 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 de \$ 2.085.654.053,43 pesos frente al 2018, producto que para la vigencia 2018, la entidad reconoció en esta cuenta el valor de los contratos de prestación de servicios con personas naturales profesionales y técnicos en la gestión de la entidad para los procesos de apoyo, misionales y estratégicos, de acuerdo al catálogo presupuestal que estaba vigente hasta el 2018, toda vez que para el 2019 se implementó un nuevo catalogo presupuestal afectando por este tipo de servicio una cuenta diferente, así:

| <b>CODIGO</b>                       | <b>CONCEPTO DEL GASTO</b>   | <b>VALOR</b>            |
|-------------------------------------|---|-------------------------|
| 510802                              | Honorarios  |                         |
| 510803                              | Capacitación, bienestar social y estímulos  | 1.086.517.340,61        |
| 510812                              | Variaciones de beneficios a los empleados a largo plazo y de beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual | 135.877.491,42          |
| <b>TOTAL GASTO PERSONAL DIVERSO</b> |   | <b>1.222.394.832,03</b> |

La subcuenta 510803 Capacitación, bienestar social y estímulo, su saldo a final de la vigencia 2019 es producto del reconocimiento del gasto por capacitación y apoyo educativo a un personal militar de grado Coronel y Capitán de Navío de las FFMM en Alta Gerencia CAEM 2019 por un valor de \$ 845.500.000 pesos celebrado con la universidad la Sabana; reconocimiento del suministro de material de consumo referente a placas y souvenir para el personal de la ESDEG por valor de \$ 164.582.140,61 pesos de acuerdo a las diferentes ordenes de suministro y el valor de \$ 76.435.200 pesos por concepto de bienestar para el personal de planta de la entidad celebrado con Caja de Compensación CAFAM.

La subcuenta 510812 Variaciones de beneficios a los empleados a largo plazo y de beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual, el valor de \$ 135.877.491,42 pesos por concepto de prima de antigüedad de acuerdo al calculo según informe emitido por la firma Consultores Asociados en Seguridad Social de fecha 20-12-2019 "Informe valuación actuarial de beneficios a largo plazo bajo el marco normativo para entidades de gobierno".

La cuenta 5111 gastos generales, reconoce los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de labores de administración y operación de la entidad, cierra con un saldo de \$ 9.615.700.668,41 pesos, producto del reconocimiento de bienes de consumo de tales como material de construcción, papelería, repuestos y accesorios, llantas, mantenimiento maquinaria y equipo, comunicación y computación, servicios públicos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones, amortización de seguros, servicio de cafetería, control administrativo de intangibles, prestación de servicios por honorarios, servicios técnicos, entre otros, así:

| <b>CODIGO</b>                 | <b>CONCEPTO DE RECONOCIMIENTO DEL GASTO</b>   | <b>VALOR</b>            |
|-------------------------------|---|-------------------------|
| 511114                        | Materiales y suministros  | 279.261.573,08          |
| 511115                        | Mantenimiento bienes muebles e inmuebles  | 1.729.937.296,90        |
| 511117                        | Servicios públicos  | 389.336.950,65          |
| 511118                        | Arrendamiento operativo (arrendamiento espacio corferias feria internacional del libro) | 14.765.701,00           |
| 511119                        | Viáticos y gastos de viaje  | 64.864.535,14           |
| 511120                        | Publicidad y propaganda (Montaje y desmontaje stand feria internacional del libro)      | 13.665.723,90           |
| 511121                        | Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones                                   | 35.995.758,39           |
| 511122                        | Servicio de centro de copiado (Fotocopias)  | 117.468.982,89          |
| 511123                        | Comunicaciones y transporte (Empresa de transporte terrestre)                           | 91.970.000,00           |
| 511125                        | Seguros generales   | 95.815.442,74           |
| 511136                        | Implementos deportivos  | 163.000,00              |
| 511146                        | Combustibles y lubricantes  | 303.006.043,59          |
| 511149                        | Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería                                  | 1.612.886.957,95        |
| 511155                        | Elementos de aseo, lavandería y cafetería   | 80.290,00               |
| 511165                        | Mantenimiento, control administrativo y amortización de diferidos Intangibles           | 208.920.981,22          |
| 511179                        | Contrato de prestación de servicio por Honorarios                                       | 4.145.352.480,64        |
| 511180                        | Contrato de prestación de servicio técnico Servicios                                    | 495.927.636,00          |
| 511190                        | Otros gastos generales (Activos control administrativo y certificación en calidad)      | 16.281.314,32           |
| <b>TOTAL GASTOS GENERALES</b> |   | <b>9.615.700.668,41</b> |

La subcuenta 511114 Materiales y suministros, cierra con un saldo la vigencia en 279.261.573,08 pesos, en razón al plan de distribución de materiales y suministros para cada una de áreas de la entidad de acuerdo a las necesidades de cada área, material utilizado en su mayoría para el equipamiento de las aulas y oficinas, tales como, así:

| CONCEPTO MATERIALES Y SUMINISTROS        | VALOR                 |
|--|-----------------------|
| Elementos y Materiales para Construcción | 83.233.968,87         |
| Papelería Útiles de Escritorio y Dibuj   | 83.542.052,78         |
| Repuestos Accesorios y llantas           | 45.147.885,27         |
| Herramientas                             | 8.907.401,91          |
| Equipo de Alojamiento y Campaña          | 43.228.485,10         |
| Elementos de Lencería y Ropería          | 15.201.779,12         |
| <b>TOTAL GASTO MATERIAL Y SUMINISTRO</b> | <b>279.261.573,05</b> |

La subcuenta 511115 Mantenimiento, cierra con un saldo la vigencia en \$ 1.729.937.296,90 pesos, corresponde al gasto que incurre la entidad contable pública en servicios de mantenimiento para bienes mueble e inmuebles tales como, de transporte, comunicación, cómputo, esto obedece al cumplimiento contractual para solventar y mantener el funcionamiento de la propiedad, planta y equipo, para el desarrollo de las labores administrativas, tales como el mantenimiento de las instalaciones del edificio administrativo, edificio aulas, biblioteca Tomas Rueda, mantenimiento de bienes muebles, enseres y equipo de oficina y elevador, mantenimiento correctivo Planta eléctrica, equipo de aguas negras y lluvias, así:

| CONTRATISTA                                | VALOR                   | CONTRATO | OBJETO   |
|--|-------------------------|----------|--|
| IA SOLUCIONES GS SAS                       | 4.773.566,16            | 313-2019 | Servicio de mantenimiento para los ascensores marca Canny Escala para el edificio aulas.   |
| CENTRO INTEGRAL DE MANTENIMIENTO AUTOCARDS | 321.992.936,57          | 194-2018 | Servicio de mantenimiento tecnico con suministro de repuestos originales para el parque automotor de la entidad  |
| DIARQCO CONSTRUCTORES SAS                  | 1.182.339.703,27        | 277-2019 | Mantenimiento preventivo y correctivo, restauracion y adecuacion de las instalaciones de la Escuela Superior de Guerra "General Rafael Reyes Prieto" y la biblioteca central de las FFMM "Tomas Rueda Vargas";   |
|  |                         | 307-2019 | Contratar el servicio de mantenimiento correctivo a las canaletas, bajantes y cubiertas de la Biblioteca Central de las FFMM "Tomas Rueda Vargas" y la adecuacion de las salas de juntas, subdireccion, oficina Sargento Mayor, oficina juridica y mantenimiento del 5to piso. |
| EXATIC SAS                                 | 74.630.269,28           | 296-2019 | Servicio de mantenimiento de equipos de cómputo, comunicación, audiovisuales, ups y aires acondicionados y suministro de repuestos a la infraestructura tecnológica.   |
| HISESA SAS                                 | 1.793.271,69            | 288-2019 | Recarga de extintores  |
| NELSON NOVA GOMEZ                          | 27.629.000,00           | 159-2019 | Servicio de mantenimiento preventivo y correctivo del circuito cerrado de television y del sistema de control de acceso al personal de la entidad.   |
| NELSON QUERUBIN MARTINEZ                   | 49.999.218,50           | 310-2019 | Servicio de mantenimiento tecnico con suministro de repuestos originales para el parque automotor  |
| O&P INGENIERIA SAS                         | 59.946.250,00           | 284-2019 | Servicio de mantenimiento preventivo y correctivo de plantas electricas de emergencia y electrobombas sumergibles, evectoras - electrobombas centrifugadas estacionarias de la entidad   |
| ORACLE COLOMBIA LTDA                       | 6.833.081,00            | OC 37064 | Contratacion del servicio de actualizacion y renovacion de soporte de licencias y productos ORACLE   |
| <b>TOTAL GASTO DE MANTENIMIENTO</b>        | <b>1.729.937.296,47</b> |          |  |

La subcuenta 511117 servicios públicos, cierra con saldo la vigencia 2019 en \$ 389.336.950,65 pesos, en esta cuenta se reconoce el valor de servicios de telefonía móvil y fija, servicio de internet, televisión digital y energía eléctrica entre otros, así:

| CONTRATISTA                           | VALOR                 | CONTRATO        | OBJETO   |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------|--|
| AVANTEL SAS                           | 3.954.286,00          | Factura mensual | Servicio de telefonía móvil-celular.   |
| CODENSA SA ESP                        | 228.560.271,00        | Factura mensual | Servicio de energía edificio administrativa y de aulas.  |
| COMUNICACION CELULAR S A COMCEL S A   | 18.406.836,65         | Factura mensual | Servicio de telefonía móvil-celular.   |
| EMPRESA TELECOMUNICACIONES BOGOTA ETB | 61.644.300,00         | Factura mensual | Telefonía fija local e internacional   |
| IFX NETWORKS COLOM                    | 75.045.757,00         | 126-2019        | Prestacion del servicio de canales dedicados a la interconectividad con internet para el campus. |
| SISTEM DIRECT S.A.S                   | 1.725.500,00          | 298-2019        | Servicio de televisión digital y/o satelital.  |
| <b>TOTAL SERVICIOS PUBLICOS</b>       | <b>389.336.950,65</b> |                 |  |

La subcuenta 511119 viáticos y gastos de viaje, cierra con un saldo la vigencia 2019 en \$ 64.864.535,14 pesos, corresponde a los viáticos cancelados al personal de planta que apoya los viajes geoestratégicos a nivel nacional de acuerdo con la programación de los programas educativos de la institución.

La subcuenta 511121 impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones, cierra con un saldo la vigencia 2019 en \$ 35.995.758,39 pesos, en esta cuenta se reconoce los gastos por amortización y consumo de publicaciones e impresos, así:

| 511121 | Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones   | VALOR                |
|--------|---|----------------------|
|        | Requiere contratar la suscripción a bases de datos interdisciplinarias y especializadas en ciencias militares (Con acceso remoto ilimitado para la ESDEG) | 22.175.000,00        |
|        | Suministro libros y publicaciones a la biblioteca central FFMM Tomas Rueda Vargas   | 13.738.000,00        |
|        | Logística ESDEG, publicidad   | 82.758,39            |
|        | <b>TOTAL GASTO 511121</b>   | <b>35.995.758,39</b> |



La subcuenta 511122 Servicio de centro de copiado (Fotocopias), cierra con un saldo la vigencia 2019 en \$ 117.468.982,89 pesos, en esta cuenta se reconoce el valor del contrato No. 295.2019 según objeto, servicio integral de fotocopia a precio unitario fijo no ajustable por fotocopia e impresión de documentos para las diferentes dependencias de la Escuela Superior de Guerra "General Rafael Reyes Prieto" y de la Biblioteca central de las Fuerzas Militares "Tomas Ruedas Vargas".

La subcuenta 511123 Comunicaciones y transporte (Empresa de transporte terrestre), cierra con un saldo la vigencia 2019 en \$ 91.970.000,00 pesos, en esta cuenta se reconoce el valor del contrato No. 139-2019 según objeto, es la prestación del servicio de transportes terrestres especial de pasajeros, con la empresa de Transporte Especial y de Turismo de Colombia Seturcol Ltda.

La subcuenta 511125 Seguros Generales, cierra con un saldo la vigencia 2019 en \$ 95.815.442,74, en esta cuenta se reconoce el valor de la alícuota periódica de los seguros que en la vigencia la entidad consumió, así:

| <b>511125</b> | <b>Seguros generales</b>                          | <b>VALOR</b>         |
|---------------|---|----------------------|
|               | Seguros Accidente Personales (Seguro Estudiantil) | 522.500,00           |
|               | Seguro todo riesgo y daño material                | 76.627.467,95        |
|               | Seguro Obligatorio Accidentes de tránsito SOAT    | 18.665.474,79        |
|               | <b>TOTAL GASTO 511125</b>                         | <b>95.815.442,74</b> |

La subcuenta 511146 Combustibles y lubricantes, cierra con un saldo la vigencia 2019 en \$ 303.006.043,59 pesos, en esta cuenta se reconoce el consumo del contrato suministro de combustible y acpm y lubricantes para el movimiento diario del parque automotor y para el funcionamiento de las plantas eléctricas e hidráulicas de la entidad y el consumo de acuerdo con el contrato No. 170-2018 con Distribuidora Nacional de Combustibles; No. 127-2019 con comercializadora Nelmar & Asociados; OC 44381 con Organización Terpel SA y 179-2019 suministro de grasas y lubricantes con SIME SAS.

La subcuenta 511149 servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería; cierra con un saldo la vigencia \$ 1.612.886.957,95 pesos, en esta cuenta se reconoce el consumo del contrato de servicio de mantenimiento y aseo; operador logístico y el consumo de ponderables técnicos, unidades entregadas por el contratista sin flujo de presupuesto, así:

| CONTRATISTA  | VALOR                   | CONTRATO      | OBJETO   |
|--|-------------------------|---------------|--|
| Centro Aseo<br>Mantimiento Profesional<br>SAS                  | 128.614.000,00          | OC 29693-2018 | Servicio integral de aseo para el edificio de aulas y edificio administrativo de la escuela superior de guerra y la biblioteca central de las fuerzas militares "Tomas Rueda Vargas" el cual incluye productos de aseo y limpieza, productos de cafetería, restaurante y jardinería  |
| JM Grupo empresarial<br>SAS                                    | 1.038.836.819,41        | 312-2019      | Requiere contratar el servicio de "operador logístico" que preste los servicios para la organización, administración y ejecución de eventos para el cumplimiento de las obligaciones misionales, espacios para la interacción con comunidad académica y de más actores que se concierden necesarios en el marco de las competencias legales y proyectos de la Escuela Superior de Guerra "General Rafael Reyes |
| Ladoinsa Labores Dotacion                                      | 274.022.386,48          | OC 36627-2019 | Servicio integral de aseo para el edificio de aulas y edificio administrativo de la Escuela Superior de Guerra "General Rafael Reyes Prieto" y la Biblioteca central de las Fuerzas Militares "Tomas Rueda Vargas", el cual incluye productos de aseo y limpieza, productos de cafetería y restaurante, servicio de corte de césped (jardinería en general) y fumigación                                       |
| Union Temporal Eminser-<br>Soloaseo 2016                       | 139.976.861,92          | OC 40812-2019 | Servicio integral de aseo para el edificio de aulas y edificio administrativo de la Escuela Superior de Guerra "General Rafael Reyes Prieto" y la Biblioteca central de las Fuerzas Militares "Tomas Rueda Vargas", el cual incluye productos de aseo y limpieza, productos de cafetería y restaurante, servicio de corte de césped (jardinería en general) y fumigación                                       |
| <b>CONSUMO DE SERVICIOS PRODUCTO DE LA PONDERACION TECNICA</b> |                         |               |  |
|  | 31.436.890,14           |               | Producto consumo de servicios por el concepto de ponderación técnica (Unidades adicionales sin flujo de presupuesto), servicios entregados por el contrato No. 200 y 312 de JM Grupo empresarial SAS   |
| <b>TOTAL GASTO 511149</b>                                      | <b>1.612.886.957,95</b> |               |  |

La subcuenta 511165 Intangibles, cierra con un saldo la vigencia 2019 en \$ 208.920.981,22 pesos, en esta cuenta se reconoce el valor por concepto de bienes intangibles que de acuerdo a la política contable No 7 Intangibles, cuyo valor sea menor a 50UVT y que cumplan con las características de intangibles se llevara un control administrativo en el sistema SILOG permitiendo su identificación, así mismo se reconoce en esta cuenta las amortizaciones de diferidos de acuerdo al lineamiento presupuestal No. 9 imputación adquisición de bienes y servicios de tecnología de la información y los contratos de mantenimiento de software y renovaciones, así:

| VALOR                | CONCEPTO  |
|----------------------|---|
| 2.408.560,00         | BIENES MENOS A 50 UVT BAJA CONTROL ADMINISTRATIVO |
| 4.435.000,00         | AMORTIZACION SUSCRIP BASES DATOS DIC/2019 LIN 9   |
| 3.319.037,38         | AMORT DIF SERV EDICION REV CIENTIFICAS DIC 275-1  |
| 51.643,13            | AMORT DOMINIOS-HOSTING DIC 291/19                 |
| <b>10.214.240,51</b> |   |

|           | CONTRATISTA          | VALOR                 | CONTRATO | OBJETO  |
|-----------|----------------------|-----------------------|----------|---|
| 901121588 | UT SOLUCIONES MICROS | 90.156.024,02         | OC 42397 | MANTENIMIENTO Y SOPORTE DEL LICENCIAMIENTO DE LA PLATAFORMA MICROSOFT   |
| 830133271 | ECOMIL SAS           | 63.899.906,00         | 270-2019 | CONTRATAR EL SERVICIO DE MANTENIMIENTO SOPORTE Y RENOVACION DE LICENCIAMIENTO DE LOS EQUIPOS DE SEGURIDAD FORTINET 80                               |
| 900207450 | NEURONA INGENIERIA M | 17.610.810,69         | 291-2019 | ADQUISICIÓN DE LOS DOMINIOS, CERTIFICADO DE SEGURIDAD, MANTENIMIENTO Y ACTUALIZACIÓN PÁGINA WEB   |
| 830044415 | INFO COMUNICACIONES  | 27.040.000,00         | 141-2019 | RENOVACIÓN LICENCIA DE ANTIVIRUS ULTIMA VERSIÓN PARA SERVIDORES Y USUARIOS FINALES DE LA ESDEGUE Y LA BIBLIOTECA CENTRAL INCLUIDO EL LICENCIAMIENTO |
|           | <b>TOTAL GASTO</b>   | <b>198.706.740,71</b> |          |   |

La subcuenta 511179, cierra con un saldo la vigencia 2019 en \$ 4.145.352.480,64 pesos, presenta una variación del 100% frente al 2018, producto del reconocimiento de los contratos de prestación de servicios con personas naturales profesionales, para el apoyo en la gestión de la entidad en los procesos misionales, de apoyo y estratégicos que de acuerdo con el nuevo catálogo presupuestal aprobado en el 2019 se utilizó esta cuenta de acuerdo con el servicio prestado.

La subcuenta 511180, cierra con un saldo la vigencia 2019 en \$ 495.927.636,00 pesos, presenta un aumento del 100% frente al 2018, en este rubro la entidad reconoce a partir del 2019 y de acuerdo con el nuevo catálogo presupuestal, el valor de los diferentes contratos de prestación de servicios con personas naturales para el apoyo técnico en la gestión de la entidad para los procesos de apoyo, misionales y estratégicos.

**28.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.**

|       |       |   |
|-------|-------|---|
| NOTA  | 28.   | GASTOS  |
|       |       | COMPOSICIÓN   |
| Anexo | 28.2. | DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES |

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO  | SALDOS A CORTES DE    |                       | VARIACIÓN<br>VALOR<br>VARIACIÓN |
|-----------------|-----|--|-----------------------|-----------------------|---------------------------------|
|                 |     |  | 2019                  | 2018                  |                                 |
| 5.3             | Db  | <b>DETERIORO, DEPRECIACIONES,<br/>AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b> | <b>648.591.830,54</b> | <b>396.548.398,13</b> | <b>252.043.432,41</b>           |
|                 | Db  | <b>DETERIORO</b>   | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>                     |
|                 |     | <b>DEPRECIACIÓN</b>  | <b>568.075.269,77</b> | <b>385.586.745,93</b> | <b>182.488.523,84</b>           |
| 5.3.60          | Db  | De propiedades, planta y equipo                                    | 568.075.269,77        | 385.586.745,93        | 182.488.523,84                  |
| 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                            |
|                 |     | <b>AMORTIZACIÓN</b>  | <b>80.516.560,77</b>  | <b>10.961.652,20</b>  | <b>69.554.908,57</b>            |
| 5.3.63          | Db  | De activos biológicos al costo                                     |                       |                       | 0,00                            |
| 5.3.66          | Db  | De activos intangibles   | 80.516.560,77         | 10.961.652,20         | 69.554.908,57                   |
|                 |     | <b>PROVISIÓN</b>   | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>                     |
| 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 5360 Depreciaciones de propiedad, planta y equipo, en esta cuenta reconoce la pérdida sistemática de la capacidad operativa de los activos fijos por el consumo potencial cierra con un saldo en la vigencia 2019 \$ 568.075.269,77 pesos, presenta un aumento de \$ 182.488.523,84 pesos, producto del valor \$ 978.563.694,76 pesos por concepto de bienes transferidos por la subunidad CENAC USAQUEN, reconociendo una depreciación en los estados financieros de la entidad por valor de \$ 79.634.805,12 pesos, además de la alícuota periódica.

La cuenta 5366 Amortización de activos intangibles, se reconoce mediante el cálculo de amortización del consumo del potencial de servicios de los intangibles de clase software y licencias, cierra el mes con un valor de \$ 80.516.560,77 pesos, presenta un aumento de \$ 69.554.908,57 pesos, producto del reconocimiento de unos bienes tipo licencias por concepto de sobrantes de inventario de acuerdo con solicitud oficio con radicado No. 118597 de fecha 8 de noviembre de 2018, para el uso de la herramienta de simulación VR-FORCES, la cuales reposan en el centro de simulación y análisis de crisis CESAC por valor de \$ 1.094.274.422,50 pesos.

**28.2.1 Deterioro Activos financieros y no financieros**  
NO APLICA

### 28.3 Transferencias y subvenciones

NOTA 28. GASTOS  
COMPOSICIÓN  
Anexo 28.3. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO  | SALDOS A CORTES DE    |                       | VARIACIÓN             |
|-----------------|-----------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|                 |           |  | 2019                  | 2018                  | VALOR VARIACIÓN       |
| <b>5.4</b>      | <b>Db</b> | <b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>                                       | <b>242.482.228,90</b> | <b>119.473.658,12</b> | <b>123.008.570,78</b> |
| <b>5.4.23</b>   |           | <b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>  | <b>242.482.228,90</b> | <b>119.473.658,12</b> | <b>123.008.570,78</b> |
| 5.4.23.01       | Db        | Para pago de pensiones y/o cesantías                                       |                       |                       | 0,00                  |
| 5.4.23.02       | Db        | Para proyectos de inversión  |                       |                       | 0,00                  |
| 5.4.23.03       | Db        | Para gastos de funcionamiento  |                       |                       | 0,00                  |
| 5.4.23.04       | Db        | Para programas de salud  |                       |                       | 0,00                  |
| 5.4.23.05       | Db        | Para programas de educación  |                       |                       | 0,00                  |
| 5.4.23.06       | Db        | Transferencia por condonación de deudas                                    |                       |                       | 0,00                  |
| 5.4.23.07       | Db        | Bienes entregados sin contraprestación                                     | 242.482.228,90        | 119.473.658,12        | 123.008.570,78        |
| <b>5.4.24</b>   |           | <b>SUBVENCIONES</b>  | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
| 5.4.24.01       | Db        | Subvención por préstamos con tasa de interés cero                          |                       |                       | 0,00                  |
| 5.4.24.02       | Db        | Subvención por préstamos con tasas de interés inferiores a las del mercado |                       |                       | 0,00                  |
| 5.4.24.03       | Db        | Subvención por condonación de deudas                                       |                       |                       | 0,00                  |
| 5.4.24.05       | Db        | Subvención por recursos transferidos a las empresas públicas               |                       |                       | 0,00                  |
| 5.4.24.06       | Db        | Subvención por programas con el sector financiero                          |                       |                       | 0,00                  |
| 5.4.24.07       | Db        | Bienes entregados sin contraprestación                                     |                       |                       | 0,00                  |

La subcuenta 542307 Bienes entregados sin contraprestación, cierra con un saldo la vigencia en \$ 242.482.228.90 pesos, presenta un aumento de \$ 123.008.570.78 pesos, producto del reconocimiento de los bienes transferidos a otras unidades del MDN, así:

| DENOMINACIÓN  | -                     |
|---|-----------------------|
| CENAC USAQUEN-ESDEG   | 2.537.695,72          |
| BATALLÓN ING N° 18-ESDEG  | 13.293.254,43         |
| CENAC PASTO-ESDEG   | 11.283.884,29         |
| BASE NAVAL ARC BGTA-ESDEG   | 9.080.315,60          |
| CDO. FUERZA AEREA COFAC-ESDEG   | 57.470.119,75         |
| CDO. FUERZA AEREA COFAC-ESDEG   | 81.156.357,25         |
| 800130752-1 CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE - CENAC - VILLAVICENCIO | 10.180.342,11         |
| CENTRAL ADMINISTRATIVA Y CONTABLE - CENAC - TOLEMAIDA-ESDEGUE         | 2.698.609,75          |
| 800131070-1 CENAC USAQUEN   | 54.781.650,00         |
| <b>TOTAL TRASFERENCIAS</b>  | <b>242.482.228,90</b> |

### 28.4. Gasto público Social NO APLICA

**28.5 De actividades y/o servicios especializados**

NO APLICA

**28.6. Operaciones interinstitucionales**

NO APLICA

**28.7. Otros Gastos**

NOTA 28. GASTOS  
COMPOSICIÓN  
Anexo 28.7. OTROS GASTOS

| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO                               | SALDOS A CORTES DE    |                     | VARIACIÓN             |
|-----------------|-----------|---|-----------------------|---------------------|-----------------------|
|                 |           |   | 2019                  | 2018                | VALOR VARIACIÓN       |
| <b>5.8</b>      | <b>Db</b> | <b>OTROS GASTOS</b>                                   | <b>242.811.210,13</b> | <b>2.898.382,97</b> | <b>239.912.827,16</b> |
| <b>5.8.90</b>   | <b>Db</b> | <b>GASTOS DIVERSOS</b>                                | <b>242.811.210,13</b> | <b>2.898.382,97</b> | <b>239.912.827,16</b> |
| 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 | 242.811.210,13        | 2.898.382,97        | 239.912.827,16        |

La subcuenta 589019 Perdida por baja en cuentas de activos no financieros, cierra con un saldo de \$ 242.811.210,13 pesos, producto del reconocimiento de la diferencia entre el valor en libros del activo menos la depreciación acumulada del proceso de baja en razón a que son bienes de acuerdo a los conceptos técnicos son inservibles, obsoletos e innecesarios y que ya no prestan la función para lo cual fue adquiridos, de acuerdo con la resolución 381 de fecha 6 de diciembre de 2019.

**NOTA 29. COSTO DE VENTAS**

NO APLICA

**NOTA 30. COSTOS DE TRANSFORMACION**

NO APLICA

**NOTA 31. ACUERDOS DE CONCESION-ENTIDADSD CONCEDENTE**

NO APLICA

**NOTA 32. ADMINISTRACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)**

NO APLICA

**NOTA 33. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA**

NO APLICA.

**NOTA 34. IMPUESTO A LA GANANCIA**

NO APLICA.

**NOTA 35. COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES.**

NO APLICA

**NOTA 36. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

NO APLICA

ALBERTO MORA  
CASTAÑEDA  
Digitally signed by ALBERTO MORA CASTAÑEDA  
Date: 2020.04.03 10:09:31 -05'00'  
PD5 ALBERTO MORA CASTAÑEDA  
Contador Escuela Superior de Guerra "Rafael Reyes Prieto"  
T.P. 129635-T

Coronel JUAN CARLOS BAQUERO SALAZAR  
Jefe Departamento Administrativo y Ordenador del Gasto  
C.C. 79.937.527 Bogotá

Contralmirante ORLANDO ENRIQUE GRISALES FRANCESCHI  
Director Escuela Superior de Guerra  
General Rafael Reyes Prieto  
CC. 73.133.016 de Cartagena