



Libertad y Orden

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL
REPÚBLICA DE COLOMBIA
ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA "GENERAL RAFAEL REYES PRIETO"

1012
RIV

Bogotá D.C., fecha 31 de diciembre de 2017

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA "GENERAL RAFAEL REYES PRIETO" AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(Cifras en miles de pesos Colombianos)

I. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 1. NATURALEZA JURIDICA Y FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL

1.1 NATURALEZA JURIDICA

Que la ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA,- ESDEGUE, 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 y del 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.

d

1.2 FUNCIONES DEL COMETIDO ESTATAL

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

La Escuela Superior de Guerra hace parte del Comando General de las Fuerzas Militares, tiene como domicilio principal la ciudad de Bogotá, en la carrera 11 número 102 50.

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*

1013
R/V

Que el PLAN ESTRATÉGICO ESDEGUE 2030 refiere que La ESDEGUE 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, ESDEGUE proyecta su pensamiento a través de la página web y de la publicación de las revistas "Fuerzas Armadas", "Estudios en Seguridad y Defensa" y en libros con difusión nacional e internacional.

1.2.1. MISIÓN

La escuela superior de Guerra "General Rafael Reyes Prieto", forma líderes estratégicos militares y civiles nacionales e internacionales para afrontar los desafíos a la Seguridad y de Defensa Nacional, a través de programas interdisciplinarios de educación.

1.2.2 VISION

La Escuela Superior De Guerra "General Rafael Reyes Prieto", se proyecta como el más prestigioso centro de educación superior militar, forjador de líderes integrales y generador de pensamiento estratégico, con capital humano competente y programas acreditados de calidad en Seguridad y Defensa Nacionales.

1.2.3 OBJETIVOS DEL SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD –SGC

- Contribuir al logro de la alta calidad de la educación y al fomento de la cultura de aseguramiento de la calidad y mejora continua, de los programas interdisciplinarios de educación ofrecidos por la Escuela.
- Proyectar a la Escuela como el tanque de pensamiento militar y como referente Nacional en temas de Seguridad y Defensa Nacionales, para la contribución a la Paz y al desarrollo del País.
- Mantener el capital humano competente, actualizado y comprometido, que favorezca el trabajo en equipo con orientación a la misión institucional.
- Garantizar el funcionamiento, mantenimiento y sostenimiento de la Escuela, a través del mejor uso de los recursos físicos, tecnológicos y financieros disponibles
- Asegurar la implementación de prácticas y herramientas administrativas eficientes con enfoque a la mejor prestación del sentido al cliente y partes interesadas.

NOTA 2. POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Los Estados Financieros de la ESDEGUE, han sido preparados en observancia al Régimen de Contabilidad Pública adoptado por la Resolución 354 de 2007, el Plan General de la

g

Contabilidad Pública adoptado por Resolución 355 de 2007 y el Manual de Procedimientos Contables adoptado por Resolución 356 de 2007.

A nivel interno la ESDEGUE cumple con las disposiciones del Ministerio de Defensa en materia de políticas contable, establecidas mediante Directivas Permanente en el registro para la cuenta de valuaciones, circular 212 de 2007 de depuración y saneamiento contable y la continua actualización de los registros contable.

Para el cálculo y registro de la Depreciación el Ministerio de Defensa determino como Política Contable que esta debe realizarse a través del método línea recta de manera individual a cada activo teniendo en cuenta la vida útil estimada referenciada en el capítulo III, Procedimiento Contable para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con las Propiedades Planta y Equipo.

A continuación se describen las principales políticas y prácticas contables que la ESDEGUE ha adoptado en concordancia con lo anterior:

- a. Valuación- Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplicó la base de causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utilizó la base de caja en los ingresos y el compromiso en los gastos.
- b. Deudores – Representa los derechos a favor de la ESDEGUE en el giro ordinario del cometido estatal, en referencia a la prestación de servicios educativos y a la venta bienes tales como la suscripción de la revista de las FFMM.
- c. Cargos diferidos- Se registran a costo de adquisición y su valuación es por el método de promedio ponderado, de las existencias y saldos de Almacén.
- d. Propiedad, planta y equipo – Neto - Se contabilizan al costo de adquisición dando aplicación a la Resolución No. 364 del 29 de noviembre de 2001 que trata sobre la eliminación del sistema de ajustes por inflación a entidades del Estado de la Contaduría General de la Nación. Su actualización se realiza cada tres (03) años en relación a su fecha de adquisición. Para el cálculo de Depreciación se utilizan las siguientes vidas útiles estimadas, mediante el método de línea recta, así:

ACTIVO	VIDA UTIL
Edificaciones	50 años
Redes, líneas y cables	25 años
Plantas, ductos y túneles	15 años
Maquinaria y Equipo	15 años
Herramientas y Accesorios	15 años
Equipo médico y científico	10 años
Muebles, enseres y equipo de oficina	10 años
Equipo de Comunicación	10 años

1014
R/V

Equipo de transporte, tracción y elevación	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10 años
Equipo de Laboratorio	10 años
Equipo de Computación	05 años

- e. Activos Intangibles – el método utilizado para la amortización es en línea recta con una vida útil de acuerdo a la vigencia de los intangibles.
- f. Valorizaciones – Son objeto de actualización los bienes muebles con una periodicidad de 3 años. Para el año 2017, no se realizó avalúos toda vez que fueron actualizados en el 2016, los bienes muebles objeto de actualización que se realizó en el 2016, fueron aquellos adquiridos en las vigencias de 2007, 2010, 2013 y 2014 a un valor superior a 35 SMLMV, considerando en cada vigencia el valor del salario mínimo así: 2007 – (\$15.179.500); 2010 – (\$18.025.000); 2013 – (\$20.632.500) y 2014 (21.560.000). Se reconocieron a valor de realización o reposición. Para el cálculo de avalúo se utilizó el método de avalúo técnico y el de precios de referencia para el caso de vehículos.

Mediante Resolución No.11221 del MDN. Se crea el Comité de Implementador para la convergencia hacia las normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) en el Ministerio Nacional con el fin de elaborar las políticas contables hacia la convergencia en el cumplimiento de los objetivos referentes a la rendición de cuentas, toma de decisiones y control.

Directiva Permanente No.24 de 2014 del MDN; cuya finalidad es dar a conocer al Sector Defensa, los aspectos relevantes a tener en cuenta en el registro de la gestión financiera en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación.

Circular 2017-774 instaure aspectos relevantes para el cierre contable 2017 e inicio de la vigencia 2018.

NOTA 3. SOFTWARE UTILIZADO

Para el manejo de la información contable existen un aplicativo gubernamental y otro de apoyo que colaboran en la rendición y control de la información financiera; como los siguientes:

- SIIF Nación: Aplicativo oficial para el manejo de la información contable, presupuestal.
- 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 nomina
- SINU, aplicativo academico

9

NOTA 4. LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE TIENEN IMPACTO EN EL PROCESO CONTABLE

4.1 Limitaciones de orden operativo

✓ **Registros manuales**

Las limitaciones se evidencian en el tema de deficiencias del sistema integrado de Información financiera SIIF NACION; es un sistema integrado donde la finalidad es que la gestión que hagan los diferentes módulos que integran el sistema afecten automáticamente los estados financieros, sin embargo hay que incluir muchos asientos manuales dado que el sistema no los genera o lo hace erradamente, por otro lado, el nivel de reportes que maneja no son suficientes para el análisis de la información. El sistema no cuenta con los módulos de almacenes ni activos fijos siendo necesario incluir esta información manualmente. Adicionalmente, se debe hacer el trabajo doble vez, teniendo en cuenta que la entidad maneja dos sistemas contables.

✓ **Balance emitido por la subunidad mediante el sistema SIIF Nación esta desbalanceado**

De acuerdo al 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 macro proceso de pagos, una unidad o subunidad del sistema paga por cuenta de otra unidad o subunidad que ejecuta la cadena presupuestal de gasto de gasto en una misma ECP, el sistema registra la salida de los recursos con un crédito en la subcuenta 1110- Depósitos en instituciones financieras, que corresponda de la cuenta 1110-Depositos en instituciones financieras, en la subunidad que pago y registrara el débito cancelado del pasivo en la subunidad que ejecuto la cadena presupuestal de gasto. Dentro de la funcionalidad de SIIF nación, está la figura de tesorería principal y tesorería regional, una de las funciones de la tesorería principal es efectuar los pagos de las obligaciones sin situación de fondos de las regionales, para la cual todo recaudo del fondo interno se transfiera a la tesorería principal.

✓ **No disponibilidad del sistema de apoyo logístico (SAP)**

A la fecha que se realizó estas notas no se contaba con la disponibilidad del sistema SAP, por lo tanto dificulto la realización de la información.

4.2 Limitaciones de Administración de Personal:

Se mantiene el apoyo de dos persona de planta para el área de contabilidad y la Dirección de la entidad apoyo con la contratación de otra persona mediante el contrato de prestación de servicios, así mismo el personal de esta área, pudo capacitarse y mejoro su desempeño situación que se vio reflejado en el cumplimiento de la fechas de cierre mensuales y la entrega oportuna de la soportes de la cuenta fiscal.

Existió limitante con respecto a contar con personal idóneo para efectos del manejo en la preparación e implementación a la Norma Internacionales de Contabilidad Publica NICSP.

NOTA 5. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACION CONTABLE

5.1. Por aplicación de normas contables

Mediante oficio No.2-2016-001389 del 19 enero 2016, el Ministerio de Hacienda anuncia el inicio de Operaciones Sistema de Cuenta Única Nacional, de acuerdo a lo dispuesto en el Art.261 de la Ley 1450 de 2011.

- ✓ Traslado parcial mensualmente del valor de fondo interno a la cuenta única nacional.

Mediante Resolución 533 del 08 de octubre de 2015 y sus modificaciones, por la cual se incorpora el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de Gobierno, en sus componentes de Marco conceptual, preparación y presentación de Información Financiera. Para ello la ESDEGUE realizo diferente tareas en pro de la depuración de la información financiera especialmente en el tema de la depuración del inventario de los Activos Fijos e Intangibles, así:

- ✓ Se socializo las órdenes impartidas sobre el tema de acuerdo a la implementación de NICSP del MDN y CGFM, al Jefe Gestión Administrativa – Ordenador del Gasto; Jefe Sección Presupuesto y Administrativa; Jefe Sección Transporte; Responsable Bienes Activos Fijos al servicio; Almacenista.
- ✓ En la anterior actividad, se orientó las diferentes tareas en cuanto a reclasificación, depuración, conteo físico, plaquetizacion y actualización en general del inventario de Propiedad, planta y Equipó.
- ✓ Se efectuó parcialmente la actualización de Propiedad, planta y Equipo por parte del almacenista de la entidad.
- ✓ Se realizó el análisis sobre los bienes de acuerdo a las tres alternativas establecidas como política contable, realizando las tareas y actividades propias en la preparación tales como avalúos, vidas útiles, reclasificaciones y categorización por alternativa.
- ✓ Se identificó los bienes menores a 50 uvts y se realizó el procedimiento de depreciación acelerada.

5.2 Por reclasificación de cuentas

En cumplimiento a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública de la Contaduría General de la Nación y a la circular 212 de 2007 se efectuó reclasificaciones y baja de activos de acuerdo a la naturaleza del mismo, de consumo o devolutivo.

II NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

1. RELATIVAS A LA VALUACION

- 1.1. En lo referente a la valuación de los inventarios y la actualización de la propiedad planta y equipo se da cumplimiento al Manual de Procedimientos Administrativos y Contables para el manejo de bienes en el Ministerio de Defensa Nacional.
- 1.2. Para la implementación y manejo de la SCUN el instrumento rector es la Guía Financiera No.52, que muestra las actividades de recaudo, traslado, administración y giro de los recursos propios de las entidades que conforman el presupuesto nacional.

2. SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS

2.1 BALANCE GENERAL

Información en miles de pesos

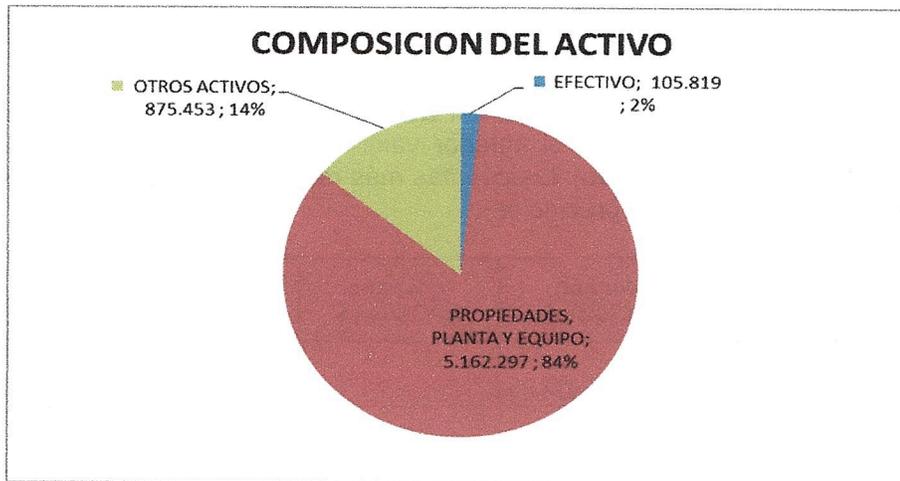


CLASE	VALOR AÑO 2016(MILES \$)	VALOR AÑO 2017(MILES \$)	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
ACTIVOS	4.385.521	6.143.570	1.758.049,20	40%
PASIVOS	2.768.687	5.599.433	2.830.746,35	102%
PATRIMONIO	(2.864.640)	(3.086.986)	(222.345,62)	8%

1016
R/V

a. COMPOSICION DEL ACTIVO

Información en miles de pesos



GRUPO	DENOMINACION	VALOR	% PART
11	EFECTIVO	105.819	2%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5.162.297	84%
19	OTROS ACTIVOS	875.453	14%

El activo se encuentra compuesto por las siguientes cuentas:

El Activo total asciende a \$ 6.143.570 miles de pesos, con una variación del aumento del 46%, en comparación al periodo anterior, por razones de adquisición para la ampliación y equipamiento de las nuevas aulas, el grupo más representativo dentro de esta clase está concentrado en un 84% como Propiedad, Planta y Equipo.

NOTA 1 - Grupo 11 Efectivo

Representa el (2%) del total del activo; su saldo al final del periodo asciende a \$ 105.819 miles de pesos.

En la subcuenta 111005-Cuenta corriente, evidencia un saldo correspondiente a recursos sin situación de fondos por valor de \$ 105.819 miles de pesos, que corresponde a la cuenta de fondo interno de la ESDEGUE, de consignaciones efectuadas por la Unidades del Ministerio de Defensa, por concepto de aportes de Biblioteca y valores referentes a recaudados por servicios conexos educativos y suscripción de revista FFMM, la entidad

g

proyecta el último viernes de cada mes para realizar el procedimiento del giro del saldo a la SCUN.

NOTA 2 – Grupo 16 Propiedad, Planta y Equipo

16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

Los Activos Fijos representa el (84%) del total del activo; su saldo al final del periodo asciende a \$ 5.162.297 miles de pesos, el anterior valor corresponde al valor neto en Libros (Vr. contable menos la depreciación); las cuentas más representativas de este grupo se detallan así: (Valores sin incluir la depreciación).

CODIGO CONTABLE	DENOMINACION	Valor año 2016 Miles \$	Valor año 2017 Miles \$	Variación absoluta	Variación relativa (%)
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	104.628.978,00	0	(104.628.978,00)	-100%
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	245.932.076,29	-	(245.932.076,29)	-100%
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	83.541.674,00	83.541.674,00	-	0%
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	8.702.862,00	8.702.862,00	-	0%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	696.702.491,17	2.581.479.088,63	1.884.776.597,46	271%
1.6.60	EQUIPO MEDICO Y CIENTÍFICO	15.198.606,20	15.578.216,20	379.610,00	2%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	1.438.376.526,53	2.377.243.871,32	938.867.344,79	65%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	3.615.647.444,72	4.909.756.223,76	1.294.108.779,04	36%
1.6.75	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	2.477.634.226,76	2.451.534.226,76	(26.100.000,00)	-1%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	15.341.562,52	15.341.562,52	-	0%

- **En la subcuenta 161501-Construcciones en curso-edificaciones;** Comprende el saldo de construcciones en curso, por concepto de pagos de licencias de construcción y urbanismo, se evidencia una disminución del 100% por efectos de traslado del valor contable a Comando de Ingenieros de Ejercito según acta No. 284 de fecha 03 de Marzo de 2017. En razón a que esta unidad es quien desarrollo el proyecto.

1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA, se evidencia frente al año 2016 un aumento del 65%, que en valor absoluto es \$ 938.867 miles de pesos, dicha cuenta está conformada así:

- **Subcuentas 163501-Maquinaria y Equipo; 163504 Equipos de Computación y Comunicación**, al cierre de 2016 estas cuenta registraban el saldo de dos equipos nuevos adquiridos mediante contrato estatal, lo cuales fueron sacados al servicio durante el 2017 por un valor 114.319 miles de pesos y 131.614 miles de pesos los cuales eran una UPS y SWITCH DE CORE y BORDE.

1645 PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES; Plantas de generación con respecto a 31/12/2016, no se evidencia ninguna variación, dentro del balance, este activo se encuentra totalmente depreciado, en la cuenta 168502, planta que a un está en uso.

1650 REDES, LÍNEAS Y CABLES; Saldo que corresponde a líneas y cables de telecomunicación, valor que no presenta variación desde el año inmediatamente anterior.

1655 MAQUINARIA Y EQUIPO; Se evidencia frente al año 2017 un aumento del 271%, dicha cuenta está conformada así:

- **En la subcuenta 165504 Maquinaria Industrial**, registra un saldo de \$114319 miles de pesos; Se evidencia un aumento del 100% frente al año anterior, por razones de traslado de activo nuevo al servicio, tal como se evidencia en la nota de la cuenta 163501.
- **En la subcuenta 165506 Equipo de recreación y deporte**, registra un saldo de 31.653 miles de pesos, evidenciando un aumento de 100%, por efectos de la adquisición del equipamiento del gimnasio para edificio de aulas nuevas, tales como Banco de Abdomen, set de pesas, mancuernas, discos olímpicos, soporte de barra olímpica entre otros.
- **En la subcuenta 165509 Equipo de Enseñanza**, registra un saldo de \$1.380.074 miles de pesos, evidenciando un aumento del 5511% que en valor absoluto corresponde 1.355.476 miles de pesos aproximadamente frente al año anterior, por razones de adquisición de diferente equipos con características técnicas diferentes para ser utilizados en los diferentes actividades académicas y equipamiento de las nuevas aulas, tales como cámaras de video conferencia fija, micrófonos de video conferencia, monitores de diferentes pulgadas, procesadores de video Wall, sistemas de perifoneo, sonido externo, video beam, monitor interactivo, telones eléctricos y manuales.
- **En la subcuenta 165511 Herramientas y Accesorios**, registra un saldo de \$ 388.471 miles de pesos, evidenciando un aumento del 84% que en valor absoluto es de 176.980 miles de pesos con respecto al año anterior, de adquisición de diferente equipos con características técnicas complementarios para el desarrollo de las actividades académicas, tales como ascensores tipo tijera, carpas hangar y móvil tipo quiosco.

- **En la subcuenta 165522 Equipo de ayuda Audiovisuales**, registra un saldo de 374.127 miles de pesos, evidenciando un aumento del 32%, que en valor absoluto es de 91.680 miles de pesos, con respecto al año anterior, por efectos de depuración de la cuenta y reclasificación de acuerdo a la naturaleza del activo.
- **En la subcuenta 165526 Equipo de Seguridad y Rescate**, registra un saldo \$ 223.727 miles de pesos, evidenciando un aumento del 26%, que en valor absoluto es de 45.560 miles de pesos, corresponde a los equipos adquiridos por la entidad con el fin aumentar la seguridad de la entidad tales como el sistema de alarma contra incendios.
- **En la subcuenta 165590 Otras maquinarias y equipo**, registra un saldo de \$ 69.110 miles de pesos, evidenciando un aumento del 100%, tales como molinetes, bandeja de fibra y aires acondicionados.

1660 EQUIPO MEDICO Y CIENTÍFICO; Se evidencia frente al año 2016 un aumento del 2%, que en valor absoluto es de 379 miles de pesos, que corresponde a la adquisición de una lámpara de fotocurado LED, valor que está registrado en la cuenta 166002 Equipo de laboratorio.

- **En la subcuenta 166005 Equipo de Hospitalización**, con un saldo de \$ 610 miles de pesos; El saldo corresponde a los equipos utilizados por el consultorio médico instalado en la entidad, tales Pulsómetros ref. 1905 de bolsillo; frente al año anterior, no evidencia variación.
- **En la subcuenta 166008 Equipo de apoyo Terapéutico**, con un saldo de \$ 14.588 miles de pesos; El saldo corresponde a los equipos adquirido de apoyo terapéutico, tales como camillas, electrocardiogramas, tablas de inmovilización, condensador de amalgama, etc., frente al año anterior no presenta variación.

1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA; registra un saldo de 2.377.244 miles de pesos, evidenciando un aumento del 65%, que en valor absoluto es de \$ 938.867 miles de pesos, las cuentas más relevantes de esta cuentas, son así:

- **En la subcuenta 166501 Muebles y Enseres**, registra un saldo \$ 2.198.653 miles de pesos, evidenciando un aumento del 74% que en valor absoluto es de 933.564 miles de peso, corresponde a bienes adquiridos en la vigencia 2017, adquisiciones de diferentes tipos de muebles tales como estructuras de bibliotecas, sillas, mesas y puestos de trabajo de diferentes fichas técnicas, sofás y lockers, para el equipamiento de las aulas y demás parte administrativa, un 99% de estos bienes que se adquirieron se les aplico el procedimiento de depreciación acelerada para aquellos bienes menores a 50uvt.
- **En la subcuenta 166502 Equipo y Maquina de Oficina**, registra un saldo de \$177.987 miles de pesos, evidenciando un aumento del 3%, que en valor absoluto es de \$4.670 miles de pesos, que corresponde a sillas ergonómicas,

1018
RN

ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA "GENERAL RAFAEL REYES PRIETO"- Notas Estados
Financieros a 31 de diciembre de 2017

archivadores de pared, a estos bienes se les aplico el procedimiento de depreciación acelerada para aquellos bienes menores a 50uvt.

1670 EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION registra frente al año 2016 un aumento 36%, que en valor absoluto es de \$1.294.109 miles de pesos dicha cuenta está conformada así:

- **En la subcuenta 167001Equipo Comunicación**, registra un saldo de \$ 2.100.138 miles de pesos, evidenciando un aumento del 79%, que en valor absoluto es de \$ 924.371 miles de pesos, por razones de adquisiciones en elementos de acces point, lectores, rack, swith, cámaras, mandeja de fibra, monitores, contraladores, servidor, monitores, entre otros, a este tipo de bienes que cumplía con la política de menores de 50 uvt en su valor de adquision, se les aplico el procedimiento de la depreciación acelerada.
- **En la subcuenta 167002 Equipo Computación**, registra un saldo de 2.809.618 miles de pesos, evidenciando un aumento del 15% frente al año anterior, correspondiente a la adquisición de equipo de cómputo los cuales fueron dados al servicio en el mes de Noviembre y Diciembre de los corrientes.

1675 EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION, registra un saldo de \$2.451.534 miles de pesos, relacionados con el parque automotor de la entidad, evidenciando una disminución del 1% que en valor absoluto es de \$ 26.000 miles de pesos, corresponde a la baja de realizada por el almacén de transportes de la entidad en el mes de Noviembre de 2017, mediante la Dirección de Transportes de Ejercito.

1680 EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA, Registra un saldo de 15.341 miles de pesos, no evidencia variación alguna frente al 2016, Corresponde a los equipos o elementos de cafetería y comedor utilizado en el casino de la entidad y en las actividades de protocolo tales como Neveras; hornos, bandejas, grecas, soperas, sandwichera, etc.

1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA: Durante la vigencia del 2017, el Área de Contabilidad realizo el reconocimiento racional y sistemático de la pérdida de valor en el tiempo por el uso del bien, utilizando el método de línea elemento por elemento, teniendo como base la información reportada en el programa SAP/ECC6.0, así mismo se aplicó el procedimiento de depreciación acelerada para todos aquellos activos fijos que tuviera un valor menor a 50 uvts es decir menor a \$ 1.593 miles de pesos, evidenciando un aumento del 31%, por efectos de la depreciación normal mensual y acelerada.

CODIGO CONTABLE	DENOMINACION	Valor año 2016Miles \$	Valor año 2017Miles \$	Variación absoluta	Variación relativa (%)
1.6.85	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	(5.302.922,30)	(6.950.574,52)	(1.647.652,22)	31%

CODIGO	DENOMINACION	Valor año	Valor año	Variación absoluta	Variación
--------	--------------	-----------	-----------	--------------------	-----------

ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA "GENERAL RAFAEL REYES PRIETO"- Notas Estados
Financieros a 31 de diciembre de 2017

CONTABLE		2016Miles \$	2017Miles \$		relativa (%)
1.6.85.02	Plantas, ductos y túneles	(83.541.674,00)	(83.541.674,00)	-	0
1.6.85.03	Redes, líneas y cables	(4.959.995,29)	(5.512.419,80)	(552.424,51)	11%
1.6.85.04	Maquinaria y equipo	(257.604.190,92)	(433.289.789,72)	(175.685.598,80)	68%
1.6.85.05	Equipo médico y científico	(10.975.869,10)	(11.894.551,92)	(918.682,82)	8%
1.6.85.06	Muebles, enseres y equipos de oficina	(1.106.751.339,93)	(2.082.739.437,21)	(975.988.097,28)	88%
1.6.85.07	Equipos de comunicación y computación	(2.280.593.631,99)	(2.561.567.332,55)	(280.973.700,56)	12%
1.6.85.08	Equipos de transporte, tracción y elevación	(1.548.893.964,23)	(1.761.555.794,55)	(212.661.830,32)	14%
1.6.85.09	Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	(9.601.633,18)	(10.473.521,18)	(871.888,00)	9%

- En la subcuentas **168504 Maquinaria y Equipo; 168506 muebles, enseres y equipos de oficina**, evidencian un aumento considerable, de un 68% y 88% respectivamente, esta variación se debe a que este tipo de bienes en gran parte está dentro del rango de menores a 50 uvt, por lo tanto, se realizó el procedimiento de depreciación acelerada.

1695 PROVISIONES PARA PROTECCION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:

CODIGO CONTABLE	DENOMINACION	Valor año 2016Miles \$	Valor año 2017Miles \$	Variación absoluta	Variación relativa (%)
1.6.95.08	Maquinaria y equipo	(54.855.753,42)	(54.855.753,42)	-	0%
1.6.95.10	Muebles, enseres y equipo de oficina	(13.412.726,96)	(13.412.726,96)	-	0%
1.6.95.11	Equipos de comunicación y computación	(136.727.933,21)	(136.727.933,21)	-	0%
1.6.95.12	Equipo de transporte, tracción y elevación	(125.309.410,35)	(125.309.410,35)	-	0%
TOTAL		(330.305.823,94)	(330.305.823,94)	-	0%

El saldo corresponde al reconocimiento racional y sistemático del avalúo realizado a los bienes de acuerdo a la Resolución 354 de 2007, por el cual se adopta el Régimen de

Contabilidad Pública Capítulo III "Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con la Propiedad Planta y equipo" numeral 20 "Frecuencia de Actualizaciones" no evidencia ninguna variación en razón a que en la vigencia 2017 no se realizó ningún avalúo bajo la norma actual, toda vez que la última actualización se realizó en el 2016 para los bienes adquiridos en los años 2007, 2010, 2013 y 2014, el respectivo saldo viene del 2016.

NOTA 3 – Grupo 19 Otros Activos

Representa el 14% del total del activo, siendo el segundo rubro más representativo dentro de esta clase; su saldo al final del periodo corresponde a \$ 875.453 miles de pesos, así:

CODIGO CONTABL E	DENOMINACION	Valor año 2016 Miles \$	Valor año 2017 Miles \$	Variación absoluta	Variación relativa (%)
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		8.864.356,77	8.864.356,77	100%
1.9.10	CARGOS DIFERIDOS	90.736.844,86	62.439.543,88	(28.297.300,98)	-31%
1.9.60	BIENES DE ARTE Y CULTURA	413.330.598,13	-	(413.330.598,13)	-100%
1.9.70	INTANGIBLES	994.442.017,76	1.492.701.523,92	498.259.506,16	50%
1.9.75	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	(569.350.302,01)	(835.238.030,69)	(265.887.728,68)	47%
1.9.99	VALORIZACIONES	146.686.008,74	146.686.008,74	-	0%
TOTAL		985.108.322,62	875.453.402,62		

1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Registra el valor de los pagos anticipados por adquisición, tales como, así:

- **En las subcuentas 190501 Seguros:** Cierra con un saldo de \$4.664 miles de pesos, evidenciando un incremento del 100% frente al 2016, Registro de la adquisición de una póliza contra todo riesgo para el parque automotor, contratado en el mes de Marzo de 2017, contratista Previsora SA., se amortiza mensualmente, la vigencia de la póliza es por un año.
- **En las subcuentas 190508 Mantenimiento:** Cierra con saldo de \$ 4.200 miles de pesos, evidenciando un incremento del 100% frente al 2016, registra el servicio Hostign adquirido por la entidad para cumplir con la conservación de los contenidos institucionales a través de la red informática mundial, oficio No. 118792 de fecha 20 de Diciembre de 2017, se adquirió a partir del 20 de Diciembre 2017, periodo anualidad, amortización a partir de enero de 2018 mensualmente.

1910 CARGO DIFERIDOS:

CODIGO CONTAB LE	DENOMINACION	Valor año 2016 Miles \$	Valor año 2017 Miles \$	Variación absoluta	Variación relativa (%)
1.9.10.01	Materiales y suministros	90.558.544,80	46.157.424,64	(44.401.120,16)	-49%
1.9.10.22	Combustibles y lubricantes	-	16.282.119,24	16.282.119,24	100%
1.9.10.23	Capacitación, bienestar social y estímulos	178.300,06	-	(178.300,06)	-100%
TOTAL		90.736.844,86	62.439.543,88	(28.297.300,98)	-31%

Representa el valor de los materiales y suministros que se encuentran disponibles para ser entregados a las diferentes áreas que lo integran, son bienes de consumo, con respecto al año anterior evidencia una disminución del 31% aproximadamente, quedando en stock los siguientes suministros, así: Materiales y suministros de 46.157 miles de pesos, corroborado mediante toma física; Lubricantes y combustibles un saldo 16.282 miles de pesos, así.

191001	MATERIALES Y SUMINISTROS	Miles de pesos
	Elementos y materiales para construcción	358
	Papelería, útiles de escritorio y dibujo	12.911
	Repuesto, accesorios y similares	155
	Llantas y Accesorios	32.733
TOTAL		46.157

- **La cuenta 191022 Combustible y Lubricantes** está conformada por aceites, líquido de frenos, refrigerante entre otros por un valor de \$ 16.282 miles de pesos , corroborado mediante toma física, donde se identificó que una parte de estos bienes se encuentra en el almacén de transportes y otra parte se encuentran en custodia del proveedor por efectos de espacio, según certificado de la empresa Comercializadora Nelmar de fecha 29 de Diciembre de 2017 y acta No. 56 de toma física de fecha 29 de Diciembre de 2017.

1960 BIENES DE ARTE Y CULTURA:

Se registra una disminución del 100% toda vez que se consideró la viabilidad de reclasificación del inventario de libros de biblioteca como bienes de consumo, afectando la cuenta 581090 Otros Gastos Extraordinarios, decisión respaldada por la Ley 1379 de 2010 "Manejo de Bibliotecas Públicas", oficio con radicado número 0117001557002 de fecha 3 de Octubre de 2017 emitido por el CGFM.

1970 INTANGIBLES:

Registra un saldo a Diciembre de 2017 de \$ 1.492.702 miles de pesos, evidenciando un aumento del 50% frente al año anterior, que en valor absoluto es de \$498.260 miles de pesos, corresponde a las licencias y software adquirido para la entidad, así:

CODIGO CONTABLE	DENOMINACION	Valor año 2016 Miles \$	Valor año 2017 Miles \$	Variación absoluta	Variación relativa (%)
1.9.70.07	Licencias	458.313.635,76	845.335.509,95	387.021.874,19	84%
1.9.70.08	Software	536.128.382,00	647.366.013,97	111.237.631,97	21%
TOTAL		994.442.017,76	1.492.701.523,92	498.259.506,16	50%

- **197007 Licencias;** registra un saldo de \$ 845.336 miles de pesos, con incremento frente al año anterior del 84% por efectos de la adquisición de 6 licencias requeridas para el desarrollo de los ejercicios de simulación y office proplus entre otras.
- **197008 Software:** registra un saldo de 647.366 miles de pesos, con un incremento del 21% frente al año anterior, por efectos de adquisición de la nueva página WEB, adquirida a finales del mes Diciembre de 2017, considerada como software, según concepto técnico con radicado No. 118792 de fecha 20 de Diciembre de 2017 emitido por la Jefe de la oficina de Telemática de la entidad y contrato 251 de 2017, por un costo de \$ 72.092 miles de pesos, de otra parte a mediados del Agosto de 2017 se adquirió un Open Journal Systems por valor \$ 39.146 miles de pesos.

1975 AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES

Durante la vigencia del 2017, el Área de Contabilidad realizó el reconocimiento racional y sistemático de la pérdida de valor en el tiempo por el uso de los intangibles, utilizando el método de línea recta, elemento por elemento, teniendo como base la información reportada en el programa SAP/ECC6.0, así mismo se aplicó el procedimiento de amortización acelerada para todos aquellos intangibles que tuviera un valor menor a 50 uvts es decir menor a \$ 1.593 miles de pesos, evidenciando un aumento del 47% frente al año anterior, por efectos de la amortización normal mensual y acelerada, esta última especialmente afectando los intangibles denominados licencias, así

CODIGO CONTABLE	DENOMINACION	Valor año 2016 Miles \$	Valor año 2017 Miles \$	Variación absoluta	Variación relativa (%)
1.9.75.07	Licencias	(268.080.245,32)	(401.048.742,92)	(132.968.497,60)	50%
1.9.75.08	Software	(301.270.056,69)	(434.189.287,77)	(132.919.231,08)	44%
TOTAL		(569.350.302,01)	(835.238.030,69)	(265.887.728,68)	47%

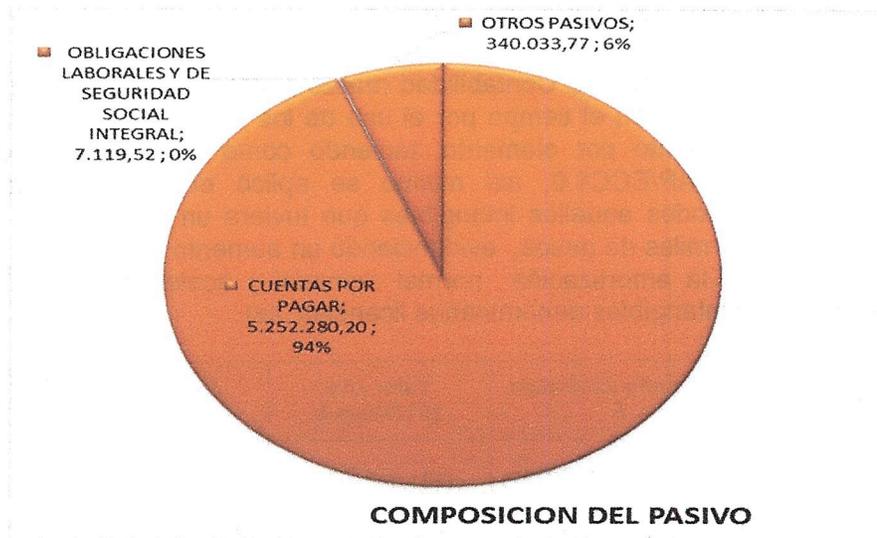
1999 VALORIZACIONES:

En cumplimiento al capítulo III del Manual de Procedimientos contables – Propiedad Planta y Equipo registra el valor de las valorizaciones, dicha cuenta no evidencia variación frente al año anterior, termina con un saldo de \$ 146.686 miles de pesos.

CODIGO CONTABLE	DENOMINACION	Valor año 2016 Miles \$	Valor año 2017 Miles \$	Variación absoluta	Variación relativa (%)
1.9.99.66	Maquinaria y equipo	3.502.346,64	3.502.346,64	-	0%
1.9.99.69	Equipos de comunicación y computación	8.717.956,28	8.717.956,28	-	0%
1.9.99.70	Equipo de transporte, tracción y elevación	134.465.705,82	134.465.705,82	-	0%
TOTAL		146.686.008,74	146.686.008,74	-	0%

La última actualización se realizó en el 2016 para los bienes adquiridos en los años 2007, 2010, 2013 y 2014, el respectivo saldo viene del 2016.

b. COMPOSICION DEL PASIVO (Miles de pesos)



GRUPO	DENOMINACION	VALOR	% PART
2.4	CUENTAS POR PAGAR		94%

1021
R/V

ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA "GENERAL RAFAEL REYES PRIETO"- Notas Estados
Financieros a 31 de diciembre de 2017

		5.252.280,20	
2.5	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	7.119,52	0,1%
2.9	OTROS PASIVOS	340.033,77	6%
TOTAL		5.599.433,49	100%

El Pasivo se encuentra compuesto por las siguientes cuentas:

El Pasivo total asciende a \$ 5.599.433 miles de pesos, con un aumento del 102%, que en valor absoluto es de \$ 2.830.746 miles de pesos, en comparación al año anterior, este incremento es dado en gran parte por efecto del pasivo en los proyectos de inversión que fueron ejecutados en su mayoría el último bimestre del año y no autorizaron PAC para ser cancelados, el grupo más representativo está dentro de las cuentas por pagar en un 94%, que en valor asciende a \$ 5.252.280 miles de pesos.

NOTA 4 – Grupo 24 Cuentas por Pagar

Representa el 94% del total del pasivo, siendo el más representativo dentro de esta clase; su saldo al final del periodo asciende a \$ 5.252.280 miles de pesos; en detalle, así:

De lo anterior, las cuentas más representativas se detallan así:

CODIGO CONTABLE	DENOMINACION	Valor año 2016 Miles \$	Valor año 2017 Miles \$	Variación absoluta	Variación relativa (%)
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	191.178	4.002.837	3.811.659	1994%
2.4.25	ACREEDORES	234.709	260.909	26.200	11%
2.4.36	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	73.234	358.535	285.300	390%
2.4.53	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	2.250.000	630.000	(1.620.000)	-72%
TOTAL		2.749.120,90	5.252.280,20	2.503.159,30	91%

2401 Cuentas por Pagar – Adquisición de bienes y servicios Nacionales, registra un aumento de 1994%, frente al año anterior, el saldo al cierre de vigencia asciende a \$ 4.002.836 miles de pesos, esta variación está afectada por las obligaciones adquiridas en su mayoría por el rubro de proyectos de inversión, bienes y servicios para dejar en funcionamiento el edificio de aulas nuevas, así:

2

ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA "GENERAL RAFAEL REYES PRIETO"- Notas Estados
Financieros a 31 de diciembre de 2017

CODIGO CONTABLE	DENOMINACION	Valor año 2016 Miles \$	Valor año 2017 Miles \$	Variación absoluta	Variación relativa (%)
2.4.01.01	Bienes y servicios	191.178	238.089	46.912	25%
2.4.01.02	Proyectos de inversión	-	3.764.747	3.764.747	100%
TOTAL		191.177,74	4.002.836,63	3.811.658,89	1994%

Estas obligaciones están compuestas por los siguientes terceros, los cuales entregaron a satisfacción los bienes y servicios, de acuerdo a los soportes allegados por parte de los supervisores, así:

BENEFICIARIO	NIT	SUBCUENTA	OBLIGACION	VALOR	OBJETO CONTRATADO
IMPORT SYSTEM SISTEMAS Y SUMINISTROS SAS	830014277	240101	174017/1742/1743/1744/1739/ de 2017	106.495	Contrato 229-ESDEGUE 2017 CONTRATAR LA SOLUCION INTEGRAL DE EQUIPOS AUDIOVISUALES, PARA DOTAR DE LOS MEDIOS NECESARIOS A LAS AULAS DE CAPACITACION DEL EDIFICIO NUEVO DE LA ESDEGUE Y EQUIPOS AUDIOVISUALES PARA LAS DIFERENTES DEPENDENCIAS DEL EDIFICIO ADMINISTRATIVO
MONITORES DE COLOMBIA SAS	900180981	240101	174817	43.056,00	Contrato 237-ESDEGUE 2017 ADQUISICION, INSTALACION Y PUESTA EN FUNCIONAMIENTO DEL SISTEMA DE ALARMA CONTRA INCENDIO PARA LA BIBLIOTECA CENTRAL DE LAS FF.MM. "TOMAS RUEDA VARGAS" UBICADA EN LA ESCUELA MILITAR DE CADETES "GENERAL JOSE MARIA CORDOVA
GRUPO EMPRESARIAL OUTSOURCING ASESORES SAS	900417331	240101	174517/174617	88.539,00	Contrato 214-ESDEGUE 2017 "PRESTACIÓN DEL SERVICIO MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO DE LOS EQUIPOS DE AGUAS NEGRAS, AGUAS LLUVIAS Y EQUIPOS DE PRESION, EQUIPOS DE ELEVACION, RED CONTRA INCENDIOS DEL EDIFICIO ADMINISTRATIVO EDIFICIO DE AULAS DE LA ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA "GENERAL RAFAEL REYES PRIETO", ELECTROBOMBAS SUMERGIBLES EYECTORAS- ELECTROBOMBAS CENTRIFUGAS ESTACIONARIAS. Y Contrato 235-ESDEGUE 2017 DQUISICIÓN, INSTALACIÓN Y PUESTA EN FUNCIONAMIENTO DE MOBILIARIO PARA EL EDIFICIO ADMINISTRATIVO DE LA ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA "GENERAL RAFAEL REYES PRIETO
TOTAL				238.090	

1022
R/V

ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA "GENERAL RAFAEL REYES PRIETO"- Notas Estados
Financieros a 31 de diciembre de 2017

BENEFICIARIO	NIT	SUBCUENTA	OBLIGACION	VALOR	OBJETO CONTRATADO
JOSE SADY SUAVITA ROJAS	19.303.649	240102	138217	\$ 861.607	ADQUISICIÓN, INSTALACIÓN Y PUESTA EN FUNCIONAMIENTO DE MOBILIARIO PARA EL EDIFICIO DE AULAS NUEVO, EDIFICIO ADMINISTRATIVO DE LA ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA "GENERAL RAFAEL REYES PRIETO" Y BIBLIOTECA CENTRAL DE LAS FF.MM. "TOMÁS RUEDA VARGAS"
IMPORT SYSTEM SISTEMAS Y SUMINISTROS S.A.S.	830.014.277	240102	131817	\$ 1.078.378	Contrato 229/17 CONTRATAR LA SOLUCION INTEGRAL DE EQUIPOS AUDIOVISUALES, PARA DOTAR DE LOS MEDIOS NECESARIOS A LAS AULAS DE CAPACITACION DEL EDIFICIO NUEVO DE LA ESDEGUE Y EQUIPOS AUDIOVISUALES PARA LAS DIFERENTES DEPENDENCIAS DEL EDIFICIO ADMINISTRATIVO Y
IMPORT SYSTEM SISTEMAS Y SUMINISTROS S.A.S.	830.014.277	240102	131617	\$ 1.382.527	Contrato 236/17CONTRATAR LA ADQUISICION, INSTALACIÓN, CONFIGURACIÓN Y PUESTA EN FUNCIONAMIENTO DEL SISTEMA INTEGRADO DE CONECTIVIDAD, (REDES CABLEADAS, INALAMBRICAS, SISTEMA DE SEGURIDAD ELECTRÓNICA) PARA
IMPORT SYSTEM SISTEMAS Y SUMINISTROS S.A.S.	830.014.277	240102	130617	\$ 52.446	EL NUEVO EDIFICIO DE AULAS DE LA ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA.
IMPORT SYSTEM SISTEMAS Y SUMINISTROS S.A.S.	830.014.277	240102	130517	\$ 389.789	
TOTAL				3.764.747	

2425 Acreedores Varios, registra un aumento del 11%, que en valor absoluto es de \$ 26.200 miles de pesos, frente al año anterior, su saldo al cierre de la vigencia es \$ 260.909 miles de pesos; correspondiente a las obligaciones adquiridas por ESDEGUE, por concepto de adquisición de servicios de telefonía, de mantenimientos entre otros y el saldo que corresponde a favor de Banco Davivienda, de acuerdo al oficio No. 1719 suscrito por la Rama Judicial del Poder Público Juzgado Cuarenta y Tres civil del circuito de Bogotá, donde se decreta el embargo de los dineros que se le adeude a los demandados, así:

CODIGO CONTABLE	DENOMINACION	Valor año 2016 Miles \$	Valor año 2017 Miles \$	Variación absoluta	Variación relativa (%)
2.4.25.04	Servicios públicos		902	902	100%
2.4.25.18	Aportes a fondos pensionales	884		-884	-100%
2.4.25.19	Aportes a seguridad social en salud	1109		-1109	-100%
2.4.25.20	Aportes al icbf, Sena y cajas de compensación	748		-748	-100%
2.4.25.24	Embargos judiciales		6455	6455	100%
2.4.25.32	Aporte riesgos profesionales	46		-46	-100%
2.4.25.41	Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y esap	149		-149	-100%
2.4.25.53	Servicios	231.773	253.552	21.779	9%
TOTAL		234.708,80	260.908,71	26.199,92	11%

g

*ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA "GENERAL RAFAEL REYES PRIETO"- Notas Estados
Financieros a 31 de diciembre de 2017*

En la anterior tabla se evidencia que el mayor impacto de endeudamiento sobre este rubro, está relacionado con servicios públicos y la cuenta de adquisición de contratos por rubro presupuestal de servicios.

Estas obligaciones están compuestas por los siguientes terceros, los cuales entregaron a satisfacción lo servicios, de acuerdo a los soportes allegados por parte de los supervisores, así:

BENEFICIARIO	NIT	SUBCUENTA	OBLIGACION	VALOR	OBJETO CONTRATADO
COMUNICACIÓN CELULAR COMCEL	800153993	242504	175517	901	Servicio de telefonía móvil -CLARO
CONSORCIO AC-239-CFM	901126434	242553	173517	133884	Contrato 239 ESDEGUE 2017 CONTRATAR LA CONSULTORIA PARA LA REALIZACIÓN DEL ESTUDIO PATOLÓGICO DE LA BIBLIOTECA CENTRAL DE LAS FUERZAS MILITARES "TOMAS RUEDA VARGAS", UBICADA EN LA CALLE 80 No. 39-00 DE LA CIUDAD DE BOGOTÁ DC
IMPORT SYSTEM SISTEMAS Y SUMNISTROS SAS	830014277	242553	173817	46783	Contrato 229-ESDEGUE 2017 CONTRATAR LA ADQUISICION, INSTALACIÓN, CONFIGURACIÓN Y PUESTA EN FUNCIONAMIENTO DEL SISTEMA INTEGRADO DE CONECTIVIDAD, (REDES CABLEADAS, INALÁMBRICAS, SISTEMA DE SEGURIDAD ELECTRÓNICA) PARA EL NUEVO EDIFICIO DE AULAS DE LA ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA.
LINKTIC SAS	900037743	242553	174717/917	72885	Contrato 251 ESDEGUE 2017 "CONTRATAR EL SERVICIO DE HOSTING Y EL DISEÑO, IMPLEMENTACIÓN Y PUESTA EN FUNCIONAMIENTO DEL PORTAL WEB DE LA ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA, EN CUMPLIMIENTO A LA POLÍTICA GEL
BANCO DAVIENDA		242524	N/A	6455	El saldo corresponde a favor de Banco Davienda, de acuerdo al oficio No. 1719 suscrito por la Rama Judicial del Poder Publico Juzgado Cuarenta y Tres civil del circuito de Bogota, donde se decreta el embargo de los dineros que se le adeude a los demandados, entre los cuales se encuentra AUTO CENTRO SANTANA SA
TOTAL				260.908	

2436 Retención en la Fuente, la entidad observa la reglamentación actual para efectos de la práctica de este tipo de retención, tomando el marco legal a través del Estatuto tributario Nacional para efectos de Retención a Título de Renta e IVA artículos 24 y 25, disposiciones generales artículos 365 a 374, obligaciones del agente retenedor 375 a 382 y conceptos sujetos a retención artículos 383 a 404, a si mismo se tiene en cuenta el Estatuto Tributarios Distrital para efectos de Retención a Título de ICA, el saldo de esta cuenta al cierre de la vigencia, asciende a los siguiente valores, así:

CODIGO CONTABLE	DENOMINACION	Valor año 2017 Miles \$
2.4.36.03	Honorarios	13.712
2.4.36.05	Servicios	25.440
2.4.36.08	Compras	98.857
2.4.36.10	Pagos al exterior	1
2.4.36.15	A empleados artículo 383 et	6.429
2.4.36.25	Impuesto a las ventas retenido por consignar	136.807
2.4.36.26	Contratos de obra	3.623

1023
R/V

ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA "GENERAL RAFAEL REYES PRIETO"- Notas Estados
Financieros a 31 de diciembre de 2017

2.4.36.27	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	73.666
2.4.36.29	Retención de impuestos sobre la renta para la equidad (cree)	0
TOTAL		358.535

2453 Recursos en Administración, al cierre de la vigencia registra un saldo de \$ 630.000 miles de pesos, correspondiente a los recursos de MINTIC, registra una disminución del 72% que en valor absoluto es de \$ 1.620.000 miles de pesos, por razones del efecto de la legalización de los recursos ejecutados mediante la matrícula de los alumnos becados mediante el convenio interadministrativos específico No. 02 de 2015 suscrito en desarrollo del convenio marco cooperación académica No. 03 de 2014MINTIC y No. 349 de 2014FONTIC, entre el MINISTERIO DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION Y LAS COMUNICACIONES, EL FONDO DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION Y LA COMUNICACIONES Y LA ESDEGUE, para cubrir los costos de matrícula de sesenta (60) personas para adelantar estudios en maestría y 100 personas para adelantar estudios en diplomado en ciberdefensa y ciberseguridad respectivamente. El valor girado inicialmente por las MINTIC fue por \$ 4.000.000 miles de pesos de los cuales se ha reconocido como ingreso por concepto de servicios educativos-matriculas el valor de \$ 3.370.000 miles de pesos.

NOTA 5 - Grupo 25 Salarios y Prestaciones Sociales

CODIGO CONTABLE	DENOMINACION	Valor año 2016 Miles \$	Valor año 2017 Miles \$	Variación absoluta	Variación relativa (%)
2.5.05.01	Nomina por pagar	15.302	7.120	(8.183)	-53%

En la subcuenta **250501- Nominas por Pagar**, Registra una disminución del 53%, que en valor absoluto es de \$ 8.183 miles de pesos, se evidencia un saldo de \$ 7.120 miles de pesos; el cual corresponde a las obligaciones por pagar por concepto de Horas Catedra de los Docentes de acuerdo Sentencia C-6 del 18 Enero de 1992; artículos 73 y 74 de la Ley 30 de 1992.

NOTA 6 - Grupo 29 Recaudos a favor de Terceros.

CODIGO CONTABLE	DENOMINACION	Valor año 2016 Miles \$	Valor año 2017 Miles \$	Variación absoluta	Variación relativa (%)
2.9.05.05	Cobro cartera de terceros	2.342	9.640	7.299	312%
2.9.05.90	Otros recaudos a favor de terceros	1.922	19.373	17.451	908%
2.9.10.07	Ventas	-	311.020	311.020,21	100%
TOTAL					7874%

	4.264,08	340.033,77	335.769,69	
--	----------	------------	------------	--

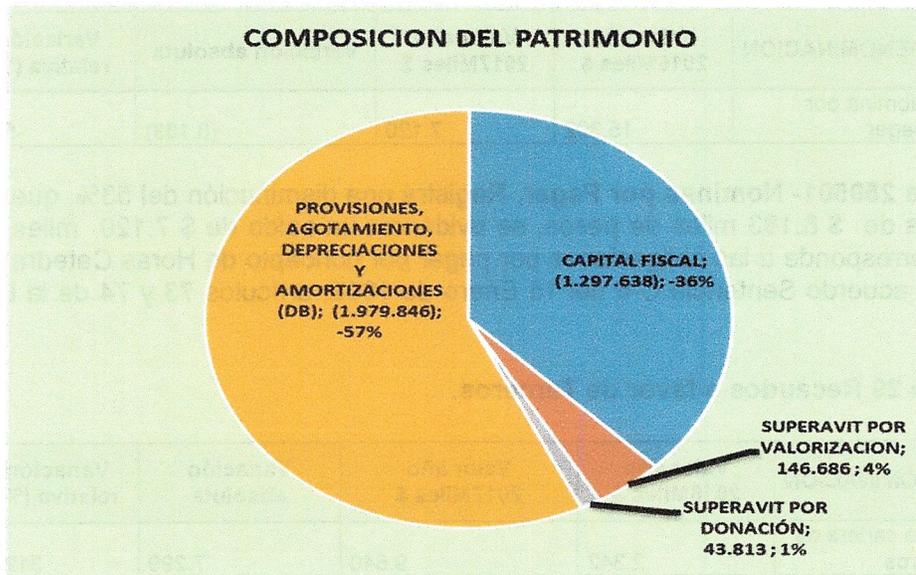
290505 Cobro cartera de terceros; presenta un saldo de \$ 9.640 miles de pesos, con un aumento del 312%, que en valor absoluto es de \$ 7.299 miles de pesos, frente al año anterior, que corresponde al valor por pagar de la contribución del 5% en contratos de Obra.

290590 Otros recaudos a favor de terceros; presenta un saldo de \$ 19.373 miles de pesos, con un aumento del 908%, que en valor absoluto es \$ 17.451 miles de pesos, frente al año anterior, que corresponde al valor de la Pro-estampilla Universitaria del 0,5% en contratos de obra y conexos.

291007 Ventas; corresponde a los ingresos recibidos por anticipados por concepto de matrículas canceladas por parte de los alumnos que adelantan los diferentes programas que dicta la entidad. Estos valores corresponden a las matrículas para el primer semestre del 2018, los cuales será reconocidos a la cuenta de ingresos durante el lapso del semestre mediante el procedimiento de amortización lineal. Evidencia un aumento del 100%, que en valor absoluto es de \$ 311.020 miles de pesos, dicho aumento se debe como parte de la preparación al nuevo marco normativo contable, se empezara a reconocer los ingresos educativos por concepto de matrículas como ingreso recibidos por anticipado.

c. COMPOSICION DEL PATRIMONIO (Miles de pesos)

La composición del Patrimonio es la siguiente:



1024
R/V

ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA "GENERAL RAFAEL REYES PRIETO"- Notas Estados
Financieros a 31 de diciembre de 2017

GRUPO	DENOMINACION	VALOR	% PART
3.1.05	CAPITAL FISCAL	(1.297.638)	42%
3.1.15	SUPERAVIT POR VALORIZACION	146.686	-5%
3.1.20	SUPERAVIT POR DONACIÓN	43.813	-1%
3.1.28	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	(1.979.846)	64%
TOTAL		(3.086.986)	100%

NOTA 7 - Grupo 31 Capital fiscal

CODIGO CONTABLE	DENOMINACION	Valor año 2016 Miles \$	Valor año 2017 Miles \$	Variación absoluta	Variación relativa (%)	OBSERVACION
3.1.05.01	Nacion	(1.968.078)	(1.297.638)	(670.439)	-34%	
3.1.05.01.001	Capital fiscal nacion	5.973.750	5.973.750	-	0%	
3.1.05.01.002	Resultado del ejercicio	(1.606.902)	(614.634)	(992.268)	-62%	Valor de la perdida de acuerdo a la consolidación del Estado Financiero a nivel unidad.
3.1.05.01.003	Patrimonio publico incorporado		16.500	(16.500)	100%	Por la reclasificación del valor de Patrimonio Público incorporado
3.1.05.01.004	Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones (db)	(4.754.280)	(5.857.841)	1.103.561	23%	Reclasificación contable del valor de la cuenta 3128 Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones saldo del año 2016.
3.1.05.01.013	Traslados entre unidades, de una misma, entidad contable pública-fondos	(1.658.280)	(897.865)	(760.415)	-46%	Vr traslado de aportes de biblioteca por parte de CGFM y algunas unidades de Ejercicio, debidamente conciliado con las entidades
3.1.05.01.014	Traslados entre unidades, de una misma, entidad contable pública-bienes y servicios	63.238	68.055	(4.817)	8%	*Cuadro explicativo del movimiento dela cuenta 3.1.05.01.014; debidamente conciliado con las entidades
3.1.05.01.017	Traslados entre unidades, de una misma, entidad contable pública-obligaciones	14.397	14.397	-	0%	

* Cuadro explicativo del movimiento de la cuenta 3.1.05.01.014			
	CUENTA CONTABLE	DEBITO	CREDITO
TRASLADO LICENCIAS DE CONTRUCCION Y URBANISMO DE LA ESDEGUE A INGENIEROS EJERCITO	3.1.05.01.014	104.437	
TRASLA DE COMPUTADORES DE ESDEGUE A CGFM	3.1.05.01.014	33.353	
TRASLADO COMPUTADOR Y LICENCIA DE EJERCITO A LA ESDEGUE	3.1.05.01.014		4.530
TRASLADO COMPUTADORES DE CGFM A LA ESDEGUE	3.1.05.01.014		73.636
TRASLADO DE EQUIPO ALOJAMIENTO Y COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES DE EJERCITO A LA ESDEGUE	3.1.05.01.014		24.273
TRASLADO DE EQUIPO ALOJAM Y DOTACION A TRABAJADORES DE EJERCITO A LA ESDEGUE	3.1.05.01.014		10.570
TRASLADO DE APOYO COMBUTIBLE Y LUBRICANTES DE EJERCITO A LA ESDEGUE	3.1.05.01.014		7.590
TRASLADO DE APOYO COMBUTIBLE Y LUBRICANTES DE EJERCITO A LA ESDEGUE	3.1.05.01.014		22.009
Movimiento debidamente conciliados con las respectivas unidades		137.790	142.607
			(4.817)

En la subcuenta 310501- Nación, esta cuenta registra el valor del patrimonio de la entidad, el saldo de la misma está compuesto principalmente por el Capital fiscal Nación que es de naturaleza (CR), este saldo se ve afectado por los siguientes rubros contables así: Disminuido o aumentado por el resultado de los ejercicios anteriores; por el efecto de la Depreciación, amortización, agotamiento y provisión; por los traslados entre unidades, de una misma, entidad contable pública-fondos, bienes, servicios y obligaciones. Frente al año anterior sigue aumentando el valor negativo de este rubro en un 34% aproximadamente.

- Por el valor de la pérdida de acuerdo a la consolidación del Estado Financiero a nivel unidad.
- Reclasificación contable del valor de la cuenta 3128 Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones saldo del año 2016.
- Por la reclasificación del valor de Patrimonio Público incorporado
- La disminución de los aportes de biblioteca toda vez que el último trimestre no fue girado a la entidad por parte del CGFM.

1025
RV

ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA "GENERAL RAFAEL REYES PRIETO"- Notas Estados
Financieros a 31 de diciembre de 2017

- Así mismo a nivel subunidad no se ve reflejado el valor del traslado de los TES a la cuenta SCUN de la entidad por parte del CGFM el cual fue realizado en el mes de Diciembre de 2017 por un valor de \$3.027.028 miles de pesos, dicho valor se refleja a nivel de PCI de 6 dígitos.

En la cuenta 3115-Superávit por valorización, Representa la contabilización del avalúo realizado a los bienes de acuerdo a la Resolución 354 de 2007, por el cual se adopta el Régimen de Contabilidad Pública Capítulo III "Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con la Propiedad Planta y equipo" numeral 20 "Frecuencia de Actualizaciones" previa revisión de información suministrada por el Comité evaluador; valor como resultado de los avalúos practicados en el 2015 y 2016, en esta última vigencia corresponde para los bienes adquiridos en los años 2007-2010-2013-2014, no evidencia ningún tipo de variación frente al año anterior.

CODIGO CONTABLE	DENOMINACION	Valor año 2016 Miles \$	Valor año 2016 Miles \$	Variación absoluta	Variación relativa (%)
3.1.15	SUPERAVIT POR VALORIZACION	146.686	146.686	0	0%

CODIGO CONTABLE	DENOMINACION	Valor año 2016 Miles \$	Valor año 2016 Miles \$	Variación absoluta	Variación relativa (%)
3.1.15.66	Maquinaria y equipo	3.502	3.502	0	0%
3.1.15.69	Equipos de comunicación y computación	8.718	8.718	0	0%
3.1.15.70	Equipo de transporte, tracción y elevación	134.466	134.466	0	0%
TOTAL		146.686	146.686	0	1.954

En la cuenta 3120- Donaciones, a la fecha no se presenta ningún tipo de variación desde el año 2012, Dentro de esta cuenta, se evidencia que las donaciones provienen de una empresa privada llamada ACAC (Asociación Colombiana para el Avance de la Ciencia) por un valor total de \$ 39.259 miles de pesos, así: Un valor de \$ 37.004 miles de pesos registrado el 28112011 y un segundo valor por 2255 miles de pesos, registrado el 26032012; así mismo se observa una entrada por donación en el año 2008 por valor de 4554 miles de pesos.

En la cuenta 3125- Patrimonio Público Incorporado; Frente al año anterior evidencia un disminución del 100%, que en valor absoluto es de \$ 16.500 miles de pesos, El saldo representa la incorporación de unos vehículos y (01) moto; que fueron entregadas por el DAS, la Dirección Nacional de Estupefacientes sin valor contable en su momento, dicha cuenta al inicio del 2017 se reclasifico a la cuenta 310501.

ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA "GENERAL RAFAEL REYES PRIETO"- Notas Estados
Financieros a 31 de diciembre de 2017

CODIGO CONTABLE	DENOMINACION	Valor año 2016 Miles \$	Valor año 2017 Miles \$	Variación absoluta	Variación relativa (%)
3.1.28	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	(1.103.561)	(1.979.846)	876.285	79%
3.1.28.01	Provisiones para propiedades, planta y equipo	(184.134)	-	(184.134)	-100%
3.1.28.04	Depreciación de propiedades, planta y equipo	(667.592)	(1.714.202)	1.046.610	157%
3.1.28.07	Amortización de otros activos	(251.835)	(265.644)	13.809	5%

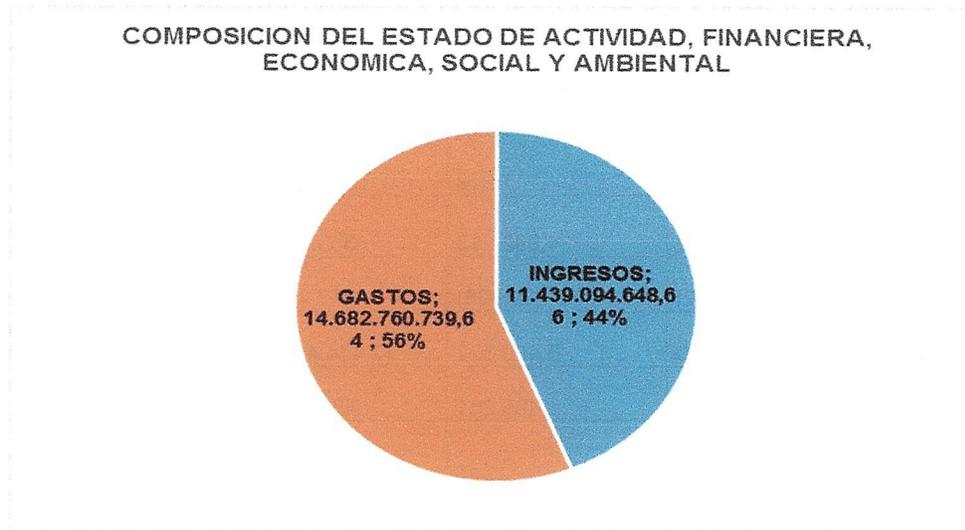
En la subcuenta 312801 Provisiones para propiedad, planta y equipo; El saldo corresponde al reconocimiento racional y sistemático del avalúo realizado a los bienes de acuerdo a la Resolución 354 de 2007, por el cual se adopta el Régimen de Contabilidad Pública Capítulo III "Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con la Propiedad Planta y equipo" numeral 20 "Frecuencia de Actualizaciones", frente al 2016 registra una disminución del 100% por razones de la reclasificación del saldo de 2016 a inicio de 2017 a la cuenta 310501.

En la subcuenta 312804 Depreciación propiedad, planta y equipo; En esta cuenta la entidad registra la contrapartida del proceso de reconocimiento racional y sistemático de la pérdida de valor en el tiempo por el uso del bien, utilizando el método de línea recta, esta cuenta acumula la totalidad de las depreciaciones que a la fecha se han efectuado a los activos fijos de la entidad, evidencia un aumento del 157% frente al año anterior, que en valor absoluto corresponde \$ 1.046.610 miles de pesos, teniendo en cuenta la depuración de activos fijos que realizó la entidad, reclasificación de bienes que inicialmente se consideraban activos fijos y fueron categorizados como bienes de consumo de acuerdo a su naturaleza del bien, depreciación norma mensual y la acelerada, esta última para bienes menores a 50 uvts, con miras a la preparación al nuevo marco contable.

En la subcuenta 312804 Amortización de otros activos; El saldo corresponde al reconocimiento gradual y sistemático de la pérdida de capacidad de los intangibles, utilizando el método de línea recta, esta cuenta acumula la totalidad de las amortizaciones que a la fecha se han efectuado a los intangibles de la entidad, evidencia un aumento del 5%, frente al año anterior, que en valor absoluto es de \$ 13.089 miles de pesos, por efectos de la amortización mensual y la acelerada, esta última para efectos de las licencias, menores a 50 uvts, con miras a la preparación al nuevo marco contable.

1026
R/V

2.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL y AMBIENTAL



CODIGO CONTABLE	DENOMINACION	Valor año 2016 Miles \$	Valor año 2017 Miles \$	Variación absoluta	Variación relativa (%)
4	INGRESOS	13.067.678	11.439.095	(1.628.583)	-12%
5	GASTOS	12.075.410	14.682.761	2.607.351	22%

a. COMPOSICION DE LOS INGRESOS

CODIGO CONTABLE	DENOMINACION	Valor año 2016 Miles \$	Valor año 2017 Miles \$	Variación absoluta	Variación relativa (%)
4	INGRESOS	13.067.678	11.439.095	(1.628.583)	-12%
4.2	VENTA DE BIENES	25.890	7.859	(18.032)	-70%
4.3	VENTA DE SERVICIOS	4.162.140	4.557.925	395.785	10%
4.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	8.879.548	6.873.311	(2.006.237)	-23%
4.8	OTROS INGRESOS	100	-	(100)	-100%

La entidad obtiene ingresos por la Ley de Presupuesto Nacional además de ingresos propios, autorizados por la Directiva No.15 de MDN de 1979 como son: publicaciones e impresiones; costo de matrículas y demás servicios conexos a la educación para tener un

apalancamiento presupuestal el cual se hace insuficiente para atender las necesidades de la entidad.

Registra una disminución del 12% frente al año anterior, que en valor absoluto corresponde a \$ 1.628.583 miles de pesos, esta variación está relacionada con las siguientes situaciones, así:

CODIGO CONTABLE	DENOMINACION	Valor año 2016 Miles \$	Valor año 2017 Miles \$	Variación absoluta	Variación relativa (%)
4.2.10.04	Impresos y publicaciones	25.890	7.859	(18.032)	-70%
4.3.05.50	Servicios conexos a la educación	4.209.402	4.592.913	383.511	9%
4.3.95.01	Servicios educativos	(47.262)	(34.988)	12.274	-26%
4.7.05.08	Funcionamiento	8.874.740	6.400.322	(2.474.419)	-28%
4.7.05.10	Inversión	3.234	469.261	466.027	14412%
4.7.22.90	Otras operaciones sin flujo de efectivo	1.574	3.729	2.155	137%
4.8.10.47	Aprovechamientos	100	-	(100)	-100%
TOTAL		13.067.678	11.439.095	(1.628.583)	-12%

Nota 8 - Grupo 42 Bienes Comercializados

En la subcuenta **421004 Impresos y Publicaciones**; Recaudo por concepto de ventas de bienes por suscripción de la revista FFMM, situación asociada a la orden de Comando General, de no seguir recibiendo dicho recurso toda vez que no se está produciendo la revista. (Oficio No. 105828 de fecha 14 de marzo de 2017), evidenciando una disminución del 70%, que en valor absoluto es de \$ 18.032 miles de pesos, al cierre de la vigencia termina con un saldo de \$ 7.859 miles de pesos.

Nota 9 - Grupo 43 Venta de servicios

En la subcuenta **439501 Servicios Educativos**; La actividad principal de la entidad es la venta de servicios de educación superior, finaliza con un saldo de \$ 4.592.913 miles de pesos, registra un leve crecimiento frente al año anterior de un 9% que en valor absoluto es de \$383.511 miles de pesos, valor que es afectado por el rubro de devoluciones en ventas por concepto de valores de servicios educativos, que evidencia una disminución del 26% frente al año anterior que en valor absoluto es de \$12.274 miles de pesos, por situaciones personales de los alumnos tales como apoyos educativos y traslado de personal militar, dicho crecimiento por servicios educativos fue absorbido por el efecto del recorte presupuestal por parte del Tesoro de la Nación.

El saldo final de los \$ 4.592.913 miles de pesos, está compuesto por el valor correspondiente a la amortización de los recursos en administración de la cuenta 245301 por valor \$ 1.620.000 miles de pesos, dicho valor no obedece a un recaudo de caja sino a

1027
R/V

un procedimiento contable, por lo tanto el valor de recaudo por este rubro asciende a \$ 2.972.913 miles de pesos, con respecto al trimestre de 2016 registra una disminución del 29% real, por efecto de no capacidad de pago por parte de los alumnos, matriculas por créditos académicos.

Nota 10 - Grupo 47 Operaciones Interinstitucionales

Representa el valor de los dineros situados por la Dirección del Tesoro Nacional para atender los gastos de funcionamiento e inversión de la vigencia 2017, así:

En subcuenta 470508 Funcionamiento; Otra causa de la reducción de los ingresos de la entidad, bastante fuerte, tiene que ver con los recursos que gira directamente el Tesoro de la Nación, con un decrecimiento del 28% frente al 2016, que en valor absoluto es de \$ 2.474.419 miles de pesos, un valor que realmente impacta los ingresos de la entidad,

En subcuenta 470510 Inversión; La entidad desarrollo proyectos donde compromete recursos de inversión, sin embargo registra un leve crecimiento de esta cuenta 14412%, que en valor absoluto es solamente de \$ 466.067 miles de pesos frente al 2016, año que no desarrollo ningún tipo de proyecto de inversión, quedando el mayor porcentaje de la ejecución por el rubro de proyectos de inversión en cuenta por pagar para el 2018.

En la subcuenta 472290 otras operaciones sin flujo de efectivo, El saldo corresponde a giros realizados al Ministerio de Educación Nacional a través del sistema de compensación por las deducciones practicadas durante el primer trimestre a los proveedores por estampilla Pro Universidad, creada de acuerdo a la Ley 1697/ del 20 de diciembre de 2013, reglamentada por el Decreto 1050 del 05 de junio de 2014 circular No 016 emitida por la Universidad Nacional. Respecto al año anterior se evidencia un aumento del 137% que en valor absoluto es de \$ 2.155 miles de pesos.

Nota 11 - Grupo 48 Otros Ingresos

481047 Aprovechamientos. Para el año 2017, no presenta ningún tipo de movimiento, toda vez que no se realizó venta por conceptos de aprovechamiento, en el caso particular venta de chatarra.

b. COMPOSICION DE LOS COSTOS Y GASTOS

CODIGO CONTABLE	DENOMINACION	Valor año 2016 Miles \$	Valor año 2017 Miles \$	Variación absoluta	Variación relativa (%)
5	GASTOS	12.075.410	14.682.761	2.607.351	22%
5.1	DE ADMINISTRACION	11.984.912	14.266.151	2.281.239	19%
5.8	OTROS GASTOS	90.498	416.610	326.112	360%

El total de los gastos a 31 de Diciembre de 2017, ascienden a \$14.682.761 miles de peso, con una variación relativa frente al 2016 del 22% en aumento, evidenciando un incremento del 19% en Gastos de Administración, que en valor absoluto es de 2.281.239 miles de pesos.

Nota 12 - Grupo 51 Gastos de administración

Gastos de administración, son erogaciones relacionadas con rubros directamente con el buen funcionamiento de la entidad, se observa un incremento considerable en valor absoluto de Gastos Generales que oscila en \$ 3.724.486 miles de pesos, que en variación relativa es del 63%.

CODIGO CONTABLE	DENOMINACION	Valor año 2016 Miles \$	Valor año 2017 Miles \$	Variación absoluta	Variación relativa (%)
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	5.827.558	4.240.634	(1.586.924)	-27%
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	92.091	96.756	4.665	5%
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	157.011	276.572	119.561	76%
5.1.04	APORTES SOBRE LA NOMINA	29.542	48.997	19.455	66%
5.1.11	GENERALES	5.878.460	9.602.946	3.724.486	63%
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	250	246	(4)	-2%
TOTAL		11.984.912	14.266.151	2.281.239	19%

La cuenta 5101-Sueldos y Salarios, para la vigencia 2017, su saldo asciende a \$ 4.240.364 miles de pesos, registrando una disminución del 27%, que en valor absoluto es de \$ 1.586.924 miles de pesos, esto obedeció especialmente por efectos de las buenas practicas institucionales en los contratos de prestación de servicios por remuneración servicios técnicos subcuenta 510106, La ESDEGUE celebro los contratos directamente con los asesores para el apoyo profesional y técnico en la gestión de la entidad tanto de apoyo, misionales y estratégicos, reflejando una disminución del 31% frente al 2016 que en valor absoluto es de \$ 1.209.379 miles de pesos.

De otra parte, dicha disminución esta por efectos del control en la austeridad del gasto relacionado con la cuenta, capacitación, bienestar social y estímulos, subcuenta 510130, dichas erogaciones de mayor impacto es la capacitación en la universidad los Andes en alta gerencia al personal de oficiales del curso de altos estudios militares por un valor de \$ 642.390 miles de pesos, pero en términos generales se evidencia una reducción del 35% frente al 2016 que en valor absoluto es de \$ 427.33 miles de pesos, en el 2017 se realizó capacitación en temas, así:

- ✓ Capacitación en manejo de archivo básico, para gestores documentales de la entidad, con la Universidad la Gran Colombia por un valor de \$ 13.000 miles de pesos.
- ✓ Capacitación auditor interno con la Universidad Militar Nueva Granada \$ 12.000 miles de pesos.
- ✓ Capacitación y formación en Gestión de Calidad con TUV Rheinland Colombia por valor de \$ 19.992 miles de pesos.
- ✓ Capacitación en primeros auxilios contra incendios y evacuación con Emergencia y Seguridad por un valor de \$ 5.429 miles de pesos.

1028
R/N

ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA "GENERAL RAFAEL REYES PRIETO"- Notas Estados
Financieros a 31 de diciembre de 2017

El resto de los rubros relacionados con esta cuenta, están asociados con la carga de la nómina de personal de planta, que evidencia su respectivo aumento por efectos del incremento salarial por parte del gobierno, así:

CODIGO CONTABLE	DENOMINACION	Valor año 2016 Miles \$	Valor año 2017 Miles \$	Variación absoluta	Variación relativa (%)
5.1.01.01	Sueldos del personal	281.892	292.557	10.664	4%
5.1.01.06	Remuneración servicios técnicos	3.909.292	2.699.912	(1.209.379)	-31%
5.1.01.13	Prima de vacaciones	31.336	37.301	5.966	19%
5.1.01.14	Prima de navidad	67.922	74.428	6.506	10%
5.1.01.18	Bonificación especial de recreación	2.256	2.699	443	20%
5.1.01.23	Auxilio de transporte	22.569	23.547	978	4%
5.1.01.30	Capacitación, bienestar social y estímulos	1.220.788	793.458	(427.330)	-35%
5.1.01.50	Bonificación por servicios prestados	14.482	18.407	3.924	27%
5.1.01.52	Prima de servicios	33.164	37.087	3.923	12%
5.1.01.60	Subsidio de alimentación	20.908	21.980	1.072	5%
5.1.01.64	Otras primas	222.949	239.258	16.309	7%
TOTAL		5.827.558	4.240.634	(1.586.924)	-27%

En la cuenta 5102 Contribuciones imputadas, El saldo corresponde al factor prestacional con respecto al pago del subsidio de familiar liquidado al personal de planta de la ESDEGUE, evidencia un aumento frente al año anterior del 5% que en valor absoluto es \$ 4.665 miles de pesos, por efectos del incremento autorizado por el gobierno.

En la cuenta 5103 Contribuciones Efectivas; 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), evidencia un aumento del 76% que en valor absoluto corresponde a \$ 119.561 miles de pesos, en razón al incremento del valor de hora catedra durante la vigencia, aumento del número de horas dictadas y nuevos docentes, toda vez que para el 2017, además de dar cumplimiento al comunicado emitido por MDN y Ministerio de protección social, donde exige que los prestadores de servicios que tienen asignación de retiro y se encuentra dentro del rango de edad debe realizar aportes a pensión, por lo tanto afecta el gasto de la entidad, al tener personal por horas catedra y que cumpla con este mandato.

2

*ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA "GENERAL RAFAEL REYES PRIETO" - Notas Estados
Financieros a 31 de diciembre de 2017*

En la cuenta 5104 Aportes sobre la Nómina; Valor que corresponde al pago de Aportes al ICBF; SENA; ESAP y ESCUELAS INDUSTRIALES E INSTITUTOS TECNICOS; de los contrato 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), evidencia un aumento del 66% que en valor absoluto corresponde a \$ 19.455 miles de pesos, en razón al incremento del valor de hora catedra durante la vigencia; aumento del número de horas dictadas y nuevos docentes.

La cuenta 5111-Generales, representa el valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativa de la entidad contable pública, al cierre del 31 de Diciembre 2017 alcanza un saldo de \$ 9.602.946 miles de pesos, evidenciando un aumento 63%, que en valor absoluto es de \$ 3.724.486 miles de pesos, en relación a la vigencia anterior.

CODIGO CONTABLE	DENOMINACION	Valor año 2016 Miles \$	Valor año 2017 Miles \$	Variación absoluta	Variación relativa (%)
5.1.11	GENERALES	5.878.460	9.602.946	3.724.486	63%
5.1.11.06	Estudios y proyectos	1.438.164	2.791.664	1.353.499	94%
5.1.11.11	Comisiones, honorarios y servicios	652.001	1.048.452	396.451	61%
5.1.11.14	Materiales y suministros	300.661	1.540.421	1.239.760	412%
5.1.11.15	Mantenimiento	1.524.659	2.021.284	496.625	33%
5.1.11.17	Servicios públicos	241.084	242.966	1.882	1%
5.1.11.18	Arrendamiento	11.999	9.762	(2.236)	-19%
5.1.11.19	Viáticos y gastos de viaje	142.113	85.862	(56.251)	-40%
5.1.11.21	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	13.849	131.845	117.996	852%
5.1.11.22	Fotocopias	85.000	60.000	(25.000)	-29%
5.1.11.23	Comunicaciones y transporte	156.306	76.796	(79.510)	-51%
5.1.11.25	Seguros generales		13.993	13.993	100%
5.1.11.32	Diseños y estudios		217.700	217.700	100%
5.1.11.37	Eventos culturales	89.704	16.591	(73.113)	-82%
5.1.11.46	Combustibles y lubricantes	265.125	289.152	24.027	9%
5.1.11.49	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	869.340	903.245	33.905	4%
5.1.11.50	Procesamiento de información		125.111	125.111	100%
5.1.11.54	Organización de eventos	85.360	18.000	(67.360)	-79%

102a
R/V

ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA "GENERAL RAFAEL REYES PRIETO"- Notas Estados
Financieros a 31 de diciembre de 2017

5.1.11.55	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	96	106	11	11%
5.1.11.90	Otros gastos generales	3.000	9.996	6.996	233%

GRUPO	DENOMINACION	VALOR	% PART
5.1.11.06	Estudios y proyectos	2.791.664	29,07%
5.1.11.11	Comisiones, honorarios y servicios	1.048.452	10,92%
5.1.11.14	Materiales y suministros	1.540.421	16,04%
5.1.11.15	Mantenimiento	2.021.284	21,05%
5.1.11.17	Servicios públicos	242.966	2,53%
5.1.11.18	Arrendamiento	9.762	0,10%
5.1.11.19	Viáticos y gastos de viaje	85.862	0,89%
5.1.11.21	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	131.845	1,37%
5.1.11.22	Fotocopias	60.000	0,62%
5.1.11.23	Comunicaciones y transporte	76.796	0,80%
5.1.11.25	Seguros generales	13.993	0,15%
5.1.11.32	Diseños y estudios	217.700	2,27%
5.1.11.37	Eventos culturales	16.591	0,17%
5.1.11.46	Combustibles y lubricantes	289.152	3,01%
5.1.11.49	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	903.245	9,41%
5.1.11.50	Procesamiento de información	125.111	1,30%
5.1.11.54	Organización de eventos	18.000	0,19%
5.1.11.55	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	106	0,00%
5.1.11.90	Otros gastos generales	9.996	0,10%
TOTAL		9.602.945	

La subcuenta más representativa corresponde así:

La Subcuenta 511106 Estudios y Proyectos, presenta el mayor grado de participación de un 29,07% sobre el total de los gastos generales; así mismo registra un incremento del 94% frente al año 2016, que en valor absoluto es de \$ 1.353.499 miles de pesos, En esta cuenta se relaciona toda aquellas erogaciones relacionadas con actividad de mayor capacidad intelectual y experimental, mediante el desarrollo de mitologías de investigación y pedagogía con el fin de ampliar el conocimiento general y científico, el mayor valor de impacto es el pagado a la Fundación INNOVA de España quien ejecuta el proyecto de la maestría en Ciberdefensa y Ciberseguridad por un valor de \$ 1.746.808 miles de pesos y la contratación de personas naturales por contratos de prestación de servicios para reforzar la

2

parte de líneas de investigación por un valor aproximado de \$ 1.044856 miles de pesos, en cumplimiento como Institución de Educación Superior tanto del mercado como del Ministerio de Educación Nacional.

En la subcuenta 511111 Comisiones, Honorarios y Servicios, tiene un grado de participación del 10,92% sobre el total de los gastos generales, registra un incremento del 61%, que en valor absoluto es de \$ 396.451 miles de pesos frente al 2016, Este saldo corresponde al valor que se ha cancelado por 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 en razón al incremento del valor de hora catedra la vigencia del 2017 aumento del número de horas dictadas y nuevos docentes.

En la subcuenta 511114 Materiales y suministros; tiene un grado de participación del 16,04%, sobre el total de los gastos generales, registra un incremento del 412%, que en valor absoluto es de \$ 1.239.760 miles de pesos, frente al 2016, en razón al plan de distribución de materiales y suministros para cada una de áreas de la entidad con el fin de bajar el stop de este inventario para efectos a la preparación a las NICSP, además por el control que se efectuó en relación de todo que material que de acuerdo al catálogo de bienes del MDN, son considerado como de consumo, material utilizado en su mayoría para el equipamiento de las aulas nuevas, tales como vidrio templado, punto lógico de datos, sensores de teflón, cable de señal, conectores, soporte de apoyo, sillas plásticas, entre otros.

La Subcuenta 511115 Mantenimiento, tiene un grado de participación del 21,05% sobre el total de los gastos generales; un incremento del 33%, que en valor absoluto es de \$ 496.625 miles de pesos, frente al 2016, corresponde al gasto que incurre la entidad contable pública en servicios de mantenimiento para los equipos de transporte, comunicación, cómputo e inmuebles de la entidad, esto obedece al cumplimiento contractual para solventar y mantener el funcionamiento de la propiedad, planta y equipo, para el desarrollo de las labores administrativas de la Entidad, tales como el mantenimiento de las instalaciones del antiguo edificio, biblioteca Tomas Rueda, y el aumento en el mantenimiento de bienes muebles, enseres y equipo de oficina y elevador, mantenimiento correctivo Planta eléctrica, equipo de aguas negras y lluvias, las erogaciones más relevantes en este rubro se evidencia, así:

- ✓ Mantenimiento de instalaciones, por un valor de \$ 580.866 miles de pesos
- ✓ Mantenimiento de Software , por un valor de \$ 350.541 miles de pesos
- ✓ Mantenimiento parque automotor por un valor de \$ 301.475 miles de pesos
- ✓ Mantenimiento de equipos de cómputo y comunicación por un valor de \$ 165.613 miles de pesos.
- ✓ Mantenimiento de muebles y enseres por un valor de \$ 614.765 miles de pesos.

La subcuenta 511121 Impresos y Publicaciones; tiene un grado de participación del 1,37% sobre el total de los gastos generales, un incremento de 852% que en valor absoluto es de \$ 117.996 miles de pesos, tales así:

- ✓ Servicio de suscripción a bases de datos interdisciplinarias y especializadas en ciencias militares (con acceso remoto e ilimitado para la esdegue) on security for mail server o su equivalente.

1030
R/V

- ✓ Servicio de edición y publicación de revistas científicas y académicas en formato digital.
- ✓ Servicio de corrección de estilo de los artículos de cuatro ediciones de la revista fuerzas armadas, publicación trimestral editada.
- ✓ Renovación de las suscripciones en diversos aspectos jurídicos, contables y tributarios, bimedial hojas + internet.
- ✓ servicio de expertos (pares académicos), para los proyectos de investigación académica del departamento de estrategia.

La subcuenta 511125 Seguros Generales; tiene un grado de participación del 0,15% dentro de los gastos generales y un incremento del 100% que en valor absoluto es de \$ 13.993 miles de pesos, registro de la adquisición de una póliza contra todo riesgo para el parque automotor, contratado en el mes de Marzo de 2017, contratista Previsora SA., se amortiza mensualmente, la vigencia de la póliza es por un año.

La subcuenta 511132 Diseños y Estudios; tiene un grado de participación del 2.27%, con un incremento del 100% que en valor absoluto es de \$ 217.700 miles de pesos, frente al año anterior, consistió en la contratación de la consultoría para la realización del estudio patológico de la biblioteca central de las fuerzas militares "tomas rueda Vargas", ubicada en la calle 80 no. 38-00 de la ciudad de Bogotá.

La subcuenta 511137 Eventos Culturales; tiene un grado de participación del 0,17% y una disminución del 82%, que en valor absoluto es de \$ 73.113 miles de pesos frente al 2016, dicha variación se debe al control administrativo con el fin contribuir a la austeridad y control de las necesidades de la entidad, se contrató el servicio de la alquiler, diseño y montaje y desmontaje del stand de las FFMM-ESDEGUE, para su participación en la treintava Feria Internacional del libro 2017 en corferias.

La Subcuenta 511149 Elementos de aseo, lavandería y cafetería; tiene un grado de participación del 9.41% sobre el total de los gastos generales; registra un aumento de 4%, que en valor absoluto es de \$ 33.905 miles de pesos, frente al 2016, El valor corresponde al pago del servicio de,

- ✓ Operador logístico que preste los servicios para la organización, administración y ejecución de eventos para el cumplimiento de sus obligaciones misionales, espacios para la interacción con comunidad académica y demás actores que se consideren necesarios en el marco de sus competencias legales y proyectos.
- ✓ Contratación de la entidad que presta el servicio de mantenimiento y aseo a las instalaciones de la ESDEGUE.

La subcuenta 511150 Procesamiento de la Información; tiene un grado de participación del 1.30% dentro de los gastos generales, un incremento del 100%, que en valor absoluto es de \$ 125.111 miles de pesos, consistió en la contratación de una empresa especializada en temas procesamiento de información documental, archivo y elaboración de tablas de retención documental.

La subcuenta 511154 Organización de eventos; tiene un grado de participación de 0.19% dentro de los gastos generales, una disminución del 79%, que en valor absoluto es

2

de \$ 67.360 miles de pesos, se contrató el servicio de arreglos florales y coronas fúnebres, la disminución es por efectos de la austeridad y control de las necesidades de la entidad.

La subcuenta 511190 Otros gastos Generales; tiene un grado de participación del 0.10% y un aumento del 233%, que en valor absoluto es de \$ 6.996 miles de pesos, en esta cuenta quedo registrado el contrato de los servicios de pre-auditoria y auditoria de recertificación del sistema de gestión de calidad de la escuela superior de guerra "general Rafael Reyes Prieto", en la norma internacional iso 9001:2015.

Nota 13 - Grupo 58 Otros Gastos

Registra un aumento del 360% que en valor absoluto es de \$ 326.112 miles de pesos frente al 2016, por los siguientes movimientos, así:

CODIGO CONTABLE	DENOMINACION	Valor año 2016 Miles \$	Valor año 2017 Miles \$	Variación absoluta	Variación relativa (%)
5.8	OTROS GASTOS	90.498	416.610	326.112	360%
5.8.08.02	Perdida en retiro de activos	17.358	3.278	(14.080)	-81%
5.8.10.90	Otros gastos extraordinarios	-	413.331	413.331	100%
5.8.15.88	Gastos de administración	73.140	2	(73.138)	-100%

La subcuenta 580802 Perdida en retiro de activos, el saldo corresponde al valor en perdida de retiro de activos, con respecto a la baja de uno vehículos que se realizó con la Dirección de Transporte de Ejercito DITRA, según acto administrativo de publicación "Bajas por Chatarrización de Vehículos Administrativos y tácticos No. 001-2017,

La subcuenta 581090 Otro Gastos Extraordinarios; Registra un aumento del 100% que en valor absoluto es de \$ 413.331 miles de pesos, corresponde a la depuración de la información contable para efectos de la preparación a las NICSP, toda vez que se consideró la viabilidad de la reclasificación del inventario de libros de biblioteca como bienes de consumo, decisión respaldada por la Ley 1379 de 2010 "Manejo de Bibliotecas Públicas", oficio con radicado número 0117001557002 de fecha 3 de Octubre de 2017 emitido por el CGFM.

La subcuenta 581588 Gastos de Administración, esta cuenta registra el valor como ajuste a los gastos de la vigencia por hechos relacionados y no reconocidos en vigencias anteriores, se realizó un ajuste manual de impuesto, por valor 2 miles de pesos.

Nota 14 - Grupo 83 Deudoras de control

GRUPO	DENOMINACION	VALOR
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	130.784
8.3.15.10	Propiedades, planta y equipo	130.784
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(130.784)
8.9.15.06	Activos retirados	(130.784)

La subcuenta 831510 Deudoras de control; El saldo de esta cuenta incluye los bienes que fueron objeto de baja de acuerdo a la resolución 75 del 29 de Diciembre de 2016, y que por su naturaleza y uso no inciden en la situación financiera de la entidad, se realizó el proceso de licitación pero se fue desierto para la venta de 39 bienes que se encuentran en el almacén general de la entidad; Frente al año anterior registra un aumento del 100%, que en valor absoluto es de \$ 130.784 miles de pesos.

Nota 15 - Grupo 89 Deudoras por el contra (CR)

La subcuenta 891516 Activos Retirados; El saldo de esta cuenta incluye los bienes que fueron objeto de baja de acuerdo a la resolución 75 del 29 de Diciembre de 2016, y que por su naturaleza y uso no inciden en la situación financiera de la entidad, se realizó el proceso de licitación pero se fue desierto para la venta de 39 bienes que se encuentran en el almacén general de la entidad; Frente al año anterior registra un aumento del 100%, que en valor absoluto es de \$ 130.784 miles de pesos.


PD. ALBERTO MORA CASTAÑEDA
Contador
ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA
"GENERAL RAFAEL REYES PRIETO"
TP No. 129635-T



Coronel SAMIR YESID URAZAN GARCIA
Jefe Departamento Gestión Administrativa
y Ordenador del Gasto
ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA
"GENERAL RAFAEL REYES PRIETO"

g

