



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

Bogotá D.C., fecha 31 de Enero de 2018

**NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES DE LA
ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA "GENERAL RAFAEL REYES PRIETO" A 31
DE ENERO DE 2018.**

(Cifras en miles de pesos Colombianos)

I. ASPECTOS GENERALES

NOTA 1.

NATURALEZA JURIDICA Y FUNCIONES DEL 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 - 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.

cl

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*

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.

NOTA 2.

DECLARACION EXPLICITA Y SIN RESERVAS DEL CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO.

La Escuela Superior de Guerra "Rafael Reyes Prieto" Nit 830.002.634-1, adopta el nuevo marco aplicable a entidades de gobierno a partir del 1 de Enero de 2018, de acuerdo a la resolución No. 533 de 2015 emitida por la Contaduría General de la Nación, para efecto del reconocimiento, medición, revelación y presentación de los estados financieros.

Y con el fin dar cumplimiento a lo anterior, la entidad llevara a cabo la aplicación de las Políticas Contables establecidas por el Ministerio de Defensa Nacional.

NOTA 3.

POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES.

3.1 LAS BASES DE MEDICIONES UTILIZADAS PARA LA ELABORACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Según el número 6.3 de la Resolución 533 de 2015 "Medición de los elementos de los Estados Financieros", Para reconocer un elemento en los estados financieros, este debe tener un valor que se haya determinado con fiabilidad. La medición es el proceso mediante el cual se asigna un valor monetario al elemento. Este proceso se lleva a cabo en dos momentos diferentes; En el reconocimiento y en la medición posterior.

Medición Activos (Costo; Costo amortizado; costo de reposición; valor mercado;
Medición Pasivo (Costo; Costo amortizado; valor de mercado)

3.2 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

Para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de la entidad, se adopta las políticas contables establecidas por el MDN, así:

- | | |
|-------------------|--|
| ✓ Política No 01- | Propiedad, planta y Equipo |
| ✓ Política No 02- | Inventarios, |
| ✓ Política No 03- | Beneficios a Empleados, |
| ✓ Política No 04- | Cuentas por cobrar |
| ✓ Política No 05- | Ingresos |
| ✓ Política No 06- | Intangibles |
| ✓ Política No 07- | Bienes de uso público, históricos y culturales |
| ✓ Política No 08- | Cuentas por pagar |

- | | |
|-------------------|--------------------------|
| ✓ Política No 09- | Cuentas por orden |
| ✓ Política No 10- | Arrendamientos |
| ✓ Política No 11- | Propiedades de inversión |
| ✓ Política No 12- | Políticas de inversión |

NOTA 4.

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

NOTA 5.

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

✓ **Registros manuales**

Las limitaciones se evidencian en el tema de deficiencias del sistema integrado de Información financiera SIIF NACIÓN; 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.

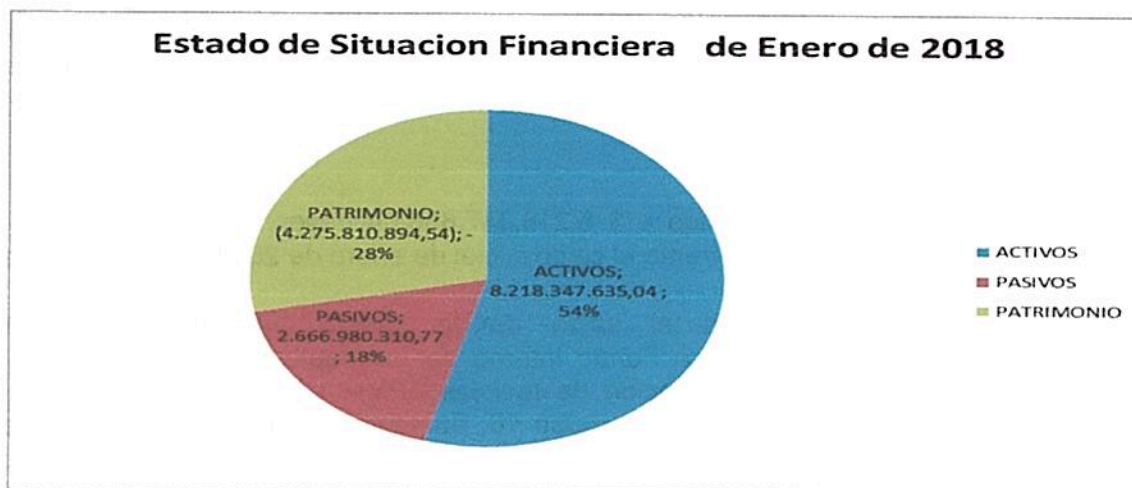
✓ **Limitación de Personal:**

Actualmente el área de contabilidad solo cuenta con dos personas de planta para el área y la Dirección apoyo con la contratación de otra persona mediante el contrato de prestación de servicios, el cual hace insuficiente la mano de obra para dar cumplimiento a todas las labores diarias y demás exigencias que emana esta labor dentro de la entidad.

II. ASPECTOS ESPECIFICOS

4. SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS

4.1 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA



CLASE	VALOR	% PARTICIPACION
ACTIVOS	8.218.347.635,04	54%
PASIVOS	2.666.980.310,77	18%
PATRIMONIO	(4.275.810.894,54)	28%

a. COMPOSICION DEL ACTIVO

GRUPO	VALOR	%
EFFECTIVO	116.722.143,14	1,42
CUENTAS POR COBRAR	-	0,00
INVENTARIOS	54.084.788,77	0,66
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		87,68

9

	7.206.123.639,11	
OTROS ACTIVOS	841.417.064,02	10,24
TOTAL ACTIVOS	8.218.347.635,04	100



El Activo Total asciende a \$ 8.218.347.635,04 pesos, con una variación de \$ 32.265.459,76 pesos, frente al saldo inicial de enero de 2018, por efecto de así:

- Movimiento en el saldo de la cuenta bancaria No. 310003074 correspondiente a Fondo Interno por concepto de ingresos de servicios educativos, suscripción de revistas FFMM y aportes de Biblioteca y los diferentes pagos de recurso 16, aumentado esta cuenta con respecto al saldo inicial en \$ 10. 903.043,27 pesos.
- Salida de bienes de consumo al servicio afectando la cuenta de inventarios grupo 15, por un valor de \$ 8.354.755,11 pesos, así:

Grupo 15			Afectación Contrapartida
151409	Repuestos	214.951,37	511114
151423	Combustibles y lubricantes	5.797.621,24	511146
151424	Elementos y materiales para construcción	63.828,88	511114
151490	Otros materiales y suministros	2.278.353,62	511114
	TOTAL	8.354.755,11	

- La disminución del valor en el grupo 16 de Propiedad, Planta y Equipo por efectos del reconocimiento racional y sistemático de la pérdida de valor en el tiempo por el uso del bien, utilizando el método de línea recta, teniendo como base la información reportada en el programa SAP/ECC6.0. por un valor de \$ 32.073.678,07 pesos.
- La disminución del valor en el grupo de 19 Otros Activos por efectos de la amortización mensual por valor de \$ 1.554.785,58 pesos, por concepto de Seguro contra todo riesgo póliza de cubrimiento parque automotor de la entidad y amortización mensual de \$ 350.000 pesos, por servicio de hosting página web de la entidad.
- 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 por valor de \$ 835.284,27 pesos.

De acuerdo a la CIR2018-387 de fecha 19 de Junio de 2018, se aplicó un análisis horizontal a nivel de subcuentas de los elementos del Estado de Situación Financiera para determinar variaciones superiores al 30% , por tal razón tenemos las siguientes revelaciones así:

NOTA 1 – Grupo 15 Inventarios

Representa el 0.66% del total de los activos, su saldo final del mes asciende a \$ 54.084.788,77 pesos, reflejando una disminución a fin de mes del 13.38%.

Las subcuentas de este grupo presentan una variación material y la más representativa frente a la variación corresponden así:

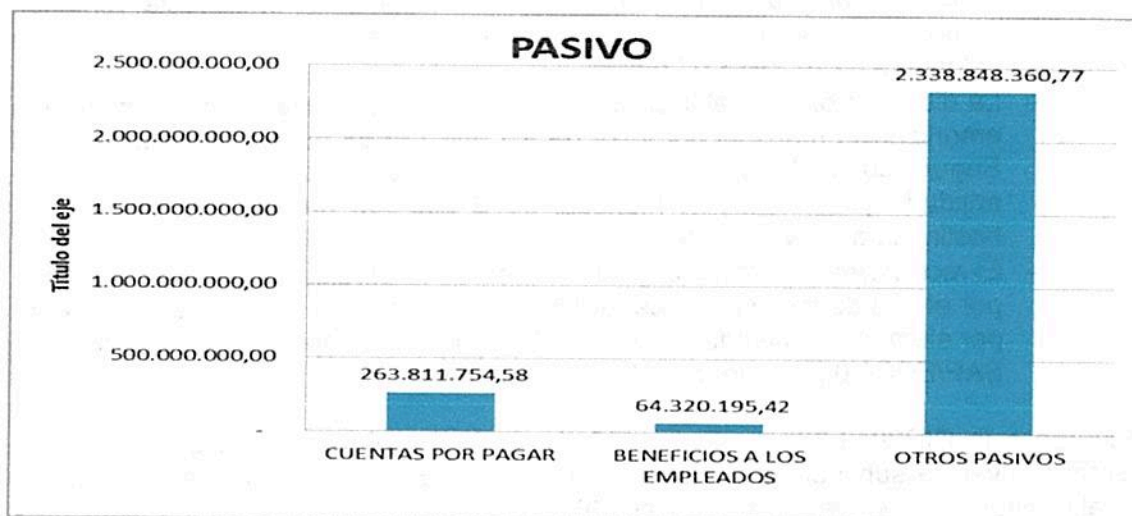
CODIGO	DENOMINACION	SALDO FINAL
151423	Combustibles y lubricantes	10.484.498,00

En la subcuenta 151423-Combustibles y Lubricantes se evidencia un saldo de \$ 10.484.498 pesos, corresponde al stop de existencia correspondientes a lubricantes y aceites para el parque automotor de la entidad, presenta una disminución del 35.61% que en valor absoluto es de \$ 5.797.621.24, frente al saldo inicial del mes, por razones de suministro de este tipo bien al servicio de acuerdo a lo reportado en el sistema SAP perfil de transportes, afectando la cuenta de contrapartida de grupo de 51 Gastos Administrativos, subcuenta 511146.

b. COMPOSICION DEL PASIVO

GRUPO	VALOR	%
CUENTAS POR PAGAR	263.811.754,58	9,89
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	64.320.195,42	2,41
OTROS PASIVOS	2.338.848.360,77	87,70

TOTAL PASIVO	2.666.980.310,77	100
---------------------	-------------------------	------------



El Pasivo Total asciende a \$ 2.666.980.310,77 pesos, con una variación de \$ 2.984.655.444,83 pesos, frente al saldo inicial de enero de 2018, por efecto de así:

- La anterior variación se presenta en relación a que a la entidad le colocaron los recursos para realizar los pagos de la cuentas por pagar que venían de la vigencia 2017.
- De otra parte está el pago que genere la presentación de las retenciones ante la DIAN y la Secretaría de Hacienda Distrital, contribución de obra al Ministerio del Interior; pro estampilla al Ministerio de Educación.
- El recaudo de ingresos recibidos por anticipo por el concepto de matrículas de los diferentes programas de educación realizados por la entidad.
- El reconocimiento mensual de los beneficios a empleados a corto plazo.

NOTA 2 – Grupo 24 Cuentas por Pagar

El grupo de Cuentas por pagar tiene una participación del 9.89% dentro del total de pasivo., evidenciando un saldo a fin de mes de \$ 263.811.754,58 pesos, reflejando una disminución a fin de mes del 94.33% con respecto a:

Las subcuentas de este grupo presentan una variación material y las más representativas frente a la variación corresponden así:

CODIGO	DENOMINACION	SALDO
240101	Bienes y servicios	0
240102	Proyectos de inversión	0
240706	Cobro cartera de terceros	0
249051	Servicios públicos	0

En las subcuentas 240101-240102-240706 y 249051 se evidencia un saldo \$ 0 pesos, mostrando una disminución del 100% frente a inicio de mes, por razones del pago total de estos pasivos a los diferentes terceros, así:

Subcuenta 240101 Bienes y Servicios

BENEFICIARIO DEL PAGO	NIT	VALOR
MONITOREOS DE COLOMBIA S.A.S.	900180981	43.055.735,00
GRUPO EMPRESARIAL OUTSOURING	9004173319	19.970.871,00
GRUPO EMPRESARIAL OUTSOURING	9004173319	68.567.941,00
IMPORT SYSTEM SISTEMAS Y SUMINISTROS S.A.S.	8300142775	78.231.142,72
IMPORT SYSTEM SISTEMAS Y SUMINISTROS S.A.S.	8300142775	28.263.755,04
TOTAL SUBCUENTA		238.089.444,76

Subcuenta 240102 Bienes y Servicios (Proyectos de Inversión)

BENEFICIARIO DEL PAGO	NIT	VALOR
IMPORT SYSTEM SISTEM	8300142775	2.903.140.027,09
JOSE SADY SUAVITA RO	19303649	861.607.158,00
TOTAL SUBCUENTA		3.764.747.185,09

Subcuenta 240706 Cobro cartera terceros (Contribución de Obra).

BENEFICIARIO DEL PAGO	NIT	VALOR
MINISTERIO DEL INTERIOR Y JUSTICIA	8301144756	9.640.445,00

Las subcuentas correspondientes a las retenciones en la fuente a título de renta e ICA, evidencia una disminución frente al inicio de mes por efecto de los pagos realizado a la DIAN y a la secretaria de hacienda distrital, así:

RETENCIONES	
RETENCION EN LA FUENTE A TITULO DE RENTA-DIAN-FORMULARIO 3501634140271	
CONCEPTOS	VALOR
RENTA DE TRABAJO	6.428.000,00
HONORARIOS	13.712.354,00
SERVICIOS	22.769.690,00
COMPRAS	10.235.267,00
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	3.622.550,00
RTE IVA	35.779.039,00
TOTAL RETENCION PAGADA	92.546.900,00

4

RETENCIONES	
RETENCION EN LA FUENTE A TITULO DE ICA- SECRETARIA DE HACIENDA FORMULARIO 3501634140271	
CONCEPTOS	VALOR
Rte. Ica (Nov-Dic de 2017)	33.952.048,00

Subcuenta 249051 Servicios Públicos.

BENEFICIARIO DEL PAGO	NIT	VALOR
COMUNICACION CELULAR S A COMCEL S A	8001539937	901.838,33

NOTA 3 – Grupo 25 Beneficios a los empleados

El grupo de Beneficios a empleados tiene una participación del 2.41% dentro del total de pasivo., evidenciando un saldo a fin de mes de \$ 64.320.195,42 pesos, reflejando un aumento a fin de mes del 8,43%, conformado por el reconocimiento de los beneficios a empleados a corto plazo (Provisiones).

CODIGO	DENOMINACION	SALDO
251101	Nómina por pagar	-
251105	Prima de vacaciones	26.917.444,35
251106	Prima de servicios	19.783.813,74
251107	Prima de navidad	5.775.152,17
251109	Bonificaciones	11.843.785,16

La subcuenta de este grupo que presentan una variación material y las más representativas frente a la variación corresponden así:

En la subcuentas 251101 se evidencia un saldo \$ 0 pesos, mostrando una disminución del 100% frente a inicio de mes, por razones del pago total por concepto de nómina de horas catedra.

NOTA 4 – Grupo 29 Otros pasivos

El grupo de Otros Pasivos tiene una participación del 87.70% dentro del total de pasivo., evidenciando un saldo a fin de mes de \$ 2.338.848.360,77 pesos, reflejando un aumento a fin de mes del 148.54%, conformado por el reconocimiento recursos recibos en administración correspondiente al convenio de MINTIC de 2015 y los ingresos recibidos por anticipado por concepto de servicios educativos (Matriculas), así:

CODIGO	DENOMINACION	SALDO
290201	En administración	630.000.000,00
291007	Ventas	1.708.848.360,77
TOTAL		2.338.848.360,77

La subcuenta de este grupo que presentan una variación material y las más representativas frente a la variación corresponden así:

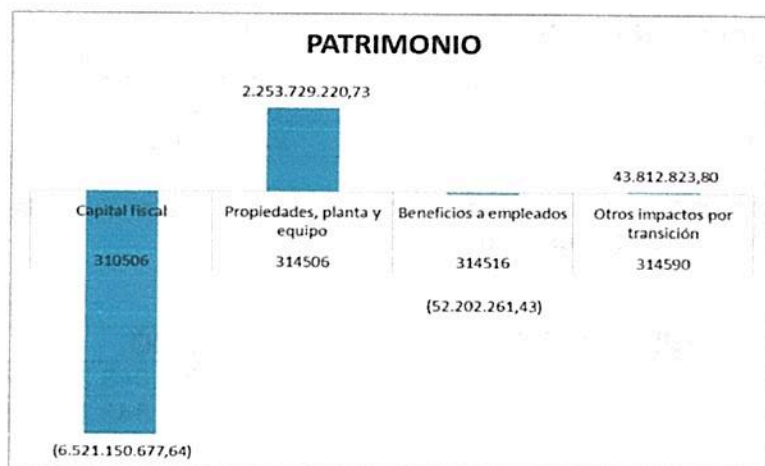
CODIGO	DENOMINACION	SALDO
291007	Ventas	1.708.848.360,77
TOTAL		1.708.848.360,77

En la subcuenta Ingresos Recibidos por Anticipado (Ventas de Servicios), evidencia un aumento del 449.43% que en valor absoluto es de \$ 1.397.828.784,69 pesos, correspondiente a lo recaudado por concepto de pago de matrículas para los diferentes posgrados.

c. COMPOSICION DEL PATRIMONIO

El total del patrimonio asciende a menos 4.275.810.894,54, la entidad presenta desbalanceo en el balance por efecto de, así:

“...De acuerdo al 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-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...”



CODIGO	DENOMINACION	VALOR	%
310506	Capital fiscal	(6.521.150.677,64)	152,51
314506	Propiedades, planta y equipo	2.253.729.220,73	(52,71)
314516	Beneficios a empleados	(52.202.261,43)	1,22
314590	Otros impactos por transición	43.812.823,80	(1,02)
TOTAL PATRIMONIO		(4.275.810.894,54)	100,00

Los anteriores valores fueron el resultado de saldos iniciales por efecto del nuevo marco aplicable a entidades de gobierno a partir del 1 de Enero de 2018, de acuerdo a la resolución No. 533 de 2015 emitida por la Contaduría General de la Nación y las políticas contables establecidas por el MDN.

4.2 ESTADO DE RESULTADOS

CLASE	VALOR	% PARTICIPACION
INGRESOS	4.378.539.973,15	100%
GASTOS	234.201.390,97	5%
EXCEDENTE (Déficit)	4.144.338.582,18	95%



a. COMPOSICION DE LOS INGRESOS

GRUPO	VALOR	%
VENTA DE BIENES	240.000,00	0,01
VENTA DE SERVICIOS	32.360.513,00	0,74
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	474.375,00	0,01
OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	4.345.465.085,15	99,24
TOTAL INGRESOS	4.378.539.973,15	100,00

De total de ingresos percibidos por \$ 4.378.539.973,15 pesos el 99.24% proviene de operaciones interinstitucionales, y un 0.75% corresponde por el concepto de Venta de Bienes (suscripción de revistas FFMM) y Venta de Servicios (Servicios conexos a la educación). Así mismo se evidencia un aumento del 100% frente a inicio de mes, por ser cuentas de resultados e inicio de vigencia.

CODIGO	DENOMINACION	VALOR	%
4.2	VENTA DE BIENES	240.000,00	
4.2.10.04	Impresos y publicaciones	240.000,00	100
4.3	VENTA DE SERVICIOS	32.360.513,00	
4.3.05.50	Servicios conexos a la educación	32.360.513,00	100
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	474.375,00	
4.4.28.90	Otras transferencias	474.375,00	100
4.7	OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	4.345.465.085,15	
4.7.05.08	Funcionamiento	578.788.049,06	13,32
4.7.05.10	Inversión	3.764.747.185,09	86,64
4.7.22.01	Cruce de cuentas	1.929.851,00	0,04

[Handwritten signature]

La subcuenta 421004 Impresos y Publicaciones corresponden al ingreso corriente recaudados por el concepto suscripción de revista FFMM.

La subcuenta 430550 Servicios conexos a la educación, corresponde a los ingresos corrientes recaudados por conceptos de inscripciones, líneas de investigación, certificaciones y constancias.

La subcuenta 442890 Otras transferencias, corresponde al valor de los recaudo por el concepto de aportes a la biblioteca que giro las unidades de Ejército, así:

- ✓ Batallón Grupo Reveiz Pizarro por valor de \$ 405.390
- ✓ Batallón Luciano de Huyar por valor de \$ 68.985

Las subcuenta 470508-470510- De Funcionamiento e Inversión respectivamente, son los recursos puesto por el Tesoro de la Nación, los cuales se utilizaron para el pago de la cuentas por pagar que venían del 2017 y los gasto del mes de enero de 2018.

La subcuenta 472201 Operaciones sin Flujo de Efectivo- Cruce cuenta, corresponde a los recursos utilizados para el pago de la pro estampilla al Ministerio de Educación Nacional, correspondiente a los contratos de obra y conexos de obra.

b. COMPOSICION DE LOS GASTOS

CODIGO	DENOMINACION	VALOR	%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	201.292.428,63	85,95
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	32.908.962,34	14,05
TOTAL DE GASTOS		234.201.390,97	100,00

CUENTA	VALOR	%
SUELDOS Y SALARIOS	27.904.350,16	11,91
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	8.030.802,89	3,43
PRESTACIONES SOCIALES	32.548.471,99	13,90
GENERALES	132.808.803,59	56,71
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	32.073.678,07	13,69
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	835.284,27	0,36
TOTAL GASTOS	234.201.390,97	100,00

El total de los gastos a 31 de Enero de 2018 ascienden a \$ 234.201.390,97 pesos, el mayor porcentaje de participación se encuentra representado en el rubro de Gastos Generales con el 56.71%, seguido del rubro del gasto Prestaciones Sociales con el 13.90%.

En la composición de los gastos del periodo en mención se presenta el rubro de Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo y Amortización de Activos Intangibles con un grado de participación del 13.69% y 0.36% respectivamente, valores que no representan salida real de recursos.

Se evidencia un aumento del 100% frente a inicio de mes, por ser cuenta de resultados e inicio de vigencia.

NOTA 5 –GRUPO 51 Gastos de Administración y operación

Esta cuenta representa el 85.95% del grupo y su mayor participación se evidencia en las siguientes subcuentas, así:

CODIGO	DENOMINACION	VALOR	%
5.1.01.01	Sueldos	23.731.345,08	11,79
5.1.11.15	Mantenimiento	40.001.136,00	19,87
5.1.11.17	Servicios públicos	21.917.739,68	10,89
5.1.11.46	Combustibles y lubricantes	20.510.259,24	10,19
5.1.11.49	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	39.917.685,92	19,83
5.3.60.04	Maquinaria y equipo	6.838.187,97	20,78
5.3.60.07	Equipos de comunicación y computación	18.878.819,99	57,37
5.3.60.08	Equipos de transporte, tracción y elevación	3.851.851,17	11,70

- La subcuenta 510101- Sueldos, al cierre del mes tiene un valor \$23.731.345.08 pesos, evidencia un grado de participación dentro grupo de gastos administración y operación de un 11.79% corresponde a la cancelación de sueldo personal de planta perteneciente al CGFM que laboran en la Escuela Superior de Guerra.
- La subcuenta 511115- Mantenimiento, evidencia un saldo al final del mes por \$ 40.001.136,00 pesos, representa un grado de participación dentro grupo de gastos de administración y operación de un 19.87%, que corresponde al pago del contrato de mantenimiento del parque automotor de la entidad al proveedor Nelson Querubín Nit. 79.158.316.
- La subcuenta 511117- Servicios Públicos, al cierre del mes tiene un valor de \$ 21.917.739,68 pesos; presenta un grado participación dentro del grupo de gastos administrativos y operación de un 10,19%, que corresponde al pago de los servicios públicos de la entidad, tales como, así:

9

BENEFICIARIO	NIT	VALOR
AVANTEL SAS	8300160461	639.025,00
CODENSA SA ESP	8300372480	10.504.417,00
COMUNICACION CELULAR COMCEL	8001539937	5.593.807,68
EMPRESA TELECOMUNICA ETB	8999991158	5.180.490,00
TOTAL GASTO		21.917.739,68

- La subcuenta 511146 – Combustible y Lubricantes, al cierre del mes tiene un valor de \$ 20.510.259,24 pesos, presenta un grado de participación dentro del grupo de gastos administrativos y operación de un 10,19%, que corresponde al consumo de combustible y lubricante utilizados para parque automotor de la entidad.
- La subcuenta 511149 - Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería, cierre del mes tiene un valor de \$ 39.917.685,92, presenta un grado de participación dentro del grupo de gastos administrativos y operación de un 19.83%, que corresponde al pago a la empresa contrata para realizar el aseo de los edificios tanto de la parte administrativa con académica, a la empresa de UT EMINSER-SOLOASEO con NIT 9010319947.

NOTA 6 –GRUPO 53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

- La subcuenta 536004-536007-536008, genera un saldo al final del mes de \$ 6.838.187,97 pesos; \$ 18.878.819,99 pesos; \$ 3.851.851,17 pesos respectivamente, presentando un grado de participación dentro del grupo de gastos deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones del 20.78% ; 57.37% y 11.70%, por efectos del reconocimiento racional y sistemático de la pérdida de valor en el tiempo por el uso del bien, utilizando el método de línea recta, teniendo como base la información reportada en el programa SAP/ECC6.0

4.3 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS Y ACREEDORAS

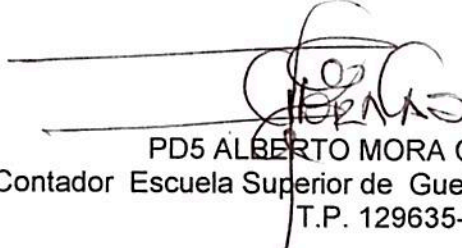
NOTA 7 –GRUPO 83 DEUDORAS DE CONTROL

Este grupo presenta un saldo de \$ 131.584.588,42 pesos y la subcuenta más representativa es:

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
8.3.15.10	Propiedades, planta y equipo	131.584.588,42

La subcuenta 831510 presenta un saldo de 131.584.588,42 que corresponde bienes dados de baja y está en la etapa contractual para su destinación final, con contrapartida en la subcuenta 891516 "Bienes y Derechos Retirados".

Las cifras reportadas en las notas a los informes financieros y contables mensuales de la Subunidad ejecutora ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA "RAFAEL REYES PRIETO", se encuentran debidamente soportadas y detalladas, en las notas elaboradas por los responsables de las áreas contables de cada regional.


PD5 ALBERTO MORA CASTAÑEDA
Contador Escuela Superior de Guerra "Rafael Reyes Prieto"
T.P. 129635-T

