



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

Bogotá D.C., fecha 28 de Febrero de 2018

**NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES DE LA
ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA "GENERAL RAFAEL REYES PRIETO" A 28
DE FEBRERO 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.

f

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 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.

✓ **Limitación de Personal:**

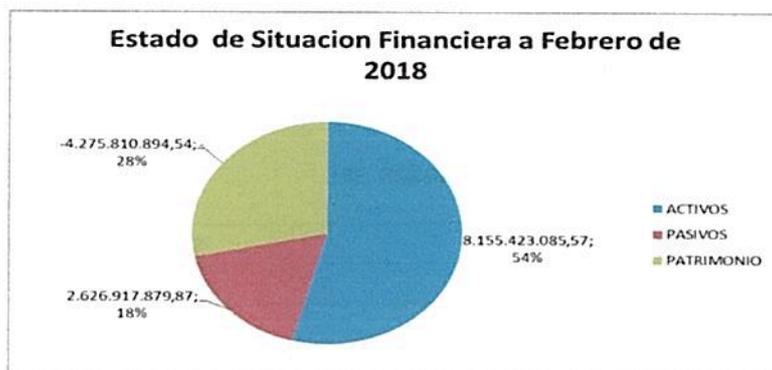
Actualmente el área de contabilidad solo cuenta con dos personas de planta para el área y la Dirección apoyo con la contratación de otra persona mediante el contrato de prestación de servicios, el cual hace insuficiente la mano de obra para dar cumplimiento a todas las labores diarias y demás exigencias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

II. ASPECTOS ESPECIFICOS

4. SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS

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:

4.1 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA



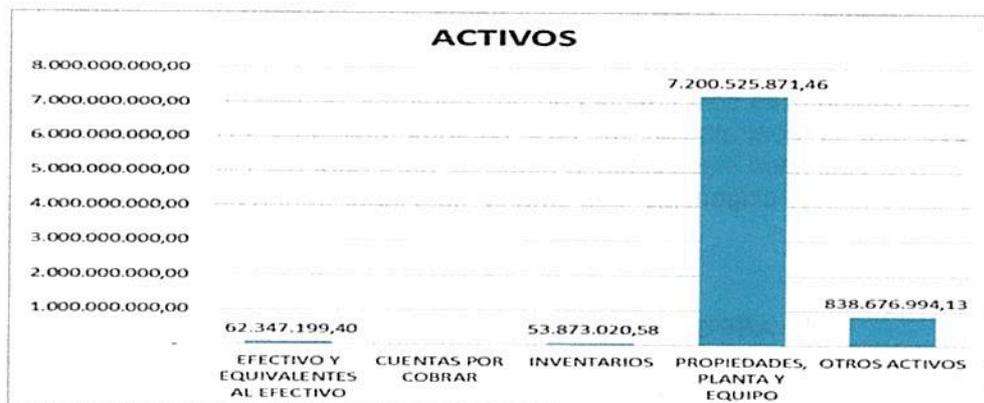
CLASE	VALOR	%
ACTIVOS	8.155.423.085,57	54%
PASIVOS	2.626.917.879,87	18%
PATRIMONIO	-4.275.810.894,54	-28%

a. COMPOSICION DEL ACTIVO

GRUPO	VALOR	%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	62.347.199,40	0,76
CUENTAS POR COBRAR		0,00
INVENTARIOS	53.873.020,58	0,66
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7.200.525.871,46	88,29

9

OTROS ACTIVOS	838.676.994,13	10,28
TOTAL ACTIVO	8.155.423.085,57	100,00



El Activo Total asciende a \$ 8.155.423.085,57 pesos, con una variación de \$ 62.924.549,47 pesos, frente al saldo final de enero de 2018, por efecto de así:

Los rubros más representativos con respecto a la variación, se detalla así:

NOTA 1- Grupo 11 Efectivo

Representa el 0.76% del total del activo, por concepto de saldo de fondo interno, cuenta bancaria corriente No. 310003074 banco BBVA, reflejando una disminución del 46.58% que en valor absoluto es de 4 54.374.943,74 pesos, frente al anterior mes.

Las subcuentas más representativas de este grupo se detallan así:

CODIGO	DENOMINACION	SALDO
1.1.10.05	Cuenta corriente	62.347.199,40

La subcuenta 111005 – Efectivo y Equivalente al Efectivo; 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; giro a la SCUN, arrojando una disminución del 46.58% que en valor absoluto es \$ 54.374.943,74 pesos, así:

EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO,		
	SALDO MES ANTERIOR (A 31 Enero de 2018)	116.722.143,14
CONCEPTO INGRESOS	Ingresos recibidos por anticipado (Matriculas)	118.212.722,50
	Ingresos suscripción revistas FFMM	112.000
	Aportes de biblioteca Vr girado por el CGFM.	195.399.223,76
	Ingresos corrientes Servicios conexos educación	6.901.110,00
	TOTAL	437.347.199,40
CONCEPTO SALIDA	Giro SCUN	-375.000.000,00

ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA-Notas a los informes Financieros y Contables Mensuales a Febrero de 2018

SALDO A FIN DE MES LIBROS	62.347.199,40
SALDO SEGÚN EXTRACTOS BANCARIOS	53.787.337,40
DIFERENCIA	8.559.862,00

La diferencia de los \$ 8.559.862, se evidencia en la respectiva conciliación de bancos del mes febrero de 2018, correspondiente a la cuenta 310-0100003074 Fondo Interno, dicha diferencia corresponde al concepto de Salud y Pensión de la Nómina Horas Catedra, pendiente por la no terminación del proceso en Tesorería en el cierre de las extensivas, (sistema SIIF Nación).

NOTA 2- Grupo 16 Propiedad, planta y Equipo

Representa el 88.29% del total del activo, por concepto de los bienes reconocidos como Activo Fijos, reflejando una disminución del 0.07% que en valor absoluto es de \$ 5.597.767,65 pesos, frente al anterior mes, esta variación es el resultado de los diferentes registros con respecto a entradas y salidas de activos, como también el reconocimiento de la depreciación.

Las subcuentas más representativas de este grupo se detallan así:

CODIGO	DENOMINACION	SALDO
1.6.35.03	Muebles, enseres y equipo de oficina	26.875.625,64
1.6.85.02	Plantas, ductos y túneles	-89.162,2
1.6.85.13	Bienes muebles en bodega	-149.309,04

La subcuenta 163503 Muebles, enseres y equipo de oficina, presenta un aumento del 100% frente al mes anterior, que en valor absoluto es de \$ 26.875.625,64, este movimiento corresponde a un traslado de bienes del CENAC a la ESDEGUE, según comprobante en SAP No. 3000020221 al 3000020228 del CENAC Nit 830.039.548 y 3000017903 al 3000017910 de la ESDEGUE, afectando la cuenta contrapartida 442807 Bienes recibidos sin contraprestación.

La subcuenta 168502 - 168513 – Depreciación de Plantas, ductos y túneles y bienes muebles en bodega respectivamente, presenta un aumento del 100% frente al mes anterior, en un 100% que en valor absoluto es de \$ 44.581,10, esto en razón 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.

NOTA 3- Grupo 19 Otros Activos

Representa el 10.28% del total del activo, por el reconocimiento de Bienes y Servicios pagados por anticipado (Seguros contra todo riesgo y servicio de hosting página web), el valor de los intangibles (licencias y Software), más el reconocimiento no monetario de la amortización de los intangibles.

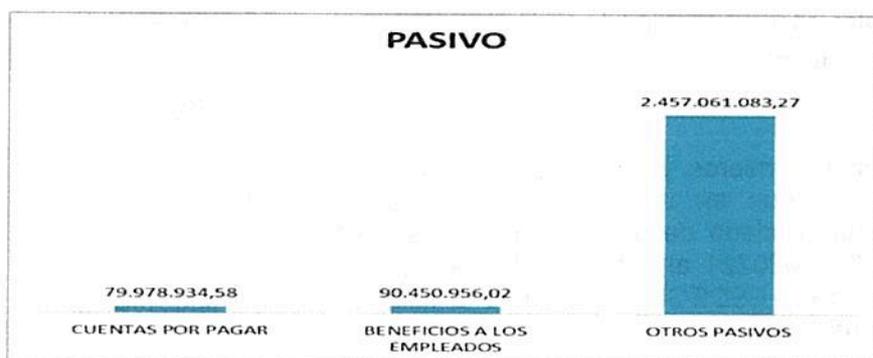
Las subcuentas más representativas de este grupo se detallan así:

CODIGO	DENOMINACION	SALDO
1.9.05.01	Seguros contra todo riesgo	1.554.785,61

La subcuenta 190501- Seguros, presenta una disminucion del 50% frente al mes anterior, que en valor absoluto es de \$ 1.554.785,61, esta variación corresponde a la respectiva amortización del mes, por concepto a la alícuota de la póliza de seguro contra todo riesgo del parque automotor de la entidad. Contratado en el mes de Marzo de 2017, contratista Previsora SA., se amortiza mensualmente, la vigencia de la póliza es por un año.

b. COMPOSICION DEL PASIVO

GRUPO	VALOR	%
CUENTAS POR PAGAR	79.405.840,58	3,02
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	90.450.956,02	3,44
OTROS PASIVOS	2.457.061.083,27	93,53
TOTAL PASIVO	2.626.917.879,87	100,00



El Pasivo Total asciende a \$ 2.626.917.879,87 pesos, con una disminución del 1.50% que en valor absoluto es de \$ 40.062.430,90 pesos, frente al saldo final de enero de 2018, por efecto de así:

- La anterior variación se presenta en relación a los pagos de la cuentas por pagar que género la presentación de las retenciones ante la DIAN, el cual fue un valor bastante alto, toda vez que fueron en mayor parte la retenciones de la cuentas por pagar que venía de la vigencia 2017 y canceladas en enero de 2018.
- El pago de lo correspondiente a lo retenido por concepto de embargo al beneficiario final 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.
- El reconocimiento de las retenciones correspondientes al mes de febrero de 2018 a título de renta e ica.

- El reconocimiento mensual de los beneficios a empleados a corto plazo y el pago de las mismas.
- Reconocimiento de contratos de prestación de servicios por pagar.
- El recaudo de ingresos recibidos por anticipo por el concepto de matrículas de los diferentes programas de educación realizados por la entidad.

Los rubros más representativos con respecto a la variación, se detalla así:

NOTA 4 – Grupo 24 Cuentas por Pagar

El grupo de Cuentas por pagar tiene una participación del 3.04% dentro del total de pasivo., evidenciando un saldo a fin de mes de \$ 79.978.934,58 pesos, reflejando una disminución a fin de mes del 69.75%, que en valor absoluto es de \$ 184.405.914 pesos, con respecto a:

Las subcuentas más representativas de este grupo se detallan así:

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
2.4.24.11	Embargos judiciales	4.042.055,00
2.4.36.05	Servicios	1.118.352,00
2.4.36.08	Compras	16.456,94
2.4.36.15	Rentas de trabajo	8.687.158,00
2.4.36.25	Impuesto a las ventas retenido.	858.362,00

En las subcuentas 242411-Embargos Judiciales, evidencia un saldo a final de mes de \$ 4.042.055 pesos, mostrando una disminución del 60.10% que en valor absoluto es de 4 6.091.335 pesos, que corresponde el pago realizado por la entidad a favor del banco Davivienda en cumplimiento de 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.

En las subcuentas correspondientes a la retención en la fuente a título de renta cuenta 2436, tenemos pagos a la DIAN mediante el formulario de presentación No. 3501636944573, evidencia una disminución superior al 30%, así:

RETENCIONES	
RETENCION EN LA FUENTE A TITULO DE RENTA-DIAN-FORMULARIO 3501636944573	
CONCEPTOS	VALOR
RENTA DE TRABAJO	0,00
HONORARIOS	0,00
SERVICIOS	4.294.064,00
COMPRAS	88.636.104,00
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	0,00
RTE IVA	102.240.655,00
TOTAL RETENCION PAGADA	195.170.823,00

NOTA 5 – Grupo 25 Beneficios a los empleados

El grupo de Beneficios a empleados tiene una participación del 3.44% dentro del total de pasivo., evidenciando un saldo a fin de mes de \$ 90.450.956,02 pesos, reflejando un aumento a fin de mes del 40.63%, conformado por el reconocimiento de los beneficios a empleados a corto plazo (Provisiones), remuneración por servicios técnicos y aportes a la seguridad social correspondiente a la nómina de horas catedra.

Las subcuentas más representativas de este grupo se detallan así:

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
2.5.11.05	Prima de vacaciones	29.303.564,90
2.5.11.06	Prima de servicios	22.863.303,20
2.5.11.07	Prima de navidad	11.775.248,63
2.5.11.09	Bonificaciones	6.754.104,26
2.5.11.13	Remuneración por servicios técnicos	11.194.873,03
2.5.11.22	Aportes a fondos pensionales - empleador	3.705.989,00
2.5.11.23	Aportes a seguridad social en salud - empleador	4.853.873,00

Las subcuentas 251105-251106-251107 y 251109 correspondiente a las provisiones de beneficios a empleados a corto plazo, evidencia en promedio un aumento del 85,35%, que en valor absoluto promedio es de \$ 6.376.025,57 pesos, correspondiente al reconocimiento de las alícuotas mensuales y al pago de los respectivos beneficios.

La subcuenta 251113- Remuneración por servicios técnicos, presenta un saldo de \$ 11.194.873,03, evidenciando un aumento del 100%, este valor corresponde a dos contratos por prestación de servicios, así:

BENEFICIARIO	IDENTIFICACION	VALOR
OSCAR HERNAN RUIZ	79375510	3.803.289,03
HECTOR MARTINEZ	3223483	7.391.584,00
TOTAL		11.194.873,03

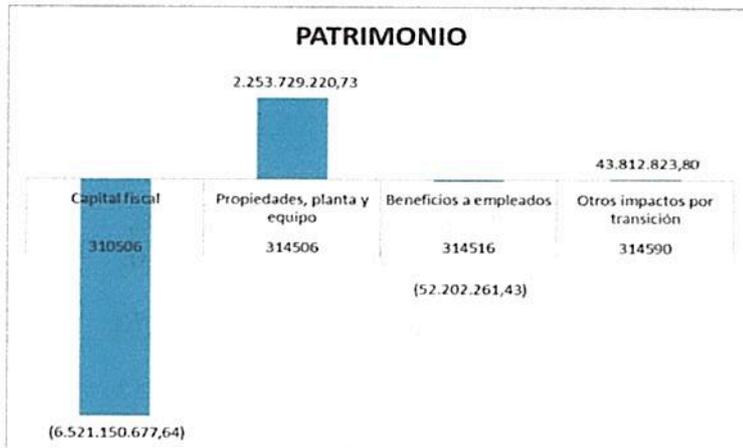
La subcuenta 251122/23 Aporte a fondos de pensión y salud empleador, presenta un saldo de \$ 8.559.862, evidenciando un aumento del 100%, dicho valor se evidencia en la respectiva conciliación de bancos del mes febrero de 2018, correspondiente a la cuenta 310-0100003074 Fondo Interno, corresponde al concepto de Salud y Pensión de la Nómina Horas Catedra, pendiente por la no terminación del proceso en Tesorería en el cierre de las extensivas, (sistema SIIF Nación).

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 SIF 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, frente al mes anterior no presenta variación.

4.2 ESTADO DE RESULTADOS

CLASE	VALOR	%
INGRESOS	5.389.051.140,11	100
GASTOS	1.290.211.601,22	23,94
EXCEDENTE (Déficit)	4.098.839.538,89	76,06



a. COMPOSICION DE LOS INGRESOS

GRUPO	VALOR	%
VENTA DE BIENES	352.000,00	0,01
VENTA DE SERVICIOS	39.261.623,00	0,73
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	222.749.224,40	4,13
OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	5.126.688.292,71	95,13
TOTAL INGRESOS	5.389.051.140,11	100

De total de ingresos percibidos por \$ 5.389.051.140,11 de pesos, el 95,13% proviene de operaciones interinstitucionales, (Gastos de Funcionamiento e inversión) seguido de un 4.13% correspondiente a transferencias y subvenciones, (Aportes de biblioteca y traslado de bienes entre subunidades del MDN); y un 0,73% por Venta de Servicios (Servicios conexos a la educación), y finalmente un 0.01% corresponde al concepto de Venta de Bienes (suscripción de revistas FFMM), se evidencia un aumento del 23.07% frente al mes anterior.

ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA-Notas a los informes Financieros y Contables Mensuales a Febrero de 2018

CODIGO	DENOMINACION	VALOR	%
4.2	VENTA DE BIENES	352.000,00	
4.2.10.04	Impresos y publicaciones	352.000,00	100
4.3	VENTA DE SERVICIOS	39.261.623,00	
4.3.05.50	Servicios conexos a la educación	39.261.623,00	100
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	222.749.224,40	
4.4.28.07	Bienes recibidos sin contraprestación	26.875.625,64	12,07
4.4.28.90	Otras transferencias	195.873.598,76	87,93
4.7	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	5.126.688.292,71	
4.7.05.08	Funcionamiento	1.360.011.256,62	26,53
4.7.05.10	Inversión	3.764.747.185,09	73,43
4.7.22.01	Cruce de cuentas	1.929.851,00	0,04

La subcuenta 421004 Impresos y Publicaciones corresponde al ingreso corriente por el concepto de suscripción de revista FFMM, evidencia un saldo a fin de mes por valor de \$ 352.000, muestra un aumento del 46.67% a nivel de grupo, que en valor absoluto es de \$ 112.000 pesos, en razón al recaudo por suscripción de revista FFMM, así:

TERCERO	VALOR
CAJA RETIRO FFMM	50.000,00
FUERZA AEREA COLOMBIANA	60.000,00
POLICIA NACIONAL	130.000,00
TOTAL SUSCRIPCIONES	240.000,00

La subcuenta 430550 Servicios conexos a la educación, corresponde a los ingresos corrientes recaudados por conceptos de inscripciones, certificaciones y constancias, cierra el mes con un saldo de \$ 39.261.623 pesos, con un grado de participación a nivel de grupo del 100% y un aumento a nivel de subcuenta del 21.33%, que en valor absoluto es del \$ 6.901.110 pesos, correspondiente a los recaudos por servicios conexos a la educación.(constancias, certificaciones e inscripciones entre otras).

La subcuenta 442807- Bienes recibidos sin contraprestación, al cierre del mes evidencia cierra el mes con un saldo de \$ 26.875.625,64 pesos, con un grado de participación a nivel de grupo del 12.07% y un aumento a nivel de subcuenta del 100%, correspondiente a una transacción sin contraprestación, referente al traslado de bienes (Activos fijos) de una unidad militar por valor de \$ 26.875.625,64 pesos, la cual afecto la cuenta 163503 Muebles, enseres y equipo de oficina, este movimiento corresponde a un traslado de bienes del CENAC a la ESDEGUE, según comprobante en SAP No. 3000020221 al 3000020228 del CENAC Nit 830.039.548 y 3000017903 al 3000017910 de la ESDEGUE.

La subcuenta 442890 Otras transferencias, corresponde al valor de los recaudos por el concepto de aportes a la biblioteca que gira las unidades de las FFMM, al cierre del mes se evidencia un saldo de \$ 195.873.598,76 pesos, con un grado de participación a nivel de grupo del 87.93% y un aumento del 41.190,88% que en valor absoluto es de \$ 195.399.223,76 pesos, este valor correspondiente a la variación fue girado por Comando General de las FFMM, valor que corresponde al último trimestre del año 2017.

Las subcuenta 470508-De Funcionamiento, 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 mes anterior y los gasto del mes de febrero de 2018, finaliza con un saldo de 1.360.011.256,62 pesos, y un grado de participación a nivel de grupo del 26.53% y un aumento del 134.98% a nivel de subcuenta con respecto al mes anterior, que en valor absoluto es del \$ 781.223.207,56 pesos, así:

BENEFICIARIO DEL PAGO	VALOR
EMBARGO BCO DAVIVIENDA AUTO CENTRO SANTANA	10.133.390,00
NOMINA DOCENTES HORA CATEDRA ENERO - FEBRERO 2018	114.755.060,00
NOMINA PERSONAL CIVIL FEBRERO 2018	61.317.564,39
PLANILLA DE SEGURIDAD SOCIAL DOCENTES ENERO FEBRER	33.363.238,00
RETENCION EN LA FUENTE A TITULO DE RENTA	192.173.218,00
NELSON QUERUBIN MART	18.693.366,00
COMUNICACION CELULAR	955.814,03
AVANTEL SAS	634.399,00
CODENSA SA ESP	10.981.598,00
IFX NETWORKS COLOMBI	4.378.402,80
VIATICOS AL INTERIOR	3.002.015,79
UNION TEMPORAL UNICO	12.090.989,00
UT EMINSER-SOLOASEO	44.246.888,57
VASQUEZ CARO Y CIA SAS	5.605.875,20
EMPRESA TELECOMUNICACIONES BOGOTA	5.073.910,00
CONTRATOS DE PRESTACION DE SERVICIOS PN APOYO A LA GESTION	263.817.478,8
TOTAL GASTO DE FUNCIONAMIENTO FEBRERO DE 2018	781.223.207,56

La subcuenta 470510 – Inversión, son los recursos puesto por el Tesoro de la Nación de inversión los cuales se utilizaron para el pago de la cuentas por pagar que venían del 2017, presenta un saldo al cierre del mes de \$ 3.764.747.185,09, con un grado de participación a nivel de grupo de 73.43% y no presenta variación a nivel de subcuenta con respecto al mes anterior.

b. COMPOSICION DE LOS GASTOS

GRUPO	VALOR	%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	1.223.993.961,28	94,87
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	66.217.639,94	5,13
TOTAL GASTO	1.290.211.601,22	100,00

CUENTA	VALOR	%
SUELDOS Y SALARIOS	178.181.244,79	13,81
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	15.904.836,55	1,23
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	27.300.838,00	2,12
APORTES SOBRE LA NÓMINA	6.330.200,00	0,49
PRESTACIONES SOCIALES	65.406.055,66	5,07
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	381.128.845,17	29,54

ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA-Notas a los informes Financieros y Contables Mensuales a Febrero de 2018

GENERALES	549.741.941,11	42,61
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	64.547.071,36	5,00
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	1.670.568,58	0,13
TOTAL GASTO	1.290.211.601,22	100,00

El total de los gastos a 28 de Febrero de 2018 ascienden a \$ 1.290.211.601,22 pesos, el mayor porcentaje de participación se encuentra representado en el rubro de Gastos de Generales con 42,61%, seguido del rubro del gasto de Personal Diversos con el 29.54%, y Gastos por sueldos y salarios en un 13.81% evidenciando un saldo al final del mes de \$ 549.741.841,11; 381.128.845,17 y 178.181.244,79 respectivamente.

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 5% y 0.13 respectivamente, valores que no representan salida real de recursos.

NOTA 6 –GRUPO 51 Gastos de Administración y operación

Esta cuenta representa el 94,87% del total de los gastos y su mayor participación se evidencia en las siguientes subcuentas, así:

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
5.1.01.01	Sueldos	170.043.963,83
5.1.07.04	Prima de vacaciones	6.042.962,33
5.1.07.05	Prima de navidad	11.775.248,63
5.1.07.06	Prima de servicios	6.045.412,64
5.1.07.07	Bonificación especial de recreación	432.560,00
5.1.07.95	Otras prestaciones sociales	2.970.552,96
5.1.08.01	Remuneración por servicios técnicos	381.128.845,17
5.1.11.06	Estudios y proyectos	302.694.383,36
5.1.11.23	Comunicaciones y transporte	5.495.270,80
5.1.11.49	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	84.416.083,49

- La subcuenta 510101- Sueldos, al cierre del mes tiene un valor \$ 170.043.963,83 pesos, evidencia un grado de participación a nivel grupo de gastos administración y operación de un 13.89% y un aumento a nivel de subcuenta del 616,54% que en valor absoluto es del \$ 146.312.618,75 pesos; corresponde a la cancelación de sueldo personal de planta perteneciente al CGFM que laboran en la Escuela Superior de Guerra y la nómina de horas catedra, por un valor de \$ 22.997.696,75 pesos y \$ 123.314.922,00 pesos respectivamente.
- La subcuenta correspondiente a las provisiones por efecto beneficios a empleados corto plazo de la cuenta 5107, presenta un grado participación a nivel de grupo de un 5.34%, y un aumento a nivel de subcuenta del 109%, que en valor absoluto es de \$ 32.857.583,67 pesos, que corresponde al reconocimiento de la alícuota mensual de las respectivas provisiones por efecto de los beneficios a empleados a

corto plazo otorgados a los empleados que estén prestando su servicio a la entidad.

- La subcuenta 510801 Remuneración servicio técnicos, al cierre del mes tiene un valor de \$ 381.128.845,17 pesos, a nivel de grupo presenta un grado de participación del 31.14% y un aumento a nivel de subcuenta de 100% que en valor absoluto es de \$ 381.128.845,17 pesos, corresponde al reconocimiento del valor de los contratos de prestación de servicios con personas naturales para el apoyo profesional y técnico en la gestión de la entidad para los procesos de apoyo, misionales y estratégicos.
- La subcuenta 511106 Estudios y Proyectos, al cierre del mes tiene un valor de \$ 302.694.383,36 de pesos, a nivel de grupo presenta un grado de participación del 24,73% y un aumento a nivel de subcuenta del 100% que en valor absoluto es de \$ 302.694.383,36, 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 en el proceso académico, en cumplimiento como Institución de Educación Superior tanto del mercado como del Ministerio de Educación Nacional.
- En la subcuenta 511123 Comunicaciones y transporte, al cierre del mes tiene un valor de \$ 5.495.270,80 pesos, a nivel de grupo presenta un grado de participación del 0.45% pero a nivel de subcuenta presenta un aumento del 1470,08 % que en valor absoluto es de \$ 5.145.270,8 pesos, corresponde a los valore reconocidos por concepto de amortización del servicio de hosting página web de la entidad, servicio de estafeta y servicio de internet, por valor de \$ 350.000 pesos; \$ 109.076 pesos y \$ 4.686.194.,80 pesos, respectivamente.
- La subcuenta 511149 - Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería, al cierre del mes tiene un valor de \$ 84.416.083,49 pesos, presenta un grado de participación dentro del grupo de gastos administrativos y operación de un 6.90%, y un aumento a nivel de subcuenta 111,48% que en valor absoluto es de \$ 44.498.397,57 que corresponde al pago de la empresa contratada para realizar el aseo de los edificios tanto de la parte administrativa como académica, empresa de UT EMINSER-SOLOASEO con NIT 9010319947.

NOTA 7 –GRUPO 53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

Esta cuenta representa,

- 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 8 –GRUPO 81 DEUDORAS DE CONTROL

Este grupo presenta un saldo de \$ 162.193.038 pesos y la subcuenta más representativa es:

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
8.1.90.90	Otros activos contingentes	162.193.038

La subcuenta 819090 Otros activos contingentes, pendiente por realizar el reconocimiento en el sistema SIIF Nación en el mes de Febrero de 2018, quedo registrado en el mes de Abril de 2018, este valor corresponde al convenio específico 01 derivado del convenio marco de cooperación interadministrativa No. 076 de 2017, Celebrado entra la Escuela Superior de Guerra y la Universidad Militar Nueva Granda, con contrapartida en la subcuenta 890590 "Otros activos contingentes por contra".

NOTA 9 –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

Handwritten mark or signature

