



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

Bogotá D.C., Fecha 30 de Septiembre de 2018

**NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES DE LA
ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA "GENERAL RAFAEL REYES PRIETO" A 30
DE SEPTIEMBRE 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.

J

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 |

d

- ✓ 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

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	8.370.632.884,20	58
PASIVOS	1.901.910.645,48	13%
PATRIMONIO	(4.275.810.894,54)	-29%

a. COMPOSICION DEL ACTIVO

GRUPO	VALOR	%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	429.939.517,81	5,14
CUENTAS POR COBRAR	413.789,60	0,00
INVENTARIOS	119.362.202,14	1,43

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6.936.754.065,23	82,87
OTROS ACTIVOS	884.163.309,42	10,56
TOTAL ACTIVO	8.370.632.884,20	100,00



El Activo Total asciende a \$ 8.370.632.884,20 pesos, con una variación de aumento del 4.67% que en valor absoluto es \$ 373.431.752,43 de pesos, frente al saldo final de Agosto de 2018, a razón de:

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

NOTA 1- Grupo 11 Efectivo

Representa el 5.14% del total del activo, por concepto del saldo de fondo interno, cuenta bancaria corriente No. 310003074 banco BBVA, reflejando una aumento del 5021,67% que en valor absoluto es de \$ 421.544.992,83 de pesos, frente al mes anterior.

Las subcuentas más representativas de este grupo se detallan así:

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
111005	Cuenta corriente	429.939.517,81

La subcuenta 111005 – Efectivo y Equivalente al Efectivo; Movimiento de efectivo representado en el saldo de la cuenta bancaria No. 310003074 de Fondo Interno por concepto de ingresos de servicios educativos, suscripción de revistas FFMM y aportes de Biblioteca; giro a la SCUN, así:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO,		
	SALDO MES ANTERIOR (A 31 Agosto de 2018)	8.394.524,98
CONCEPTO INGRESOS	Ingresos recibidos por anticipado (Matriculas)	0
	Ingresos suscripción revistas FFMM	102.000,00
	Vr transferencia Tesoro Nación Pago Proveedor Extranjero INNOVA	129.603.023,00
	Vr solicitado para giro de embargo, 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	0,00
	Vr transferencia Tesoro Nación Pago para pago de Reteica	3.963.887,00
	Ingresos corrientes Servicios conexos educación	455.091.839,00
	TOTAL	597.155.273,98
CONCEPTO SALIDA	Giro SCUN	0,00
	Giro Banco Davivienda proceso de embargo	-6.357.349,00
	Giro pago Reteica	(3.963.887,00)
	Devolución Luisa Fernanda Torres	-3.600.650,00
	Devolución Eduardo Gomez Rodriguez	-5.040.910,00
	Devolución Edwar Yair Nieto	-1.440.260,00
	Devolución Ivon Andrea Garcia	-5.546.200,00
	Devolución Giovanetty Robles	-5.892.800,00
	Devolución Camilo Alberto Calderon	-3.466.425,00
	Devolución José Alejandro Ortega	-2.304.416,00
	Pago INNOVA	-
		129.602.859,17
	SALDO A FIN DE MES LIBROS	429.939.517,81
	SALDO SEGÚN EXTRACTOS BANCARIOS	429.940.117,81
	DIFERENCIA	-600,00

La diferencia de los \$ 600 pesos, corresponde por concepto de Caja de Compensación-Planilla Hora Catedra, se obligó un mayor valor, pero efectivamente se pagó el valor real de acuerdo a la liquidación de la planilla, quedando un excedente de \$ 600 pesos los cuales serán compensados en el siguiente mes.

NOTA 2- Grupo 13 Cuentas por Cobrar

Representa el 0.001% del total de los activos, su saldo final del mes asciende a \$ 413.789,60 de pesos, reflejando un aumento a fin de mes 100% frente al mes anterior.

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
138413	Devolución iva para entidades de educación superior	413.789,60

El anterior valor corresponde en cumplimiento al artículo 92 de la ley 30 de 1992 y decreto reglamentario 1625 de 2016, para efectuar ante la DIAN la solicitud de devolución de IVA pagado en la adquisición de bienes y servicios con recursos SSF, valor que corresponde al mes de septiembre de 2018, es decir al quinto bimestre del año en curso.

Así mismo mediante correo electrónico de fecha 17 de Septiembre de 2018 emitido por la Profesional Prestadora de Servicios Mayra Yesenia Espinosa del área de Tesorería-Fondo Interno, informa que en los cuatro primeros bimestres del 2018 no se pagó IVA en la adquisición de bienes y servicios con recursos SSF.

NOTA 3- Grupo 15 Inventarios

Representa el 1.43% del total de los activos, su saldo final del mes asciende a \$ 119.362.202,14 de pesos, reflejando una disminución a fin de mes del 12.43%, que en valor absoluto es de \$ 16.947.565,05 de pesos.

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

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
151409	Repuestos	23.461.369,21
151423	Combustibles y lubricantes	2.145.100,00
151424	Elementos y materiales para construcción	14.640.465,82

La subcuenta 151409 Repuestos, presenta un aumento del 168,25% frente al mes anterior, que en valor absoluto es de \$ 14.715.151,09 pesos, valor que está afectado por los movimientos de entrada y salida de bienes de consumo, así:

CONCEPTO DE ENTRADA	CONTRATISTA	NIT	VALOR
ENTRADA MATERIAL DE FERRETERIA Contrato Estatal No 149-2018 FACT 53718	Centro Ferretero MAFER SAS	8301294239	86.472,42
ENTRADA MERCANC LLANTAS MEDIANTE COMUN. ACEP.No.141 FACT No. 8229	NELSON QUERUBIN MARTIN DIAZ	79158316	21.844.830,00
TOTAL			21.931.302,42

Así mismo el Almacén efectuó salidas por un valor de \$ 7.216.151,33 pesos, así:

MATERIAL	VALOR
MATERIALES DE FERRETERIA	134.134,66
SUMINISTRO LLANTAS PARQUE AUTOMOTOR ENTIDAD	7.082.016,67
TOTAL	7.216.151,33

La subcuenta 151423 Combustible y Lubricantes, presenta una disminución del 43,90% frente al mes anterior, que en valor absoluto es de \$ 1.678.600 pesos, valor que está afectado por los movimientos de entrada y salida de este tipo de bien, así:

SALDO MES ANTERIOR				3.823.700,00
		ENTRADA	SALIDA	
ENTRADA	Adquisición Combustible, Contratista Unión Temporal Único Nit. 900.904,126 Contrato Estatal No: 25557-2018	26.184.408,00		30.008.108,00
SALIDA	Suministro de Combustible Parque automotor de la entidad		26.184.408,00	3.823.700,00
SALIDA	Suministro de Aceites y lubricantes Parque automotor de la entidad		1.678.600,00	2.145.100,00

La subcuenta 151424 Elementos y Materiales para la construcción, presenta una disminución del 64,21% frente al mes anterior, que en valor absoluto es de \$ 26.264.791,46 pesos, valor que está afectado por los movimientos de entrada y salida de este tipo de bien, así:

SALDO MES ANTERIOR				40.905.257,28
		ENTRADA	SALIDA	
ENTRADA	Adquisición Material de Ferretería, Centro Ferretero MAFER SAS Nit. 830.129.423 Contrato Estatal No 149-2018 FACT 53718	14.481.662,70		55.386.919,98
SALIDA	Suministro de material de ferretería para los diferentes centros de costos. (Dpto Logístico;		40.746.454,16	14.640.465,82

	Archivo y correspondencia; Planeación estratégica; CREES; Dpto Internacional y Servicios Técnicos)			
--	--	--	--	--

NOTA 4- Grupo 16 Propiedad, Planta y Equipo.

Representa el 82,87% del total de los activos, su saldo a final de mes es de \$ 6.936.754.065,23 pesos, reflejando una disminución del 0.34% respecto al mes anterior.

La subcuenta más representativa, está conformada por el siguiente rubro, así;

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
163503	Muebles, enseres y equipo de oficina	7.042.728,00
163707	Maquinaria y equipo	22.924.383,00
163709	Muebles, enseres y equipo de oficina	1.787.560,00
163710	Equipos de comunicación y computación	30.184.695,16
165522	Equipo de ayuda audiovisual	693.751.547,29
165590	Otra maquinaria y equipo	44.950.630,82
168515	Propiedades, planta y equipo no explotados	(34.920.563,81)

La subcuenta 163503 Muebles, enseres y equipo de oficina, presentan un aumento del 100%, frente al mes anterior, que en valor absoluto es de \$ 7.042.728 pesos, corresponde a la entrada por adquisición de bienes según CDP. No. 18718 DE FECHA 21-02-2018 CRP. No. 23918 DE FECHA 06-06-2018 y contrato No. 148-2018, contratista Papelería los Andes, así mismo estos equipos será dados al servicio el próximo mes y fueron creados como de Control Administrativo.

La subcuenta 163707 Maquinaria y Equipo, presenta un aumento del 59.37%, frente al mes anterior, que en valor absoluto es \$ 8.540.383 pesos, corresponde al reintegro de activos al almacén de la entidad, equipos de enseñanza, de acuerdo a No. documento en SAP 3000018445 y acta No. 1295 de fecha 01/09/2018, afectando la cuenta 165522 Equipos de Ayuda Audiovisual y sus respectivas depreciaciones.

La subcuenta 163709 Muebles, enseres y equipo de oficina, presenta un aumento 100%, frente al mes anterior, que en valor absoluto es de \$ 1.787.560 pesos, corresponde al reintegro de activos al almacén de la entidad, Equipos y Máquinas de Oficina, de acuerdo al No. de documento en SAP 3000018521 y Acta No. 367 de fecha 02/09/2018, afectando la cuenta 167002 Equipos de Computación y sus respectivas depreciaciones.

La subcuenta 163710 Equipos de Comunicación y Computación, presenta un aumento del 40.87%, que en valor absoluto es de \$ 8.756.650,11 pesos, corresponde al reintegro de activos al almacén de la entidad, así:

CUENTA REINTEGR O	DENOMINAC ION	No. DOCUMENTO	No. ACTA	FECHA	CUENT A SERVI CIO	VALOR
163710	Equipos y Materiales Computación	3000018439	ACTA NO 1295	02/09/2018	167002	4.218.961,80
163710	Equipos y Materiales Computación	3000018522	ACTA NO 367	02/09/2018	167002	4.218.961,80
TOTAL REINTEGRO						8.437.923,60

La subcuenta 165522 Equipo de Ayuda Audiovisual, presenta un aumento 128.79%, frente al mes anterior, que en valor absoluto es de \$ 390.525.496,39 pesos, corresponde a reclasificación de cuentas y reasignación de equipos al servicio así:

1655090000	Equipo de enseñanza	ACTA No. 1083				31.236.459,36
1655220000	Equipo de ayuda Aud.	ACTA No 1083		178.574.474,83		
1685040080	Equipo de enseñanza	ACTA No 1083		867.679,44		
1685040140	Eq. De Ayuda Audiov.	ACTA No 1083				4.598.772,70
1685150960	Equipos computación equipo comunicación	ACTA No 1083		3.731.093,26		
1655090000	Equipo de enseñanza	ACTA No 1145				220.491.404,56
1655220000	Equipo de ayuda Audiovisual.	ACTA No 1145		220.491.404,56		
1685040080	Equipo de enseñanza	ACTA No 1145		6.124.761,30		
1685040140	Eq. de Ayuda Audiovisual	ACTA No 1145				6.124.761,30
1637070070	Equipo de enseñanza	ACTA No 1295		8.540.383,00		0,00
1655220000	Equipo de ayuda Aud.	ACTA No 1295		0,00		8.540.383,00
1685040140	Eq. de Ayuda Audiovisual	ACTA No 1295		6.556.720,90		0,00
1685150710	mqrria Equipó enseñanza	ACTA No 1295		0,00		6.556.720,90
1637100010	Equipo De Comunicación	ACTA No 1085				147.338.015,47

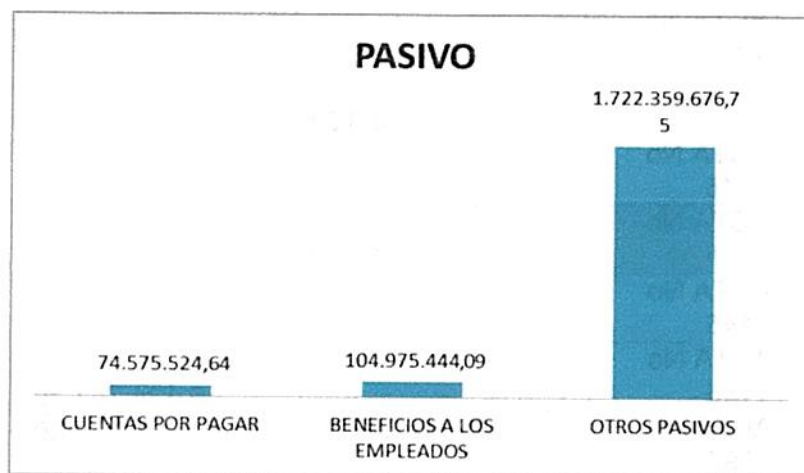
			424.886.517,29	424.886.517,29
--	--	--	-----------------------	-----------------------

La subcuenta 165590 Otra Maquinaria y Equipo, presenta una disminución del 34,96%, frente al mes anterior, que en valor absoluto es de \$ 24.158.167,15 pesos, corresponde al reintegro de activos al almacén de la entidad, Herramientas y Accesorios, de acuerdo al No. de documento en SAP 3000018507/8/9/10/11 y Acta No. 1151 de fecha 01/09/2018, afectando la cuenta 163707 Herramientas y Accesorios con sus respectivas depreciaciones.

La subcuenta 168515 Depreciación Propiedades, planta y equipo no explotados, 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, valores que no representan flujo de efectivo, presenta un aumento del 72,81%, frente al mes anterior, que en valor absoluto es de \$ 14.173.272,78 pesos, corresponde al reintegro de activos al almacén de la entidad, de acuerdo al No. de documento en SAP 3000018445/18521/18439/18522 y Actas No. 1295/367 de fecha 01/09/2018 y 02/09/2018 y al reconocimiento sistemático de la depreciación mensual por valor de \$ 182.224,41 pesos según comprobante en SAP AFB01201800901-0000000030 y AFB01201800902-0000000033.

b. COMPOSICION DEL PASIVO

GRUPO	VALOR	%
CUENTAS POR PAGAR	74.575.524,64	3,92
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	104.975.444,09	5,52
OTROS PASIVOS	1.722.359.676,75	90,56
TOTAL PASIVO	1.901.910.645,48	100



El Pasivo Total asciende a \$ 1.901.910.645,48 de pesos, con una disminución del 35.96% que en valor absoluto es de \$ 1.067.917.691,92 de pesos, frente al saldo final de Agosto de 2018, por efecto de así:

- Valor 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 Septiembre de 2018 a título de renta e ica y la presentación y pago de las retenciones a título de renta ante la DIAN y Rte. ICA ante la Secretaria de hacienda.
- El reconocimiento mensual de los beneficios a empleados a corto plazo y el pago de las mismas.
- Amortización de los Ingresos Recibidos por Anticipado, por concepto de matrículas de acuerdo al listado suministrado por Fondo Interno.

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

NOTA 5 – Grupo 24 Cuentas por Pagar

El grupo de Cuentas por pagar tiene una participación del 3.92% dentro del total de pasivo, evidenciando un saldo a fin de mes de \$ 74.575.524,64 pesos, reflejando una disminución con respecto al mes anterior del 37.16%, que en valor absoluto es de \$ 44.108.839,25 pesos.

Las subcuentas más representativas de este grupo se detallan así:

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
240101	Bienes y servicios	-
240722	Estampillas	265.745,00
242411	Embargos judiciales	6.546.103,00
249055	Servicios	-

En la subcuenta 240101 Bienes y Servicios, refleja que los valores registrados en este rubro fueron cancelados en su totalidad, mostrando una disminución del 100% con respecto al mes anterior, estas cuentas por pagar fueron reconocidas manualmente en el mes de Agosto de 2018, en razón a que no había disponibilidad del PAC y se recibieron los bienes y/o servicios a satisfacción, en el mes de Septiembre de los corrientes se elabora la respectiva obligación automática para cada cuenta por pagar y continuar con la cadena presupuestal, así:

No. OBLIGACION MANUAL EN AGOSTO DE 2018	CC - NIT	BENEFICIARIO	ARTICULO PRESUPUESTAL	DESCRIPCION	VALOR PPTAL	OBLIGACION EN SEPTIEMBRE 2018 Automática
137118	830129423	CENTRO FERRETERO MAFER S.A.S	A-2-0-4-4-9	MATERIALES DE CONSTRUCCION	41.999.975,14	137118
137318	900696060	CZ VITAL S.A.S.	A-2-0-4-3-4	EQUIPO MILITAR Y DE SEGURIDAD	1.746.920,00	137318
137318	900696060	CZ VITAL S.A.S.	A-2-0-4-3-4	EQUIPO MILITAR Y DE SEGURIDAD	2.072.028,00	137218

137518	8600267 40	PAPELERIA LOS ANDES LTDA	A-2-0-4-4-15	PAPELERIA, UTILES DE ESCRITORIO Y OFICINA	197.167,67	137618
137518	8600267 41	PAPELERIA LOS ANDES LTDA	A-2-0-4-4-15	PAPELERIA, UTILES DE ESCRITORIO Y OFICINA	29.806.492,84	137518
TOTAL OBLIGADO EN SEPTIEMBRE 2018 Y CANCELADAS EL 100% UNA VEZ DISMINUIDAS LAS DEDUCCIONES.					75.822.583,65	

En la subcuenta 240722-Stampillas cierra con un saldo en el mes de \$ 265.745,00 pesos, reflejando un aumento del 1125,08%, que en valor absoluto es de \$ 244.053 pesos, corresponde al valor retenido por concepto de pro estampa universitaria, aplicando una tarifa del 0.5%, así:

CONT RATO No.	CONTRAT ISTA	NIT	OBJETO CONTRATUAL	VALOR PEDIDO EN SAP		VR RETENID O PROESTA MPILLA TARIFA DEL 0,5%
				VR BRUTO	IVA	
145- 2018	NELSON NOVA GOMEZ	793966 56	MANTENIMIENTO DE BIENES MUEBLES, EQUIPO Y ENSERES - MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO DEL SISTEMA DE CIRCUITO CERRADO DE TELEVISION Y CONTROL DE ACCESO DE LA ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA, PARA LA VIGENCIA 2018.	6.800.000,00	0	34.000,00
160- 2018	GRUPO EMPRESA RIAL OUTSOU RCING	900417 331	MANTENIMIENTO DE BIENES MUEBLES, EQUIPO Y ENSERES - SERVICIO DE MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO DE PURIFICADORES DE AGUA, AIRES ACONDICIONADOS, PLANTAS ELECTRICAS DE EMERGENCIA Y ELECTROBOMBAS SUMERGIBLES, EYECTORAS ELECTROBOMBAS	42.010.689,92	7.982.031,08	210.053

			CENTRIFUGAS ESTACIONARIAS DE LA ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA, PARA LA VIGENCIA 2018.			
TOTAL PROESTAMPILLA RETENIDA EN EL MES DE SEPTIEMBRE DE 2018						244.053,45

En la subcuenta 242411 Embargos Judiciales, cierra con un saldo en el mes de \$ 6.546.103,00 pesos, reflejando una disminución del 51.57%, que en valor absoluto es de \$ 6.970.671 pesos frente al mes anterior, la variación está afectada por el reconocimiento de la retención 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 y los valores cancelados al beneficiario final que corresponde a lo retenido en el mes anterior.

En la subcuenta 249055 Servicios, refleja que los valores registrados en este rubro fueron cancelados en su totalidad, mostrando una disminución del 100% con respecto al mes anterior, estas cuentas por pagar fueron reconocidas manualmente en el mes de Agosto de 2018, en razón a que no había disponibilidad del PAC y se recibieron los bienes y/o servicios a satisfacción, en el mes de Septiembre de los corrientes se elabora la respectiva obligación automática para cada cuenta por pagar y continuar con la cadena presupuestal, así:

No. OBLIGACION MANUAL EN AGOSTO DE 2018	CC - NIT	BENEFICIARIO	ARTICULO PRESUPUE TAL	DESCRIPCION	VALOR PPTAL	OBLIGACION EN SEPTIEMBRE 2018 Automática
136918	52362 113	LUZ ALEJANDR A CERON RINCON	A-2-0-4-41- 4	ESTUDIOS E INVESTIGACIONES	3.982.083,00	136918
TOTAL OBLIGADO EN SEPTIEMBRE 2018 Y CANCELADAS EL 100% UNA VEZ DISMINUIDAS LAS DEDUCCIONES.					3.982.083,00	

NOTA 6 – Grupo 25 Beneficios a empleados

El grupo Beneficios a empleados, tiene una participación del 5.52% dentro del total del pasivo, reflejando un saldo a final de mes de \$ 104.975.444,09 de pesos, reflejando un aumento del 48.97%, frente al mes anterior, que en valor absoluto es de \$ 2.932.213,46 de pesos, corresponde al reconocimiento de la carga prestacional por concepto de Prima de Servicios según certificado emitido por la Sección de Personal de COGFM, de fecha 30 de Septiembre de 2018.

NOTA 5 – Grupo 29 Otros Pasivos

El grupo de Otros Pasivos, tiene una participación del 90.56% dentro del total de pasivo., evidenciando un saldo a fin de mes de \$ 1.722.359.676,75 peso, reflejando una disminución frente al mes anterior del 44.52%, que en valor absoluto es de \$ 1.037.192.409.77 de pesos, este valor está conformado así:

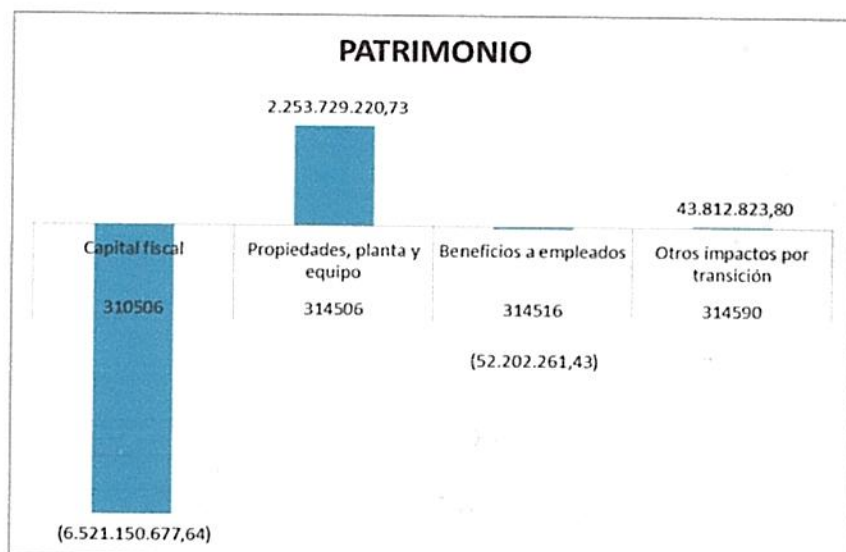
CONCEPTO	VALOR
RECONOCIMIENTO DEVOLUCION DE INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADOS	16.345.685,00
AMORTIZACION DE INGRESOS QUE HABIAN QUEDADO PENDIENTES MES ANTERIOR, AFECTANDO LA CUENTA 430550	59.924.746,00
AMORTIZACION PARCIAL DE LOS INGRESO SEGÚN LISTADO DE FONDO INTERNO DE MATRICULAS, CORRESPONDIENTES AL PRIMER CORTE DE 2018, AFECTANDO CTA DE INGRESO 430550	960.921.978,77
TOTAL DEBITADO DE LA CUENTA 291007	1.037.192.409,77

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, frente al mes anterior no presenta variación.

4.2 ESTADO DE RESULTADOS

CLASE	VALOR	%
INGRESOS	14.383.013.030,00	100
GASTOS	8.965.104.027,48	62,33
EXCEDENTE (Déficit)	5.417.909.002,52	37,67



a. COMPOSICION DE LOS INGRESOS

GRUPO	VALOR	%
VENTA DE BIENES	1.274.000,00	0,01
VENTA DE SERVICIOS	3.122.496.212,35	21,71
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	599.457.628,19	4,17
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	10.613.279.253,46	73,79
OTROS INGRESOS	46.505.936,00	0,32
TOTAL INGRESOS	14.383.013.030,00	100,00

De total de ingresos percibidos por \$ 14.383.013.030,00 de pesos, el 73.79% proviene de operaciones interinstitucionales, (Gastos de Funcionamiento e inversión) seguido de un 21.71%, por Venta de Servicios (Servicios conexos a la educación); un 4.17% a transferencias y subvenciones, (Aportes de biblioteca y traslado de bienes entre subunidades del MDN) y un 0.32% de otros ingresos por concepto de entrada de bienes como resultado de la celebración del convenio entre al ESDEG y la Universidad Militar Nueva Granada según Convenio Específico No. 01 de fecha 22 de Enero de 2018, y por ultimo un 0.01 por Venta de Bienes (suscripción de revistas FFMM).

Las subcuentas más relevantes dentro del grupo de los ingresos tenemos así:

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
430550	Servicios conexos a la educación	3.150.965.241,77
439501	Servicios educativos	(28.469.029,42)
470508	Funcionamiento	6.816.873.613,37
470510	Inversión	3.764.747.185,09
480890	Otros ingresos diversos	46.505.936,00

NOTA 6 – Grupo 43 Venta de Servicios

La actividad principal de la entidad es la venta de servicios de educación superior, mediante la oferta de programas a nivel de posgrados y de educación continuada,

avalados por el Ministerio de Educación Nacional, representa el 21.71% dentro del total de los ingresos, así:

La subcuenta 430550 Servicios conexos a la educación, corresponde a los ingresos amortizados por concepto de ingresos recibidos por anticipados y corrientes de matrículas, inscripciones, certificaciones y constancias, cierra el mes con un saldo de \$ 3.150.965.241,77 de pesos, con un grado de participación a nivel de grupo del 100.91%, dicho porcentaje afectado por el efecto de las devoluciones que es del menos 0.91%; a nivel de subcuenta presenta un aumento del 88.11%, que en valor absoluto es de \$ 1.475.938.563,77 pesos, así:

CONCEPTO	VALOR
AMORTIZACION DE INGRESOS QUE HABIAN QUEDO PENDIENTES MES ANTERIOR, AFECTANDO LA CUENTA 430550	59.924.746,00
AMORTIZACION PARCIAL DE LOS INGRESO SEGÚN LISTADO DE FONDO INTERNO DE MATRICULAS, CORRESPONDIENTES AL PRIMER CORTE DE 2018, AFECTANDO CTA DE INGRESO 430550	960.921.978,77
CAUSACION DE INGRESOS CORRIENTES	455.091.839,00
TOTAL CAUSACION DE INGRESOS	1.475.938.563,77

CONCEPTO	Co.Co.	DENOMINACION CENTRO DE COSTOS	VALOR
CAUSACION DE INGRESOS	2CGF041000	DECANATURA	18.303.168,00
CAUSACION DE INGRESOS	2CGF041024	CENTRO ESTUDIOS ESTRATEGICOS CEESEDEN	15.934.692,00
CAUSACION DE INGRESOS	2CGF041180	DEPTO DE PROYECCION SOCIAL Y EGRESADOS	2.294.650,00
CAUSACION DE INGRESOS	2CGF041190	MAESTRIA EN SEGURIDAD Y DEFENSA NACIONAL	406.992.460,00
CAUSACION DE INGRESOS	2CGF041193	MAESTRIA EN CIBERSEGURIDAD Y CIBERDEFENSA	1.308.721.527,02
CAUSACION DE INGRESOS	2CGF041196	MAESTRIA EN ESTRATEGIA Y GEOPOLITICA	318.682.365,00
CAUSACION DE INGRESOS	2CGF041563	MAESTRIA EN DERECHOS HUMANOS	668.375.396,75
CAUSACION DE INGRESOS	2CGF042100	AGRUPACION DE CURSOS.	411.660.983,00
TOTAL DE INGRESOS A 30 SEPT DE 2018 CAUSADOS SEGÚN REPORTE FONDO INTERNO			3.150.965.241,77

Así mismo se está adelantando la verificación de los ingresos recaudados y el centro de costo al cual fue reconocido, entre Fondo Interno y Contabilidad para generar una información más confiable y libre de errores.

La subcuenta 439501 Devolución Servicios Educativos; corresponde a las devoluciones por concepto de servicios educativos, especialmente por el valor de matrículas, con un grado de participación a nivel de grupo del menos 0.91% y un aumento a nivel de subcuenta de 62.47%, que en valor absoluto es de \$ 10.945.976 pesos, corresponde así:

BENEFICIARIO DEVOLUCION	VALOR	PROGRAMA
ADUARDO ANDRES GOMEZ RODRIGUEZ	5.040.910,00	MAEST ESTRATEGIA Y GEOPOLITICA
JOSE ALEJANDRO ORTEGA VACA	2.304.416,00	MAEST DERECHOS HUMANOS
LUISA FERNANDA TORRES LONDOÑA	3.600.650,00	MAEST ESTRATEGIA Y GEOPOLITICA

TOTAL DEVOLUCION INGRESOS CAUSADO	10.945.976,00	
--	----------------------	--

NOTA 7 – Grupo 44 Transferencias y subvenciones

Este grupo se incluye las cuentas que representan los ingresos recibidos de terceros sin contraprestación, por concepto de recursos que se recibe de otras subunidades del MDN, representa el 4.17% dentro del total de los ingresos, así:

La cuenta 442807 Bienes recibidos sin contraprestación, corresponde al reconocimiento que realizar la entidad por efectos de las transferencias de bienes y fondos que otras subunidades del MDN le realizan a la ESDEG, presenta un saldo de \$ 209.401.488,26 pesos, representa el 34.93% a nivel del grupo Transferencias y Subvenciones y una variación a nivel de subcuenta del 0% frente al mes anterior.

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 \$ 390.056.139,93 pesos, con un grado de participación a nivel de grupo del 35.47% no presenta variación frente al mes anterior, de acuerdo a lineamientos del MDN, no se debe reconocer ningún valor por concepto de aportes de biblioteca en esta cuenta.

NOTA 8 – Grupo 47 Operaciones Interinstitucionales

En esta denominación, se registra los recursos recibidos por parte del tesoro de la nación para el pago de gastos o adquisición de bienes los cuales están incluidos en el presupuesto de funcionamiento e inversión, y operaciones sin flujo de efectivo entre entidades del gobierno, representa el 73.79% del total de los ingresos, así:

La subcuenta 470508-De Funcionamiento, son los recursos girados por el Tesoro de la Nación, para el pago de los gastos de funcionamiento del mes, finaliza con un saldo de \$ 6.816.873.613,37 de pesos, un grado de participación a nivel de grupo del 64.23% y un aumento a nivel de subcuenta del 24.40% con respecto al mes anterior, que en valor absoluto es del \$ 1.337.044.376,56 de pesos, así:

BENEFICIARIO DEL PAGO	VALOR
NOMINA HORA CATEDRA DOCENTES SEP 2018	206.251.285,00
NOMINA PERSONAL CIVIL COGFM SEPTIEMBRE 2018	52.328.169,85
PLANILLA DE SEG SOCIAL No 8484269884 HORAS CATEDRA	36.739.000,00
CENTRO FERRETERO MAFER S .A. S	39.722.094,14
CENTRO FERRETERO MAFER S .A. S	14.182.756,53
RM CORCHO COMUNICACIONES SAS	27.608.759,97
CENTRO ASEO MANTENIMIENTO PROFESION	45.418.296,00
IFX NETWORKS COLOMBIA LTDA	6.498.705,00
ESPECIALES CONDOR- ESCONDOR S.A.	19.351.720,00
LEGIS EDITORES SA	6.333.670,00
SYSTEM NET INGENIERIA LTDA.	8.005.248,00
VASQUEZ CARO Y CIA SAS	6.540.180,76

GRUPO EMPRESARIAL OUTSOURCING ASESOR	46.499.112,00
ESP DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTA	5.502.840,00
AVANTEL SAS	592.990,00
COMUNICACION CELULAR S A COMCEL S A	972.174,55
CODENSA SA ESP	12.038.332,00
CODENSA SA ESP	4.152.880,00
JM GRUPO EMPRESARIAL S.A.S	334.660.493,25
PAPELERIA LOS ANDES LTDA	28.181.592,84
PAPELERIA LOS ANDES LTDA	5.092.757,80
GRANADOS Y CONDECORACIONES S. A. S.	66.203.529,44
CZ VITAL S.A.S.	3.611.826,00
UNION TEMPORAL UNICOMBUSTIBLES	12.637.285,00
UNION TEMPORAL UNICOMBUSTIBLES	6.944.079,00
FORERO MORENO OSWALDO ALEXANDER	234.920,55
JURADO ZAMUDIO HECTOR AUDELO	207.620,26
CRUZ RICCI FRANCISCO JAVIER	1.159.389,20
RODRIGUEZ MARTINEZ LUIS ENRIQUE	173.016,88
FORERO MORENO OSWALDO ALEXANDER	469.841,10
ARIZA MEDINA YAILMER ARMEL	173.016,88
BARRETO GONZALEZ JAIRO HERNAN	702.733,33
CONTRATOS PRESTACION DE SERVICIOS	337.854.061,23
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1.337.044.376,56

La subcuenta 470510 Inversión, fueron los recursos colocados por el tesoro de la nación, para la cancelación de la cuentas por pagar que pasaron del 2017, finaliza con un saldo de \$ 3.764.747.185,09 de pesos, con un grado de participación a nivel del grupo del 35.47%, a nivel de subcuenta no presenta variación, así:

BENEFICIARIO DEL PAGO	VALOR
IMPORT SYSTEM SISTEM	2.903.140.027,09
JOSE SADY SUAVITA ROJAS	861.607.158,00
TOTAL GASTOS DE INVERSION	3.764.747.185,09

NOTA 9 – Grupo 48 Otros Ingresos

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan el valor de los ingresos de la entidad que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos, representa el 0.32% del total de los ingresos, así:

La subcuenta 480809 Otros Ingresos Diversos, corresponde a los bienes entregados mediante convenio específico 01 derivado del convenio marco de cooperación interadministrativa No. 076 de 2017, Celebrado entre la Escuela Superior de Guerra y la Universidad Militar Nueva Granada, finaliza con un saldo final de \$ 46.505.936,00, un grado de participación a nivel de grupo del 100%, y a nivel de subcuenta no presenta variación frente al mes anterior.

b. COMPOSICION DE LOS GASTOS

GRUPO	VALOR	%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	8.602.862.626,63	95,96
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	293.847.123,05	3,28
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	46.133.658,12	0,51
OTROS GASTOS	22.260.619,68	0,25
TOTAL DE GASTOS	8.965.104.027,48	100

El total de los gastos a 30 de Septiembre de 2018 ascienden a \$ 8.965.104.027,48 de pesos, el mayor porcentaje de participación se encuentra representado en el grupo de Administración y Operación con un 95.96%, seguido de un 3.28% representado en la cuenta Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones; un 0.51% por el concepto de transferencias y subvenciones y un 0.25% en otros gastos, evidenciando un saldo a final de mes por \$ 8.602.862.626,63; 293.847.123,05; 46.133.658,12 y 22.260.619,68, 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 3.28% respectivamente, valores que no representan salida real de recursos.

NOTA 10 –GRUPO 51 Gastos de Administración y operación

Esta cuenta representa el 95.96% del total de los gastos y su mayor participación se evidencia en las siguientes subcuentas, así:

Las subcuentas más relevantes dentro del grupo de los ingresos tenemos así:

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
510101	Sueldos	1.281.269.829,32
510801	Remuneración por servicios técnicos	1.942.596.023,00
511106	Estudios y proyectos	1.980.508.224,08

La subcuenta 510101- Sueldos, al cierre del mes tiene un valor \$ 1.281.269.829,32 de pesos, evidencia un grado de participación a nivel grupo de gastos de administración y operación un 14.89% y un aumento a nivel de subcuenta del 22.69% que en valor absoluto es del \$ 236.148.855,38 pesos; corresponde a la cancelación de sueldos de personal de planta, perteneciente al COGFM que laboran en la Escuela Superior de Guerra y la nómina de horas catedra, por un valor de \$ 22.137.352,38 pesos y \$ 214.011.503,00 pesos respectivamente, presentándose un alto valor en horas catedra por efecto de las liquidaciones y finalización de la resolución No. 002 de Enero 2018.

La subcuenta 510801 Remuneración servicio técnicos, al cierre del mes tiene un valor de \$ 1.942.596.023,00 pesos, a nivel de grupo presenta un grado de participación del 22.58% y un aumento a nivel de subcuenta de 12.19% que en valor absoluto es de \$

211.086.223,00 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 tienen un valor de \$ 1.980.508.224,08 pesos, a nivel de grupo presenta un grado de participación del 23.02%, y un aumento a nivel de subcuenta del 20.82%, que en valor absoluto es de \$ 341.254.266,17 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 mediante contratos de prestación de servicios.

NOTA 11 –GRUPO 53 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Esta cuenta representa, 3.28% de los gastos y su mayor participación se evidencia en las siguientes subcuentas, así:

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
536004	Maquinaria y equipo	58.858.176,03
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	21.400.112,99
536007	Equipos de comunicación y computación	166.089.195,48
536008	Equipos de transporte, tracción y elevación	37.018.687,05
536606	Softwares	5.043.335,74

La subcuenta 536004-536006-536007-536008-536606 presentando un grado de participación dentro del grupo de gastos deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones del 20.03%; 7.28%; 56.52%; 12.60% y 1.72% y un aumento a nivel de subcuenta de 1899.35%; 684.96%; 4950.42% 1146.99% y 157.12%, que en valor absoluto es de \$ 6.774.000,23 pesos; \$ 2.442.904,31 pesos; \$ 17.655.628,33 pesos; 4 4.090.719,38 pesos y \$ 560.370,64 pesos, respectivamente, 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, valores que no representan flujo de efectivo.

NOTA 12 –GRUPO 54 Transferencias y Subvenciones

Este grupo representa el 0.51% del total de los gastos y la subcuenta de mayor participación es, así:

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
542307	Bienes entregados sin contraprestación	46.133.658,12

La subcuenta 542307 Bienes entregados sin contraprestación, genera un saldo al final del mes de \$ 46.133.658,12 pesos, un grado de participación a nivel de grupo del 100% no presenta variación frente al mes anterior, el valor está representado en el traslado de

bienes al BAABS, Batallón de Abastecimiento Pedro Fermín Vargas por valor de \$ 1.117.822,05 pesos y un traslado bienes a la Fuerza Área Colombiana COFAC por valor de \$ 45.015.836,07 pesos.

NOTA 13–GRUPO 58 Otros Gastos

Esta cuenta representa, 0.31% de los gastos y su mayor participación se evidencia en las siguientes subcuentas, así:

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
589019	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	2.898.382,97
589501	Servicios educativos	19.362.236,71

La subcuenta 589019 Perdida por baja en cuentas de activos no financiero, presenta un grado de participación dentro del grupo de otros gastos 13.02% no presenta variación frente al mes anterior, cierra el mes con un valor de \$ 2.898.382,97 pesos, que corresponde al vehículo placa BKK-066 dado de baja para ser entregado a la Sociedad de Activo Especiales, dicho vehículo estaba en uso en la entidad y por efectos de obsolescencia fue devuelto, este bien tiene la siguiente connotación así:

*“...El estado del vehículo con placas BKK-066 es incautado, esto quiere decir que la Sociedad de Activos Especiales administra, los bienes del Fondo de Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado (FRISCO), el FRISCO maneja dos tipos de bienes, bienes en **proceso** de extinción de dominio y bienes extintos. Los bienes extintos son los que ya se encuentran a nombre del FRISCO y se pueden reportar en operaciones recíprocas, los bienes **incautados o en proceso** de extinción se encuentran a nombre de un tercero por lo cual no pueden ser reportados en operaciones recíprocas...”*

La subcuenta 589501 Servicios Educativos, presenta un grado de participación dentro del grupo de Otros Gastos del 86.98%, no presenta variación con respecto al mes anterior, cierra el mes con el valor de \$ 19.362.236,71 por concepto de las devoluciones en servicios educativos.

4.3 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS Y ACREEDORAS

NOTA 14 –GRUPO 81 DEUDORAS DE CONTROL

Este grupo presenta un saldo de \$ 115.687.102,00 pesos y la subcuenta más representativa es:

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
8.1.90.90	Otros activos contingentes	115.687.102,00

La subcuenta 819090 Otros activos contingentes, corresponde al convenio específico 01, firmado el 22 de Enero de 2018, derivado del convenio marco de cooperación interadministrativa No. 076 de 2017, Celebrado entre la Escuela Superior de Guerra y la Universidad Militar Nueva Granada, con contrapartida en la subcuenta 890590 “Otros activos contingentes por contra”, no presenta variación frente al mes anterior.

NOTA 15 –GRUPO 83 DEUDORAS DE CONTROL

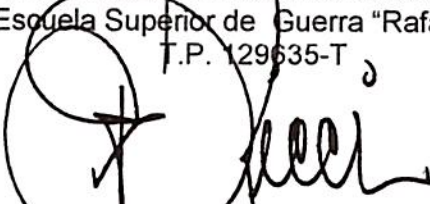
Este grupo presenta un saldo de \$ 131.584.588,42 pesos y la subcuenta más representativa es:

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", frente al mes anterior no presenta variación.

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.


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


Mayor General FRANCISCO JAVIER CRUZ RICCI
Director Escuela Superior de Guerra
General Rafael Reyes Prieto
CC. 79.402.426 de Bogotá

