



Libertad y Orden

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

Bogotá D.C., Fecha 31 de Octubre de 2018

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

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:**

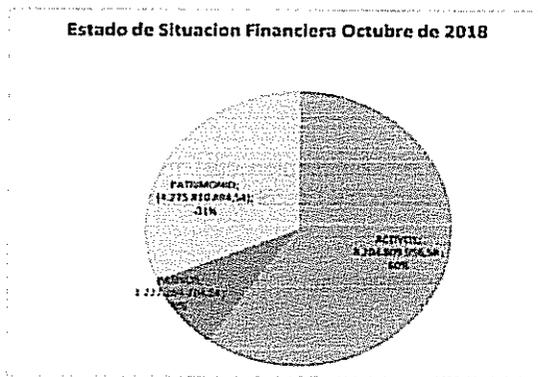
Actualmente el área de contabilidad solo cuenta con dos personas de planta para el área y la Dirección apoyo con la contratación de otra persona mediante el contrato de prestación de servicios, el cual hace insuficiente la mano de obra para dar cumplimiento a todas las labores diarias y demás exigencias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



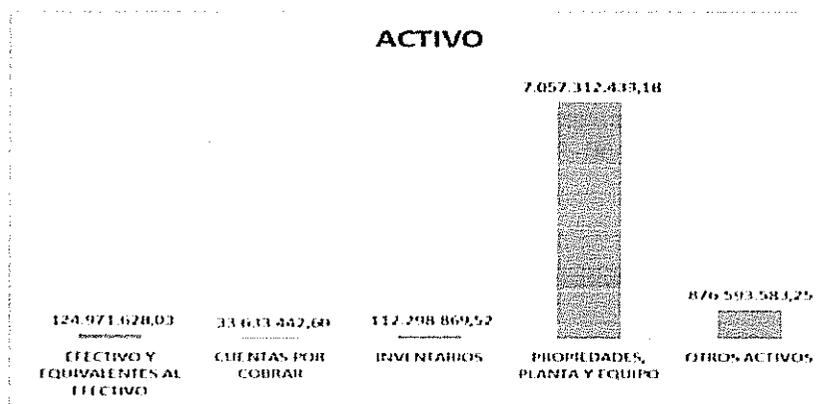
CLASE	VALOR	%
ACTIVOS	8.204.809.956,58	60%
PASIVOS	1.222.264.264,24	9%
PATRIMONIO	(4.275.810.894,54)	-31%

a. COMPOSICION DEL ACTIVO

4

ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA-Notas a los informes Financieros y Contables Mensuales a Octubre
De 2018

GRUPO	VALOR	%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	124.971.628,03	1,52
CUENTAS POR COBRAR	33.633.442,60	0,41
INVENTARIOS	112.298.869,52	1,37
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7.057.312.433,18	86,01
OTROS ACTIVOS	876.593.583,25	10,68
TOTAL DEL ACTIVO	8.204.809.956,58	100,00



El Activo Total asciende a \$ 8.204.809.956,58 pesos, con una disminución del 1.98% que en valor absoluto es de \$ 165.822.927,62 de pesos, frente al saldo final de Septiembre de 2018, a razón de:

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

NOTA 1- Grupo 11 Efectivo

Representa el 1.52% del total del activo, por concepto del saldo de fondo interno, cuenta bancaria corriente No. 310003074 banco BBVA, reflejando una aumento del 70.93% que en valor absoluto es de \$ 304.967.889,78 de pesos, frente al mes anterior.

Las subcuentas más representativas de este grupo se detallan así:

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
111005	Cuenta corriente	124.971.628,03

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:

ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA-Notas a los informes Financieros y Contables Mensuales a Octubre
De 2018

	SALDO MES ANTERIOR (A 30 Septiembre de 2018)	429.939.517,81
CONCEPTO INGRESOS		
	Ingresos recibidos por anticipado (Matriculas)	6.208.268,00
	Ingresos suscripción revistas FFMM	102.000,00
	Aportes de Biblioteca	176.622.442,22
	Vr transferencia Tesoro Nación Pago para pago de Reteica	0,00
	Ingresos corrientes Servicios conexos educación	52.534.414,00
	SUBTOTAL	665.406.642,03
CONCEPTO SALIDA		
	Giro SCUN	463.000.000,00
	Giro CGFM	73.340.000,00
	Giro pago Reteica	0,00
	Devolución José Andres Ramos (Ing reci por anticipado; db la cuenta 291007)	4.095.014,00
	SUBTOTAL	540.435.014,00
	SALDO A FIN DE MES LIBROS	124.971.628,03
	SALDO SEGÚN EXTRACTOS BANCARIOS	124.971.628,03

NOTA 2- Grupo 13 Cuentas por Cobrar

Representa el 0.41% del total de los activos, su saldo final del mes asciende a \$ 33.633.442,60 de pesos, reflejando un aumento a fin de mes 8028.15% frente al mes anterior.

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
138413	Devolución iva para entidades de educación superior	33.633.442,60

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 quinto bimestre del año en curso, (Septiembre y Octubre de 2018).

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 1.37% del total de los activos, su saldo final del mes asciende a \$ 112.298.869,52 de pesos, reflejando una disminución a fin de mes del 5.92%, que en valor absoluto es de \$ 7.063.332,62 de pesos.

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

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
---------------	---------------------	--------------

9

ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA-Notas a los informes Financieros y Contables Mensuales a Octubre
De 2018

151409	Repuestos	44.477.166,79
151424	Elementos y materiales para construcción	154.005,04
151425	Equipo de alojamiento y campaña	894.880,00

La subcuenta 151409 Repuestos, presenta un aumento del 89,58% frente al mes anterior, que en valor absoluto es de \$ 21.015.797,58 pesos, valor que está afectado por los movimientos de entrada y salida de bienes de consumo, así:

CONCEPTO DE ENTRADA	CONTRATISTA	NIT	VALOR
Entrada de Llantas Fact. 8440	NELSON QUERUBIN MARTINEZ -CTO 141/2018	79158316	21.102.270,00

Así mismo el Almacén efectuó salidas por un valor de \$ 86.472.42 pesos, así:

MATERIAL	VALOR
MATERIALES DE FERRETERIA, Según Orden de Suministro 117053	86.472,42
TOTAL	86.472,42

La subcuenta 151424 Elementos y Materiales para la construcción, presenta una disminución del 98,95% frente al mes anterior, que en valor absoluto es de \$ 14.486.460,78 pesos, valor que está afectado por los movimientos de entrada y salida de este tipo de bien, así:

CONCEPTO DE ENTRADA	CONTRATISTA	NIT	VALOR
Entrada elementos de Ferrería Fact. 54501	Ferretero MAFER SAS Nit. 830.129.423 Contrato Estatal No 149-2018	830.129.423	12.854.369,00
Adquisición de extintores, Fact. 23249	PROCOLDEXT LTDA, Contrato Estatal No 161-2018	800.105.847	952.000,00
TOTAL ENTRADA			13.806.369,00

Así mismo el Almacén efectuó salidas por un valor de \$ 28.292.829,78 pesos, así:

MATERIAL	VALOR
MATERIALES DE FERRETERIA, Según Orden de Suministro 118021-117053-118044-118096	28.292.829,78
TOTAL	28.292.829,78

La subcuenta 151425 Equipo de alojamiento y campañas, presenta una disminución del 92,96% frente al mes anterior, que en valor absoluto es de \$ 10.669.887,00 pesos, valor que está afectado por los movimientos de entrada y salida de este tipo de bien, así:

CONCEPTO DE ENTRADA	CONTRATISTA	NIT	VALOR
---------------------	-------------	-----	-------

ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA-Notas a los informes Financieros y Contables Mensuales a Octubre
De 2018

Entrada Material de Medallas y suvenires, Fact GYC 14210	Granados y Condecoraciones-Contrato Estatal No. 163-2018	830.055.827	6.300.000,42
---	--	-------------	--------------

Así mismo el Almacén efectuó salidas por un valor de \$ 16.969.887,42 pesos, así:

MATERIAL	VALOR
Suministro material de intendencia para el CAEM, medallas y suvenires y estandarte ESDEG, según orden de Suministro No. 117377, 118028 y 118029	16.969.887,42
TOTAL	16.969.887,42

NOTA 4- Grupo 16 Propiedad, Planta y Equipo.

Representa el 86.01% del total de los activos, su saldo a final de mes es de \$ 7.057.312.433,18 pesos, reflejando una disminución del 1.77% 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	159.236.935,72
163710	Equipos de comunicación y computación	43.522.195,16
167590	Otros equipos de transporte, tracción y elevación	-
168515	Propiedades, planta y equipo no explotados	(46.140.162,12)

La subcuenta 163503 Muebles, enseres y equipo de oficina, presentan un aumento del 2161.01%, frente al mes anterior, que en valor absoluto es de \$ 152.194.207,72 pesos, corresponde a la entrada por adquisición de bienes según CDP. No. 23518 DE FECHA 20-06-2018 CRP. No. 29718 DE FECHA 23-08-2018 y contrato No. 169-2018, contratista Arattí SAS, así mismo estos equipos será dados al servicio el próximo mes y una parte fueron creados como de Control Administrativo.

La subcuenta 163710 Equipos de Comunicación y Computación, presenta un aumento del 44.19%, que en valor absoluto es de \$ 13.337.500,00 pesos, corresponde al reintegro de activos al almacén de la entidad, así:

CUENTA REINTEGRO	DENOMINACION	No. DOCUMENTO	No. ACTA	FECHA	CUENTA SERVICIO	VALOR
163710	Eq y mat de Comput.	3000018523	ACTA NO 1272	01/10/2018	167002	8.700.000,00
163710	Eq y mat de Comput.	3000018523	ACTA NO 218	31/10/2018	167002	4.637.500,00
TOTAL REINTEGRO						13.337.500,00

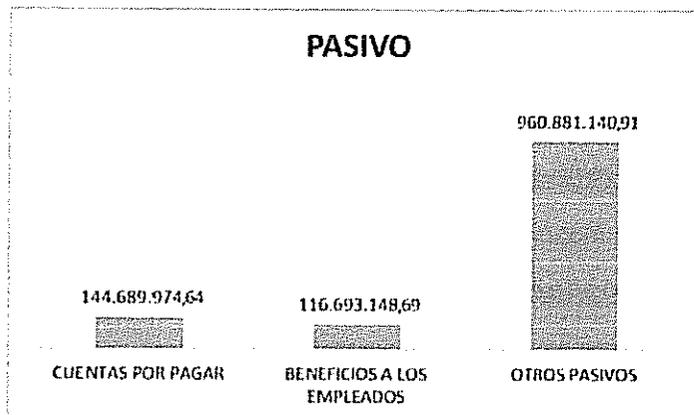
La subcuenta 167590 Otros equipos de transporte, tracción y elevación, presenta una disminución 100%, frente al mes anterior, que en valor absoluto es de \$ 12.512.000,00 pesos, corresponde a reclasificación bienes de acuerdo a su naturaleza, afectando la cuenta 167502 Terrestre.

1
2

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 32.13%, frente al mes anterior, que en valor absoluto es de \$ 11.219.598,31 pesos, corresponde al reintegro de activos al almacén de la entidad, de acuerdo al No. de documento en SAP 3000018523/18546/18626 y Actas No. 1272/1030/218 de fecha 01/10/2018 y 31/10/2018 por valor de \$ 6.355.696.80 y 4.618.091.20 peso; y al reconocimiento sistemático de la depreciación mensual por valor de \$ 245.810,31 pesos según comprobante en SAP AFB01201800901-0000000030 y AFB01201801001-0000000034.

b. COMPOSICION DEL PASIVO

GRUPO	VALOR	%
CUENTAS POR PAGAR	144.689.974,64	11,84
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	116.693.148,69	9,55
OTROS PASIVOS	960.881.140,91	78,61
TOTAL PASIVO	1.222.264.264,24	100,00



El Pasivo Total asciende a \$ 1.222.264.264,24 de pesos, con una disminución del 35.73% que en valor absoluto es de \$ 679.646.381,24 de pesos, frente al saldo final de Septiembre 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

ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA-Notas a los informes Financieros y Contables Mensuales a Octubre
De 2018

El grupo de Cuentas por pagar tiene una participación del 11.84% dentro del total de pasivo, evidenciando un saldo a fin de mes de \$ 144.689.974,64 pesos, reflejando un aumento con respecto al mes anterior del 94.02%, que en valor absoluto es de \$ 70.114.450,00 pesos.

Las subcuentas más representativas de este grupo se detallan así:

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
240706	Cobro cartera de terceros	15.615.988,00
240722	Estampillas	3.460.512,00

En la subcuenta 240706 Cobro de Cartera de, Terceros, cierra con un saldo de \$ 15.615.988,00 muestra un aumento del 100% frente al mes anterior, corresponde al valor retenido por concepto de contribución de obra, según obligación No. 173918 y 174118 de 2018., aplicado al tercero VAG Interventoría y Diseños SA por valor de \$ 515.988 pesos y Aratti SA por valor \$ 15.100.000 pesos.

En la subcuenta 240722-Estampillas cierra con un saldo en el mes de \$ 3.460.512,00 pesos, reflejando un aumento del 1202.19%, que en valor absoluto es de \$ 3.194.767,00 pesos, corresponde al valor retenido por concepto de pro estampilla universitaria, aplicando una tarifa del 0.5%, así:

TERCERO	VR RETENIDO	TARIFA APLICADA
GRUPO EMPRESARIAL OU	103.392,00	0,5%
YUDY JIMENA GAITAN G	41.615,00	0,5%
VAG INTERVENTORIA Y	43.360,00	0,5%
ARATTI S.A	3.006.400,00	1%
TOTAL	3.194.767,00	

NOTA 6 – Grupo 25 Beneficios a empleados

El grupo Beneficios a empleados, tiene una participación del 9.55% dentro del total del pasivo, reflejando un saldo a final de mes de \$ 116.693.148,69 de pesos, reflejando un aumento del 32.88%, frente al mes anterior, que en valor absoluto es de \$ 2.932.977,14 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 31 de Octubre de 2018.

NOTA 5 – Grupo 29 Otros Pasivos

El grupo de Otros Pasivos, tiene una participación del 78.61% dentro del total de pasivo., evidenciando un saldo a fin de mes de \$ 960.881.140,91 pesos, reflejando una disminución frente al mes anterior del 58.92%, que en valor absoluto es de \$ (761.478.535,84) de pesos, este valor está conformado así:

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
290201	En administración	430.000.000,00
291007	Ventas (Ingresos Recib por Anticipado)	530.881.140,91
	TOTAL	960.881.140,91

La cuenta más representativa está conformada por el siguiente rubro, así:

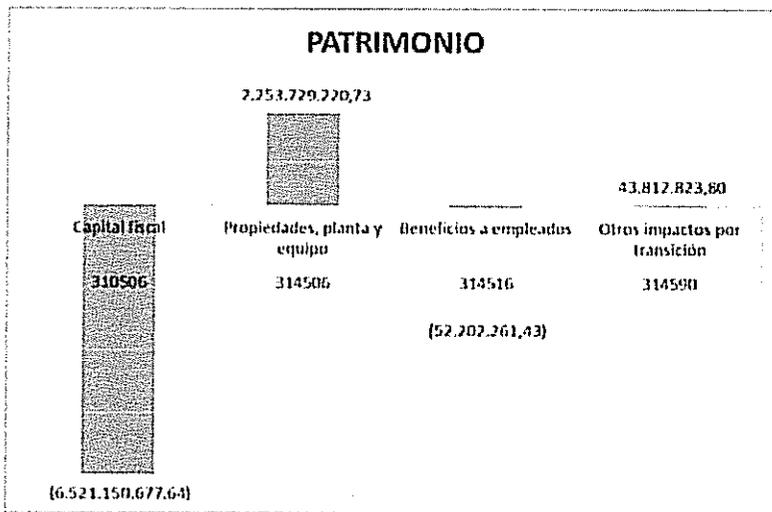
ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA-Notas a los informes Financieros y Contables Mensuales a Octubre
De 2018

291007	Ingresos Recibidos por anticipado		
	Saldo a 30 Septiembre de 2018	1.292.359.676,75	
Menos	Amortización ingresos mes de Octubre de 2018	763.591.789,84	Acta de Cruce No. 1634y 1637 de fecha 16/10/2018 y 22/10/2018
Menos	Devolución vr Ingresos recibido por anticipado (José Andres Ramos)	4.095.014,00	
Mas	Reconocimiento Ingres Rec por anticipado de octubre de 2018, según acta de cruce No. 1639 de fecha 31 de Octubre de 2018	6.208.268,00	
	TOTAL A 31 DE OCTUBRE DE 2018	530.881.140,91	

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..."



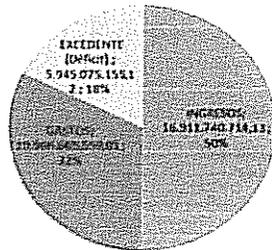
CODIGO	DENOMINACION	VALOR	%
310506	Capital fiscal	(6.521.150.677,64)	152,51
314506	Propiedades, planta y equipo	2.253.729.220,73	(52,71)
314516	Beneficios a empleados	(52.202.261,43)	1,22
314590	Otros impactos por transición	43.812.823,80	(1,02)
TOTAL PATRIMONIO		(4.275.810.894,54)	100,00

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	16.911.740.714,13	100,00
GASTOS	10.966.665.559,01	64,85
EXCEDENTE (Déficit)	5.945.075.155,12	35,15

Estado de Resultados a Octubre de 2018



a. COMPOSICION DE LOS INGRESOS

GRUPO	VALOR	%
VENTA DE BIENES	1.376.000,00	0,01
VENTA DE SERVICIOS	3.938.622.416,19	23,29
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	776.080.070,41	4,59
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	12.149.156.291,53	71,84
OTROS INGRESOS	46.505.936,00	0,27
TOTAL DE INGRESOS	16.911.740.714,13	100,00

De total de ingresos percibidos por \$ 16.911.740.714,13 de pesos, el 71.84% proviene de operaciones interinstitucionales, (Gastos de Funcionamiento e inversión) seguido de un 23.29%, por Venta de Servicios (Servicios conexos a la educación); un 4.59% a transferencias y subvenciones, (Aportes de biblioteca y traslado de bienes entre subunidades del MDN) y un 0.27% 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 Especifico 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	3.967.091.445,61
439501	Servicios educativos	(28.469.029,42)
442807	Bienes recibidos sin contraprestación	386.023.930,48
442890	Otras transferencias	390.056.139,93
470508	Funcionamiento	8.301.341.058,44
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 23.29% dentro del total de los ingresos, así:

La subcuenta 430550 Servicios conexos a la educación, corresponde a los ingresos amortizados por concepto de los ingresos recibidos por anticipados y corrientes de matrículas, inscripciones, certificaciones y constancias, cierra el mes con un saldo de \$ 3.967.091.445,61 de pesos, con un grado de participación a nivel de grupo del 100.72%, dicho porcentaje afectado por el efecto de

ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA-Notas a los informes Financieros y Contables Mensuales a Octubre
De 2018

las devoluciones que es del menos 0.72%; a nivel de subcuenta presenta un aumento del 25.90%, que en valor absoluto es de \$ 816.126.203,84 pesos, así:

CONCEPTO	VALOR
AMORTIZACION PARCIAL DE LOS INGRESOS SEGÚN LISTADO DE FONDO INTERNO DE MATRICULAS, CORRESPONDIENTES AL SEGUNDO CORTE DE 2018, AFECTANDO CTA DE INGRESO 291007, según Acta de Cruce No. 1634y 1637 de fecha 16/10/2018 y 22/10/2018	763.591.789,84
CAUSACION DE INGRESOS CORRIENTES, Según acta de cruce No. 1641 de fecha 31 de Octubre de 2018	52.534.414,00
TOTAL CAUSACION DE INGRESOS	816.126.203,84

CONCEPTO	Co.Co.	DENOMINACION CENTRO DE COSTOS	VALOR
CAUSACION DE INGRESOS	2CGF041000	DECANATURA ACADEMICA	16.619.550,00
CAUSACION DE INGRESOS	2CGF041024	CENTRO DE ESTUDIOS ESTRATEGICOS CEESEDEN	15.934.692,00
CAUSACION DE INGRESOS	2CGF041180	DPTO DE PROYECCION SOCIAL Y EGRESADOS	4.135.350,00
CAUSACION DE INGRESOS	2CGF041190	MAESTRIA EN SEGURIDAD Y DEFENSA NACIONAL	575.194.441,59
CAUSACION DE INGRESOS	2CGF041193	MAESTRIA EN CIBERSEGURIDAD Y CIBERDEFENSA	1.390.194.113,02
CAUSACION DE INGRESOS	2CGF041196	MAESTRIA EN ESTRATEGIA Y GEOPOLITICA	478.981.814,50
CAUSACION DE INGRESOS	2CGF041563	MAESTRIA EN DERECHOS HUMANOS	1.031.825.374,50
CAUSACION DE INGRESOS	2CGF042100	AGRUPACION DE CURSOS	454.206.110,00
TOTAL DE INGRESOS A 31 DE OCTUBRE DE 2018 CAUSADOS SEGÚN REPORTE FONDO INTERNO			3.967.091.445,61

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 0.72%, no presenta variación frente al mes anterior.

NOTA 7 – Grupo 44 Transferencias y subvenciones

Este grupo se incluye las cuentas que representan los ingresos recibidos de terceros sin contraprestación, de otra parte, recursos que se recibe de otras subunidades del MDN, representa el 4.59% dentro del total de los ingresos, así:

La cuenta 442807 Bienes recibidos sin contraprestación, corresponde al reconocimiento que realiza 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 \$ 386.023.930,48 pesos, representa el 49.74% a nivel del grupo Transferencias y Subvenciones y una variación a nivel de subcuenta del 84.35% frente al mes anterior que en valor absoluto es de \$ 176.622.442,22 pesos, que

ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA-Notas a los informes Financieros y Contables Mensuales a Octubre
De 2018

corresponde a los recursos transferidos por parte de COGFM por el concepto de aportes de biblioteca correspondientes al tercer trimestre del 2018, según acta de cruce No. 0118008079302 de fecha 8 de Noviembre de 2018.

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 50.26% 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 71.84% 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 \$ 8.301.341.058,44 de pesos, un grado de participación a nivel de grupo del 68.33% y un aumento a nivel de subcuenta del 21.78% con respecto al mes anterior, que en valor absoluto es del \$ 1.484.467.445,07 de pesos, así:

BENEFICIARIO-CONCEPTO DE PAGO	VALOR
NOMINA PERSONAL CIVIL COGFM OCTUBRE 2018	53.778.935,48
PLANILLA DE SEGURIDAD SOCIAL DOCENTES OCT 2018	37.134.700,00
NOMINA DOCENTES OCTUBRE 2018	100.668.127,00
EMBARGO BANCO DAVIVIENDA	6.546.103,00
JM GRUPO EMPRESARIAL S.A.S	51.690.074,67
ARATTI S.A	150.600.672,72
ARATTI S.A	274.772.613,00
VAG INTERVENTORIA Y DISEÑOS SAS	8.499.498,30
VASQUEZ CARO Y CIA SAS	6.540.180,76
UNION TEMPORAL UNICOMBUSTIBLES	11.075.102,00
UNION TEMPORAL UNICOMBUSTIBLES	10.538.952,00
RM CORCHO COMUNICACIONES SAS	27.608.759,96
ECOMIL SAS	76.329.871,00
CENTRO FERRETERO MAFER S .A. S	12.314.300,74
COMUNICACION CELULAR S A COMCEL S A	827.404,04
PROCOLDEXT LTDA	952.000,00
PROCOLDEXT LTDA	1.992.152,00
PROCALCULO PROSIS SA	89.839.337,00
PROCALCULO PROSIS SA	47.754.616,00
CODENSA SA ESP	17.340.627,00
CODENSA SA ESP	7.121.959,00
EMPRESA TELECO. BOGOTA SA ESP	4.732.120,00
ESPECIALES CONDOR- ESCONDOR S.A.	9.070.518,00
VELEZ TOURS SAS	4.979.026,00
GRANADOS Y CONDECORACIONES S. A. S.	65.257.765,48

ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA-Notas a los informes Financieros y Contables Mensuales a Octubre
De 2018

SYSTEM NET INGENIERIA LTDA.	8.005.248,00
CENTRO ASEO MANTENIMIENTO PROFESION	63.535.296,20
AVANTEL SAS	633.881,00
GRUPO EMPRESARIAL OUTSOURCING ASESOR	22.887.586,00
NELSON QUERUBIN MARTIN DIAZ	84.102.381,72
IFX NETWORKS COLOMBIA LTDA	6.498.705,00
JESUS ARMANDO DEL RIO AGUIRRE (Viáticos al interior)	548.148,00
HECTOR JURADO ZAMUDIO (Viáticos al interior)	103.810,00
FRANCISCO JAVIER CRUZ RICCI (Viáticos al interior)	434.771,00
LUIS RODRIGUEZ MARTINEZ (Viáticos al interior)	103.810,00
OSWALDO FORERO MORENO (Viáticos al interior)	234.921,00
FRANCISCO JAVIER CRUZ RICCI (Viáticos al interior)	724.618,00
LUIS RODRIGUEZ MARTINEZ (Viáticos al interior)	173.017,00
OSWALDO FORERO MORENO (Viáticos al interior)	234.921,00
ANGEL RICARDO GONZALEZ FORERO (Viáticos al interior)	409.374,00
HERMOGENES ARDILA MORENO (Estafeta)	231.460,00
TOTAL CONTRATOS DE PRESTACION DE SERVICIOS	217.640.082,00
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1.484.467.445,07

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 30,99%, 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 0,27% 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 Granda, 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	VAOR	%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	10.498.613.034,12	95,73
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	326.318.247,09	2,98
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	119.473.658,12	1,09
OTROS GASTOS	22.260.619,68	0,20
TOTAL GASTO	10.966.665.559,01	100,00

El total de los gastos a 31 de Octubre de 2018 ascienden a \$ 10.966.665.559,01 de pesos, el mayor porcentaje de participación se encuentra representado en el grupo de Administración y Operación con un 95.73%, seguido de un 2.98% representado en la cuenta Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones; un 1.09% por el concepto de transferencias y subvenciones y un 0.20% en otros gastos, evidenciando un saldo a final de mes por \$ 10.498.613.034,12; 326.318.247,09; 119.473.658,12 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 2.98% respectivamente, valores que no representan salida real de recursos.

NOTA 10 –GRUPO 51 Gastos de Administración y operación

Esta cuenta representa el 95.73% 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	1.411.762.542,14
510801	Remuneración por servicios técnicos	2.157.664.329,00
511106	Estudios y proyectos	2.209.478.506,08
511115	Mantenimiento	1.211.029.795,47
511190	Otros gastos generales	8.796.788,00

La subcuenta 510101- Sueldos, al cierre del mes tiene un valor \$ 1.411.762.542,14 de pesos, evidencia un grado de participación a nivel grupo de gastos de administración y operación un 13.45% y un aumento a nivel de subcuenta del 10.18% que en valor absoluto es del \$ 130.492.712,82 pesos; corresponde a la cancelación de sueldos de personal de planta, perteneciente al COGFM que laboran en la Escuela Superior de Guerra y la nómina de horas catedra, por un valor de \$ 22.097.086,82 pesos y \$ 108.395.626,00 pesos respectivamente.

La subcuenta 510801 Remuneración servicio técnicos, al cierre del mes tiene un valor de \$ 2.157.664.329,00 pesos, a nivel de grupo presenta un grado de participación del 20.55% y un aumento a nivel de subcuenta de 11.07% que en valor absoluto es de \$ 215.068.306,00 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 \$ 2.209.478.506,08 pesos, a nivel de grupo presenta un grado de participación del 21.05%, y un aumento a nivel de subcuenta del 11.56%, que en valor absoluto es de \$ 228.970.282,00

ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA-Notas a los informes Financieros y Contables Mensuales a Octubre
De 2018

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.

La subcuenta 511115 Mantenimiento, al cierre del mes tiene un valor de \$ 1.211.029.795,47 pesos, a nivel de grupo presenta un grado de participación del 11.54% y un aumento a nivel de subcuenta del 122.96% que en valor absoluto es de \$ 667.877.129,02 pesos, dicha variación está dado por los diferentes mantenimientos dentro de la entidad así:

CONCEPTO MANTENIMIENTO	VALOR
MANTENIMIENTNO DE INMUEBLES	322.224.136,30
MANTENIMIENTO DE MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	26.806.316,04
MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	228.834.030,00
MANTENIMIENTO EQUIPO DE TRANSPORTE	90.012.646,72
TOTAL MANTENIMIENTOS	667.877.129,06

La subcuenta 511190 Otros Gastos Generales, cierre del mes tiene un valor de \$ 8.796.788,00 pesos, a nivel de grupo presenta un grado de participación del 0.08% y un aumento a nivel de subcuenta del 401.51% que en valor absoluto es de \$ 7.042.728,00 pesos, dicha variación está dada por efectos de la baja de los activos categorizados como de control administrativo, de acuerdo a la Política Contable No. 1 Propiedad, Planta y Equipo, numeral 2 Reconocimiento; subnumeral 2.1 Política, así:

"...Los bienes cuyo costo unitario sean inferiores a 50 Unidades de Valor Tributario (U.V.T) deberán reconocerse como gastos del ejercicio y se debe mantener un control administrativo a través del Sistema Logístico del Ministerio de Defensa SILOG, que garantice su control y permita una identificación física plena del mismo.

Para el efecto de la adquisición de bienes (entrada de almacén) cuyo valor individual sea inferior a 50 U.V.T., se registrará en la cuenta 1635 Bienes Muebles en Bodega y en forma simultanea deberá efectuarse la salida a control administrativo..."

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

Esta cuenta representa, 2.98% de los gastos y su mayor participación se evidencia en las siguientes subcuentas, así:

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
536004	Maquinaria y equipo	65.632.177,07
536007	Equipos de comunicación y computación	184.028.012,00
536008	Equipos de transporte, tracción y elevación	41.109.406,44

La subcuenta 536004-536007-536008 presentando un grado de participación dentro del grupo de gastos deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones del 20.11%; 56.40%; 12.60%; y un aumento a nivel de subcuenta de 11.51%; 10.80%; 11.05% que en valor absoluto es de \$ 6.774.001,04 pesos; \$ 17.938.816,52 pesos; \$ 4.090.719,39 pesos, respectivamente, por efectos del reconocimiento racional y sistemático de la pérdida de valor en el tiempo por el uso del

d

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 1.09% del total de los gastos y la subcuenta de mayor participación es, así:

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
542307	Bienes entregados sin contraprestación	119.473.658,12

La subcuenta 542307 Bienes entregados sin contraprestación, genera un saldo al final del mes de \$ 119.473.658,12 pesos, un grado de participación a nivel de grupo del 100% y un aumento a nivel de subcuenta de 158.97%, que en valor absoluto es de \$ 73.340.000 pesos, la variación está representada en el traslado de fondos que realizó la entidad al COGFM, según acta de cruce No. 0118008079302 de fecha 8 de Noviembre de 2018.

NOTA 13–GRUPO 58 Otros Gastos

Esta cuenta representa, 0.20% 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 Pérdida 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 Granda, 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.R. 129635-T



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

