



La seguridad
es de todos

Mindefensa



ESCUELA SUPERIOR
DE GUERRA

"General Rafael Reyes Prieto"
Unión, Proyección, Liderazgo

Bogotá D.C., Fecha 31 de Enero de 2019

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES DE LA ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA "GENERAL RAFAEL REYES PRIETO" A 31 DE ENERO DE 2019.

(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,- ESDEG, 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 ESDEG 2030 refiere que La ESDEG 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, ESDEG 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 con 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.

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 inicial 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
- ✓ Política No 13- Prestamos por cobrar
- ✓ Política No 14- Efectivo y Equivalente al efectivo
- ✓ Política No 15- Otros Activos
- ✓ Política No 16- Presentaciones Estados Financieros
- ✓ Política No 17- Bienes Inmuebles

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 con el 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

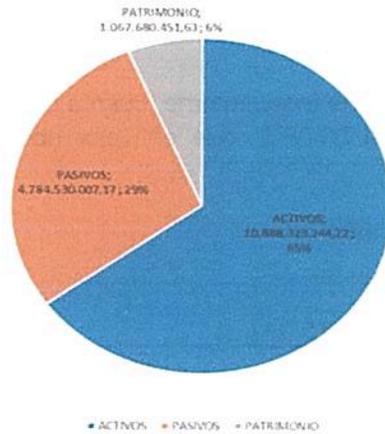
4. SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTA

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

ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA "GENERAL RAFAEL REYES PRIETO" – Nota a los informes Financieros Y Contables Mensuales Enero de 2019.

Estado de Situación Financiera Enero 2019



CLASE	VALOR	%
ACTIVOS	10.888.323.244,22	65%
PASIVOS	4.784.530.007,17	29%
PATRIMONIO	1.067.680.451,63	6%

a. COMPOSICION DEL ACTIVO

GRUPO	VALOR	%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	107.885.575,03	0,99
CUENTAS POR COBRAR	191.446.418,12	1,76
INVENTARIOS	163.971.694,23	1,51
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8.423.661.393,61	77,36
OTROS ACTIVOS	2.001.358.163,23	18,38
TOTAL ACTIVO	10.888.323.244,22	100,00



El Activo Total asciende a \$10.888.323.244,22 pesos, con una disminución del 0.89% que en valor absoluto es de \$ 98.527.927,78 de pesos, frente al saldo inicial de Enero de 2019.

18

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

NOTA 1- Grupo 11 Efectivo

Representa el 0.99% del total del activo, por concepto del saldo de fondo interno, cuenta bancaria corriente No. 310003074 banco BBVA, reflejando una disminución del 30.08%, que en valor absoluto es de \$ 46.416.896,35 de pesos, frente al mes anterior.

Las subcuentas más representativas de este grupo se detallan así:

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
111005	Cuenta corriente	107.885.575,03

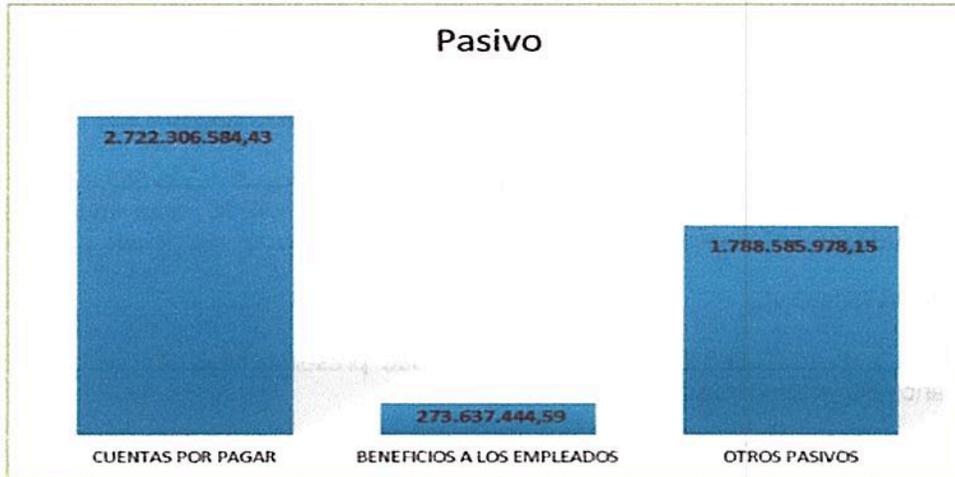
La subcuenta 111005 – Efectivo y Equivalente al Efectivo; Movimiento de efectivo representado en el saldo de la cuenta bancaria No. 310003074 de Fondo Interno por concepto de ingresos de servicios educativos, suscripción de revistas FFMM y aportes de Biblioteca; giro a la SCUN, así:

	SALDO MES ANTERIOR (A 31 Dic de 2019)	
		154.302.471,38
CONCEPTO INGRESOS	Ingresos recibidos por anticipado (Matriculas)	1.409.071.447,15
	Ingresos suscripción revistas FFMM	92.000,00
	Ingresos recibidos en Admón. (MINTIC)	0,00
	Vr transferencia Tesoro Nación Pago para pago de Reteica	0
	Ingresos corrientes Servicios conexos educación	54.419.656,50
	SUBTOTAL	1.617.885.575,03
CONCEPTO SALIDA	Giro SCUN	1.510.000.000,00
	Giro pago Reteica	0
		0
	SUBTOTAL	1.510.000.000,00
	SALDO A FIN DE MES LIBROS	107.885.575,03
	SALDO SEGÚN EXTRACTOS BANCARIOS	107.885.575,03

b. COMPOSICION DEL PASIVO

GRUPO	VALOR	%
CUENTAS POR PAGAR	2.722.306.584,43	56,90
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	273.637.444,59	5,72

OTROS PASIVOS	1.788.585.978,15	37,38
TOTAL PASIVO	4.784.530.007,17	100,00



El Pasivo Total asciende a \$ **4.784.530.007,17** de pesos, con un aumento del 31.22% que en valor absoluto es de \$ 1.138.259.585,65 de pesos, frente al saldo inicial de Enero de 2019, esta variación está dada, así:

- El reconocimiento de las retenciones correspondientes al mes de Enero de 2019 a título de renta e ica y la presentación y pago de las retenciones a título de renta ante la DIAN e ICA
- El reconocimiento mensual de los beneficios a empleados a corto plazo y el pago de estas.
- Reconocimiento de los Ingresos Recibidos por Anticipado y recursos recibidos en administración, por concepto de matrículas y líneas de investigación de acuerdo con el listado suministrado por Fondo Interno.

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

NOTA 2 – Grupo 24 Cuentas por Pagar

El grupo de Cuentas por pagar tiene una participación del 56.90% dentro del total de pasivo, evidenciando un saldo a fin de mes de \$ 2.722.306.584,43 pesos, una disminución con respecto al inicio de mes del 9.41%, que en valor absoluto es de \$ 282.764.382,58 pesos, la anterior variación esta relacionado por efectos de los pagos realizados en el mes por conceptos de cuentas por pagar vigencia anterior y lo correspondiente a la presentación y pago de retención en la fuente a título de Renta e ICA, contribución de obra y pro-estampilla, así:

CODIGO	DENOMINACION	VALOR (Saldo Cuenta)
240706	Cobro cartera de terceros	175.240,00
240722	Estampillas	90.996,00
243605	Servicios	6.412.779,00
243608	Compras	17.036,00
243615	Rentas de trabajo	-
243625	Impuesto a las ventas retenido.	4.976.608,00
243627	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	1.964.075,64
249027	Viáticos y gastos de viaje	-
249051	Servicios públicos	-

2

NOTA 3 – Grupo 29 Otros Pasivos

El grupo de Otros Pasivos tiene una participación del 37.38% dentro del total de pasivo., evidenciando un saldo a fin de mes de \$ 1.788.585.978,15 pesos, con aumento frente al inicio mes del 371.28%, que en valor absoluto es de \$ 1.409.071.447,15 de pesos, este valor está conformado así:

Las subcuentas más representativas de este grupo se detallan así:

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
291007	Ventas	1.523.582.978,15

En la subcuenta 291007 Ingresos Recibidos por Anticipados, cierra con un saldo de \$ 1.523.582.978,15 pesos, con un aumento del 1231%, que en valor absoluto es de \$ 1.409.071.447,15, esta variación corresponde a los ingresos recaudados en el mes de enero de 2019 por concepto de matrículas primer corte de 2019.

c. COMPOSICION DEL PATRIMONIO

El total del patrimonio asciende a \$ 1.067.680.451,63 pesos, la entidad presenta desbalanceo en la ecuación patrimonial en el balance por efecto de, así:

“...De acuerdo con el 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...”



310506	Capital fiscal	(6.521.150.677,64)
310901	Utilidad o excedentes acumulados	5.278.485.170,11
310902	Pérdidas o déficits acumulados	2.310.345.959,16
	TOTAL PATRIMONIO	1.067.680.451,63

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.

NOTA 4 – Grupo 31 Patrimonio de la Entidades de Gobierno

Presenta una variación del 100% con respecto a la cuenta 310901 y 310902 "Por cambio de política contable", debido al traslado de los valores de la cuenta 3145 "Impactos por la transición al nuevo Marco de Regulación, de acuerdo con el literal e). En relación al **traslado manual de los saldos de la cuenta 3145 IMPACTOS POR TRANSICION**, a las respectivas subcuentas de la cuenta 3109 en enero de 2019, a fin de dar cumplimiento con lo establecido, en el numeral 9 ASPECTOS CONTABLES DE CARÁCTER GENERAL, de acuerdo a la CIR2019-27 de fecha 18 de Enero de 2019 expedida por el MDN.

De otra parte, la entidad como resultado de la operación de acuerdo a su Misión principal, arroja un excedente por valor de \$ 4.308.143.572,78, sin embargo, en el momento que SIIF Nación realice el cierre automático y el traslado del ejercicio a la cuenta que represente el resultado de la entidad a nivel de consolidado, se aclara lo siguiente, así:

"...Con relación al traslado automático que el sistema SIIF realiza del resultado del ejercicio, y teniendo en cuenta que el sistema afecta únicamente la subcuenta 310902 Pérdidas o déficits acumulados, me permito aclarar lo siguiente:

De acuerdo con el concepto dado por la Contaduría General de la Nación 2011 (anexo), Resoluciones CGN No. 385 del 03 de octubre de 2018 y su anexo y No. 625 del 28 de diciembre de 2018, el Ministerio de Defensa Nacional se constituye como una sola Entidad Contable Pública (ECP código 11100000), la cual se encuentra conformada por unidades internas generadoras de información económica y financiera, en tal virtud, el sistema SIIF Nación realiza el movimiento automático de cierre y traslado del ejercicio a la cuenta que represente el resultado de la Entidad a nivel consolidado.

Para el cierre de la vigencia 2018 el Ministerio de Defensa Nacional obtuvo una pérdida consolidada por valor de \$-3.645 (tres billones seiscientos cuarenta y cinco mil millones de pesos), la cual el sistema SIIF reclasificó automáticamente por cada una de las 119 PCI (unidades contables /subunidades ejecutoras), contra la subcuenta 310902 Pérdidas o déficits acumulados, lo anterior sin perjuicio que al interior de algunas unidades ejecutoras haya subunidades que tuvieron utilidad.

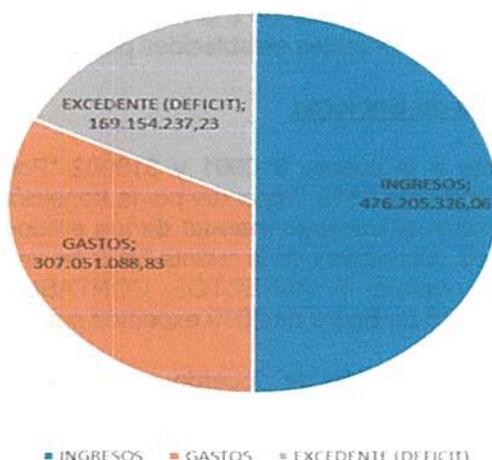
*En conclusión, los asientos realizados por el sistema SIIF Nación, cumplen con marco normativo establecido por la Contaduría y por tal razón **las Subunidades no deben realizar reclasificaciones manuales a los movimientos efectuados por el traslado automático del resultado del ejercicio en el sistema SIIF Nación...***

4.2 ESTADO DE RESULTADOS

CLASE	VALOR	%
INGRESOS	19.678.764.915,98	100,00
GASTOS	15.370.621.343,20	78,11

EXCEDENTE (Déficit)	4.308.143.572,78	21,89
----------------------------	-------------------------	--------------

Estado de Resultados a Enero de 2019



a. COMPOSICION DE LOS INGRESOS

GRUPO	VALOR	%
VENTA DE BIENES	92.000,00	0,02
VENTA DE SERVICIOS	54.419.656,50	11,43
OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	421.693.669,56	88,55
TOTAL INGRESOS	476.205.326,06	100

Del total de ingresos percibidos por \$ 476.205.326,06 pesos, el 88% proviene de operaciones interinstitucionales, (Gastos de Funcionamiento) seguido de un 11.43%, por Venta de Servicios (Servicios conexos a la educación) y un 0.02% Venta de Bienes (suscripción de revistas FFMM).

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

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
421004	Impresos y publicaciones	92.000,00
430550	Servicios conexos a la educación	54.419.656,50
470508	Funcionamiento	393.815.585,56
472201	Cruce de cuentas	27.878.084,00
TOTAL INGRESOS		476.205.326,06

NOTA 5 – 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 11.43% dentro del total de los ingresos, así:

La subcuenta 430550 Servicios conexos a la educación, corresponde a los ingresos corrientes por concepto de, inscripciones, certificaciones y constancias, cierra el mes con un saldo de \$ 54.419.656,50 de pesos,

con un grado de participación a nivel de grupo del 100% y a nivel de subcuenta presenta un aumento del 100%, en razón a que es una cuenta nominal y su saldo fue cancelado en el mes de diciembre de 2018 para conocer el resultado de la operación, así:

CONCEPTO	Co.Co.	DENOMINACION CENTRO DE COSTOS	VALOR
CAUSACION DE INGRESOS	2CGF041190	MAESTRIA EN SEGURIDAD Y DEFENSA NACIONAL	47.061.492,00
CAUSACION DE INGRESOS	2CGF041196	MAESTRIA EN ESTRATEGIA Y GEOPOLITICA	4.116.550,00
CAUSACION DE INGRESOS	2CGF041563	MAESTRIA EN DERECHOS HUMANOS	712.795,00
CAUSACION DE INGRESOS	2CGF041193	MAESTRIA EN CIBERSEGURIDAD Y CIBERDEFENSA	1.475.169,50
CAUSACION DE INGRESOS	2CGF041000	DECANATURA ACADEMICA	911.700,00
CAUSACION DE INGRESOS	2CGF042100	AGRUPACION DE CURSOS	141.950,00
TOTAL DE INGRESOS A 31 DE ENERO DE 2019 CAUSADOS SEGÚN REPORTE FONDO INTERNO			54.419.656,50

NOTA 6 – 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 88.55% 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 \$ 393.815.585,56 de pesos, un grado de participación a nivel de grupo del 93.39% y un aumento a nivel de subcuenta del 100% en razón a que es una cuenta nominal y su saldo fue cancelado en el mes de diciembre de 2018 para conocer el resultado de la operación, así:

BENEFICIARIO CONCEPTO DE PAGO	VALOR
NOMINA PERSONA CIVIL ENERO	54.047.822,46
RETENCION EN LA FUENTE RTEICA	7.368.206,00
EMPRESA TELECO. BOGO	4.978.250,00
CODENSA SA ESP	5.729.989,00
CODENSA SA ESP	10.743.738,00
CENTRO INTEG DE MTTO	27.181.041,00
IFX NETWORKS COLOMBIA	6.498.705,00
CENTRO ASEO MANTENIMIENTO	47.909.584,76
VASQUEZ CARO Y CIA	6.540.180,76
DISTRIBUIDORA NAL DE COMBUSTIBLE	8.055.318,00
VELEZ TOURS SAS	4.710.713,00
HUERTAS ACERO BLANCA	12.542.665,00
NEURONA INGENIERIA M	32.746.751,23
CAJA DE COMPENSACION	8.836.485,00

2

CAJA DE COMPENSACION	69.132.508,00
YUDY JIMENA GAITAN G	16.883.737,00
COMUNICACION CELULAR	819.909,65
BITECA LTDA	39.595.197,00
VAG INTERVENTORIA	2.886.598,70
JOHANNA FERNANDA NAVAS	17.551.970,00
DISTRIBUIDORA NAL DE COMBUSTIBLE	8.010.110,00
MINISTERIO DEL INTERIOR	1.046.106,00
TOTAL DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	393.815.585,56

b. COMPOSICION DE LOS GASTOS

DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	252.046.276,30	82,09
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	55.004.812,53	17,91
TOTAL DE GASTOS	307.051.088,83	100,00

El total de los gastos a 31 de Enero de 2019 ascienden a \$ 307.051.088,83 pesos, el mayor porcentaje de participación se encuentra representado en el grupo de Administración y Operación con un 82.09%, seguido de un 17.91% representado en la cuenta Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones.

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 17.91% respectivamente, valores que no representan salida real de recursos.

NOTA 7 –GRUPO 51 Gastos de Administración y operación

Esta cuenta representa el 82.09% 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
511115	Mantenimiento	29.091.811,00
511117	Servicios públicos	28.407.527,00
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	98.601.356,10

La subcuenta 511115 Mantenimiento, al cierre del mes tiene un valor de \$ 29.091.811,00 pesos, a nivel de grupo presenta un grado de participación del 11.54%, dicho grado de participación esta dado por el concepto de mantenimiento del parque automotor de la ESDEG, contratista Centro Integral de Mantenimiento AUTOCARS LTDA, por valor de \$ 29.091.811 de pesos.

La subcuenta 511117 Servicios Públicos, al cierre del mes tiene un valor de \$ 28.407.527,00 pesos, a nivel de grupo presenta un grado de participación del 11.27%, dicho grado de participación esta dado por el pago de los siguientes servicios, así:

CONCEPTO	PROVEEDOR	VALOR
ENERGIA	CODENSA SA ESP	16.473.727,00
TELEFONOS	EMPRESA DE TELEFONOS DE BOGOTA ETB	4.978.250,00
INTERNET	IFX NETWORKS COLOMBIA	6.955.550,00
TOTAL SERVICIOS PUBLICOS		28.407.527,00

ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA "GENERAL RAFAEL REYES PRIETO" – Nota a los informes Financieros Y
Contables Mensuales Enero de 2019.

La subcuenta 511149 Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería, al cierre del mes tiene un valor de \$ 98.601.356,10 pesos, a nivel de grupo presenta un grado de participación del 39.12%, dicho grado de participación esta dado por el pago de los siguientes servicios, así:

CONCEPTO	PROVEEDOR	VALOR
Servicios de Cafetería y Restaurante	JM GRUPO EMPRESARIAL SAS	50.419.443,34
Servicios de Aseo	CENTRO ASEO MANTENIMIENTO PROFESIONAL SAS	48.181.912,76
TOTAL GASTOS SERVICIOS DE ASEO Y CAFETERIA		98.601.356,10

NOTA 8 –GRUPO 53 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Esta cuenta representa, 17.91% de los gastos y su mayor participación se evidencia en las siguientes subcuentas, así:

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
536004	Maquinaria y equipo	8.980.966,73
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	6.367.901,58
536007	Equipos de comunicación y computación	28.645.018,66

Las subcuentas anteriores presentando un grado de participación del 16.33%; 11.58% y 52.08%, dentro del grupo de gastos deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones, 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.

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 JAIME AGUSTIN CARVAJAL VILLAMIZAR
Director Escuela Superior de Guerra
General Rafael Reyes Prieto
CC. 80.408.136 de Bogotá

