



La seguridad
es de todos

Mindefensa



ESCUELA SUPERIOR
DE GUERRA
"General Rafael Reyes Prieto"
Unión, Proyección, Liderazgo

Bogotá D.C., Fecha 30 de abril de 2019

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES DE LA ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA "GENERAL RAFAEL REYES PRIETO" A 30 DE ABRIL 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 |

g

- ✓ 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 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 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



CLASE	VALOR	%
ACTIVOS	10.349.149.398,98	78%
PASIVOS	1.781.107.913,76	14%
PATRIMONIO	1.067.680.451,63	8%

5

a. COMPOSICION DEL ACTIVO



El Activo total asciende a \$ **10.349.149.398,98** pesos, con una disminución del 3.72% que en valor absoluto es de \$ 399.702.719,08 de pesos, frente al saldo final de marzo de 2019.

A continuación, se presenta el grado de participación de cada uno de grupos dentro del total de los activos, así:

GRUPO	VALOR	%
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	78.019.891,39	0,75
CUENTAS POR COBRAR	20.756.204,12	0,20
INVENTARIOS	46.654.145,36	0,45
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8.182.742.398,64	79,07
OTROS ACTIVOS	2.020.976.759,47	19,53
TOTAL, DEL ACTIVO	10.349.149.398,98	100

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

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
111005	Cuenta corriente	78.019.891,39
138413	Devolución iva para entidades de educación superior	20.756.204,12
163707	Maquinaria y equipo	8.540.383,00
163709	Muebles, enseres y equipo de oficina	3.508.972,13
163710	Equipos de comunicación y computación	248.884.823,09
165590	Otra maquinaria y equipo	-
168515	Propiedades, planta y equipo no explotados	(132.383.383,97)

NOTA 1- Grupo 11 Efectivo

Representa el 0.75% del total del activo, por concepto del saldo de fondo interno, finaliza con un saldo del \$ 78.019.891,39, reflejando una disminución del 72.71%, que en valor absoluto es de \$ 207.894.014,59 pesos, frente al mes anterior.

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, cerro con un saldo de \$ 26.850.237,39 pesos; y la cuenta bancaria No. 310025044 gastos de Personal, esta cuenta reconoce el movimiento de los valores por concepto de pago de nómina personal de planta, horas catedra y planilla de seguridad social de horas catedra, cerro con un saldo de \$ 51.981.653 pesos, presentando en la conciliación de bancos una diferencia de \$ 811.999 pesos , la diferencia es en razón a que se pidió mayor valor para el pago de planilla en seguridad social de horas catedra, a nivel de sistema SIF Nación se realiza el procedimiento extensiva, a acreditando el 100% de lo solicitado, así:

SALDO EXTRACTOS BANCOS	78.831.890,39
CUENTA BANCARIA 03074 FONDO INTERNO	(805.423,00)
CUENTA BANCARIA 25044 GASTOS PERSONAL	(6.576,00)
SALDO EN LIBROS	78.019.891,39

CONSOLIDADO DE LA INFORMACION A NIVEL DE 6 DIGITOS 111005 FONDO INTERNO		
SALDO A 31 MARZO 2019	FONDO INTERNO	27.669.928,39
Recaudo Ingreso Servicios Educativos Corrientes	FONDO INTERNO	5.139.198,00
Recaudo Ingreso Servicios Educativo-Anticipados	FONDO INTERNO	5.667.777,00
Recaudo Ingreso Suscripción de revistas FFMM	FONDO INTERNO	84.000,00
Recaudo Dev IVA DIAN	FONDO INTERNO	146.636.642,00
Giros a la SCUN	FONDO INTERNO	-150.000.000
Pago devoluciones Servicios Educativos	FONDO INTERNO	-10.697.110,00
Vr solicitado para pago de Planilla Seguridad Social Horas Catedra.		1.544.379,00
SALDO CUENTA BANCOS A NIVEL 6 DIGITOS 111005		26.044.814,39
SALDO EXTRACTO BANCOS 30/04/2019		26.850.237,39
My valor solicitado Planilla Seguridad Social Horas Catedra		(805.423,00)

NOTA 2- Grupo 13 Cuentas por cobrar

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, para efectos de la entidad son derechos originados en transacciones sin contraprestación 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.

La subcuenta 138413 Devolución IVA para entidades de educación superior, cierra con un saldo a final del mes por valor de \$ 20.756.204,12 pesos, presenta una disminución de 87.60% frente al saldo del mes anterior, que en valor absoluto es de \$146.636.642 pesos, la variación corresponde al giro realizado por parte de la DIAN, correspondiente al Acto Administrativo No. 1598 de fecha 3 de Abril de 2019 por valor de \$ 146.636.642 pesos.

NOTA 3- Grupo 16 Propiedad, Planta y Equipo

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para prestación de servicios y para los propósitos administrativos.

Tiene una participación 79.07% dentro del total del activo, evidenciando un saldo a fin de mes de \$ 8.182.742.398,64 pesos, una disminución del 0.58% que en valor absoluto es de \$ 47.399.890,22, Los rubros más representativos con respecto a la variación, se detalla así:

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
163707	Maquinaria y equipo	8.540.383,00
163709	Muebles, enseres y equipo de oficina	3.508.972,13
163710	Equipos de comunicación y computación	248.884.823,09
165590	Otra maquinaria y equipo	-
168515	Propiedades, planta y equipo no explotados	(132.383.383,97)

La subcuenta 163707 Maquinaria y Equipo, cierra con un saldo a final de mes por valor de \$ 8.540.383,00 pesos, presenta un aumento del 100%, frente al mes anterior, que en valor absoluto es de \$ 8.540.383 pesos, la variación corresponde al reintegro de bienes a la bodega según acta No 1295 de fecha 01/04/2019, información suministrado de acuerdo con el libro diario emitido por el sistema de apoyo logístico SAP.

La subcuenta 163709 Muebles, enseres y equipo de oficina, cierra con un saldo a final de mes por valor de \$ 3.508.972,13 pesos, presenta un aumento del 100%, frente al mes anterior, que en valor absoluto es de 3.508.972,13 pesos, la variación corresponde al reintegro de bienes a la

bodega según acta No. 497 de fecha 01/04/2019, información suministrada de acuerdo con el libro diario emitido por el sistema de apoyo logístico SAP.

La subcuenta 163710 Equipos de comunicación y computación, cerro con un saldo a final de mes por valor de \$ 248.884.823,09 pesos, presenta un aumento del 169.31%, frente al mes anterior, que en valor absoluto es de \$ 156.467.638,09 pesos, la variación corresponde a reintegro de bienes a la bodega de acuerdo con las actas No. 250; 1097;1295 de fecha 01/04/2019 y actas No. 134 y 1720 de fecha 02/04/2019, información suministrada de acuerdo con el libro diario emitido por el sistema de apoyo logístico SAP.

La subcuenta 165590 Otra maquinaria y equipo, cerro con un saldo a final de mes por valor de \$ 0 pesos, presenta una disminución del 100%, frente al mes anterior, que en valor absoluto es de \$ 38.301.773,81 pesos, la variación corresponde a reclasificación de bienes de acuerdo con su naturaleza según comprobantes en SAP No. 3000000209 a 3000000211 de fecha 01/04/20 19, afectando la cuenta 165511.

La subcuenta 168515 Propiedades, planta y equipo no explotados; cierra con un saldo de \$ 132.383.383,97 pesos, presenta un aumento del 89.04%, frente al saldo final del mes anterior, que en valor absoluto es del \$ 62.352.400,31 pesos, la variación es el resultado del reintegro de los bienes a la bodega que afecto la cuenta 163707; 163709 y 163710.

b. COMPOSICION DEL PASIVO

GRUPO	VALOR	%
CUENTAS POR PAGAR	130.551.556,64	7,33
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	336.821.889,13	18,91
OTROS PASIVOS	1.313.734.467,99	73,76
TOTAL PASIVO	1.781.107.913,76	100,00



El Pasivo Total asciende a \$ 1.781.107.913,76 de pesos, con una disminución del 3463.87% que en valor absoluto es de \$ -94.391.138.541 de pesos, frente al saldo final de marzo de 2019, esta variación está dada, así:

- El reconocimiento de las retenciones correspondientes al mes de abril de 2019 a título de renta e ica y la presentación y pago de las retenciones a título de renta ante la DIAN.
- 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 y recursos en administración y lo correspondiente a la amortización de los ingresos anticipados.

NOTA 4- Grupo 24 Cuentas por Pagar

En esta denominación, se incluye las cuentas que representan las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera que a futuro la entidad se desprenda un flujo financiero de efectivo, equivalente al efectivo.

Tiene una participación 7.33% dentro del total del pasivo, evidenciando un saldo a fin de mes por valor de \$ 130.551.556,64 pesos, un aumento del 36.43%, que en valor absoluto es de \$ 34.857.789,43 pesos.

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

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
249028	Seguros	19.355.947,00
249034	Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y esap	2.346.579,00
249055	Servicios	59.573.423,00

La subcuenta 249028 Seguros, cierra con un saldo de \$ 19.355.947 pesos, presenta un aumento del 100% frente al mes anterior, que en valor absoluto es de \$ 19.355.947 pesos, este valor corresponde a la cuenta por pagar por concepto de adquisición de seguros póliza SOAT, de acuerdo con el contrato 124 de 2019, contratista Previsora CIA de Seguros, toda vez que no había disponibilidad de PAC.

La subcuenta 249034 Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y esap, cierra con un saldo de \$ 2.346.579 pesos, presenta un aumento del 232.90% frente al mes anterior, que en valor absoluto es de \$ 1.641.679 pesos, la variación corresponde a la cuenta por pagar por concepto de planilla de seguridad social de horas catedra, valor cancelado en los primeros días del mes de mayo de 2019.

La subcuenta 249055 Servicios, cierra con un saldo de \$ 59.573.423 pesos, presenta un aumento del 100% frente al mes anterior, que en valor absoluto es de \$ 59.573.423,00 pesos, valor a pagar por concepto de servicios de mantenimiento técnico con suministro de repuestos originales para el parque automotor, incluyendo vehículos de gama alta, media, baja vigencia 2019, contratista Centro de Mantenimiento AUTOCARDS, contrato 194-2018.

NOTA 5- Grupo 25 Beneficios a los empleados

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que la entidad proporciona a los empleados de la entidad por los servicios prestados.

Representa 18.91% del total del pasivo, siendo el segundo rubro más representativo dentro de esta clase de pasivo, su saldo a final del periodo asciende a \$ 336.821.889,13 pesos.

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

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
251101	Nómina por pagar	-
251110	Otras primas	-

La subcuenta 251101 Nomina por pagar, no presenta saldo por pagar a fin de mes, frente al mes anterior presenta una disminución del 100%, que en valor absoluto es de \$ 167.924.335,47 pesos, la variación obedece que el perfil tesorería termino el proceso de cierre de extensivas correspondiente del mes de marzo en abril de 2019.

La subcuenta 251110 Otras primas, no presenta saldo por pagar a fin de mes, frente al mes anterior presenta una disminución del 100%, que en valor absoluto es de \$ 167.924.335,47 pesos, la variación obedece que el perfil tesorería termino el proceso de cierre de extensivas correspondiente del mes de marzo en abril de 2019.

NOTA 6- Grupo 29 Ventas

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones contraídas por la entidad en desarrollo de sus actividades, para efectos de la entidad, en esta cuenta se lleva los ingresos recibidos por anticipados por concepto de matrículas de los diferentes programas académicos y los recursos recibidos en administración de los convenios firmados con MINTIC.

Tiene una participación 73.76% dentro del total del pasivo, evidenciando un saldo a fin de mes por valor de \$ 1.313.734.467,99 pesos, una disminución del 836.37%, que en valor absoluto es de \$ 800.351.207,16 pesos frente al mes anterior.

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

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
291007	Ventas	948.731.467,99

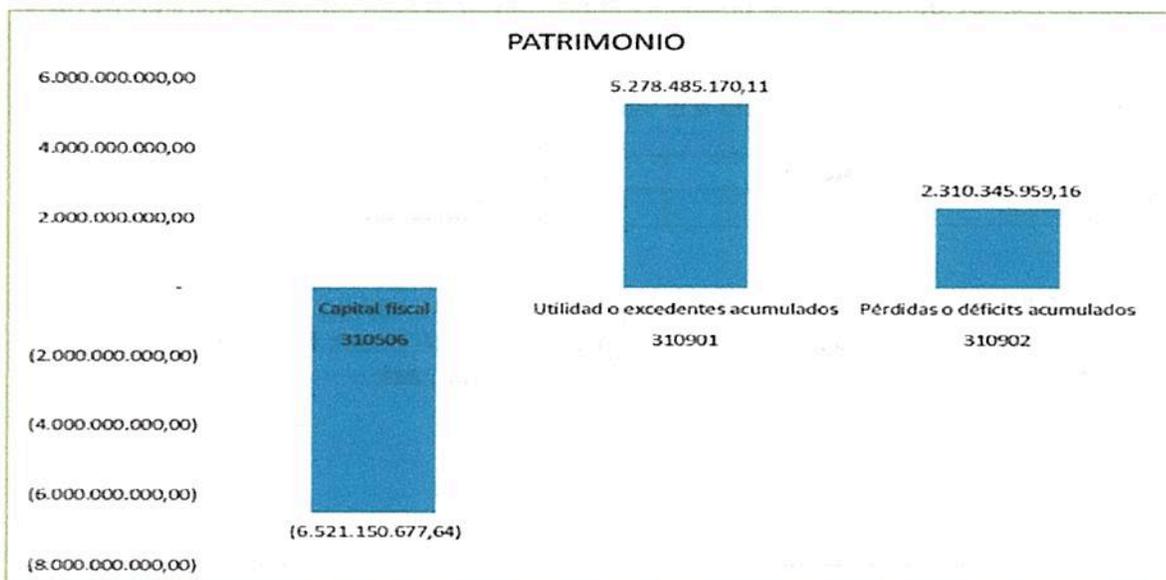
La subcuenta 291007 Ventas, cierra con un saldo de \$ 948.731.467,99 pesos, presenta una disminución 45.76%, que en valor absoluto es de \$ 800.351.207,16 pesos frente al mes anterior, la variación está en razón a que se realizo es siguiente movimiento, así:

SALDO A 31 DE MARZO DE 2019	1.749.082.675,15
Amortización ingresos anticipados (Afecto Cta 430550)	(795.321.874,16)
Reconocimiento Ingresos Anticipados por recaudo de matriculas	5.667.777,00
Devolución de Ingresos Anticipados	(10.697.110,00)
SALDO A 30 DE ABRIL DE 2019	948.731.467,99

a. 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 con la resolución No. 533 de 2015 emitida por la Contaduría General de la Nación y las políticas contables establecidas por el MDN.

NOTA 7 – Grupo 31 Patrimonio de la Entidades de Gobierno

De otra parte, la entidad como resultado de la operación de acuerdo con su Misión principal, arroja un excedente por valor de \$ 4.308.143.572,78, sin embargo, en el momento que SIIF Nación realiza 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	5.370.399.575,62	100
GASTOS	3.381.579.995,26	62,97
EXCEDENTE (Déficit)	1.988.819.580,36	37,03



a. COMPOSICION DE LOS INGRESOS

GRUPO	VALOR	%
VENTA DE BIENES	412.000,00	0,01
VENTA DE SERVICIOS	877.221.228,66	16,33
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	168.986.853,41	3,15
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	4.323.779.440,55	80,51
OTROS INGRESOS	53,00	0,00
TOTAL INGRESOS	5.370.399.575,62	100,00

Del total de ingresos percibidos por \$ 5.370.399.575,62 pesos, el 80.51% proviene de operaciones interinstitucionales, (Gastos de Funcionamiento); seguido de un 16.33%, por Venta de Servicios (Servicios conexos a la educación); un 3.15% por Transferencias y Subvenciones y un 0.01% 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	877.221.228,66
470508	Funcionamiento	4.191.063.312,55

NOTA 8 – Grupo 43 Venta de Servicios

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los ingresos obtenidos por la entidad que provienen de la prestación de servicios, para efectos de la entidad, la actividad principal 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 16.33% 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 y la causación de la amortización de los ingresos recibidos por anticipado, cierra el mes con un saldo de \$ 877.221.228,66 de pesos, con un grado de participación a nivel de grupo del 100% y a nivel de subcuenta presenta un aumento del 1042.80% frente al mes anterior, la variación corresponde al valor amortizado de los ingresos anticipados por valor de \$ 795.321.874,16 pesos y la causación de los ingresos corrientes del mes por valor de \$ 5.139.198,00, así:

CONCEPTO	CoCo	PROGRAMA	VALOR
CAUSACION DE INGRESOS	2CGF041000	DECANATURA ACADEMICA	397.700,00
CAUSACION DE INGRESOS	2CGF041130	DPTO ARMADA	1.135.600,00
CAUSACION DE INGRESOS	2CGF041190	MAESTRIA EN SEGURIDAD Y DEFENSA NACIONAL	169.861.535,00
CAUSACION DE INGRESOS	2CGF041193	MAESTRIA EN CIBERSEGURIDAD Y CIBERDEFENSA	28.569.578,00
CAUSACION DE INGRESOS	2CGF041196	MAESTRIA EN ESTRATEGIA Y GEOPOLITICA	105.859.938,00
CAUSACION DE INGRESOS	2CGF041563	MAESTRIA EN DERECHOS HUMANOS	370.136.721,16
CAUSACION DE INGRESOS	2CGF042100	AGRUPACION DE CURSOS	124.500.000,00
TOTAL DE INGRESOS A 30 DE ABRIL DE 2019 CAUSADOS SEGÚN REPORTE FONDO INTERNO			800.461.072,16

NOTA 9 – 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 80.51% 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 \$ 4.191.063.312,55 pesos, un grado de participación a nivel de grupo del 96.93% y un aumento a nivel de subcuenta del 9.64%, que en valor absoluto es de \$ 368.816.712,50 pesos frente al

anterior mes, esta variación es dada por los pagos de recurso 10 correspondiente a lo obligado en el mes de abril de los corrientes, así:

BENEFICIARIO/CONCEPTO DE PAGO	VALOR
PAGO NOMINA PERSONA CIVIL ABRIL/2019	56.051.135,88
ARL PASANTES	303.600,00
HORAS CATEDRA MES ABRIL 2019	143.654.660,00
HC MES MARZO 2019	10.778.413,00
PLANILLA HC MES ABRIL 2019	51.975.077,00
ORGANIZACION TERPEL SA	7.525.313,25
ORGANIZACION TERPEL SA	9.348.042,32
VASQUEZ CARO Y CIA SAS	8.500.961,48
LADOINSA LABORES DOTACIONES	44.214.230,87
COMUNICACION CELULAR S A COMCEL S A	973.185,70
AVANTEL SAS	662.399,00
EMPRESA TELECO. BOGOTA SA ESP	5.178.860,00
CODENSA SA ESP	9.101.024,00
CODENSA SA ESP	12.477.210,00
MINISTERIO DEL INTERIOR Y DE JUSTIC	175.240,00
CONTRATOS PRESTACION SERVICIOS	7.897.360,00
TOTAL GASTO R/10	368.816.712,50

b. COMPOSICION DE LOS GASTOS

GRUPO	VALOR	%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	3.070.384.048,01	90,80
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	217.530.624,46	6,43
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	93.665.269,79	2,77
OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	53,00	0,00
TOTAL GASTOS	3.381.579.995,26	100,00

El total de los gastos a 30 de Abril de 2019 ascienden a \$ 3.381.579.995,26 pesos, el mayor grado de concentración esta en Gastos de Administración y operación en un 90.80%, seguido de un 6.43% del grupo Deterioro, depreciación, amortización y provisión y por último el 2.77% representado en transferencias y subvenciones.

En la composición de los gastos del periodo en mención se presenta el rubro de Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo y Amortización este ultimo de Activos Intangibles, con un grado de participación del 6.43% respectivamente, valores que no representan salida real de recursos.

NOTA 10 –GRUPO 51 Gastos de Administración y operación

En esta denominación, se incluye las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico, así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad.

Esta cuenta representa el 90.80% 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 gastos tenemos así:

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
510101	Sueldos	585.826.450,25
511179	Honorarios	1.272.822.285,00
511180	Servicios	84.619.251,00

La subcuenta 510101- Sueldos, cierra el mes con un valor \$ 585.826.450,25 pesos, con un grado de participación a nivel grupo de gastos de administración y operación en un 19.08% y un aumento a nivel de subcuenta del 42.71%, que en valor absoluto es del \$ 175.322.872,09 pesos frente al anterior mes; corresponde a la cancelación de sueldos de personal de planta que laboran en la Escuela Superior de Guerra y la nómina de horas catedra, por un valor de \$ 20.399.251,09 pesos y \$ 154.923.621,00 pesos respectivamente.

La subcuenta 511179 Honorarios, al cierre del mes tiene un valor \$ 1.272.822.285,00 pesos, a nivel de grupo presenta un grado de participación del 39.22% y un aumento a nivel de subcuenta del 49.57%, que en valor absoluto es del \$ 421.840.601,00 pesos frente al anterior mes, variación que corresponde al gasto mensual por concepto de contratos de prestación de servicios con personas naturales profesionales, para el apoyo en la gestión de la entidad en los procesos de apoyo, misionales y estratégicos.

La subcuenta 511180 Servicios, al cierre del mes tiene un valor \$ 84.619.251,00 pesos, a nivel de grupo presenta un grado de participación del 2.76% y un aumento a nivel de subcuenta del 104%, que en valor absoluto es del \$ 43.139.226,00 pesos frente al anterior mes, variación que corresponde al gasto mensual por concepto de contratos de prestación de servicios con personas naturales de nivel no profesional, para el apoyo en la gestión de la entidad en los procesos de apoyo, misionales y estratégicos.

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

En esta denominación, se incluye las cuentas que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Esta cuenta representa, 6.43% de los gastos y su mayor participación se evidencia en las siguientes subcuentas, así:

CODIGO	DENOMINACION	VALOR
536004	Maquinaria y equipo	36.597.077,95
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	24.461.468,69
536007	Equipos de comunicación y computación	111.679.724,51

Las subcuentas 536004 Maquinaria y Equipo; 536006 Muebles, enseres y equipo de oficina y 536007 Equipos de comunicación y computación; presentando un grado de participación a nivel de grupo del 16.82%; 11.25% y 51.34%, y a nivel de subcuenta un aumento del 34.14%; 31.44% y 32.86% que en valor absoluto es de \$ 9.315.198,54 pesos; \$ 5.851.298,72 y \$ 27.620.922,64 pesos frente al anterior mes, respectivamente, 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

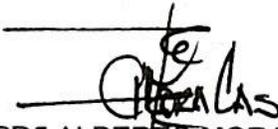
recta, teniendo como base la información reportada en el programa SAP/ECC6.0, de acuerdo al documento número AFB01201900401-0000000017/18/21 SAP, valores que no representan flujo de efectivo.

NOTA 12 –GRUPO 54 Transferencias y Subvenciones

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos por transacciones sin contraprestación causados por la entidad, por recursos entregados a otras entidades de diferentes niveles y sectores, o al sector privado.

La subcuenta 542307 Bienes entregados sin contraprestación, presenta un grado de participación del 100% a nivel del grupo no presenta variación frente al anterior mes.

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