



La seguridad
es de todos

Mindefensa

NOTAS ANUALES A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES DE LA ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA “GENERAL RAFAEL REYES PRIETO” VIGENCIA 2020

(Cifras en pesos colombianos)

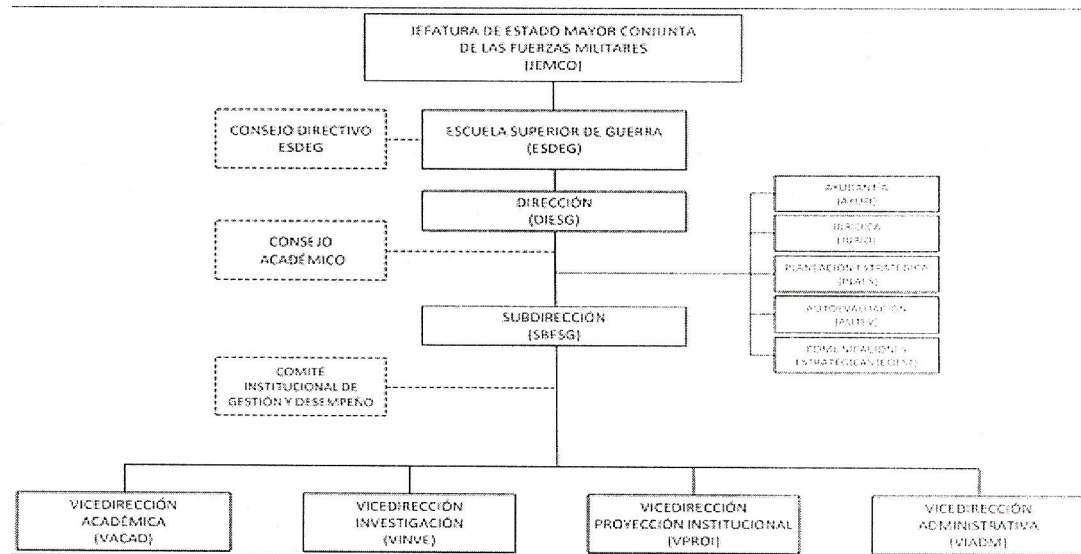
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1 Identificación y funciones

Que LA ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA “GENERAL RAFAEL REYES PRIETO”, - 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.

Cabe aclarar, que la Escuela Superior de Guerra “General Rafael Reyes Prieto” no se encuentra incurso en procesos de supresión, fusión, escisión o liquidación.



La Escuela Superior de Guerra "General Rafael Reyes Prieto", 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 58.

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.

1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La ESDEG da aplicación al Marco Normativo aplicable a las entidades de gobierno, expedido por la Contaduría General de la Nación (CGN), a través de la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias, la cual incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual está conformado por el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; las Políticas y Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.

1.3 Base normativa y periodo cubierto.

Los Estados Financieros emitidos por la entidad, corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero de 2020 a 31 de diciembre de 2020, dicho estado financiero se prepara bajo el nuevo marco normativo para entidades de Gobierno el cual incluye las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos; Políticas y Procedimientos Contables; guías de aplicación, catalogo general de cuentas y doctrinas contables para el sector público.

1.4 Forma de organización y/o Cobertura

La entidad actualmente para la elaboración de la información financiera y contable utiliza dos tipos de software contable, el Sistema Integrado de Información Financiera- SIIF NACION, sistema oficial, que es la herramienta que refleja el detalle, la secuencia y el resultado de la gestión pública, sin embargo por la limitación del mismo en la parte logística la entidad cuenta con una plataforma tecnológica de Sistema de Información Logística SILOG mediante el software SAP, herramienta que permite soportar todos los procesos de negocio con las operaciones de la gestión y administración de bienes y servicios en complemento con el sistema SIIF Nación.

Así mismo el flujo básico de la información para alimentar dichos sistemas, se inicia con la radicación de los soportes de pago mediante el perfil de cuentas por pagar para su verificación y aprobación, entrada de bienes al almacén; generación de la obligación presupuestal de acuerdo con los rubros presupuestal, tipo de bien y/o servicio y deducciones, afectación del catalogo contable y finalmente la generación de la orden de pago, la información financiera de la entidad ni agrega ni consolida de información de unidades dependientes o de fondos sin personería jurídica.

NOTA 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS

De acuerdo con el Marco Conceptual para Entidades de Gobierno en su numeral 6.3. 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 mediante medición inicial y en la medición posterior.

Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera son los activos, pasivos y patrimonio y los directamente relacionados con la medida del rendimiento financiero son los ingresos, los gastos y los costos.

2.1 Bases de medición

- Medición de los activos, las bases de medición aplicables a los activos son: costo, costo re-expresado, costo amortizado, costo de reposición, y valor de mercado.
- Medición de los pasivos, las bases de medición aplicable a los pasivos son: costo; costo re-expresado, costo amortizado y valor del mercado.
- Los ingresos se miden por el valor de mercado.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.

Moneda funcional: Pesos Colombianos

Moneda de presentación: Pesos Colombianos

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La entidad en la vigencia 2020 no realizó ningún tratamiento contable referente a transacciones comerciales en moneda extranjera.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

La entidad no tuvo hechos de tipo favorable o desfavorables entre la fecha de corte de los estados financieros y la fecha de autorización de estos que haya motivado a realizar algún tipo de ajuste en los estados financieros o algún tipo de revelación.

2.5. Otros aspectos

- ✓ Limitaciones de orden operativo

La ESDEG utiliza el aplicativo SAP para el manejo de bienes complementado con el Sistema SIIF Nación II y sistema SINU para el control de las ordenes de matrículas, al cierre de diciembre de 2020, la situación de los sistemas de información es la siguiente:

UNIDAD EJECUTORA	SIIF	SINU	SILOG
1. Escuela Superior de Guerra	X	X	X

Con la implementación del nuevo catálogo de clasificación presupuestal de gastos e ingresos para el año 2019, se han presentado inconvenientes para registrar oportunamente las operaciones en el Sistema SIIF, generando demoras en los procesos administrativos y en la implementación y parametrización del nuevo catálogo, mientras se solucionan los incidentes en los diferentes niveles, técnicos y funcionales, especialmente en el catálogo presupuestal de ingresos.

Por la funcionalidad del Sistema de Información Financiera SIIF II, la entidad debe hacer reclasificaciones manuales, por cuanto algunas parametrizaciones a nivel presupuestal no realizan la afectación contable correctamente, el sistema no cuenta con el módulo de almacenes y activos fijos, por cuanto se debe realizar cargue manual de dicha información, tomada del aplicativo SAP.

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 macroproceso 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, en la subunidad que pago y registrara el débito cancelado del pasivo en la subunidad que ejecuto la cadena presupuestal de gasto.

✓ Limitaciones de Administración de Personal:

La ESDEG, logró contar con el equipo requerido para el cumplimiento de funciones, sin embargo, para los casos en que se presentan licencias de maternidad, vacaciones, traslados, bajas y demás, dicho personal no es reemplazado, ocasionando mayor carga laboral para el personal de las dependencias. En algunas subunidades no se cuenta con el personal de planta suficiente en el área administrativa, siendo necesario contratar personal por prestación de servicios.

La implementación del nuevo catálogo presupuestal ha generado que el flujo de información requerida demande mayor exigencia, controles, tiempo, reportes e informes que deben ser conciliados en poco tiempo generando un aumento en la carga laboral del personal del área administrativa.

Adicionalmente para la vigencia 2020 en la transacción de obligación se estableció como responsabilidad de las áreas contables la selección de la máxima desagregación del rubro presupuestal de gasto (usos presupuestales), el cual no tiene efectos contables, sin embargo, demanda tiempo de los funcionarios, el cual es necesario para la ejecución de las demás actividades propias del proceso contable. Esto sin contar, que con la implementación del nuevo catálogo presupuestal se masificó la utilización de rubros de gasto con la modalidad de usos contables que mejoran la producción de información, pero demandan de mayor análisis y cuidado al momento de elaborar la transacción de obligación en el SIIF Nación, análisis que se generaba anteriormente en la Sección de Presupuesto.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIONES DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios

El Ministerio de Defensa Nacional a través del Comité de implementación estableció como criterios de materialidad para el reconocimiento de ciertos elementos y hechos económicos, los siguientes:

- Los bienes cuyo costo unitario sean inferiores a 50 Unidades de Valor Tributarios (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. Lo anterior, no se aplicará a los bienes de armamento y equipo reservado, equipos de comunicaciones reservadas (operacionales) bienes inmuebles (terrenos y edificaciones) y semovientes, los cuales se reconocerán como propiedades, planta y equipo sin considerar su valor.
- En el Ministerio de Defensa Nacional solo se evaluará si existen indicios de deterioro del valor de las propiedades, planta y equipo a los bienes cuyo costo individual sea igual o superior a 1.000 SMMLV de la vigencia. Para los bienes de Sanidad Militar, el valor material para efectos de deterioro y por lo tanto para evaluar si existen indicios de deterioro es de 500 SMMLV de la vigencia.

3.2. Estimaciones y supuestos

3.2.1. Método de Depreciación y/o Amortización, de Activos

El Ministerio de Defensa Nacional, en atención a restricciones existentes en aspectos relacionados con la seguridad y reserva en el manejo de la información, adoptó como método de depreciación y/o amortización aplicables a las propiedades, planta y equipo e intangibles, el método de línea recta para reconocer la pérdida de la capacidad operacional por el uso de los activos, la cual es calculada para cada bien en forma individual de acuerdo con las vidas útiles determinadas con referencia a los rangos establecidos en la política contable y en el Manual de Procedimiento Administrativos y Contables para el manejo de Bienes, a través del sistema de Información Logística SILOG.

3.2.2. Método de Valuación de Inventarios

La metodología de valuación de inventarios se encuentra formalizada, a través de la política contable de Inventarios y en el Manual de Procedimientos Administrativos y Contables para el Manejo de Bienes, el cual establece el sistema de inventario permanente para efectos de valoración y determinación de los costos, se aplicará el método de promedio ponderado, para el caso de los reparables en condición de serviciables o reparados se aplicará el método de identificación, a través del Sistema de Información Logística - SILOG.

3.2.3. Beneficios a Empleados pos-empleo

Marco normativo que en su capítulo 2 numeral 5,4 modificado por la resolución 319 de 2019 (modificada por la resolución 425 de 2019) define los beneficios a largo plazo como aquellos distintos a los de corto plazo, a los de terminación del vínculo laboral y a los de posempleo, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios, dentro de estos se incluyen:

- a) Premios o bonificaciones por antigüedad;
- b) Beneficios por invalidez permanente a cargo de la entidad; y
- c) Beneficios a recibir a partir de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el que se hayan ganado

Los miembros del Comando General de las FFMM tienen como derecho a beneficios a largo plazo la prima de antigüedad.

Para el reconocimiento de la prima de antigüedad del personal de empleados públicos se da aplicación a lo preceptuado en el artículo 46 decreto 1214 de 1990, se computará el siguiente tiempo de servicios, así:

- ✓ Tiempo de servicio como empleado publico del Ministerio de Defensa Nacional.

- ✓ Tiempo de servicio en calidad de uniformado (oficial, suboficial, soldado profesional y voluntario) de las Fuerzas Militares.
- ✓ Tiempo de servicio en calidad de oficial, suboficial, agente y empleados públicos de la Policía Nacional.
- ✓ Servicio Militar obligatorio.

No se procede computar el tiempo servicio como:

- ✓ Trabajador Oficial (TO)
- ✓ El prestado en establecimientos públicos (Caja de Retiro de la FFMM)
- ✓ Empresas Industriales y comerciales del Estado. (INDUMIL, Ecopetrol, Ferrovías, adpostal.)
- ✓ Sociedad de economía mixta (Universidad Militar)
- ✓ Unidades administrativas especiales, adscritas o vinculadas a la Defensa Nacional (DIAN, DNA Dirección Nacional de Estupefacientes.).

Estos beneficios se medirán, como mínimo, al final del periodo contable mediante el cálculo actuarial por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.

Los supuestos actuariales para La prima de antigüedad del Ministerio de Defensa Nacional son determinados a través de un cálculo actuarial elaborado por la firma Consultores Asociados en Seguridad Social Ltda., utilizando como factor, así:

Tasa de descuento: La tasa de descuento empleada para el cálculo actuarial de los beneficios a largo plazo se asume tomando el promedio de las tasas de los Bonos TES en pesos durante el año correspondiente al año del cálculo de acuerdo a la duración del beneficio, estos bonos son emitidos por el Banco de la República.

Datos consultados a fecha corte 07/09/2020		
Fecha Vto Tes	Años para Vencimiento TES	Porcentaje
01/05/2022	2	4.00%
24/07/2024	4	4.67%
11/06/2025	5	5.23%
26/08/2026	6	5.44%
11/06/2030	10	6.60%

Tasa de incremento salarial: La tasa de incremento salarial es asignada según lo reglamentado en los siguientes decretos:

Decreto 1012 de 2019 "Por el cual se fijan las escalas de asignación básica de los empleos públicos de los empleados civiles no uniformados del Ministerio de Defensa Nacional, de sus entidades descentralizadas, adscritas y vinculadas, las Fuerzas Militares y la Policía Nacional.

Decreto 1002 de 2019 "Por el cual se fijan los sueldos básicos para el personal de Oficiales y Suboficiales de las Fuerzas Militares; Oficiales, Suboficiales y Agentes de la Policía Nacional; Personal del Nivel Ejecutivo de la Policía Nacional, y Empleados Públicos del Ministerio de Defensa, las Fuerzas Militares y la Policía Nacional; se establecen bonificaciones para Alféreces, Guardiamarinas, Pilotines, Grumetes y Soldados, se modifican las comisiones y se dictan otras disposiciones en materia salarial"

3.3. Correcciones contables

La entidad no ha realizado correcciones a periodos anteriores frente a la vigencia 2020.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La entidad no ha realizado transacciones comerciales con respecto a los instrumentos financieros tales como inversiones de administración de liquidez, cuentas y prestamos por cobrar, cuentas y prestamos por pagar y títulos de deuda entre otros.

De acuerdo con la estructura del régimen de contabilidad pública la entidad utiliza como instrumentos financieros tales como deudores y cuentas por pagar, así:

- ✓ Cuenta por cobrar comerciales relacionadas con el valor de las matrículas y servicios conexos a la educación, procedimiento que se realiza de mediante le recaudo y causación simultánea, la entidad no maneja políticas de financiamiento ni cartera, por lo tanto, no existe riesgo de crédito ni de liquidez, sin embargo, el riesgo de mercado esta relacionado con la política de descuentos mediante las becas otorgadas a los diferentes estudiante de acuerdo al comité de aprobación por parte de la entidad.
- ✓ Y otras cuentas por cobra, relacionadas con las solicitudes 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, el riesgo está relacionada con el de mercado en relación que por parte de la DIAN no acepte la solicitud por falta de cumplimiento de requisitos de los soportes.
- ✓ Cuentas por pagar relacionadas con el valor de lo recibido a satisfacción en bienes y servicios, la entidad no maneja políticas de financiamiento y/o crédito a largo plazo, el riesgo esta enmarcado con el de mercado, por la no disponibilidad de PAC, toda vez que dependemos de la aprobación del recurso por parte del Ministerio de Hacienda.

✓

NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

Hasta la vigencia 2017, los Estados Financieros de la ESDEG, fueron preparados bajo la Resolución No 354 de 2007, la cual adoptó el Régimen de Contabilidad Pública conformado por el Plan General de Contabilidad Pública expedida por la UAE Contaduría General de la Nación (CGN), se adoptó el Régimen de Contabilidad Pública, el Manual de Procedimientos y la Doctrina Contable Pública; mediante la Resolución 355 de 2007, expedida por la CGN, se adoptó el Plan General de Contabilidad Pública integrado por el Marco Conceptual, y la Estructura y Descripción de las Clases; Mediante Resolución 356 de 2007, expedida por la CGN, se adoptó el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública integrado por el Catálogo General de Cuentas, los Procedimientos Contables y los Instructivos Contables.

A partir del 1º. de enero de 2018, se da cumplimiento a las directrices de la Contaduría General de la Nación (CGN) según Resolución No. 533 de 2015 y sus modificaciones, por la cual incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública; el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los procedimientos contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública. Este Marco Normativo es aplicable a las entidades de gobierno que se encuentran bajo el ámbito del Régimen de Contabilidad Pública.

Que mediante Resolución No. 484 del 17 de octubre de 2017 "Por la cual se modifican el anexo de la Resolución No. 533 de 2015 en lo relacionado con las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y el artículo 42 de la Resolución 533 de 2015, y se dictan otras disposiciones".

La ESDEG internamente da cumplimiento a las disposiciones del Ministerio de Defensa Nacional en materia contable, las cuales se mencionan en las políticas relacionadas a continuación en concordancia con la Resolución No. 533 de 2015 para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, de acuerdo con los lineamientos básicos y generales emitidos por la Contaduría General de la Nación.

❖ Política No 01 - Propiedad, planta y Equipo

Son recursos controlados por el Ministerio de Defensa y Policía Nacional que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros los cuales pueden ser propios o de terceros.

Se reconoce como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por las Unidades Ejecutoras en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios, y las transacciones sin contraprestación incluyen, entre otros, los impuestos y las transferencias.

❖ Política No 05 – Ingresos:

Los ingresos son los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como salidas o decrementos de los pasivos) que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad.

❖ Política No 07 – Intangibles:

Son recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

❖ Política No 08 - Cuentas por pagar:

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

❖ Política No 09 - Cuentas por orden:

Las cuentas de orden deudoras y acreedoras representan la estimación de hechos o circunstancias que pueden afectar la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública, así como el valor de los bienes, derechos y obligaciones que requieren ser controlados. También incluye el valor originado en las diferencias presentadas entre la información contable pública y la utilizada para propósitos tributarios.

❖ Política No 14 – Efectivo y equivalentes al efectivo:

Son recursos de liquidez inmediata en la caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la entidad. Así mismo incluye los equivalentes al efectivo, y los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo de uso restringido.

POLITICA:

En circunstancias y condiciones normales se sugiere aplicar los siguientes rangos:

CLASES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	RANGOS DE VIDA ÚTIL
SEMOVIENTES	Entre 2 y 18 años (a partir del traslado al servicio activo)
REDES, LÍNEAS Y CABLES	Entre 2 y 50 años
MAQUINARIA Y EQUIPO	Entre 2 y 90 años
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	Entre 2 y 30 años
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	Entre 2 y 50 años
EQUIPO DE COMUNICACIONES	Entre 2 y 30 años
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	Entre 2 y 25 años
EQUIPO DE TRANSPORTE AÉREO	Entre 2 y 90 años (según sus componentes)
EQUIPO DE TRANSPORTE MARÍTIMO Y FLUVIAL	Entre 2 y 80 años (según sus componentes)
EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE	Entre 2 y 40 años
EQUIPO DE TRANSPORTE BLINDADO DE COMBATE	Entre 2 y 40 años (según sus componentes)
EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	Entre 2 y 30 años
BIENES DE ARTE Y CULTURA	Según peritaje.

❖ Política No 02 – Inventarios:

Son activos adquiridos los que se encuentren en proceso de transformación y los producidos, así como los productos agrícolas, que se tengan con la intención de:

- distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado en el curso normal de la operación y
- transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

❖ Política No 03 - Beneficios a Empleados:

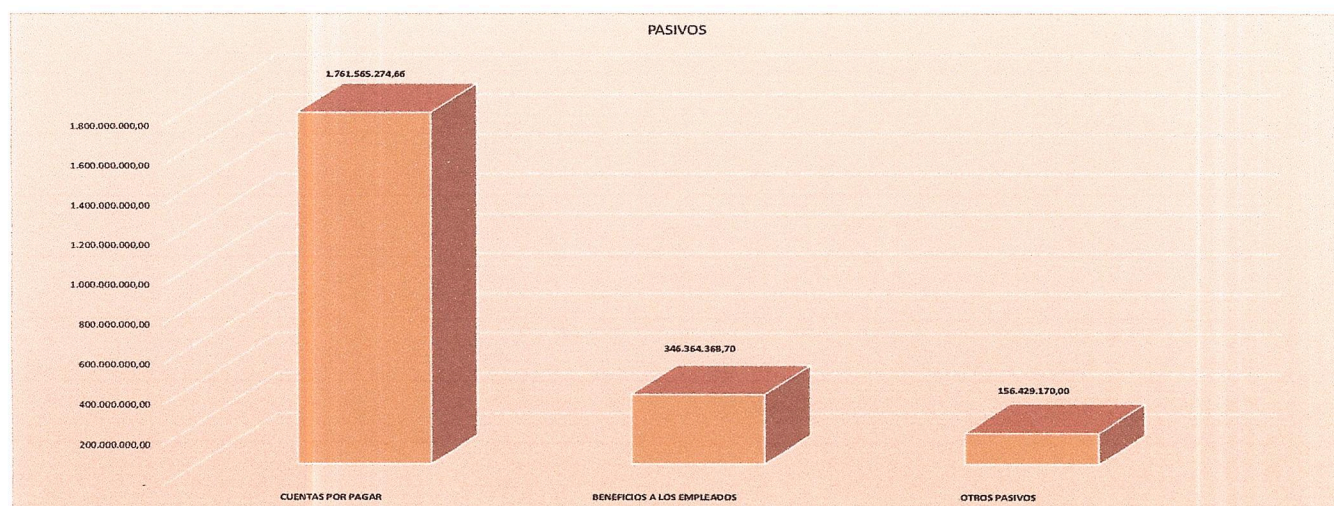
Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

❖ Política No 04 - Cuentas por cobrar:

a

COMPOSICION DEL PASIVO

CUENTA	DESCRIPCION	DIC 1/2020 (Vr Pesos)	DIC 31/2020 (Vr Pesos)	VR ABSOLUTO	VR REAL	PART%
24	CUENTAS POR PAGAR	275.004.457,91	1.761.565.274,66	1.486.560.816,75	540,56%	69,28%
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	392.111.147,04	624.599.453,22	232.488.306,18	59,29%	24,57%
29	OTROS PASIVOS	74.143.260,00	156.429.170,00	82.285.910,00	110,98%	6,15%
TOTAL PASIVOS		741.258.864,95	2.542.593.897,88	1.801.335.032,93	243,01%	100,00%



El Pasivo presenta un aumento del 243.01% producto de la variación de los movimientos como cuenta corriente por efectos del reconocimiento de los Beneficios empleados a corto plazo los cuales en aplicación del principio de devengo son previamente reconocidos, reconocimiento de la amortización de los ingresos por anticipado por concepto de matrículas y las cuenta por pagar a 31 de diciembre de 2020 de conformidad con el nuevo marco normativo contable, variación de las retenciones en la fuente por pagar, el grupo más representativo corresponde a cuentas por pagar en un 77.80%, seguido por grupo de beneficios a empleados en un 15.30% y una participación del 6.91% en otros pasivos.

Los hechos relevantes y representativos de acuerdo con la circular CIR2018-387 de fecha 19 de junio de 2018, tenemos así:

NOTA 5 – Grupo 24 – CUENTAS POR PAGAR

El grupo Cuentas por pagar, tiene una participación del 69.28% del total de los pasivos, que equivalen a \$ 1.761.565.274,66 pesos, constituido principalmente por las siguientes cuentas:

7

❖ Política No.15 – Otros activos:

Representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. También incluye los recursos controlados por la entidad que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

❖ Política No.16 – Presentación Estados Financieros:

Para la preparación y presentación de estados financieros con propósito de información general, ya sean consolidados o individuales, el Ministerio de la Defensa Nacional aplicarán los criterios establecidos en esta política contable, como son: estados financieros con propósito de información general, estados financieros consolidados, y estados financieros individuales.

El detalle y ampliación de cada política se encuentra en la Sección de Contabilidad de la ESDEG para consulta en medio magnético.

En el manejo de la información contable existen aplicativos de apoyo que colaboran en la rendición y control de la información financiera; como los siguientes:

- SAP, aplicativo de apoyo en el manejo de bienes, activos fijos e inventarios, produce estados financieros de control.
- SIATH, aplicativo para el control de personal y nómina.
- SINU, aplicativo para control de ordenes de matrícula.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Composición

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	77.723.965,00	126.189.421,75	(48.465.456,75)
1.1.05	Db	Caja			0,00
1.1.06	Db	Cuenta única nacional			0,00
1.1.07	Db	Reservas internacionales			0,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	77.723.965,00	126.189.421,75	(48.465.456,75)
1.1.20	Db	Fondos en tránsito			0,00
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido			0,00
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo			0,00
1.1.40	Db	Cuenta única sistema general de regalías			0,00

El grupo de efectivo y equivalentes al efectivo presenta un grado de participación a nivel del activo total del 0.61%, con un saldo al cierre de \$ 77.723.965,00 pesos, saldo correspondiente a fondo interno.

7

En la fecha de cierre del presente mes no alcanzaron a ser constituidos algunos ingresos en la libreta del Sistema de Cuenta Única Nacional – SCUN, los cuales serán constituidos en el mes siguiente, la SCUN, es un modelo de tesorería pública que centraliza los recursos propios, administrados y los fondos especiales en la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional - DGCPTN, con el fin de minimizar los costos, mitigar riesgos y optimizar la ejecución de los recursos, de acuerdo al DR 1068 del 26 de Mayo de 2015.

La entidad realiza traslado periódico a una libreta abierta a nombre propio a nivel de PCI 6 dígitos dentro de SCUN generando registros automáticos a nivel ECP, por lo tanto, los registros contables y el saldo de los recursos de la cuenta CUN de la ESDEG son concebidos bajo la figura de entidad contable pública ECP, por tal razón desbalanceara los estados contables de la subunidad (ESDEG), por consiguiente, la ESDEG no realiza registros contables manuales en SIIF Nación.

La entidad para realizar el control del saldo paralelamente lleva una cuenta puente en el sistema logístico SAP 190801 Recursos entregados en Administración debidamente conciliada por parte del área de tesorería, a cierre de 2020, el saldo en la cuenta CUN asciende a \$ 4.788.166.992,05 pesos.

5.1 Depósitos en instituciones financieras

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
Anexo. 5.1. DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2019 (Vr Inter Recib)	%TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	77.723.965,00	126.189.421,75	(48.465.456,75)	0,00	0,0
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	77.723.965,00	126.189.421,75	(48.465.456,75)		
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro			0,00		
1.1.10.09	Db	Depósitos simples			0,00		
1.1.10.10	Db	Cuentas de compensación banco de la república			0,00		
1.1.10.11	Db	Depósitos en el exterior			0,00		
1.1.10.12	Db	Depósitos remunerados			0,00		
1.1.10.13	Db	Depósitos para fondos de solidaridad y redistribución del ingreso			0,00		
1.1.10.14	Db	Depósitos de los fondos de reservas del régimen de prima media con prestación definida			0,00		
1.1.10.90	Db	Otros depósitos en instituciones financieras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
		Concepto xx1			0,00		
		Concepto xx2			0,00		
		Concepto xx...n			0,00		

Comprende el saldo de la cuenta bancaria del fondo interno, cuenta corriente banco BBVA, el saldo está compuesto por los diferentes conceptos de recaudo que tiene la entidad como son los ingresos por servicios educativos, suscripción revista FFMM y aportes de biblioteca,

frente a la vigencia 2019 del evidencia una disminución del 38.41% que en valor absoluto es de \$ 48.465.456,75 pesos variación que está sujeta al volumen de recaudo por concepto de ordenes de matrícula, el saldo no alcanza a ser constituidos en la libreta del Sistema de Cuenta Única Nacional – SCUN.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NO APLICA

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	60.110.472,12	0,00	60.110.472,12	28.048.951,12	0,00	28.048.951,12	32.061.521,00
1.3.05	Db	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos			0,00			0,00	0,00
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios			0,00			0,00	0,00
1.3.12	Db	Aportes sobre la nómina			0,00			0,00	0,00
1.3.13	Db	Rentas parafiscales			0,00			0,00	0,00
1.3.14	Db	Regalías			0,00			0,00	0,00
1.3.16	Db	Venta de bienes			0,00			0,00	0,00
1.3.17	Db	Prestación de servicios			0,00			0,00	0,00
1.3.84	Db	Cuentas por cobrar	60.110.472,12		60.110.472,12	28.048.951,12		28.048.951,12	32.061.521,00
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo			0,00			0,00	0,00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.86.01	Cr	Deterioro: Venta de bienes			0,00			0,00	0,00
1.3.86.02	Cr	Deterioro: Prestación de servicios			0,00			0,00	0,00
1.3.86.03	Cr	Deterioro: Servicio de energía			0,00			0,00	0,00
1.3.86.04	Cr	Deterioro: Servicio de acueducto			0,00			0,00	0,00
1.3.86.05	Cr	Deterioro: Servicio de alcantarillado			0,00			0,00	0,00
1.3.86.06	Cr	Deterioro: Servicio de aseo			0,00			0,00	0,00
1.3.86.xx	Cr	Deterioro: xxxxxxxxxxxxxx			0,00			0,00	0,00
1.3.86.90	Cr	Deterioro: Otras cuentas por cobrar			0,00			0,00	0,00

Las cuentas por cobra para la entidad está relacionado con el saldo de los recursos para solicitar ante la DIAN la devolución, en concordancia al artículo 92 de la Ley 30 de 1992, donde establece que las instituciones de educación superior, los colegios de bachillerato y las instituciones de educación no formal, no son responsables de IVA, y les otorga el derecho a la devolución del IVA que paguen por los bienes, insumos y servicios, con base a lo anterior el decreto 1625 de 2016 estable el procedimiento para la “ Devolución del impuesto sobre la ventas a las instituciones estatales u oficiales de educación superior”.

7.17 Otras cuentas por cobrar

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR
Anexo 7.2.1. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	DESCRIPCION	Cuenta Vigencia 2020		INTERVENIO Acreditado 2020				DEFERIDO	PRINCIPALES CUENTAS DE LA CARTERA				RIESGOS Y VENTAJAS						PENORACION O GARANTIA DE PAGOS		
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	INTERVENIO Acreditado 2020	INTERVENIO Acreditado 2020		SALDO FINAL	%	SALDO DEBEN POR PAGAR	TASA DE INTERES (P.E.A.)	VENIMIENTOS	INTERES POR PAGAR POR TRABAJO	RIESGOS VENTAJAS	RIESGOS VENTAJAS	RIESGOS VENTAJAS	RIESGOS VENTAJAS	TALON	DESCRIPCION DEL PAGO	OBSERVACIONES
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	60.110.472,1	0,0	60.110.472,1	0,0	0,0	0,0	0,0	60.110.472,1				0,0	0,0					0,0		
1.3.84.01	Apoyos de capital por cobrar			0,0				0,0	0,0	0,0	Seleccionar rango...	Seleccionar rango...		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
1.3.84.02	Apoyos personales			0,0				0,0	0,0	0,0	Seleccionar rango...	Seleccionar rango...		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
1.3.84.03	Apoyo del fondo corporativo			0,0				0,0	0,0	0,0	Seleccionar rango...	Seleccionar rango...		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
1.3.84.04	Cartera impendidos adquirida			0,0				0,0	0,0	0,0	Seleccionar rango...	Seleccionar rango...		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
1.3.84.05	Comisiones			0,0				0,0	0,0	0,0	Seleccionar rango...	Seleccionar rango...		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
1.3.84.06	Comisiones para la gestión de servicios públicos			0,0				0,0	0,0	0,0	Seleccionar rango...	Seleccionar rango...		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
1.3.84.07	Derechos a favor de operaciones arrendadas			0,0				0,0	0,0	0,0	Seleccionar rango...	Seleccionar rango...		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
1.3.84.08	Cuentas por pagar de pensiones			0,0				0,0	0,0	0,0	Seleccionar rango...	Seleccionar rango...		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
1.3.84.09	Depósitos en entidades financieras			0,0				0,0	0,0	0,0	Seleccionar rango...	Seleccionar rango...		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
1.3.84.10	Derechos cobrados por intereses			0,0				0,0	0,0	0,0	Seleccionar rango...	Seleccionar rango...		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
1.3.84.11	Derechos por incumplimiento de créditos garantizados			0,0				0,0	0,0	0,0	Seleccionar rango...	Seleccionar rango...		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
1.3.84.12	Desembolsos autorizados			0,0				0,0	0,0	0,0	Seleccionar rango...	Seleccionar rango...		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
1.3.84.13	Devolución de IVA para entidades de educación superior	60.110.472,12		60.110.472,12				0,0	0,0	60.110.472,12	Seleccionar rango...	Seleccionar rango...		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
	Concepto 1							0,0	0,0	0,0	Seleccionar rango...	Seleccionar rango...		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
	Concepto 2							0,0	0,0	0,0	Seleccionar rango...	Seleccionar rango...		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
	Concepto ...n							0,0	0,0	0,0	Seleccionar rango...	Seleccionar rango...		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		

El valor reconocido en la cuenta 1.3.84.13 Devolución de IVA para entidades de educación superior, cierra a diciembre del 2020 en \$ 60.110.472,12 pesos, aplica para la adquisición de bienes y servicios gravados con IVA con cargo a recurso Sin Situación de Fondos SSF.

Presenta una disminución del 114,31% que en valor absoluto es de \$ 32.061.521,00 de pesos frente a la vigencia 2019, la variación es dinámica toda vez que es directamente proporcional a lo obligado con cargo a recurso 16 SSF, el saldo de la vigencia 2020 obedece a lo obligado en los tres últimos bimestres del 2020, lo anterior, no se origina en la venta de bienes ni de servicios educativos, es decir no esta relacionado directamente con el cometido estatal de la entidad, valor que se solicitara ante la DIAN para la respectiva devolución en cumplimiento al lleno de los requisitos, como el saldo está compuesto por los bimestres cuarto, quinto y sexto de 2020, los bimestres cuarto y quinto están radicados ante la DIAN para su auditoria y aprobación de la devolución, el sexto bimestre será radicado en enero del 2021.

El saldo está dentro del tiempo de ley para las respectivas solicitudes, visitas de auditoria por parte de la DIAN y aprobación de los soportes, por lo tanto, no existe deterioro de cuenta.

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR NO APLICA

NOTA 9. INVENTARIOS

NOTA 9. INVENTARIOS
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	180.625.109,57	38.668.143,77	141.956.965,80
1.5.05	Db	Bienes producidos			0,00
1.5.10	Db	Mercancías en existencia			0,00
1.5.11	Db	Prestadores de servicios			0,00
1.5.12	Db	Materias primas			0,00
1.5.14	Db	Materiales y suministros	180.625.109,57	38.668.143,77	141.956.965,80
1.5.20	Db	Productos en proceso			0,00
1.5.25	Db	En tránsito			0,00
1.5.30	Db	En poder de terceros			0,00
1.5.80	Cr	Deterioro acumulado de inventarios (cr)	0,00	0,00	0,00
1.5.80.01	Cr	Deterioro: Bienes producidos			0,00
1.5.80.02	Cr	Deterioro: Mercancías en existencia			0,00
1.5.80.04	Cr	Deterioro: Productos en proceso			0,00
1.5.80.06	Cr	Deterioro: Materias primas			0,00
1.5.80.10	Cr	Deterioro: Inventarios en tránsito			0,00
1.5.80.11	Cr	Deterioro: Inventarios en poder de terceros			0,00
1.5.80.12	Cr	Deterioro: Inventarios de prestadores de servicios			0,00
1.5.80.13	Cr	Deterioro: Materiales y suministros			0,00

El grupo de inventarios tiene una participación del 1.24% del total de los activos, que equivalen a \$180.625.109,57 pesos, constituido principalmente por los conceptos de llantas y accesorios; papelería y útiles y accesorios, combustibles y lubricantes, elementos de construcción; elementos de estímulos y materiales de bioseguridad entre otros, los cuales corresponden a los bienes de consumo necesarios para el cumplimiento del cometido estatal, así mismo se reconoció en este grupo contable el valor de bienes que son objeto de capitalización de acuerdo a la naturaleza del bien.

La entidad cuenta con el Manual de procedimientos administrativos y contables para el manejo de bienes, actualizado mediante resolución 9529 de diciembre 26 de 2017, a través del cual se establecen los lineamientos básicos necesarios para la adecuada gestión administrativa, logística y financiera de los bienes de la entidad.

9.1. Bienes y Servicios

NOTA 9. INVENTARIOS
Anexo 9.1. BIENES Y SERVICIOS

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	1.5.03 BIENES PRODUCTIVOS	1.5.10 MERCADERÍAS EN EXISTENCIA	1.5.11 PREVIADORES DE RESERVAS	1.5.12 MATERIAS PRIMAS	1.5.14 MATERIALES Y SUMINISTROS	1.5.20 PRODUCTOS EN PROCESO	1.5.25 EN TRANSITO	1.5.30 EN PODER DE TERCIARIOS	1.5 TOTAL
SALDO INICIAL (31-ene)					38.668.143,77				38.668.143,8
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0	0,0	1.214.910.760,73	0,0	0,0	0,0	1.214.910.760,7
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	0,0	0,0	0,0	0,0	1.097.449.930,3	0,0	0,0	0,0	1.097.449.930,3
+ Precio neto (valor de la transacción)					1.097.449.930,3				1.097.449.930,3
+ Aranceles e impuestos no recuperables									0,0
+ Costos de transporte									0,0
+ Otros costos de adquisición									0,0
ADQUISICIONES EN PERMUTAS	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Precio neto (valor de la transacción)									0,0
+ Aranceles e impuestos no recuperables									0,0
+ Costos de transporte									0,0
+ Otros costos de adquisición									0,0
DONACIONES RECIBIDAS	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Precio neto (valor de la transacción)									0,0
+ Aranceles e impuestos no recuperables									0,0
+ Costos de transporte									0,0
+ Otros costos de adquisición									0,0
OTRAS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	0,0	0,0	0,0	0,0	117.460.830,4	0,0	0,0	0,0	117.460.830,4
* ESPECIFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN 1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Precio neto (valor de la transacción)					0,00				0,0
+ Aranceles e impuestos no recuperables									0,0
+ Costos de transporte									0,0
+ Otros costos de adquisición									0,0
* ESPECIFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN 2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Precio neto (valor de la transacción)									0,0
+ Aranceles e impuestos no recuperables									0,0
+ Costos de transporte									0,0
+ Otros costos de adquisición									0,0
* ESPECIFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN ...n	0,0	0,0	0,0	0,0	117.460.830,4	0,0	0,0	0,0	117.460.830,4
Adquisición de bienes para ser capitalizados en Activos									
+ fijos e intangibles para llevarlos como mayor valor del					0,00				0,0
activo principal									
+ Aranceles e impuestos no recuperables									0,0
+ Costos de transporte									0,0
Entrada por traslado de otras subunidades del MDN en					117.460.830,4				117.460.830,4
bienes de consumo.									
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	0,0	804.794.299,3	0,0	0,0	0,0	804.794.299,3
COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Valor final del inventario comercializado									0,0
COMERCIALIZACIÓN A PRECIOS DE NO MERCADO	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Valor final del inventario comercializado									0,0
DISTRIBUCIÓN GRATUITA	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Valor final del inventario distribuido									0,0
CONSUMO INSTITUCIONAL	0,0	0,0	0,0	0,0	804.794.299,3	0,0	0,0	0,0	804.794.299,3
+ Valor final del inventario consumido					804.794.299,27				804.794.299,3
TRANSFORMACIÓN EN NUEVOS BIENES	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Valor final del inventario transformado									0,0
BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Mermas									0,0
+ Pérdidas o sustracciones									0,0
+ Inventarios vencidos o dañados									0,0
SUBTOTAL (Saldo Inicial + Entradas - Salidas)	0,0	0,0	0,0	0,0	448.784.605,2	0,0	0,0	0,0	448.784.605,2
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	(268.159.495,7)	0,0	0,0	0,0	(268.159.495,7)
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)									0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)					268.159.495,66				268.159.495,7
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)									0,0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)									0,0
SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	0,0	0,0	0,0	0,0	180.625.109,6	0,0	0,0	0,0	180.625.109,6
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Saldo inicial del deterioro acumulado									0,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual									0,0
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual									0,0
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	180.625.109,57	0,0	0,0	0,0	180.625.109,6
% DETERIORO ACUMULADO (segimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
REVELACIONES ADICIONALES									
Valor en libros de inventarios como garantía de pasivos									0,0
Valor en libros de inventarios llevados a "valor de mercado menos los costos de disposición"									0,0
Valor en libros de inventarios de "productos agrícolas y minerales" medidos al valor neto de realización									0,0

Los inventarios que se reconocen en la entidad se registran a valor de adquisición, así mismo el inventario la entidad no se adquiere con fines de comercialización, por lo tanto, no son objeto de ajuste ni deterioro en su valor, cierra a final de la vigencia 2020 con un valor de \$ 180.625.109,57 pesos, esta cuenta está compuesta por las siguientes subcuentas, así:

CUENTA	DESCRIPCION	VALOR
151409	Repuestos	96.745.299,91
151417	Elementos y accesorios de aseo	679.999,99
151421	Dotación a trabajadores	2.880.000,00
151423	Combustibles y lubricantes	9.355.750,00
151424	Elementos y materiales para construcción	5.222.223,07
151425	Equipo de alojamiento y campaña	1.793.999,89
151490	Otros materiales y suministros	63.947.836,71
TOTAL CUENTA		180.625.109,57

Presenta un aumento frente a la vigencia 2019 del 367.12% que en valor absoluto es de \$ 141.956.965,80 pesos, producto del stop de inventario a 31 diciembre de 2020.

La entidad durante la vigencia 2020 realizó una entrada de materiales y suministros por valor de \$ 1.214.910.760.13 pesos, así:

- Se recibió el valor de \$ 2.274.500 pesos, producto de la entrada de bienes de consumo por el concepto de ponderación técnica (Unidades adicionales sin flujo de presupuesto) de acuerdo con el contrato No. 142-2020.
- Traslado sin contraprestación entre unidades del MDN, se recibió el valor de \$ 117.460.830.42 pesos, elementos de aseo y bioseguridad, de campaña y alojamiento entre otros.
- Por Adquisición mediante contrato estatal el valor de \$ 1.095.175.430.31 pesos, bienes de consumo tales como papelería, ferretería, combustible y lubricantes y llantas, entre otros, de otra parte, se reconoció bienes que de acuerdo con su naturaleza se llevaron a esta cuenta para luego ser capitalizado como activos fijos y/o intangibles, por un valor de \$ 268.159.495,66 pesos, adquiridas mediante ejecución presupuestal de acuerdo con lo proyectado en el plan de compras.

La entidad durante la vigencia 2020 reconoció el valor por concepto de salida de \$ 1.072.953.794.93 pesos de los cuales un 24.99% corresponde a salida por concepto de capitalización al activo principal afectando la cuenta 197008 por valor de \$ 164.874.500 pesos y el valor \$ 103.284.995.66 pesos afectando la cuenta 167002 y un 75.01% corresponde a la salida de servicios por concepto de consumo por valor \$ 804.794.299.27 pesos.

NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Composición

2

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10.644.790.944,45	8.447.076.075,26	2.197.714.869,19
1.6.05	Db	Terrenos	0,00	0,00	0,00
1.6.10	Db	Semovientes y plantas	0,00	0,00	0,00
1.6.12	Db	Plantas productoras	0,00	0,00	0,00
1.6.15	Db	Construcciones en curso	0,00	0,00	0,00
1.6.20	Db	Maquinaria, planta y equipo en montaje	0,00	0,00	0,00
1.6.25	Db	Propiedades, planta y equipo en tránsito	0,00	0,00	0,00
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	812.262.517,08	0,00	812.262.517,08
1.6.36	Db	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	0,00	0,00	0,00
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	0,00	2.975.000,00	(2.975.000,00)
1.6.40	Db	Edificaciones	1.003.283.492,43	0,00	1.003.283.492,43
1.6.42	Db	Repuestos	0,00	0,00	0,00
1.6.45	Db	Plantas, Ductos y túneles	0,00	0,00	0,00
1.6.50	Db	Redes, líneas y cables	4.978.505,00	4.978.505,00	0,00
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	4.368.594.000,24	3.784.306.534,29	584.287.465,95
1.6.60	Db	Equipo médico y científico	16.020.720,00	10.511.920,00	5.508.800,00
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	1.110.059.129,88	1.118.457.557,88	(8.398.428,00)
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	4.267.246.416,28	3.930.063.344,64	337.183.071,64
1.6.75	Db	Equipos de transporte, tracción y elevación	1.395.882.812,99	1.395.882.812,99	0,00
1.6.80	Db	Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelaría	8.500.907,99	8.500.907,99	0,00
1.6.81	Db	Bienes de arte y cultura	10.737.436,64	0,00	10.737.436,64
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	(2.352.774.994,08)	(1.808.600.507,53)	(544.174.486,55)
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0,00	0,00	0,00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	0,00	0,00	0,00
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	0,00	0,00	0,00
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	(3.860.823,53)	(3.674.543,29)	(186.280,24)
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	(529.597.502,08)	(376.830.112,94)	(152.767.389,14)
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	(4.023.538,39)	(3.215.645,87)	(807.892,52)
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	(277.083.871,58)	(212.036.786,02)	(65.047.085,56)
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de comunicación y computación	(1.327.007.754,62)	(1.050.341.950,43)	(276.665.804,19)
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación	(207.227.185,20)	(158.841.735,69)	(48.385.449,51)
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelaría	(3.974.318,68)	(3.444.872,18)	(529.446,50)
1.6.85.10	Cr	Depreciación: Semovientes y plantas	0,00	0,00	0,00
1.6.85.12	Cr	Depreciación: Bienes de arte y cultura	0,00	0,00	0,00
1.6.85.13	Cr	Depreciación: Bienes muebles en bodega	0,00	0,00	0,00
1.6.85.14	Cr	Depreciación: Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	0,00	0,00	0,00
1.6.85.15	Cr	Depreciación: Propiedades, planta y equipo no explotados	0,00	(214.861,11)	214.861,11
1.6.95.01	Cr	Deterioro: Terrenos	0,00	0,00	0,00
1.6.95.02	Cr	Deterioro: Semovientes y plantas	0,00	0,00	0,00
1.6.95.03	Cr	Deterioro: Construcciones en curso	0,00	0,00	0,00
1.6.95.04	Cr	Deterioro: Maquinaria, planta y equipo en montaje	0,00	0,00	0,00
1.6.95.05	Cr	Deterioro: Edificaciones	0,00	0,00	0,00
1.6.95.06	Cr	Deterioro: Plantas, ductos y túneles	0,00	0,00	0,00
1.6.95.07	Cr	Deterioro: Redes, líneas y cables	0,00	0,00	0,00

El grupo de propiedades, planta y equipo son bienes tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos, estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante mas de un periodo

contable, tiene una participación del 73.62% del total de los activos, que equivalen a \$ 10.711.695.644,30 pesos, en este grupo se reconoce todos los bienes de categoría de activos fijo de acuerdo con la Política No 01 - Propiedad, planta y Equipo establecida por el MDN.

Su registro y control se adelanta a través del Sistema de Información Logística SAP, implementado por el Ministerio de Defensa Nacional como sistema complementario de información reconocida en SIIF Nación.

✓ Reconocimiento

La entidad en cumplimiento del Política Contable No. 01 propiedad, Planta y Equipo, y para efectos de la salida de almacén, lo bienes muebles que cumplan con las características y elementos del activo cuando su costo unitario de adquisición, construcción, producción, donación, transferencia y permuta sea igual o superior a 50 UVT vigente.

Los bienes cuyo costo unitario sea inferior a 50 UVT, deberá reconocerse como gasto del ejercicio y se debe mantener un control administrativo a través del sistema logístico SAP del MDN.

Para efectos de la adquisición de bienes (entrada de almacén) cuyo valor individual sea inferior 50 UVT se registrará en la cuenta 1635 bienes muebles en bodega y en forma simultánea deberá efectuarse la salida a control administrativo.

Excepciones: La anterior política, no se aplicará a los bienes de armamento y equipo reservado, equipos de comunicaciones reservadas (operaciones) y semovientes los cuales se reconocerá como propiedad, planta y equipo sin considerar su valor.

Adiciones, mejoras y mantenimiento: Las reparaciones y los mantenimientos son erogaciones que incurre la entidad con el fin de recuperar y conservar la capacidad de uso del activo respectivamente, por lo tanto, las reparaciones se reconocerán como gasto en el resultado del periodo y los mantenimientos se llevarán como gasto del periodo salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la política de inventarios.

Las adiciones y mejoras son erogaciones que incurre la entidad para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios o reducir significativamente los costos. Por consiguiente, se reconocerá con un mayor valor del activo y por ende afectará el cálculo de la depreciación.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE-Muebles

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Anexo 10.1. PPE- MUEBLES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	SOFTWARE, COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSMISIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÓVIL Y CENTRÍFUGO	MUEBLES, ENFERMERÍA Y EQUIPO DE OFICINA	REPUESTOS	PREMIOS DE AGENTES CULTURALES	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN, DE SEÑAL Y DE TELEFONÍA	SEMANTICOS Y PLANTAS	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	3.784.306.534,3	3.990.063.344,6	1.395.882.813,0	10.511.920,0	1.121.432.557,9	0,0	0,0	8.500.908,0	0,0	0,0	10.250.698.077,8
+ ENTRADAS (DB):	1.434.735.451,1	1.948.395.612,2	0,0	12.239.200,0	93.833.865,2	0,0	10.737.436,6	1.200.000,0	0,0	0,0	3.501.141.566,1
- Adquisiciones en compras	518.656.017,3	1.198.066.386,8	0,0	6.730.400,0	68.045.757,1	0,0	10.737.436,6	1.200.000,0	0,0	0,0	1.803.435.997,8
- Adquisiciones en permutas	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Donaciones recibidas	0,0	0,0	10.000.000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	10.000.000,0
- Sustitución de componentes	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Otras entradas de bienes muebles	916.079.434,9	750.329.225,4	(10.000.000,0)	5.508.800,0	25.788.108,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1.687.705.569,3
- *Bienes sin contraprestación (Ley 413 - convenio)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- *Reposiciones	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- *Traslados recibidos	916.079.434,9	750.329.225,4	(10.000.000,0)	5.508.800,0	25.788.108,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1.677.705.569,3
- SALIDAS (CR):	850.447.986,2	917.635.019,1	0,0	6.730.400,0	89.807.293,1	0,0	0,0	1.200.000,0	0,0	0,0	1.865.620.699,4
- Disposiciones (enajenaciones)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Baja en cuentas	1.274.486,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1.274.486,9
- Sustitución de componentes	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Otras salidas de bienes muebles	849.173.499,3	917.635.019,1	0,0	6.730.400,0	89.807.293,1	0,0	0,0	1.200.000,0	0,0	0,0	1.864.546.211,6
- *Traslados emitidos	849.173.499,3	917.635.019,1	0,0	6.730.400,0	89.807.293,1	0,0	0,0	1.200.000,0	0,0	0,0	1.864.546.211,6
- *Reposiciones	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- SUBTOTAL	4.368.594.000,2	4.960.823.937,7	1.395.882.813,0	16.020.720,0	1.125.459.129,9	0,0	10.737.436,6	8.500.908,0	0,0	0,0	11.886.018.945,4
- (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ CAMBIO Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Entrada por traslado de cuentas (DB)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Ajustes/Rectificaciones en entradas (DB)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Ajustes/Rectificaciones en salidas (CR)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- SALDO FINAL (31-dic)	4.368.594.000,2	4.960.823.937,7	1.395.882.813,0	16.020.720,0	1.125.459.129,9	0,0	10.737.436,6	8.500.908,0	0,0	0,0	11.886.018.945,4
- (Subtotal + Cambios)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	529.571.614,2	1.315.679.992,5	207.227.185,2	4.023.538,4	283.607.936,1	0,0	0,0	3.974.318,7	0,0	0,0	2.340.084.585,1
- Saldo inicial de la Depreciación acumulada	376.830.112,9	1.039.014.188,3	158.841.735,7	3.215.645,9	218.775.711,7	0,0	0,0	3.444.872,2	0,0	0,0	1.800.122.266,7
- + Depreciación aplicada vigencia actual	99.290.250,6	126.646.039,9	0,0	0,0	7.501.779,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	233.538.078,1
- + Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	133.678.049,7	304.515.067,6	48.385.449,5	807.892,5	67.410.447,5	0,0	0,0	529.446,5	0,0	0,0	555.326.353,3
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	80.126.796,0	154.495.303,4	0,0	0,0	10.180.002,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	244.802.102,0
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	100.011,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	100.011,0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Saldo inicial del Deterioro acumulado	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- + Deterioro aplicado vigencia actual	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- + Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- VALOR EN LIBROS	3.839.022.386,1	3.645.143.945,2	1.188.655.627,8	11.997.181,6	841.851.193,8	0,0	10.737.436,6	4.526.589,3	0,0	0,0	9.541.934.360,4
- (Saldo final - DA - DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- % DEPRECIACIÓN ACUMULADA (segimiento)	12,1	26,5	14,8	25,1	25,2	0,0	0,0	46,8	0,0	0,0	19,7
- % DETERIORO ACUMULADO (segimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES											
- USO O DESTINACIÓN	4.368.594.000,2	5.064.108.933,3	1.395.882.813,0	16.020.720,0	1.125.459.129,9	0,0	10.737.436,6	8.500.908,0	0,0	0,0	11.886.018.945,4
- + En servicio	4.368.594.000,2	4.267.246.416,3	1.395.882.813,0	16.020.720,0	1.110.059.129,9	0,0	10.737.436,6	8.500.908,0	0,0	0,0	11.177.041.424,0
- + En concesión	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- + En montaje	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- + No explotados	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- + En mantenimiento	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- + En bodega	0,0	796.862.517,0	0,0	0,0	15.400.000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	812.262.517,1
- + En tránsito	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- + Pendientes de legalizar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- + En propiedad de terceros	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
REVELACIONES ADICIONALES											
- GARANTÍA DE PASIVOS	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- + Detalle del Pasivo garantizado 1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- + Detalle del Pasivo garantizado 2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- + Detalle del Pasivo garantizado n	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- + Ingresos (utilidad)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- - Gastos (pérdida)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- TOTAL	0,00	103.284.995,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	103.284.995,66

Durante la vigencia 2020 los reconomientos del movimiento de los activos fijos fueron, así:

✓ Cuenta 1.6.35 Bienes muebles en bodega

DESCRIPCION		SALDOS CORTE VIGENCIA		VARIACION	
SUBCUENTA	DESCRIPCION	2019	2020	ABSOLUTO	RELATIVA
1.6.35.03	Muebles, enseres y equipo de oficina	-	15.400.000,04	15.400.000,04	100%
1.6.35.04	Equipos de comunicación y computación	-	796.862.517,04	796.862.517,04	100%
1.6.35	Bienes muebles en bodega		812.264.537,08	812.262.517,08	

La cuenta 1.6.35 bienes muebles en bodega, representa el valor de los bienes nuevos, adquiridos para el caso del ESDEG mediante presupuesto nacional de acuerdo el plan de compras aprobado presenta una variación del 100% frente a la vigencia anterior, está compuesta por las siguientes subcuentas, así:

La subcuenta 1.6.35.03 Muebles, enseres y equipo de oficina, cierra la vigencia actual con un valor de \$ \$ 15.400.000,04 pesos, producto de la recepción del mobiliario para el área de estudios exterior y oficina Doctorado de la ESDEG, de acuerdo con el contrato No. 296-2020.

La subcuenta 1.6.35.04 Equipos de comunicación y computación, cierra la vigencia actual con un valor de \$ 796.862.517,04 pesos, producto de la recepción de bienes nuevos de acuerdo con la siguiente relación así:

CONCEPTO DE MOVIMIENTO	CONTRATO	DB	CR
Orden de compra 57014, Adquisición de equipos de cómputo para las diferentes dependencias de la Esdeg mediante adhesión al acuerdo marco de precios cce-925-amp-2019.	Orden de compra 57014	99.064.525,00	
Adquisición e instalación de mobiliario para el área de estudios exterior y oficina Doctorado de la ESDEG, en esta cuenta se reconoció activos fijos de acuerdo a su naturaleza	296-2020	9.700.000,04	
Adquirir equipo de seguridad firewall en alta disponibilidad, analizador de tráfico de red y adquisición de switches para los centros de cableado del edificio administrativo de la Esdeg, en esta cuenta se reconoció activos fijos de acuerdo a su naturaleza	281-2020	225.800.128,00	
Orden de compra 57025, Adquisición de equipos de cómputo para las diferentes dependencias de la Esdeg mediante adhesión al acuerdo marco de precios cce-925-amp-2019.	Orden de compra 57025	48.641.964,00	
Adquisición e instalación de pantallas de alta resolución video wall e implementación video conferencia multipunto sobre IP en el centro de simulación y análisis de crisis de la Esdeg	276-2020	413.655.900,00	
VALOR TOTAL		796.862.517,04	-

✓ Cuenta 1.6.40 Plantas, ductos y túneles.

DESCRIPCION		SALDOS CORTE VIGENCIA		VARIACION	
SUBCUENTA	DESCRIPCION	2019	2020	ABSOLUTO	RELATIVA
1.6.40.01	Edificios y Casas	-	1.003.283.492,43	1.003.283.492,43	100%
1.6.40	Edificaciones		1.003.283.493,43	1.003.283.493,43	200%

La cuenta 1.6.40 Edificaciones, representa el valor de las construcciones, empleadas para el funcionamiento de la entidad tanto en la parte administrativa como operativa, presenta una variación del 100% frente a la vigencia 2019.

La subcuenta 1.6.40.01 Edificios y Casas, cierra con valor de \$ 1.003.283.492,43 pesos, producto de contrato No. 277-2020 cuyo objeto es el mantenimiento de las instalaciones de la entidad, y de acuerdo al informe de la interventoría y de la supervisión manifiesta que las actividades ejecutadas por el presente contrato generan mejoras que aumentan la vida útil del activo, adiciona su capacidad productiva y operativa, mejorando la calidad de los productos y servicios desarrollados dentro del mismo, el anterior valor será trasladado en el 2021 a la unidad que tiene cargado y reconocido la infraestructura donde la actualmente funciona la ESDEG.

✓ Cuenta 1.6.55 Maquinaria y Equipo.

DESCRIPCION		SALDOS CORTE VIGENCIA		VARIACION	
SUBCUENTA	DESCRIPCION	2019	2020	ABSOLUTO	RELATIVA
1.6.55.04	Maquinaria industrial	1.465.592.571,29	1.469.263.223,51	3.670.652,22	0,25%
1.6.55.06	Equipo de recreación y deporte	84.432.166,00	84.432.166,00	-	0,00%
1.6.55.09	Equipo de enseñanza	1.146.124.907,77	1.189.855.137,68	43.730.229,91	3,82%
1.6.55.11	Herramientas y accesorios	281.276.865,40	299.051.681,54	17.774.816,14	6,32%
1.6.55.22	Equipo de ayuda audiovisual	650.715.158,65	691.221.911,61	40.506.752,96	6,22%
1.6.55.26	Equipo de seguridad y rescate	156.164.865,18	634.769.879,90	478.605.014,72	306,47%
1.6.55	Maquinaria y Equipo	3.784.306.534,29	4.368.594.000,24	584.287.465,95	

La cuenta 1.6.55 representa el valor de la maquinaria industrial, herramientas y accesorios, equipos de enseñanza y audiovisuales entre otros, empleados para producir servicios para el caso de la entidad, presenta un aumento del 15.44% frente a la vigencia del 2019, la subcuenta con mayor variación corresponde a, así:

La subcuenta 1.6.55.26 Equipo de seguridad y rescate, cierra con un valor de \$ 634.769.879,90 pesos, presenta una variación creciente frente a la vigencia 2019 del 306.47% que en valor absoluto es de \$ 478.605.014,72 pesos, producto de la asignación de bienes nuevos al servicio de acuerdo al acta No. 117117 para dar cumplimiento a la dotación en equipos seguridad para la guardia de la entidad.

✓ Cuenta 1.6.60 Maquinaria y Equipo.

DESCRIPCION		SALDOS CORTE VIGENCIA		VARIACION	
SUBCUENTA	DESCRIPCION	2019	2020	ABSOLUTO	RELATIVA
1.6.60.03	Equipo de urgencias		5.508.800,00	5.508.800,00	100,00%
1.6.60.08	Equipo de apoyo terapéutico	10.511.920,00	10.511.920,00	-	0,00%
1.6.60	Equipo Medico y Cientifico	10.513.939,00	16.022.740,00	5.508.801,00	

La cuenta 1.6.60 representa el valor de los equipos médicos, científicos, de investigación y de laboratorio destinados en la gestión de la entidad relacionados en la prestación de servicios de salud, terapia y odontología para el caso de la entidad, presenta un aumento del

52.41% frente a la vigencia anterior, la subcuenta con mayor relevancia en variación frente al 2019, tenemos, así:

La subcuenta 1.6.60.03 Equipo de Urgencias, cierra con valor de \$ 5.508.800 pesos, presenta un aumento frente a la vigencia anterior del 100%, producto del reconocimiento de un equipo médico para atención de urgencia que corresponde a un desfibrilador externo automático, adquirido mediante el convenio 07 de 2019 celebrado entre la ESDEG y UMNG.

✓ Cuenta 1.6.70 Equipo de comunicación y computación

DESCRIPCION		SALDOS CORTE VIGENCIA		VARIACION	
SUBCUENTA	DESCRIPCION	2019	2020	ABSOLUTO	RELATIVA
1.6.70.01	Equipo de comunicación	1.852.535.394,45	2.110.492.759,73	257.957.365,28	13,92%
1.6.70.02	Equipo de computación	2.077.527.950,19	2.156.753.656,55	79.225.706,36	3,81%
1.6.70	Equipo de Comunicación y Computacion	3.930.063.344,64	4.267.246.416,28	337.183.071,64	

La cuenta 1.6.70 representa el valor de los equipos de comunicación, de computación, satélites, antenas y radares, que se emplea para la producción de servicios y como para apoyar la gestión de la administrativa, presenta un aumento del 8.58% frente a la vigencia anterior.

En el anexo 10.1 evidencia un saldo del \$ 103.284.995,66 pesos, dicho valor resulta de la operación que se realizó de capitalización al activo principal, el procedimiento cuando se adquirió mediante contrato estatal, se reconoció en una cuenta 1.5.14.09 repuestos y posterior utilizando una transacción del módulo de almacenes SAP se llevó como mayor valor del activo principal estando esté al servicio, afectando la cuenta 1.6.70.02 equipo de computación, cuyo objeto según el contrato 158-20 adquisición e instalación de memorias RAM y de tarjetas de video para incrementar la capacidad de los servidores para simulación del CESAC de la ESDEG así:

doc. : RA (Transp.Salida mercancia) Documento normal			
doc. 4900000333	Sociedad	2003	Ejercicio 2020
docum. 28.10.2020	Fecha contab.	28.10.2020	Periodo 10
c.impuetos			
eran. ORDEN SUM.113868			
eda doc. COP			
.cab.doc. CAST.AF.CONTRATO.158			

#	CT	Lib.mayor	Texto breve cuenta	Div.	Texto	Importe	Importe ML	Compens.	Doc.comp.	Acreedor	Material	PosPte
2	70	1670020010	167000000807 0000		CAPITALIZACION DE AF. ACDO.CONT.158 PAR	11.489.567,81	11.489.567,81				1660791	
4	70	1670020010	167000001025 0000		CAPITALIZACION DE AF. ACDO.CONT.158 PAR	11.489.567,81	11.489.567,81				1660791	
6	70	1670020010	167000001026 0000		CAPITALIZACION DE AF. ACDO.CONT.158 PAR	11.489.567,81	11.489.567,81				1660791	
8	70	1670020010	167000001027 0000		CAPITALIZACION DE AF. ACDO.CONT.158 PAR	11.489.567,81	11.489.567,81				1660791	
6	70	1670020010	167000001028 0000		CAPITALIZACION DE AF. ACDO.CONT.158 PAR	11.489.567,81	11.489.567,81				1660791	
2	70	1670020010	167000000715 0000		CAPITALIZACION DE AF. ACDO.CONT.158 PAR	11.489.567,81	11.489.567,81				1660791	
		1670020010				68.937.406,86						
1	99	1514090010	Repuestos		CAPITALIZACION DE AF. ACDO.CONT.158 PAR	11.489.567,81	11.489.567,81				1660791	
3	99	1514090010	Repuestos		CAPITALIZACION DE AF. ACDO.CONT.158 PAR	11.489.567,81	11.489.567,81				1660791	
5	99	1514090010	Repuestos		CAPITALIZACION DE AF. ACDO.CONT.158 PAR	11.489.567,81	11.489.567,81				1660791	
7	99	1514090010	Repuestos		CAPITALIZACION DE AF. ACDO.CONT.158 PAR	11.489.567,81	11.489.567,81				1660791	
9	99	1514090010	Repuestos		CAPITALIZACION DE AF. ACDO.CONT.158 PAR	11.489.567,81	11.489.567,81				1660791	
1	99	1514090010	Repuestos		CAPITALIZACION DE AF. ACDO.CONT.158 PAR	11.489.567,81	11.489.567,81				1660791	
		1514090010				68.937.406,86						
						6,00						

Seleccíonar Grabar Datos fiscales

Cl.doc. : WA (Trasp.Salida mercanc) Documento normal			
Nº doc. 4900000234	Sociedad 2003	Ejercicio 2020	
Fe.docum. 28.10.2020	Fecha contab. 28.10.2020	Periodo 10	
Calc.impuestos			
Referen. ORDEN SUM.113568			
Moneda doc. COP			
Txt.cab.doc. CAPT.AF.CONTRATO.158			

Fos	CT	Lib.mayor	Texto breve cuenta	Div.	Texto	Importe	Importe ML	Compens.	Doc.comp.	Acreedor	Material	FosFre
2	70	1670020010	167000000524 0000		CAPITALIZACION DE AF. ACDO.CONT.158 PAR-	17.173.794,40	17.173.794,40				1464007	
4	70	1670020010	167000000525 0000		CAPITALIZACION DE AF. ACDO.CONT.158 PAR-	17.173.794,40	17.173.794,40				1464007	
		1670020010				34.347.588,80						
1	99	1514050010	Repuestos		CAPITALIZACION DE AF. ACDO.CONT.158 PAR-	17.173.794,40-	17.173.794,40-				1464007	
3	99	1514050010	Repuestos		CAPITALIZACION DE AF. ACDO.CONT.158 PAR-	17.173.794,40-	17.173.794,40-				1464007	
		1514050010				34.347.588,80-						
						0,00						

✓ Cuenta 1.6.81 Bienes de arte y cultura

DESCRIPCION		SALDOS CORTE VIGENCIA		VARIACION	
SUBCUENTA	DESCRIPCION	2019	2020	ABSOLUTO	RELATIVA
1.6.81.01	Obras de arte	-	10.737.436,64	10.737.436,64	100,00%
1.6.81	Bienes de Arte y Cultura	-	10.737.436,64	10.737.436,64	

La cuenta 1.6.81 representa el valor de las obras de arte, joyas, elementos de museo, libros y publicaciones y consulta de la entidad, entre otros que son utilizados por la entidad para decorar las instalaciones de la entidad, presenta un aumento del 100% frente a la vigencia anterior.

La subcuenta 1.6.81.01 Obras de arte, cierra con un valor de \$ 10.737.436,64 pesos, presenta un aumento del 100% frente al año 2019, producto de la adquisición de acuerdo al contrato No. 290-2020 en la compra de bustos y escudos con el objetivo de fortalecer la identidad de la misión institucional y mantener la memoria de los próceres mediante bustos como una forma de representar a los héroes de la historia de nuestro país.

10.2 Detalle saldo y movimientos PPE- Inmuebles

✓ Cuenta 1.6.50 Redes, líneas y cables

DESCRIPCION		SALDOS CORTE VIGENCIA		VARIACION	
SUBCUENTA	DESCRIPCION	2019	2020	ABSOLUTO	RELATIVA
1.6.50.10	Líneas y cables de telecomunicacion	4.978.505,00	4.978.505,00	-	0,00%
1.6.50	Redes, Líneas y Cables	4.978.505,00	4.978.505,00	-	

La cuenta 1.6.50 representa el valor de las redes de distribución, recolección y alimentación, si como líneas y cables de interconexión, transmisión y comunicación, empleados en la misión institucional, no presenta variación frente a la vigencia anterior, el total del anexo 10.2 está afectado por el valor de la subcuenta 1.6.40.01 Edificios y Casas, la cual cierra con valor de \$ 1.003.283.492,43 pesos, valor que esta explicado en el anexo 10.1.

10.3 Construcciones en curso

NO APLICA

10.4 Estimaciones

Mediante la depreciación hacemos el reconocimiento racional y sistemático de la pérdida de capacidad operacional de la PPE, por el uso u otros factores normales, teniendo en cuenta su vida útil estimada y el costo ajustado por adiciones y mejoras.

✓ Método de depreciación:

La entidad de acuerdo con la política contable 01 de PPE aprobada por el MDN, para efectos de calcular la depreciación de la PPE, utiliza el método de línea recta.

✓ Base de depreciación:

La depreciación se determinará sobre el valor del activo o sus componentes menos el valor residual y se distribuirá sistemáticamente a lo largo de la vida útil, teniendo en cuenta que los bienes que se consideran PPE se adquieren con la finalidad de ser empleados en el cumplimiento del cometido estatal y que por lo tanto durante la vida útil del activo, se consume la totalidad de los beneficios económicos o su potencial de servicio y en ningún momento la entidad tiene previsto venderlos, el valor residual es cero.

✓ Vida Útil:

Es el periodo durante cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad, por lo tanto, la estimación de la vida útil de un activo se efectuará con fundamento en la experiencia que la entidad tenga con activos similares, así:

10.4.1 Depreciación por el método de línea recta

NOTA 10.
10.4.
10.4.1

**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
ESTIMACIONES
DEPRECIACIÓN - LÍNEA RECTA**

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	2	40
	Equipos de comunicación y computación	3	30
	Equipos de transporte, tracción y elevación	5	40
	Equipo médico y científico	7	30
	Muebles, enseres y equipo de oficina	15	30
	Repuestos	N/A	N/A
	Bienes de arte y cultura	PERITAJE	PERITAJE
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10	30
	Semovientes y plantas	N/A	N/A
	Otros bienes muebles	N/A	N/A
INMUEBLES	Terrenos	N/A	N/A
	Edificaciones	50	150
	Plantas, ductos y túneles	25	50
	Construcciones en curso	N/A	N/A
	Redes, líneas y cables	25	50
	Plantas productoras	N/A	N/A
	Otros bienes inmuebles	N/A	N/A

La entidad a cierre de la vigencia 2019, tiene el título de propiedad de la PPE, lo que le permite acceder a dominio pleno de los activos fijos de acuerdo con las políticas contables establecidas por el MDN y el manual de procedimientos administrativos y financieros para el manejo de bienes del MDN.

DESCRIPCION		SALDOS CORTE VIGENCIA		VARIACION	
SUBCUENTA	DESCRIPCION	2019	2020	ABSOLUTO	RELATIVA
1.6.85.02	Plantas, ductos y túneles	-	-	-	0,00%
1.6.85.03	Redes, líneas y cables	(3.674.543,29)	(3.860.823,53)	(186.280,24)	5,07%
1.6.85.04	Maquinaria y equipo	(376.830.112,94)	(529.597.502,08)	(152.767.389,14)	40,54%
1.6.85.05	Equipo médico y científico	(3.215.645,87)	(4.023.538,39)	(807.892,52)	25,12%
1.6.85.06	Muebles, enseres y equipo de oficina	(212.036.786,02)	(277.083.871,58)	(65.047.085,56)	30,68%
1.6.85.07	Equipos de comunicación y computación	(1.050.341.950,43)	(1.327.007.754,62)	(276.665.804,19)	26,34%
1.6.85.08	Equipos de transporte, tracción y elevación	(158.841.735,69)	(207.227.185,20)	(48.385.449,51)	30,46%
1.6.85.09	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	(3.444.872,18)	(3.974.318,68)	(529.446,50)	15,37%
1.6.85.15	Propiedades, planta y equipo no explotados	(214.861,11)	-	214.861,11	-100,00%
1.6.85	Depreciación acumulada de PPyE	(1.808.600.507,53)	(2.352.774.994,08)	(544.174.486,55)	30,09%

La cuenta 1.6.85 representa el valor acumulado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la propiedad, planta y equipo por el consumo potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo, frente a la vigencia anterior, presenta un aumento del 30.09%, la cuenta más relevante durante el 2020, tenemos, así:

La subcuenta 1.6.85.04 Maquinaria y equipo, cierra con un valor \$ 529.597.502,08 pesos, presenta un aumento del 40.54% frente a la vigencia 2019, producto de la acumulación de la alícuota del desgaste del potencial de servicio en el tiempo de la maquinaria y equipo, además de los procedimientos de reintegros de equipos a la bodega de acuerdo a los procedimientos establecidos en el manual de bienes con el fin de ver la viabilidad para ser trasladados a otras unidades, reasignar a otros centros de costos y/o adelantar el trámite administrativo de baja definitiva por parte de la entidad.

La subcuenta 1.6.85.06 Muebles, enseres y equipo de oficina, cierra con un valor de \$ 277.083.871,58 pesos, presenta un aumento del 30.68% frente a la vigencia 2019, producto de la acumulación de la alícuota del desgaste del potencial de servicio en el tiempo, además de los procedimientos de reintegros de equipos a la bodega de acuerdo a los procedimientos establecidos en el manual de bienes con el fin de ver la viabilidad para ser trasladados a otras unidades, reasignar a otros centros de costos y/o adelantar el trámite administrativo de baja definitiva por parte de la entidad.

La subcuenta 1.6.85.08 Equipos de transporte, tracción y elevación, cierra con un valor de \$ 207.227.185,20 pesos, presenta un aumento del 30.46% frente a la vigencia 2019, producto de la acumulación de la alícuota del desgaste del potencial de servicio en el tiempo.

NOTA 11 BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES

NO APLICA

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NO APLICA

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION

NO APLICA

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

Los intangibles son recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, estos activos se caracterizan porque no espera venderlos en el curso de las actividades de la

entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo de acuerdo con la política contable No. 7 intangibles, aprobada por el MDN.

**NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES
COMPOSICIÓN**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	3.358.782.572,26	2.465.875.621,63	892.906.950,63
1.9.70	Db	Activos intangibles	4.322.030.971,65	3.171.916.471,65	1.150.114.500,00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	(963.248.399,39)	(706.040.850,02)	-257.207.549,37
1.9.76	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)			0,00
1.9.77	Db	Activos intangibles - modelo revaluado			0,00
1.9.78	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles - modelo revaluado (cr)			0,00
1.9.79	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles - modelo revaluado (cr)			0,00

Su reconocimiento en los estados financieros, se reconocerá como activos intangibles cuyo valor individual considerado sea superior a 50 UVT, vigentes y cumpla las leyes de derecho de autor y propiedad intelectual, los que valgan menos de 50 UVT y que cumplan con las características de intangibles se llevara un control administrativo en el sistema SILOG que permitirá plena identificación, sin implicar esto que se deba dar de baja en cuenta los activos intangibles adquiridos en vigencias anteriores y queden por debajo de valor de las 50 UVT.

La entidad no reconocerá activos intangibles generados internamente, excepto cuando estos sean producto de una fase de desarrollo, por lo tanto, entidad identificara que desembolsos hacen parte de la fase de investigación y cuales corresponden a la fase de desarrollo.

Cuando un activo este conformado por elementos tangibles e intangibles, la entidad determinara cuál de los dos elementos tiene peso mas significativo con respectos al valor total del activo, con el fin de tratarlo como PPE o como intangible, según corresponda.

✓ **Estimaciones**

Reconocimiento gradual de la perdida de la capacidad del activo de clase intangible en razón al tiempo esperado de productividad.

➤ **Método de amortización**

La entidad de acuerdo con la política contable No. 7 de Intangibles aprobada por el MDN, para efectos de calcular la amortización del grupo de intangibles, utiliza el método de línea recta.

➤ **Valor residual**

Teniendo en cuenta la Política contable No. 7 de intangibles y donde la entidad no tiene compromiso con terceros, para comprar los intangibles al final de su vida útil y tampoco tiene la intención de comercializarlo antes que termine su vida útil, el valor residual será cero o nulo.

➤ **Vida Útil**

7

Para la entidad y de acuerdo con la política contable No 7 de intangibles se establece en un rango de 2 a 20 años, con la excepción de la vida útil inferior a lo estipulado para el uso del espectro radioeléctrico, el cual el tiempo del permiso para uso es de un (1) año.

14.1 Detalle saldos y movimientos

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES
Anexo 14.1. DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	1.9.70.01 PLUS VALIA	1.9.70.02 MARCAS	1.9.70.03 PATENTES	1.9.70.04 CONCESSIONS Y FRANCHISAS	1.9.70.05 DERECHOS	1.9.70.07 LICENCIAS	1.9.70.08 SOFTWARES	1.9.70.10 ENVASE DE REMARKETING	1.9.70.12 EN CONSTRUCCION	1.9.70.90 OTROS	TOTAL
SALDO INICIAL											
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1.896.763.822,68	1.275.152.648,97	0,0	0,0	41.000.000,0	3.171.916.471,7
Adquisiciones en compras						944.240.000,00	164.874.500,00			41.000.000,0	1.150.114.500,0
Adquisiciones en permutas						944.240.000,00	164.874.500,00				0,0
Donaciones recibidas											0,0
Otras transacciones sin contraprestación	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1											0,0
* Especificar tipo de transacción 2											0,0
* Especificar tipo de transacción ...n											0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
Disposiciones (enajenaciones)											0,0
Baja en cuentas											0,0
Otras salidas de intangibles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1											0,0
* Especificar tipo de transacción 2											0,0
* Especificar tipo de transacción ...n											0,0
= SUBTOTAL	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2.841.003.822,68	1.440.027.148,97	0,0	0,0	41.000.000,0	4.322.030.971,7
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)											0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)											0,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)											0,0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)											0,0
SALDO FINAL	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2.841.003.822,68	1.440.027.148,97	0,0	0,0	41.000.000,0	4.322.030.971,7
(Subtotal + Cambios)											
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	485.032.629,83	477.532.436,23	0,0	0,0	683.333,3	963.248.399,4
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada						365.849.231,17	340.191.618,85				706.040.850,0
+ Amortización aplicada vigencia actual						119.183.398,66	137.340.817,38			683.333,3	257.207.549,4
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada											0,0
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0
Saldo inicial del Deterioro acumulado											0,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual											0,0
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual											0,0
= VALOR EN LIBROS	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2.355.971.192,85	962.494.712,74	0,0	0,0	40.316.666,7	3.358.782.572,3
(Saldo final - AM - DE)											
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (segimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
% DETERIORO ACUMULADO (segimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

✓ Cuenta 1.9.70 Activos Intangibles

DESCRIPCION		SALDOS CORTE VIGENCIA		VARIACION	
SUBCUENTA	DESCRIPCION	2019	2020	ABSOLUTO	RELATIVA
1.9.70.07	Licencias	1.896.763.822,68	2.841.003.822,68	944.240.000,00	49,78%
1.9.70.08	Softwares	1.275.152.648,97	1.440.027.148,97	164.874.500,00	12,93%
1.9.70.90	Otros activos intangibles	-	41.000.000,00	41.000.000,00	100,00%
1.9.70	Activos Intangibles	3.171.916.471,65	4.322.030.971,65	1.150.114.500,00	36,26%
1.9.75.07	Licencias	(365.849.231,17)	(485.032.629,83)	(119.183.398,66)	32,58%
1.9.75.08	Softwares	(340.191.618,85)	(477.532.436,23)	(137.340.817,38)	40,37%
1.9.75.90	Otros activos intangibles	-	(683.333,33)	(683.333,33)	100,00%
1.9.75	Amortizacion Acumulada de Activos Intangibles	(706.040.850,02)	(963.248.399,39)	(257.207.549,37)	36,43%

La cuenta 1.9.70 representa el valor de los bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales tiene el control, presenta un aumento del 36.43% frente a la vigencia 2019, las subcuentas más relevantes son, así:

La subcuenta 1.9.70.07 Licencias, cierra con un saldo de \$ 2.841.003.822,68, presenta un aumento del 49.78% que en valor absoluto es de \$ 944.240.000,00 pesos, producto de la adquisición de licencias de VR FORCES según contrato 303-2020 y licenciamiento plataforma de simulación mediante licenciamiento de Masa Sword para el CESAC según contrato 292-2020.

La subcuenta 1.9.70.90 Otros activos intangibles, cierra con un saldo de \$ 41.000.000 pesos, presenta un aumento del 100% frente a la vigencia anterior, producto del reconocimiento del intangible de autoría, diseño, construcción, desarrollo, virtualización, implementación y demás actividades necesarias para la puesta en funcionamiento del diplomado en doctrina y proceso de planeamiento conjunto con el objeto de atender las necesidades básicas de capacitación virtual en temas misionales de la ESDEG dirigido a los integrantes de los EM de los componentes, los EMC y los estudiantes de los cursos CAEM y CEM de la ESDEG "

Lo anterior de acuerdo con el concepto técnico emitido por el TC Israel Patiño Supervisor del contrato 209-2020 y respaldado por el informe suministrado por la Señora TC Elizabeth Bocarejo Jefe del Departamento de Virtualización ESDEG, manifiestan la adquisición de un producto intangible digital con el propósito de educar con actividades de aprendizaje y elementos de contenido multimedial para atender las necesidades básicas de capacitación, así mismo proyecta un beneficio potencial de servicios permitiendo una mayor cobertura de los programas académicos y mayor inclusión social, con una vida útil de los OVA's de aproximadamente de 5 años de acuerdo a revisiones y actualizaciones.

La subcuenta 197590 Otros activos tangibles, cierra con un valor de \$ 683.333,33 pesos, presenta un aumento del 100% frente a la vigencia anterior, producto del desgaste sistemático del activo intangible reconocido en la cuenta 197090, que corresponde a un intangible de autoría, diseño, construcción, desarrollo, virtualización, implementación y demás actividades necesarias para la puesta en funcionamiento del diplomado en doctrina y proceso de planeamiento conjunto con el objeto de atender las necesidades básicas de capacitación virtual en temas misionales de la ESDEG dirigido a los integrantes de los EM de los componentes, los EMC y los estudiantes de los cursos CAEM y CEM de la ESDEG.

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NO APLICA

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN VALGR
			SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	147.904.929,34	14.072.751,81	161.977.681,15	92.008.148,99	18.725.187,13	110.733.336,12	51.244.345,03
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	147.904.929,34	14.072.751,81	161.977.681,15	92.008.148,99	18.725.187,13	110.733.336,12	51.244.345,03
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados			0,00			0,00	0,00
1.9.07	Db	Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones			0,00			0,00	0,00
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración			0,00			0,00	0,00
1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía			0,00			0,00	0,00
1.9.26	Db	Derechos en fideicomiso			0,00			0,00	0,00
1.9.40	Db	Activos adquiridos de instituciones inscritas			0,00			0,00	0,00
1.9.46	Db	Activos no corrientes mantenidos para la venta			0,00			0,00	0,00
1.9.47	Cr	Deterioro acumulado de activos no corrientes mantenidos para la venta (cr)			0,00			0,00	0,00
1.9.48	Db	Activos no corrientes mantenidos para distribuir a los propietarios			0,00			0,00	0,00
1.9.49	Cr	Deterioro acumulado de activos no corrientes mantenidos para distribuir a los propietarios (cr)			0,00			0,00	0,00
1.9.85	Db	Activos por impuestos diferidos			0,00			0,00	0,00
1.9.86	Db	Activos diferidos			0,00			0,00	0,00
1.9.87	Db	Activos para liquidar			0,00			0,00	0,00
1.9.88	Db	Activos para trasladar			0,00			0,00	0,00
1.9.89	Db	Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios			0,00			0,00	0,00
1.9.90	Db	Derechos de sustitución de activos deteriorados y de reembolso relacionados con provisiones			0,00			0,00	0,00

✓ Cuenta 1.9.05 Bienes y servicios pagados por anticipado

DESCRIPCION		SALDOS CORTE VIGENCIA		VARIACION	
SUBCUENTA	DESCRIPCION	2019	2020	ABSOLUTO	RELATIVA
190501	Seguros	14.044.945,93	14.349.320,41	304.374,48	2,17%
190505	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	73.177.857,02	75.194.431,54	2.016.574,52	2,76%
190508	Mantenimiento	23.510.533,17	72.433.929,20	48.923.396,03	208,09%
1.9.05	Bienes y Servicios Pagados por Anticipados	110.735.355,12	161.979.701,15	51.244.345,03	46,28%

La cuenta 1.9.05 representa el valor de los pagos anticipados por concepto de adquisiciones de bienes y servicios, tales como seguros, publicaciones, soportes, arrendamientos entre otros, presenta un aumento del 46.28% frente a la vigencia 2019, así mismo dentro del valor total existe una porción no corriente producto del reconocimiento de la adquisición de los dominios www.esdegue.edu.co y www.esdeg.edu.co, el certificado de seguridad SSL, el hosting y el mantenimiento y actualización de la página WEB y de la APP ESDEG Colombia de acuerdo a las políticas de gobierno en Línea (GEL), según contrato de 291-2019 de acuerdo a certificado emitido por el superviso tiene una vida útil para amortización de 5 años, la subcuenta más relevante en este rubro contable, esta por el siguiente concepto, así:

La subcuenta 190508 Mantenimiento, cierra con un saldo de \$ 72.433.929,20 pesos, presenta un aumento del 208% que en valor absoluto es de \$ 48.923.396,03 pesos, producto por el reconocimiento en el mes de agosto de 2020, de la entrada del contrato No. 145-2020, cuyo objeto es adquisición de licenciamiento vr forces y actualización para la ESDEG por valor total de \$ 265.263.604 pesos; dentro del contrato además de adquirir las licencias, se adquirió servicios de mantenimiento y soporte por valor de \$ 82.623.604,00 pesos, valor que incrementa la alícuota de la amortización mensual y acumulada.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NO APLICA

NOTA 18. COSTO DE FINANCIACION

NO APLICA

NOTA 19. EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA

NO APLICA

NOTA 20. PRESTAMO POR PAGAR

NO APLICA

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	1.761.565.274,66	0,00	1.761.565.274,66	1.723.553.019,49	0,00	1.723.553.019,49	38.012.255,17
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	831.165.875,66		831.165.875,66	715.496.134,01		715.496.134,01	115.669.741,65
2.4.02	Cr	Subvenciones por pagar			0,00			0,00	0,00
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar			0,00			0,00	0,00
2.4.06	Cr	Adquisición de bienes y servicios del exterior			0,00			0,00	0,00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	13.165.206,00		13.165.206,00	4.398.376,00		4.398.376,00	8.766.830,00
2.4.10	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0,00			0,00	0,00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina			0,00			0,00	0,00
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	161.760.197,64		161.760.197,64	38.682.824,64		38.682.824,64	123.077.373,00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	755.473.995,36		755.473.995,36	964.975.684,84		964.975.684,84	(209.501.689,48)

✓ Grupo 2.4 Cuentas por pagar

Incluye las cuentas que representan las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originados en el desarrollo de sus actividades y de las cuales, la entidad debe sacrificar presupuesto para cumplir lo estipulado en los contratos estatales y/o por expresa legalidad como es en el caso de las cuentas por pagar en la adquisición de bienes y servicios; valor de las retenciones de pro-estampilla y contribución a favor del MEN y Ministerio del interior respectivamente, además de las retenciones en la fuente a título de renta y reteica a favor de la DIAN y la SHD, presenta una variación de incremento frente a la vigencia 2019 de \$ 115.669.741,65 pesos, producto de la valores que quedaron pendiente a 31 de diciembre de 2020 por efectos de la no disponibilidad de PAC y otra parte que obedece a pagos que se debe generar en el mes de enero del año siguiente de acuerdo a la fecha de vencimiento de las obligaciones como es el caso de las diferentes retenciones y contribuciones.

La entidad en cumplimiento de la política contable No. 8 cuentas por Pagar, se reconocerá en el estado financiero por el valor de la transacción tanto en la medición inicial y posterior.

21.1 Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR
21.1. REVELACIONES GENERALES
Anexo. 21.1.1. ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (repete agrupado por datos comunes de asociación)				SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES		DETALLES DE LA RENEGOCIACIÓN O CORRECCIÓN DE LA INFRACCIÓN			
TIPO DE TERCEROS	PA/PJ/EC	CANTIDAD	VALORES LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERÉS (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	Se presenta renegociación o corrección?	NUOVA FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	NUOVAS RESTRICCIONES	NUOVO PLAZO	NUOVA TASA DE INTERÉS (%)
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NAC		831.165.875,66				0,00						0,00
2.4.01.01	Bienes y servicios		209.884.931,5				0,00						0,00
	Nacionales	PJ	800230829	48.641.964,00	Menos de 3 meses				Si/No			Seleccionar rango...	
	Nacionales	PJ	900902020	84.525.499,9	Menos de 3 meses				Si/No			Seleccionar rango...	
	Nacionales	PJ	901373000	76.717.467,7	Menos de 3 meses				Si/No			Seleccionar rango...	
	Extranjeros	PJ			Seleccionar rango...				Si/No			Seleccionar rango...	
2.4.01.02	Proyectos de inversión		621.280.944,1				0,00						0,00
	Nacionales	PJ	900504374	417.653.332,5	Menos de 3 meses				Si/No			Seleccionar rango...	
	Nacionales	PJ	900034347	203.627.611,6	Menos de 3 meses				Si/No			Seleccionar rango...	
	Extranjeros	PN			Seleccionar rango...				Si/No			Seleccionar rango...	
	Extranjeros	PJ			Seleccionar rango...				Si/No			Seleccionar rango...	

La subcuenta 2.4.01.01 Bienes y Servicios, cierra con un valor \$ 209.884.931,53 pesos, corresponde a las cuentas por pagar reconocidas a 31 de diciembre de 2020 los cuales se recibieron los bienes y los servicios a satisfacción, así:

Identificacion	Descripcion	SALDO 31/12/2020
TER 800230829	SISTETRONICS LIMITADA	48.641.964,00
TER 900902920	DIVIDISEÑOS S A S	84.525.499,87
TER 901373000	UT SOFTLINEBEX2020	76.717.467,66
	TOTALES:	209.884.931,53

La subcuenta 2.4.01.02 Proyectos de inversión, cierra con un valor de \$ 621.280.944,13 pesos, corresponde a las cuentas por pagar por recurso 16, reconocidas a 31 de diciembre de 2020, con recibo a satisfacción de los bienes y servicios, así:

Identificacion	Descripcion	SALDO 31/12/2020
TER 900504374	HELIOS TECHNOLOGY & INNOVATION S.A.S.	417.653.332,53
TER 900034347	PROXEL COLOMBIA SAS	203.627.611,60
	TOTALES:	621.280.944,13

21.1.2 Subvenciones por pagar

No aplica

21.1.3 Transferencias por pagar

No aplica

21.1.4 Adquisiciones de bienes y servicios del exterior

No aplica

21.1.5 Recursos a favor de terceros

Composición

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR
21.1. REVELACIONES GENERALES
Añad. 21.1.5 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS

	ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (separa agrupada por datos comunes de movimiento)			REGLAMENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES		DETALLES DE LA RENEGOCIACIÓN O CORRECCIÓN DE LA INFRACCIÓN				
	TIPO DE TERCEROS	FN / FJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LÍBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERÉS (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	¿Se presenta transacción o corrección?	NUVA FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	NUVAS RESTRICCIONES	NUVO PLAZO	NUVA TASA DE INTERÉS (%)
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			13.165.206,0				0,0						0,0
2.4.07.01	Deducción de impuestos			0,0				0,0						0,0
	Nacionales	PN				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
	Nacionales	PJ				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
	Estranjeros	PN				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
	Estranjeros	PJ				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
2.4.07.02	Regalías			0,0				0,0						0,0
	Nacionales	PN				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
	Nacionales	PJ				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
	Estranjeros	PN				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
	Estranjeros	PJ				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
2.4.07.03	Impuestos			0,0				0,0						0,0
	Nacionales	PN				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
	Nacionales	PJ				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
	Estranjeros	PN				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
	Estranjeros	PJ				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
2.4.07.04	Ventas por cuenta de terceros			0,0				0,0						0,0
	Nacionales	PN				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
	Nacionales	PJ				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
	Estranjeros	PN				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
	Estranjeros	PJ				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
2.4.07.06	Cobro de cartera de terceros			8.293.411,0				0,0						0,0
	Nacionales	PJ	83011475	8.293.411,0	Entre 3 y 6 meses					Si / No			Seleccionar rango...	
	Nacionales	PJ				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
	Estranjeros	PN				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
	Estranjeros	PJ				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
2.4.07.07	Venta de bienes apreñados, incautados o declarados a favor de la n			0,0				0,0						0,0
	Nacionales	PN				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
	Nacionales	PJ				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
	Estranjeros	PN				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
	Estranjeros	PJ				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
2.4.07.08	Recursos del sistema general de participaciones para los regu			0,0				0,0						0,0
	Nacionales	PN				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
	Nacionales	PJ				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
	Estranjeros	PN				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
	Estranjeros	PJ				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
2.4.07.09	Cuenta de fomento			0,0				0,0						0,0
	Nacionales	PN				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
	Nacionales	PJ				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
	Estranjeros	PN				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
	Estranjeros	PJ				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
2.4.07.10	Seguro sobre préstamos			0,0				0,0						0,0
	Nacionales	PN				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
	Nacionales	PJ				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
	Estranjeros	PN				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
	Estranjeros	PJ				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
2.4.07.19	Reserva de la subcuenta ambiental			0,0				0,0						0,0
	Nacionales	PN				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
	Nacionales	PJ				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
	Estranjeros	PN				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
	Estranjeros	PJ				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
2.4.07.20	Reservas por clasificar			0,0				0,0						0,0
	Nacionales	PN				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
	Nacionales	PJ				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
	Estranjeros	PN				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
	Estranjeros	PJ				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
2.4.07.22	Estampillas			4.871.795,0				0,0						0,0
	Nacionales	PJ	899999001	4.871.795,0	Entre 3 y 6 meses					Si / No			Seleccionar rango...	
	Nacionales	PJ				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
	Estranjeros	PN				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
	Estranjeros	PJ				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
2.4.07.23	Fondo de solidaridad y redistribución del ingreso - servicios públicos			0,0				0,0						0,0
	Nacionales	PN				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
	Nacionales	PJ				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
	Estranjeros	PN				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
	Estranjeros	PJ				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
2.4.07.25	Venta de servicios públicos			0,0				0,0						0,0
	Nacionales	PN				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
	Nacionales	PJ				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
	Estranjeros	PN				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
	Estranjeros	PJ				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
2.4.07.26	Reservas de los recursos financieros			0,0				0,0						0,0
	Nacionales	PN				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
	Nacionales	PJ				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
	Estranjeros	PN				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
	Estranjeros	PJ				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
2.4.07.27	Retención a retribuciones por aportes al Sistema de Seguridad Social In			0,0				0,0						0,0
	Nacionales	PN				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
	Nacionales	PJ				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
	Estranjeros	PN				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
	Estranjeros	PJ				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
2.4.07.30	Otros recursos a favor de terceros			0,0				0,0						0,0
	Nacionales	PN				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
	Nacionales	PJ				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
	Estranjeros	PN				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	
	Estranjeros	PJ				Seleccionar rango...				Si / No			Seleccionar rango...	

La subcuenta 2.4.07.06 Cobro de cartera a terceros, cierra con un valor \$ 8.293.411,00 pesos, producto del reconocimiento de la deducción por concepto de contribución de obra, valor que fue deducido del contrato 277-2020, deducción aplicada a los contratos de obra, que suscriben las entidades públicas, de acuerdo con el artículo 2 de la ley 80 de 1993.

La subcuenta 2.4.07.22 Estampillas, cierra con un valor de \$ 4.871.795,00 pesos, producto del reconocimiento de la deducción de por concepto de pro-estampilla prouniversidad Nacional de Colombia y demás Universidades estatales de Colombia, de acuerdo con la ley 1697 de 2013.

21.1.6 Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud
No aplica

21.1.7 Descuento de nomina
No aplica

21.1.8 Subsidios Asignados
No aplica

21.1.9 Impuestos, contribuciones y tasas
No aplica

21.1.10 Créditos Judiciales
No aplica

21.1.11 Saldos disponibles en patrimonios autónomos y otros recursos entregados en administración
No aplica.

21.1.12 Recursos recibidos de los sistemas generales de pensiones y riesgos laborales
No aplica

21.1.13 Recurso recibidos del sistema de seguridad social en salud
No aplica

21.1.14 Administración y prestación de servicios de salud
No aplica.

21.1.15 Administración de la seguridad social en salud
No aplica

21.1.16 Obligaciones de los fondos de reserva de pensiones
No aplica

21.1.17 Otras cuentas por pagar

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR
21.1. REVELACIONES GENERALES
Anexo 21.1.17 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)				SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES		DETALLES DE LA RENEGOCIACIÓN O CORRECCIÓN DE LA INFRACCIÓN			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / EX	CANTIDAD	VALORES LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERÉS (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	Se proyecta rangos de cumplimiento	NOVA FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	NUYAS RESTRICCIONES	NUYO PLAZO	NUYA TASA DE INTERÉS (%)
2.490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		755.473.995,36				#VALOR						#VALOR
2.490.53	Comisiones		0,00				0,0						0,0
	Nacionales	PN		Selección rango...					Si / No			Selección rango...	
	Nacionales	PJ		Selección rango...					Si / No			Selección rango...	
	Extranjeros	PN		Selección rango...					Si / No			Selección rango...	
	Extranjeros	PJ		Selección rango...					Si / No			Selección rango...	
2.490.54	Honorarios		0,00				0,0						0,0
	Nacionales	PN		Selección rango...					Si / No			Selección rango...	
	Nacionales	PJ		Selección rango...					Si / No			Selección rango...	
	Extranjeros	PN		Selección rango...					Si / No			Selección rango...	
	Extranjeros	PJ		Selección rango...					Si / No			Selección rango...	
2.490.55	Servicios		755.473.995,36				0,0						0,0
	Nacionales	PJ	80075903	9.596.811,00 Meses de 3 meses	Disponibilidad de PAC				Si / No			Selección rango...	
	Nacionales	PJ	800219876	65.223.828,00 Meses de 3 meses	Disponibilidad de PAC				Si / No			Selección rango...	
	Extranjeros	PJ	830055049	12.000.000,00 Meses de 3 meses	Disponibilidad de PAC				Si / No			Selección rango...	
	Extranjeros	PJ	79158316	99.999.073,90 Meses de 3 meses	Disponibilidad de PAC				Si / No			Selección rango...	
	Nacionales	PJ	900340482	450.775.252,64 Meses de 3 meses	Disponibilidad de PAC				Si / No			Selección rango...	
	Nacionales	PJ	900592184	29.750.000,00 Meses de 3 meses	Disponibilidad de PAC				Si / No			Selección rango...	
	Nacionales	PJ	900332118	14.013.960,00 Meses de 3 meses	Disponibilidad de PAC				Si / No			Selección rango...	
	Nacionales	PJ	900729982	2.000.000,00 Meses de 3 meses	Disponibilidad de PAC				Si / No			Selección rango...	
	Extranjeros	PJ	901351411	45.340.069,82 Meses de 3 meses	Disponibilidad de PAC				Si / No			Selección rango...	
	Extranjeros	PJ	901385696	26.775.000,00 Meses de 3 meses	Disponibilidad de PAC				Si / No			Selección rango...	
2.490.57	Excedentes financieros		0,0				0,0						0,0
	Nacionales	PN		Selección rango...					Si / No			Selección rango...	
2.490.90	Otras cuentas por pagar		0,0				0,0						0,0
	Nacionales	PN		Selección rango...					Si / No			Selección rango...	
	Nacionales	PJ		Selección rango...					Si / No			Selección rango...	
	Extranjeros	PN		Selección rango...					Si / No			Selección rango...	
	Extranjeros	PJ		Selección rango...					Si / No			Selección rango...	

La subcuenta 2.4.90.55 Servicios, cierra con valor por valor de \$ 755.473.995,36 pesos, presenta un decremento frente a la vigencia 2019, obedece a la disponibilidad de PAC, de acuerdo con la adquisición de servicios en cumplimiento a los contratos celebrados por la entidad, saldos por pagar que están proyectado a ser cancelado en el primer trimestre del 2021, los terceros que componen el anterior saldo, tenemos así:

Identificación	Descripción	SALDO 31/12/2020
TER 800075003	SUBATOURS SAS	9.596.811,00
TER 800219876	SODEXO SERVICIOS DE BENEFICIOS E INCENTIVOS COLOMBIA S.A.	65.223.828,00
TER 830055049	BVQI COLOMBIA LTDA	12.000.000,00
TER 79158316	NELSON QUERUBIN MARTIN DIAZ	99.999.073,90
TER 900340482	DISEÑOS Y CONSTRUCCIONES S.A.S.	450.775.252,64
TER 900592184	CONSTRUMAYF S.A.S.	29.750.000,00
TER 900332118	FUNDACION SOCIAL COLOMBIA ACTIVA	14.013.960,00
TER 900729982	TEAM BUILDING SAS	2.000.000,00
TER 901351411	UNIÓN TEMPORAL ECOLIMPIEZA	45.340.069,82
TER 901385696	CONSORCIO IPMAS	26.775.000,00
	TOTALES:	755.473.995,36

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

7

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	62.781.742,76	561.817.710,49	624.599.453,25	63.057.197,22	316.033.087,00	379.090.284,22	245.509.169,03
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	62.781.742,76		62.781.742,76	63.057.197,22		63.057.197,22	(275.454,46)
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo		561.817.710,49	561.817.710,49		316.033.087,00	316.033.087,00	245.784.623,49
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual			0,00			0,00	0,00
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones			0,00			0,00	0,00
2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo			0,00			0,00	0,00
	Db	PLAN DE ACTIVOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo			0,00			0,00	0,00
1.9.03	Db	Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual			0,00			0,00	0,00
1.9.04	Db	Para beneficios posempleo			0,00			0,00	0,00
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	62.781.742,76	561.817.710,49	624.599.453,25	63.057.197,22	316.033.087,00	379.090.284,22	245.509.169,03
(+) Beneficios		A corto plazo	62.781.742,76	0,00	62.781.742,76	63.057.197,22	0,00	63.057.197,22	(275.454,46)
(-) Plan de Activos		A largo plazo	0,00	561.817.710,49	561.817.710,49	0,00	316.033.087,00	316.033.087,00	245.784.623,49
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(=) NETO		Posempleo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

La cuenta 2511 y 2512 de beneficios a los empleados a corto plazo y largo plazo respectivamente, registra las obligaciones de la entidad para con los servidores públicos que hayan prestado sus servicios durante el periodo contable y cuya obligación venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo mencionado y el reconocimiento del cálculo actuarial para la prima de antigüedad, la metodología de liquidación está establecida en el régimen salarial y prestacional del sector defensa contenidos principalmente en los Decretos 1211 de 1990 y 1214 de 1990, así como, las normas relativas a los demás beneficios contemplados en las políticas contables de la Entidad, cierra el mes con un valor \$ 624.599.453,22 pesos, la variación está dada en razón al producto del reconocimiento por concepto de la prima de vacaciones, servicios, navidad y bonificaciones de acuerdo a la certificación allegada por el departamento de personal de COGFM y el cálculo actuarial realizado a 31 de diciembre de 2020 para la prima de antigüedad.

22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS
DETALLE DE BENEFICIOS Y PLAN DE ACTIVOS
22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

ID	DESCRIPCIÓN		SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	62.781.742,76
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	
2.5.11.02	Cr	Cesantías	
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	23.845.484,72
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	20.184.007,29
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	7.234.868,43
2.5.11.08	Cr	Licencias	
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	11.517.382,32
2.5.11.10	Cr	Otras primas	0,00
	Cr	* Detalle 1	
	Cr	* Detalle 2	
	Cr	* Detalle ...n	
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	
2.5.11.12	Cr	Auxilios funerarios	
2.5.11.90	Cr	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	0,00
	Cr	* Detalle 1	
	Cr	* Detalle 2	
	Cr	* Detalle ...n	

Las subcuentas que hacen parte de la cuenta 2.5.11 Beneficios a los empleados a corto plazo, corresponde a los gastos obligatorios por concepto de las prestaciones sociales por pagar a los empleados originados en los servicios prestados a la entidad durante el periodo contable y cuyo pago vence dentro de los 12 meses siguientes a la vigencia 2020, el reconocimiento se registrará en forma manual cada mes por el valor de la alícuota correspondiente al porcentaje del servicio prestado, de acuerdo con la certificación enviada por el área de personal de COGFM.

22.2 Beneficios a empleados a corto plazo y plan de activos

No aplica

22.3 Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual

No aplica

22.4 Beneficios pos-empleo

No aplica

22.5 Beneficios a los empleados a largo plazo-pasivo

La subcuenta 251202 cierra con un saldo de \$ 561.817.710,46 pesos, presenta un grado de participación a nivel de grupo del 89.95% y un incremento frente a la vigencia 2019 de \$ 275.365.788,00 pesos, producto del reconocimiento del cálculo actuarial emitido por la empresa Consultores Asociados en Seguridad Social, mediante concepto Informe Valuación Actuarial de Beneficios a Largo Plazo, bajo el marco normativo para entidades del Gobierno.

BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO	
SALDO A 31 DIC 2019	316.033.087,00
PAGOS REALIZADO VIGENCIA 2020	32.450.461,06
RECONOCIMIENTO CALCULO ACTUARIAL DIC/2020	278.235.084,55
SALDO A 31 DIC DE 2020	561.817.710,49

NOTA 23. PROVISIONES

NO APLICA

NOTA 24. OTROS PASIVOS

NOTA 24. OTROS PASIVOS
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
			SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2019	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	156.429.170,00	0,00	156.429.170,00	742.072.036,00	0,00	742.072.036,00	(585.642.866,00)
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos			0,00			0,00	0,00
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración			0,00	180.000.000,00		180.000.000,00	(180.000.000,00)
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía			0,00			0,00	0,00
2.9.04	Cr	Recursos de las entidades territoriales para aseguramiento en salud			0,00			0,00	0,00
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	156.429.170,00		156.429.170,00	562.072.036,00		562.072.036,00	(405.642.866,00)
2.9.17	Cr	Retenciones y anticipo de impuestos			0,00			0,00	0,00
2.9.18	Cr	Pasivos por impuestos diferidos			0,00			0,00	0,00
2.9.19	Cr	Bonos pensionales			0,00			0,00	0,00
2.9.20	Cr	Pasivos asociados a activos mantenidos para la venta			0,00			0,00	0,00
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos			0,00			0,00	0,00
2.9.91	Cr	Pasivos para liquidar			0,00			0,00	0,00
2.9.92	Cr	Pasivos para trasladar			0,00			0,00	0,00

La subcuenta 2.9.02.01 Recursos recibidos en administración, presenta una disminución del 100%, frente a la vigencia 2019, producto del reintegro por parte de la ESDEG a la MINTIC de los recursos recibidos en administración del convenio 02 de 2015, de acuerdo con el oficio No. 112525 de fecha 18 de septiembre de 2020 y orden de pago No. 269470520 de fecha 28/09/2020. 28/09/2020.

La Cuenta 2.9.10.07 Ingresos recibidos por anticipado- ventas, cierra con un saldo de \$ 54.948.498,00 pesos, representa los ingresos recibidos por anticipados por concepto de matrículas canceladas por parte de los alumnos que adelantan los diferentes programas educativos que realiza la entidad, presenta una disminución del 90,22% frente a la vigencia 2019, producto del cambio de cuenta de acuerdo a la nueva parametrización por parte de la contaduría general de la nación, valores que esta imputados a terceros, los cuales serán amortizado durante las siguientes vigencias.

La subcuenta 2.9.10.26 Ingresos recibidos por anticipado – servicios educativos, cierra con saldo de \$ 101.480.672,00 pesos que corresponde a la matrículas reconocidas como ingresos anticipados, presenta un aumento del 100% frente a la vigencia anterior, producto del reconocimiento de matrículas de los alumnos que adelantan los diferentes programas que dicta la entidad, correspondiente al primer semestre de 2021, esta cuenta que se empezó a utilizar a partir de la nueva parametrización por parte de la Contaduría General de la Nación.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
NO APLICA

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN (otras)
NO APLICA

NOTA 27. PATRIMONIO
Composición

NOTA 27. PATRIMONIO
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	4.748.671.955,60	3.416.140.478,82	1.332.531.476,78
3.1.05	Cr	Capital fiscal	(6.521.150.677,64)	(6.521.150.677,64)	-
3.1.06	Cr	Capital de los fondos de reservas de pensiones			-
3.1.07	Cr	Aportes sociales			-
3.1.08	Cr	Capital suscrito y pagado			-
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	7.588.831.129,27	9.937.291.156,46	(2.348.460.027,19)
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	3.680.991.503,97		3.680.991.503,97
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	0,00	0,00	0,00

27.1 Capital

El total del patrimonio asciende a \$ 1.332.531.476,78 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..."

El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos (representados en bienes y derechos) deducidas las obligaciones, que tiene la entidad de gobierno para cumplir las funciones de cometido estatal.

El patrimonio de las entidades de gobierno está constituido por los aportes para la creación de la entidad, los resultados y otras partidas que, de acuerdo con lo establecido en las

Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, deben reconocerse en el patrimonio.

Presenta una variación del 30.95% entre las cuentas 3.1.09 Resultados de ejercicios anteriores y 3.1.10 Resultados del ejercicio, producto de la reclasificación del resultado del ejercicio del 2018 a la cuenta de resultados de ejercicio anterior.

De otra parte, la entidad como resultado de la operación de acuerdo a su Misión principal para vigencia 2018, 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... "

La entidad al cierre de la vigencia 2020, evidencia en cumplimiento de su misión institucional, un resultado positivo, generando un excedente por valor de \$ 3.680.991.503,97 pesos.

NOTA 28. INGRESOS**Composición**

NOTA 28. INGRESOS
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	19.491.080.840,18	17.542.906.788,23	1.948.174.051,95
4.1	Cr	Ingresos fiscales			0,00
4.2	Cr	Venta de bienes	10.000,00	900.000,00	(890.000,00)
4.3	Cr	Venta de servicios	3.980.707.405,14	4.414.061.840,25	(433.354.435,11)
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	1.113.838.261,03	1.646.392.262,71	(532.554.001,68)
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	14.233.061.417,18	11.481.552.632,27	2.751.508.784,91
4.8	Cr	Otros ingresos	163.463.756,83	53,00	163.463.703,83

Por disposiciones legales la Escuela Superior de Guerra en la vigencia 2019, reconoce como ingresos de la nación en la contabilidad, adicional al situado fiscal, los ingresos derivados de los Fondos Internos de la ESDEG, producto del cumplimiento de la misión institucional.

Los Fondos Internos del Ministerio de Defensa fueron creados mediante el Decreto 2650 de 1971 y reglamentado mediante Directiva Permanente MDN No.015 de 1999, corresponden a recursos recaudados por la tesorería de la entidad, son apropiados con recurso 16 FONDOS ESPECIALES SIN SITUACION DE FONDOS, a través de la Ley de presupuesto.

El comportamiento de los ingresos frente a la vigencia 2019 muestra un incremento del 11.11% que en valor absoluto es de \$ 1.948.174.051,95 pesos, el rubro contable que muestra un incremento relevante está relacionado con el grupo contable 4.7 operaciones interinstitucionales con un aumento del \$ 2.751.508.784,91 corresponde a los fondos recibidos por la entidad para el pago de los gastos por funcionamiento e inversión y operaciones sin flujo de efectivo realizadas entre entidades y el grupo contable 4.8 otros ingresos con un aumento \$ 163.463.756.83 pesos producto del proceso de recuperaciones de acuerdo a la guía financiera No. 26 aplicación de reintegros SIIF Nación y entrada de bienes segun convenio No. 07 de 2019 celebrado entre la ESDEG y la UMNG.

28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

NOTA 28. INGRESOS
Anexo 28.1. INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	15.346.899.678,21	13.127.944.894,98	2.218.954.783,23
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	0,00	0,00	0,00
4.1.05	Cr	Impuestos			0,00
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios			0,00
4.1.11	Cr	Regalias			0,00
4.1.14	Cr	Aportes sobre la nómina			0,00
4.1.15	Cr	Rentas parafiscales			0,00
4.1.16	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0,00
4.1.95	Db	Devoluciones y descuentos (db)			0,00
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.113.838.261,03	1.646.392.262,71	(532.554.001,68)
4.4.08	Cr	Sistema general de participaciones			0,00
4.4.13	Cr	Sistema general de regalias			0,00
4.4.21	Cr	Sistema general de seguridad social en salud			0,00
4.4.28	Cr	Otras transferencias	1.113.838.261,03	1.646.392.262,71	(532.554.001,68)
4.7	Cr	OPERACIONES	14.233.061.417,18	11.481.552.632,27	2.751.508.784,91
4.7.05	Cr	Fondos recibidos	14.052.759.970,18	11.205.098.898,27	2.847.661.071,91
4.7.20	Cr	Operaciones de enlace			0,00
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo	180.301.447,00	276.453.734,00	(96.152.287,00)

El grupo 4.4 Transferencia y subvenciones, obedece a los ingresos recibidos de terceros sin contraprestación, por concepto tales como recursos que recibe la entidad de otras entidades públicas, para el caso de entidad, bienes y/o servicios por concepto de ponderación técnica (Unidades adicionales sin flujo de presupuesto), cierra con un valor de \$1.113.838.261,03 pesos, presenta una disminución de \$ 532.554.001,68 pesos frente a la vigencia anterior.

La subcuenta 4.4.28.07 Bienes recibidos sin contraprestación, cierra con un valor de \$ 1.093.091.752,15 pesos, con un grado de participación del 98.10% a nivel, producto de los bienes por concepto de traslado de bienes por parte de las subunidades del MDN correspondiente a elementos de suministro y consumo de bioseguridad y otros elementos por valor de \$ 118.613.260,67 pesos y el valor de los aportes de biblioteca por \$ 937.259.749,32 pesos y el valor de los bienes y servicios ponderables por valor de \$ 37.218.742,16 pesos.

La subcuenta 4.4.28.08 Donaciones, cierra con un valor de \$ 20.746.508,88 pesos, con un grado de participación del 2.19%, producto de los bienes que entraron del convenio No. 07 de 2019 celebrado entre la ESDEG y el UMNG.

El grupo 4.7 Operaciones, obedece a los fondos recibidos por la entidad efectivo y/o equivalentes al efectivo para realizar pagos de acuerdo con lo ejecutado en el plan de comprar por funcionamiento y/o inversión, así como también de operaciones sin flujo de efectivo, presenta un incremento de \$ 2.751.508.784,91 pesos frente a la vigencia anterior, así:

La cuenta 4.7.05 Fondos Recibidos, cierra con un saldo de \$ 14.052.759.970,18 pesos, esta conformada por las siguientes subcuentas, así:

La subcuenta 4.7.05.08 Funcionamiento, cierre con un valor de \$ 11.718.292.088,79 pesos, corresponde a los recursos que gira el Tesoro de la Nación para la adquisición de servicios y/o bienes en cumplimiento del cometido estatal, con un grado de participación del 82.30% a nivel de grupo y un incremento a nivel de subcuenta del 4.58%, frente a la vigencia anterior, producto de la autorización de PAC para la cancelación de las cuentas por pagar a la fecha de servicios personales y gastos generales tales como nómina de planta, nomina hora catedra y servicios públicos, pasantes, bienes y servicios, entre otros.

La subcuenta 4.7.05.10 Inversión, cierra con un valor de \$ 2.334.467.881,39 pesos, Representa el valor de los recursos recibidos por la entidad en efectivo y equivalente al efectivo, girados por el tesoro de la nación para el pago de gastos de inversión, presenta un aumento del 100%, frente a la vigencia 2019, producto que obedece a la autorización de PAC para pagar proyectos de inversión tales como el fortalecimiento de la infraestructura de la ESDEG y Optimización del Centro de Simulación y Análisis de Crisis de la ESDEG.

La cuenta 4.7.22 Operaciones sin flujo de efectivo, cierra con un saldo de \$ 180.301.447,00 pesos, esta conformado por siguientes subcuentas, así:

La subcuenta 4.7.22.01 cruce de cuentas, cierra con un saldo de \$ 180.301.447,00 pesos, Representa el valor de las operaciones realizadas entre entidades para cancelar derechos y obligaciones, sin que exista flujo de efectivo, presenta una disminución del 0,35% con

respecto a la vigencia anterior, la variación está sujeta en razón al proceso de pago por compensación de la retención en la fuente a título de renta e IVA, por valor de \$ 173.820.535,00 pesos, este procedimiento se inició a partir de agosto de 2018 y pro-estampilla pro universitaria por valor de \$ 6.480.912,00 pesos.

28.1.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación NO APLICA

28.1.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

CON Anexo	28. 28.2.	INGRESOS INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCION CONCEPTO	2020	2019	
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	4.144.181.161,97	4.414.961.893,25	(270.780.731,28)
4.2	Cr	Venta de bienes	10.000,00	900.000,00	(890.000,00)
4.2.01	Cr	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca			0,00
4.2.03	Cr	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes			0,00
4.2.04	Cr	Productos manufacturados			0,00
4.2.06	Cr	Construcciones			0,00
4.2.10	Cr	Bienes comercializados	10.000,00	900.000,00	(890.000,00)
4.2.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)			0,00
4.3	Cr	Venta de servicios	3.980.707.405,14	4.414.061.840,25	(433.354.435,11)
4.3.05	Cr	Servicios educativos	3.984.246.255,14	4.424.325.449,25	(440.079.194,11)
4.3.11	Cr	Administración del sistema de seguridad social en salud			0,00
4.3.12	Cr	Servicios de salud			0,00
4.3.15	Cr	Servicio de energía			0,00
4.3.21	Cr	Servicio de acueducto			0,00
4.3.22	Cr	Servicio de alcantarillado			0,00
4.3.23	Cr	Servicio de asco			0,00
4.3.xx	Cr	xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx			0,00
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	3.538.850,00	10.263.609,00	(6.724.759,00)
4.8	Cr	Otros ingresos	163.463.756,83	53,00	163.463.703,83
4.8.02	Cr	Financieros			0,00
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio			0,00
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	163.463.756,83	53,00	163.463.703,83
4.8.11	Cr	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas			0,00
4.8.12	Cr	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas			0,00
4.8.13	Cr	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en negocios conjuntos			0,00
4.8.xx	Cr	xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx			0,00

La cuenta 4.2 ventas de bienes, en esta denominación, se incluye las cuentas que representan los ingresos obtenidos por la entidad en el desarrollo de actividades de comercialización de bienes adquiridos, cierra con un saldo de \$ 10.000 pesos, está compuesta por la siguiente subcuenta, así:

La subcuenta 4.2.10.04 Impresos y Publicaciones, cierra con un saldo mínimo por valor de \$ 10.000 pesos, producto de lo recaudado y causado por concepto de suscripción de revistas FFMM, la disminución de este tipo de recaudo frente al año anterior se debe que la entidad ha oficiado a las fuerzas para que no sigan aplicando el descuento mensual en las nóminas por razones de austeridad y reducción del gasto.

La cuenta 4.3 Venta de Servicios, representa el 20.42% del total de los ingresos, cierra con un saldo de \$ 3.984.246.255,14 pesos, producto de lo recaudado y causado por concepto de ingresos conexos a la educación y el valor amortizado de ingresos anticipados por matrículas correspondiente al primer y segundo semestre de 2020.

La subcuenta 4.3.05.50 Servicios conexos a la educación, cierra a fin de año con un valor de \$ 3.984.246.255,14 pesos, en esta subcuenta se reconoce el valor de las inscripciones,

certificaciones y constancias, más el valor de las matrículas mediante el proceso de amortización de los ingresos anticipados, con un grado de participación a nivel del grupo del 100%, producto del reconocimiento de la de los ingresos recibidos por concepto de matrículas y demás conceptos educativos facturados para el segundo semestre de 2020.

La subcuenta 4.3.95.01 Servicios educativos, cierra con un valor de \$ 3.538.850,00 pesos, producto por concepto de devoluciones de ingresos servicios educativos recaudados en la vigencia.

La 4.8 ingresos diversos, en esta denominación representa el valor de los ingresos de la entidad que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en los demás grupos, cierra con un valor de \$ 163.463.756,83 pesos, esta conformada por las siguientes subcuentas, así:

La subcuenta 4.8.08.26 La subcuenta 480826 Recuperaciones, cierra con un valor de \$ 14.879.353,80 pesos, con un grado de participación del 9.10% a nivel de grupo y un aumento 100% frente a la vigencia anterior, corresponde el valor reconocido, producto del valor reintegrado por Famisanar por concepto de incapacidad por valor \$ 10.607.755,00 pesos; reintegro por gastos de funcionamiento por póliza de seguro por valor de \$ 3.826.274 pesos; reintegro mayor valor pagado a contratista JM Empresarial por valor \$ 445.324,80 pesos.

Dicho procedimiento se realizó de acuerdo con la guía financiera No. 26 "Aplicación de reintegros en SIIF Nación", numeral 3.6 "Reintegro de pagos realizado en vigencia anteriores", Los reintegros que no sean aplicados dentro de la vigencia correspondiente, se deben clasificar como un "ingreso presupuestal" y contablemente se constituye en una recuperación.

Cuando el reintegro corresponda a un pago realizado en una vigencia distinta a la actual, los recursos deben ser clasificados por el módulo de ingresos a través de un rubro concepto establecido para cada Fuente de Financiación (Nación o Propios) y su respectiva Situación de Fondos (CSF y SSF), tal como se indica en el numeral 3.6 de la Guía Financiera. Es importante tener en cuenta que a pesar de ser reconocidos como ingreso presupuestal desde el punto de vista contable se consideran un menor valor de gasto.

La subcuenta 4.8.08.90 otros ingresos diversos, cierra con un valor de \$ 148.584.403,03 pesos, corresponde al valor reconocido producto de los bienes que entraron del convenio No. 07 de 2019 celebrado entre la ESDEG y el UMNG, presenta un aumento del 100% frente a la vigencia anterior, producto de la entrada final del convenio en mención.

NOTA 29 GASTOS

Composición

NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	15.810.089.336,21	15.194.446.761,04	615.642.575,17
5.1	Db	De administración y operación	14.980.131.792,69	14.059.233.548,47	920.898.244,22
5.2	Db	De ventas			0,00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	812.746.070,86	648.591.830,54	164.154.240,32
5.4	Db	Transferencias y subvenciones	11.541.822,79	242.482.228,90	(230.940.406,11)
5.5	Db	Gasto público social			0,00
5.6	Db	De actividades y/o servicios especializados			0,00
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales	3.826.274,00	53,00	3.826.221,00
5.8	Db	Otros gastos	1.843.375,87	244.139.100,13	(242.295.724,26)

En esta denominación se incluyen los grupos que representan los decrementos en los beneficios económicos o en potencial de servicios, producidos a lo largo del periodo contable, producto de la salida de flujo de efectivo, disminución de los activos o por la generación o aumento de los pasivos, dando como resultado el decremento del patrimonio.

El total de gastos acumulados al mes de diciembre de 2020 pesos, en el SIIF Nación, alcanzan \$ 15.810.089.336,21 pesos, de los cuales, los mayores porcentajes de participación corresponden a las cuentas destinadas al reconocimiento contable de los Gastos de administración y operación con el 94.75% por valor \$ 14.980.131.792,69 pesos, el cual comprende 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, seguido con un 5.14% que corresponde al impacto en el gasto contable por Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones que en valor es de \$ 812.746.070,86 pesos, los demás rubros del gasto tiene una participación menor la 1% a nivel de esta clase del gasto, transferencia y subvenciones por valor de \$ 11.541.822,79 pesos, y operaciones interinstitucionales y otros gastos por valor de \$ 3.826.274,00 pesos y \$1.843.375,87 pesos, respectivamente.

29.1 Gastos de administración, de operación y ventas

NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN
Anexo 29.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	DETALLE	
			2020	2019		EN DINERO 2019	EN ESPECIE 2019
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	14.980.131.792,69	14.059.233.548,47	920.898.244,22	0,00	0,00
5.1	Db	De Administración y Operación	14.980.131.792,69	14.059.233.548,47	920.898.244,22	0,00	0,00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	3.641.571.597,06	2.259.197.044,63	1.382.374.552,43		
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	106.140.687,10	91.703.705,26	14.436.981,84		
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	617.545.100,00	387.279.766,00	230.265.334,00		
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	142.845.400,00	85.276.424,00	57.568.976,00		
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	474.600.961,51	397.681.108,14	76.919.853,37		
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	1.238.855.938,76	1.222.394.832,03	16.461.106,73		
5.1.11	Db	Generales	8.758.370.258,26	9.615.700.668,41	(857.330.410,15)		
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	201.850,00		201.850,00		
5.1.22	Db	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0,00		
5.2	Db	De Ventas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2.02	Db	Sueldos y salarios			0,00		
5.2.03	Db	Contribuciones imputadas			0,00		
5.2.04	Db	Contribuciones efectivas			0,00		
5.2.07	Db	Aportes sobre la nómina			0,00		
5.2.08	Db	Prestaciones sociales			0,00		
5.2.11	Db	Generales			0,00		
5.2.12	Db	Gastos de personal diversos			0,00		
5.2.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas			0,00		

La cuenta 5101 sueldos y salarios, cierra con un valor de \$ 3.641.571.597,06 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 y docente ocasional, presenta un incremento \$ 1.382.374.552,43 pesos frente al 2019, producto del pago de los siguientes conceptos, así:

COD	CONCEPTO DEL GASTO	VALOR
510101	NOMINA DE PLANTA	265.283.318,38
510101	NOMINA HORA CATEDRA (Sueldos + Carga prestacional)	2.030.675.514,00
510101	NOMINA DOCENTE OCASIONAL(Sueldos + Carga prestacional)	1.293.788.784,00
510123	AUXILIO DE TRANSPORTE	27.573.712,86
510160	SUBSIDIO DE ALIMENTACION	24.250.267,82
	TOTAL SUELDOS Y SALARIOS	3.641.571.597,06

La cuenta 5102 contribuciones imputadas, cierra con un valor de \$ 106.140.687,10 pesos, corresponde a la cancelación de las prestaciones directamente proporcional a la nomina que esta a cargo de la entidad por concepto de subsidio familiar para el personal de planta, así:

COD	CONCEPTO DEL GASTO	VALOR
510202	SUBSIDIO DE FAMILIA	106.140.687,10
	TOTAL CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	106.140.687,10

La cuenta 5103 contribuciones efectivas, son las contribuciones sociales que la entidad paga en beneficio de sus empleados, tales como aportes a la caja de compensación familiar y seguridad social integral, cierra con valor de \$ 617.545.100,00 pesos, presenta un incremento frente al 2019 de 59.46% que en valor absoluto es de \$ 230.265.334,00 pesos, producto de la decisión de alta dirección en iniciar un nuevo modelo de contratación con los

docente mediante contrato laboral para los docentes ocasionales, adicional a los contratos por hora catedra.

Contribuciones en seguridad social integral y parafiscales, valor que corresponde al pago de caja de compensación, ARL, Aportes a Salud y Pensión de los contratos de los docentes por hora catedra de acuerdo Sentencia C-6 del 18 Enero de 1992; artículos 73 y 74 de la Ley 30 de 1992 y docentes ocasionales de acuerdo al código sustantivo laboral, (Aplicando una tasa del 4%;0.522%;12.5% y 16% respectivamente), presenta un aumento del \$ 230.265.334,00 pesos, producto de la liquidación de la nómina de horas catedra, jurados y tutores y docentes ocasionales de acuerdo con la categorización de cada docente, las subcuentas que conforman esta cuenta, es así:

COD	CONCEPTO DEL GASTO	VALOR
510302	Aportes a cajas de compensación familiar	114.042.600,00
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	236.498.100,00
510305	Cotizaciones a riesgos laborales	16.711.400,00
510307	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	250.293.000,00
	TOTAL CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	617.545.100,00

La cuenta 5104 aportes de sobre la nómina, representa el valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina de las entidades tales como, Aportes al ICBF; SENA; ESAP y ESCUELAS INDUSTRIALES E INSTITUTOS TECNICOS; de los contratos de los docentes por hora catedra y docentes ocasionales de acuerdo Sentencia C-6 del 18 enero de 1992; artículos 73 y 74 de la Ley 30 de 1992 y código sustantivo laboral, (Aplicando una tasa del 3%;0.5%;0.5% y 1% respectivamente), de acuerdo con la categorización del docente, cierra con un valor de \$ 142.845.400,00 pesos, presenta un incremento del 67.51% que en valor absoluto es de \$ 57.568.976,00 pesos, producto de la decisión de alta dirección en iniciar un nuevo modelo de contratación con los docente mediante contrato laboral para los docentes ocasionales, adicional a los contratos por hora catedra, las subcuentas que conforman esta cuenta, es así:

COD	CONCEPTO DEL GASTO	VALOR
510401	Aportes al icbf	85.642.100,00
510402	Aportes al sena	14.313.800,00
510403	Aportes a la esap	14.313.800,00
510404	Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos	28.575.700,00
	TOTAL APORTES SOBRE NOMINA	142.845.400,00

La cuenta 5107 Prestaciones Sociales, representa el valor del respectivo gasto por concepto de prestaciones sociales, inherentes a la nómina de personal de planta que trabaja con la ESDEG, de acuerdo con la certificado por el área de personal de COGFM, cierra con un valor de \$ 474.600.961,51 pesos, presenta un aumento del 19.34% que en valor absoluto es de \$ 76.919.853,37 pesos, la subcuenta que conforma estas cuenta, es así:

COD	CONCEPTO DEL GASTO	VALOR
510704	Prima de vacaciones	41.796.039,25
510705	Prima de navidad	94.365.379,66
510706	Prima de servicios	41.643.759,28
510707	Bonificación especial de recreación	4.692.761,00
510790	Otras primas	271.525.130,36
510795	Otras prestaciones sociales	20.577.891,96
	TOTAL PRESTACIONES SOCIALES	474.600.961,51

La cuenta 510790 Otras primas, cierra con un saldo la vigencia en \$ 271.525.130,36 pesos, en este rubro se reconoce el valor por concepto de prima de actividad, gastos que se origina en el pago obligatorio al personal de planta de la entidad, el promedio mensual que se reconoce es el valor de \$ 22.627.094.20 pesos.

La cuenta 510795 otras prestaciones sociales, cierra con un saldo la vigencia en \$ 20.577.891,96 pesos, en este rubro se reconoce el valor por concepto de bonificación por servicios prestados, gasto que se origina al momento de reconocer las provisiones en beneficios a empleados a corto plazo, se origina en pago obligatorio al personal de planta de la entidad.

La 5108 gastos de personal diversos, cierra con un saldo la vigencia en \$ 1.238.855.938,76 pesos, representa el valor de los gastos que se originan en pagos de personal por conceptos no especificados en las cuentas relacionadas anteriormente, la entidad reconoció en esta cuenta el valor por conceptos de estímulos y capacitaciones con el fin de generar bienestar y competencias laborales para una mejor productividad en la entidad, presenta una disminución del 8.92% que en valor absoluto es de \$ 16.461.106,73 pesos frente al 2019, la entidad reconoció en esta cuenta los siguientes conceptos, así:

COD	CONCEPTO DEL GASTO	VALOR
510803	Capacitación, bienestar social y estímulos	960.620.854,21
510812	Variaciones de beneficios a los empleados a largo plazo y de beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	278.235.084,55
	TOTAL GASTOS PERSONAL DIVERSOS	1.238.855.938,76

La subcuenta 510803 Capacitación, bienestar social y estímulo, cierra con un valor de \$ 960.620.854,21 pesos, su saldo a final de la vigencia 2020 es producto del reconocimiento del gasto por capacitación y apoyo educativo a un personal militar de grado Coronel y Capitán de Navío de las FFMM en Alta Gerencia; reconocimiento del suministro de material de consumo referente a placas y suvenir para el personal de la ESDEG y otros de capacitación con el fin de mejorar las habilidades el persona dentro su cargo, así:

DESCRIPCION DEL SOPORTE	DESCRIPCION DEL GASTO	VALOR	CONTRATISTA
Varias ordenes de suministro	Consumo de bienes al servicio	115.552.768,42	
Contrato 264-20	Capacitacion a corto plazo taller de comunicaci3n	109.306.260,00	ALGOAP INC S.A.S
312-2019	Servicio de capacitaci3n de simulaci3n de aprendizaje experiencial con el fin de sensibilizar facilitar el liderazgo y el trabajo en equipo dirigido a los comandantes del curso CEM, a los alumnos que iniciar3n los cursos de altos estudios militares y curso	37.600.000,00	ASOCIACION INTERNACIONAL DE CONSULTORIA SAS
144-20	Capacitacion de brigadistas	3.949.999,13	BELISARIO VELASQUEZ & ASOCIADOS LTDA
	Capacitacion en temas del sistema de gestion	11.587.998,66	GLOBAL COLOMBIA CERTIFICACIONES SAS
275-20			
302-20	Servicios de bienestar social para el personal de planta ESDEG	65.223.828,00	SODEXO SERVICIO DE BENEFICIOS E INCENTIVOS COLOMBIA SA
305-20	Servicio de capacitaci3n de simulaci3n de aprendizaje experiencial, con el fin de sensibilizar, facilitar el liderazgo y el trabajo en equipo de los alumnos nacionales e internacionales que iniciar3n los cursos de altos estudios militares y curso de estad	2.000.000,00	TEAM BUILDING SAS
Resolucion 152	Apoyo educativos a un personal militar de grado Coronel y Capitan de Navio de las FFMM	615.400.000,00	UNIVERSIDAD DE LA SABANA
TOTAL CAPACITACION, BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS		960.620.854,21	

La subcuenta 510812 Variaciones de beneficios a los empleados a largo plazo y de beneficios por terminaci3n del v3nculo laboral o contractual, cierra con un valor de \$ 278.235.084,52, producto del reconocimiento del c3lculo actuarial de la prima de antigüedad seg3n informe emitido por la firma Consultores Asociados en Seguridad Social de fecha diciembre de 2020 "Informe valuaci3n actuarial de beneficios a largo plazo bajo el marco normativo para entidades de gobierno"

La cuenta 5111 gastos generales, reconoce los gastos necesarios para apoyar el norma funcionamiento y desarrollo de labores de administraci3n y operaci3n de la entidad, cierra con un saldo de \$ 8.758.370.258,26 pesos, producto del reconocimiento de bienes de consumo de tales como material de construcci3n, papelería, repuestos y accesorios, llantas, mantenimiento maquinaria y equipo, comunicaci3n y computaci3n, servicios p3blicos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones, amortizaci3n de seguros, servicio de cafetería, control administrativo de intangibles, prestaci3n de servicios por honorarios, servicios t3cnicos, entre otros, así:

CODIGO	DECRIPCION DEL GASTO	VALOR
511102	Material quir3rgico	15.502.922,89
511103	Elementos de lencería y ropería	14.579.143,68
511113	Vigilancia y seguridad	-
511114	Materiales y suministros	497.560.250,12
511115	Mantenimiento	556.668.075,68
511117	Servicios p3blicos	333.237.177,22
511119	Viáticos y gastos de viaje	20.488.503,00
511122	Fotocopias	49.999.989,62
511123	Comunicaciones y transporte	15.428.814,00
511125	Seguros generales	76.229.209,52
511146	Combustibles y lubricantes	116.563.525,90
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	806.860.970,79
511155	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	47.358.257,35
511164	Gastos legales	22.248.223,54
511165	Intangibles	1.013.864.076,58
511178	Comisiones	-
511179	Honorarios	3.573.000.138,50
511180	Servicios	1.453.892.132,44
511190	Otros gastos generales	144.888.847,43
TOTAL GASTOS GENERALES		8.758.370.258,26

La subcuenta 511102 material quirúrgico, cierra con un saldo de \$ 15.502.922,89 pesos, producto del reconocimiento del valor de bienes de bioseguridad de acuerdo con el plan de distribución por la sección del departamento de talento humano.

La subcuenta 511103 elementos de lencería y ropería, cierra con un saldo de \$ 14.579.143,68 pesos, producto del reconocimiento del valor de bienes de bioseguridad de acuerdo con el plan de distribución por la sección del departamento de talento humano.

La subcuenta 511114 Materiales y suministros, cierra con un saldo la vigencia en 497.560.250,12 pesos, en razón al plan de distribución de materiales y suministros para cada una de áreas de la entidad de acuerdo a las necesidades de cada área, material utilizado en su mayoría para el equipamiento de las aulas y oficinas, tales como, así:

CONCEPTO DE GASTOS MATERIALES Y SUMINISTROS	VALOR
Materiales y elementos de la construcción	120.384.637,68
Papelería Útiles de Escritorio y Dibujo	260.575.535,95
Repuestos Accesorios y Similares	10.727.838,97
LLantas y Accesorios	7.913.500,00
Herramientas	2.052.552,06
Medicamentos	1.375.001,00
Dotación	34.397.672,72
Equipo de Alojamiento y Campaña	56.976.174,05
Elementos y Accesorios para Arneses Arreos y Atala	2.410.809,22
Materiales Reactivos Laboratorio	532.277,71
Elementos de Lencería y Ropería	214.250,78
TOTAL GASTOS GENERALES	497.560.250,14

La subcuenta 511115 Mantenimiento, cierra con un saldo la vigencia en \$ 556.668.075,68 pesos, corresponde al gasto que incurre la entidad contable pública en servicios de mantenimiento para bienes mueble e inmuebles tales como, de transporte, comunicación, cómputo, esto obedece al cumplimiento contractual para solventar y mantener el funcionamiento de la propiedad, planta y equipo, para el desarrollo de las labores administrativas, tales como el mantenimiento de las instalaciones del edificio administrativo, edificio aulas, biblioteca Tomas Rueda, mantenimiento de bienes muebles, enseres y equipo de oficina y elevador, mantenimiento correctivo Planta eléctrica, equipo de aguas negras y lluvias, así:

DESCRIPCION DEL SOPORTE	DESCRIPCION DEL GASTO	VALOR	CONTRATISTA
CONV 07/2019	Mantenimiento bienes muebles según convenio No. 07ESDEG-UMNG	50.987.037,00	CONVENIO ESDEG-UMNG
185-20	Mantenimiento y recarga de extintores	4.993.973,04	FUMIGACIONES EL TRIUNFO CAR SAS
151-20	Servicio de mantenimiento preventivo y correctivo del circuito cerrado de TV y sistema control acceso personal ESDEG	25.000.000,00	NELSON NOVA GOMEZ
304-19	Mantenimiento parque automotor ESDEG	318.478.529,24	NELSON QUERUBIN MARTINEZ
170-20	Mantenimiento de ascensores de la ESDEG	116.237.937,05	SUBE INGENIERIA SAS
134-20	Mantenimiento de equipo de computo, audiovisuales, UPS y aires acondicionados	40.970.599,35	SYSTEM NET INGENIERIA LTDA.
TOTAL GASTO MANTENIMIENTO		556.668.075,68	

La subcuenta 511117 servicios públicos, cierra con saldo la vigencia 2020 en \$ 333.237.177,22 pesos, en esta cuenta se reconoce el valor de servicios de telefonía móvil y fija, servicio de internet, televisión digital y energía eléctrica entre otros, así:

DESCRIPCION DEL SOPORTE	DESCRIPCION DEL GASTO	VALOR	CONTRATISTA
Factura mensual	Servicio de energia de edificios administrativos y aulas	197.143.278,00	CODENSA SA ESP
Factura mensual	Servicio de telefonía móvil-celular	14.229.934,72	COMUNICACION CELULAR SA COMCEL SA
Factura mensual	Servicio telefonía fija local-internacional	61.921.580,00	EMPRESA TELECOMUNICACIONES BOGOTA ETB
OC 47770	Prestacion servicio de canales de interconectividad con internet para el campus	58.156.777,60	IFX NETWORKS COLOMBIA
265-20	Servicio de television digital y/o satelital	1.785.606,90	SISTEM DIRECT S.A.S
TOTAL GASTO SERVICIOS PUBLICOS		333.237.177,22	

Presenta una disminución del 16.83% frente a la vigencia 2019, que en valor absoluto es de \$ 56.099.773,43 pesos, producto del confinamiento causado por la pandemia COVID 19, situación que impacto el desarrollo de las actividades presenciales de la entidad de las actividades académicas y administrativas de tipo presencial, implementando las medidas de aislamiento preventivo de acuerdo con lo estipulado por la alta dirección de la entidad.

La subcuenta 511119 viáticos y gastos de viaje, cierra con un saldo la vigencia 2020 en \$ 20.488.503,00 pesos, corresponde a los viáticos cancelados al personal de planta que apoya la gestión académica a nivel nacional de acuerdo con la programación de los programas de la institución, presenta un disminución del 216.59% frente a la vigencia 2019, que en valor absoluto es de \$ 44.376.032,14 pesos, producto del confinamiento causado por la pandemia COVID 19, situación que impacto el desarrollo de las actividades presenciales de la entidad a nivel nacional.

La subcuenta 511122 Fotocopias, cierra con un saldo la vigencia 2020 en \$ 49.999.989,62 pesos, en esta cuenta se reconoce el valor del contrato No. 295 de 2019 según objeto, servicio integral de fotocopia a precio unitario fijo no ajustable por fotocopia e impresión de documentos para las diferentes dependencias de la Escuela Superior de Guerra "General Rafael Reyes Prieto" y de la Biblioteca central de las Fuerzas Militares "Tomas Ruedas Vargas", presenta un disminución del 134.94% frente a la vigencia 2019, que en valor absoluto es de \$ 67.468.993,27 pesos, producto del confinamiento causado por la pandemia COVID 19, situación que impacto el desarrollo de las actividades académicas y administrativas de tipo presencial, implementando las medidas de aislamiento preventivo de acuerdo a lo estipulado por la alta dirección de la entidad.

La subcuenta 511123 Comunicaciones y transporte (Empresa de transporte aéreo), cierra con un saldo la vigencia 2020 en \$ 15.428.814,00 pesos, en esta cuenta se reconoce el valor del OC 45096 cuyo objeto, es la prestación del servicio de transporte aéreo de pasajeros, con el fin de que los funcionarios y contratistas de la ESDEG, se desplacen a las diferentes ciudades del país a cumplir las diferentes visitas geoestratégicas nacionales, para generar cultura en Seguridad y Defensa Nacionales y dar cumplimiento a los objetivos estratégicos de la ESDEG, con la empresa SUBATOURS SAS, presenta una disminución del 496.09%

2

que en valor absoluto es de \$ 76.541.186,00 pesos, producto del confinamiento causado por la pandemia COVID 19, situación que impacto el desarrollo de las actividades académicas y administrativas de tipo presencial, implementando las medidas de aislamiento preventivo de acuerdo a lo estipulado por la alta dirección de la entidad.

La subcuenta 511125 Seguros Generales, cierra con un saldo la vigencia 2020 en \$ 76.229.209,52, en esta cuenta se reconoce el valor de la alícuota periódica de los seguros que en la vigencia la entidad consumió, así:

CONCEPTO SEGURO GENERALES	VALOR
Amortizacion seguro SOAT	19.087.920,32
Amortizacion seguro todo riesgo	57.141.289,20
TOTAL GASTO SEGURO GENERAL	76.229.209,52

La subcuenta 511146 Combustibles y lubricantes, cierra con un saldo la vigencia 2020 en \$ 116.563.525,90 pesos, en esta cuenta se reconoce el consumo del contrato suministro de combustible y acpm y lubricantes para el movimiento diario del parque automotor y para el funcionamiento de las plantas eléctricas e hidráulicas de la entidad y el consumo de acuerdo con la OC 44381 con Organización Terpel SA y el contrato 120-20 cuyo objeto es suministro de combustible y ACPM para el movimiento diario del parque automotor de la escuela superior de guerra "ESDEG" en estaciones de servicio en ciudades que no están incluidas actualmente en el acuerdo marco para la compra de combustible de Colombia compra eficiente" con la Comercializador NELMAR & ASOCIADOS, presenta una disminución del 159.95% que en valor absoluto es de \$ 186.442.517,69 pesos, producto del confinamiento causado por la pandemia COVID 19, situación que impacto el desarrollo de las actividades académicas y administrativas de tipo presencial, implementando las medidas de aislamiento preventivo de acuerdo a lo estipulado por la alta dirección de la entidad.

La subcuenta 511149 servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería; cierra con un saldo la vigencia \$ 806.860.970,79 pesos, en esta cuenta se reconoce el consumo del contrato de servicio de mantenimiento y aseo; operador logístico y el consumo de ponderables técnicos, unidades entregadas por el contratista sin flujo de presupuesto, presenta una disminución del 99.90% que en valor absoluto es de \$ 806.025.987,16 pesos, producto del confinamiento causado por la pandemia COVID 19, situación que impacto el desarrollo de las actividades académicas y administrativas de tipo presencial, implementando las medidas de aislamiento preventivo de acuerdo a lo estipulado por la alta dirección de la entidad, así:

CONTRATISTA	CONTRATO	CONCEPTO SERVICIO DE ASEO, CAFETERIA, RESTAURANTE Y CAFETERIA	VALOR
FUNDACION SOCIAL COLOMBIA	306-2020	Operador logístico y catering" para la organización, administración y ejecución de eventos para el cumplimiento de las obligaciones misionales, espacios para la interacción con comunidad académica y demás actores que se consideren necesarios en el marco d	14.013.960,00
JM GRUPO EMPRESARIAL	312-2019	Requiere contratar el servicio de "operador logístico" que preste los servicios para la organización, administración y ejecución de eventos para el cumplimiento de las obligaciones misionales, espacios para la interacción con comunidad académica y de mas a	315.566.307,81
UNIÓN TEMPORAL ECOLIMPIENZA	OC 60229	Servicio integral de aseo para el edificio de aulas y edificio administrativo de la escuela superior de guerra y la biblioteca central de las fuerzas militares "Tomás Rueda Vargas", el cual incluye productos de aseo y limpieza, productos de cafetería y re	45.340.069,82
UT EMINSER-SOLOASEO	OC 40812	Servicio integral de aseo para el edificio de aulas y edificio administrativo de la Escuela Superior de Guerra "General Rafael Reyes Prieto" y la Biblioteca central de las Fuerzas Militares "Tomas Rueda Vargas", el cual incluye productos de aseo y limpieza	425.552.089,75
CONSUMO DE SERVICIOS PRODUCTO DE LA PONDERACION TECNICA			
Producto consumo de servicios por el concepto de ponderacion tecnica (unidades adicionales sin flujo de presupuesto), servicios entregados por JM GRUPO EMPRESARIAL.			6.388.543,41
TOTAL SERVICIO DE ASEO, CAFETERIA, RESTAURANTE Y CAFETERIA			806.860.970,79

La subcuenta 511155 elementos de aseo, cierra con un saldo la vigencia 2019 en \$ 47.358.257,35 pesos, en esta cuenta se reconoció el valor por concepto de bienes de consumo al servicio materiales tale como de bioseguridad, ferretería y elementos de aseo de acuerdo con las diferentes ordenes de suministro.

La subcuenta 511164 Gastos legales, cierra con un saldo la vigencia 2019 en \$ 22.248.223,54 pesos, presenta un incremento del 100% frente a la vigencia anterior, producto del reconocimiento de la liquidación final de expensas generadas por el estudio, tramite, y expedición de la licencia de construcción obra nueva de la ESDEG, documento emitido por el Curador Urbano Arq. Mauro Arturo Baquero Castro.

La subcuenta 511165 Intangibles, cierra con un saldo la vigencia 2020 en \$ 1.013.864.076,58 pesos, en esta cuenta se reconoce el valor por concepto de bienes intangibles que de acuerdo a la política contable No 7 Intangibles, cuyo valor sea menor a 50UVT y que cumplan con las características de intangibles se llevara u n control administrativo en el sistema SILOG permitiendo su identificación, así mismo se reconoce en esta cuenta las amortizaciones de diferidos de acuerdo al lineamiento presupuestal No. 9 imputación adquisición de bienes y servicios de tecnología de la información y los contratos de mantenimiento de software y renovaciones, presenta un aumento del 79.39% que en valor absoluto es de \$ 804.943.095,36 pesos, producto del siguiente gasto, así:

CONTRATISTA	CONTRATO	CONCEPTO GASTO INTANGIBLES	VALOR
		Amortización alícuota mensual por concepto de suscripción bases de datos; dominio HOSTING; servicio edición de revistas científicas	140.912.098,48
ACIES SAS	279-20	actualización y el soporte al software para la gestión administrativa y académica de sus estudiantes, docentes y egresados de la escuela superior de guerra "general rafael reyes prieto" –SINU.	40.915.770,00
ESRI COLOMBIA SAS	OC 45854	ctualizar licenciamiento plataforma de simulación mediante la adquisición del licenciamiento arcgis para el cesac de la ESDEG.	22.049.611,00
GOLD SYS LTDA	121-20	Contratar el servicio de renovación licencias de adobe creative cloud para la escuela superior de guerra "general rafael reyes prieto".	2.860.000,00
INDUSTRIAL DE COMERC	292-20	Actualizar licenciamiento plataforma de simulación mediante la adquisición de licenciamiento masa sword para el CESAC de la ESDEG	230.000.000,00
INFO COMUNICACIONES LTDA	149-20	Servicio de renovación del licenciamiento de la plataforma de antivirus kaspersky version enterprise	41.274.000,00
INVESTIT SAS	303-20	Adquisición de licenciamiento vr forces y actualización para la escuela superior de guerra "general rafael reyes prieto"	441.264.000,00
ORACLE COLOMBIA LTDA	OC 48817	Proceso de adhesión al instrumento de agregación de demanda para la adquisición de software por catálogo de productos oracle	7.086.988,00
PORTATIL S.A	291-20	Adquisición de licencias del software adobe creative cloud suite completa y del software educativo adobe captivate para la escuela superior de guerra "general rafael reyes prieto"	5.269.960,00
SOFTWARE SHOP DE COL		Adquisición licencias del software articulate para la escuela superior de guerra "general rafael reyes prieto"	6.396.000,00
UT SOFTLINEBEX2020	OC 54924	Servicio de renovación, migración, mantenimiento y soporte de licenciamiento de la plataforma Microsoft de la ESDEG	75.835.649,10
TOTAL GASTO INTANGIBLES			1.013.864.076,58

La subcuenta 511179, cierra con un saldo la vigencia 2020 en \$ 3.573.000.138,50 pesos, presenta una disminución del 16.02% frente a la vigencia 2019 que en valor absoluto es de \$ 572.352.342,14, producto del reconocimiento de los contratos de prestación de servicios con personas naturales profesionales y técnicos, para el apoyo en la gestión de la entidad en los procesos misionales, de apoyo y estratégicos, parte del efecto de la disminución fue en razón a que en el 2020 algunos prestadores que estaban como investigadores por contrato de prestación de servicios fueron recategorizados y pasaron a docente ocasional por contrato laboral.

La subcuenta 511180, cierra con un saldo la vigencia 2020 en \$1.453.892.132,44 pesos, presenta un aumento del 65.89% frente al 2019, que en valor absoluto es de \$ 957.964.496,44 en este rubro la entidad reconoce a partir del 2019 y de acuerdo con el nuevo catálogo presupuestal, el valor de los diferentes contratos de prestación de servicios con personas naturales para el apoyo técnico en la gestión de la entidad para los procesos de apoyo, misionales y estratégicos, dentro de este valor se reconoció de acuerdo al rubro presupuestal los servicios prestado por la empresa de fotocopiado, de operador logístico, mantenimiento de equipos de cómputo y soporte y servicio de aseo integral entre otros por valor de \$ 411.550.635,76 pesos.

29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.

NOTA 29. GASTOS
Anexo 29.2. COMPOSICIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	636.055.082,26	825.282.819,14	(189.227.736,88)
	Db	DETERIORO	0,00	0,00	0,00
5.3.46	Db	De inversiones			0,00
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar			0,00
5.3.49	Db	De préstamos por cobrar			0,00
5.3.50	Db	De inventarios			0,00
5.3.51	Db	De propiedades, planta y equipo			0,00
5.3.55	Db	De propiedades de inversión			0,00
5.3.57	Db	De activos intangibles			0,00
5.3.59	Db	De activos biológicos al costo			0,00
5.3.74	Db	De bienes de uso público			0,00
5.3.76	Db	De bienes de uso público- concesiones			0,00
	Db	DEPRECIACIÓN	555.538.521,49	568.075.269,77	(12.536.748,28)
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	555.538.521,49	568.075.269,77	(12.536.748,28)
5.3.62	Db	De propiedades de inversión			0,00
5.3.64	Db	De bienes de uso público en servicio			0,00
5.3.65	Db	De restauraciones de bienes históricos y culturales			0,00
5.3.75	Db	De bienes de uso público en servicio- concesiones			0,00
	Db	AMORTIZACIÓN	80.516.560,77	257.207.549,37	(176.690.988,60)
5.3.63	Db	De activos biológicos al costo			0,00
5.3.66	Db	De activos intangibles	80.516.560,77	257.207.549,37	(176.690.988,60)
	Db	PROVISIÓN	0,00	0,00	0,00
5.3.68	Db	De litigios y demandas			0,00
5.3.69	Db	Por garantías			0,00
5.3.73	Db	Provisiones diversas			0,00

La cuenta 5360 Depreciaciones de propiedad, planta y equipo, en esta cuenta reconoce la pérdida sistemática de la capacidad operativa de los activos fijos por el consumo potencial cierra con un saldo en la vigencia 2020 por valor de \$ 555.538.521,49 pesos, presenta una disminución del 2.21% frente a la vigencia anterior, que en valor absoluto es de \$ 12.536.748,28 pesos, producto del reconocimiento gradual y sistemático de la pérdida de capacidad de los intangibles, utilizando el método de línea recta, esta cuenta acumula la totalidad de las depreciaciones que a la fecha se han efectuado a los bienes muebles de la entidad.

La cuenta 5366 Amortización de activos intangibles, se reconoce mediante el cálculo de amortización del consumo del potencial de servicios de los intangibles de clase software y licencias, cierra el mes con un valor de \$ 257.207.549,37 pesos, presenta un aumento del 219.45% que en valor absoluto es de \$ 176.690.988,60 pesos, producto del reconocimiento en el mes de diciembre de 2019 contrato interadministrativo No. 311-2019 en relación con la prestación del servicio de diseño, construcción, desarrollo, virtualización, implementación y demás actividades necesarias para colocar en marcha la plataforma LMS, por valor \$ 570.095.000 pesos y durante la vigencia 2020 se adquirió licencias por \$ 23.890.894,00 pesos y en el valor de \$ 164.874.500,00 pesos, software para la gestión académica de sus estudiantes, docentes y egresados SINU de la ESDEG.

29.2.1 Deterioro Activos financieros y no financieros

No aplica

29.3 Transferencias y subvenciones

NOTA 29. GASTOS
Anexo 29.3. COMPOSICIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2020	2019	
5.4	Db	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	11.541.822,79	242.482.228,90	(230.940.406,11)
5.4.08	Db	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	0,00	0,00	0,00
5.4.08.17	Db	Participación para salud			0,00
5.4.08.18	Db	Participación para educación			0,00
5.4.08.19	Db	Participación para propósito general			0,00
5.4.08.20	Db	Participación para pensiones - fondo nacional de pensiones de las entidades territoriales			0,00
5.4.08.21	Db	Programas de alimentación escolar			0,00
5.4.08.22	Db	Municipios y distritos con ribera sobre el río grande de la magdalena			0,00
5.4.08.23	Db	Resguardos indígenas			0,00
5.4.08.24	Db	Participación para agua potable y saneamiento básico			0,00
5.4.08.25	Db	Atención integral a la primera infancia			0,00
5.4.13		SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	0,00	0,00	0,00
5.4.13.01	Db	Asignaciones directas			0,00
5.4.13.02	Db	Para proyectos de ciencia, tecnología e innovación			0,00
5.4.13.03	Db	Para proyectos de desarrollo regional			0,00
5.4.13.04	Db	Para proyectos de compensación regional			0,00
5.4.13.05	Db	Para ahorro pensional territorial			0,00
5.4.13.06	Db	Para proyectos de inversión de los municipios ribereños del río grande de la magdalena y canal del dique			0,00
5.4.13.07	Db	Para fiscalización del sistema general de regalías			0,00
5.4.13.xx	Db	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX			0,00
5.4.21		SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	0,00	0,00	0,00
5.4.21.04	Db	Recursos para la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0,00
5.4.23		OTRAS TRANSFERENCIAS	11.541.822,79	242.482.228,90	(230.940.406,11)
5.4.23.01	Db	Para pago de pensiones y/o cesantías			0,00
5.4.23.02	Db	Para proyectos de inversión			0,00
5.4.23.03	Db	Para gastos de funcionamiento			0,00
5.4.23.04	Db	Para programas de salud			0,00
5.4.23.05	Db	Para programas de educación			0,00
5.4.23.06	Db	Transferencia por condonación de deudas			0,00
5.4.23.07	Db	Bienes entregados sin contraprestación	11.541.822,79	242.482.228,90	(230.940.406,11)
5.4.23.xx	Db	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX			0,00
5.4.24		SUBVENCIONES	0,00	0,00	0,00
5.4.24.01	Db	Subvención por préstamos con tasa de interés cero			0,00
5.4.24.02	Db	Subvención por préstamos con tasas de interés inferiores a las del mercado			0,00
5.4.24.03	Db	Subvención por condonación de deudas			0,00
5.4.24.05	Db	Subvención por recursos transferidos a las empresas públicas			0,00
5.4.24.06	Db	Subvención por programas con el sector financiero			0,00
5.4.24.07	Db	Bienes entregados sin contraprestación			0,00
5.4.24.xx	Db	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX			0,00

La cuenta 5.4.23 Otras transferencias, representa el valor de los recursos transferidos sin contraprestación a otras entidades del gobierno, para cumplimiento de la misión institucional, cierra con un valor de \$ 11.541.822,79 pesos, está conformada por la siguiente subcuenta, así:

La subcuenta 542307 Bienes entregados sin contraprestación, cierra con un saldo la vigencia en \$ 11.541.822,79 pesos, presenta una disminución del 95.24% que en valor absoluto es de 230.940.406,11, las transferencias durante la vigencia 2020 fueron mínimas, este valor corresponde a las transferencias por valor de \$ 2.694.027,78 pesos CENAC Villavicencio; el valor \$ 4.064.663,50 pesos FAC y el valor de \$ 4.783.131.51 pesos CENAC Tunja.

29.4. Gasto público Social

No aplica

29.5 De actividades y/o servicios especializados

No aplica

29.6. Operaciones interinstitucionales

NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN
Anexo 29.6. OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
5.7	Db	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	3.826.274,00	53,00	3.826.221,00
5.7.05	Db	FONDOS ENTREGADOS	0,00	0,00	0,00
5.7.05.08	Db	Funcionamiento			0,00
5.7.05.09	Db	Servicio de la deuda			0,00
5.7.05.10	Db	Inversión			0,00
5.7.20	Db	OPERACIONES DE ENLACE	3.826.274,00	53,00	3.826.221,00
5.7.20.80	Db	Recaudos	3.826.274,00	53,00	3.826.221,00
5.7.20.81	Db	Devoluciones de ingresos			0,00
5.7.22	Db	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	0,00	0,00	0,00
5.7.22.01	Db	Cruce de cuentas			0,00
5.7.22.03	Db	Cuota de fiscalización y auditaje			0,00
5.7.22.05	Db	Desembolso de crédito externo no monetizado			0,00
5.7.22.07	Db	Cancelación de sentencias y conciliaciones			0,00
5.7.22.09	Db	Aplicación de títulos al pago de tributos			0,00
5.7.22.10	Db	Pago de obligaciones con títulos			0,00
5.7.22.11	Db	Sobrantes de títulos judiciales			0,00
5.7.22.90	Db	Otras operaciones sin flujo de efectivo			0,00

La subcuenta 572080 Recaudos, cierra con un valor de \$ 3.826.274,00 pesos, corresponde el valor reconocido producto del valor reintegrado por concepto de seguros, de acuerdo con el documento 7264420, DTN-Reintegro Gastos de Funcionamiento, dicho procedimiento se realizó de acuerdo a la guía financiera No. 26 "Aplicación de reintegros en SIIF Nación", numeral 3.6 "Reintegro de pagos realizado en vigencia anteriores", Los reintegros que no sean aplicados dentro de la vigencia correspondiente, se deben clasificar como un "ingreso presupuestal" y contablemente se constituye en una recuperación.

Cuando el reintegro corresponda a un pago realizado en una vigencia distinta a la actual, los recursos deben ser clasificados por el módulo de ingresos a través de un rubro concepto establecido para cada Fuente de Financiación (Nación o Propios) y su respectiva Situación de Fondos (CSF y SSF), tal como se indica en el numeral 3.6 de la Guía Financiera. Es importante tener en cuenta que a pesar de ser reconocidos como ingreso presupuestal desde el punto de vista contable se consideran un menor valor de gasto.

29.7 Otros Gastos

No aplica

NOTA 29. GASTOS
Anexo 29.7. COMPOSICIÓN
OTROS GASTOS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2020	2019	
5.8	Db	OTROS GASTOS	1.843.375,87	244.139.100,13	(242.295.724,26)
5.8.02	Db	COMISIONES	0,00	0,00	0,00
5.8.02.06	Db	Adquisición de bienes y servicios			0,00
5.8.02.37	Db	Comisiones sobre recursos entregados en administración			0,00
5.8.02.39	Db	Derechos en fideicomiso			0,00
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros			0,00
5.8.02.90	Db	Otras comisiones			0,00
5.8.03	Db	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	0,00	0,00	0,00
5.8.03.01	Db	Efectivo y equivalentes al efectivo			0,00
5.8.03.xc	Db	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX			0,00
5.8.04	Db	FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00
5.8.04.01	Db	Actualización financiera de provisiones			0,00
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros			0,00
5.8.11	Db	PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS	0,00	0,00	0,00
5.8.11.01	Db	Entidades privadas			0,00
5.8.11.03	Db	Empresas industriales y comerciales del estado - societarias			0,00
5.8.11.04	Db	Sociedades de economía mixta			0,00
5.8.11.05	Db	Sociedades públicas			0,00
5.8.12	Db	PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS	0,00	0,00	0,00
5.8.12.01	Db	Entidades privadas			0,00
5.8.12.03	Db	Empresas industriales y comerciales del estado - societarias			0,00
5.8.12.04	Db	Sociedades de economía mixta			0,00
5.8.12.05	Db	Sociedades públicas			0,00
5.8.13	Db	PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS	0,00	0,00	0,00
5.8.13.01	Db	Entidades privadas			0,00
5.8.13.03	Db	Empresas industriales y comerciales del estado - societarias			0,00
5.8.13.04	Db	Sociedades de economía mixta			0,00
5.8.13.05	Db	Sociedades públicas			0,00
5.8.16	Db	PÉRDIDAS POR ACTUALIZACIÓN DE INVENTARIOS	0,00	0,00	0,00
5.8.16.01	Db	Materias primas cotizadas			0,00
5.8.16.02	Db	Productos agrícolas y minerales			0,00
5.8.20	Db	PÉRDIDAS POR ACTUALIZACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	0,00	0,00	0,00
5.8.20.01	Db	Maduros para consumo			0,00
5.8.20.02	Db	Por madurar para consumo			0,00
5.8.20.03	Db	Maduros para producir frutos			0,00
5.8.20.04	Db	Por madurar para producir frutos			0,00
5.8.21	Db	IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	0,00	0,00	0,00
5.8.21.01	Db	Impuesto sobre la renta y complementarios			0,00
5.8.21.04	Db	Sobretasa al impuesto sobre la renta y complementarios			0,00
5.8.22	Db	IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	0,00	0,00	0,00
5.8.22.01	Db	Efectivo y equivalentes al efectivo			0,00
5.8.22.17	Db	Provisiones			0,00
5.8.22.18	Db	Otros pasivos			0,00
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	1.174.475,87	242.811.210,13	(241.636.734,26)
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	1.174.475,87	242.811.210,13	(241.636.734,26)
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos			0,00
5.8.93	Db	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	0,00	0,00	0,00
5.8.94	Db	VENTA DE BIENES	0,00	0,00	0,00
5.8.94.01	Db	Bienes comercializados			0,00
5.8.94.02	Db	Productos agropecuarios, de silvicultura y pesca			0,00
5.8.94.04	Db	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes			0,00
5.8.94.05	Db	Productos manufacturados			0,00
5.8.94.06	Db	Construcciones			0,00
5.8.95	Db	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	668.900,00	1.327.890,00	(658.990,00)
5.8.95.01	Db	Servicios educativos	668.900,00	1.327.890,00	(658.990,00)
5.8.95.02	Db	Servicio de energía			0,00
5.8.95.16	Db	Otros servicios			0,00
5.8.97	Db	COSTOS Y GASTOS POR DISTRIBUIR	0,00	0,00	0,00
5.8.97.01	Db	Bienes producidos			0,00
5.8.97.23	Db	Servicios			0,00

La subcuenta 589019 perdida por baja en cuentas de activos no financieros, representa los gastos de la entidad, que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en otra cuenta del gasto, presenta una disminución del 99,50% frente a la vigencia anterior, producto del proceso que realizó el almacén de la entidad, por el proceso de baja de activo por recuperación, para la vigencia 2020 no se realizó ningún tipo de baja.

La subcuenta 589501 servicios educativos, representa el valor de las devoluciones para el caso de la entidad son por concepto de servicios educativos, los cuales fueron reconocidos en periodos contables anteriores, cierra con valor de \$ 668.900 pesos.

NOTA 30. COSTO DE VENTAS

No aplica

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACION

No aplica

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESION-ENTIDADSD CONCEDENTE

No aplica

NOTA 33. ADMINISTRACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)

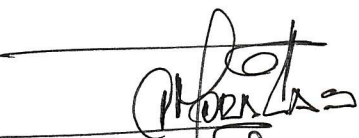
No aplica

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

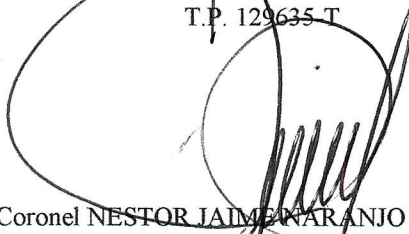
No aplica.

NOTA 35. IMPUESTO A LA GANANCIA

No aplica.



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



Coronel NESTOR JAIME NARANJO SOTO
Jefe Departamento Administrativo y Ordenador del Gasto
C.C. 15.960.886-Salamina - Caldas



Mayor General HELDER FERNAN GIRALDO BONILLA
Director Escuela Superior de Guerra
General Rafael Reyes Prieto
CC. 93.371.887 de Ibagué-Tolima