



La seguridad
es de todos

Mindefensa

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES DE LA ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA “GENERAL RAFAEL REYES PRIETO” A 31 DE ENERO DE 2022

(Cifras en pesos colombianos)

I. NOTAS SOBRE ASPECTOS GENERALES

NOTA 1. NATURALEZA JURIDICA Y FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL

1.1 NATURALEZA JURIDICA

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.

1.2 FUNCION SOCIAL O COMETIDO ESTATAL

La Escuela Superior de Guerra "General Rafael Reyes Prieto", es una institución de Educación Superior universitaria, de régimen especial que cuenta con autorización para ofrecer programas de educación superior, según el artículo de la Ley 30 del 28 de diciembre de 1992 expedida por el Congreso de Colombia.

La Escuela Superior de Guerra hace parte del Comando General de las Fuerzas Militares, tiene como domicilio principal la ciudad de Bogotá, en la carrera 11 número 102 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-CICMHHM 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.

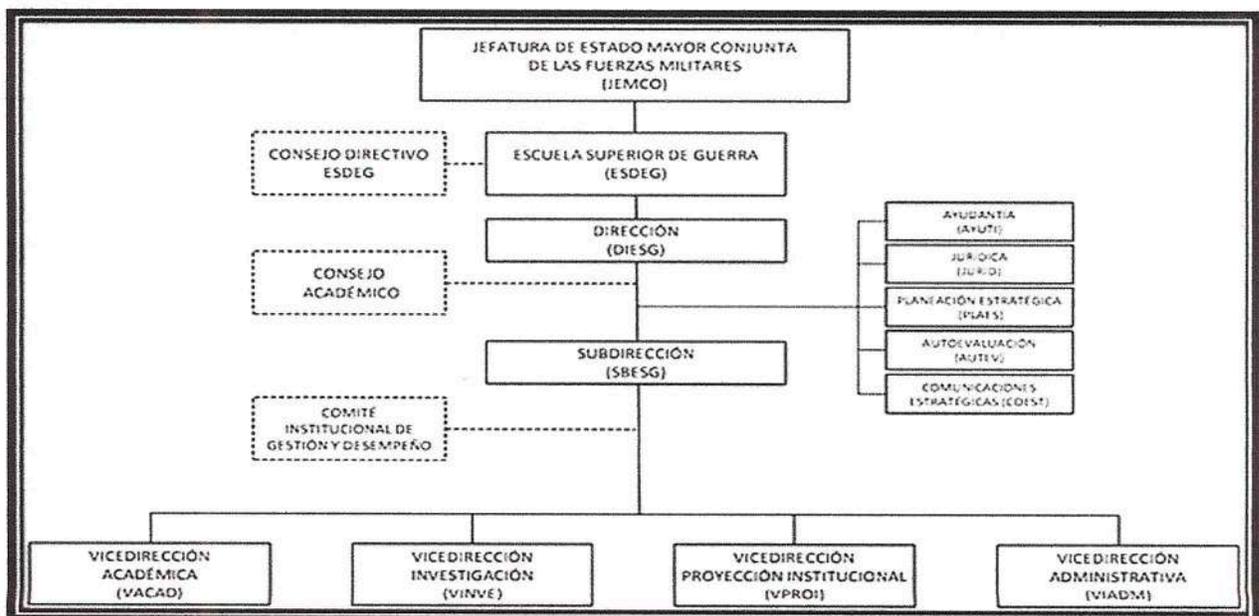
1.2.1. MISIÓN

La Escuela Superior de Guerra, forma líderes estratégicos militares y civiles nacionales e internacionales para afrontar los desafíos a la Seguridad y Defensa Nacionales, a través de programas interdisciplinarios de educación.

1.2.2. VISION

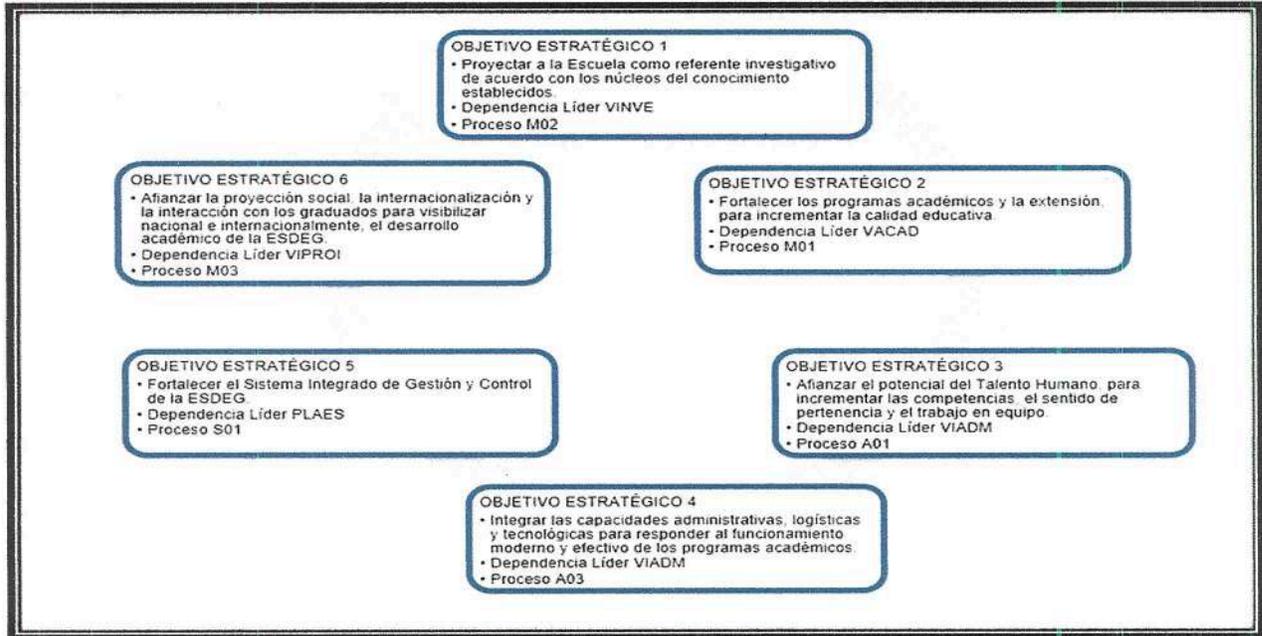
Para el 2030, la Escuela Superior de Guerra-ESDEG será una Institución de Educación Superior con programas de posgrado acreditados, que forma líderes integrales, innovadores, generadores de conocimiento y pensamiento estratégico, en Seguridad y Defensa Nacionales, con el propósito de contribuir al desarrollo del Estado y afrontar los escenarios cambiantes de futuro, con impacto internacional.

1.2.3 ORGANIGRAMA



[Firma]

1.2.4 OBJETIVOS ESTRATEGICOS



1.2.4 POLITICA DE CALIDAD

La Escuela Superior de Guerra como Institución de Educación Superior, en cumplimiento de su misión y del marco normativo que le aplica, se compromete con la mejora continua del Sistema Integrado de Gestión, para asegurar la calidad académica, y satisfacer las necesidades y expectativas de los clientes y partes interesadas con quien interactúa; a través de herramientas de planeación y gestión, el mejor uso de los recursos disponibles y con capital humano competente.

La Escuela Superior de Guerra fue certificada por BUREAU VERITAS bajo la norma ISO 9001:2015.

NOTA 2. REGIMEN CONTABLE APLICABLE - DECLARACIÓN EXPLÍCITA Y SIN RESERVAS DEL CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO

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.

NOTA 3. POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

3.1 LAS BASES DE MEDICIÓN UTILIZADAS PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

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 y en la medición posterior.

- 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.

3.2 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

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 da cumplimiento a las disposiciones del MDN en materia contable, las cuales se mencionan en las políticas relacionadas a continuación en concordancia a 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.

En circunstancias y condiciones normales se aplicarán los siguientes rangos de vida útil para la propiedad planta y equipo:

CLASES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	RANGOS DE VIDA ÚTIL
SEMOVIENTES	Entre 2 y 18 años (a partir del traslado al servicio)
EDIFICACIONES	Entre 2 y 150 años
EMBALSES, REPRESAS Y CANALES - OBRAS CIVILES	Entre 2 y 150 años
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	Entre 2 y 50 años
REDES, LÍNEAS Y CABLES	Entre 2 y 50 años
MAQUINARIA Y EQUIPO	Entre 2 y 40 años
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	Entre 2 y 30 años
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	Entre 2 y 30 años
EQUIPO DE COMUNICACIONES	Entre 2 y 30 años
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	Entre 2 y 15 años
EQUIPO DE TRANSPORTE AÉREO	Entre 2 y 90 años (según sus componentes)
EQUIPO DE TRANSPORTE MARITIMO 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 HOTELERIA	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:

- a) distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado en el curso normal de la operación y
- b) 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: 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 06 – 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 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.

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 órdenes de matrícula

NOTA 4. LOS JUICIOS, DIFERENTES DE AQUELLOS QUE INVOLUCREN ESTIMACIONES, QUE LA ADMINISTRACIÓN HAYA REALIZADO EN EL PROCESO DE APLICACIÓN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES DE LA ENTIDAD Y QUE TENGAN UN EFECTO SIGNIFICATIVO SOBRE LOS IMPORTES RECONOCIDOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS, EN EL RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS O EN OTRAS NOTAS.

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.

NOTA 5. LOS SUPUESTOS REALIZADOS ACERCA DEL FUTURO Y OTRAS CAUSAS DE INCERTIDUMBRE EN LAS ESTIMACIONES REALIZADAS AL FINAL DEL MES, QUE TENGAN UN RIESGO SIGNIFICATIVO DE OCASIONAR AJUSTES IMPORTANTES EN EL VALOR EN LIBROS DE LOS ACTIVOS O PASIVOS DENTRO DEL PERIODO CORRIENTE.

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.

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 serviciales o reparados se aplicará el método de identificación, a través del Sistema de Información Logística - SILOG.

Beneficios a Empleados pos-empleo

El pasivo pensional del Ministerio de Defensa Nacional es determinado a través de un cálculo actuarial elaborado por la firma Consultores Asociados en Seguridad Social Ltda., utilizando como factor de descuento la tasa de interés técnico del 4.8% fijada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público mediante decreto 2783 de 2001. El modelo que se utiliza es el denominado Modelo de Distribución Multinomial, porque en lugar de tener dos posibles resultados, se tiene K resultados como son: invalidez, muerte, asignación de retiro, desvinculación y ascensos. Adicionalmente se utiliza metodología bayesiana estableciendo una función a priori y un posteriori para permitir establecer un modelo predictivo que permita establecer la información pasada para obtener posibles resultados a futuro.

NOTA 6. LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE TIENEN IMPACTO EN EL PROCESO CONTABLE O EN LA CONSISTENCIA Y RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS.

6.1 Limitaciones de orden operativo

En la ESDEG utilizan el aplicativo SAP para el manejo de bienes complementado con el Sistema SIIF Nación II y sistema SINU para el control de las órdenes de matrículas, al cierre de enero de 2022, 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 a partir del 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 Central Contable del Comando General 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.

6.2 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.

A partir de la vigencia 2019 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 7. LA INFORMACION QUE PERMITA A LOS USUARIOS DE SUS ESTADOS FINANCIEROS EVALUAR LOS OBJETIVOS, LAS POLÍTICAS Y LOS PROCESOS QUE APLICA PARA GESTIONAR EL CAPITAL.

El Ministerio de Defensa Nacional en concordancia con su estructura organizacional, tiene establecido en sus políticas la elaboración de estados contables para cada subunidad administrativa y presupuestal, y dispuso la centralización de la información contable en cabeza de cada Unidad Ejecutora; igualmente, determinó procedimientos de elaboración y plazos de rendición de Estados Contables, consistentes con las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación.

La información reportada por el Ministerio de Defensa Nacional es tomada fielmente de los libros de contabilidad que reposan en el Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF Nación, el cual constituye el sistema oficial cuyas transacciones se encuentran soportadas en cada etapa del proceso contable; tal como lo establece el artículo 34 del Decreto 2674 de 2012 compilado en el Decreto 1068 de 2015. Cabe indicar, como excepción que los grupos de cuentas 44 y 54, están sometidos a un proceso de eliminación de operaciones internas de conformidad con el nuevo Marco Normativo.

De igual forma los documentos físicos soportes del proceso contable se archivan y conservan según la Ley General de Archivos No 594 de 2000, en cada Unidad Ejecutora de la Entidad.

El Estado de Situación Financiera de la ESDEG está incluido dentro de la consolidación que presenta el Ministerio de la Defensa Nacional a la Contaduría General de la Nación.

SISTEMA CUENTA UNICA NACIONAL - SCUN

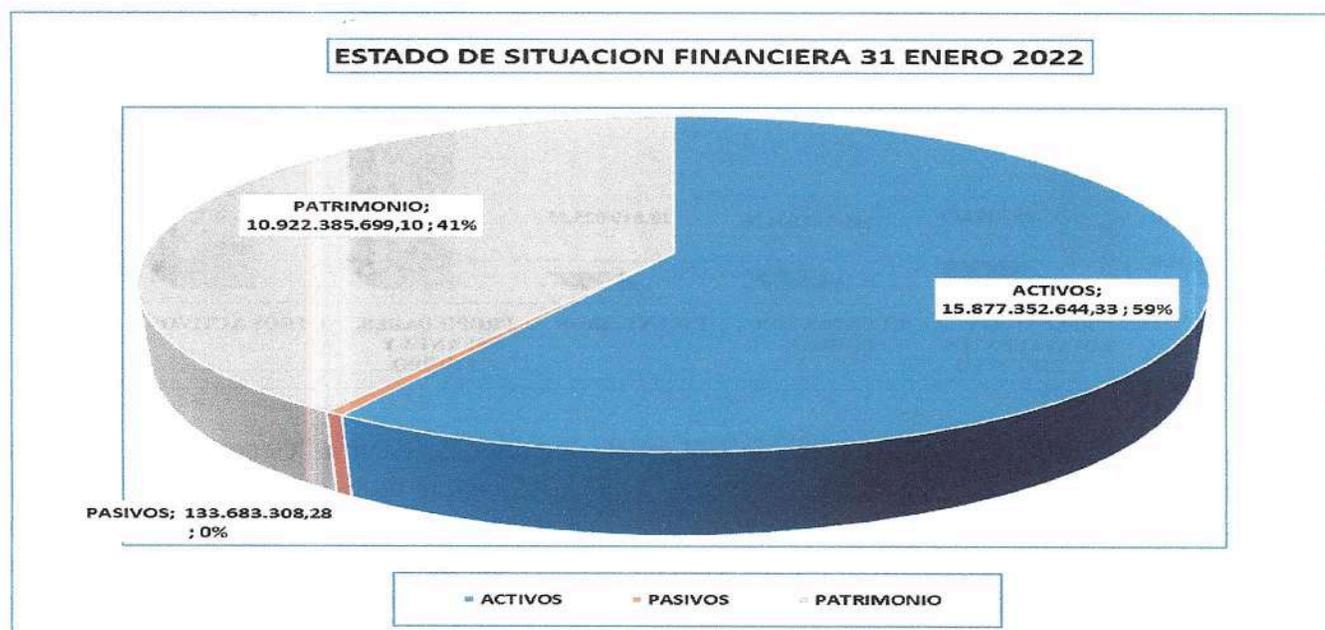
De acuerdo con lo establecido mediante el Decreto No. 1068 del 26 de mayo de 2015, las unidades ejecutoras del Ministerio de Defensa Nacional, ingresaron al Sistema de Cuenta Única Nacional – SCUN para el manejo de los recursos administrados, el cual corresponde a un modelo de tesorería pública que centraliza los recursos por la Dirección General de Crédito Público y Tesorería Nacional – DGCPTN del Ministerio de Hacienda y Crédito Público – MHCP, hasta que sean requeridos por las entidades para atender el pago oportuno de las apropiaciones autorizadas en el Presupuesto General de la Nación.

OPERACIONES INTERNAS ENTRE UNIDADES EJECUTORAS

El Ministerio de Defensa Nacional en aras de garantizar el cumplimiento del nuevo marco Normativo en lo que refiere al artículo 2º de la Resolución 620 de 2015, el cual establece “Cuando las entidades sujetas a la aplicación de la Resolución 533 de 2015 organicen el proceso contable a través de unidades o centro de responsabilidad contable, estos aplicaran, integralmente el Catálogo General de Cuentas dispuesto en el anexo de la presente Resolución para el registro de sus operaciones y la entidad definirá un procedimiento interno conducente a la eliminación de la totalidad de las operaciones entre dichas unidades o centros de responsabilidad, cuando deba presentar información como una sola entidad”, mediante circular 449 de 2018, estableció los lineamientos para la identificación y eliminación de las partidas relacionadas con los siguientes conceptos: Traslado de bienes, traslado de fondos, traslado de obligaciones y traslado de gastos

II. NOTAS SOBRE ASPECTOS ESPECÍFICOS

1. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA



2. SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS

a) COMPOSICION DEL ACTIVO

CLASE	ENERO 1/2022 (Vr Pesos)	ENERO 31/2022 (Vr Pesos)	VR ABSOLUTO	VR REL	PART%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	243.089.012,51	317.597.172,01	74.508.159,50	30,65%	2,00%
CUENTAS POR COBRAR	152.289.300,00	132.517.806,00	(19.771.494,00)	-12,98%	0,83%
INVENTARIOS	31.505.840,94	28.819.025,55	(2.686.815,39)	-8,53%	0,18%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	9.586.964.911,39	9.509.476.918,19	(77.487.993,20)	-0,81%	59,89%
OTROS ACTIVOS	5.945.239.921,72	5.888.941.722,58	(56.298.199,14)	-0,95%	37,09%
TOTAL ACTIVO	15.959.088.986,56	15.877.352.644,33	(81.736.342,23)	-0,51%	100,00%



Dentro del Estado de Situación Financiera de la Escuela Superior de Guerra "General Rafael Reyes Prieto" cierre el mes enero de 2021 con un saldo de \$ 15.877.352.644,33 pesos, refleja una disminución en las cuentas del Activo del 0.51% frente inicio de mes, que en valor absoluto es de \$ (81.736.342,23) pesos, producto de la variación del saldo de bancos, proceso de devolución de IVA de educación superior, la depreciación de los bienes de acuerdo con su vida útil y amortización de diferidos y la entrada de bienes de consumo y activos fijo entre otros.

De acuerdo con la CIR2018-387 de fecha 19 de junio de 2018, se aplicó un análisis horizontal a nivel de subcuentas del Estado de Situación Financiera para determinar variaciones superiores al 30% y que represente un valor material, por tal razón tenemos las siguientes revelaciones así:

NOTA 1 - Grupo 11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El grupo de efectivo y equivalentes al efectivo presenta un grado de participación a nivel del activo total del 2.00%, con un saldo al cierre de \$ 317.597.172,01 pesos, saldo correspondiente a fondo interno.

En la fecha de cierre del presente mes, el saldo anterior no alcanzo a ser constituidos en la libreta del Sistema de Cuenta Única Nacional – SCUN, los cuales serán constituidos en el mes siguiente.

A continuación, se detalla el movimiento y saldo de la cuenta, así:

BANCOS	EXTRACTOS BCOS	LIBROS BANCOS	DIFERENCIA
FONDO INTERNO	317.597.171,01	317.597.171,01	-
GASTOS PERSONALES	0,00	0,00	-
GASTOS GENERALES	0,00	0,00	-
INVERSION	0,00	0,00	-
SCUN	8.366.878.687,70	8.366.878.687,70	-
TOTAL CUENTA 111005/190801 A 31 ENERO 2022	8.684.475.858,71	8.684.475.858,71	-

CONCEPTO	VALOR
SALDO CTA 111005 A 31 ENER 2022 F.INTERNO EXTRACTO B.	317.597.172,01
SALDO INICIAL DE BANCOS FONDO INTERNO	243.089.012,51
Ingresos recaudados; reclasificados y/O por reclasificar	1.013.964.818,10
Servicios Academicos	865.877.713,92
Aportes de biblioteca	\$ 0,00
Devolucion IVA	\$ 0,00
Datos Informativos NO FACTURADOS	\$ 0,00
Valor ingresos por clasificar cuenta 240720	-
Valor ingresos por clasificar cuenta 240720	-
Valor confignacion por identificar, partida conciliatoria	-
TOTAL RECAUDOS mas saldo INICIAL	523.091.339,73
Egresos según libro de bancos	
Giro SCUN según cierre extensiva	\$ 973.517.135,51
Devoluciones recursos academicos	\$ 7.574.290,00
	\$ 0,00
TOTAL SALIDAS	\$ 981.091.425,51
SALDO FLUJO DE CAJA	\$ 317.597.171,01
SALDO LIBRO DE BANCOS SIIF NACION	317.597.172,01
SALDO EXTRACTO BANCARIO A 31 ENERO 2022	317.597.171,01
DIFERENCIA	\$ 1,00

Respecto a la diferencia que presenta la cuenta 1.1.10.01 FONDO INTERNO a cierre 31 de enero de 2022 por valor de \$ 1 peso, es producto de un mayor valor facturado, situación que el modulo de la DyC debe realizar una nota crédito para disminuir la anterior diferencia.

NOTA 2 – Grupo 13 – CUENTAS POR COBRAR

El grupo Cuentas por cobrar tiene una participación del 0,83% del total de los activos, que equivalen a \$ 132.517.806,00 de pesos, corresponde en derechos originados en transacciones sin contraprestación en cumplimiento al artículo 92 de la ley 30 de 1992 y decreto reglamentario 1625 de 2016, saldo para efectuar ante la DIAN la solicitud de devolución de IVA pagado en la adquisición de bienes y servicios con recursos SSF.

CODIGO	CLASE	ENERO 1/2022 (Vr Pesos)	ENERO 31/2022 (Vr Pesos)	VR ABSOLUTO	VR REAL	PART%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	152.289.300,00	132.517.806,00	(19.771.494,00)	-12,98%	100,00%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	152.264.700,00	132.517.806,00	(19.746.894,00)	-12,97%	100,00%
1.3.84.13	Devolución iva para entidades de educación superior	152.264.700,00	132.517.806,00	(19.746.894,00)	-12,97%	

La subcuenta 1.3.84.13 Devolución IVA para entidades de educación superior, cierra con un saldo a final del mes por valor de \$ 132.517.806,00 pesos, su saldo representa el monto reconocido para efectos de solicitud devolución por parte de la entidad ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, objeto del beneficio establecido en el artículo 92 de la Ley 30 de 1992, el cual señala que: "Las instituciones de educación superior, los colegios de bachillerato, y las instituciones de educación no formal, no son responsables del IVA. Adicionalmente, las instituciones estatales u oficiales de educación superior tendrán derecho a la devolución del IVA que paguen por los bienes, insumos y servicios que adquieran, mediante liquidaciones periódicas que se realicen en los términos que señale el reglamento." Con un grado de participación del 100% del total del grupo, presenta una disminución del 12.97%, producto de la disminución de la cuenta por cobrar ante DIAN toda vez que generaron el respectivo giro correspondiente al quinto bimestre del 2021, por valor de \$ 19.746.894 pesos.

NOTA 3 – Grupo 15 – INVENTARIOS

El grupo de inventarios, tiene una participación del 0.18% del total de los activos, que equivalen a \$ 28.819.025,55 pesos, y una disminución frente a inicio de mes -8.53% que en valor absoluto es de \$ (2.686.815,39) pesos, en este grupo se reconoce todos los bienes de categoría de activos de consumo, de acuerdo con la política No. 2 establecida por el MDN, la presenta variación frente a inicio de mes obedece a la dinámica de la cuenta durante el mes por efecto de la entrada de bienes de suministro de acuerdo a los contratos vigentes tales como de lubricantes, elementos de construcción y papelería entre otros y la salida al servicio de acuerdo a las solicitudes de los diferentes centros de costos.

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.

CODIGO	CLASE	ENERO 1/2022 (Vr Pesos)	ENERO 31/2022 (Vr Pesos)	VR ABSOLUTO	VR REAL	PART%
15	INVENTARIOS	31.505.840,94	28.819.025,55	(2.686.815,39)	-8,53%	100,00%
151409	Repuestos	1.119.174,63	968.540,99	(150.633,64)	-13,46%	3,36%
151421	Dotación a trabajadores	2.023.122,43	-	(2.023.122,43)	-100,00%	0,00%
151423	Combustibles y lubricantes	23.083.495,05	23.083.495,05	-	0,00%	80,10%
151424	Elementos y materiales para construcción	60.609,44	52.528,18	(8.081,26)	-13,33%	0,18%
151425	Equipo de alojamiento y campaña	308.468,90	308.468,90	-	0,00%	1,07%
151490	Otros materiales y suministros	4.910.970,49	4.405.992,43	(504.978,06)	-10,28%	15,29%

La subcuenta 1.5.14.09 Repuestos, cierra con un saldo a fin de mes por valor de \$ 968.540,99 pesos, en esta cuenta se reconoce el valor de bienes de consumo tales como papelería, estímulos y llantas entre otros, con un grado de participación a nivel de grupo del 3.36% y una disminución frente a inicio de mes del -13.46%, producto de la salida de bienes de consumo al servicio.

La subcuenta 151421 Dotación a trabajadores, presenta una disminución del 100% frente a inicio de mes que en valor absoluto es de \$ (2.023.122,43) pesos, producto de la salida de bienes de consumo tipo perchero y papelería, según orden de servicio No. 104247 y 104244.

La subcuenta 151423 Combustibles y lubricantes, cierra con un saldo de \$ 23.083.495,05 pesos, representa el 80.10% frente al grupo de inventarios, no presenta variación durante el mes, stop corresponde a aceites, refrigerantes, líquidos de freno y aguas desmineralizada entre otros.

La subcuenta 151424 Elementos y materiales para la construcción, cierra con un saldo a fin de mes por valor \$ 52.528,18 pesos, en esta cuenta se reconoce el valor del stop de material de consumo tales como de papelería entre otros, con un grado de participación a nivel de grupo de 0.18% y una disminución a nivel de subcuenta del -13.33% frente a inicio de mes, que en valor absoluto es de \$ (8.081,26) pesos, por concepto de salidas al servicio.

La subcuenta 151490 otros materiales y suministros, cierra con un saldo a fin de mes por valor de \$ 4.405.992,43 pesos, en esta cuenta se reconoce el valor de materiales de consumo tales como, papelería, entre otros, presenta un grado de participación a nivel de grupo del 15.29%, y una disminución del -10.28% frente a inicio de mes, que en valor absoluto es de \$ (504.978,06) pesos, producto de la salida al servicio de bienes de consumo.

NOTA 4 – Grupo 16 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El grupo de propiedades, planta y equipo tiene una participación del 59.89% del total de los activos, que equivalen a \$ 9.509.476.918,19 pesos, en este grupo se reconoce todos los bienes de categoría de activos fijos de acuerdo con la Política No 01 - Propiedad, planta y Equipo establecida por el MDN, presenta una disminución frente al mes anterior del -0.81%, que en valor absoluto es de \$ (77.487.993,20) pesos, obedece a efectos de la depreciación, entrada de activos nuevos y salida de activos fijos por efectos de procedimiento de baja.

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.

CODIGO	CLASE	ENERO 1/2022 (Vr Pesos)	ENERO 31/2022 (Vr Pesos)	VR ABSOLUTO	VR REAL	PART%
16		9.586.954.911,39	9.509.476.918,19	-77.487.993,20	-0,81%	100,00%
1.6.35.01	Maquinaria y equipo	14.619.150,00	7.309.575,00	(7.309.575,00)	-50,00%	0,08%
1.6.35.03	Muebles, enseres y equipo de oficina	66.372.658,17	31.470.778,08	(34.901.880,09)	-52,58%	0,33%
1.6.50.10	Líneas y cables de telecomunicaciones	4.978.505,00	4.978.505,00	-	0,00%	0,05%
1.6.55.04	Maquinaria industrial	1466625232	1.466.625.231,51	-	0,00%	15,42%
1.6.55.06	Equipo de recreación y deporte	84.432.166,00	84.432.166,00	-	0,00%	0,89%
1.6.55.09	Equipo de enseñanza	1.161.076.520,08	1.161.076.520,08	-	0,00%	12,21%
1.6.55.11	Herramientas y accesorios	246.943.793,54	246.943.793,54	-	0,00%	2,60%
1.6.55.22	Equipo de ayuda audiovisual	770.827.346,43	770.827.346,43	-	0,00%	8,11%
1.6.55.26	Equipo de seguridad y rescate	634.769.879,90	634.769.879,90	-	0,00%	6,68%
1.6.60.03	Equipo de urgencias	5.508.800,00	5.508.800,00	-	0,00%	0,06%
1.6.60.08	Equipo de apoyo terapéutico	34.839.506,93	34.839.506,93	-	0,00%	0,37%
1.6.65.01	Muebles y enseres	852.582.676,48	894.794.131,57	42.211.455,09	4,95%	9,41%
1.6.65.02	Equipo y máquina de oficina	195.472.061,38	195.472.061,38	-	0,00%	2,06%
1.6.70.01	Equipo de comunicación	2.626.344.779,41	2.626.344.779,41	-	0,00%	27,62%
1.6.70.02	Equipo de computación	2.686.229.111,77	2.686.229.111,77	-	0,00%	28,25%
1.6.75.02	Terrestre	1.700.722.538,69	1.700.722.538,69	-	0,00%	17,88%
1.6.80.02	Equipo de restaurante y cafetería	8.500.907,99	8.500.907,99	-	0,00%	0,09%
1.6.81.01	Obras de arte	10.737.436,64	10.737.436,64	-	0,00%	0,11%
1.6.85.03	Redes, líneas y cables	-4.047.103,78	(4.062.627,13)	(15.523,35)	0,38%	-0,04%
1.6.85.04	Maquinaria y equipo	-748.579.991,58	(766.594.009,15)	(18.014.017,57)	2,41%	-8,06%
1.6.85.05	Equipo médico y científico	-15.716.606,27	(16.111.800,32)	(395.194,05)	2,51%	-0,17%
1.6.85.06	Muebles, enseres y equipo de oficina	-318.138.594,80	(324.241.441,02)	(6.102.846,22)	1,92%	-3,41%
1.6.85.07	Eqps de cmnccn y cmptcn	-1.688.436.616,43	(1.733.825.251,87)	(45.388.635,44)	2,69%	-18,23%
1.6.85.08	Eqps de transporte, tracción y elevaci	-204.153.593,07	(210.807.063,31)	(6.653.470,24)	3,26%	-2,22%
1.6.85.09	Eqps de comedor, cocina, despensa y ho	-4.503.765,17	(4.547.885,71)	(44.120,54)	0,98%	-0,05%
1.6.85.12	Bienes de arte y cultura	-1.041.887,43	(1.127.826,49)	(85.939,06)	8,25%	-0,01%
1.6.85.13	Bienes muebles en bodega	0,00	(788.246,73)	(788.246,73)	100,00%	-0,01%

La subcuenta 1.6.35.01 Maquinaria y Equipo, cierra con un valor de \$ 7.309.575,00 pesos, presenta un grado de participación a nivel de cuenta del 0.08% y una disminución a nivel de subcuenta del -50%, que en valor absoluto es de \$ -7.309.575,00 pesos, producto de la salida de bienes al servicio, según acta 144 y 145 de enero 2022.

La subcuenta 1.6.35.03 Muebles, enseres y equipo de oficina, cierra con un valor de \$ 31.470.778,08 pesos, presenta un grado de participación a nivel de cuenta 0.33% y una disminución a nivel de subcuenta del -52.58% que en valor absoluto es de \$ -34.901.880,09 pesos, producto de la salida de bienes al servicio, según acta 124-144 de enero 2022.

La subcuenta 1.6.65.01 Muebles y enseres, cierra con un valor de \$ 894.794.131,57 pesos, presenta un grado de participación del 9.41% y un aumento del 4.95%, que en valor absoluto es de \$ 42.211.455,09 pesos, producto de la transferencia interna de bienes nuevos que provenían de la cuenta 1.6.35.01 Maquinaria y Equipo y 1.6.35.03 Muebles, enseres y equipo de oficina.

La subcuenta 1.6.85.04 Maquinaria y Equipo, cierra con un saldo \$ (766.594.009,15) pesos, con un grado de participación del -8.06 y un aumento a nivel de subcuenta del 2.41% frente a inicio de mes que en valor absoluto es de \$ -18.014.017,57 pesos, producto del reconocimiento de la alícuota de la depreciación mensual.

La subcuenta 1.6.85.06 Muebles, enseres y equipo de oficina, cierra con un saldo de \$ (324.241.441,02) pesos, con un grado de participación del -3.41% y un aumento del 1.92% frente a inicio de mes, que en valor absoluto es de \$ -6.102.846,22 pesos, obedece al reconocimiento a la alícuota de la depreciación mensual.

La subcuenta 1.6.85.07 Equipo de Comunicación y Computación, cierra con un saldo de (1.733.825.251,87) pesos, con un grado de participación del -18.23% y un aumento del 2.69% frente a inicio de mes, que en valor absoluto es de \$ -45.388.635,44 pesos, producto del reconocimiento de la alícuota de la depreciación mensual.

La subcuenta 1.6.85.08 Equipos de transporte, tracción y elevación, cierra con un saldo de \$ - (210.807.063,31) pesos, con un grado de participación del -2.22% y un aumento del 3.26% frente a inicio de mes, que en valor absoluto es de \$ -6.653.470,24 pesos, producto del reconocimiento de la alícuota de la depreciación mensual.

La subcuenta 1.6.85.13 Bienes muebles en Bodega, cierra con un valor de \$ (788.246,73) pesos, con un grado participación del -0.01 y un aumento del 100% con respecto a inicio de mes, que en valor absoluto es de \$ -788.246,73 pesos, producto del reconocimiento de la alícuota de la depreciación mensual de los bienes que están en bodega.

NOTA 5 – Grupo 19 – OTROS ACTIVOS

El grupo de Otros Activos tiene una participación del 0.18% del total de los activos, que equivalen a \$ 5.888.941.722,58 pesos, en este grupo se reconoce todos los bienes de categoría de otros activos tales como gastos pagados por anticipado por concepto de seguros, suscripciones y afiliaciones e intangibles.

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, así:

CODIGO	CLASE	ENERO 1/2022 (Vr Pesos)	ENERO 31/2022 (Vr Pesos)	VR ABSOLUTO	VR REAL	PART%
19	OTROS ACTIVOS	5.945.239.921,72	5.888.941.722,58	-56.298.199,14	-0,95%	100,00%
1.9.05.01	Seguros	31.206.364,03	23.339.757,94	-7.866.606,09	-25,21%	0,40%
1.9.05.05	Impresos, publicaciones, suscripciones	90.613.042,85	81.624.119,37	-8.988.923,48	-9,92%	1,39%
1.9.05.08	Mantenimiento	14.072.742,83	13.672.508,60	-400.234,23	-2,84%	0,23%
1.9.70.07	Licencias	2.841.003.822,68	2.841.003.822,68	0,00	0,00%	48,24%
1.9.70.08	Softwares	4.122.193.320,97	4.122.193.320,97	0,00	0,00%	70,00%
1.9.70.90	Otros intangibles	130429074	130.429.074,00	0,00	0,00%	2,21%
1.9.75.07	Licencias	-654.679.681,22	(668.816.935,58)	-14.137.254,36	2,16%	-11,36%
1.9.75.08	Softwares	-606.342.901,34	(628.967.801,24)	-22.624.899,90	3,73%	-10,68%
1.9.75.90	Otros intangibles	-23.255.863,08	(25.536.144,16)	-2.280.281,08	9,81%	-0,43%

La subcuenta 1.9.05.01 seguro, cierra con saldo con un saldo de \$ 23.339.757,94 pesos, con un grado de participación del 0.16% y una disminución a nivel de subcuenta del 25.21% frente a inicio de mes, que en valor absoluto es de \$-7.866.606,09 pesos, producto del reconocimiento de la alícuota de amortización de los diferidos por concepto de seguros de todos riesgos, SOAT entre otros por valor de \$ 14.992.685,32 pesos.

La subcuenta 1.9.05.05 Impresiones, publicaciones, suscripciones y afiliaciones, cierra con un saldo de \$ 81.624.119,37 pesos, con un grado de participación del 0.57% y un aumento del 9.92% frente a inicio de mes, que en valor absoluto es de \$-8.988.923,48 pesos, producto del reconocimiento de la respectivamente amortización y/o alícuota mensual del respectivo diferido por concepto de servicio de edición y publicación de revistas científicas y académicas en formato digital, gestión del prefijo DOI (digital object identifier), sistema OJS (open journal systems) y edición y publicación de libros científicos y académicos resultado de investigación en formato digital y la implementación del sistema OMP (open monograph press) y la suscripción a bases de datos interdisciplinarias y especializadas en ciencias militares (con acceso remoto e ilimitado para la ESDEG).

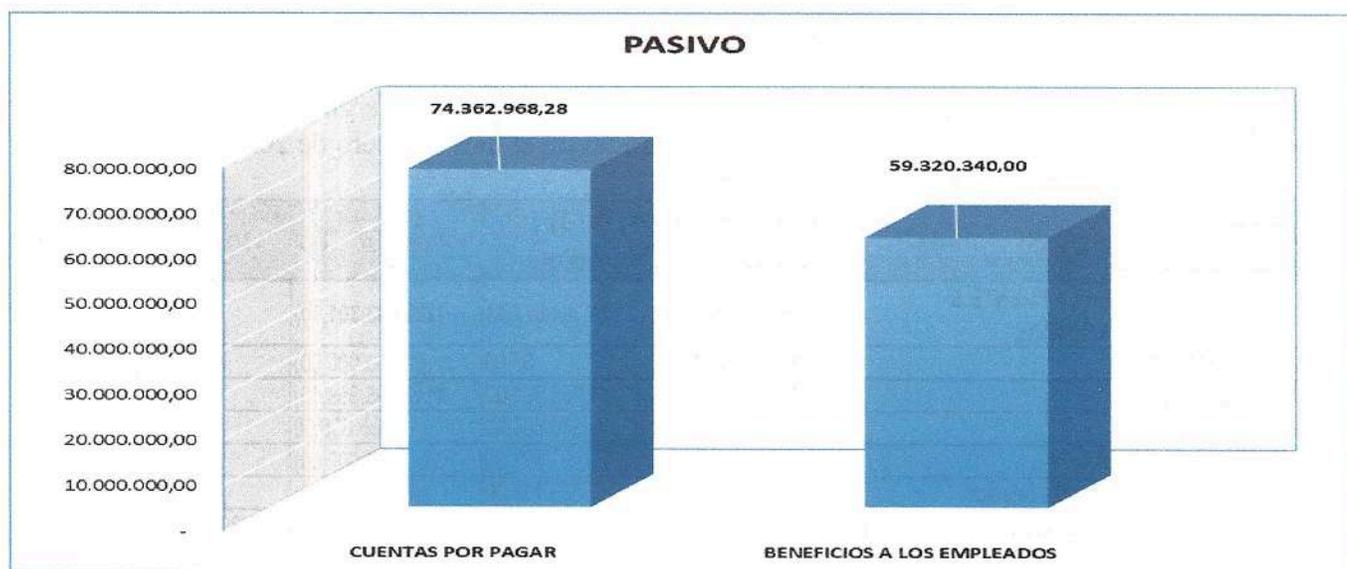
La subcuenta 1.9.75.07 Licencias, cierra con un saldo de \$ (668.816.935,58) pesos, con un grado de participación del -11.36% y un aumento a nivel de subcuenta frente a inicio de mes del 2.16% que en valor absoluto es de \$ -14.137.254,36 pesos, producto del reconocimiento de la respectiva amortización y/o alícuota mensual.

La subcuenta 1.9.75.08 Software, cierra con un saldo de \$ (628.967.801,24) pesos, con un grado de participación del -10.68% y un aumento del 3.73% que en valor absoluto es de \$ -22.624.899,90 pesos frente a inicio de mes, producto del reconocimiento de la alícuota de la amortización mensual.

La subcuenta 1.9.75.90 Otros activos Intangibles, cierra con un saldo de \$ (25.536.144,16) pesos, con un grado de participación del -0.43% y un aumento frente a inicio de mes del 9.81%, frente inicio de mes, que en valor en absoluto es de \$ -2.280.281,08 pesos, producto del desgaste sistemático del activo intangible reconocido en la cuenta 1.9.70.90, 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 ".

b) COMPOSICION DEL PASIVO

	CLASE	ENERO 1/2022 (Vr Pesos)	ENERO 31/2022 (Vr Pesos)	VR ABSOLUTO	VR REAL	PART%
24	CUENTAS POR PAGAR	879.046.454,66	74.362.968,28	(804.683.486,38)	-91,54%	55,63%
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	19.420.587,00	59.320.340,00	39.899.753,00	205,45%	44,37%
	TOTAL PASIVO	898.467.041,66	133.683.308,28	(764.783.733,38)	-85,12%	100,00%



El Pasivo presenta una disminución del -85.12% frente a inicio de mes, que en valor absoluto es de \$ - (764.783.733,38) pesos, producto de la variación de los movimientos como cuenta corriente por efectos del reconocimiento en el pago de bienes y servicios, cuenta corriente de retenciones en la fuente a título de renta e ICA.

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

NOTA 6 – Grupo 24 – CUENTAS POR PAGAR

El grupo Cuentas por pagar, tiene una participación del 55.63% del total de los pasivos, que equivalen a \$ 74.362.968,28 pesos, constituido principalmente por las siguientes cuentas:

La subcuenta 2.4.01.01 bienes y servicios, cierra con un saldo de \$ 2.197.636,64 pesos, con un grado de participación a nivel de grupo del 2.96% presenta una disminución a nivel de subcuenta del 99.42% frente a inicio de mes, que en valor absoluto es de \$ (377.613.737,56) pesos, producto del pago de la cuentas por pagar que fueron reconocidas a 31 de diciembre de 2021, y el reconocimiento de las cuentas por pagar de acuerdo con el recibo de satisfacción por parte de los supervisores y el saldo se reconoció adicionalmente por efectos de la no disponibilidad de PAC, así:

Identificación	Descripcion	Saldo Final
830095213	ORGANIZACION TERPEL S.A.	2.197.636,64

La subcuenta 2.4.07.06 Cobro de Cartera de Terceros, presenta un saldo al cierre por valor de \$ 6.727.651,00 pesos, con grado de participación del 9.05% y un aumento del 100% que en valor absoluto es de \$ 6.727.651,00 pesos, producto del reconocimiento de la retención por concepto de contribución de obra, de acuerdo con el contrato No. 294/21 cuyo objeto es la prestación de servicios para la instalación y puesta en funcionamiento de la red de gas interna para los saunas del edificio de aulas en la ESDEG.

4

La subcuenta 2.4.07.22 Estampillas, cierra con un saldo de \$ 672.765,00 pesos, con un grado de participación del 0.90% a nivel de grupo y una disminución del -78.54% frente a inicio de mes, producto del giro del saldo a acumulado en el segundo semestre de 2021, valor que fue girado al MEN, el saldo al cierre de enero de 2022 corresponde a retenciones realizadas en el mes de enero de 2022.

CODIGO	CLASE	ENERO 1/2022 (Vr Pesos)	ENERO 31/2022 (Vr Pesos)	VR ABSOLUTO	VR REAL	PART%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	243.708.178,64	21.364.877,64	(222.343.301,00)	-91,23%	100,00%
243603	Honorarios	50.583.035,00	35,00	(50.583.000,00)	-100,00%	0,00%
243605	Servicios	114.825.120,00	1.988.761,00	(112.836.359,00)	-98,27%	9,31%
243608	Compras	1.654.648,00	5.340.306,00	3.685.658,00	222,75%	25,00%
243615	Rentas de trabajo	568.599,00	599,00	(568.000,00)	-99,89%	0,00%
243625	Impuesto a las ventas retenido.	23.908.822,00	7.532.136,00	(16.376.686,00)	-68,50%	35,25%
243626	Contratos de construcción	147,00	2.691.208,00	2.691.061,00	1830653,74%	12,60%
243627	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	52.167.807,64	3.811.832,64	(48.355.975,00)	-92,69%	17,84%

Las cuentas 2.4.36. Retención en la fuente e impuesto de timbre cierra con un saldo de \$ 21.364.877,64 pesos, presentan una disminución del -91.23% a nivel de cuenta frente a inicio de mes, que en valor absoluto es \$ (222.343.301,00) pesos, producto del reconocimiento de las retenciones propias del periodo y de la elaboración, presentación y pago del formulario 350 retención en la fuente a título de renta (DIAN), correspondiente del periodo 21 de 2021 por valor de \$ 51.165.000 por Reteica y el valor \$ 191.538.000 pesos.

La subcuenta 2.4.90.55 Servicios, cierra con un valor de \$ 43.399.938,00 pesos, con un grado de participación del 58.36% y una disminución del -82.80%, frente a inicio de mes, con un grado de producto del pago de las cuentas por pagar a 31/12/2021 por efecto de la no disponibilidad de PAC.

NOTA 7 – Grupo 25 – BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

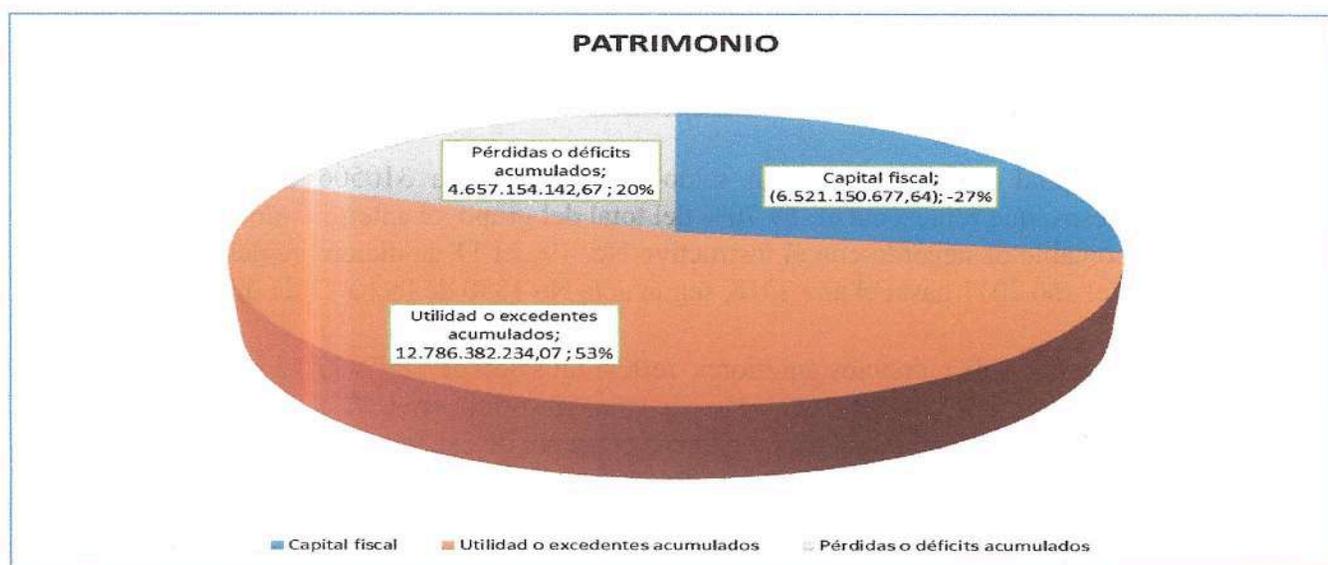
El grupo Beneficios a empleados tiene una participación del 44.37% del total de los pasivos, que equivalen a \$ 59.320.340,00 pesos, constituido principalmente por las siguientes cuentas, así:

CODIGO	CLASE	ENERO 1/2022 (Vr Pesos)	ENERO 31/2022 (Vr Pesos)	VR ABSOLUTO	VR REAL	PART%
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	19.420.587,00	59.320.340,00	39.899.753,00	205,45%	100,00%
251102	Cesantías	7.752.729,00	23.649.042,00	15.896.313,00	205,04%	39,87%
251103	Intereses sobre cesantías	38.765,00	197.730,00	158.965,00	410,07%	0,33%
251104	Vacaciones	3.876.364,00	11.824.526,00	7.948.162,00	205,04%	19,93%
251106	Prima de servicios	7.752.729,00	23.649.042,00	15.896.313,00	205,04%	39,87%

La cuenta 2.5.11 Beneficios a los empleados a corto plazo cierra con un valor de \$ 59.320.340,00 pesos, registra las obligaciones de la entidad para con los docentes ocasionales y hora catedra de acuerdo a los contratos laborales bajo el código sustantivo laboral, que hayan prestado sus servicios durante el

periodo contable y cuya obligación venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo, la metodología de liquidación está establecida de acuerdo al código sustantivo laboral, presenta un aumento del 205.45% frente al inicio de mes, que en valor absoluto es de \$ 39.899.753,00 pesos, por lo que el saldo a cierre 31 de enero de 2022 corresponde al reconocimiento de las prestaciones sociales de los contratos de los docentes ocasionales y horas catedra que fueron celebrados bajo la modalidad de contratos laborales, el detalle del pasivo por tercero está bajo la responsabilidad de la Sección de Talento Humano de la ESDEG.

c) COMPOSICION DEL PATRIMONIO



CODIGO	CLASE	ENERO 1/2022 (Vr Pesos)	ENERO 31/2022 (Vr Pesos)	VR ABSOLUTO	VR REAL	PART%
3105	CAPITAL FISCAL	(6.521.150.677,64)	(6.521.150.677,64)	-	0,00%	
310506	Capital fiscal	(6.521.150.677,64)	(6.521.150.677,64)	-	0,00%	100,00%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	13.616.630.816,75	17.443.536.376,74	3.826.905.559,99	28,10%	
310901	Utilidad o excedentes acumulados	8.959.476.674,08	12.786.382.234,07	3.826.905.559,99	42,71%	73,30%
310902	Pérdidas o déficits acumulados	4.657.154.142,67	4.657.154.142,67	-	0,00%	26,70%

El total del patrimonio asciende a \$ 10.922.385.699,10 pesos, la entidad presenta desbalanceo en la ecuación patrimonial en el estado de situación financiera, por efecto de, así:

“...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", 15-01-02 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 MDN como ECP y subunidad ESDEGUE 15-01-02-001); -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... ”

NOTA 8 – Grupo 31 – PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

La cuenta 3.1.05 Capital fiscal, presenta un saldo en la subcuenta 310506 Capital fiscal de \$ - 6.521.150.677,64 pesos, que representa el -59.70% del total del grupo, el anterior valor está afectado por el procedimiento contable de acuerdo con el instructivo No. 19 del 11 de diciembre del 2012 y cruce de información desde el año 2011 hasta el año 2018, según acta No 1850 de fecha 12 de diciembre de 2018.

La cuenta 3.1.09 Resultado de ejercicios anteriores, refleja un saldo de \$ 17.443.536,74 pesos, presenta una variación a inicio de año, del 28.10%, que en valor absoluto es de \$ 3.826.905.559,99 pesos, producto del resultado de la operación de la entidad por concepto de excedente 2021.

De otra parte, el saldo de la 3109, está conformado conformada por las siguientes subcuentas 310901 y 310902 “Por cambio de política contable”, debido al traslado de los valores de la cuenta 3145 “Impactos por la transición al nuevo Marco de Regulación, de acuerdo con el literal e). En relación **con el traslado manual de los saldos de la cuenta 3145 IMPACTOS POR TRANSICION**, a las respectivas subcuentas de la cuenta 3109 **en enero de 2019**, a fin de dar cumplimiento con lo establecido, en el numeral 9 ASPECTOS CONTABLES DE CARÁCTER GENERAL, de acuerdo con la CIR2019-27 de fecha 18 de enero de 2019 expedida por el MDN.

		31/12/2021	RECLAS EXCEDENTE Y AJUSTTE VR DEPRECIACION	SALDO 31/01/2022
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	13.616.630.816,75	3.826.905.559,99	17.443.536.376,74
3.1.09.01	Utilidad o excedentes acumulados	8.959.476.674,08	3.826.905.559,99	12.786.382.234,07
3.1.09.02	Pérdidas o déficits acumulados	4.657.154.142,67	- 1.651.843,68	4.657.154.142,67
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	3.826.905.559,99	- 3.826.905.559,99	-
3.1.10.01	Utilidad o excedente del ejercicio	3.826.905.559,99	- 3.826.905.559,99	-

Para la vigencia 2019, se aclara los siguiente así; (en razón a que tiene impacto en la cuenta del patrimonio).

De otra parte, la entidad como resultado de la operación de acuerdo a su Misión principal, para la vigencia 2019 arrojó un excedente por valor de \$ 2.348.460.027,19, sin embargo, en el momento que SIIF Nación realiza el cierre automático y el traslado del ejercicio a la cuenta que representa el resultado de la entidad a nivel de consolidado, tal como se evidencia en las notas del mes de enero 2020, 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...**"*

2. ESTADO DE RESULTADOS

a) COMPOSICION DE LOS INGRESOS

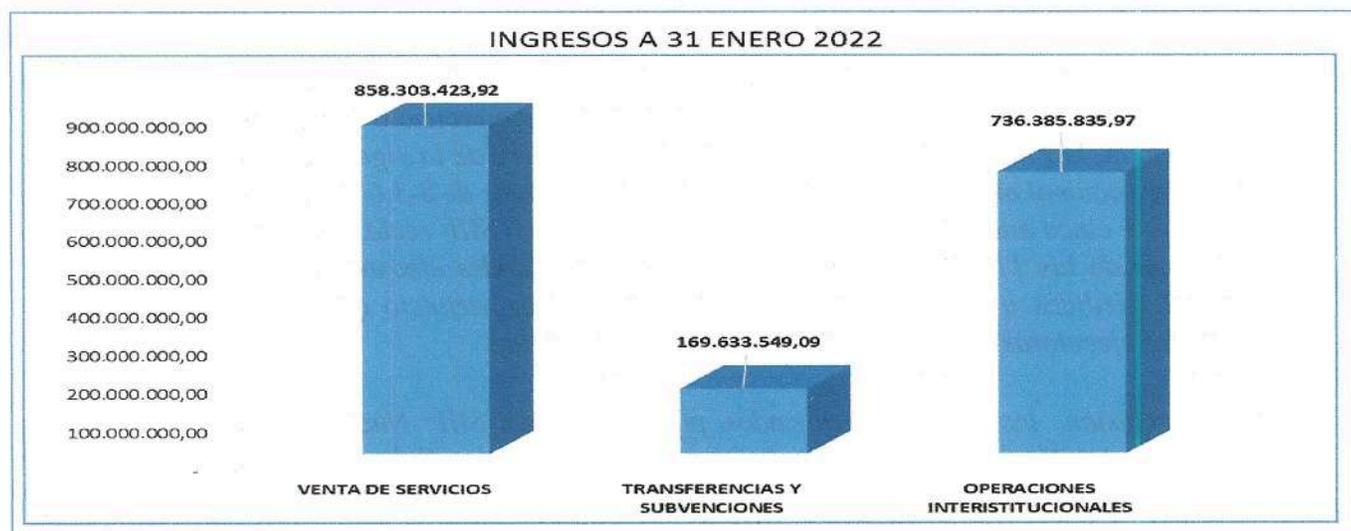
Por disposiciones legales la Escuela Superior de Guerra a 31 de enero de 2022, reconoce como ingresos de la nación en la contabilidad, adicional al situado fiscal, los ingresos derivados de los Fondos Internos de la ESDEG, producto del cumplimiento de la misión institucional, dichos ingresos están respaldado por una factura electrónica de acuerdo al módulo de derecho y cartera de SIIF Nación y software de facturación Olimpia.

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.

De acuerdo con la CIR2018-387 de fecha 19 de junio de 2018 se aplicó un análisis vertical a nivel de subcuentas de cada uno de los elementos para determinar el porcentaje de participación de total de grupo, de tal manera que aquellas subcuentas que tengan una participación superior al 10% o una variación superior al 100% en el saldo de la subcuenta serán objeto de revelación, además de tener en cuenta la materialidad en el valor.

CODIGO	CLASE	ENERO 1/2022 (Vr Pesos)	ENERO 31/2022 (Vr Pesos)	VR ABSOLUTO	VR REAL	PART%
43	VENTA DE SERVICIOS	-	858.303.423,92	858.303.423,92	100,0%	48,65%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	-	169.633.549,09	169.633.549,09	100,0%	9,61%
47	OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	-	736.385.835,97	736.385.835,97	100,0%	41,74%
TOTAL INGRESOS		-	1.764.322.808,98	1.764.322.808,98	100,00	100,00%



El total de ingresos acumulados para el mes de enero de 2022 en el SIIF Nación alcanzan \$ 1.764.322.808,98 pesos, de los cuales el 48.65% es por concepto de venta de servicios educativos con un valor de \$ 858.303.423,92 pesos, seguido de un 41.74% por concepto de operaciones interinstitucionales con un valor de \$ 736.385.835,97 pesos; y un 9.61% por transferencias y subvenciones con un valor de \$ 169.633.549,09 pesos.

CODIGO	CLASE	ENERO 1/2022 (Vr Pesos)	ENERO 31/2022 (Vr Pesos)	VR ABSOLUTO	VR REAL	PART%
4	INGRESOS	-	1.764.322.808,98	1.764.322.808,98	100%	
4.3	VENTA DE SERVICIOS	-	858.303.423,92	858.303.423,92	100%	100,00%
4.3.05.50	Servicios conexos a la educación	-	865.877.713,92	865.877.713,92	100%	100,88%
4.3.95.01	Servicios educativos	-	7.574.290,00	(7.574.290,00)	100%	-0,88%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	-	169.633.549,09	169.633.549,09	100%	100%
4.4.28.07	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo recibidos de entidades de gobierno	-	169.633.549,09	169.633.549,09	100%	100%
4.7	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	-	736.385.835,97	736.385.835,97	100%	100,00%
4.7.05.08	Funcionamiento	-	610.057.818,97	610.057.818,97	100%	82,84%
4.7.22.01	Cruce de cuentas	-	126.328.017,00	126.328.017,00	100%	17,16%

NOTA 9 Grupo 43 VENTA DE SERVICIOS

Representa el 21.35% del total de los ingresos, cierra con un saldo de \$ 4.782.085.005,30 pesos, producto de lo recaudado y causado por concepto de ingresos conexos a la educación debidamente con factura electrónica.

La subcuenta 4.3.05.50 Servicios conexos a la educación, cierra a fin de mes con un valor de \$ 865.877.713,92 pesos, en esta subcuenta se reconoce el valor de las inscripciones, certificaciones y constancias, más el valor de las matrículas mediante el proceso de factura electrónica, con un grado de participación a nivel del grupo del 100.88% y un incremento del 100% frente a inicio de mes, producto por se cuenta de resultados e inicio de vigencia.

CONCEPTO INGRESO	VALOR
Ingresos recibidos (Matriculas)	\$ 857.259.512,00
Ingresos recibidos (Inscripciones-Derechos de grado)	\$ 6.892.822,00
Ingresos Decanatura	1.725.379,92
TOTAL INGRESOS EMISION FE	865.877.713,92

Fuente: Según flujo de Caja mensual.

La subcuenta 4.3.95.01 servicios educativos, cierra a fin de mes con un valor de \$ -7.574.290,00 pesos, en esta subcuenta se reconoce el valor de las devoluciones por concepto de servicios educativos, de acuerdo con solicitudes de los alumnos y la afectación de NC mediante le módulo de DyC.

NOTA 10 Grupo 44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

Representa 9.61% del total de los ingresos, cierra con un saldo de \$ 169.633.549,09 pesos, presenta variación a nivel de subcuenta.

La subcuenta 4.4.28.07 Bienes recibidos sin contraprestación, cierra con un valor de \$ 169.633.549,09 pesos, con un grado de participación del 100% presenta variación frente a inicio de mes del 100%, producto de la transferencia de fondos por concepto de aportes de biblioteca por valor de por parte del COGFM.

NOTA 11 Grupo 47 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

Representa 41.74% del total de los ingresos, cierra con un saldo de \$ 736.385.835,97 pesos, producto de los recursos recibidos por parte de la Dirección del Tesoro de la Nación, para pagar los gastos de funcionamiento e inversión.

La subcuenta 4.7.05.08 Funcionamiento, cierre con un valor de \$ 610.057.818,97 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 82.84% a nivel de grupo y un incremento a nivel de subcuenta del 100% frente a inicio de mes, producto de la autorización de PAC para la cancelación de las obligaciones propias del mes enero de 2022, así:

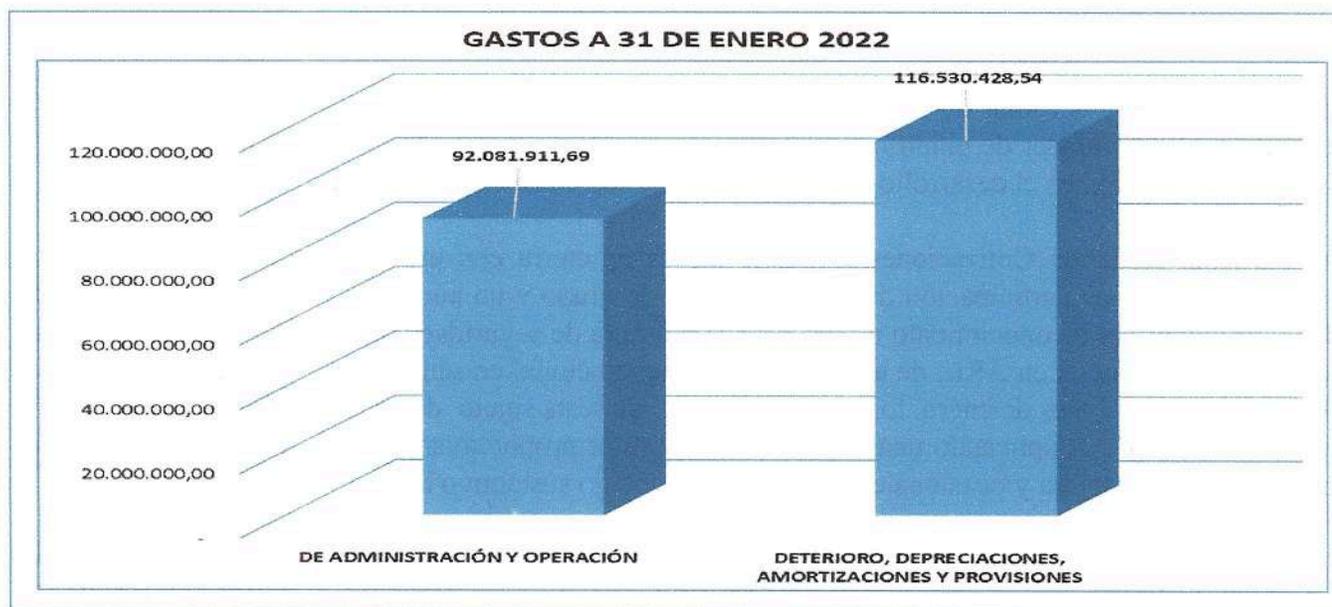
CONCEPTO DE PAGO	VALOR
EMPRESAS DE BIENES Y SERVICIOS y OPS, CONTR. OBRA, RTE ICA	- 610.057.818,97
TOTAL PAGO RECURSO 10	- 610.057.818,97

Las subcuenta 4.7.22.01 Cruce de Cuentas, cierra con un valor de \$ 126.328.017,00 pesos, representa el valor de las operaciones realizadas entre entidades para cancelar derechos y obligaciones, sin que exista flujo de efectivo, presenta un grado de participación a nivel de grupo del 100% y un aumento del 100% a nivel de subcuenta frente a inicio de mes, producto del pago por compensación de la retención en la fuente a título de renta e IVA por valor de \$ 123.509.295 pesos y el valor de pro-estampilla por valor \$ 2.818.722 pesos, este procedimiento se inició a partir de agosto de 2018, y el giro pago reteica .

b) COMPOSICION DE LOS GASTOS

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.

CODIGO	CLASE	ENERO 1/2022 (Vr Pesos)	ENERO 31/2022 (Vr Pesos)	VR ABSOLUTO	VR REAL	PART%
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	-	92.081.911,69	92.081.911,69	100%	44,14%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	-	116.530.428,54	116.530.428,54	100%	55,86%
	TOTAL GASTOS	-	208.612.340,23	208.612.340,23	100%	100,00%



El total de gastos acumulados al mes de enero de 2022 de la ESDEG, asciende a \$ 208.612.340,23 pesos, el grupo de mayor grado de participación corresponde a las cuentas destinadas al reconocimiento contable de los Gastos de administración y operación con el 44.14% que en valor es de \$ 92.081.911,69 pesos, y un porcentaje del 55.86% que en valor es de \$ 116.530.428,54 pesos, correspondiente por concepto de depreciación, amortización y provisiones, entre otros.

CODIGO	CLASE	ENERO 1/2022 (Vr Pesos)	ENERO 31/2022 (Vr Pesos)	VR ABSOLUTO	VR REAL	PART%
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	-	92.081.911,69	92.081.911,69	92.081.911,69	100,00%
510305	Cotizaciones a riesgos laborales	-	106.000,00	106.000,00	106.000,00	0,12%
510701	Vacaciones	-	7.948.162,00	7.948.162,00	7.948.162,00	8,63%
510702	Cesantías	-	15.896.313,00	15.896.313,00	15.896.313,00	17,26%
510703	Intereses a las cesantías	-	158.965,00	158.965,00	158.965,00	0,17%
510706	Prima de servicios	-	15.896.313,00	15.896.313,00	15.896.313,00	17,26%
511114	Materiales y suministros	-	2.686.815,39	2.686.815,39	2.686.815,39	2,92%
511117	Servicios públicos	-	22.684.979,50	22.684.979,50	22.684.979,50	24,64%
511125	Seguros generales	-	7.866.606,09	7.866.606,09	7.866.606,09	8,54%
511165	Intangibles	-	9.389.157,71	9.389.157,71	9.389.157,71	10,20%
511180	Servicios	-	9.448.600,00	9.448.600,00	9.448.600,00	10,26%

NOTA 12 Grupo 51 DE ADMINISTRACION Y OPERACION

Representa 44.14% del total de los gastos, cierra con un saldo de \$ 92.081.911,69 pesos, erogaciones asociadas 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, así:

La subcuenta 5.1.03.05 Cotizaciones a riesgos laborales, cierra con un valor de \$ 106.000,00 pesos, presenta un grado de participación del 0.12% a nivel de grupo y un aumento de nivel de subcuenta del 100%, producto del reconocimiento del gasto de la planilla de seguridad social integral por concepto de aporte seguridad social en ARL, de acuerdo Corte Constitucional en sentencia C-006 del 18 de enero de 1996 a diferencia al mes de enero, lo demás meses el valor está sujeto de acuerdo a los artículos 73 y 74 de la Ley 30 de 1992, aplicando una tasa del 0.522% valor proporcional al costo de la nómina mensual de docentes hora catedra y ocasionales de acuerdo al código sustantivo laboral.

La subcuenta 5.1.07.01 Vacaciones, cierra con un valor de \$ 7.948.162,00 pesos, presenta un grado de participación del 8.63% a nivel de grupo y un aumento a nivel de subcuenta del 100%, producto del reconocimiento por concepto de beneficios a empleados a corto plazo del personal de docente ocasionales mediante contrato labora según código sustantivo laboral por vacaciones de acuerdo a la certificación enviada por talento humano de la ESDEG, la variación corresponde a que este tipo de contrato quedaron celebrados desde diciembre de 2021 bajo el mecanismo de vigencias futuras.

La subcuenta 5.1.07.02 Cesantías, cierra con un valor de \$ 15.896.313,00 pesos, presenta un grado de participación del 17.26% a nivel de grupo y un aumento a nivel de subcuenta del 100%, producto del reconocimiento por concepto de beneficios a empleados a corto plazo del personal de docente ocasionales mediante contrato labora según código sustantivo laboral por Cesantías de acuerdo a la certificación enviada por talento humano de la ESDEG.

La subcuenta 5.1.07.03 Intereses de Cesantías, cierra con un valor de \$ 158.965,00 pesos, un aumento a nivel de subcuenta del 100%, producto del reconocimiento por concepto de beneficios a empleados a corto plazo del personal de docente ocasionales mediante contrato labora según código sustantivo laboral por Intereses de Cesantías de acuerdo con la certificación enviada por talento humano de la ESDEG.

La subcuenta 5.1.07.06 Prima de servicios, cierra con un valor de \$ 15.896.313,00 pesos, presenta un grado de participación del 17.26% a nivel de grupo y un aumento a nivel de subcuenta del 100%, producto del reconocimiento por concepto de beneficios a empleados a corto plazo del personal de docente ocasionales mediante contrato labora según código sustantivo laboral por Prima de Servicios de acuerdo con la certificación enviada por talento humano de la ESDEG.

La subcuenta 5.1.11.14 Materiales y suministros, cierra con un saldo de \$ 2.686.815,39 pesos, presenta un grado de participación a nivel de grupo del 2.92% y un aumento a nivel de subcuenta del 100%, frente a inicio de mes, producto del reconocimiento representados en elementos de papelería, percheros y unidad óptica entre otros, en cumplimiento de los protocolos de bioseguridad ante la pandemia y demás elementos para el cumplimiento de las funciones propias de cada cargo.

La subcuenta 5.1.11.25 Seguros Generales, cierra con un valor de \$ 7.866.606,09 pesos, presenta un grado de participación a nivel de grupo del 8.54% y un aumento a nivel de la subcuenta del 100%, frente a inicio de mes, producto del reconocimiento de la amortización de los diferidos de los seguros adquiridos por la entidad, tales como SOAT, todo riesgo y daño material entre otros, es un movimiento que obedece a un procedimiento contable mas no financiero, no hay salida de recursos, obedece a un cálculo de línea recta.

La subcuenta 5.1.11.65 Intangibles, cierra con un saldo de \$ 9.389.157,71 pesos, presenta un grado de participación a nivel de grupo del 10.20% y un aumento a nivel de la subcuenta del 100% frente a inicio de mes, producto del reconocimiento de la amortización de diferidos por concepto de hosting por valor de \$ 400.234,23 pesos; bases de datos interdisciplinaria en ciencias militares por valor de \$ 4.746.057,53 pesos y el valor por concepto de edición y publicación revistas científicas por valor de \$ 4.242.865,95 pesos.

La subcuenta 5.1.11.80 Servicios, cierra con un saldo de \$ 9.448.600,00 pesos, presenta un grado de participación a nivel de grupo de 10.26% y un aumento a nivel de la subcuenta del 100% frente a inicio de mes, producto del reconocimiento del gasto por concepto del servicio de soporte técnico en sitio de la infraestructura tecnológica de la ESDEG prestado por la empresa Inmotica Ltda., por valor de \$9.448.600 pesos.

NOTA 13 grupos 53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

La cuenta Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones, cierra con un saldo a fin de mes \$ 116.530.428,54 pesos, con un grado de participación del 55.86% del total de los gastos, presenta un aumento del 100% frente a inicio de mes, comprende los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o perdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como, los montos para cubrir las posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

CODIGO	CLASE	ENERO 1/2022 (Vr Pesos)	ENERO 31/2022 (Vr Pesos)	VR ABSOLUTO	VR REAL	PART%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		116.530.428,54	116.530.428,54	100%	100,00%
5360			77.487.993,20	77.487.993,20		66,50%
536003	Redes, líneas y cables	-	15.523,35	15.523,35	100%	0,01%
536004	Maquinaria y equipo	-	18.014.017,57	18.014.017,57	100%	15,46%
536005	Equipo médico y científico	-	395.194,05	395.194,05	100%	0,34%
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	-	6.102.846,22	6.102.846,22	100%	5,24%
536007	Equipos de comunicación y computación	-	45.388.635,44	45.388.635,44	100%	38,95%
536008	Equipos de transporte, tracción y elevación	-	6.653.470,24	6.653.470,24	100%	5,71%
536009	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-	44.120,54	44.120,54	100%	0,04%
536012	Bienes de arte y cultura	-	85.939,06	85.939,06	100%	0,07%
536013	Bienes muebles en bodega	-	788.246,73	788.246,73	100%	0,68%
5366			39.042.435,34	39.042.435,34		33,50%
536605	Licencias	-	14.137.254,36	14.137.254,36	100%	12,13%
536606	Softwares	-	22.624.899,90	22.624.899,90	100%	19,42%
536690	Otros activos intangibles	-	2.280.281,08	2.280.281,08	100%	1,96%

La cuenta 5360 Depreciación de propiedades, planta y equipo, reconoce la pérdida sistemática de la capacidad operativa de los activos fijos por el consumo potencial, cierra el mes con un valor de \$ 77.487.993,20 pesos, presenta un grado de participación del 66.50% a nivel de grupo y un aumento a nivel de subcuenta del 100% frente a inicio de mes, producto del reconocimiento racional y sistemático de la pérdida de valor en el tiempo por el uso del bien, utilizando el método de línea recta, esta cuenta acumula la totalidad de las depreciaciones que a la fecha se han efectuado a los activos fijos 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 \$ 39.042.435,34 pesos, presenta un grado de participación del 33.50% a nivel de grupo y un aumento del 100% frente a inicio de mes, 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 amortizaciones que a la fecha se han efectuado a los intangibles de la entidad, la variación obedece a que el perfil de almacén ajusto la vida útil de unas licencias y de acuerdo concepto de la parte técnica todavía tienen potencial de servicio.

NOTA 14 – Grupo 83-89 – DEUDORAS DE CONTROL-DEUDORAS, POR EL CONTRARIO

CODIGO	CLASE	ENERO 1/2022 (Vr Pesos)	ENERO 31/2022 (Vr Pesos)	VR ABSOLUTO	VR REAL	PART%
83	DEUDORAS DE CONTROL	201.405.667,08	201.405.667,08	-		100,00%
831510	Propiedades, planta y equipo	81.023.277,64	81.023.277,64	-		40,23%
831590	Otros bienes y derechos retirados	120.382.389,44	120.382.389,44	-		59,77%
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(201.405.667,08)	(201.405.667,08)	-		100%
891506	Bienes y derechos retirados	(201.405.667,08)	(201.405.667,08)	-		100%

La subcuenta 8.3.15.10 Propiedad, planta y equipo y 8.3.15.90 Otros bienes y derechos retirados presenta un saldo de \$ 81.023.277,64 pesos y \$ 120.382.389,44 pesos, respectivamente, los cuales corresponden a los bienes retirados del servicio por destrucción, obsoletos o por encontrarse inservibles, así como los bienes totalmente depreciados, agotados o amortizados, los cuales se encuentra pendiente para destinación final, con contrapartida en la subcuenta 8.9.15.06 "Bienes y Derechos Retirados, producto del reconocimiento de los bienes que fueron objeto de baja de acuerdo a la resolución 021 de Mayo de 2021 y resolución 2217 de 2021.

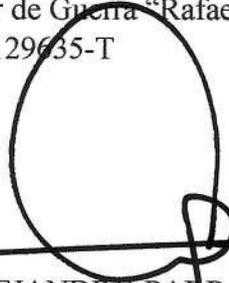
Dentro del saldo existe un valor de un vehículo de placa LAB533 por valor de \$ 3.694.284,18 pesos, el cual fue incluido en el oficio No. 0119000620902 de fecha 05/02/2019 suscrito por la directora Administrativa y Financiera del COGFM, el cual fue dirigido a la Sociedad de Activos Especiales SAE

SAS para establecer la disposición final del vehículo, en respuesta mediante radicado No. CS2019008304 de fecha marzo 06 de 2019, la Sociedad de Activos Especiales SAE SAS, dice:

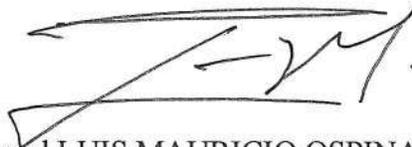
Una vez verificado nuestro sistema de información se encuentra que respecto del vehículo de placa LAB533 esta Gerencia se encuentra adelantando los trámites administrativos para proceder a remover su entidad como destinatario provisional; sin embargo, es preciso señalar que el proceso es dispendioso toda vez que se requieren piezas procesales que no reposan en la entidad estamos a la espera que la Fiscalía 3ª Especializada de Medellín remita lo solicitado.



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



Teniente Coronel DIEGO ALEJANDRO PARRA VILLAMARIN
Jefe Departamento Administrativo y Ordenador del Gasto
C.C. 79.724.193 Bogotá



Mayor General LUIS MAURICIO OSPINA GUTIERREZ
Director Escuela Superior de Guerra
General Rafael Reyes Prieto
CC. 79.447.173 de Bogotá

