



MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL
REPÚBLICA DE COLOMBIA
FUERZA AÉREA COLOMBIANA

Bogotá D.C., 17 de febrero de 2020

**NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES DE LA FUERZA AÉREA
COLOMBIANA A 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

I. NOTAS SOBRE ASPECTOS GENERALES

NOTA 1. NATURALEZA JURÍDICA Y FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL

1.1 NATURALEZA JURÍDICA

La Fuerza Aérea Colombiana tiene su origen en virtud de la Ley 126 del 31 de diciembre de 1919, emitida durante el Gobierno de Marco Fidel Suárez cuyo artículo 4 dice "Créase la Escuela Militar de Aviación con el objeto de formar pilotos para integrar la quinta arma del Ejército Nacional".

Sin embargo, esta idea se remonta a la ley 15 del 9 de septiembre de 1916 con el envío al exterior de dos comisiones de estudio.

El Decreto No. 2172 del 10 de diciembre de 1920, la desactivo como tal y creo la Sección de Aviación Militar con dependencia directa del Ministerio de Guerra la cual más tarde se constituiría en el Departamento 8 del Ministerio. Mediante el Decreto No. 2065 del 1 de diciembre de 1932 pasaría a ser la División General de Aviación Militar.

Más tarde debido al conflicto con el Perú el gobierno emitió el Decreto No. 1680 del 15 de julio de 1942, que determinó la separación total y definitiva de la Aviación Militar Colombiana de la civil, naciendo así la Fuerza Aérea Nacional, totalmente independiente a la Aeronáutica Civil.

Dos años más tarde en virtud de la ley 102 del 31 de diciembre de 1944 cambio de nuevo su nombre para convertirse definitivamente en la Fuerza Aérea Colombiana FAC.

La Fuerza Aérea Colombiana es una Dependencia del Ministerio de Defensa Nacional, por lo tanto, la Personería Jurídica reposa en este Ministerio.

1.2 FUNCIÓN SOCIAL O COMETIDO ESTATAL

La Fuerza Aérea Colombiana tiene como función especial la conducción de operaciones aéreas para mantener el dominio del espacio aéreo, para la defensa de la soberanía, la independencia, la integridad del territorio nacional, el orden constitucional y el logro de los fines del Estado, asesorando al gobierno central para la promulgación y ampliación de la estrategia de acuerdo con la hipótesis de un conflicto internacional.

Así mismo contempla dentro del sistema de gestión de calidad el objetivo institucional de afianzar la responsabilidad social y legal de la Fuerza, para garantizar la legitimidad institucional.

MISIÓN

La Fuerza Aérea Colombiana tiene como misión volar, entrenar y combatir para vencer y dominar en el aire, el espacio y el ciberespacio, en defensa de la soberanía, la independencia, la integridad territorial, el orden constitucional y contribuir a los fines del Estado.

VISIÓN

Para ejercer el dominio en el aire, el espacio y el ciberespacio, la Fuerza Aérea será innovadora, polivalente, interoperable, líder y preferente regional, con alcance global y con capacidades disuasivas reales, permanentes y sostenibles.

OBJETIVOS

1. Fortalecer la capacidad operacional, para ejercer y mantener el dominio del espacio aéreo, disuadir la amenaza, derrotar al enemigo y contribuir al logro de los fines del Estado.
2. Mejorar el clima organizacional, a través del impulso al desarrollo humano, científico, tecnológico y cultural, para ser líder en el ámbito aeroespacial nacional.
3. Afianzar la responsabilidad social y legal de la Fuerza, para garantizar la legitimidad institucional.
4. Afianzar la responsabilidad administrativa de la Fuerza, para ser una organización administrada con excelencia.

Dentro de su objetivo de gestión administrativa orienta los procesos involucrados en la gestión financiera para la optimización de los recursos asignados, que se enmarcan dentro del presupuesto establecido y la legislación vigente. Establece, promulga y vigila las políticas trazadas para el desarrollo de la Fuerza.

La Fuerza Aérea desarrolla cinco funciones o actividades básicas: control del aire, el espacio y el ciberespacio, aplicación de la Fuerza, multiplicación de la Fuerza, apoyo de la Fuerza, contribuir a los fines del estado y participar en programas de cooperación (CFEPPC).

NOTA 2. REGIMEN CONTABLE APLICABLE

2.1 DECLARACIÓN EXPLÍCITA Y SIN RESERVAS DEL CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO.

En el marco de la convergencia hacia estándares Internacionales de Información Financiera, la Contaduría General decidió efectuar una adopción indirecta de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC por sus siglas en inglés) a través del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (IPSASB por sus siglas en inglés), para las entidades de gobierno, con el propósito de avanzar en materia de rendición de cuentas, transparencia y comparabilidad, fijando criterios comunes y uniformes a nivel nacional.

Teniendo en cuenta lo anterior, la Fuerza Aérea Colombiana dio cumplimiento a lo enmarcado por la Contaduría General de la Nación en la Resolución No.533 del 8 de octubre de 2015 por medio del cual incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a las Entidades de Gobierno, Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos.

Para el proceso de convergencia al nuevo marco normativo, la Fuerza Aérea Colombiana adoptó los criterios definidos en el Instructivo 002 del 08 de octubre de 2015 a través del cual se establecieron las instrucciones para la transición al marco normativo para entidades de gobierno. Impartió instrucciones para la determinación de los saldos iniciales bajo el nuevo marco normativo y para la presentación de los primeros estados financieros bajo el nuevo marco de regulación.

2.2 MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO

La Fuerza Aérea Colombiana 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. 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. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

3.1 POLÍTICAS CONTABLES

La Fuerza Aérea Colombiana viene aplicando los conceptos y normas establecidas en las Circulares y Directivas emanadas y difundidas por parte de la Dirección de Finanzas del Ministerio de Defensa Nacional, sobre materia contable, con el fin de unificar criterios para la contabilización y elaboración de los Estados Financieros Consolidados. Las bases de medición utilizadas por la FAC en este periodo, son las siguientes:

- Política No. 1 Propiedades, planta y equipo
- Política No. 2 Inventarios
- Política No. 3 Beneficios a empleados
- Política No. 4 Cuentas por cobrar
- Política No. 5 Ingresos
- Política No. 6 Bienes de uso público, históricos y culturales
- Política No. 7 Intangibles
- Política No. 8 Cuentas por pagar
- Política No. 9 Cuentas de orden
- Política No. 10 Arrendamientos
- Política No. 11 Propiedades de inversión
- Política No. 12 Inversiones
- Política No. 13 Préstamos por cobrar
- Política No. 14 Efectivo y equivalente de efectivo
- Política No. 15 Otros activos
- Política No. 16 Presentación de estados financieros
- Política No. 17 Bienes inmuebles

3.2 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

La información financiera contenida en el presente informe ha sido preparada de acuerdo con las políticas contables establecidas por el Ministerio de Defensa Nacional, así:

- **Propiedad, planta y equipo.**

Son activos tangibles empleados 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 FAC y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Se reconocerá como Propiedades, Planta y Equipo y para efectos de la salida de almacén los bienes muebles e inmuebles 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 Unidades de Valor Tributarios (U.V.T) vigente.

Las Propiedades, Planta y Equipo de la Fuerza Aérea Colombiana, son utilizadas para cumplir la misión y con propósitos administrativos en su totalidad.

- **Inventarios.**

En la Fuerza Aérea Colombiana, se reconocen como inventarios, los activos adquiridos que se utilizarán para el cumplimiento de la misión, los del orden administrativo, y los que se tienen con la intención de transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

Los repuestos clasificados como reparables son incorporados como inventarios en la cuenta 151409 Materiales y Suministros – Repuestos cuando se encuentren en condición de servicable o reparado.

- **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.

La Fuerza Aérea reconoció en sus Estados Financieros beneficios a empleados a corto plazo entre los cuales tenemos: Vacaciones, Prima de Vacaciones, Cesantías, Prima de Servicios, Prima de Navidad, Bonificaciones, etc.

En los Beneficios a Empleados a Largo Plazo se registraron dos conceptos bonificaciones y primas.

- **Cuentas por Cobrar.**

Las cuentas por cobrar, corresponden a 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.

- **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).

- **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.

Esta cuenta está representada por las patentes, licencias y softwares utilizadas por las diferentes Unidades de la FAC para cumplir con la misión.

- **Cuentas por Pagar.**

En la FAC las cuentas por pagar son 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.

- **Cuentas de 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.

- **Arrendamientos.**

El arrendamiento operativo, es cuando el arrendador no transfiere, sustancialmente al arrendatario, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.

Las Unidades de la Fuerza que dieron aplicación a las políticas contables y que conforman la Fuerza Aérea Colombiana y operan en todo el territorio nacional, y la Agencia de Compras ACOFA ubicada en Fort Lauderdale Florida, son:

Nombre de la Unidad	SIGLA	Ubicación	Departamento
Comando Fuerza Aérea	COFAC	Bogotá	Cundinamarca
Comando Aéreo de Combate No.1	CACOM-1	Puerto Salgar	Cundinamarca
Comando Aéreo de Combate No.2	CACOM-2	Apiay	Meta
Comando Aéreo de Combate No.3	CACOM-3	Malambo	Atlántico
Comando Aéreo de Combate No.4	CACOM-4	Melgar	Tolima
Comando Aéreo de Combate No.5	CACOM-5	Rio Negro	Antioquia
Comando Aéreo de Combate No.6	CACOM-6	Tres Esquinas	Caquetá

Comando Aéreo de Transporte	CATAM	Bogotá	Cundinamarca
Comando Aéreo de Mantenimiento	CAMAN	Madrid	Cundinamarca
Escuela Militar de Aviación	EMAVI	Cali	Valle
Escuela de Suboficiales	ESUFA	Madrid	Cundinamarca
Grupo Aéreo de Caribe	GACAR	San Andrés	Islas
Grupo Aéreo del Oriente	GAORI	Marandúa	Vichada
Grupo Aéreo del Casanare	GACAS	Yopal	Casanare
Grupo Aéreo del Amazonas	GAAMA	Leticia	Amazonas
Jefatura de Inteligencia	JIN	Bogotá	Cundinamarca

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.

La Fuerza Aérea Colombiana a través del Comité de implementación establecido por el Ministerio de Defensa Nacional determinó 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 la Fuerza Aérea Colombiana 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.

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**

La Fuerza Aérea Colombiana, en atención a restricciones existentes por aspectos relacionados con la seguridad y reserva en el manejo de la información, que limita la implementación de otros métodos de depreciación y/o amortización aplicables a las propiedades, planta y equipo, adoptó en sus políticas y en su Manual de Procedimiento Administrativos y Contables para el manejo de Bienes, 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, 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.

NOTA 6. LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE TIENEN IMPACTO EN EL PROCESO CONTABLE

El proceso contable de la Fuerza Aérea Colombiana se ha visto afectado entre otras, por las siguientes situaciones que informan en sus notas las Unidades Aéreas:

De Orden Administrativo.

- Duplicidad de funciones debido al registro de la información financiera en el SIIF NACION II único sistema obligatorio de acuerdo al Decreto 2674 de 2012 y la herramienta SAP implantada por el Ministerio de Defensa Nacional que sirve como apoyo en la trazabilidad de bienes que no controla SIIF.
- Para el caso de la Agencia de Compras el proceso contable se ve afectado por el poco recurso humano en el área financiera teniendo en cuenta que se encuentra en línea con el SIIF NACION II, situación que incrementó considerablemente las transacciones, operaciones, registros y controles con referencia a los procedimientos aplicados, además se implementó el SAP/R3.
- El formato para el cargue de información a través de archivos planos, contiene tres archivos que hace dispendioso el trabajo, sin que contenga la información suficiente que dé claridad a los registros realizados, es el caso de los conceptos.
- Los archivos planos no permiten el registro detallado de las operaciones, teniendo en cuenta que debe efectuarse registros globales porque al relacionar las operaciones en forma individual ejemplo: salidas de bienes y/o traspasos, son muchos movimientos que no aportan información que den claridad al registro, dificultando el análisis de las cuentas.
- Teniendo en cuenta que SIIF NACION II asume el modelo de balance por entidad contable pública, realiza registros automáticos por traslado de recursos entre PCI de la Fuerza, sin que medie registro de transferencias afectando banco de una PCI contra banco de la PCI que recibe los recursos, generando el libro de saldos y movimientos desbalanceado a nivel de PCI.
- Algunos de los equipos de cómputo en las Unidades de la FAC en los cuales se maneja el aplicativo SIIF II no tienen buena capacidad ni de memoria ni de velocidad, lo que hace que el aplicativo se torne más lento en sus diferentes módulos.
- La conectividad del Aplicativo SIIF II en algunas Unidades de la FAC con el Ministerio de Hacienda es deficiente, lo que hace que los procesos sean demorados y el tiempo de respuesta no sea el más eficiente.

- En algunas Unidades de la FAC no se cuenta con personal suficiente que permita cumplir con los plazos establecidos, lo que genera retrasos en la información solicitada.
- Falta de Integración de Flujos de Información.

El SIIF NACION II no es un aplicativo completo que permita generar una información rápida, ágil y oportuna, en razón a que éste no maneja todos los módulos necesarios para el procesamiento de los datos, lo cual hace necesario que se manejen sistemas complementarios, los cuales duplican el trabajo de los funcionarios y generan desgaste administrativo que dificulta en gran forma el análisis de los estados contables producidos por cada una de las Unidades para su consolidación.

Los procesos que son necesarios adelantar en las herramientas contables complementarias, son entre otros los siguientes:

- Control y manejo de los movimientos en cuentas 16 – Propiedades, Planta y Equipo y la cuenta 15 – Inventarios.
- Reclasificación de obligaciones por concepto de adquisición de bienes cuando estos son recibidos por otra Unidad (utilización de la cuenta 54 – Transferencias).
- Control y seguimiento a los bienes y servicios correspondientes a los planes y programas apoyados por el Plan Colombia y Programas de ayuda.
- Identificación de tercero para la conciliación de operaciones recíprocas de bienes entregados o recibidos de entidades del estado, porque no existe un reporte que ayude a nivel Fuerza de efectuar este cruce.

Con el fin de subsanar los problemas por falta de integración entre los Sistemas el Ministerio de Defensa Nacional implementó la herramienta SAP de la empresa SILOG a través de la Directiva Transitoria No. 11 del 17 de junio de 2007, el cual busca integrar las áreas logísticas, almacenes, compras y el área financiera con una alta trazabilidad, para la Fuerza Aérea.

Herramienta SAP.

- Se ha podido evidenciar que, al efectuar traspaso de reparables a las diferentes Unidades de la FAC, la herramienta SAP está generando un registro en cuentas de orden con una cuenta de balance, lo que ha generado efectuar registros manuales de corrección porque no son oportunas las correcciones.
- Debido a la limitación en la cantidad de dígitos que el aplicativo SAP presenta en el campo de valor, porque existe desbordamiento de caracteres se hace necesario fraccionar algunos activos fijos como edificaciones, aeronaves, etc.

Sistema SIIF NACION II.

- No existe integración de flujos de información, en algunas ocasiones los registros automáticos por concepto de adquisición de Bienes y servicios afecta cuentas contables que no corresponden.
- Los reportes que genera cuando se consultan los auxiliares no son prácticos, lo que dificulta su análisis y control.

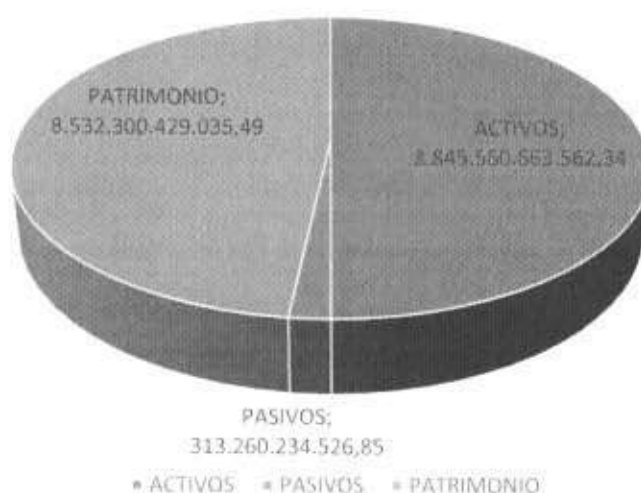
De tipo Operativo.

- Existen fallas de tipo operativo dentro del personal que tiene acceso al manejo de inventarios o almacenes en la herramienta de apoyo SAP por lo cual, se debe sensibilizar a todas las dependencias que intervienen en el proceso contable sobre la necesidad de aplicar los procedimientos contables establecidos para cada registro y que los soportes son parte integral en el proceso de la generación de los estados financieros.

II. NOTAS SOBRE ASPECTOS ESPECÍFICOS

1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Diciembre 31 / 2019 (Valor en pesos)



Descripción	Diciembre 31 / 2018 (Valor en pesos)	Diciembre 31 / 2019 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
ACTIVOS	8.732.592.636.218,10	8.845.560.663.562,34	112.968.027.344,24	1,29%	100,00%
PASIVOS	420.861.021.346,29	313.260.234.526,85	-107.600.786.819,44	-25,57%	3,54%
PATRIMONIO	8.311.731.614.871,81	8.532.300.429.035,49	220.568.814.163,68	2,65%	96,46%

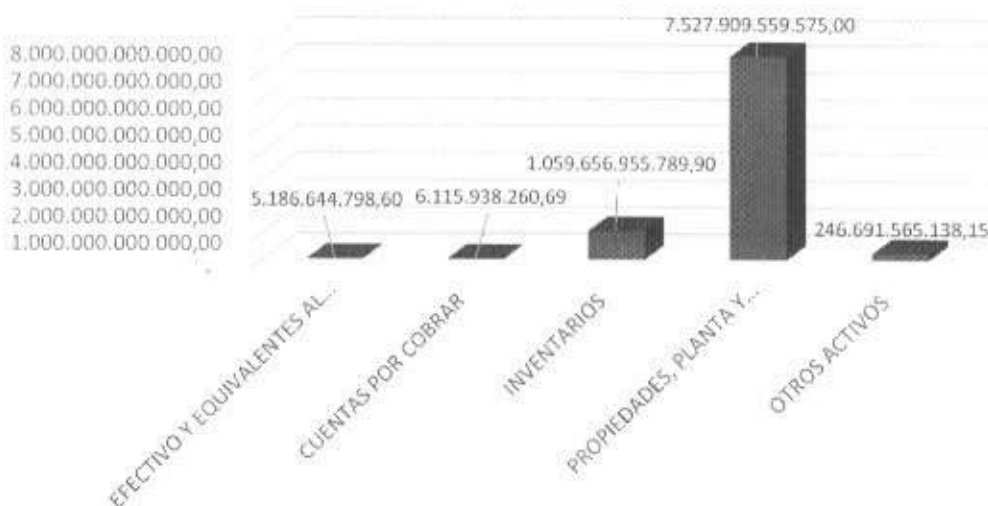
El Estado de Situación de la Fuerza Aérea Colombiana al cierre de 2019, refleja un incremento en el patrimonio de la Entidad, como resultado del ejercicio neto de ingresos y gastos año 2019, de igual forma, se aprecia una disminución en las cuentas del pasivo, derivado del ajuste de las provisiones correspondientes a los beneficios a empleados, de conformidad con el nuevo marco normativo contable.

2. SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS

a. COMPOSICIÓN DEL ACTIVO.

Descripción	Diciembre 31 / 2018 (Valor en pesos)	Diciembre 31 / 2019 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	8.988.528.073,47	5.186.644.798,60	- 3.801.883.274,87	-42,30%	0,06%
CUENTAS POR COBRAR	3.056.142.095,67	6.115.938.260,69	3.059.796.165,02	100,12%	0,07%
INVENTARIOS	867.304.108.099,13	1.059.656.955.789,90	192.352.847.690,77	22,18%	11,98%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7.643.701.987.859,42	7.527.909.559.575,00	- 115.792.428.284,42	-1,51%	85,10%
OTROS ACTIVOS	209.541.870.090,41	246.691.565.138,15	37.149.695.047,74	17,73%	2,79%
TOTAL ACTIVO	8.732.592.636.218,10	8.845.560.663.562,34	112.968.027.344,24	96,21%	100,00%

Diciembre 31 / 2019 (Valor en pesos)



Nota 7 Grupo 11 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Código	Descripción	Diciembre 31 / 2018 (Valor en pesos)	Diciembre 31 / 2019 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	8.988.528.073,47	5.186.644.798,60	- 3.801.883.274,87	-42,30%	100,00%
1105	CAJA	69.135.060,00	13.067.614,00	- 56.067.446,00	-81,10%	0,25%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	8.919.393.013,47	5.173.577.184,60	- 3.745.815.828,87	-42,00%	99,75%

El grupo presenta un saldo de \$5.186.644.798,60 pesos, que corresponde al 0.06% del total del activo de la entidad, comprende las partidas relacionadas con caja y bancos, los saldos en bancos corresponden a recaudos generados por los fondos internos que son administrados por las subunidades Ejecutoras, las cuales en conjunto presentan un decremento del -42,00%, una de las unidades que mayor variación presenta es EMAVI que al cierre de la vigencia quedaron consignaciones sin poderse identificar debido a que la entidad bancaria no envió el respectivo reporte, En la Cuenta de Fondo Interno al cierre del ejercicio 2019 quedaron pendientes 246 partidas por \$1,012,392,915,76 y la de Fondos Especiales Particulares 295 por \$1,014,489,834,15. Mientras que en el 2018 las partidas conciliatorias fueron menos. En COFAC se reflejó una disminución debido a que se

realizaron consignaciones oportunas a la DTN por concepto de reintegros y la disminución significativa de nóminas pendientes por girar de la cuenta de transferencias. Situación que en el 2018 no sucedió porque quedaron pendientes de pago planilla de viáticos al interior, diferentes conceptos de nómina como Ley 100, deducciones de nómina al igual que rechazos de nómina.

Nota 8 Grupo 13 – CUENTAS POR COBRAR

El grupo cuentas por cobrar tiene una participación del 0.07% del total de los activos, que equivalen a \$6.115.938.260,69 pesos, constituido principalmente en orden de materialidad por los conceptos de Otras cuentas por cobrar y Cuentas por cobrar de difícil recaudo. El procedimiento se encuentra reglado mediante la Resolución No 546 de febrero 14 de 2007 y sus modificatorias, la cual contiene el Reglamento Interno del Recaudo de Cartera de las obligaciones de las Unidades Ejecutoras del Ministerio.

Código	Descripción	Diciembre 31 / 2018 (Valor en pesos)	Diciembre 31 / 2019 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
13	CUENTAS POR COBRAR	3.056.142.095,67	6.115.938.260,69	3.059.796.165,02	100,12%	100,00%
	CONTRIBUCIONES TASAS E					
1311	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	25.649.495,33	297.247.072,83	271.597.577,50	1058,88%	4,86%
131101	Tasas	-	3.727.322,76	3.727.322,76	0,00%	0,06%
131104	Sanciones	21.997.830,33	289.868.085,07	267.870.254,74	1217,71%	4,74%
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	128.330.935,65	155.946.445,67	27.615.510,02	21,52%	2,55%
131702	Servicios de transporte terrestre	70.360.744,73	-	70.360.744,73	-100,00%	0,00%
131790	Otros servicios	57.970.190,92	155.946.445,67	97.976.254,75	169,01%	2,55%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	-	856.260.000,00	856.260.000,00	100,00%	14,00%
133712	Otras transferencias	-	856.260.000,00	856.260.000,00	100,00%	14,00%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.881.671.113,24	4.799.325.109,74	1.917.653.996,50	66,55%	78,47%
	Devolución iva para entidades de					
138413	educación superior	174.075.237,73	271.418.254,35	97.343.016,62	55,92%	4,44%
138421	Indemnizaciones	11.220.590,59	1.168.591,65	-10.051.998,94	-89,59%	0,02%
138426	Pago por cuenta de terceros	-	113.318,00	113.318,00	0,00%	0,00%
	Recursos de acreedores					
138427	reintegrados a tesorerías	487.348.559,93	511.639.246,22	24.290.686,29	4,98%	8,37%
138439	Arrendamiento operativo	154.498.115,43	92.283.765,43	-62.214.350,00	-40,27%	1,51%
138490	Otras cuentas por cobrar	2.054.528.609,56	3.922.701.934,09	1.868.173.324,53	90,93%	64,14%
	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL					
1385	RECAUDO	1.653.240.759,25	1.686.197.347,25	32.956.588,00	1,99%	27,57%
	Otras cuentas por cobrar de difícil					
138590	recaudo	1.653.240.759,25	1.686.197.347,25	32.956.588,00	1,99%	27,57%
	DETERIORO ACUMULADO DE					
1386	CUENTAS POR COBRAR (CR)	-1.632.750.207,80	-1.679.037.714,80	-46.287.507,00	2,83%	-27,45%
138690	Otras cuentas por cobrar	-1.632.750.207,80	-1.679.037.714,80	-46.287.507,00	2,83%	-27,45%

La cuenta 1311 contribuciones tasas e ingresos no tributarios, presenta un saldo de \$297.247.072,83,00 pesos, la subcuenta 131104 Sanciones está conformada por la cartera derivada de la imposición de sanciones administrativas por concepto de daño o pérdida de bienes de la entidad, al cierre de 2019 presenta un saldo de \$289.868.085,07 pesos, que representa el 4,74% del saldo del grupo.

La cuenta 1337 transferencias por cobrar revela un saldo de \$856.260.000,00 pesos, presenta un aumento del 100,00%, en la subcuenta 133712 otras transferencias, Cuenta afectada por el Comando Fuerza Aérea y corresponde al saldo por cobrar de la incorporación de las 4 fases del Convenio 07/18 con la empresa ISRAEL AEROSPACE INDUSTRIES LTD. Modelado, análisis y Optimización de las Operaciones Aéreas y Logísticas de la FAC.

La cuenta 1384 otras cuentas por cobrar cuyo saldo alcanza \$4.799.325.109,74 pesos, evidencia un incremento de 66,55%, principalmente por la subcuenta 138490 Otras cuentas por cobrar, al cierre del año presenta un saldo de \$3.922.701.934,09 pesos, que representa

el 64.14% del saldo del grupo; en la subcuenta se reconoce la actualización de los saldos de las cuentas Holding Account derivados de las LOAS suscritas con el Gobierno Americano y convenios interadministrativos. La cuenta refleja un aumento del 90,93% su mayor participación corresponde a COFAC, su aumento obedece a la reclasificación realizada en diciembre de 2018 en razón a la Circular 2018-758 del 21 de diciembre de 2018 de la Dirección de Finanzas del MDN, del registro de los dineros HOLDING ACCOUNT y en mayo de 2019 se registró el acuerdo de cooperación ECOPETROL 17-2019 y derivado N° 2-2018 CENIT.

Código	Descripción	Diciembre 31 / 2018 (Valor en pesos)	Diciembre 31 / 2019 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECALIDO	1.653.240.759,25	1.686.197.347,25	32.956.588,00	1,99%	27,57%
138590	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	1.653.240.759,25	1.686.197.347,25	32.956.588,00	1,99%	27,57%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	- 1.632.750.207,80	- 1.679.037.714,80	- 46.287.507,00	2,83%	-27,45%
138690	Otras cuentas por cobrar	- 1.632.750.207,80	- 1.679.037.714,80	- 46.287.507,00	2,83%	-27,45%

La cuenta 1385 cuentas por cobrar de difícil recaudo, presenta la cartera reclasificada desde su cuenta principal por su antigüedad y morosidad, de conformidad con la circular No.610 de 2018, mediante la cual se establece el procedimiento para el reconocimiento, medición y control de las cuentas por cobrar, el saldo se concentra en la subcuenta 138590 Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo, al cierre del mes alcanza la suma de \$1.686.197.347,25 pesos, con una participación del 27,57% del total de grupo.

La Agencia de Compras, reconoció en sus Estados Financieros el registro en la cuenta 138590 por un valor de \$1.607.971.033,80 pesos del contrato No. 913/2005, el cual se entregó un anticipo y no se cumplió su objeto siendo reclasificado en cuentas de difícil cobro y debidamente deteriorado.

En el Comando Fuerza Aérea el registro por valor de \$46.901.838,50 pesos, corresponde a las resoluciones por pago en exceso de cesantías a exfuncionarios que se encuentran en cobros coactivos y están relacionadas de acuerdo a los documentos allegados por la Dirección de Prestaciones Sociales.

En el Grupo Aéreo de Casanare, se tiene registrada la Responsabilidad Administrativa en contra de la señorita TE (R) ESPINOSA MUÑOZ DIANA PAOLA, Investigación 003-GACAS-2011. Por valor de \$31.324.474,95 pesos. De acuerdo a las últimas actuaciones se tiene:

En el mes de diciembre el Departamento Jurídico y Derechos Humanos mediante oficio No. 20176200244281 del 19-12-2017 recaba al Grupo Reconocimiento de Obligaciones Litigiosas y Jurisdicción Coactiva del MDN donde se solicita "informe a esta unidad militar aérea las diligencias adelantadas en el proceso JC-032-2015 en el cual funge como investigada la señorita TE (R) ESPINOSA MUÑOZ DIANA PAOLA toda vez que dicha deuda aún obra en los Estados Financieros del GACAS y se hace necesario tener conocimiento certero sobre si se han efectuado pagos a dicho compromiso pendiente con el fin de demostrar la razonabilidad en las cifras registradas en los Sistemas de Información Financiera"

En consecuencia, a la anterior solicitud el Grupo Reconocimiento de Obligaciones Litigiosas y Jurisdicción Coactiva del MDN emite respuesta al GACAS mediante oficio No. OFI18-121 MDN-DSGDAL-GROLJC del 23-01-2018, comunicando que se atendió solicitud en igual sentido mediante oficio No. OFI17-83874 MDN-DSGDAL-GROLJC del 02-10-2017. Como información adicional informa "Dentro del referido proceso administrativo de cobro coactivo

JC-032-2015 que se adelanta contra DIANA PAOLA ESPINOSA MUÑOZ, en el mes de febrero del año en curso se realizará nuevamente investigación de bienes.

Además de la respuesta dada anterior el Grupo Reconocimiento de Obligaciones Litigiosas y Jurisdicción Coactiva del MDN mediante oficio No. 279 MDN-DSGDAL-GROLJC del 05-02-2018 "Informa que, a pesar de haberse agotado esfuerzos tendentes a ubicar bienes a nombre de la mencionada Oficial retirada, no se conocen bienes de su propiedad que puedan ser objeto de embargo, tampoco existen dineros embargados, ni se ha propuesto acuerdo de pago" e informa la actividad procesal adelantada.

Teniendo en cuenta el oficio No. 279 MDN-DSGDAL-GROLJC del 05-02-2018, el día 14-08-2018 mediante oficio No. 20186200474023 el Grupo Aéreo del Casanare solicita información del Proceso Jurídico JC-032-2015 Cobro Coactivo TE (R) ESPINOSA MUÑOZ DIANA PAOLA al Grupo de Reconocimiento de Obligaciones Litigiosas y Jurisdicción Coactiva del MDN, donde se solicita información de "las diligencias adelantadas en el proceso JC-032-2015 en el cual funge como investigada la señorita TE (R) ESPINOSA MUÑOZ DIANA PAOLA, toda vez, que dicha deuda aún obra en los Estados Financieros del GACAS y se hace necesario tener conocimiento certero sobre si se han efectuado pagos a dicho compromiso pendiente, con el fin de demostrar la razonabilidad en las cifras registradas en los Sistemas de Información Financiera.

Cabe indicar, que los procesos reconocidos en esta cuenta fueron objeto de cálculo de deterioro de conformidad con los indicios evaluados por parte de la Jurisdicción Coactiva del Ministerio de Defensa, en aplicación del procedimiento establecido en la circular 610 de 2018, afectando la cuenta 1386 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar, subcuenta 138690 Otras cuentas por cobrar por valor de (\$1.679.037.714,80) pesos, que representan el -27,45% del saldo del grupo, y presenta variación en el periodo del 2,83%.

INDICIOS DE DETERIORO

Son los criterios que corresponden a los juicios o discernimientos a partir de los cuales se presenta evidencia objetiva de deterioro, así como los interrogantes asociados a cada uno de ellos, que permiten definir el estado de la cartera y su respectiva valoración.

En tal sentido, en el formato anexo a la presente Circular denominado "Determinación de Indicios de Deterioro", se plantean los interrogantes necesarios de cuya respuesta se debe concluir si existe evidencia objetiva de deterioro y en tal sentido proceder a su estimación, así:

DETERMINACION DE INDICIOS DE DETERIORO					
CRITERIO	SITUACION ASOCIADA AL CRITERIO	%	VALORACION %	RESPUESTA SI/NO	PORCENTAJE DETERIORO
Antigüedad de la deuda	La deuda tiene una antigüedad de hasta tres años después de que haya quedado en firme el título ejecutivo.	30%	4,5%	SI	4,5%
	La deuda tiene una antigüedad entre tres años y cinco años después de que haya quedado en firme el título ejecutivo.	70%	10,5%	NO	0,0%
	La deuda tiene una antigüedad superior a cinco años después de que haya quedado en firme el título ejecutivo.	100%	15,0%	NO	0,0%
Capacidad financiera	La investigación de bienes arroja como resultado que el deudor no posee bienes, determinando una posible	35%	15,8%	SI	15,8%
	Se han decretado medidas cautelares y no arrojan resultados positivos.	35%	15,8%	SI	15,8%
	Se encuentra reportado en el Boletín de Deudores Morosos del Estado.	30%	13,5%	SI	13,5%
Acuerdos de pago	Ausencia solicitud "Acuerdo de Pago"	50%	7,5%	SI	7,5%
	Incumplimiento al pago de lo pactado cuando ya se ha emitido el acto administrativo.	50%	7,5%	SI	7,5%
Ubicación del deudor	En la documentación allegada no se aporta la dirección del deudor.	50%	7,5%	SI	7,5%
	La dirección que se aporta esta errada, no existe, o no reside el deudor.	50%	7,5%	SI	7,5%
Proceso suspendido	El proceso se encuentra suspendido.	100%	10,0%	SI	10,0%
					89,5%

A estos criterios o reglas se originan según las fuentes de información, se le asigna una valoración porcentual según sea su relevancia sobre la totalidad de las consideraciones establecidas y se establecen los cuestionamientos, que permiten evidenciar la existencia o no del indicio de deterioro, a partir de la respuesta afirmativa o negativa a cada circunstancia que se plantea.

El modelo está diseñado para que se valide la información y se pueda seleccionar la respectiva respuesta a cada pregunta (afirmativa o negativa). Solamente si la respuesta es "Afirmativa", automáticamente se asigna la valoración para cada cuestionamiento que da origen al indicio de deterioro.

No obstante, lo anterior, es necesario tener en cuenta que existen cuentas por cobrar las que, de acuerdo a la evidencia de ciertas circunstancias, deben ser deterioradas al 100%, la respuesta afirmativa a uno de estos cuestionamientos, puede determinar el deterioro del total del saldo de la deuda. Así las cosas, en caso de que existan otros indicios de deterioro adicionales, su valoración no será tenida en cuenta en la sumatoria de valoraciones.

CALCULO DEL DETERIORO

La estimación del deterioro requiere del análisis detallado por parte del área competente, de las fuentes de información, para evaluar la existencia de los indicios respectivos. Para ello, es necesario tener en cuenta que existen fuentes externas como los cambios en el comportamiento del mercado, en las normas legales que regulan las acreencias a favor y las variaciones de la economía, entre otros, y fuentes internas de información, a partir de la clasificación, la gestión de la cartera y la determinación de su recuperabilidad, entre otras.

Cálculo del Deterioro: El deterioro corresponde a la diferencia entre el valor en libros de la cuenta por cobrar y el valor presente de los flujos futuros estimados de la misma:

Deterioro = Valor en libros – Valor Presente de los Flujos de Efectivo Futuros Recuperables Estimados

Deterioro = Valor En Libros de la Cuenta por Cobrar - VPFEFRE

Por su parte, el valor presente de los flujos de efectivo futuros recuperables estimados

corresponde a:

$$VP_{FEFRE} = \frac{FEFRE}{(1 + tTES)^P}$$

Donde,

FEFRE – Flujos de Efectivo Futuros Recuperables Estimados: Es el monto de la cuenta por cobrar que se espera recuperar.

P - Plazo de Recuperación: Es la diferencia entre la fecha de prescripción legal de la cuenta por cobrar y la fecha de cierre del periodo en la que se realiza el cálculo del deterioro.

Es necesario tener en cuenta las disposiciones legales en torno a la prescripción de la acción de cobro, según sea el caso. Es así que, para las acreencias no tributarias se debe atender a las disposiciones señaladas en el artículo 817 al 819 de Estatuto Tributario, que contempla los términos para su prescripción en cinco años, y respecto a las cuentas por

cobrar por concepto de incapacidades, el derecho a solicitar reembolsos de prestaciones económicas prescribe a los 3 años a partir de la fecha en que el empleador hizo el pago al empleador de acuerdo a lo establecido en la Ley 1438 de 2011 entre otros.

Cuando se establezcan acuerdos de pago con el deudor, los términos para prescripción de la acción de cobro se interrumpen, y empiezan a correr nuevos términos, desde el día siguiente a la notificación del mandamiento de pago.

En consecuencia, se debe determinar si esta circunstancia conlleva a nuevos indicios de deterioro, y, por ende, hay lugar a determinar un nuevo plazo de recuperación.

TES – Tasa de interés: Corresponde a la tasa TES con plazos de vencimiento similares.

Así las cosas, en esta etapa se deben tener en cuenta las siguientes fases:

- a. Deberá determinarse la sumatoria de la totalidad de las valoraciones asignadas a cada indicio de deterioro identificado.
- b. Con base en el resultado anterior, se deben determinar los Flujos de Efectivo

Futuros Recuperables Estimados FEFRE, así:

FEFRE = saldo de la obligación * (1- sumatoria de los porcentajes asignados a cada indicio de deterioro).

- c. Posteriormente, se debe proceder a calcular el valor presente de los FEFRE,
- d. Establecer el cálculo del valor del deterioro de la cuenta por cobrar, que corresponderá a la diferencia entre el saldo de la obligación (valor en libros de la cuenta por cobrar) menos el valor presente de los Flujos de Efectivo Futuros Recuperables Estimados FEFRE.

Nota 9 GRUPO 15 – INVENTARIOS

El grupo inventarios tiene una participación del 11,98% del total de los activos, que equivale a \$1.059.656.955.789,90 pesos, constituido principalmente por los conceptos de materiales y suministros e Inventarios en tránsito, los cuales corresponden a los bienes de consumo necesarios para el cumplimiento del cometido estatal de la Fuerza Aérea Colombiana.

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.

Las Cuentas en este grupo se detallan así:

Código	Descripción	Diciembre 31 / 2018 (Valor en pesos)	Diciembre 31 / 2019 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
15	INVENTARIOS	867.304.108.099,12	1.059.656.955.789,90	192.352.847.690,78	22,18%	100,00%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	1.824.717.789,20	105.950.723,78	- 1.718.767.065,42	-94,19%	0,01%
151098	Bienes declarados a favor de la	1.824.717.789,20	105.950.723,78	- 1.718.767.065,42	-94,19%	0,01%
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	863.605.631.667,15	1.046.407.746.225,68	182.802.114.558,53	21,17%	98,75%
151403	Medicamentos	16.723.838,48	9.552.046,71	- 7.171.791,77	-42,88%	0,00%
151404	Materiales médico - quirúrgicos	39.305.638,36	13.754.686,80	- 25.550.951,56	-65,01%	0,00%
151405	Materiales reactivos y de laboratorio	403.257.799,65	333.356.278,45	- 69.901.521,20	-17,33%	0,03%
151406	Materiales odontológicos	28.345,80	-	28.345,80	-100,00%	0,00%
151408	Viveres y rancho	124.357.892,47	66.749.075,72	- 57.608.816,75	-46,33%	0,01%
151409	Repuestos	701.007.674.998,19	874.129.856.955,47	173.122.181.957,28	24,70%	82,49%
151417	Elementos y accesorios de aseo	1.177.771.212,13	1.024.187.375,02	- 153.583.837,11	-13,04%	0,10%
151420	Moldes y troqueles	-	1.122.580,95	1.122.580,95	0,00%	0,00%
151421	Dotación a trabajadores	1.733.852.515,75	1.464.318.783,83	- 269.533.731,92	-15,55%	0,14%
151422	Ropa hospitalaria y quirúrgica	-	84.240,52	84.240,52	0,00%	0,00%
151423	Combustibles y lubricantes	12.520.842.349,43	12.493.869.561,49	- 26.972.787,94	0,00%	1,18%
151424	Elementos y materiales para construcción	11.316.272.982,40	12.137.263.362,00	820.990.379,60	7,25%	1,15%
151425	Equipo de alojamiento y campaña	14.643.037.569,54	15.417.628.301,76	774.590.732,22	5,29%	1,45%
151426	Municiones y explosivos	117.049.586.142,65	124.773.600.485,64	7.724.014.342,99	6,60%	11,77%
151490	Otros materiales y suministros	3.568.497.152,30	4.537.979.261,32	969.482.109,02	27,17%	0,43%
1525	EN TRÁNSITO	1.873.758.642,77	13.143.258.840,44	11.269.500.197,67	601,44%	1,24%
152537	Materiales para la prestación de servicios	-	221.656.677,90	221.656.677,90	0,00%	0,02%
152590	Otros inventarios en tránsito	1.873.758.642,77	12.921.602.162,54	11.047.843.519,77	589,61%	1,22%

La cuenta 1510 mercancías en existencia, con un saldo de \$105.950.723,78 pesos, representa el 0,01% del saldo del grupo, presenta una disminución de 94,19%, evidenciado en la subcuenta 151098 bienes declarados a favor de la nación por valor de \$105.950.723,78 pesos, con un decremento de \$1.718.767.065,42 correspondiente a COFAC por la entrega de insumos por bienestar a funcionarios COFAC y apoyo a Unidades de la FAC de las donaciones recibidas con resoluciones DIAN 8165 22/10/2019 y acta DIAN N0036 6/11/2019, RESOL.08419 25/10/2019 y ACTA NO 101 14/11/2019, RESOL.08658 05/11/2019 y ACTA NO 37 DEL 22/11/2019, RESOL.08662 05/11/2019 y ACTA NO 33 DEL 20/11/2019 y RESOL.08765 08/11/2019 ACTA NO 35 DEL 25/11/2019.

La cuenta 1514 materiales y suministros, con un saldo de \$1.046.407.746.225,68 pesos, el 98,75% del grupo inventarios corresponde a este concepto, las principales subcuentas son: 151409 repuestos por valor de \$874.129.856.955,47 pesos y 151426 municiones y explosivos por valor de \$124.773.600.485,64 pesos. La subcuenta 151409 Presenta un incremento de \$173.122.181.957,28 pesos, la Unidad que genera mayor impacto en esta cuenta es CACOM-4 debido a donación realizada por el Gobierno Americano de material aeronáutico, reparable y de armamento aéreo, adicionalmente se registran entradas del Contrato 063-CACOM-4-GRUAL-19, Cto.107-CACOM-4-GRUSE-19, Cto.040-CACOM-4-GRUAL-19, CTO. 140 HELICENTRO 5002270373, CTO 015-00-G-CACOM-4-GRUTE-2019 DESVARE AEREO. La subcuenta 151426 muestra un incremento de \$7.724.014.342,99 pesos, Las unidades que presentaron mayor incremento fueron: CACOM-1 obedece a entradas por traslado de ACOFA, unidad que es el deposito principal de armamento aéreo de la FAC, y lo distribuye cuando sean requeridas a las otras unidades FAC. En CACOM-2 ingresaron elementos transferidos por ACOFA mediante el Contrato No.4700017798.

La cuenta 1525 en tránsito, con un saldo de \$13.143.258.840,44 pesos, y una participación del 1,24% del grupo, saldo el cual se concentra en la subcuenta 152590 otros inventarios en tránsito, la cual corresponde al ingreso de material en el mes para su nacionalización y distribución. Esta subcuenta es utilizada por ACOFA para gestionar los materiales y suministros necesarios para solventar las necesidades operacionales de la Fuerza Aérea Colombiana, su incremento del 589,61%, por valor de \$11.047.843.519,77 pesos, corresponde a las entradas de material que se encuentran en las instalaciones de ACED

en proceso de traslado a las unidades de destino de la FAC entre los que se encuentran GLOBAL LINK TRANSCEIVER (GLINK) del CTO 162/18, así como elementos de consumo no reparables que se encontraban en manos de terceros por garantías en el exterior y está pendiente su retorno al país por valor de \$237.231.753,81 pesos.

Nota 10 GRUPO 16 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El grupo propiedades, planta y equipo tiene una participación del 85.10% del total de los activos, que equivalen a \$7.527.909.559.575,00 pesos, en este grupo se contabilizan todos los bienes tangibles al servicio de las Unidades de la Fuerza Aérea Colombiana para el cumplimiento de la misión institucional. Su registro y control se adelanta a través del Sistema de Información Logística SILOG, implementado por el Ministerio de Defensa Nacional como sistema complementario de información para el SIIF Nación.

BIENES INMUEBLES

CONCEPTO	TERRENOS	CONSTRUCCIONES EN CURSO	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELAJES	TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (BIENES INMUEBLES)
SALDO INICIAL A 01/01/2019	1.948.282.528.187,09	2.990.250.390,48	1.819.782.264.402,98	30.043.994.954,04	3.798.098.027.934,59
(+)	834.338.699.165,09	8.814.409.182,90	35.406.743.886,02	-	878.560.941.908,01
Adquisiciones con contraprestación	-	4.958.770.198,81	-	-	4.958.770.198,81
Adiciones y mejoras	-	858.728.984,09	7.424.126.942,71	-	8.279.855.896,80
Incorporaciones por donación de particulares	-	-	158.392.094,00	-	188.392.094,00
Incrementos por corrección de errores	-	-	-	-	-
Incorporaciones del reconocimiento del Activo producto del traslado efectuado por otro Ente público sin contraprestación	-	-	-	-	-
Incorporaciones del reconocimiento del Activo por transferencia efectuada por otra(s) Entidad(es) Públicas sin contraprestación	834.338.699.165,09	-	23.180.806.088,46	-	857.520.305.253,55
Incrementos por reclasificaciones de otras subcuentas	-	-	4.613.618.482,85	-	4.613.618.482,85
(Otros - Cuales)	-	-	-	-	-
(-)	815.303.010.325,28	5.067.230.589,34	3.181.363.228,84	701.307.707,19	824.222.911.847,65
Disminución en el costo por corrección de errores	-	-	1.997.066.498,10	-	1.997.066.498,10
Desincorporaciones del reconocimiento del Activo por transferencia efectuada a otras Entidades Públicas sin contraprestación	815.303.010.325,28	-	-	-	815.303.010.325,28
Disminución por reclasificaciones a Edificaciones/terrenos	-	-	-	-	-
Disminución por reclasificación a propiedades de inversión	-	-	-	-	-
Disminución por reclasificación a bienes de uso público	-	-	-	-	-
Disminución por reclasificación a bienes históricos y culturales	-	-	-	-	-
investigación administrativa	-	-	-	-	-
Reclasificación a otras cuentas	-	5.067.230.589,34	729.291.411,39	701.307.707,19	6.497.829.707,92
Disposición del bien por su enajenación	-	-	-	-	-
(Otros - Cuales) Baja de bienes	-	-	424.105.316,26	-	424.105.316,26
COSTO FINAL A 31/12/2019	1.964.319.217.026,90	3.737.518.984,04	1.882.037.834.788,18	29.342.687.246,85	3.848.437.967.992,96
Depreciación acumulada Saldo inicial a 01/01/2019	-	-	25.878.667.984,44	1.621.620.005,41	27.500.288.989,85
Depreciación acumulada Saldo Final a 31/12/2019	-	-	80.801.876.392,08	2.383.856.853,51	83.185.733.245,59
Efecto neto por depreciación en el período	-	-	-54.923.208.407,64	762.236.848,10	-54.160.971.559,54
Deterioro acumulado saldo inicial a 01/01/2019	-	-	-	-	-
Incremento por deterioro generado en el período	-	-	-	-	-
Reversiones de pérdidas por deterioro en el período	-	-	-	-	-
Deterioro acumulado saldo final a 31/12/2019	-	-	-	-	-
Efecto en ingresos por desincorporación de Activos	-	-	-	-	-
Efecto en gastos por desincorporación de Activos	-	-	-	-	-
VALOR INICIAL EN LIBROS A 01/01/2019	1.948.282.528.187,09	2.990.250.390,48	1.793.903.596.418,64	28.422.365.948,63	3.770.998.740.944,24
VALOR FINAL EN LIBROS A 31/12/2019	1.964.319.217.026,90	3.737.518.984,04	1.801.238.789.373,11	28.948.730.383,34	3.796.241.225.747,39

Los inmuebles de la Fuerza Aérea Colombiana están compuestos principalmente por Terrenos y Edificaciones propios o de terceros, en los cuales se desarrolla el cometido estatal de la entidad.

La cuenta 1605 urbanos, presenta un saldo de \$1.964.319.217.026,90 pesos, muestra un incremento de \$19.036.688.839,81 pesos, las principales variaciones corresponden a las subcuentas 160501 Urbanos por valor de \$13.355.853.000,00 pesos, correspondiente al registro en COFAC del Lote del Establecimiento de Sanidad Militar ESM Conjunto ARC-FAC de acuerdo a acta 118 del 20 de enero de 2020, donde se ordena incorporación a fecha 31

de diciembre de 2019 y En EMAVI, donde se incorpora el terreno denominado la Parroquia, el cual fue entregado por la División de Activos especiales a través de Resolución 003 del 14 de enero de 2014. y la cuenta 160502 Rurales, la cual presenta un aumento de \$5.680.835.839,81 pesos principalmente en CACOM-2 por valor de \$4.593.573.000 pesos, debido al ingreso a los Estados financieros del terreno PREDIO BELLO HORIZONTE VEREDA PUERTO GUADALUPE, el cual fue entregado a la Fuerza Aérea – Comando Aéreo de Combate No. 2 como Depositarios Provisionales según Resolución No. 1042 del 2 de septiembre de 2011 de la Dirección Nacional de Estupefacientes. Así mismo, mediante oficio No. 2014-194-001526-2 del 21 de enero de 2014 envían copia de la Resolución No. 003 del 14-ENE-2014 del Consejo Nacional de Estupefacientes asignando en forma definitiva predios a la FAC, en donde se encuentra relacionado el Predio Bello Horizonte como proyecto de Base para aviones remotamente tripulados.

La subcuenta 160505 terrenos de propiedad de terceros presenta un saldo a 31 de diciembre del 2019, por valor de \$1.031.641.000,00 pesos. Corresponde a los comodatos de los terrenos que se suscribieron con la Gobernación de San Andrés, los cuales son:

Activo fijo	Denominación	Valor de adquisición
160500000	Terreno Radar Lote_9	589.451.000,00
160500000	Terreno Radar Lote_10	68.670.000,00
160500000	Terreno Barracas Solteros	373.520.000,00

Las construcciones en curso al cierre del periodo contable alcanzan un saldo de \$3.737.518.954,04 pesos, dentro de los proyectos más importantes se encuentran los siguientes:

Número Contrato	Objeto del contrato	Fecha de entrega de la obra (según contrato)	Unidad donde se efectúa la construcción
035-00-A-COFAC-DINSA 2018	Obras complementarias, infraestructura y equipos para el edificio administrativo fase III de la Escuela Militar de Aviación EMAVI.	23-06-2019	EMAVI
058-00-A-COFAC-DIFRA-2019	Modernización de la infraestructura eléctrica del Comando Aéreo de Combate No. 4 fase III en Melgar – Tolima.	31-05-2020	CACOM-4
020-00-A-COFAC-DIFRA-2019	Implementación infraestructura eléctrica para el campo solar en GAORI.	30-07-2020	GAORI

Sobre el contrato 035-00-A-COFAC-DINSA 2018 en razón al incumplimiento presentado, el día 12 de diciembre de 2019 se realizó reunión precedida por el comité de conciliación del Ministerio de Defensa, en donde se determinó que el comité no tiene la competencia para pronunciarse sobre el contrato y se recomendó elevar el tema directamente a la Dirección de asuntos legales del Ministerio de Defensa Nacional, solicitud realizada con oficio No. 201911910155631 del 13-12-2019.

Las edificaciones al cierre del periodo contable revelan un saldo de \$1.819.782.254.402,98 con un aumento de \$32.255.380.362,18 para la vigencia 2019, variación que corresponde en mayor razón a al ingreso del Establecimiento de Sanidad Militar ESM Conjunto ARC-FAC de acuerdo a acta 118 del 20 de enero de 2020, donde se ordena incorporación a fecha 31 de diciembre de 2019 por valor de \$21.276.640.313,46 pesos.

BIENES MUEBLES

CONCEPTO	1610-SEMOVIENTES Y PLANTAS	1620-MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	1625-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO	1635-BIENES MUEBLES EN BODEGA
COSTO INICIAL A 01/01/2019	558.897.415	3.919.692.464	-	34.216.581.280
(+) ADQUISICIONES	9.000.000	1.107.756.274	-	5.686.895.336
(+) ADICIONES	71.813.000	-	-	-
(-) DISPOSICIONES (Enajenación o venta)	-	-	-	-
(-) RETIROS (Otras causas)	- 61.367.707	-	-	-
(+) COMPONENTES	-	-	-	-
(-) Retiro de componentes	-	-	-	-
(+) Incorporación de componentes	-	-	-	-
(+) RECLASIFICACIONES	-	- 3.919.692.464	-	- 8.214.883.344
Bienes de uso público	-	-	-	-
Bienes históricos y culturales	-	-	-	-
Inventarios	-	-	-	-
Derechos en fideicomiso	-	-	-	-
Activos intangibles	-	-	-	-
Bienes entregados sin contraprestación	-	-	-	-
Otros	-	- 3.919.692.464	-	- 8.214.883.344
SALDO FINAL A 31/12/2019	578.342.707	1.107.756.274	-	31.688.593.272
DEPRECIACION ACUMULADA AL 01/01/2019	- 231.470.743	NA	NA	- 1.696.913.676
Depreciación del año 2019	12.030.866	NA	NA	184.673.639
DEPRECIACION ACUMULADA AL 31/12/2019	- 219.439.876	NA	NA	- 1.881.587.315
DETERIORO ACUMULADO SALDO INICIAL AL 01/01/2019	-	NA	NA	-
(-) Deterioro del año	-	NA	NA	-
(+) Reversión de deterioro	-	NA	NA	-
DETERIORO ACUMULADO SALDO FINAL AL 31/12/2019	-	NA	NA	-
VALOR EN LIBROS A 31/12/2019	358.902.831	1.107.756.274	-	29.807.005.957

Las cuentas del grupo 16 propiedades planta y equipo, en las que se clasifican los bienes muebles que cumplen con las características de activos y superan la cuantía establecida en las políticas contables de la entidad (50 UVT), presentaron el siguiente comportamiento en el periodo 2018, así:

La cuenta 1620 maquinaria, planta y equipo en montaje, cuyo saldo alcanza \$1.107.756.274,00 pesos, en la subcuenta 162003 maquinaria y equipo, tiene como aspecto relevante registro en EMAVI por \$922.756.274,00 pesos, el cual corresponde al convenio 2016-02 con CODALTEC por \$864.669.274,00 pesos, Proyecto FACSAT of.201912830076693 20-05-2019 y Proyecto Simulador T-90 OF201912830082593 24-05-2019 por \$58.087.000,00 con la CIAC.

La cuenta 1635 bienes muebles en bodega, muestra un saldo de \$31.688.593.272,04 pesos, presenta una decremento de \$2.527.988.007,65 pesos, las principales variaciones corresponden a las subcuentas 163501 Maquinaria y equipo, la cual presenta una disminución de \$3.224.449.474,68 pesos en mayor razón por la salida en el año de los siguientes elementos: armamento y equipo reservado aplicable al equipo KFIR \$2.493.669.565, sistema de medición combustible por radar, traspaso al ejercito de elementos de CNMC aplicables a T-53 \$1.334.674.637,09 y salida al servicio elementos ART \$2.379.000.988,35 Cacom-1 por salida al servicio LAUNCHER P5/DERBY

\$1.851.525.000,00, para ser utilizado en los aviones KFIR, casco TARGO HMDS \$112.684.160,00 y caldera automática a vapor \$124.454.603,00. ACOFA presenta un incremento de \$3.360.353.837,57 representado en: arnés contenedor de paracaídas, casco STRIKER ACH IIIA, cúpula principal para paracaídas táctico, cúpula reserva para paracaídas táctico, cypres 2, dispositivo de apertura automática versión militar y test set, Night Vision Viewer, ground power unit 60kva, ground power unit 90 kva, towable passenger boarding stairs, arco detector de metales con módulo integración IP, area-imaging scanner, cámara fija ip, ir tipo bullet exterior, cámara lpr ip (incluye analítica), cámara minidomo ip, ir interior, cámara seguridad electrónica tipo domo 360 exterior, domos 180 ip ir exterior con soporte, dual iris recognition reader, torniquete bidireccional control, torniquete bidireccional control de acceso (iris), universal network edge controller (peatonal), universal network edge controller (vehicular) y La subcuenta 163505 Equipos de transporte, tracción y elevación presenta un decremento de \$708.531.931,80 pesos relacionado en mayor razón por la salida al servicio de Vehículos adquiridos por el Comando de La Fuerza Aérea Colombiana para las diferentes Unidades Aéreas como son: camionetas 4*4, camiones, volquetas, ambulancias y camionetas blindadas.

CONCEPTO	1636-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	1637-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	1642-REPUESTOS	1650-REDES, LÍNEAS Y CABLES
COSTO INICIAL A 01/01/2019	1.104.464.508.223	121.097.114.026	-	11.258.364.835
(+) ADQUISICIONES	-	-	-	6.428.580
(+) ADICIONES	-	-	-	-
(-) DISPOSICIONES (Enajenación o venta)	-	-	-	-
(-) RETIROS (Otras causas)	-	-	-	-
(+) COMPONENTES	-	-	-	-
(-) Retiro de componentes	-	-	-	-
(+) Incorporación de componentes	-	-	-	-
(+) RECLASIFICACIONES	174.660.186.016	2.920.525.565	-	19.497.288
Bienes de uso público	-	-	-	-
Bienes históricos y culturales	-	-	-	-
Inventarios	-	-	-	-
Derechos en fideicomiso	-	-	-	-
Activos intangibles	-	-	-	-
Bienes entregados sin contraprestación	-	-	-	-
Otros	174.660.186.016	2.920.525.565	-	19.497.288
SALDO FINAL A 31/12/2019	1.279.124.694.238	124.017.639.591	-	11.245.296.127
DEPRECIACION ACUMULADA AL 01/01/2019	- 243.307.066.316	- 30.888.233.765	-	- 834.990.902
Depreciación del año 2019	43.094.384.189	1.558.864.495	-	29.687.448
DEPRECIACION ACUMULADA AL 31/12/2019	- 200.212.682.126	- 29.329.369.270	-	- 864.678.350
DETERIORO ACUMULADO SALDO INICIAL AL 01/01/2019	-	-	-	-
(-) Deterioro del año	-	-	-	-
(+) Reversión de deterioro	-	-	-	-
DETERIORO ACUMULADO SALDO FINAL AL 31/12/2019	-	-	-	-
VALOR EN LIBROS A 31/12/2019	1.078.912.012.112	94.688.270.321	-	10.380.617.777

La cuenta 1636 propiedades, planta y equipo en mantenimiento, revela un saldo de \$1.279.124.694.238,24 pesos, presenta las mayores variaciones al cierre de la vigencia 2019 en la subcuenta 163605 Maquinaria y equipo por valor de \$94.940.650.137,39 pesos, obedece en mayor razón a la adquisición de aeronave CITATION CJ3 por la Fuerza Aérea Colombiana, asignada a CATAM en el mes de diciembre de 2019 y la subcuenta 163609 equipos de transporte, tracción y elevación por valor de \$79.248.556.575,91 pesos debido a la entrada y salida a mantenimiento de las aeronaves y vehículos, motocicletas de la Unidad, los más representativos son el AVION HERCULES, AVION BOEING, AVION C-295, igualmente la asignación de inventario de motocicletas y vehículos y según instrucciones emitidas en el oficio No.201912260000474 del 23 de mayo de 2019 cierre órdenes de mantenimiento.

La cuenta 1637 propiedades, planta y equipo no explotados revela un saldo de \$124.017.639.591,11 pesos, muestra un aumento de \$2.920.525.565,15 pesos. Las principales variaciones corresponden a la subcuenta 163707 maquinaria y equipo por valor de \$5.400.245.793,08 pesos principalmente en referencia a la entrada en bodega del banco de motores T-53, PT6 y T-700 en CAMAN.

CONCEPTO	1655-MAQUINARIA Y EQUIPO	1660-EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1665-MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1670-EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN
COSTO INICIAL A 01/01/2019	2.301.579.551.018	13.139.911.945	46.623.139.845	447.040.438.866
(+) ADQUISICIONES	149.969.650.037	1.583.907.882	3.613.269.611	194.313.094.725
(+) ADICIONES	-	-	-	-
(-) DISPOSICIONES (Enajenación o venta)	-	-	-	-
(-) RETIROS (Otras causas)	-	-	-	-
(+) COMPONENTES	-	-	-	-
(-) Retiro de componentes	-	-	-	-
(+) Incorporación de componentes	-	-	-	-
(+) RECLASIFICACIONES	- 180.357.598.560	- 425.444.386	- 1.183.876.703	- 188.309.154.048
Bienes de uso público	-	-	-	-
Bienes históricos y culturales	-	-	-	-
Inventarios	-	-	-	-
Derechos en fideicomiso	-	-	-	-
Activos intangibles	-	-	-	-
Bienes entregados sin contraprestación	-	-	-	-
Otros	- 180.357.598.560	- 425.444.386	- 1.183.876.703	- 188.309.154.048
SALDO FINAL A 31/12/2019	2.271.191.602.494	14.298.375.441	49.052.532.753	453.044.379.544
DEPRECIACION ACUMULADA AL 01/01/2019	- 353.386.955.692	- 3.381.333.302	- 14.149.357.523	- 122.282.924.673
Depreciación del año 2019	- 47.582.434.100	- 183.085.351	- 35.431.580	- 2.526.742.309
DEPRECIACION ACUMULADA AL 31/12/2019	- 400.969.389.792	- 3.564.418.653	- 14.184.789.104	- 124.809.666.982
DETERIORO ACUMULADO SALDO INICIAL AL 01/01/2019				
(-) Deterioro del año	-	-	-	-
(+) Reversión de deterioro	-	-	-	-
DETERIORO ACUMULADO SALDO FINAL AL 31/12/2019				
VALOR EN LIBROS A 31/12/2019	1.870.222.212.703	10.733.956.788	34.867.743.650	328.234.712.562

La cuenta 1655 maquinaria y equipo registra un saldo de \$2.271.191.602.494,42 pesos, muestra una disminución de \$30.387.948.523,42 pesos, el cual corresponde en mayor razón a la subcuenta 165502 armamento y equipo reservado por valor de \$52.129.126.417,99 pesos, las variaciones más representativas corresponden a: CATAM por el traslado a mantenimiento de las aeronaves CJ2 y SUPERKING y CAMAN Por el accidente del helicóptero BELL 412.

La cuenta 1665 muebles, enseres y equipo de oficina registra un saldo de \$49.052.532.753,41 pesos, muestra un aumento de \$2.429.392.908,29 pesos, el cual corresponde en mayor razón a la subcuenta 166501 muebles y enseres, la cual registra un aumento de \$3.092.716.801,51 pesos, la Unidad que tuvo mayor participación es CACOM-6 correspondiente a la salida al servicio de un tráiler de combustible y tráiler de mantenimiento de Orito, adicionalmente se reintegraron Cámaras de video con accesorios, aire acondicionado de 12000 BTU y varios Set de mesas playeras y 4 sillas en madera TEKA, con el fin de dar de baja. en EMAVI corresponde a la salida al servicio de dos trailles a Tumaco y aires acondicionados para las oficinas de la base.

La cuenta 1670 equipo de computación registra un saldo de \$453.044.379.543,62 pesos, que equivale al 6,02% del total del grupo, muestra una disminución de \$2.289.348.921,85 pesos, decremento el cual corresponde en mayor medida a la subcuenta 167001 equipo de comunicación por valor de \$2.289.348.921,85 pesos. Variación la cual pertenece en mayor

medida a COFAC la cual realizó constantes transferencias a las Unidades de la FAC, se generaron elementos reintegrados a bodega para surtir el proceso de baja.

CONCEPTO	1675-EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1680-EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	1681-BIENES DE ARTE Y CULTURA	TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (BIENES MUEBLES)
COSTO INICIAL A 01/01/2019	379.129.451.777	6.638.518.700	15.895.350.784	4.485.561.521.177
(+) ADQUISICIONES	8.622.085.263	312.640.288	585.346.526	365.810.074.522
(+) ADICIONES	-	-	-	71.813.000
(-) DISPOSICIONES (Enajenación o venta)	-	-	-	-
(-) RETIROS (Otras causas)	-	-	-	61.367.707
(+) COMPONENTES	-	-	-	-
(-) Retiro de componentes	-	-	-	-
(+) Incorporación de componentes	-	-	-	-
(+) RECLASIFICACIONES	79.753.703.748	148.050.940	363.617.454	285.114.807.354
Bienes de uso público	-	-	-	-
Bienes históricos y culturales	-	-	-	-
Inventarios	-	-	-	-
Derechos en fideicomiso	-	-	-	-
Activos intangibles	-	-	-	-
Bienes entregados sin contraprestación	-	-	-	-
Otros	79.753.703.748	148.050.940	363.617.454	285.114.807.354
SALDO FINAL A 31/12/2019	307.997.833.293	6.803.108.047	16.117.079.857	4.566.267.233.639
DEPRECIACION ACUMULADA AL 01/01/2019	43.259.974.523	2.447.838.418	2.850.824.817	818.717.884.349
Depreciación del año 2019	10.128.659.254	29.695.784	154.114.452	15.881.015.462
DEPRECIACION ACUMULADA AL 31/12/2019	53.388.633.777	2.477.534.202	2.696.710.364	834.598.899.811
DETERIORO ACUMULADO SALDO INICIAL AL 01/01/2019	-	-	-	-
(-) Deterioro del año	-	-	-	-
(+) Reversión de deterioro	-	-	-	-
DETERIORO ACUMULADO SALDO FINAL AL 31/12/2019	-	-	-	-
VALOR EN LIBROS A 31/12/2019	254.609.199.516	4.325.573.845	13.420.369.493	3.731.668.333.828

La cuenta 1675 equipos de transporte tracción y elevación revela un saldo de \$307.997.833.292,66 pesos, que equivale a 4,09% del total del grupo, muestra una disminución de \$71.131.618.484,67 pesos, decremento el cual corresponde en mayor medida por la subcuenta 167501 Aéreo por valor de \$79.830.988.395,07 pesos. La Unidad que presenta la mayor disminución es CATAM, en razón a que algunas aeronaves en la vigencia 2019 pasaron a mantenimiento así: 3 AVIONES HERCULES, 1 AVIÓN C-295 y 4 AVIONES BOEING.

Los activos se afectan principalmente por el desgaste sistemático derivado del uso en el cometido estatal, se revela en la cuenta contable 1685 depreciación acumulada (CR) cuyo saldo en el mes alcanza (\$887.794.732.056,57) pesos, que representa el -11,79% del total de los Activos de la entidad, presenta un incremento de \$(18.105.256.477,92), que corresponde al 2,08%, consecuente con la aplicación de las políticas de depreciación adoptadas por la entidad.

Nota 11 Grupo 19 – OTROS ACTIVOS

El grupo otros activos, tiene una participación del 2.79% del total de los activos, que equivalen a \$246.691.565.138,15 pesos, constituido principalmente por los conceptos Bienes y servicios pagados por anticipado, Recursos entregados en administración e intangibles, y sus variaciones más importantes se identifican, así:

Código	Descripción	Diciembre 31 / 2018 (Valor en pesos)	Diciembre 31 / 2019 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
19	OTROS ACTIVOS	209.541.870.090,41	246.691.565.138,15	37.149.695.047,74	17,73%	100,00%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	151.600.741.034,83	146.839.044.144,44	- 4.761.696.890,39	- 3,14%	59,52%
190501	Seguros	190.593.585,88	22.163.823,35	- 168.429.762,53	-88,37%	0,01%
190504	Arrendamiento operativo	48.746.250,00	43.742.250,00	- 5.004.000,00	-10,27%	0,02%
190514	Bienes y servicios	151.361.401.198,95	146.773.138.071,09	- 4.588.263.127,86	- 3,03%	59,50%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	2.454.906.417,79	30.741.886.772,83	28.286.980.355,04	1152,26%	12,46%
190604	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	2.454.906.417,79	30.741.886.772,83	28.286.980.355,04	1152,26%	12,46%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	20.627.819.995,48	39.632.108.341,84	19.004.288.346,36	92,13%	16,07%
190801	En administración	20.627.819.995,48	39.632.108.341,84	19.004.288.346,36	92,13%	16,07%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	57.944.447.855,70	59.128.250.249,79	1.183.802.394,09	2,04%	23,97%
197003	Patentes	2.865.860.208,00	2.865.860.208,00	-	0,00%	1,16%
197007	Licencias	22.836.521.777,33	21.425.443.465,26	- 1.411.078.312,07	-6,18%	8,69%
197008	Softwares	32.242.065.870,37	34.836.946.576,53	2.594.880.706,16	8,05%	14,12%
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	- 23.086.045.213,39	- 29.649.724.370,75	- 6.563.679.157,36	28,43%	-12,02%
197503	Patentes	- 1.806.582.738,80	- 1.888.462.739,02	- 81.880.000,22	4,53%	-0,77%
197507	Licencias	- 6.827.251.430,44	- 8.778.928.075,63	- 1.951.676.645,19	28,59%	-3,56%
197508	Softwares	- 14.452.211.044,15	- 18.982.333.556,10	- 4.530.122.511,95	31,35%	-7,69%

La cuenta 1905 bienes y servicios pagados por anticipado, presenta un saldo de \$146.839.044.144,44 pesos, que representa el 59,52% del total del grupo, presenta variación significativa en la subcuenta 190514 bienes y servicios, la cual revela un saldo de \$146.773.138.071,09 pesos, con una participación dentro del grupo del 59,50%, en esta subcuenta está registrado el saldo por amortizar de los pagos anticipados, hasta tanto no se realice la recepción total o parcial de los bienes y servicios, de acuerdo con las obligaciones derivadas de los contratos suscritos por la Fuerza Aérea Colombiana. En el año presenta un decremento de \$4.588.263.127,86 pesos, que equivale al -3,03%, derivado de las amortizaciones de los bienes y servicios recibidos de proveedores nacionales, del exterior por concepto de contratos o convenios, así como los casos FMS-LOAS para la adquisición de bienes y servicios por parte del Gobierno Americano. Estas LOAS se han suscrito con el fin de obtener mejores precios en la adquisición de bienes y servicios para la flota aeronáutica, sistemas de armamento y sistemas de comunicación, dando cumplimiento a los requerimientos operacionales de la FAC.

La cuenta 1906 avances y anticipos entregados, concentra su saldo en la subcuenta 190604 Anticipo para adquisición de bienes y servicios, por valor de \$30.741.886.772,83 pesos, representa el 12,46% del total de grupo. En el año refleja un aumento de \$28.286.980.355,04 pesos, que equivalen a 1152,26%, el cual obedece a los desembolsos realizados en el cuarto trimestre para la adquisición de Equipos y repuestos, material aeronáutico para el programa anual soporte logístico, y adquisición de sistemas ADS-B para la flota B-767 los contratos más representativos son cto. 177, 107 y 161 del 2019, en COFAC anticipos otorgados en noviembre de 2019 en contratos de obra, No.147-00-DIFRA-2019 de la obra pública de la pista de atletismo de EMAVI, No.146-00-DIFRA-2019 para la construcción de áreas deportivas de la EPFAC No.144-00-DIFRA-2019 con la construcción de alojamientos suboficiales EMAVI y el contrato 151-00-DIFRA-2019 para la obra en la guardia de EMAVI.

La cuenta 1908 recursos entregados en administración, a través de la subcuenta 190801 En administración, cuyo saldo alcanza \$39.632.108.341,84 pesos, representa el 16,07% del total, del grupo; en esta subcuenta se encuentran registrados los recursos girados a la Dirección de Crédito Público y del Tesoro Nacional, por parte de la Fuerza Aérea Colombiana el Sistema de Cuenta Única Nacional SCUN, de acuerdo con lo establecido mediante el Decreto No. 1068 del 26 de octubre de 2015, que en su artículo 2.3.1.1 define el Sistema de Cuenta Única Nacional SCUN como "el conjunto de procesos de recaudo, traslado, administración y giro de recursos realizados por los órganos que conforman el Presupuesto General de la Nación". Indica además que los recursos que se trasladen a la CUN serán administrados por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional hasta tanto se giren los recursos para atender el pago oportuno de las apropiaciones autorizadas en el Presupuesto General de la Nación. Presenta un aumento de 302,64%, el cual corresponde a COFAC, Unidad que realizó más traslados de CUN de Fondo Interno y causación de convenios de Colciencias, Investigación Gestión de Proyectos y CODALTEC.

La cuenta 1970 activos intangibles, presenta un saldo de \$59.128.250.249,79 pesos, que corresponde al 23,97% del total de las cuentas del grupo, al cierre del periodo los activos intangibles en control de la Fuerza Aérea Colombiana, no evidencian situaciones que manifiesten alguna restricción frente a su titularidad o al derecho de dominio, ni están garantizando el cumplimiento de pasivos.

La Subcuenta 197003 patentes, por valor de \$2.865.860.208,00 pesos, que alcanza el 1,16% del total de grupo; registra las patentes asociadas al desarrollo tecnológico de armamento aeronáutico y terrestre principalmente por parte de la Fuerza Aérea Colombiana, así:

Denominación
Patrón de Camuflado con Líneas Ondulantes
Vehículo Para Entrenamiento De Artilleros
Banco de Prueba Elementos Eléctricos e Hidráulicos
Dispositivo Obtención Muestras Combustible Helicópteros
Dispositivo Electrónico de Disparo Teledirigido
Equipo Para Limpieza de Objetos Mecánicos

La subcuenta 197007 licencias y 197008 software, alcanzan saldos de \$21.425.443.465,26 y \$34.836.946.576,53 pesos, respectivamente, y su participación en el grupo de cuentas constituyen el 8,69% y el 14,12%; representan principalmente las licencias y software necesario para la operación de toda clase de equipos, en especial simuladores de equipos estratégicos, equipos reservados, armamento, entre otros, y para salvaguardar la información de la entidad y preservar la seguridad nacional.

La subcuenta 197008 software, presenta un incremento de 8,05% con respecto al periodo anterior, el cual obedece especialmente a la reclasificación en enero de 2019 de la subcuenta 167001 equipo de comunicación de los software identificados por parte de la JETIC por valor de \$1.627.315.372,80 y la reclasificación en el mes de noviembre de 2019 por \$1.025.855.819,02 de los software enviados por ACOFA que se habían registrado en la subcuenta 163504 equipos de comunicación y computación.

El reconocimiento de los intangibles se da en aplicación de la política contable No.7, establecida por la entidad, en la cual se estima un rango de vida útil de entre 02 y 20 años, y su método de amortización es la Línea recta, cuyo resultado se reconoce en las subcuentas 1975 Amortización acumulada, la cual presenta una variación de

\$10.828.169.430,68, el cual es consecuente con las políticas contables adoptadas por la Entidad. No obstante, existen en la entidad intangibles con vida útil indefinida, la cual es certificada por conceptos técnicos y respaldada por documentos de los proveedores de esos servicios.

b. COMPOSICIÓN DEL PASIVO

Descripción	Diciembre 31 / 2018 (Valor en pesos)	Diciembre 31 / 2019 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
CUENTAS POR PAGAR	154.194.162.469,50	142.430.630.205,49	- 11.763.532.264,01	-7,63%	45,47%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	262.021.323.630,54	167.589.014.675,09	- 94.432.308.955,45	-36,04%	53,50%
OTROS PASIVOS	4.645.535.246,21	3.240.589.646,27	- 1.404.945.599,94	-30,24%	1,03%
TOTAL PASIVOS	420.861.021.346,25	313.260.234.526,85	- 107.600.786.819,40	-73,91%	100%

Diciembre 31 / 2019 (Valor en pesos)



Nota 12 Grupo 24 – CUENTAS POR PAGAR

El grupo Cuentas por pagar, tiene una participación del 45.47% del total de los pasivos, que equivalen a \$142.430.630.205,49 pesos, constituido principalmente por las siguientes cuentas:

Fuerza Aérea Colombiana – Notas a los Informes Financieros y Contables a 31 de diciembre de 2019

Código	Descripción	Diciembre 31 / 2018 (Valor en pesos)	Diciembre 31 / 2019 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
24	CUENTAS POR PAGAR	154.194.162.469,50	142.430.630.205,49	- 11.763.532.264,01	-7,63%	100,00%
	ADQUISICION DE BIENES Y					
2401	SERVICIOS NACIONALES	94.586.825.803,47	109.549.575.023,05	14.962.749.219,58	15,82%	76,91%
	Bienes y servicios	68.512.881.602,46	61.009.940.357,53	- 7.502.941.244,93	-10,95%	42,83%
240102	Proyectos de inversion	26.073.944.201,00	48.539.634.665,52	22.465.690.464,52	86,16%	34,08%
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	9.109.185.132,00	-	- 9.109.185.132,00	-100,00%	0,00%
240315	Otras transferencias	9.109.185.132,00	-	- 9.109.185.132,00	-100,00%	0,00%
	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS					
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	435.524.074,40	582.043.895,26	146.519.820,86	33,64%	0,41%
240706	Cobro cartera de terceros	281.072.909,00	339.374.166,00	58.301.257,00	20,74%	0,24%
240720	Recaudos por clasificar	-	3.857.000,42	3.857.000,42	0,00%	0,00%
240722	Estampillas	142.964.689,00	205.584.072,66	62.619.383,66	43,80%	0,14%
	Otros recursos a favor de terceros	11.486.476,40	33.228.656,18	21.742.179,78	189,29%	0,02%
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	361.187.178,28	384.248.154,42	23.060.976,14	6,38%	0,27%
242401	Aportes a fondos pensionales	32.989.275,57	3.092.600,00	- 29.896.675,57	-90,63%	0,00%
	Aportes a seguridad social en					
242402	salud	1.260.399,50	4.876.600,00	3.616.200,50	0,00%	0,00%
242404	Sindicatos	272.000,00	-	- 272.000,00	0,00%	0,00%
242406	Fondos de empleados	18.685.403,33	-	- 18.685.403,33	-100,00%	0,00%
242407	Libranzas	12.416.727,70	83.346.834,10	70.930.106,40	0,00%	0,06%
	Contratos de mediana prepagada	1.762.250,18	-	- 1.762.250,18	-100,00%	0,00%
242411	Embargos judiciales	143.655.239,00	137.780.325,00	- 5.874.914,00	-4,09%	0,10%
242490	Otros descuentos de nómina	150.145.883,00	155.151.795,32	5.005.912,32	3,33%	0,11%
	RETENCIÓN EN LA FUENTE E					
2436	IMPUESTO DE TIMBRE	3.617.383.717,13	4.032.399.767,00	415.016.049,87	11,47%	2,83%
243603	Honorarios	1.083.296.892,23	825.491.233,23	- 257.805.659,00	-23,80%	0,58%
243605	Servicios	247.241.098,39	319.117.410,72	71.876.312,33	29,07%	0,22%
243606	Arrendamientos	1.188.737,00	1.043.228,00	- 145.509,00	-12,24%	0,00%
243608	Compras	262.805.380,52	370.583.125,53	107.777.745,01	41,01%	0,26%
	Pagos o abonos en cuenta en el					
243610	exterior	1.037.146.939,52	771.365.278,76	- 265.781.660,76	-25,63%	0,54%
243615	Rentas de trabajo	21.858.300,95	13.173.447,19	- 8.684.853,76	-39,73%	0,01%
243625	Impuesto a las ventas retenido.	492.866.456,55	1.271.251.781,22	778.385.324,67	157,93%	0,89%
243626	Contratos de construcción	74.326.895,00	89.675.065,00	15.348.170,00	20,65%	0,06%
	Retención de impuesto de					
243627	industria y comercio por compras	396.653.016,97	370.658.262,35	- 25.994.754,62	-6,55%	0,26%
243690	Otras retenciones	-	40.935,00	40.935,00	100,00%	0,00%
	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO -					
2445	IVA	37.194.004,34	46.379.903,32	9.185.898,98	24,70%	0,03%
244502	Venta de servicios	37.194.004,34	46.379.903,32	9.185.898,98	24,70%	0,03%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	46.046.862.559,88	27.835.983.462,43	- 18.210.879.097,45	-39,55%	19,54%
249027	Viáticos y gastos de viaje	373.920.293,49	412.214.906,76	38.294.613,27	0,00%	0,29%
	Cheques no cobrados o por					
249032	reclamar	492.831.642,29	520.629.944,40	27.798.302,11	5,64%	0,37%
	Aportes a escuelas industriales,					
249034	institutos técnicos y esap	200,00	2.497.600,00	2.497.400,00	1248700,00%	0,00%
249040	Saldos a favor de beneficiarios	1.527.062.341,23	127.105.690,61	- 1.399.956.650,62	-91,68%	0,09%
249044	Intereses de mora	5.563,95	144.843,50	139.279,55	2503,25%	0,00%
249045	Multas y sanciones	63.158,00	828.116,00	764.958,00	1211,18%	0,00%
249050	Aportes al icbf y sena	5.100,00	1.144.540,00	1.139.440,00	22341,96%	0,00%
249051	Servicios públicos	73.315.378,47	-	- 73.315.378,47	0,00%	0,00%
249055	Servicios	43.568.333.987,45	26.770.284.109,49	- 16.798.049.877,96	-38,56%	18,80%
249058	Arrendamiento operativo	11.324.895,00	-	- 11.324.895,00	-100,00%	0,00%
249090	Otras cuentas por pagar	-	1.133.711,67	1.133.711,67	100,00%	0,00%

La cuenta 2401 adquisición de bienes y servicios nacionales, presenta un saldo de presenta un saldo de \$109.549.575.023,05 pesos, que corresponde al 76,91% del total de las cuentas del grupo, las cuentas por pagar reconocidas por la Fuerza Aérea Colombiana corresponden a las obligaciones adquiridas por la Entidad con proveedores, las cuales son originadas en el desarrollo de sus actividades y de las que se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo. Las Unidades con mayor participación en esta cuenta son COFAC con el 35,49% y ACOFA con 62,46%

La Fuerza aérea en cumplimiento al principio de devengo, reconoce la obligación en forma previa a la cadena presupuestal, por lo tanto, las cuentas por pagar se realizaron en el

Sistema SIIF NACION en forma manual, teniendo en cuenta que para las obligaciones CSF no se contaba con PAC suficiente.

La subcuenta 240101 bienes y servicios refleja un saldo de \$61.009.940.357,53 pesos presentando una disminución del 10,95% comparado con la vigencia 2018, lo anterior obedece a las gestiones realizadas por la Fuerza para conseguir PAC para la cancelación de Obligaciones de Bienes y Servicios generando mayor cantidad de pagos en el 2019 frente a la vigencia anterior.

En la Agencia de Compras el saldo de la cuenta asciende a \$30.315.491.491,62 pesos. Se suscribieron contratos con el proveedor AIRBUS DEFENCE AND SPACE S.A. por un valor total de \$6.337.671.868,56 pesos cuyos objetos corresponden a Adquisición de Repuestos para las aeronaves FAC, Reparación de Componentes Aeronáuticos, Soporte integrado de Mantenimiento aeronaves C-295. Con el proveedor EMBRAER se suscribieron contratos por la suma de \$5.279.616.526 pesos para la reparación de Componentes Aeronaves FAC, Programa Soporte Logístico Para aeronaves A-29 SUPERTUCANO (Repuestos y EXCHANGE/OVERHAUL, Sistema de Armamento), Suscripción publicaciones Aeronaves EMBRAER T-27 y A-29

En el Comando Fuerza Aérea el saldo de la cuenta ascienda a \$28.450.058.756,93 pesos. El Contrato más representativo corresponde a INDUMIL para la compra de armamento por valor de \$ 3.167.486.190 pesos. Esta cuenta se vio también afectada por la disminución en los contratos de combustible aéreo celebrados con TERPEL.

La subcuenta 240102 proyectos de inversión refleja un saldo de \$48.539.634.665,52 pesos presentando una disminución del 86,16% comparado con la vigencia 2018, lo anterior obedece a las gestiones realizadas por la Fuerza para conseguir PAC para la cancelación de Obligaciones de Bienes y Servicios generando mayor cantidad de pagos en el 2019 frente a la vigencia anterior.

En la Agencia de Compras el saldo de la cuenta asciende a \$38.111.183.042,97 pesos. Se suscriben contratos con DM AIRCRAFT SERVICE INC para la adquisición de armamento y con AVIACOL USA CORP para la adquisición de una aeronave tipo turbo JET por valor de US\$3.430.000

En el Comando Fuerza Aérea el saldo de la cuenta asciende a \$10.428.451.622,55 pesos el contrato más significativo corresponde al No.1116-00-DILOA-2019 con AIRBUS DEFENSE AND SPACE para el mantenimiento de aeronaves de la Fuerza, por valor de \$4.477.191.400,35

La subcuenta 240315 presento una disminución de \$9.109.185.132,00 pesos es decir del 100% frente a la vigencia anterior, esta cuenta se encuentra a cargo del COMANDO FAC y obedece a que en el año 2018 se registró la Nómina DV 1807 como cuenta por pagar, la cual se pagó el 19 febrero de 2019 en su totalidad con el comprobante de egreso CE 1500000323.

La subcuenta 249040 saldos a favor de beneficiario presenta un saldo de \$127.105.690,61 pesos generando una disminución de 91,68 % con respecto a diciembre de 2018. La Unidad con mayor participación en esta cuenta corresponde al Comando FAC, Unidad que registra en estas cuentas los valores pendientes por reintegrar a la DTN. Presenta una disminución de \$1.399.956.650,62 pesos y corresponde al valor reintegrado a la DTN por concepto de diferencial cambiario, en el especial por los contratos y convenios en dólares de la IAI y AIRBUS, así como el diferencial originado por comisiones al exterior.

La subcuenta 249055 servicios presenta un saldo de \$26.770.284.109,49 pesos generando una disminución de 38,56% con respecto al mes de diciembre de 2018 y corresponde a: COFAC en especial Contrato 002 DILOA Mantenimiento simulador UH-1H HUEY, contrato 134 DILOA mantenimiento aeronave B-767 FAC, Contrato 141 DILOS alimentación soldados, Contrato 116 DILOA mantenimiento inspección para la aeronave C-295, contrato 138 CAF mantenimiento aeronave C-550,SK-300/350 Y SR-560, Contrato 138 CAF mantenimiento aeronave C-90, contrato 118 DILOA mantenimiento reparación equipos, bancos y herramientas de medición unidades, Convenio 001 ciencia y tecnología, contrato 165 DIFRA mantenimiento adecuación CNRP, ACOFA y Cacom-1 reconocimiento del rezago presupuestal de la vigencia 2019 en entradas sin obligar, quedando constituidos en cuentas por pagar, EMAVI Compromisos Contractuales a través de la Prestación de servicios, Arrendamiento, Suscripciones y otros necesarios para cumplir con el objeto misional de la escuela, CATAM Corresponde a las causaciones de las cuentas por pagar de acuerdo con la planeación realizada en la ejecución presupuestal de la vigencia.

Nota 13 Grupo 25 – BENEFICIOS A EMPLEADOS

El grupo beneficios a empleados, tiene una participación del 53.50% del total de los pasivos, que equivalen a \$167.589.014.675,08 pesos, constituido principalmente por las siguientes cuentas:

Código	Descripción	Diciembre 31 / 2018 (Valor en pesos)	Diciembre 31 / 2019 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	262.021.323.630,54	167.589.014.675,09	- 94.432.308.955,45	-36,04%	100,00%
	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A					
2511	CORTO PLAZO	80.749.072.320,94	32.338.231.500,09	- 48.410.840.820,85	-59,95%	19,30%
251101	Nómina por pagar	1.711.820.355,85	2.182.535.090,18	470.714.734,33	27,50%	1,30%
251102	Cesantías	27.214.831.711,08	-	- 27.214.831.711,08	-100,00%	0,00%
251104	Vacaciones	5.950.254,44	838.903,00	- 5.111.351,44	-85,90%	0,00%
251105	Prima de vacaciones	5.993.517.958,70	6.082.313.380,57	88.795.421,87	1,48%	3,63%
251106	Prima de servicios	18.383.389.857,86	10.883.003.498,28	- 7.500.386.359,58	-40,80%	6,49%
251107	Prima de navidad	10.347.152.002,58	5.272.316.223,09	- 5.074.835.779,49	-49,05%	3,15%
251109	Bonificaciones	1.518.127.684,33	1.536.137.844,13	18.010.159,80	1,19%	0,92%
251110	Otras primas	664.918.373,78	200.724.116,97	- 464.194.256,81	-69,81%	0,12%
251111	Aportes a riesgos laborales	200,00	-	- 200,00	-100,00%	0,00%
251113	Remuneración por servicios	44.743.909,00	-	- 44.743.909,00	-100,00%	0,00%
251115	Capacitación, bienestar social y estímulos	9.336.143.194,74	6.100.431.468,54	- 3.235.711.726,20	-34,66%	3,64%
251116	Dotación y suministro a	5.346.059.472,00	-	- 5.346.059.472,00	-100,00%	0,00%
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	20.918.800,00	-	- 20.918.800,00	-100,00%	0,00%
251190	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	161.498.546,58	79.930.975,33	- 81.567.571,25	-50,51%	0,05%
	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A					
2512	LARGO PLAZO	181.272.251.309,60	135.250.783.175,00	- 46.021.468.134,60	-25,39%	80,70%
251201	Bonificaciones	1.019.634.553,55	13.946.989.374,00	12.927.354.820,45	1267,84%	8,32%
251202	Primas	180.252.616.756,05	87.272.385.011,00	- 92.980.231.745,05	-51,58%	52,08%
251204	Cesantías retroactivas	-	34.031.408.790,00	34.031.408.790,00	100,00%	20,31%

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO

La cuenta 2511 de beneficios a los empleados a corto plazo, 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. 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.

La subcuenta 251102 cesantías, presenta una disminución del 100% frente al saldo de diciembre de 2018. Esta disminución se genera en el Comando Fuerza Aérea porque es la Unidad donde se efectúa el pago a todo el personal orgánico de la Fuerza por concepto de Cesantías. En la vigencia 2019 se realizó el traslado del saldo de la cuenta 251102 Cesantías a corto plazo a la cuenta 251204 - Cesantías retroactivas.

La subcuenta 251106 prima de servicios refleja un saldo de \$10,883.003.498,28 pesos se genera una disminución del 40,80% frente al saldo de la vigencia anterior. Esta prima de servicios se provisiona mensualmente de acuerdo a los cálculos efectuados por el aplicativo del MDN. Las Unidades van amortizando esta provisión con los pagos efectuados en el respectivo mes al personal que tiene reconocido el derecho.

La subcuenta 251107 prima de navidad refleja un saldo de \$5.272.316.223,09 pesos generando una disminución del 40,80% frente al saldo de la vigencia anterior. Esta prima de navidad se provisiona mensualmente de acuerdo a los cálculos efectuados por el aplicativo del MDN. Las Unidades van amortizando esta provisión con los pagos efectuados en el respectivo mes al personal que tiene reconocido el derecho.

La subcuenta 251115 capacitación, bienestar social y estímulos genera una disminución de -34,66%, la Unidad que maneja este concepto es el Comando Fuerza Aérea, Unidad que presenta un saldo a diciembre de 2019 de \$6.100.431.468,54 pesos. Se reconoce la provisión por este concepto de acuerdo a lo establecido por la Política Contable No.3 de Beneficios a empleados. La amortización corresponde a los pagos efectuados por concepto de apoyo educativo a los funcionarios de la Fuerza.

La subcuenta 251116 dotación y suministro a trabajadores, tiene una disminución del -100% por valor de \$5.346.059.472,00 pesos, corresponde al saldo pagado de obligaciones autorizadas y contraídas por COFAC en diciembre de 2018 los contratos de dotación del personal de soldados y personal no uniformado de la FAC.

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARZO PLAZO

Se puede observar una disminución en valor del cálculo actuarial por concepto de beneficios a largo plazo del 25,39% frente al cálculo actuarial realizado a fecha corte del 31/12/2018.

Para el presente año se incluyó dentro del cálculo de beneficios a largo plazo las Jinetas de buena conducta para los suboficiales de la Fuerza Aérea Colombiana tras la recepción del Concepto Radicado CGN N° 20192000061281, donde se determinó que las Jinetas de buena conducta hacen parte de los beneficios a largo plazo.

A continuación, se presenta una tabla donde se evidencia la variación del año 2018 al año 2019 de los componentes del pasivo por concepto de beneficios a largo plazo de las subcuentas 251201 bonificaciones y 251202 primas:

Tabla de revelaciones financieras beneficios a largo plazo

Supuestos utilizados

Tasa de descuento promedio	6.28%	6.82%
Incremento salarial	3.18%	4.09%

Conciliación en la obligación por beneficio definido	31/12/2019	31/12/2018
Obligación por beneficio definido al final del periodo anterior	\$ 181,272,251,310	\$ 108,690,257,585
Costo del servicio corriente	\$ 6,046,551,830	\$ 3,133,506,498
Costo por intereses en la obligación por beneficio definido	\$ 11,383,897,382	\$ 7,412,675,567
(Ganancia)/Pérdida actuarial por experiencia	\$ (82,434,453,595)	\$ 41,357,207,773
(Ganancia)/Pérdida actuarial cambio en las suposiciones demográficas	-	-
(Ganancia)/Pérdida actuarial cambio en las suposiciones financieras	\$ (27,669,162,138)	\$ 20,678,603,886
Costo de servicios pasados	-	-
*Beneficios pagados desde el fondo de activos	\$ 12,620,289,596	-
Obligación por beneficio definido al final del periodo	\$ 101,219,374,385	\$ 181,272,251,310
	2019	2018
(Ganancias)/Pérdidas actuariales por ajustes en la experiencia	\$ (82,434,453,595)	\$ 41,357,207,773
	-81.44%	22.81%
(Ganancias)/Pérdidas actuariales por cambio en supuestos demográficos	-	-
	0%	0%
(Ganancias)/Pérdidas actuariales por cambio en supuestos financieros	\$ (27,669,162,138)	\$ 20,678,603,886
	-27.34%	11.41%
(Ganancias)/Pérdidas actuariales	\$ (110,103,615,733)	\$ 62,035,811,659
	-108.78%	34.22%
Obligación por beneficio definido al final del periodo	\$ 101,219,374,385	\$ 181,272,251,310

La subcuenta 251204 cesantías retroactivas refleja un saldo de \$34.031.408.790,00 pesos. Presenta un incremento del 100% frente a la vigencia anterior por la reclasificación de la cuenta 251102 – Cesantías (corto plazo) a la cuenta 251204 – Cesantías Retroactivas (largo plazo). La Unidad que tiene a cargo las cesantías de la Institución es el Comando Fuerza Aérea, la cual reconoce este beneficio de acuerdo a la información suministrada mensualmente por la Jefatura de Relaciones Laborales, en el mes de diciembre se reconoce este beneficio de acuerdo a los datos suministrados en el Oficio Provisión Cesantías 202013050002261.

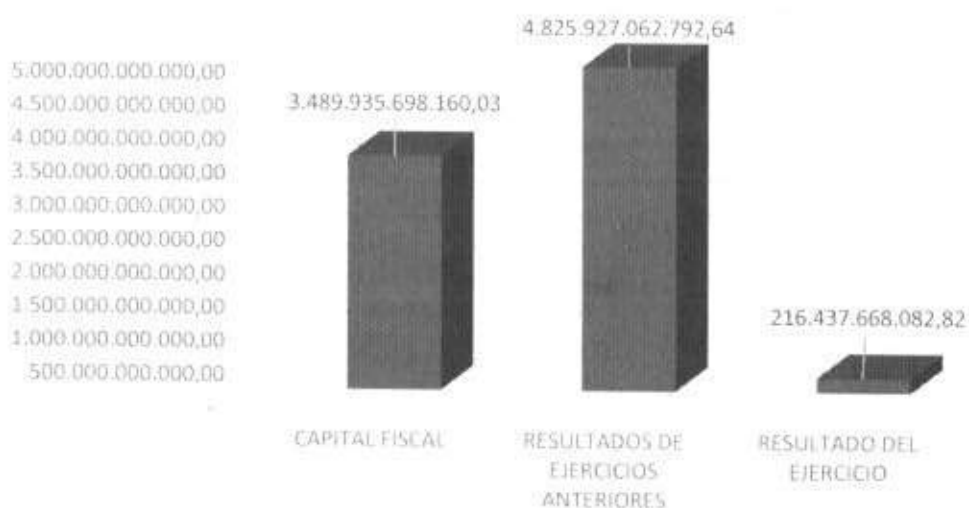
Código	Descripción	Diciembre 31 / 2018 (Valor en pesos)	Diciembre 31 / 2019 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
29	OTROS PASIVOS	4.645.535.246,21	3.240.589.646,27	- 1.404.945.599,94	-30,24%	100,00%
	RECURSOS RECIBIDOS EN					
2902	ADMINISTRACIÓN	3.262.854.446,21	2.640.602.846,27	- 622.251.599,94	-19,07%	81,49%
290201	En administración	3.262.854.446,21	2.640.602.846,27	- 622.251.599,94	-19,07%	81,49%
	INGRESOS RECIBIDOS POR					
2910	ANTICIPADO	1.382.680.800,00	599.986.800,00	- 782.694.000,00	-56,61%	18,51%
291007	Ventas	1.382.680.800,00	-	- 1.382.680.800,00	-100,00%	0,00%
291026	Servicios educativos	-	599.986.800,00	599.986.800,00	100,00%	18,51%

La subcuenta 291007 ventas, presento una disminución de \$1.382.680.800,00 pesos correspondiente al 100,00% en referencia a diciembre de 2018. En la Escuela Militar de Aviación, se constituyó en esta cuenta los recursos pagados por anticipado por personal de alféreces y cadetes para cubrir los costos como materiales, dotaciones y otros necesarios para la Instrucción Militar. Al cierre de la vigencia 2019, la cuenta que afecto EMAVI por este mismo concepto fue 291026 - Servicios educativos

c. COMPOSICIÓN DEL PATRIMONIO

Descripción	Diciembre 31 / 2018 (Valor en pesos)	Diciembre 31 / 2019 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
CAPITAL FISCAL	3.489.935.698.160,03	3.489.935.698.160,03	-	0,00%	40,90%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	5.713.560.564,83	4.825.927.062.792,64	4.820.213.502.227,81	84364,44%	56,56%
RESULTADO DEL EJERCICIO	- 252.788.454.745,19	216.437.668.082,82	469.226.122.828,01	-185,62%	2,54%
IMPACTOS POR TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	5.068.870.810.892,14	-	-5.068.870.810.892,14	-100,00%	0,00%
TOTAL PATRIMONIO	8.311.731.614.871,81	8.532.300.429.035,49	220.568.814.163,68	2,65%	100,00%

Diciembre 31 / 2019 (Valor en pesos)



Nota 14 Grupo 31 – PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

La cuenta 3105 capital fiscal, tiene una participación en la cuenta del patrimonio del 40.90%. Presenta una diferencia entre los saldos reflejados en el Sistema SIIF NACIÓN y el CGN001 consolidado por valor de \$ 49.574.029.641,09, lo anterior teniendo en cuenta que la estructura de SIIF NACIÓN, considera al MDN como una sola Entidad Contable Pública llevando a que su balance a este nivel se encuentre balanceado. Esta diferencia corresponde a los traslados de recursos realizados a nivel Unidad Ejecutora.

El Capital Fiscal de la Fuerza está compuesto por los saldos de sus 17 Unidades (no incluye ajuste por traslados entre Unidades de la FAC, diferencia que corresponde a los saldos que vienen a diciembre 31 de 2017).

La única Unidad de la Fuerza que presenta el Capital Fiscal con naturaleza contraria es la Agencia de Compras, teniendo en cuenta que los recursos asignados para el desarrollo de las actividades misionales de ACOFA a través de un proceso acumulativo, este valor refleja claramente el cumplimiento del objetivo institucional para el cual fue constituida la Agencia, adquirir los bienes y servicios necesarios en el exterior para el sostenimiento logístico de la Fuerza presenta un saldo de \$-98.273.426.014,51 (débitos), algo atípico, convirtiéndose en la unidad que distribuye en su totalidad los bienes que adquiere.

La cuenta 3109 resultados de ejercicios anteriores presenta un saldo de \$4.825.927.062.792.64 pesos, reflejando un incremento de 84364,44%, y representa el valor de Ejercicios Anteriores. Durante la vigencia 2019 se vio afectada por el traslado del resultado del ejercicio de la vigencia 2018, los ajustes por corrección de errores y por el traslado realizado de la cuenta 3145 – Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación Contable a la cuenta 3109 por cambios de política.

La subcuenta 310901 excedente acumulado refleja un saldo de \$6.245.363.514.878,60 pesos, el cual comprende un incremento del 109.207,73%. La cuenta 310901002 - Corrección de errores de un período contable anterior presenta un incremento en el Comando FAC de \$4.192.288.458,94 pesos, por el registro en Marzo/2019 del convenio No.001/2018 con la CIAC, el cual en la vigencia 2018 se registró al gasto y se debió registrar en la cuenta 190801 - Recursos entregados en administración. Igual situación se presentó con el Contrato No.015 firmado con COLCIENCIAS. En el mes de mayo se corrige el Contrato No.236 que se registró en el gasto por parte del Comando Fuerza Aérea, y se reconocen bienes que fueron trasladados a la Escuela Militar de Aviación.

La cuenta 310901003 por cambio de política contable refleja un incremento de \$6.235.457.665.854,83 pesos, por el traslado de la cuenta 3145 en enero/2019, de acuerdo a Circular No2019-27 del Ministerio de Defensa Nacional sobre el traslado de los saldos de la cuenta 3145.

La subcuenta 310902 pérdidas o déficits acumulados Presenta un saldo de \$1.419.436.452.085,96 pesos. Se afecta por el traslado de la Utilidad en el mes de enero de la pérdida del Ejercicio de la vigencia 2018. En la cuenta 310902002 - Corrección de errores de un período contable anterior en las Unidades de CACOM-6 y Comando FAC, se reconocieron \$61.142.378,08 pesos por la descapitalización de unos vehículos que se reconocieron por un valor erróneo y habían sido trasladados por COFAC a Unidades como CACOM-1, CACOM-5, CACOM-6. En la cuenta 310902003 Por cambio de Política la FAC reconoce el traslado de la 3145 por valor de \$1.166.586.854.962.69 pesos.

La cuenta 3110 resultado del ejercicio en la Fuerza Aérea Colombiana genero una utilidad en la vigencia 2019 por valor de \$216.437.668.082,82 pesos, representa el valor del resultado obtenido, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo contable.

En la vigencia 2019 se generaron ingresos por valor de \$2.923.249.347.688,68 pesos, a este valor se le deducen las operaciones entre Unidades de la FAC las cuales ascendieron a \$813.965.168.288,81 pesos valor que corresponde a transferencia de Bienes, Fondos, Servicios y obligaciones recibidos por las diferentes Unidades de la FAC para obtener unos ingresos netos por valor de \$2.109.284.179.399,87 pesos

Por concepto de gastos el valor corresponde a \$2.706.811.679.605,86 pesos; igualmente a este valor se le deducen las operaciones entre Unidades de la FAC las cuales ascendieron \$813.965.168.288,81 pesos valor que corresponde a transferencia de Bienes, Fondos, Servicios y obligaciones transferidos por las diferentes Unidades de la FAC para obtener unos ingresos netos por valor de \$1.892.846.511.317,05 pesos

La cuenta 3145 impactos por la transición al nuevo marco de regulación contable Representa el valor neto del impacto en el patrimonio de las entidades por la transición al nuevo marco de regulación, por efecto de, entre otras, las siguientes operaciones: inventarios, propiedades, planta y equipo, activos intangibles, bienes históricos y culturales, otros activos, beneficios a empleados, provisiones y otros impactos por transición.

Durante la vigencia 2019, la Fuerza Aérea dio cumplimiento a la Circular No2019-27 del Ministerio de Defensa Nacional sobre el traslado de los saldos de la cuenta 3145 Impactos por transición a las respectivas cuentas de la 3109 – Resultados de Ejercicios Anteriores, por ello que la variación de la cuenta sea del 100% es decir \$5.068.870.810.892,14 pesos

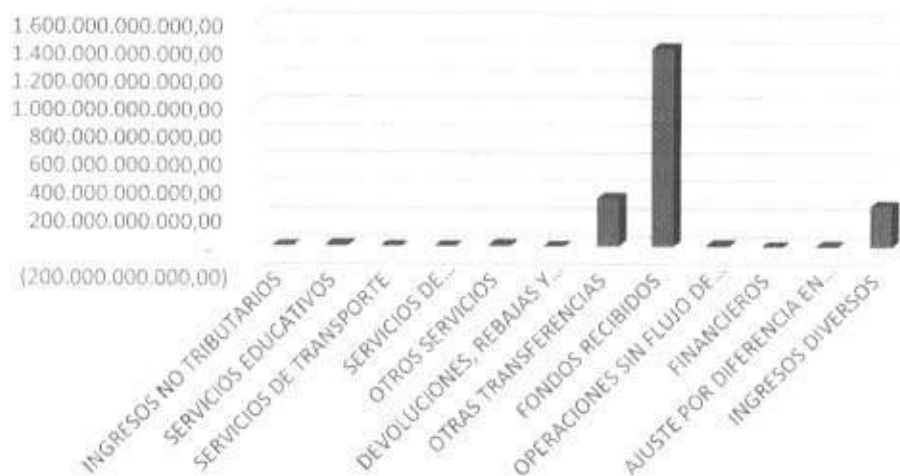
Nota 15 - INGRESOS

Por disposiciones legales la Fuerza Aérea Colombiana a 31 de diciembre de 2019, reconoce en la contabilidad como ingresos de la nación, adicional al situado fiscal, los ingresos derivados de la administración de recursos correspondientes a Fondos Internos.

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 en las diferentes tesorerías de las unidades ejecutoras, son apropiados con recurso 16 Fondos Especiales Sin Situación De Fondos, a través de la Ley de presupuesto.

Cuenta	Valor (pesos)	Participación %
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.810.626.832,01	0,09%
SERVICIOS EDUCATIVOS	11.986.777.677,76	0,57%
SERVICIOS DE TRANSPORTE	259.176.280,00	0,01%
SERVICIOS DE DOCUMENTACIÓN E IDENTIFICACIÓN	140.742.415,00	0,01%
OTROS SERVICIOS	11.359.462.498,73	0,54%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	109.726.515,00	-0,01%
OTRAS TRANSFERENCIAS	346.178.741.770,22	16,41%
FONDOS RECIBIDOS	1.425.508.977.502,74	67,58%
OPERACIONES SIN FLUJO DE FINANCIEROS	11.820.840.084,31	0,56%
AJUSTE POR DIFERENCIA EN	98.343.119,39	0,00%
AJUSTE POR DIFERENCIA EN	5.343.692.614,59	0,25%
INGRESOS DIVERSOS	294.886.525.120,12	13,98%
TOTAL INGRESOS	2.109.284.179.399,87	100,00%

Diciembre 31/2019 (valor en pesos)



Código	Descripción	Diciembre 31 / 2018 (Valor en pesos)	Diciembre 31 / 2019 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
41	INGRESOS FISCALES	726.615.500,62	1.810.626.832,01	1.084.011.331,39	149,19%	0,06%
4110	NO TRIBUTARIOS	726.615.500,62	1.810.626.832,01	1.084.011.331,39	149,19%	0,06%
411002	Multas	5.353.961,47	367.130,00	- 4.986.831,47	-93,14%	0,00%
411004	Sanciones	721.261.539,15	1.718.434.542,01	997.173.002,86	138,25%	0,06%
411090	Otras contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-	91.825.160,00	91.825.160,00	100,00%	0,00%

El total de ingresos acumulados al mes de diciembre de 2019 en el SIIF Nación alcanzan \$2.109.284.179.399,87 pesos, de los cuales el 67,58% que equivalen a \$1.425.508.977.502,74 pesos, provienen de recursos situados por la Dirección del Tesoro Nacional, en segundo lugar otras transferencias por \$346.178.741.770,22 pesos que representa el 16,41%, la cuenta ingresos diversos con el 13,98% alcanza los \$294.886.525.120,12 pesos, la cual comprende los ingresos producto de las recuperaciones generadas en el proceso de reparables; la venta de servicios educativos por \$11.986.777.677,76 representa un 0,57% de los ingresos con mayor impacto por concepto de matrículas en la EPFAC, EMAVI y ESUFA. Así mismo, se abrieron los conceptos de servicios educativos en educación formal preescolar, básica primaria, básica secundaria y servicios conexos a la educación por el año 2019 y a la clasificación del valor de las matrículas y pensiones a los nuevos rubros creados por la aplicación del Nuevo Catálogo Presupuestal de Ingresos.

Código	Descripción	Diciembre 31 / 2018 (Valor en pesos)	Diciembre 31 / 2019 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
42	VENTA DE BIENES	1.526.941,15	-	- 1.526.941,15	-100,00%	0,00%
	PRODUCTOS ALIMENTICIOS,					
4203	BEBIDAS Y ALCOHOLES	1.526.941,15	-	- 1.526.941,15	-100,00%	0,00%
420302	Productos alimenticios	1.526.941,15	-	- 1.526.941,15	-100,00%	0,00%
43	VENTA DE SERVICIOS	16.390.794.268,53	23.636.432.356,49	7.245.638.087,96	44,21%	0,81%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	10.179.890.155,79	11.986.777.677,76	1.806.887.521,97	17,75%	0,41%
430507	Educación formal - preescolar	-	701.611.637,00	701.611.637,00	100,00%	0,02%
	Educación formal - básica					
430508	primaria	-	1.463.269.351,00	1.463.269.351,00	100,00%	0,05%
	Educación formal - básica					
430509	secundaria	-	1.948.208.383,70	1.948.208.383,70	100,00%	0,07%
430550	Servicios conexos a la educación	10.179.890.155,79	7.873.688.306,06	- 2.306.201.849,73	-22,65%	0,27%
4330	SERVICIOS DE TRANSPORTE	1.528.849.872,00	259.176.280,00	- 1.269.673.592,00	-83,05%	0,01%
433010	Servicio de transporte terrestre	144.473.900,00	127.941.200,00	- 16.532.700,00	-11,44%	0,00%
	Servicios portuarios y					
433013	aeroportuarios	61.977.589,00	131.235.080,00	69.257.491,00	111,75%	0,00%
433014	Servicios aeronáuticos	1.322.398.383,00	-	- 1.322.398.383,00	-100,00%	0,00%
	SERVICIOS DE DOCUMENTACIÓN					
4360	E IDENTIFICACIÓN	99.156.206,00	140.742.415,00	41.586.209,00	41,94%	0,00%
436002	Documentos de identidad	99.156.206,00	30.795.300,00	- 68.360.906,00	-68,94%	0,00%
436007	Carnés	-	109.947.115,00	109.947.115,00	100,00%	0,00%
4390	OTROS SERVICIOS	4.634.474.278,01	11.359.462.498,73	6.724.988.220,72	145,11%	0,39%
439004	Asistencia técnica	30.858.692,00	2.200.000,00	- 28.658.692,00	-92,87%	0,00%
	Recreativos, culturales, y					
439016	deportivos	750.000,00	-	- 750.000,00	-100,00%	0,00%
	Servicios de investigación					
439017	científica y tecnológica	-	113.832.395,00	113.832.395,00	100,00%	0,00%
439026	Servicios de lavandería	49.696.200,00	25.138.400,00	- 24.557.800,00	-49,42%	0,00%
439090	Otros servicios	4.553.169.386,01	11.218.291.703,73	6.665.122.317,72	146,38%	0,38%
	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y					
	DESCUENTOS EN VENTA DE					
4395	SERVICIOS (DB)	-51.576.243,27	109.726.515,00	58.150.271,73	112,75%	0,00%
439501	Servicios educativos	-51.145.943,27	105.693.634,00	54.547.690,73	106,65%	0,00%
	Servicios de documentación e					
439513	identificación	-179.000,00	105.693.634,00	105.514.634,00	58946,72%	0,00%
439590	Otros servicios	251.300,00	4.032.881,00	3.781.581,00	1504,81%	0,00%

La cuenta 4305 servicios educativos presenta una variación del 17.75%, el valor que corresponde a los ingresos causados por la Entidad, que se originan en la prestación del servicio de educación, con a corte 31 de diciembre esta subcuenta presenta un saldo \$11.986.777.677,76 pesos, con mayor impacto por concepto de matrículas en la EPFAC, EMAVI y ESUFA. Así mismo, se abrieron los conceptos de servicios educativos en educación formal preescolar, básica primaria, básica secundaria y servicios conexos a la educación por el año 2019 y a la clasificación del valor de las matrículas y pensiones a los nuevos rubros creados por la aplicación del Nuevo Catálogo Presupuestal de Ingresos.

La subcuenta 430508 educación formal y básica primaria registra saldo de \$1.463.269.351,00 pesos con una variación 100.00% reflejado por cambio de rubro presupuestal, correspondiente al producto de los pagos recibidos por certificaciones y habilitaciones de los alumnos del colegio de las Unidades de COFAC, CACOM-1, CACOM-4, CACOM-6.

la subcuenta 430509 educación formal y secundaria registra un saldo de \$1.948.208.383,70 pesos con una variación del 100,00% reflejado por cambio de rubro presupuestal en comparación al registrado en el periodo anterior, producto de los pagos por certificaciones, habilitaciones y derechos de grado de colegios de Unidades COFAC, CACOM-1, CACOM-4, CACOM-6.

La subcuenta 430550 servicios conexos a la educación revela saldo por valor de \$2.306.201.849.73 pesos refleja una disminución del 22,65%, variación que corresponde a que se abrieron los conceptos de servicios conexos a la educación en primaria, básica y secundaria por el año 2019 y a la clasificación del valor de las matrículas y pensiones a los

nuevos rubros creados por la aplicación del Nuevo Catálogo Presupuestal de Ingresos. Saldo en la subcuenta corresponde a concepto de matrículas a la EPFAC, EMAVI y ESUFA.

La subcuenta 442808 donaciones presenta al cierre de 2019 un saldo de \$286.202.549.180,41 pesos con una variación positiva del 321,69%, la cual corresponde a la donación de programa de ayuda de Plan Colombia recibida del gobierno de americano en el mes de julio del 2019 según acta No.91910001 en CACOM-4 por valor de \$255.183.387.565,14 pesos lo más representativo corresponde a:

- Sesenta (60) aeronaves BELL HELICOPTER TH-67 por valor de \$56.287.364.964
- Elementos Aeronáuticos \$184.895.143.351,27
- Reparables por valor de \$10.954.986.700,27
- Herramientas \$3.458.380.118,77

Código	Descripción	Diciembre 31 / 2018 (Valor en pesos)	Diciembre 31 / 2019 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
47	OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	1.364.380.775.361,06	1.437.329.817.587,04	72.949.042.225,98	5,35%	49,17%
4705	FONDOS RECIBIDOS	1.361.028.973.665,06	1.425.508.977.502,73	64.480.003.837,67	4,74%	48,76%
470508	Funcionamiento	1.214.344.928.136,57	1.293.667.221.367,94	79.322.293.231,37	6,53%	44,25%
470510	Inversión	146.684.045.528,48	131.841.756.134,79	-14.842.289.393,69	-10,12%	4,51%
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	3.351.801.696,00	11.820.840.084,31	8.469.038.388,31	252,67%	0,40%
472201	Cruce de cuentas	3.348.990.795,00	11.820.840.084,31	8.471.849.289,31	252,97%	0,40%
472290	Otras operaciones sin flujo de efectivo	2.810.901,00	-	-2.810.901,00	-100,00%	0,00%

La subcuenta 470508 funcionamiento presenta incremento de 6,53% comparado con diciembre de 2018, correspondiente a los recursos recibidos por la DTN para el pago de las obligaciones contraídas por las Unidades de la Fuerza en gastos de funcionamiento y de personal valores los cuales se gira a beneficiario final para sostenimiento y mantenimiento de la Unidad, la Unidad más representativa es la Agencia de Compras con un 54% dentro de las mismas Unidades y está representada por los pagos de las obligaciones pactadas por anticipos, recibo de bienes y compromisos pactados por minutas contractuales.

La subcuenta 472201 cruce de cuentas refleja un aumento de 252,97% la Unidad con mayor participación en esta cuenta es COFAC y está representada por las compensaciones de los recursos corrientes con Situación de Fondos de las retenciones declaradas ante la DIAN, al igual que registra el pago por Compensación de la estampilla Pro Universidad Nacional y demás Universidades ante el Ministerio de educación Nacional. Todo esto en cumplimiento a la resolución No.000033 del 25 de mayo de 2018, pago por compensación de retenciones. Con el propósito de evitar los costos financieros que incurría la Nación por la transferencia efectiva de estos recursos.

Código	Descripción	Diciembre 31 / 2018 (Valor en pesos)	Diciembre 31 / 2019 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
48	OTROS INGRESOS	187.952.910.579,46	300.328.560.854,10	112.375.650.274,65	59,79%	10,27%
4802	FINANCIEROS	133.197.679,08	98.343.119,39	-34.854.559,69	-26,17%	0,00%
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	-	31.035.580,39	31.035.580,39	100,00%	0,00%
480223	Comisiones	69.508.512,00	67.297.606,00	-2.210.906,00	-3,18%	0,00%
480232	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	63.689.167,08	-	-63.689.167,08	-100,00%	0,00%
480233	Intereses de mora	-	9.933,00	9.933,00	100,00%	0,00%
4806	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	15.261.687.626,86	5.343.692.614,59	-9.917.995.012,27	-64,99%	0,18%
480612	Adquisición de bienes y servicios nacionales	904.118,88	-	-904.118,88	-100,00%	0,00%
480613	Adquisición de bienes y servicios del exterior	15.260.783.507,98	5.343.692.614,59	-9.917.090.893,39	-64,98%	0,18%
4808	INGRESOS DIVERSOS	172.558.025.273,52	294.886.525.120,12	122.328.499.846,60	70,89%	10,09%
480815	Fotocopias	472.730,25	295.660,00	-177.070,25	-37,46%	0,00%
480817	Arrendamiento operativo	7.656.862.861,05	1.776.364.026,13	-5.880.498.834,92	-76,80%	0,06%
480825	Sobrantes	289.511.276,96	1.614.076.942,17	1.324.565.665,21	457,52%	0,06%
480826	Recuperaciones	154.811.802.286,06	181.484.163.180,58	26.672.360.894,52	17,23%	6,21%
480827	Aprovechamientos	1.098.384.601,08	2.519.663.518,56	1.421.278.917,48	129,40%	0,09%
480828	Indemnizaciones	1.352.290.296,63	5.697.282.118,61	4.344.991.821,98	321,31%	0,19%
480837	Ajuste beneficios a los empleados a largo plazo	-	80.422.360.636,50	80.422.360.636,50	100,00%	2,75%
480848	Servicios de seguridad y escolta	68.240.000,00	75.838.085,00	7.598.085,00	11,13%	0,00%
480890	Otros ingresos diversos	7.280.461.221,49	21.296.480.952,57	14.016.019.731,08	192,52%	0,73%

La subcuenta 480223 comisiones presenta una disminución de 3,18% y este saldo es de la Unidad de COFAC con una variación de \$2.210.906,00 pesos y corresponde a una disminución en las comisiones por ventas consignadas por INDUMIL durante la vigencia 2019.

La subcuenta 480613 adquisición de bienes y servicios del exterior presenta un saldo de \$5.343.692.614,59 pesos con una disminución del 64,98%, la mayor participación en el saldo de esta cuenta pertenece a COFAC, corresponde a la diferencia entre la tasa de nacionalización aplicada para la adquisición de los bienes y servicios y la tasa de pago o negociación al momento de adquirir las divisas teniendo en cuenta el movimiento del dólar en la vigencia 2019, lo anterior obedece a que los contratos se encuentran proyectados a una tasa con un valor muy cercano al mercado de divisas al momento del pago.

La subcuenta 480825 sobrantes presenta un incremento del 457,52% con respecto a diciembre de 2018, con una variación de \$1.324.565.665,21 pesos la mayor participación es en CACOM-5 que corresponde a sobrantes de inventario de acuerdo a Acta 001 elementos como: Structural Repair Holding Fixture Kit- almacén herramientas, Stick Assy, Coll Stk Assy, Col Stk Assy. En CATAM debido al ingreso de elementos como: Carro Oxígeno Líquido, Fuselaje Aeronave B - 707 Zeus bien ingresado al museo oficina 201910040296603, 8 Wincher Bull Dog, Cámara de Video Vigilancia.

La subcuenta 480826 recuperaciones registra un valor de \$181.484.163.180,58 pesos a 31 de diciembre de 2019, presenta un incremento del 6,21% generado en el CACOM-2 por el registro del Predio rural Bello Horizonte entregado por la DIRECCION NACIONAL DE ESTUPEFACIENTES y por el cambio de valoración de los elementos que se envían al exterior dañados para su reparación, por un valor simbólico de \$1.000.000,00, y que al momento de retornar al país serviciales o reparados, se debe surtir un proceso en el Sistema SAP, de reversión de cuentas de orden del material dañado por el valor de \$1.000.000 pesos y registro de recuperación del material por el valor de la reparación.

La subcuenta 480827 aprovechamientos, Presenta una variación de \$1.421.278.917,48 pesos con respecto año 2018, su incremento del 129,40%, correspondiente a la incorporación del Inmueble la Parroquia, que fuera entregado por la División de

estupefacientes al control de la Fuerza Aérea Colombiana a la Unidad de EMAVI por valor de \$2.429.853.000,00 pesos.

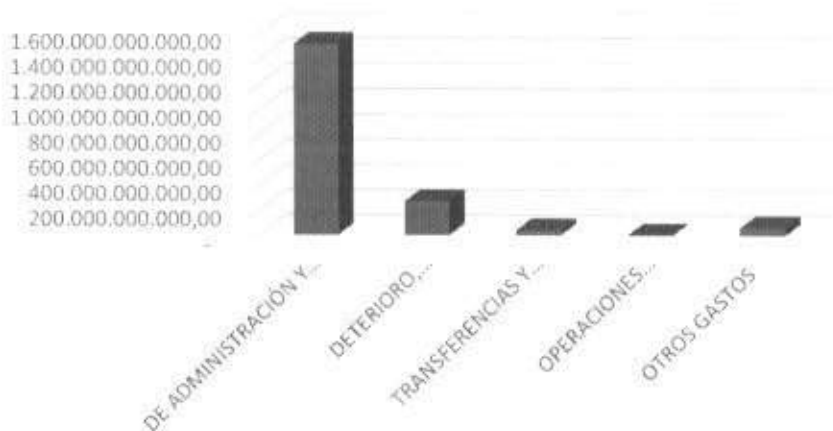
La subcuenta 480828 indemnizaciones, presenta un incremento de 321,31% la mayor participación es de la Agencia de Compras por valor de \$4.823.658.000,00 pesos, corresponde al contrato No.162/19 debido al reconocimiento y pago de la aseguradora MAPFRE COLOMBIA, por el incidente ocurrido a la aeronave BEECHCRAFT C-90 matrícula FAC-5730 como pérdida total constructiva, por un valor autorizado de USD\$1.470.000,00, recursos destinados para la adquisición de segunda mano del avión CITATION CJ3 CJ4 parte No.525B-0001 serie No.525B0266 a la compañía AVIACOL USA CORP, en los que la FAC cubre el valor de USD\$3.430.000,00 para un valor total de USD\$4.900.000,00 y de CATAM debido a una indemnización por daño de bienes por causa de un rayo ubicados en un Bunker de la Unidad.

La subcuenta 480890 otros ingresos diversos registra un valor de \$21.296.480.952,57 pesos al 31 de diciembre de 2019, la cuenta presenta una variación positiva con respecto al periodo anterior y obedece a la clasificación de los convenios en diferentes cuentas contables, el convenio más representativo es del convenio offset No.07/18 celebrado con la empresa ISRAEL AEROSPACE INDUSTRIES LTDA cuyo objeto es la transferencia de conocimiento para desarrollar una metodología para implementar la optimización en la planeación y ejecución de operaciones Aéreas y de mantenimiento de la FAC por valor de \$8.277.180.000,00 pesos.

Nota 16 – GASTOS

Cuenta	Valor (pesos)	Participación %
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	1.514.622.760.500,63	80,02%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	270.677.451.282,24	14,30%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	40.791.919.718,69	2,16%
OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	3.805.644.741,70	0,20%
OTROS GASTOS	62.948.735.073,79	3,33%
TOTAL GASTOS	1.892.846.511.317,05	100,00%

Diciembre 31/2019 (valor en pesos)



El total de gastos acumulados al mes de diciembre de 2019 en el SIIF Nación, alcanzan \$1.892.846.511.317,05 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 80,02% por valor \$1.514.622.760.500,62 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 Fuerza Aérea Colombiana; la cuenta deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones con el 14,30% por \$270.677.461.282,24 pesos, que comprende los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como, los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Código	Descripción	Diciembre 31 / 2018 (Valor en pesos)	Diciembre 31 / 2019 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	1.603.228.242.566,53	1.514.622.760.500,63	- 88.605.482.065,90	-5,53%	80,02%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	256.788.364.388,68	252.965.586.720,19	- 3.822.777.668,49	-1,49%	13,36%
510101	Sueldos	189.029.388.368,61	183.640.955.410,37	- 5.388.432.958,24	-2,85%	9,70%
510105	Gastos de representación	743.627.124,30	778.112.497,23	34.485.372,93	4,64%	0,04%
510108	Sueldo por comisiones al exterior	6.065.975.128,93	5.150.049.081,75	- 915.926.047,18	-15,10%	0,27%
510110	Prima técnica	0,00	16.647.410,55	16.647.410,55	100,00%	0,00%
510119	Bonificaciones	21.178.558.142,16	22.144.361.127,34	965.802.985,18	4,56%	1,17%
510123	Auxilio de transporte	2.883.800.046,40	3.145.671.634,09	261.871.587,69	9,08%	0,17%
510157	Partida de alimentación soldados y orden público	20.610.802.533,41	22.683.778.137,35	2.072.975.603,94	10,06%	1,20%
510159	Subsidio de vivienda	12.696.357.926,29	11.792.061.347,10	- 904.296.579,19	-7,12%	0,62%
510160	Subsidio de alimentación	3.579.855.118,58	3.613.950.074,41	34.094.955,83	0,95%	0,19%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	51.767.429.564,35	51.967.549.961,34	200.120.396,99	0,39%	2,75%
510202	Subsidio familiar	36.691.815.135,05	37.668.453.554,73	976.638.419,68	2,66%	1,99%
510203	Indemnizaciones	15.075.614.429,30	14.299.096.406,61	- 776.518.022,69	-5,15%	0,76%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	30.183.794.894,22	31.415.552.626,50	1.231.757.732,28	4,08%	1,66%
510302	Aportes a cajas de compensación familiar	897.666.773,00	1.106.895.509,00	209.228.736,00	23,31%	0,06%
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	17.631.663.393,76	18.438.606.859,75	806.943.465,99	4,58%	0,97%
510305	Cotizaciones a riesgos laborales	6.745.866.760,94	7.069.759.855,41	323.893.094,47	4,80%	0,37%
510306	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	2.581.472.057,52	52.580.910,00	- 2.528.891.147,52	-97,96%	0,00%
510307	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	2.327.125.909,00	4.747.709.492,34	2.420.583.583,34	104,02%	0,25%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	11.425.153.877,56	11.736.881.680,00	311.727.802,44	2,73%	0,62%
510401	Aportes al icbf	6.834.740.589,04	7.042.075.580,00	207.334.990,96	3,03%	0,37%
510402	Aportes al sena	1.139.117.866,50	1.173.710.600,00	34.592.733,50	3,04%	0,06%
510403	Aportes a la esap	1.173.000.289,00	1.173.710.600,00	710.311,00	0,06%	0,06%
510404	Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos	2.278.295.133,02	2.347.384.900,00	69.089.766,98	3,03%	0,12%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	234.945.938.616,05	288.621.556.227,95	53.675.617.611,90	22,85%	15,25%
510701	Vacaciones	51.226.165,00	43.669.694,82	- 7.556.470,18	-14,75%	0,00%
510702	Cesantías	101.648.754,00	57.039.697.940,58	56.938.049.186,58	56014,51%	3,01%
510703	Intereses a las cesantías	12.616.131,00	4.129.278,00	- 8.486.853,00	-67,27%	0,00%
510704	Prima de vacaciones	16.893.114.207,83	16.092.518.289,83	- 800.595.918,00	-4,74%	0,85%
510705	Prima de navidad	41.931.387.343,14	32.493.726.820,93	- 9.437.660.522,21	-22,51%	1,72%
510706	Prima de servicios	27.781.576.713,58	17.953.489.994,08	- 9.828.086.719,50	-35,38%	0,95%
510707	Bonificación especial de recreación	244.215.384,83	197.326.247,95	- 46.889.136,88	-19,20%	0,01%
510790	Otras primas	147.688.178.385,67	164.796.997.961,76	17.108.819.576,09	11,58%	8,71%
510795	Otras prestaciones sociales	241.975.531,00	-	-241.975.531,00	-100,00%	0,00%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	213.890.857.104,33	21.715.617.220,13	- 192.175.239.884,20	-89,85%	1,15%
510801	Remuneración por servicios técnicos	5.141.660.942,06	846.015.112,07	- 4.295.645.829,99	-83,55%	0,04%
510802	Honorarios	58.814.850,00	-	-58.814.850,00	-100,00%	0,00%
510803	Capacitación, bienestar social y estímulos	48.311.799.622,91	20.868.968.964,06	- 27.442.830.658,85	-56,80%	1,10%
510804	Dotación y suministro a trabajadores	517.912.999,00	-	-517.912.999,00	-100,00%	0,00%
510807	Gastos de viaje	0,00	633.144,00	633.144,00	100,00%	0,00%
510890	Otros gastos de personal diversos	0,00	-	-	-	0,00%
510812	Ajuste beneficios a los empleados a largo plazo	159.860.668.690,36	-	-159.860.668.690,36	-100,00%	0,00%

La subcuenta 510101 sueldos de personal registra un saldo por valor de \$183.640.955.410,37 pesos la disminución de la cuenta 2.85% se presenta por concepto del licenciamiento de los contingentes pendientes de baja en las unidades de la FAC.

La subcuenta 510303 cotización a seguridad social en salud presenta un incremento de 4,58% con respecto al año 2018, y es principalmente en las Unidades de COFAC y EMAVI, y obedece al incremento salarial para el año 2019 que con su cálculo y base aumenta la cotización en salud para todos los empleados de la Unidad.

La subcuenta 510801 remuneración por servicios técnicos presenta saldo a 31 de diciembre de 2019 por valor de \$846.015.112,07 pesos, por concepto de estudios ambientales y tratamiento de aguas residuales del CACOM-1 y en CAMAN por adecuación de la infraestructura física del comando aéreo de mantenimiento. Con relación a la vigencia 2018 presenta disminución del 83,55% por los cambios presentados en el catálogo de rubros presupuestales y la clasificación a la cuenta 511180 Servicios, teniendo en cuenta que se deben registrar como servicios por gastos generales y no por gastos personales.

Código	Descripción	Diciembre 31 / 2018 (Valor en pesos)	Diciembre 31 / 2019 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
5111	GENERALES	803.147.613.589,33	849.417.448.005,51	48.269.834.416,18	6,03%	44,88%
511102	Material quirúrgico	19.740.989,11	106.073.061,34	86.332.072,23	437,32%	0,01%
511103	Elementos de lencería y ropería	314.293.095,31	269.283.294,86	-45.009.800,45	-14,32%	0,01%
511104	Loza y cristalería	105.604.888,01	119.630.462,62	14.025.574,61	13,28%	0,01%
511106	Estudios y proyectos	4.858.573.150,55	4.827.347.525,04	-31.225.625,51	-0,64%	0,26%
511113	Vigilancia y seguridad	2.877.514.585,97	2.687.781.253,00	-189.733.332,97	-6,59%	0,14%
511114	Materiales y suministros	304.183.436.511,56	350.080.841.767,59	45.897.405.256,03	15,09%	18,49%
511115	Mantenimiento	257.003.060.100,92	167.843.038.602,26	-89.160.021.498,66	-34,69%	8,87%
511116	Reparaciones	92.405.300,00	73.866.661.956,99	73.774.256.656,99	79837,69%	3,90%
511117	Servicios públicos	22.917.089.000,78	25.667.523.473,36	2.750.484.472,58	12,00%	1,36%
511118	Arrendamiento operativo	1.737.016.586,82	1.370.997.258,39	-366.019.328,43	-21,07%	0,07%
511119	Viáticos y gastos de viaje	16.258.441.775,17	17.343.405.329,15	1.084.963.553,98	6,67%	0,92%
511120	Publicidad y propaganda	1.927.800,00	-	-1.927.800,00	-100,00%	0,00%
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	7.851.509.130,15	10.087.776.309,97	2.236.267.179,82	28,48%	0,53%
511122	Fotocopias	80.318.621,94	69.861.647,32	-10.456.974,62	-13,02%	0,00%
511123	Comunicaciones y transporte	9.453.457.412,99	10.715.019.563,89	1.261.562.150,90	13,34%	0,57%
511125	Seguros generales	27.072.067.140,11	33.454.220.538,13	6.382.153.398,02	23,57%	1,77%
511127	Promoción y divulgación	1.132.861.277,69	-	-1.132.861.277,69	-100,00%	0,00%
511128	Capacitación docente	190.520.347,31	-	-190.520.347,31	-100,00%	0,00%
511132	Diseños y estudios	328.714.293,99	636.364.188,61	307.649.894,62	93,59%	0,03%
511133	Seguridad industrial	0,00	31.613.000,00	31.613.000,00	100,00%	0,00%
511136	Implementos deportivos	474.808.987,50	284.311.248,96	-190.497.738,54	-40,12%	0,02%
511137	Eventos culturales	21.990.000,00	-	-21.990.000,00	-100,00%	0,00%
511141	Sostenimiento de semovientes y plantas	51.963.760,39	53.282.752,10	1.338.991,71	2,58%	0,00%
511142	Gastos de operación aduanera	547.250.000,00	465.547.000,00	-81.703.000,00	-14,93%	0,02%
511143	Gastos reservados	2.751.963.176,09	4.351.638.870,00	1.599.675.693,91	58,13%	0,23%
511146	Combustibles y lubricantes	107.484.296.506,95	111.447.658.505,52	3.963.361.998,57	3,69%	5,89%
511147	Servicios portuarios y aeroportuarios	1.138.164.840,99	2.001.403.317,91	863.238.476,92	75,84%	0,11%
511148	Servicio de reclutamiento	6.982.000,00	-	-6.982.000,00	-100,00%	0,00%
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	5.179.726.027,79	5.047.441.387,77	-132.284.640,02	-6,18%	0,27%
511150	Procesamiento de información	45.474.599,31	15.512.258,00	-29.962.341,31	-65,89%	0,00%
511151	Gastos por control de calidad	0,00	7.750.000,00	7.750.000,00	100,00%	0,00%
511154	Organización de eventos	2.714.230.141,23	2.323.586.899,60	-390.643.241,63	-14,39%	0,12%
511155	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	944.015.417,57	1.126.786.931,04	182.771.513,47	19,36%	0,06%
511158	Videos	0,00	571.200,00	571.200,00	100,00%	0,00%
511159	Licencias	1.015.615,00	-	-1.015.615,00	-100,00%	0,00%
511164	Gastos legales	1.395.261,00	-	-1.395.261,00	-100,00%	0,00%
511165	Intangibles	435.586.003,16	1.120.425.612,02	684.839.608,86	157,22%	0,06%
511174	Asignación de bienes y servicios	12.769.605.618,22	3.796.554.799,83	-8.973.050.818,39	-70,27%	0,20%
511178	Comisiones	535.991.064,25	27.419.482,15	-508.571.582,10	-94,88%	0,00%
511179	Honorarios	2.098.788.638,15	1.221.175.874,00	-877.612.764,15	-41,82%	0,06%
511180	Servicios	790.924.214,28	11.517.488.403,33	10.726.564.189,05	1356,21%	0,61%
511190	Otros gastos generales	6.474.959.709,07	5.431.454.230,76	-1.043.505.478,31	-16,12%	0,29%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	3.079.090.532,00	6.782.568.059,00	3.703.477.527,00	120,28%	0,36%
512001	Impuesto predial unificado	2.889.061.718,00	2.808.196.829,00	-80.864.889,00	-2,80%	0,15%
512010	Tasas	15.181.516,00	173.003.008,00	157.821.492,00	1039,56%	0,01%
512011	Impuesto sobre vehículos automotores	27.289.676,00	22.103.060,00	-5.186.616,00	-19,01%	0,00%
512017	Intereses de mora	0,00	1.578.182.762,00	1.578.182.762,00	100,00%	0,08%
512026	Contribuciones	59.864.361,00	2.193.950.984,00	2.134.086.623,00	3564,87%	0,12%
512027	Licencias	7.350.662,00	867.738,00	-6.482.924,00	-88,20%	0,00%
512036	Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	0,00	6.192.378,00	6.192.378,00	100,00%	0,00%
512090	Otros impuestos, contribuciones y tasas	80.342.599,00	71.300,00	-80.271.299,00	-99,91%	0,00%

La subcuenta 511114 materiales y suministros durante la vigencia 2019 movimientos por valor de \$350.080.841.767,59 pesos, presentando un incremento en la cuenta del 15,09%, por concepto de los gastos originados para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las funciones administrativas y operativas el cual corresponde al ingreso y salida de materiales de construcción, Viveres, herramientas y accesorios, dotaciones, Munición, materiales reactivos y de laboratorio y repuestos donde este último tienen el porcentaje más representativo para FAC.

La subcuenta 511115 mantenimiento durante la vigencia 2019 refleja un saldo de \$167.843.038.602,26 pesos y representa el 6,20% de la cuenta, durante la vigencia la cuenta en referencia registro disminución de 34,69% por valor de \$89.160.021.498,66 pesos, debido al menor valor de contratos de mantenimiento en la Fuerza, los contratos más representativos que afectaron esta cuenta son: 194 de 2018 equipo de navegación con la empresa AIRBUS DEFENCE AND SPACE S.A., contrato 013PA de 2018 equipo de comunicación y computación con la empresa CANTOR TECHNOLOGY LLC. Y contrato 211 de 2018 TELECOMMUNICATION SUPPORT SERVICES, contrato 203 de 2018 reparación equipo navegación con IAI LAHAV DIVISION.

La subcuenta 511116 reparaciones registra un saldo por valor de \$73.866.661.956,99 pesos con una representación dentro de la cuenta de 2,73% y un incremento del 79.837,69%, la variación más representativa es de ACOFA con el 99,75% contrato 073 de 2019 reparaciones equipo navegación con ARCAN LOGISTICS LLC, contrato 062 de 2019 servicio de inspección 80 meses FAC B-737-400 con AVIACOL USA CORP, contrato 060 de 2019 reparaciones equipo navegación con CENTRAL CHARTER AVIATION SOLUTION L, contrato 048 de 2019 reparaciones equipo navegación con AVIATION INTERNATIONAL SOLUTIONS, contrato 047 de 2019 reparaciones equipo navegación con ULS UNIVERSAL LOGISTICS SUPPORT, contrato 042 de 2019 reparaciones equipo navegación con AVIATION INTERNATIONAL SOLUTIONS.

La Subcuenta 511117 servicios públicos presenta un incremento de 12% y corresponde a incremento anual correspondiente al consumo de los servicios públicos para el funcionamiento de las Unidades de la Fuerza Aérea correspondiente al servicios de agua, energía eléctrica y servicio de teléfono fijo, además de lo anterior la cifra más significativa se presente en la Unidad de COFAC por el contrato No.126 de GOCOP con INTERNEXA SA quien presta el servicio de canales terrestres e internet para la FAC con tráfico de voz y datos encriptados, monitoreo y aseguramiento lógico.

La subcuenta 511123 comunicaciones y transporte registra saldo por valor de \$10.715.019.563,89 pesos, presenta un incremento con respecto al periodo anterior 13,34% correspondiente a la prestación del servicio de Operador Logístico Internacional realizado por el proveedor FORWARD SYSTEMS GROUP INC del Contrato 174/2018, servicio de correspondencia en la agencia de compras con UNITED PARCEL SERVICE.

La subcuenta 511125 seguros generales presenta un incremento del 23,57% con mayor participación de la Unidad de COFAC por \$6.525.675.452,42 pesos, valor que corresponde a la adquisición de seguros de la Fuerza Aérea en su mayoría a la póliza de todo riesgo, póliza de seguros aeronaves y transporte de mercancías.

La subcuenta 511143 gastos reservados registra un saldo de \$4.351.638.870,00 pesos, presenta incremento de 58,13% y corresponde a la ejecución de los recursos de gastos reservados que fueron recibidos durante la vigencia 2019 y que fueron ejecutados por las Direcciones, Grupos y Escuadrones de Inteligencia Aérea y Centro de Fusión de Inteligencia regional FT ARES en desarrollo de actividades de inteligencia y contrainteligencia, pagos de información o pagos de recompensa en la vigencia.

La subcuenta 511178 comisiones Presenta una disminución del 94,88% con respecto al año 2018. en razón a el cambio de cuenta contable utilizada para el reconocimiento de las comisiones por Servicios Técnicos que a partir de 2019 se registra en la cuenta 511180 Servicios.

La subcuenta 511180 servicios presenta un incremento de 1.356,21%. La mayor participación es de la Unidad de COFAC con el 866% y Corresponde a la reclasificación que se realizó de cuentas de Servicios Técnicos remunerados año 2019 así como también en las demás Unidades de la Fuerza, en EMAVI además de la reclasificación del mismo concepto se registran los servicios de apoyo contratados a través del grupo académico para el fortalecimiento de los alféreces y cadetes en disciplinas como fútbol, tenis, natación, tiro, acondicionamiento físico, disciplina militar, baloncesto, penthlaton, taekwondo y coordinadores académicos y de apoyo y en presenta incremento correspondiente al servicio operador logístico RED FLAG2019 con CSA CONSULTORIAS Y SOLUCIONES según CTO 002/19 por valor de \$62.522.480,63 pesos y servicio de operador logístico para el viaje geoestratégico EMAVI con ADVANCED FLIGHT SOLUTIONS LLC según CTO.076/2019 por valor de \$684.429.163,38 pesos.

La subcuenta 511190 otros gastos generales registra un saldo de \$5.431.454.230,76 pesos, presenta disminución del 16,12%, obedece a que en la vigencia 2019 se desagregaron varios rubros (fumigaciones, instalaciones, servicios logísticos) que en la vigencia 2018 se usaban; se registró en menor cantidad elementos de control administrativo.

Código	Descripción	Diciembre 31 / 2018 (Valor en pesos)	Diciembre 31 / 2019 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
	DETERIORO, DEPRECIACIONES,					
53	AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	289.242.343.063,22	270.677.451.282	18.564.891.780,98	-6,42%	14,30%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	62.568.199,00	8.498.482	54.069.717,00	-86,42%	0,00%
534790	Otras cuentas por cobrar	62.568.199,00	8.498.482	54.069.717,00	-86,42%	0,00%
	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO					
53600	PLANTA Y EQUIPO	271.540.700.699,78	260.114.482.374	11.426.218.325,35	-4,21%	13,74%
536001	Edificaciones	23.786.396.717,11	24.398.491.959	612.095.241,70	2,57%	1,29%
536002	Plantas, ductos y túneles	1.318.477.207,60	1.307.215.604	11.261.603,83	-0,85%	0,07%
536003	Redes, líneas y cables	352.953.215,07	356.038.618	3.085.402,69	0,87%	0,02%
536004	Maquinaria y equipo	132.593.551.834,43	112.479.304.909	20.114.246.925,81	-15,17%	5,94%
536005	Equipo médico y científico	753.705.335,17	942.023.110	188.317.774,44	24,99%	0,05%
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	2.603.760.797,25	3.034.758.133	430.997.335,95	15,78%	0,16%
536007	Equipos de comunicación y computación	34.139.479.635,38	35.833.277.012	1.693.797.376,85	4,96%	1,89%
536008	Equipos de transporte, tracción y elevación	16.425.102.912,86	18.311.621.203	1.886.518.289,82	11,49%	0,97%
536009	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	404.256.463,45	481.480.519	77.224.055,78	19,10%	0,03%
536010	Semovientes y plantas	99.060.956,63	99.381.536	320.579,56	0,54%	0,00%
536012	Bienes de arte y cultura	1.566.392.921,35	1.120.493.935	445.898.985,96	-28,47%	0,06%
536013	Bienes muebles en bodega	1.123.005.307,88	2.041.074.802	918.069.493,69	81,75%	0,11%
536014	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	50.775.017.806,19	53.636.827.974	2.861.810.167,78	5,64%	2,83%
536015	Propiedades, planta y equipo no explotados	5.639.539.589,43	6.132.493.061	492.953.471,99	8,74%	0,32%
	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES					
5366	INTANGIBLES	17.639.074.164,44	10.554.470.426	7.084.603.738,63	-40,16%	0,56%
536602	Patentes	237.698.532,82	81.880.000	155.818.532,60	-65,55%	0,00%
536605	Licencias	5.870.269.041,63	5.794.561.583	75.707.459,12	-1,29%	0,31%
536606	Softwares	11.531.106.589,99	4.678.028.843	6.853.077.746,91	-59,43%	0,25%

La cuenta 5360 depreciación acumulada presenta un saldo al 31 de diciembre de 2019 de \$260.114.482.374,43 pesos la variación presenta un aumento del 4.21% que corresponde a la depreciación normal por la reducción del valor contable de la propiedad planta y equipo, así como activos dados de baja y por la entrada de bienes nuevos que se empezaron a depreciar en la vigencia 2019

El sistema de depreciación utilizado es el método de línea recta, se aplica cuando los activos son utilizados de manera regular y uniforme en cada período contable, y consiste en determinar una alícuota periódica constante que se obtiene de dividir el costo histórico del activo entre la vida útil estimada. El cálculo de la depreciación y amortización se realiza

mensualmente mediante la utilización del sistema SAP R/3 y se suben a SIIF por medio de archivos planos.

La subcuenta 572080 recaudo presenta un incremento correspondiente al 60,28% comparado con el año 2018. esto obedece a los reintegros de vigencia anterior al momento de la aplicación del mismo en el sistema SIIF NACION. estos reintegros se presentan por los diferentes valores consignados por los proveedores en cumplimiento de garantías técnicas por acuerdos de pago, la mayor participación se presenta en la EMAVI por el contrato No.035 de Neoglobal FASE III proveedor del exterior por diferencial cambiario.

Código	Descripción	Diciembre 31 / 2018 [Valor en pesos]	Diciembre 31 / 2019 [Valor en pesos]	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
58	OTROS GASTOS	22.420.856.744,22	62.948.735.074	40.527.878.329,56	180,76%	3,33%
5802	COMISIONES	58.498.538,23	53.259.219	-5.239.319,17	-8,96%	0,00%
580240	Comisiones servicios financieros	58.498.538,23	53.259.219	-5.239.319,17	-8,96%	0,00%
5803	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	7.393.486.243,46	2.479.078.982	-4.914.407.261,48	-66,47%	0,13%
580312	Adquisición de bienes y servicios nacionales	13.900.297,83	-	-13.900.297,83	-100,00%	0,00%
580313	Adquisición de bienes y servicios del exterior	7.379.585.945,62	2.479.078.982	-4.900.506.963,64	-66,41%	0,13%
580390	Otros ajustes por diferencia en cambio	0,01	-	-0,01	-100,00%	0,00%
5890	GASTOS DIVERSOS	14.968.415.042,53	60.416.236.873	45.447.821.830,21	303,62%	3,19%
589006	Bienes aprehendidos o incautados	0,00	1.414.658	1.414.658,28	100,00%	0,00%
589017	Pérdidas en siniestros	0,00	45.609.347	45.609.347,44	100,00%	0,00%
589019	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	14.942.356.545,83	60.020.496.954	45.078.140.408,33	301,68%	3,17%
589025	Multas y sanciones	26.055.958,00	-	-26.055.958,00	-100,00%	0,00%
589090	Otros gastos diversos	2.538,70	348.715.913	348.713.374,16	13735903,19%	0,02%
5895	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	456.920,00	160.000	-296.920,00	-64,98%	0,00%
589501	Servicios educativos	241.100,00	-	-241.100,00	-100,00%	0,00%
589504	Servicios de transporte	215.820,00	-	-215.820,00	-100,00%	0,00%
589516	Otros servicios	0,00	160.000	160.000,00	100,00%	0,00%

La subcuenta 580313 adquisición de bienes y servicios en el exterior presenta una disminución del -66,41% con respecto a la vigencia 2018, las Unidades que registran en esta cuenta son ACOFA – COFAC y se da por la Re expresión de LOAS, así como el ajuste de Diferencial Cambiario por la diferencia entre la tasa de nacionalización aplicada para la adquisición de los bienes y servicios y la tasa de pago o negociación al momento de adquirir las divisas y Re expresión de las agregaduras al realizar el ingreso.

La subcuenta 589017 perdida en siniestros, presenta una variación del 100% con respecto a la vigencia 2018, y corresponde al registro de la pérdida de bienes a los cuales se les inicio investigación administrativa durante la vigencia 2019 en CACOM-1. El registro corresponde a: Perdida de combustible de aviación por \$41.958.285,20 pesos; Perdida de Combustible Terrestre por \$821.394,84 pesos y perdida de herramientas por \$2.053.636,98 pesos.

La subcuenta 589019 pérdida por baja en cuentas de activos no financieros, registra un saldo por valor de \$60.020.496.954,16 pesos, a diciembre 31 de 2019 presenta un incremento de 301,68% las unidades con mayor porcentaje de participación son CAMAN con el 39,01% por la baja de una aeronave accidentada en octubre 2019 y CATAM con el 25,45% por baja avión Hércules. En las demás unidades correspondiente a baja de activos por cambio de material al reemplazar el material con novedades y el material al que se le hace efectiva la garantía, solicitando a los contratistas AERONAUTIC INVESTMENTS, MED AIR INC, FASTCOL INC, WORLD BUSINESS AEROSPACE, INC UAC UNITED AERONUTIC, TEX AIR PARTS, J&H ENTERPRISES, las bajas más significativas corresponde a semovientes, vehiculos, motos, repuestos, herramientas, equipo reservado, cuatrimoto, cascos de vuelo, muebles y enseres.

Nota 17 CUENTA OTROS

Los recursos de la Fuerza fueron clasificados en algunas cuentas denominadas Otros, bien sea por la asignación de Rubros en las Obligaciones que tenían asociada la cuenta otros o por no existir una cuenta que permita darle una mejor identificación dentro del Plan General de Contabilidad Pública.

A continuación, se relacionan las subcuentas que reflejan estos movimientos, para dar cumplimiento a la Circular de Notas Expedida por el MDN, Así:

Codigo	Descripcion	Saldo Final
131790	Otros servicios	155.946.445,67
133712	Otras transferencias	856.260.000,00
138490	Otras cuentas por cobrar	3.922.701.934,09
138590	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	1.686.197.347,25
138690	Otras cuentas por cobrar	- 1.679.037.714,80
151490	Otros materiales y suministros	4.537.979.261,32
152590	Otros inventarios en tránsito	12.921.602.162,54
161590	Otras construcciones en curso	711.654.594,27
164090	Otras edificaciones	96.861.844.248,12
166590	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	144.051.817,44
167090	Otros equipos de comunicación y computación	409.366.768,75
168190	Otros bienes de arte y cultura	191.816.785,80
240790	Otros recursos a favor de terceros	33.228.656,18
242490	Otros descuentos de nómina	155.151.795,32
243690	Otras retenciones	40.935,00
249044	Otros intereses de mora	144.843,50
249090	Otras cuentas por pagar	1.133.711,67
251110	Otras primas	200.724.116,97
251190	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	79.930.975,33
411090	Otras contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	91.825.160,00
439090	Otros servicios	11.218.291.703,73
439590	Otros servicios	- 4.032.881,00
442890	Otras transferencias	2.265.722.838,70
480233	Otros intereses de mora	9.933,00
480890	Otros ingresos diversos	21.296.480.952,57
510790	Otras primas	164.796.997.961,75
511190	Otros gastos generales	5.431.454.230,76
512090	Otros impuestos, contribuciones y tasas	71.300,00
534790	Otras cuentas por cobrar	8.498.482,00
542390	Otras transferencias	11.348.470.488,66
589090	Otros gastos diversos	348.715.912,86
589516	Otros servicios	160.000,00
819090	Otros activos contingentes	56.443.678.041,68
831590	Otros bienes y derechos retirados	54.469.295.258,73
890590	Otros activos contingentes por contra	- 56.443.678.041,68
991590	Otras cuentas acreedoras de control por el contra	- 42.646.730.737,63

CUENTA 152590 - OTROS INVENTARIOS EN TRÁNSITO

Esta cuenta registra un saldo de \$12.921.602.162,54 pesos y representa un 1,22% del total del grupo de inventarios a diciembre de 2019, corresponde al ingreso de material en el mes para su nacionalización y distribución, esta subcuenta es utilizada por ACOFA para gestionar los materiales y suministros necesarios para solventar las necesidades operacionales de la Fuerza Aérea Colombiana, su incremento del 797,54%, por valor de \$11.481.927.923,45 pesos se genera por el traslado por desbordamiento de campo de (1) GLOBAL LINK TRANSCEIVER (GLINK) por valor de \$1.017.230.718,60 pesos de acuerdo al recibo mediante CTO 162/18 PEND OBL 47/17852, así como elementos de consumo no

reparables que se encuentran en manos de terceros por garantías en el exterior y está pendiente su retorno al país por valor de \$237.231.753,81 pesos.

SUBCUENTA 164090 - OTRAS EDIFICACIONES

Las Unidades de la FAC que presentan saldo en esta cuenta corresponden a:

UNIDAD	SALDO	%
CACOM1	1.482.576.786,08	1,53%
CACOM2	7.017.378.227,62	7,24%
CACOM3	2.546.689.687,38	2,63%
CACOM4	142.987.282,19	0,15%
CACOM5	2.737.233.459,45	2,83%
EMAVI	9.118.468.055,90	9,41%
CATAM	5.930.644.714,14	6,12%
CAMAN	15.343.946.948,78	15,84%
ESUFA	6.798.326.346,90	7,02%
GACAR	48.548.535,48	0,05%
GAORI	43.403.363.180,89	44,81%
GACAS	2.291.681.023,31	2,37%
TOTAL	96.861.844.248,12	100,00%

El Grupo Aéreo del Oriente es la Unidad de la FAC, que presenta un porcentaje de participación en la cuenta del 44,81%, el cual se compone de los siguientes activos.

Aeródromo	39.258.985.787.73
Caseta cubierta sistema potabilización agua	359.480.369.31
Centro de acopio	608.304.875.13
Obras laderas petar	1.172.181.545.52
Infraestructura de combustible terrestre	139.453.583.65
Instalaciones granja	612.593.205.29
Sistema de acueducto y tanque subterráneo	83.006.987.12
Subestación eléctrica pedestal	83.006.987.12
Torres de vigilancia	385.042.132.83
SUB TOTAL CUENTA 164090	42.702.055.473.70

Otra Unidad que tiene una participación en esta cuenta del 15,84% es CAMAN, valores que corresponden a la malla perimetral de la unidad, las redes de alcantarillado de la unidad y la Calle de Rodaje Taxeo Bravo.

EMAVI también presenta movimiento en esta cuenta con una participación del 9,41%, correspondiente a los siguientes bienes.

CONCEPTO (DETALLE JUSTIFICACION)	VALOR CONCEPTO
PLAZA DE ARMAS CADETES EMAMI CALI	478.356.019,94
RAMPA DE PARADAS ANTIGUA	8.640.112.035,96
TOTAL CUENTA 164090	9.118.468.055,90

SUBCUENTA 819090 – OTROS ACTIVOS CONTINGENTES

La Fuerza Aérea Colombiana presenta saldo en la cuenta por valor de \$56.443.678.041,68 pesos, La Agencia de Compras registra el valor de los acuerdos de pago firmados con los diferentes proveedores, acuerdos que se generan por incumplimientos de los proveedores, estos son el primer paso conciliatorio entre las partes por discrepancias en el cumplimiento de los contratos, en la mayoría de los casos son garantías técnicas, así:

CONCEPTO	PROVEEDOR	VALOR USD	VALOR PESOS
Demanda Case No. 2017-030050-CA-01	AVCO AVIATION CONSULTANTS INC.	564.506,75	1.833.683.980,66
Demanda Case No. CACE-17-0236-26	ITUM CORP	979.283,50	3.190.083.786,64
Demanda Case No. CACE-17-023605	AEROPARTS Y RESOURCES CORPORATION	320.700,76	1.026.320.862,31
Demanda Case No. 2017-030037-CA-01	SKY FLY UNIVERSAL	206.000,00	665.087.577,15
Demanda Case No. 2018	HIMMEL LOSUNGEN GROUP HLG LLC	360.475,00	1.172.219.591,25
Garantía técnica por acuerdo de pago por valor de \$364.275,00 USD del CTO 4600035512 de 2014 de acuerdo a oficio no. 20179660138703	AIR PARTS GROUP	182.237,68	592.226.900,58
Demanda Case No. 2018-018572CA-01	NEW EAGLE INTERNACIONAL INC	522.220,20	1.697.637.469,95
SUB TOTAL CUENTA 819090		2.963.186,21	10.178.270.148,64

El Comando Fuerza Aérea a diciembre presenta saldo por valor de \$36.280.908.893,14 pesos, el cual corresponde a los saldos de los convenios interinstitucionales celebrados entre la Fuerza Aérea y Empresas del orden estatal y particular, los convenios se celebran con el ánimo de atender las necesidades de particulares a cambio de una retribución en dinero y/o especie dando cumplimiento a la misión institucional.

La Escuela Militar de Aviación registra un saldo de \$10.055.499.000 pesos correspondiente a el Convenio interadministrativo 240-16-02-002 entre el municipio de Tuluá y la Escuela Militar por concepto de Utilización Aeródromo para la instrucción y formación de Cadetes de la unidad.

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS Y ACREEDORAS

Nota 18 Grupo 81 – ACTIVOS CONTINGENTES

Código	Descripción	Diciembre 31 / 2018 (Valor en pesos)	Diciembre 31 / 2019 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
81	ACTIVOS CONTINGENTES	67.381.148.864,19	56.449.583.230,52	- 10.931.565.633,67	-16,22%	100,00%
8130	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS	2.482.188,84	5.905.188,84	3.423.000,00	137,90%	0,01%
813008	Armas y municiones	2.482.188,84	5.905.188,84	3.423.000,00	137,90%	0,01%
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	67.378.666.675,35	56.443.678.041,68	- 10.934.988.633,67	-16,23%	99,99%
819090	Otros activos contingentes	67.378.666.675,35	56.443.678.041,68	- 10.934.988.633,67	-16,23%	99,99%

El saldo del grupo 81 Activos Contingentes, alcanza la suma de \$56.449.583.230,52 pesos. En dicho saldo se evidencia principalmente el impacto de la subcuenta 819090 otros activos contingentes por valor de \$56.443.678.041,68 pesos, reflejando el valor de los convenios de cooperación y colaboración suscritos por la Fuerza Aérea Colombiana que aún se encuentran pendiente ejecución, así como, el valor de los acuerdos de pago firmados por la Agencia de Compras con los diferentes proveedores, acuerdos que se generan por incumplimientos, estos son el primer paso conciliatorio entre las partes por discrepancias en el cumplimiento de los contratos, en la mayoría de los casos son garantías técnicas, así:

CONCEPTO	PROVEEDOR	VALOR USD	VALOR PESOS
Demanda Case No. 2017-030050-CA-01	AVCO AVIATION CONSULTANTS INC	564.506,75	1.833.683.980,66
Demanda Case No. CACE-17-0236-26	ITUM CORP	979.283,50	3.190.083.766,64
Demanda Case No. CACE-17-023605	AEROPARTS Y RESOURCES CORPORATION	320.700,76	1.028.320.862,31
Demanda Case No. 2017-030037-CA-01	SKY FLY UNIVERSAL	206.000,00	665.097.577,15
Demanda Case No. 2018	HIMMEL LOSUNGEN GROUP HLG LLC	360.475,00	1.172.219.591,25
Garantía técnica por acuerdo de pago por valor de \$384.275,00 USD del CTO 4600035512 de 2014 de acuerdo a oficio no 20179660138703	AIR PARTS GROUP	182.237,68	592.226.900,58
Demanda Case No. 2018-018572CA-01	NEW EAGLE INTERNACIONAL INC	522.220,20	1.697.637.469,95
SUB TOTAL CUENTA 819090		2.953.186,21	10.179.270.148,54

La disminución en esta subcuenta a diciembre de 2019 por valor de \$10.934.988.633,67 pesos, corresponde a la amortización de los convenios Fondo de Paz 240, SATENA entre otros.

Nota 19 Grupo 83 – DEUDORAS DE CONTROL

Código	Descripción	Diciembre 31 / 2018 (Valor en pesos)	Diciembre 31 / 2019 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
83	DEUDORAS DE CONTROL	52.640.365.841,40	93.473.437.972,17	40.833.072.130,77	77,57%	100,00%
8306	BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA	81.452.350,00	84.332.541,40	2.880.191,40	3,54%	0,09%
830617	Propiedades, planta y equipo	81.452.350,00	84.332.541,40	2.880.191,40	3,54%	0,09%
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	45.379.813.819,78	86.872.082.373,36	41.492.268.553,58	91,43%	92,94%
831510	Propiedades, planta y equipo	16.354.717.912,09	32.402.787.114,63	16.048.069.202,54	98,13%	34,67%
831590	Otros bienes y derechos retirados	29.025.095.907,69	54.469.295.258,73	25.444.199.351,04	87,66%	58,27%
8347	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	10.000.000,00	10.000.000,00	-	0,00%	0,01%
834704	Propiedades, planta y equipo	10.000.000,00	10.000.000,00	-	0,00%	0,01%
8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	7.169.099.671,62	6.507.023.057,41	- 662.076.614,21	-9,24%	6,96%
836101	Internas	7.169.099.671,62	6.507.023.057,41	- 662.076.614,21	-9,24%	6,96%

La cuenta 8315 Bienes y Derechos Retirados alcanza la suma de \$86.272.082.373,36 pesos. La subcuenta con mayor participación en el grupo es la 831590 otros bienes y

derechos retirados por valor de \$54.469.295.258,73 pesos, 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 su disposición final. Así como los elementos dañados del almacén reparables, hasta tanto se realiza su reparación o se determina su retiro definitivo.

El saldo de la cuenta 8361 responsabilidades en proceso por valor de \$6.507.023.057,41 pesos, se concentra en la subcuenta 836101 internas, la cual representa el valor de los faltantes de fondos o bienes y demás actos relacionados con el detrimento del patrimonio público que ameritan el inicio de un proceso de responsabilidades para funcionarios o particulares que administren o manejen fondos o bienes de la Fuerza Aérea Colombiana. El proceso culmina con el fallo de la autoridad competente, indicando la responsabilidad de las personas involucradas en el proceso.

Nota 20 – GRUPO 93 – ACREEDORAS DE CONTROL

Código	Descripción	Diciembre 31 / 2018 (Valor en pesos)	Diciembre 31 / 2019 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
93	ACREEDORAS DE CONTROL	139.760.401.759,05	60.902.362.603,65	- 78.858.039.155,40	-56,42%	100,00%
	BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	5.379.765,00	5.379.765,00	-	0,00%	0,01%
9301	Derechos	5.379.765,00	5.379.765,00	-	0,00%	0,01%
9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	65.975.230.788,05	14.628.260.801,02	- 51.346.969.987,03	-77,83%	24,02%
930617	Propiedades, planta y equipo	65.975.230.788,05	14.628.260.801,02	- 51.346.969.987,03	-77,83%	24,02%
9325	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS	3.621.991.300,00	3.621.991.300,00	-	0,00%	5,95%
932525	Propiedades, planta y equipo	3.621.991.300,00	3.621.991.300,00	-	0,00%	5,95%
	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	42.646.730.737,63	42.646.730.737,63	-	0,00%	70,02%
939002	Anticipos y fondos en administración	42.646.730.737,63	42.646.730.737,63	-	0,00%	70,02%

El principal impacto se debe a la subcuenta 930617 propiedades, planta y equipo por \$51.346.969.987,03 pesos, la cual representa el valor de los bienes de propiedad de terceros recibidos por la entidad para su salvaguarda o custodia. El valor más representativo en esta cuenta corresponde a El Comando Aéreo de Transporte por una Aeronave Learjet recibida en custodia, de acuerdo al convenio interadministrativo de Cooperación Interinstitucional No. 088 de 2015 suscrito entre la Fiscalía General de la Nación y el Ministerio De Defensa Nacional Fuerza Aérea, Refleja una disminución del 77,83%, la unidad con mayor participación es CACOM-4 por valor de \$46.436.721.125,30, esta cuenta se encontraba afecta por el ingreso de (60) aeronaves en el año 2018 de BELL HELICOPTER TH-67, para el año 2019 el Gobierno Americano las entrega como donación mediante acta No.9191-0001 del Gobierno Americano, las cuales ingresan a los Estados Financieros de la Unidad a partir del mes de Julio de 2019; así mismo en CACOM-2 esta cuenta se ve afecta en \$4,068,312,000,00 pesos, debido a la incorporación a los estados contables de la Unidad en la cuenta 1605 Terrenos, del predio Bello Horizonte Vereda Puerto Guadalupe, el cual fue entregado a la Fuerza Aérea como Depositarios Provisionales según Resolución No. 1042 del 2 de septiembre de 2011 de la Dirección Nacional de Estupefacientes.

La cuenta 9390 otras cuentas acreedoras de control revelan un saldo de \$42.646.730.737,63 pesos, correspondiente al reconocimiento de los anticipos pactados en los contratos suscritos en el 2019 en ACOFA por gastos generales CSF por valor de \$31.938.314.775,57 pesos e inversión por valor de \$9.388.203.010,06 pesos, los cuales se constituyeron en rezago presupuestal al término de la vigencia al no efectuar el giro de los recursos por falta de PAC.

NOTA 21 - REVELACIONES

1. Inmuebles en comodato

1.1 Bienes inmuebles recibidos en comodato

- CACOM - 3 BARRANQUILLA - COMODATO No.5701 - BAQ-GAC-C0-002-18 AERONÁUTICA CIVIL - GRUPO AEROPORTUARIO DEL CARIBE S.A.
- CACOM-5 RIONEGRO – COMODATOS No. 5985 – 6253 – AERONÁUTICA CIVIL
- CACOM - 6 FLORENCIA - COMODATO FL-CM-DRC-001-18 AERONÁUTICA CIVIL BODEGA AEROPUERTO GUSTAVO ARTUNDUAGA
- CATAM BOGOTÁ – COMODATO RESOLUCIÓN No 02131 AERONÁUTICA CIVIL
- GACAS YOPAL – COMODATO No EYP-COM-001-2015 AERONÁUTICA CIVIL


Finalmente, es pertinente informar que, en las notas presentadas para el mes de diciembre de 2019, fueron considerados los grupos con mayor representatividad dentro de cada cuenta y clase, y cuyas variaciones y/o materialidad determinaron los efectos contables más importantes.



Capitán CARLOS MAURICIO ORJUELA HERNÁNDEZ
Contador Fuerza Aérea Colombiana
C.C. 1.010.166.185
TP. 144819 – T



General RAMSES RUEDA RUEDA
Representante Legal
Comandante Fuerza Aérea Colombiana
CC. 91.102.535



MY. PACHECO
Vo.Bo. SUCON



CR. CORTÉS
Vo.Bo. JEAD (E)



BG. QUINTERO
Vo.Bo. CAF



MG. GARCÍA
Vo.Bo. JEMFA