



Libertad y Orden

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL
REPÚBLICA DE COLOMBIA
FUERZA AEREA COLOMBIANA

Bogotá D.C., 25 de abril de 2019

**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
A 31 DE MARZO DE 2019**

I. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 1. NATURALEZA JURIDICA Y FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL

1.1 NATURALEZA JURIDICA

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 FUNCIONES DE 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.

MISION

La Fuerza Aérea Colombiana ejerce y mantiene el dominio del espacio aéreo, conduce operaciones aéreas para la defensa de la soberanía, la independencia, la integridad del territorio Nacional y del orden constitucional y el logro de los fines del estado.

VISION

Una Fuerza Aérea Colombiana desarrollada tecnológicamente, con el mejor talento humano afianzada en sus principios y valores, para liderar el poder aéreo y espacial y ser decisiva en la defensa de la Nación.

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. 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.

NOTA 3. POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

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

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:

Propiedad, Planta y Equipo. Los bienes considerados como Propiedades, Planta y Equipo se reconocieron en el presente periodo por su costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

Inventarios. Teniendo en cuenta que el inventario en el Ministerio de Defensa y Policía Nacional no se adquiere o transforma con fines de comercialización, no fue objeto de ajuste ni deterioro en su valor.

Beneficios a empleados a Corto Plazo. El pasivo se medirá por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos en forma mensual. Igualmente, estos beneficios se midieron y reconocieron para los Soldados que se encuentran prestando el servicio militar obligatorio (Ley 48/93, aunque jurídicamente no sean considerados empleados).

Cuentas por Cobrar. La base para el registro de las cuentas por cobrar se realizó al valor de la transacción.

Ingresos Sin Contraprestación. En el período se efectuaron transacciones por este concepto, los cuales fueron registrados por el costo de la operación.

Ingresos Con Contraprestación. Durante este periodo se recibieron recursos monetarios, los cuales correspondieron al costo de la transacción.

Arrendamientos. Las Unidades de la FAC, reciben ingresos por concepto de arrendamientos operativos,

Intangibles. Los activos intangibles se reconocieron en el presente periodo por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado.

Bienes Históricos y Culturales. Estos elementos se midieron por el costo.

Cuentas por Pagar. La base para el registro de las cuentas por pagar se realizó al valor de la transacción.

Cuentas de Orden. La base para el registro de las cuentas de orden corresponde al valor en libros.

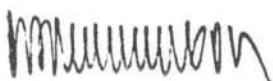
3.2 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

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 utilizaran en cumplir 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 encuentre 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).

En la Fuerza Aérea se recibieron ingresos sin Contraprestación por transferencia de bienes entre Unidades de la FAC y Unidades Ejecutoras del MDN a marzo de 2019 por valor de \$104.570.985.466,02 y donaciones por valor de \$7.719.558.786,74.

Por concepto de ingresos con Contraprestación a marzo se recibieron recursos por valor de \$5.191.964.613,03 correspondiente a servicios conexos a la educación, servicio de transporte, servicios de documentación e identificación, servicios por asistencia técnica y cuota de mantenimiento del personal de arrendatarios de los diferentes locales de las unidades FAC.

- **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.**

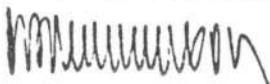
El arrendamiento operativo, es cuando el arrendador no transfiere, sustancialmente al arrendatario, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. La Fuerza Aérea reconoció a marzo de 2019 la suma de \$277.610.112,72 por concepto de arriendo operativo en las diferentes Unidades Aéreas.

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, son:

Nombre de la Unidad	SIGLA	Ubicación	Departamento
Comando Fuerza Aérea	COFAC	Bogotá	Cundinamarca
Agencia de Compras	ACOFA	Fort Lauderdale	Florida (USA)
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 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

A la fecha de preparación del Estado de Situación Financiera del mes de marzo en la Fuerza Aérea Colombiana, no existen supuestos que tengan un riesgo significativo de



ocasionar ajustes importantes en el valor en libros de los elementos que conforman los Estados Financieros de la FAC.

NOTA 5. 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.

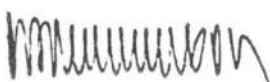
- No existe integración de flujos de información, en algunas ocasiones los registros automáticos por concepto de adquisición de Bienes y servicios afecta cuentas contables que no corresponden.
- Los reportes que genera cuando se consultan los auxiliares no son prácticos, lo que dificulta su análisis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

Cruce Oportuna de Operaciones Recíprocas.

- Las entidades del Estado con las que se tienen operaciones recíprocas se les ha enviado mediante oficio y/o correos electrónicos, los formatos establecidos por el MDN para las respectivas conciliaciones, pero no ha sido posible que estas entidades devuelvan los documentos firmados.
- No existe una base real de contacto con las Entidades del Estado, lo que dificulta realizar un cruce oportuno y adecuado de las partidas recíprocas.

De tipo Operativo.

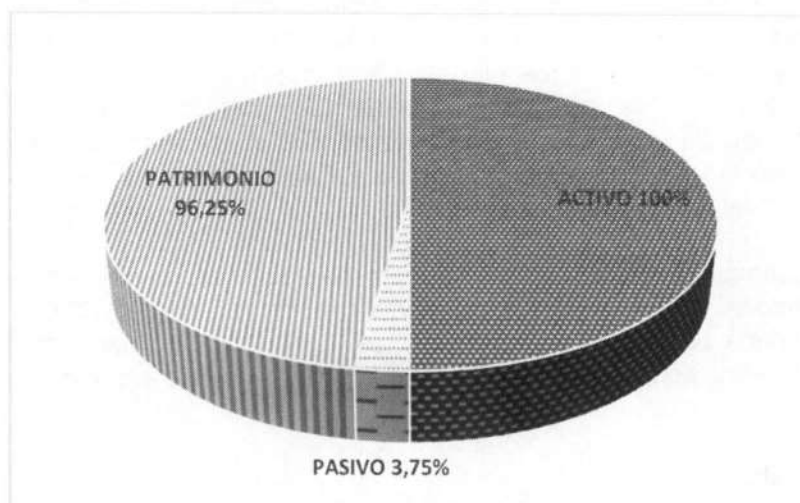
- Existen fallas de tipo operativo dentro del personal que tiene acceso al manejo de inventarios o almacenes en la herramienta de apoyo SAP por lo cual, se debe sensibilizar a todas las dependencias que intervienen en el proceso contable sobre la necesidad de aplicar los procedimientos contables establecidos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



II. ASPECTOS ESPECIFICOS

SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DE MARZO DE 2019

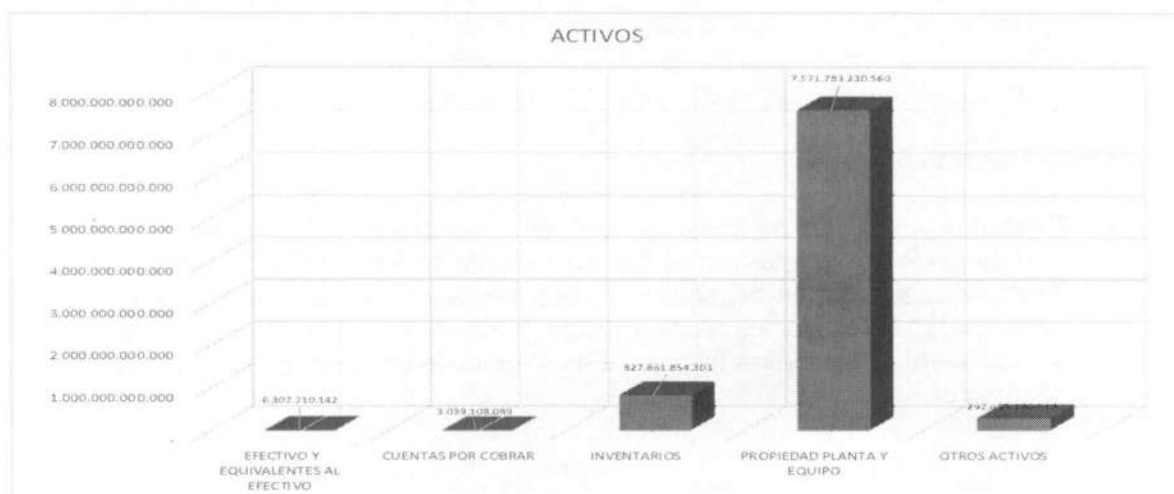


CLASE	VALOR	%
ACTIVO	8.701.684.533.205,97	100,00%
PASIVO	326.270.579.452,73	3,75%
PATRIMONIO	8.375.413.953.753,24	96,25%

a. COMPOSICIÓN DEL ACTIVO.

La Fuerza Aérea presenta un saldo de \$8.701.684.533.205,97 en el Activo. Las cuentas con mayor participación corresponden a Propiedades, Planta y Equipo (87,02%) e Inventarios (9,51%). El activo de la Fuerza Aérea presentó una disminución de \$ 145.143.513.866,24 en referencia al 31/03/2018.

GRUPO	VALOR	%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6.307.210.141,65	0,07%
CUENTAS POR COBRAR	3.039.108.088,78	0,03%
INVENTARIOS	827.861.854.302,87	9,51%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	7.571.783.230.559,76	87,02%
OTROS ACTIVOS	292.693.130.112,91	3,36%
TOTAL ACTIVO	8.701.684.533.205,97	100,00%



La mayor variación durante este periodo obedece a una disminución de \$185.876.825.619,19 en el grupo Propiedad Planta y Equipo, que corresponde entre otros, a el aumento del saldo de la cuenta 1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (CR) que se reconoce mensualmente por el desgaste en la utilización de los elementos que la Fuerza posee para el cumplimiento de la misión. Así mismo, se evidencia un aumento en el grupo de INVENTARIOS \$1.624.601.316,12 que corresponde a la adquisición de repuestos y combustible necesario para el funcionamiento de las aeronaves de la Fuerza.

Nota No. 6 Grupo 11 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

La cuenta del efectivo representa el 0.07% del total del Activo. La Fuerza Aérea al cierre del mes de marzo presentó una disminución de \$1.351.422.398,22 comparado con el saldo a marzo de 2018. El saldo de la cuenta a marzo de 2019 corresponde a \$6.307.210.141,65.

Las subcuentas de este grupo se detallan así:

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO
110501	Caja Principal	123.918.589,00
111005	Cuenta Corriente	6.183.291.552,65
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO		6.307.210.141,65

Las Unidades con mayor saldo en este grupo son: COFAC (\$1.923.491.722,39), EMAVI (\$1.292.241.041,00), CACOM-1 (\$478.957.984,85), En COFAC, EMAVI y CACOM-1 corresponde a recursos provenientes de Fondos Internos, los cuales serán girados a SCUN. Las cuentas bancarias se encuentran conciliadas en su totalidad, soportados con los libros auxiliares y extractos bancarios.

Nota No. 7 Grupo 13 – CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por Cobrar representan el 0.03% del total del Activo. La Fuerza Aérea al cierre del mes de marzo, presentó un aumento de \$1.395.565.755,87, el saldo de la cuenta a marzo de 2019 registra \$3.039.108.088,78.

Las cuentas más representativas en este grupo se detallan así:

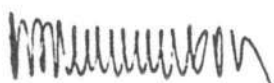
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO	%
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	36.061.522,52	1,19%
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	180.800.475,33	5,95%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.802.130.539,48	92,20%
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	1.690.654.784,25	55,63%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-1.670.539.232,80	-54,97%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		3.039.108.088,78	100,00%

CUENTA 1384 – OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La cuenta con mayor participación corresponde a otras cuentas por cobrar, la cual tiene una participación en referencia a esta del 92,20%. Las partidas más representativas sobre esta cuenta corresponden a:

SUBCUENTA 138490- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

A marzo de 2019 la cuenta presenta un saldo de \$2.008.335.757,33 valor que corresponde principalmente a:



COFAC

Representa el 96.08% del total de la cuenta con un saldo de \$1.929.618.436,42, el saldo corresponde en mayor medida del holding de acuerdo a la circular No 758 de DIC/2018 por valor de \$ 1.691.732.139,25. Igualmente se encuentran registrados en esta subcuenta como movimientos representativos del mes de febrero el saldo del Convenio con Nueva EPS – Régimen Subsidiado por valor de \$ 150.000.000 y la reexpresión de la Holding Account – Gobierno de los Estados Unidos a una TRM US 3.174,79.

Durante el mes de febrero el movimiento más representativo fue la reexpresión de la Holding Account - Gobierno de los Estados Unidos a una TRM US 3.072,01, adicionalmente se realizó la causación del ingreso por valor de \$ 1.920.000.000 del Convenio No 18-002 con el Oleoducto Bicentenario – ECOPETROL.

SUBCUENTA 138590 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO

Las Unidades de la FAC que presentan saldo en esta cuenta, son:

UNIDAD	CÓDIGO	SALDO
ACOFA	138590	1.607.971.033,80
COFAC	138590	51.359.275,50
GACAS	138590	31.324.474,95
Otras cuentas por cobrar de difícil cobro		1.690.654.784,25

La Agencia de Compras, reconoció en sus Estados Financieros el registro en la cuenta 138590 por un valor de \$1.607.971.033,80 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 provisionado.

En el Comando Fuerza Aérea este registro 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. 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. OF118-121 MDN-DSGDAL-GROLJC del 23-01-2018, comunicando que se atendió solicitud en igual sentido mediante oficio No. OF117-83874 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 se 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.

Nota No. 8 GRUPO 15 – INVENTARIOS

Este Grupo de Cuentas representan el 9.51% del total del Activo. La Fuerza Aérea al cierre del mes de marzo presentó un aumento por valor de \$1.624.601.316,12. El saldo de la cuenta a marzo de 2019 registra \$827.861.854.302,87.

Las Cuentas en este grupo se detallan así:

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO	%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	1.101.490.267,53	0,13%
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	825.919.841.422,24	99,77%
1525	EN TRÁNSITO	840.522.613,10	0,10%
TOTAL INVENTARIOS		827.861.854.302,87	100,00%

SUBCUENTA 151098 - BIENES DECLARADOS A FAVOR DE LA NACIÓN

Presenta un aumento con respecto al saldo a marzo de 2018, por valor de \$865.010.703,46, el cual corresponde en mayor medida a COFAC por valor de \$427.855.338,80, son principalmente elementos Donados por la DIAN con destino a actividades de bienestar y/o actividades de acción integral de las Unidades de la Fuerza Aérea.

SUBCUENTA 151409 - REPUESTOS

La cuenta con mayor participación en este grupo es 151409 Repuestos con un 81.27% sobre el total del inventario, la participación de las Unidades de la FAC en la cuenta de repuestos es:

UNIDAD	CÓDIGO	SALDO	%
COFAC	151409	74.380.726.040,43	11,08%
ACOFA	151409	1.031.221.509,02	0,15%
JIN	151409	6.039.796,04	0,00%
CACOM1	151409	137.239.092.192,26	20,45%
CACOM2	151409	48.617.830.929,68	7,24%
CACOM3	151409	44.485.554.444,73	6,63%
CACOM4	151409	46.186.696.942,22	6,88%
CACOM5	151409	123.669.361.144,77	18,42%
CACOM6	151409	1.177.362.095,75	0,18%
EMAVI	151409	6.350.184.052,50	0,95%
CATAM	151409	81.604.808.424,37	12,16%
CAMAN	151409	98.655.928.029,46	14,70%
ESUFA	151409	21.960.359,55	0,00%
GACAR	151409	285.046.030,99	0,04%
GAORI	151409	1.467.411.756,32	0,22%
GAAMA	151409	61.148.513,31	0,01%
GACAS	151409	5.975.496.496,68	0,89%
Total Cuenta Repuestos		671.215.868.758,08	100%

La variación más significativa en el inventario en el mes de marzo correspondió a las cuentas de repuestos, que registró un aumento de \$24.694.588.479,46 con relación a marzo de 2018, esto obedece en mayor medida a la entrada de material de los contratos de CACOM-1 por valor de \$13.015.170.399,82, de repuestos aeronáuticos, automotores y accesorios para el funcionamiento de las aeronaves, vehículos y dependencias de la Unidad.



SUBCUENTA 151423 – COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES

Presenta una disminución con respecto al saldo a marzo del 2018, por valor de \$1.851.380.486,28, la cual se debe al suministro de combustible, grasas y lubricantes a las diferentes aeronaves y vehículos de las unidades de la Fuerza Aérea Colombiana. La variación más importante de la subcuenta se presenta en COFAC por valor de \$423.039.909,54

SUBCUENTA 151425 – EQUIPO DE ALOJAMIENTO Y CAMPAÑA

Presenta una disminución con respecto al saldo de marzo de 2018, por valor de \$6.434.873.853,11, el cual corresponde en mayor medida a COFAC por valor de \$5.320.997.596,55, en razón a la salida de material de intendencia, para los soldados del Contingente 3, 4 y 5 de 2018 para CACOM-1-ESIMA. Traspaso de material para la EMAVI para los cursos regulares, administrativos y extraordinarios No 92,91 y 18 y Traspaso de material para ESUFA para los cursos de suboficiales No 92 y 93.

SUBCUENTA 151426 – MUNICIONES Y EXPLOSIVOS

Presenta una disminución con respecto al saldo de marzo de 2018, por valor de \$3.901.355.013,71, el cual corresponde en mayor medida a CACOM-1 por valor de \$2.564.464.163,62, en razón al consumo de las municiones y material de guerra que se tienen en los inventarios de la Unidad para ser utilizados en las operaciones aéreas y terrestres, así como para el entrenamiento de los militares de la unidad.

CUENTA 1525 – EN TRANSITO

Esta cuenta registra un saldo de \$840.522.613,10 pesos y representa un 0,10% del total del grupo de inventarios a marzo de 2019, su saldo corresponde al ingreso de material en el mes de marzo y que no fue posible su dispersión dentro del mismo mes, esta subcuenta nos muestra la relevancia en el cumplimiento de la misión de ACOFA ya que se debe realizar la compra de todos los materiales necesarios para solventar las necesidades operacionales de la FAC, y como su nombre lo indica esta cuenta es transitoria y se deben realizar las gestiones a que haya lugar, para efectuar la dispersión del material a las Unidades Aéreas en el menor tiempo posible.

Los elementos reportados dentro de los inventarios en mano del Área Centro de Distribución – ACED (ZMMLX02), son elementos que se encuentran en ACED desde el 06 de marzo de 2019.

Nota No. 9 GRUPO 16 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Este Grupo de Cuentas representan el 87,02% del total del Activo. La Fuerza Aérea al cierre del mes de marzo presento una disminución por valor de \$185.876.825.619,19 El saldo de la cuenta a marzo de 2019 registra \$7.571.783.230.559,76.

Las cuentas en este grupo se detallan así:

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO	%
1605	TERRENOS	1.945.282.528.187,09	25,69%
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS	563.697.414,69	0,01%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	3.854.072.799,11	0,05%
1620	MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	1.959.846.232,05	0,03%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	24.846.149.703,30	0,33%
1636	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	1.183.082.375.080,76	15,62%
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	123.066.055.107,41	1,63%
1640	EDIFICACIONES	1.819.942.190.037,33	24,04%
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	30.043.994.954,04	0,40%
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES	11.258.364.834,80	0,15%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	2.215.004.585.525,53	29,25%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	13.165.133.251,38	0,17%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	46.848.618.671,12	0,62%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	447.718.381.205,29	5,91%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	387.401.406.926,21	5,12%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	6.668.818.700,90	0,09%
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	15.886.722.880,45	0,21%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	- 704.809.710.951,70	-9,31%
	TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	7.571.783.230.559,76	100,00%

Las variaciones más representativas en este Grupo de cuentas se presentaron en las siguientes subcuentas:

SUBCUENTA 160501 –URBANOS

Presento un aumento a marzo de 2019 de \$3.230.321.452,79 comparado con el saldo a marzo de 2018, el cual corresponde en mayor medida a CACOM-4 por valor de \$3.222.583.072,79, en razón a la incorporación de la mejora realizada a los alrededores del Rio Sumapaz por valor de \$3.185.300.507,11 según CTO.114 y 115-00-A-COFAC-DINSA-2016, así mismo la mejora realizada a la malla perimetral con cargo al CTO.060-CACOM-4-GRUAL-2018 por valor de \$37.282.565,68.

SUBCUENTA 161501 –EDIFICACIONES

Presento una disminución a marzo de 2019 de \$9.166.650.374,78 comparado con el saldo a marzo de 2018, el cual corresponde a en mayor medida a COFAC por valor de \$9.917.715.769,46, Esta cuenta refleja todas las construcciones en curso que se ejecutan a través de la Dirección de Instalaciones Aéreas en las diferentes Unidades, que se fundamenta en la necesidad de ampliar la infraestructura actual de toda la Fuerza Aérea para cubrir el requerimiento de alojamientos, edificios, hangares debido al crecimiento del pie de fuerza y operaciones militares, sobresalen los contratos CTO 041-00-A-COFAC-DIROP-2018 consistente en la adquisición e implementación del sistema electrónico de seguridad y medidas pasivas para CACOM-4 y CTO 035-00-A-COFAC-DINSA-2018 Obras complementarias infraestructura y equipos para el edificio administrativo fase III de EMAVI.

SUBCUENTA 162008 –EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN

Presento una disminución a marzo de 2019 de \$6.745.276.225,23 comparado con el saldo a marzo de 2018, en mayor razón a los costos y demás erogaciones incurridos en la adquisición y montaje de maquinaria, planta y equipo y otros bienes, en CACOM-1 hasta tenerlos en condiciones de utilización, por \$3.002.800.000,00 que corresponden a: DOCUMENTACION NDT EN CONFORMIDAD CON EL NUMERAL 2a DEL ANEXO B.SOW por \$1.501.400.000,00 y DOCUMENTOS DE INGENIERIA PRELIMINARES DE ACUERDO CON EL NUMERAL 10 DEL ANEXO B por \$1.501.400.000,00.



SUBCUENTA 163501 – MAQUINARIA Y EQUIPO

Son los bienes adquiridos por la Fuerza Aérea a terceros con el fin de ser utilizados para el cumplimiento de la misión Institucional, presentó una disminución de \$10.899.948.313,67 en su saldo comparado con marzo de 2018; la variación más representativa se evidencia en CACOM-1 por \$5.969.853.710,78 el cual corresponde a la puesta en servicio de esta clase de activos para ser utilizado en los aviones KFIR y por los pilotos de combate.

SUBCUENTA 163505 – EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACION

Presento una disminución a marzo de 2019 de \$1.294.774.463,61 comparado con el saldo a marzo de 2018, el cual corresponde en mayor medida a CACOM-3 por valor de \$1.158.127.511,60, en razón a la salida al servicio de Minitractor Lt1597 Husqvarna, Equipo Abas Refueller 3000 Gls, Camioneta 4x2, Camioneta Doble Cabina Volkswagen Amarok, Microbus Renault Master.

SUBCUENTA 163605 – MANTENIMIENTO MAQUINARIA Y EQUIPO

Presentó un aumento a marzo de 2019 de \$436.336.760.958,06, comparado con el saldo a marzo de 2018, en mayor razón, por la entrada de aeronaves a mantenimiento tipo KFIR en CACOM-1 que se encuentran en mantenimiento programado o imprevisto según el caso.

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

UNIDAD	CÓDIGO	SALDO	%
COFAC	163605	67.513.360,28	0,01%
CACOM1	163605	318.513.789.355,10	35,36%
CACOM2	163605	98.734.070.858,42	10,96%
CACOM3	163605	82.384.222.352,45	9,15%
CACOM4	163605	92.132.739.231,94	10,23%
CACOM5	163605	159.354.436.840,60	17,69%
EMAVI	163605	32.715.200,00	0,00%
CATAM	163605	79.319.359.990,81	8,81%
CAMAN	163605	44.857.595.158,11	4,98%
GACAS	163605	25.289.569.545,09	2,81%
Total	Cuenta	900.686.011.892,80	100,00%
163605			

SUBCUENTA 163609 – MANTENIMIENTO DE EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN

Presentó una disminución a marzo de 2019 de \$371.905.071.997,43, comparado con el saldo a marzo de 2018, principalmente por la salida al servicio de aeronaves tipo CASA Y HERCULES al servicio por parte de CATAM.

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

UNIDAD	CÓDIGO	SALDO	%
COFAC	163609	713.736.454,41	0,25%
CACOM1	163609	45.462.955.689,52	16,10%
CACOM2	163609	382.425.234,38	0,14%
CACOM3	163609	1.660.866.480,00	0,59%
CACOM4	163609	240.626.000,00	0,09%
CACOM5	163609	84.115.000,00	0,03%
CACOM6	163609	462.366.373,92	0,16%
EMAVI	163609	7.287.439.984,64	2,58%
CATAM	163609	219.601.212.895,57	77,78%
CAMAN	163609	6.407.448.283,67	2,27%
GACAR	163609	46.100.000,00	0,02%
163609			
Mantenimiento		282.349.292.396,11	100,00%
Equipos de			

SUBCUENTA 163707 – MAQUINARIA Y EQUIPO

Presento una disminución a marzo de 2019 de \$11.173.901.664,40 comparado con el saldo a marzo de 2018, la cual obedece a movimientos de los diferentes almacenes de la Unidad y por elementos traspasados a otras unidades dentro de los más representativos están CACOM-2, CACOM-3 Y CACOM-4.

SUBCUENTA 163710 – EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN

Presento un aumento a marzo de 2019 de \$3.249.143.400,56 comparado con el saldo a marzo de 2018, el cual corresponde en mayor medida a GACAR Y CACOM-3 por valor de \$699.929.194,85 y \$597.281.055,75 respectivamente, en razón a la entrada a bodega de 2 REPETIDORA GTR8000 ESS ASTRO25, 1 COMPRESSOR DEHYDRATOR FOR TPS-70, 1 UPS 3000VA y 1 HANDHELD CABLE AND ANTENNA TESTE.

SUBCUENTA 163711 – EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN

Presento un aumento a marzo de 2019 de \$1.730.864.341,74 comparado con el saldo a marzo de 2018, el cual corresponde en mayor medida a CACOM-1, Unidad la cual presento un saldo final de \$819.648.451,80, el cual corresponde a equipo de transporte aéreo y terrestre pendientes para iniciar proceso de baja, teniendo en cuenta que hace falta la documentación necesaria para la cancelación de matrículas ante los organismos de tránsito y/o documentación de carácter legal que permita determinar su procedencia y así poder darlos de baja.

SUBCUENTA 164001 – EDIFICACIONES – EDIFICIOS Y CASAS

Presento un aumento a marzo de 2019 de \$14.597.988.024,26, comparado con el saldo a marzo de 2018, en mayor razón al valor incorporado por la mejora de la edificación del teatro en CACOM-1 mediante convenios realizados en la vigencia anterior y la incorporación del nuevo Grupo de Seguridad en CACOM-6 por valor de \$7,093,802,595,10.

SUBCUENTA 164003 –ALMACENES

Presento una disminución a marzo de 2019 de \$77.872.506.042,89, comparado con el saldo a marzo de 2018, en mayor razón al traslado de cuenta del activo 164000000354 RAMPA PARQUEO CALLES DE RODAJE AERONAVES por valor de \$77.909.500.903,49 en CACOM-4.

SUBCUENTA 164015 – CASETAS Y CAMPAMENTOS

Presento un aumento a marzo de 2019 de \$1.922.530.043,02, comparado con el saldo a marzo de 2018, en mayor razón a la incorporación de obras en CACOM-2 por valor de \$1.797.275.733,00 debido a la incorporación del AF 164000000354 denominado ALOJAMIENTO DE REACCIÓN Y CONTRATAQUE SECTOR BRAVO, el cual fue entregado por parte de la Gobernación del Meta con fondos FONSET, a través del contrato No. 008 de 2017 proyecto 041 de 2016.

SUBCUENTA 164018 – BODEGAS

Presento una disminución a marzo de 2019 de \$28.921.237.893,94, comparado con el saldo a marzo de 2018, en mayor razón a la implementación del Nuevo Marco Normativo Contable para Entidades de Gobierno en donde se realizó la reclasificación de la infraestructura portuaria en CAMAN, por valor de \$21.367.122.765,05 la cual se registraba en la cuenta 164029, en esta cuenta se encuentra agrupadas todas las bodegas donde funcionan los diferentes talleres de la Unidad.



SUBCUENTA 164019 – INSTALACIONES DEPORTIVAS Y RECREACIONALES

Presento un aumento a marzo de 2019 de \$2.119.496.268,91 comparado con el saldo a marzo de 2018, el cual corresponde en mayor medida a CACOM-2 por valor de \$1.451.890.447,00 debido a la incorporación del POLIDEPORTIVO LUIS F. GOMEZ NIÑO el cual fue entregado por parte de la Agencia de Infraestructura del Meta-AIM, a través del contrato No. 030 de 2015 proyecto 300/2014.

SUBCUENTA 164030 –AEROPUERTOS MILITARES Y DE POLICÍA

Presento un aumento a marzo de 2019 de \$83.611.045.626,34, comparado con el saldo a marzo de 2018, en mayor razón al traslado del activo 164000000354 RAMPA PARQUEO CALLES DE RODAJE AERONAVES por valor de \$78.208.300.903,49 en CACOM-4.

SUBCUENTA 165501 – EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN

Presento una disminución a marzo de 2019 de \$1.076.358.229,70, comparado con el saldo a marzo de 2018, en mayor razón a la reclasificación en CACOM-3 de la cuenta a 165511 Herramientas y accesorios, debido a que el material estaba mal clasificado por valor de \$1.262.447.187,39.

SUBCUENTA 165502 – ARMAMENTO Y EQUIPO RESERVADO

Presenta una disminución a marzo de 2019 de \$177.590.138.417,37, comparado con el saldo a marzo de 2018, el cual corresponde a activos que se encuentran en servicio y se encuentran en el inventario de los Almacenes, Armamento Aéreo, Armamento Terrestre y que son de vital importancia en la prestación del servicio de transporte aéreo para el cumplimiento del cometido estatal.

SUBCUENTA 165511 – HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS

Presento un aumento a marzo de 2019 de \$17.539.299.024,55, comparado con el saldo a marzo de 2018, en mayor razón a la entrada de elementos en COFAC por \$7.750.124.924,81 para los Radares ubicados en el territorio nacional.

SUBCUENTA 165512 – EQUIPO PARA ESTACIONES DE BOMBEO

Presento un aumento a marzo de 2019 de \$1.881.648.406,79, comparado con el saldo a marzo de 2018, en mayor razón a la entrada de elementos en CACOM-2 por valor \$488.826.654,49 debido al ingreso al servicio de los activos: SISTEMA DE MEDICION COMBUSTIBLE POR RADAR, por valor de \$389.000.606,40, electrobombas adquiridas por la Unidad mediante contrato No. 022-00-E-CACOM-2-GRUAL-2018, por un valor de \$12.999.999,00 y el suministro, instalación y puesta en servicio de filtro de potabilización para el Cerro el Tigre, el cual fue adquirido mediante contrato No. 011-00-E-CACOM-2-GRUAL-2018, por valor de \$14.353.780,00.

SUBCUENTA 165526 – EQUIPO DE SEGURIDAD Y RESCATE

Presento un aumento a marzo de 2019 por valor de \$1.744.806.071,94, comparado con el saldo a marzo de 2018, en mayor razón a la entrada de elementos en CACOM-2 por valor de \$1.553.369.052,66, que corresponden en mayor proporción a Traje Aluminizado Para Bombero Aeronáutico, Extintor Gas Carbónico, Equipo Autocontenido Scba Y Compresor Tipo Cascada. los cuales fueron entregados por parte de la Gobernación del Meta, con fondos FONSET, mediante contrato No. 1601/2017, Resolución No. 033/2018.

SUBCUENTA 165590 – OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO

Presento una disminución a marzo de 2019 por valor de \$1.739.107.152,39, comparado con el saldo a marzo de 2018, el saldo corresponde en mayor razón a CATAM por valor de \$1.105.607.000,00, el cual hace referencia a los equipos KIT UVI MOVIL (EQUIPO MOVIL) por valor de \$614,215.000 Y KIT UVI MOVIL (PALET PARA EQUIPO MEDICO) con

variación de \$491.392.000,00; estos activos para la vigencia 2018 se encontraban al servicio, según informe de reintegro de material para baja OFICIO 20185250108633 se reintegraron al almacén por concepto técnico emitido por la sección de ingeniería Biomédica, el equipo presenta una falla en el sistema eléctrico y la reparación del equipo es antieconómica por lo tanto estos equipos se entregan al almacén de Herramientas con concepto técnico y formas FAC 4-045T Tarjeta roja de condenación o rechazo y se encuentran en proceso de baja programados para el primer semestre de esta vigencia.

SUBCUENTA 166501 – MUEBLES Y ENSERES

Presento un aumento a marzo de 2019 por valor de \$1.951.938.471,54, comparado con el saldo a marzo de 2018, en mayor razón a la entrada de elementos en CACOM-4 por valor de \$460.571.647,56 que corresponden en mayor proporción a la puesta al servicio de Equipos de Aire Acondicionado Precisión Confortfresh 3 y 8 Tone, Aire Acondicionado Tipo Fancoil Blueline 54000 B, Aire Acondicionado Techo Blueline 36000 Btu para la Escuela de Helicópteros, Aire Acondicionado Inverter Blueline 18000 BTU para las oficinas del DEDHU, Aires Acondicionados Inverter Blueline 24000 Btu Para las aulas del Colegio Aires Acondicionados Inverter Haceb 12000 Btu para las oficinas del GRUAL, DESOP, , Aires Acondicionados Inverter Blueline 24000 BTU para oficinas del GRUCO, GRUIA, GRUEA, DESOP; Lavadora LG 20KG - CARGA FRONTAL - WM20VVS6 para el GRUSE.

SUBCUENTA 167001 – EQUIPO DE COMUNICACIÓN

Presento un aumento a marzo de 2019 por valor de \$6.046.555.973,41, comparado con el saldo a marzo de 2018, en mayor razón a la entrada de elementos en COFAC por valor de \$19.320.507.129,45 que corresponden en mayor proporción a HUB Satelital SKYEDGE II por valor de \$ 9.282.120.878,83, una torre de control de tráfico aéreo móvil por \$ 1.155.682.058,00, un sistema iluminación solar de pista aeropuertos por \$ 892.150.429,00, un enlace de radio de alta capacidad \$869.932.444,15 y elementos de comunicaciones para varias zonas del país.

SUBCUENTA 167004 – SATELITES Y ANTENAS

Presento un aumento a marzo de 2019 por valor de \$1.850.753.973,40, comparado con el saldo a marzo de 2018, en COFAC, el cual corresponde a la salida al servicio de una estación receptora meteorológica satelital por valor de \$ 1.653.880.050. y dos estaciones VSAT transportable por valor de \$ 182.273.654,02.

SUBCUENTA 167501 – ARMAMENTO Y EQUIPO RESERVADO


Presenta un saldo a marzo de 2019 de \$287.936.637.139,25, corresponde a aeronaves al servicio. Estos activos se encuentran registrados en los inventarios del almacén armamento aéreo y corresponden a aeronaves que se encuentran al servicio del transporte Aéreo en la Unidad, conduciendo operaciones aéreas en cumplimiento de la misión de la Fuerza Aérea.

SUBCUENTA 167502 – TERRESTRE

Presenta un saldo a marzo de 2019 de \$83.816.261.884,43, corresponde a la puesta en servicio en las Unidades de: Carros Gator, hidrolavadoras, Ambulancias, Automoviles, Buses, Camiones carrotanques, Camionetas, Camperos Hummers, Motocicletas y Volquetas.

Cuenta 1685 – DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Automáticamente se calcula la depreciación en el sistema SAP R/3 al ejecutarse mensualmente la transacción AFAB a través del método de línea recta, al determinarse la alícuota periódica constante que se obtiene de dividir el costo los bienes que se encuentran al servicio entre la vida útil, asignada a los Activos depreciable o amortizable de acuerdo a los Procedimientos y Doctrina Contable Pública. La cuenta presenta un saldo a marzo de 2019 un valor de \$ 704.809.710.951,70.



Corresponde a la pérdida sistemática de la capacidad operativa de los bienes por el consumo del potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo, la cual se estima teniendo en cuenta el costo, la vida útil y las pérdidas por deterioro reconocidas.

Nota No. 10 Grupo 19 – OTROS ACTIVOS

Este Grupo de Cuentas representa el 3.36% del total del Activo. El saldo de la cuenta a marzo de 2019 registra un valor de \$292.693.130.112,91.

Los saldos de las cuentas a marzo de 2019, se reflejan a continuación:

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO	%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	176.895.859.731,42	60,44%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	51.307.962.225,74	17,53%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	34.081.638.647,35	11,64%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	58.598.915.580,10	20,02%
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	- 28.191.246.071,71	-9,63%
TOTAL OTROS ACTIVOS		292.693.130.112,91	100,00%

CUENTA - 1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Presenta saldo a marzo de 2019 por valor de \$176.895.859.731,42 representa el 60.44% del valor de los otros activos; la principal subcuenta se detalla a continuación:

SUBCUENTA 190501 – SEGUROS

Su saldo a marzo de 2019 es de \$23.749.161.006,23. presentó un aumento de \$18.422.508.896,69 en comparación al saldo con corte a marzo de 2018, la variación corresponde a servicios pagados por anticipado a las compañías de seguros, dentro de los cuales se encuentran seguros de aeronaves, manejo y confianza, responsabilidad civil entre otros. El saldo corresponde a los valores pendientes por amortizar por concepto de seguro equipo de maquinaria, responsabilidad civil, póliza de manejo, póliza navegación casco barco, pólizas automóviles, seguro aeronaves, todo riesgo, alcanza la suma de \$23.735.978.516,2 correspondiente a la Previsora S.A. Compañía de Seguros de acuerdo a la Orden de compra No 25959 SOAT.

SUBCUENTA 190514 – BIENES Y SERVICIOS

Las Unidades que presentan saldo en esta cuenta son:

UNIDAD	CÓDIGO	SALDO	%
COFAC	190514	153.023.567.955,56	99,95%
ACOFA	190514	75.508.919,63	0,05%
Total Cuenta 190514 - Bienes y Servicios		153.099.076.875,19	100,00%

A marzo de 2019 el COMANDO FAC, refleja un saldo por valor \$153.023.567.955,56, 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 al objeto de los contratos, así mismo es pertinente mencionar que esta unidad representa 99,95% del total del saldo de esta cuenta a nivel Fuerza.

La mayor parte de la contratación de bienes y servicios que conforman esta subcuenta, buscan atender las necesidades para soportar el mantenimiento de las aeronaves de la Fuerza Aérea, con el fin primordial de cumplir las misiones aéreas. Esta cuenta se encuentra integrada por pagos anticipados entregados a proveedores nacionales y del

exterior por concepto de contratos o convenios, así como los casos FMS-LOAS para la adquisición de bienes y servicios.

Se han efectuado pagos por anticipado por valor de \$ 9.898.982.535,97 correspondientes a los giros realizados en el mes de diciembre a doce (12) contratos y órdenes de compra de los ordenadores de CAF-DILOA-DILOS. Dentro de estos anticipos entregados sobresalen los girados a la Corporación de la Industria Aeronáutica CIAC por valor de \$ 5.366.044.498 de los contratos No 143-00-A-COFAC-CAF-2018 y No 105-00-A-COFAC-DILOA-2018 para el mantenimiento de las aeronaves, sistemas de armamento aéreo y mantenimiento PDM inspección mayor estructural aeronave C-130 FAC 1015, igualmente el contrato No 140-00-A-COFAC-DILOA-2018 con Helicentro S.A.S para el servicio de mantenimiento sistemas flir y suministro de repuestos para los helicópteros BELL de la Fuerza Aérea Colombiana por \$ 1.700.000.000. A su vez Pagos girados a la CIAC de acuerdo con el Contrato No 148 - DILOA- 2018 Servicio de reparación overhaul para las aeronaves y a Aerovías Continente Americano S.A del contrato No 134 - DILOA- 2018 por un valor total de \$ 4.572.142.962,44. Durante el mes de febrero se realizaron movimientos de las LOAS CBK-BNE-PCB-VFY por un valor neto de \$ 4.015.725.893,99.

Asimismo, se pagaron por anticipado LOAS por la suma de US 138.261.737.173,06 con el Gobierno de los EE.UU. 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. Estos acuerdos están suscritos y pagados en dólares, las LOAS que han presentado movimiento originado por la amortización con la entrega de bienes y servicios se han reexpresado mensualmente con el valor de la TRM de fin de mes, de igual forma se amortizan de acuerdo a los bienes y servicios recibidos a entera satisfacción, y conforman la ejecución de proyectos de inversión para el beneficio de la misión institucional.

CUENTA - 1906 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

Presenta saldo a marzo de 2019 por valor de \$51.307.962.225,74 representa el 17,53% del valor de los otros activos; la principal subcuenta se detalla a continuación:

SUBCUENTA 190604 – ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Su saldo a marzo de 2019 es de \$51.307.962.225,74. presentó un aumento de \$34.025.925.367,24 en comparación al saldo con corte de marzo de 2018, la mayor participación en el saldo de esta cuenta corresponde a ACOFA situación que obedece al pago de los anticipos comprometidos en el último trimestre del año 2018 y efectivamente pagados durante el mes de enero, febrero y marzo de 2019 como parte de las cuentas por pagar.

CUENTA - 1970 ACTIVOS INTANGIBLES

Presenta saldo a marzo de 2019 por valor de \$58.598.915.580,10 representa el 20.02% del valor de los otros activos; las principales subcuentas se detallan a continuación:

SUBCUENTA 197007 – LICENCIAS

Presenta disminución a marzo de 2019 por valor de \$5.395.498.566,76, comparado con el saldo a marzo de 2018. Corresponde en mayor razón a COFAC por valor de \$7.010.050.403,99 producto de la reclasificación de saldos iniciales del Nuevo Marco Normativo Contable para Entidades de Gobierno.

SUBCUENTA 197008 – SOFTWARES

Presenta disminución a marzo de 2019 por valor de \$2.847.871.528,39, comparado con el saldo a marzo de 2018. Corresponde en mayor razón a COFAC por valor de \$6.151.174.566,45 producto de la reclasificación de saldos iniciales del Nuevo Marco Normativo Contable para Entidades de Gobierno.



CUENTA - 1975 AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES

Representa el valor de las amortizaciones registradas sobre el valor de adquisición de los bienes intangibles (licencias y software instalados en los equipos de cómputo y simuladores de vuelo de la FAC). Al cierre del mes de marzo de 2019 periodo refleja un valor de \$15.532.529.395,57.

La Fuerza Aérea Colombiana aplica la Política Contable No 6 Intangibles en el control, estimación de vida útil y método de amortización para esta clase de activos.

En este aspecto, la vida útil de los Intangibles a los que se les puede realizar una estimación fiable es de tres (03) años.

El método utilizado para el cálculo de amortización es el de Línea recta.

b. COMPOSICIÓN DEL PASIVO

La Fuerza Aérea presenta un saldo de \$326.270.579.452,73 en el Pasivo. La cuenta con mayor participación corresponde a Beneficios a Empleados (87,89%). El Pasivo de la Fuerza Aérea presentó un aumento de \$122.124.508.121,77 en referencia a marzo de 2018.

Las Grupos que hacen parte del Pasivo son:

CÓDIGO	GRUPO	VALOR	%
24	CUENTAS POR PAGAR	34.922.657.445,04	10,70%
25	BENEFICIOS A EMPLEADOS	286.743.984.522,06	87,89%
29	OTROS PASIVOS	4.603.937.485,63	1,41%
TOTAL PASIVO		326.270.579.452,73	100,00%



Nota No. 11 Grupo 24 – CUENTAS POR PAGAR

Las Cuentas por Pagar dentro del pasivo representan el 10,70%, la cuenta con mayor participación corresponde a Adquisición de bienes y Servicios nacionales a con un 74,82%. La cuenta 2401 presentó una disminución de \$23.171.146.444,31 con referencia a marzo de 2018.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	VALOR	%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	26.128.088.611,54	74,82%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	4.526.310.630,76	12,96%
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	327.748.229,51	0,94%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1.077.559.939,65	3,09%
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	23.917.975,40	0,07%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2.839.032.058,18	8,13%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR		34.922.657.445,04	100,00%

Las Cuentas que generaron mayor variación en las Cuentas por Pagar se relacionan a continuación:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO 31-03-2018	SALDO 31-03-2019	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
240101	Bienes y servicios	45.272.793.787,13	25.756.380.168,17	-19.516.413.618,96	-43,11%
240102	Proyectos de inversion	4.026.441.268,72	371.708.443,37	-3.654.732.825,35	-90,77%
240703	Impuestos	884.153,00	-	884.153,00	-100,00%
240706	Cobro cartera de terceros	25.656.390,00	38.382.443,00	12.726.053,00	49,60%
240720	Recaudos por clasificar	245.913.420,83	4.402.848.976,81	4.156.935.555,98	1690,41%
240722	Estampillas	82.486.714,00	72.205.207,31	-10.281.506,69	-12,46%
240790	Otros recursos a favor de terceros	1.075.791,82	12.874.003,64	11.798.211,82	1096,70%
242401	Aportes a fondos pensionales	53.465.600,00	6.719.876,00	-46.745.724,00	-87,43%
242402	Aportes a seguridad social en salud	14.754.140,00	5.790.920,00	-8.963.220,00	-60,75%
242404	Sindicatos	272.000,00	272.000,00	-	0,00%
242406	Fondos de empleados	18.935.403,33	18.685.403,33	-250.000,00	-1,32%
242407	Libranzas	3.013.261,75	8.500.989,00	5.487.727,25	182,12%
242408	Contratos de medicina prepagada	1.762.250,18	1.762.250,18	-	0,00%
242411	Embargos judiciales	138.406.016,00	135.870.908,00	-2.535.108,00	-1,83%
242490	Otros descuentos de nómina	411.948.590,37	150.145.883,00	-261.802.707,37	-63,55%
243603	Honorarios	2.709.183,24	9.271.308,01	6.562.124,77	242,22%
243605	Servicios	75.682.836,56	63.216.306,20	-12.466.530,36	-16,47%
243606	Arrendamientos	763.970,00	1.179.874,00	415.904,00	54,44%
243608	Compras	71.704.526,93	73.198.215,21	1.493.688,28	2,08%
243610	Pagos o abonos en cuenta en el exterior	-	392.065.115,49	392.065.115,49	100,00%
243615	Rentas de trabajo	8.171.679,55	5.884.538,49	-2.287.141,06	-27,99%
243625	Impuesto a las ventas retenido.	83.104.912,96	112.474.382,80	29.369.469,84	35,34%
243626	Contratos de construcción	13.420.658,00	6.169.293,00	-7.251.365,00	-54,03%
243627	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	97.981.023,62	358.750.361,45	260.769.337,83	266,14%
243690	Otras retenciones	-	55.350.545,00	55.350.545,00	100,00%
244016	Impuesto sobre vehiculos automotores	1.837.400,00	-	1.837.400,00	-100,00%
244502	Venta de servicios	19.448.036,09	23.917.975,40	4.469.939,31	22,98%
249026	Suscripciones	44.346.633,00	-	44.346.633,00	-100,00%
249027	Viáticos y gastos de viaje	84.043.786,00	44.587.322,75	-39.456.463,25	-46,95%
249032	Cheques no cobrados o por reclamar	511.943.156,12	503.809.265,69	-8.133.890,43	-1,59%
249034	Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y esap	1.491.500,00	969.800,00	-521.700,00	-34,98%
249040	SalDOS a favor de beneficiarios	2.104.481.880,39	893.972.898,95	-1.210.508.981,44	-57,52%
249050	Aportes al icbf y sena	3.476.300,00	2.258.600,00	-1.217.700,00	-35,03%
249051	Servicios públicos	66.589.793,46	19.909.703,90	-46.680.089,56	-70,10%
249055	Servicios	2.925.079.385,42	1.370.534.032,89	-1.554.545.352,53	0,00%
249058	Arrendamiento operativo	3.802.920,00	-	3.802.920,00	0,00%
249044	Intereses de mora	-	17.234,00	17.234,00	100,00%
249045	Multas y sanciones	-	2.973.200,00	2.973.200,00	100,00%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR		56.417.888.368	34.922.657.445	-21.495.230.923,43	-38,10%

SUBCUENTA 240101 – ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Esta subcuenta presenta una disminución de \$19.516.413.618,96 en referencia a marzo de 2018. La Unidades con mayor participación son: ACOFA (26,36%) Y COFAC (71,91%) que representan el 98,27% del total de la cuenta en referencia. La disminución obedece al pago de obligaciones adquiridas por las Unidades de la Fuerza. Para el periodo sujeto de análisis.

SUBCUENTA 240101 – PROYECTOS DE INVERSIÓN

Esta subcuenta presenta una disminución de \$3.654.732.825,35 en referencia a marzo de 2018. la cual obedece a los pagos realizados por concepto de proyectos de inversión a los diferentes proveedores disminuyendo así la cuenta por pagar, las unidades más representativas son ACOFA y COFAC.

SUBCUENTA 240720 – RECAUDOS POR CLASIFICAR

Esta subcuenta presenta un aumento de \$4.156.935.555,98 en referencia a marzo de 2018. Obedece a problemas en la parametrización de los rubro conceptos de SIIF toda vez que a la fecha no se ha parametrizado por concepto de arriendos, convenios y fotocopias el valor más representativo se presenta en COFAC por \$3.569.013.311,06.

SUBCUENTA 249040 – SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS

Esta subcuenta presenta una disminución de \$1.210.508.981,44 en referencia a marzo de 2018. correspondiente a reintegros realizados a la Dirección del Tesoro Nacional por concepto de diferencial cambiario generado por compras de divisas de contratos y nominas al exterior y otros conceptos.

SUBCUENTA 249055 – SERVICIOS

Esta subcuenta presenta una disminución de \$1.554.545.352,53 en referencia a marzo de 2018. La Unidad con mayor participación es ACOFA. esta variación obedece principalmente al pago de las cuentas por pagar constituidas por concepto adquisición de servicios y efectivamente canceladas durante el mes de marzo.

Nota No. 12 Grupo 25 – BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los Beneficios a Empleados dentro del pasivo representan el 87,89%, la cuenta con mayor participación corresponde a Beneficios a Empleados a Largo Plazo con un 62,20%, La cuenta en mención presentó un aumento de \$161.275.982.876,55 con referencia a marzo de 2018.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO 31-03-2018	SALDO 31-03-2019	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
251101	Nómina por pagar	278.730.392,69	195.358.107,77	- 83.372.284,92	-29,91%
251102	Cesantías	81.004.728.808,15	43.245.015.466,00	- 37.759.713.342,15	-46,61%
251104	Vacaciones	5.502.888,89	8.666.342,46	3.163.453,57	57,49%
251105	Prima de vacaciones	8.172.912.093,35	8.182.785.899,68	9.873.806,33	0,12%
251106	Prima de servicios	16.325.463.622,14	22.007.808.151,73	5.682.344.529,59	34,81%
251107	Prima de navidad	4.577.514.770,83	18.045.588.421,68	13.468.073.650,85	294,22%
251109	Bonificaciones	1.866.698.463,87	1.861.218.694,77	- 5.479.769,10	-0,29%
251110	Otras primas	82.102.971,34	92.701.444,55	10.598.473,21	12,91%
251111	Aportes a riesgos laborales	526.400,00	338.400,00	- 188.000,00	-35,71%
251113	Remuneración por servicios técnicos	93.600.631,00	-	- 93.600.631,00	-100,00%
	Capacitación, bienestar social y estímulos				
251115		9.045.118.480,00	9.280.118.480,00	235.000.000,00	2,60%
251116	Dotación y suministro a trabajadores	5.346.059.472,00	5.346.059.472,00	-	0,00%
	Aportes a fondos pensionales - empleador				
251122		72.543.300,00	7.449.540,00	- 65.093.760,00	-89,73%
	Aportes a seguridad social en salud - empleador				
251123		36.602.651,00	5.482.480,00	- 31.120.171,00	-85,02%
	Aportes a cajas de compensación familiar				
251124		3.963.100,00	2.578.800,00	- 1.384.300,00	-34,93%
	Otros beneficios a los empleados a corto plazo				
251190		197.771.941,13	119.806.769,75	- 77.965.171,38	-39,42%
251201	Bonificaciones	862.232.093,12	620.100.053,23	- 242.132.039,89	-28,08%
251202	Primas	16.204.793.082,00	177.722.907.998,44	161.518.114.916,44	996,73%
251204	Cesantías retroactivas	197.560.879,25	119.806.769,75	- 77.754.109,50	-39,36%
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS		144.374.426.040,76	286.863.791.291,81	142.489.365.251,05	98,69%

Se consideran Beneficios a empleados las cuentas que representan las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios.

SUBCUENTA 251102 – CESANTÍAS

Con una disminución de \$37.759.713.342,15 con respecto al saldo inicial del mes de marzo de 2018, esta subcuenta representa la provisión de las cesantías causadas a favor de los funcionarios de la Fuerza, esta subcuenta representa el 39,89% del total del grupo Beneficios a Empleados a Corto Plazo. La variación corresponde al pago de las nóminas de cesantías.

SUBCUENTA 251106 – PRIMA DE SERVICIOS


Representan el valor de las primas que por este concepto la FAC debe pagar a sus funcionarios, originadas por los servicios prestados a la Entidad durante el periodo contable y cuya obligación de pago vence dentro de los doce (12) meses siguientes al mismo. El valor de este rubro aumento en \$5.682.344.529,59 por el reconocimiento de la provisión que hacen las Unidades de la FAC, en cumplimiento de la Política No.3 Beneficios a Empleados.

SUBCUENTA 251107 – PRIMA DE NAVIDAD

Representan el valor de las primas que por este concepto la FAC debe pagar a sus funcionarios, originadas por los servicios prestados a la Entidad durante el periodo contable y cuya obligación de pago vence dentro de los doce (12) meses siguientes al mismo. El valor de este rubro aumento en \$13.468.073.650,85 en razón a reconocimiento de la provisión del pago de la prima de navidad del periodo.

SUBCUENTA 251202 – PRIMAS

Representan el valor de las primas que por este concepto la FAC debe pagar a sus funcionarios, originadas por los servicios prestados a la Entidad durante el periodo contable y cuya obligación de pago vence dentro de los doce (12) meses siguientes al mismo. El



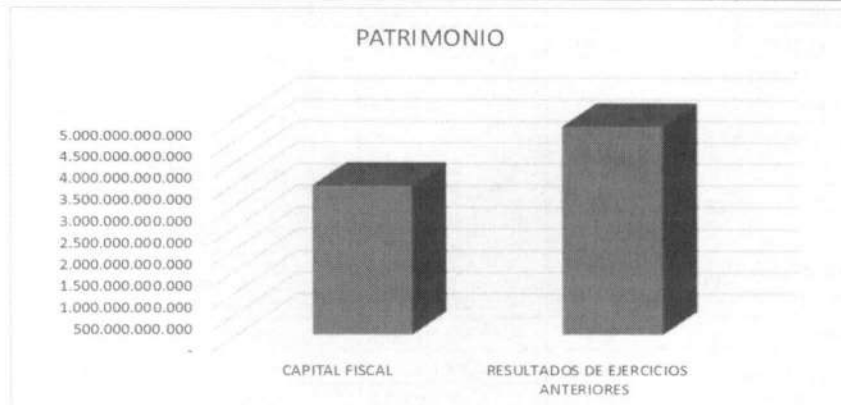
valor de este rubro aumento en \$161.518.114.916,44 en razón al pago de a la provisión realizada de las diferentes primas no estipuladas en las anteriores cuentas.

c. COMPOSICIÓN DEL PATRIMONIO

La Fuerza Aérea presenta un saldo de \$8.265.405.603.158,82 en el Patrimonio. La cuenta con mayor participación corresponde a Resultados de ejercicios anteriores (58,36%).

Las cuentas que hacen parte del Patrimonio son:

CÓDIGO	GRUPO	VALOR	%
3105	CAPITAL FISCAL	3.440.361.668.518,94	41,62%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	4.825.043.934.639,88	58,38%
	TOTAL PATRIMONIO	8.265.405.603.158,82	100,00%



Nota No. 14 Cuenta 3105 – CAPITAL FISCAL

Esta cuenta tiene una participación en la cuenta del patrimonio del 41.64%. Presenta una diferencia entre los saldos reflejados en el Sistema SIIF NACION y el CGN001 consolidado por valor de \$49.574.029.641,09, lo anterior teniendo en cuenta que la estructura de SIIF NACION, 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 la 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; a marzo de 2019 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.

Nota No. 15 Cuenta 3109 – RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

Presenta un saldo de \$4.825.043.934.639,88, dentro del grupo representa el 58.38%, refleja en mayor razón el valor neto del impacto en el patrimonio de la reclasificación de la cuenta **3145 IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN DE LAS ENTIDADES** por valor de \$5.068.870.810.892,14, dando cumplimiento a la Resolución No 585 del 07 de diciembre de 2017 de la Contaduría General de la Nación.

ESTADO DE RESULTADOS

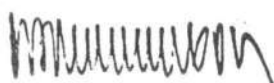
CLASE	VALOR	%
INGRESOS	553.177.548.243,29	100,00%
GASTOS	492.743.227.289,96	89,08%
SUPERÁVIT DEL EJERCICIO	60.434.320.953,33	10,92%

Se evidencia un superávit en el ejercicio al final del mes de marzo correspondiente a \$60.434.320.953,33.

UNIDAD	SALDO FINAL INGRESOS 31-03-2019	SALDO FINAL GASTOS 31-03-2019	EXCEDENTE/PÉRDIDA	%
COFAC	230.774.649.679,87	178.859.174.906,24	51.915.474.773,63	85,90%
ACOFA	143.705.671.240,26	37.436.394.263,82	106.269.276.976,44	175,84%
JIN	1.545.088.681,67	2.010.217.399,34	- 465.128.717,67	-0,77%
CACOM1	25.035.096.583,84	43.885.407.541,96	- 18.850.310.958,12	-31,19%
CACOM2	17.952.318.017,05	28.294.994.740,88	- 10.342.676.723,83	-17,11%
CACOM3	15.599.356.560,81	21.924.158.466,32	- 6.324.801.905,51	-10,47%
CACOM4	14.805.673.154,17	23.609.677.217,04	- 8.804.004.062,87	-14,57%
CACOM5	16.346.352.615,20	33.040.455.371,86	- 16.694.102.756,66	-27,62%
CACOM6	4.955.249.316,83	5.708.643.468,04	- 753.394.151,21	-1,25%
EMAVI	11.083.402.614,97	12.585.002.739,41	- 1.501.600.124,44	-2,48%
CATAM	25.569.463.745,75	56.438.686.860,06	- 30.869.223.114,31	-51,08%
CAMAN	26.005.739.804,06	26.263.440.996,86	- 257.701.192,80	-0,43%
ESUFA	4.193.814.630,09	3.623.176.219,20	570.638.410,89	0,94%
GACAR	2.801.757.663,53	2.462.780.386,40	338.977.277,13	0,56%
GAORI	4.334.424.484,29	4.657.687.339,65	- 323.262.855,36	-0,53%
GAAMA	2.281.868.547,56	2.048.826.218,83	233.042.328,73	0,39%
GACAS	6.187.620.903,34	9.894.503.154,05	- 3.706.882.250,71	-6,13%
TOTAL	553.177.548.243,29	492.743.227.289,96	60.434.320.953,33	100,00%

Cinco Unidades de la FAC generaron superávit al cierre del mes de marzo de la vigencia 2019: COFAC, ACOFA, ESUFA, GACAR y GAAMA, Las Unidades que generaron mayor déficit corresponden a CATAM, CACOM-1, CACOM-2, CACOM-4 CACOM-5 y CAMAN.

El déficit en la mayoría de unidades de la Fuerza Aérea Colombiana se genera en razón a las partidas no monetarias que afectan estado de resultados de las Unidades como el Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y provisiones.




a. COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS

Las cuentas del ingreso a marzo del 2019 son las siguientes:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO	%
4110	NO TRIBUTARIOS	119.349.989,31	0,02%
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	4.230.000,00	0,00%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	2.868.487.028,70	0,52%
4330	SERVICIOS DE TRANSPORTE	4.477.600,00	0,00%
4360	SERVICIOS DE DOCUMENTACIÓN E IDENTIFICACIÓN	10.365.300,00	0,00%
4390	OTROS SERVICIOS	2.306.792.367,33	0,42%
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	- 2.387.683,00	0,00%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	112.290.544.252,76	20,30%
4705	FONDOS RECIBIDOS	401.162.609.165,96	72,52%
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	4.666.218.978,00	0,84%
4802	FINANCIEROS	7.117.716,00	0,00%
4806	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	4.587.870.150,30	0,83%
4808	INGRESOS DIVERSOS	25.151.873.377,93	4,55%
TOTAL INGRESOS		553.177.548.243,29	100,00%

Nota No. 16 Grupo 4 – INGRESOS

CUENTA – 4305 SERVICIOS EDUCATIVOS

SUBCUENTA 430550 – SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN

Representa el valor de los ingresos causados por la entidad, que se originan en la prestación del servicio de educación, con a corte a marzo, esta subcuenta presenta un saldo \$2.864.980.028,70, en mayor medida por concepto de matrículas a la EPFAC, EMAVI y ESUFA.

CUENTA 4428 – OTRAS TRANSFERENCIAS

Esta cuenta representa los traslados de Fondos, Bienes y Obligaciones con las Unidades de la FAC y Unidades Ejecutoras. Esta cuenta refleja una participación del 20,30% frente a los ingresos de la Fuerza.

SUBCUENTA 442807–BIENES RECIBIDOS SIN CONTRAPRESTACIÓN

Esta cuenta presenta al cierre de marzo de 2019 un saldo de \$104.133.818.728,00 el cual corresponde a los bienes recibidos sin contraprestación entre las unidades de la Fuerza Aérea Colombiana, Unidades Ejecutoras del Ministerio de Defensa y entidades del Gobierno Nacional.

CUENTA 4705 – FONDOS RECIBIDOS – OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

La cuenta con mayor participación en los ingresos 75,52% corresponde a los recursos recibidos de la DTN para cubrir los gastos de funcionamiento y los contratos de inversión, y poder cumplir con la misión de la Fuerza.

CUENTA 4806 – AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO

Presenta saldo a marzo de 2019 por valor de \$4.587.870.150,30 representa el 0,83% del valor de los ingresos; la principal subcuenta se detalla a continuación:

SUBCUENTA 480613 – ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR

La mayor participación en el saldo de esta cuenta pertenece a ACOFA por valor de \$1.216.777.016,30, por la política establecida para el reconocimiento de los elementos a la tasa de nacionalización y el ajuste realizado automáticamente por el SIIIF NACION al momento del pago de la obligación cuando ésta ha sido realizada inicialmente a tasas

proyectadas muy altas, conllevando a disminuciones del gasto o del activo cuando éste ya ha sido trasladado a las Unidades.

CUENTA 4808 – INGRESOS DIVERSOS

Presenta saldo a marzo de 2019 por valor de \$25.151.873.377,93 representa el 4,55% del valor de los ingresos; la principal subcuenta se detalla a continuación:

SUBCUENTA 480826 – RECUPERACIONES

Se registra un valor de \$24.615.099.347,41 pesos a marzo de 2019, valor considerable, que se genera 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, 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, y registro de recuperación del material por el valor de la reparación.

b. COMPOSICIÓN DE GASTOS

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO	%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	60.494.352.855,77	12,28%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	11.266.421.444,59	2,29%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	7.434.922.571,09	1,51%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	2.424.044.510,00	0,49%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	79.882.903.012,53	16,21%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.144.923.103,65	0,23%
5111	GENERALES	134.514.009.518,40	27,30%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2.305.982.998,00	0,47%
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	66.616.147.522,48	13,52%
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	5.260.545.890,49	1,07%
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	103.821.556.247,63	21,07%
5720	OPERACIONES DE ENLACE	702.958.122,25	0,14%
5802	COMISIONES	19.205.003,71	0,00%
5803	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	1.554.585.441,37	0,32%
5890	GASTOS DIVERSOS	15.300.509.048,00	3,11%
5895	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	160.000,00	0,00%
TOTAL GASTOS		492.743.227.289,96	100,00%

Nota No. 17 Grupo 5 – GASTOS

Presenta saldo por valor de \$492.743.227.289,96. Las mayores participaciones corresponden a los gastos asociados a salarios, prestaciones sociales, consumo de material para el mantenimiento preventivo y correctivo de los equipos al servicio, contratación de los servicios de mantenimiento de inmuebles y equipos para el sostenimiento de la Fuerza Aérea Colombiana en cumplimiento de la Misión.

CUENTA – 5101 SUELDOS Y SALARIOS

Registra saldo por valor de \$60.494.352.855,77, con afectación primordialmente en:

SUBCUENTA - 510101 SUELDOS DE PERSONAL

Registra un saldo por valor de \$45.319.483.942,23 por concepto del reconocimiento en la vigencia de la Nómina y Nomina de vigencias expiradas generadas.




SUBCUENTA - 510119 BONIFICACIONES

Registra saldo por valor de \$5.058.830.977,16 correspondiente al reconocimiento en la vigencia de la bonificación nomina soldados, causación provisión nomina activos, nomina vigencia expiradas soldados.

SUBCUENTA - 510123 AUXILIO DE TRANSPORTE

Presenta saldo por valor de \$756.868.856,71 correspondiente al reconocimiento de la Nómina de Activos y nomina soldados de acuerdo a las delegaciones.

SUBCUENTA - 510157 PARTIDA DE ALIMENTACIÓN

Presenta saldo por valor de \$4.253.200.219,64 correspondiente al reconocimiento de la bonificación soldados, nomina personal activo y planilla de devolución alimentación soldados durante la vigencia, de acuerdo a las delegaciones expedidas.

SUBCUENTA 510159-SUBSIDIO DE VIVIENDA

Esta cuenta refleja el aporte que hace la Fuerza Aérea Colombiana para el subsidio de vivienda del personal militar. El valor de la cuenta a marzo es de \$2.661.074.199,75

SUBCUENTA - 510160 SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN

Presenta saldo por valor de \$957.078.093,92, correspondiente al reconocimiento de la Nómina de Activos según delegaciones autorizadas durante la vigencia.

CUENTA – 5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS

Registra saldo por valor de \$11.266.421.444,59 debido al reconocimiento del subsidio familiar de la Nómina de Activos de la Unidad y nomina vigencias expiradas según delegaciones autorizadas en la vigencia.

CUENTA – 5107 PRESTACIONES SOCIALES

Registra saldo por valor de \$79.882.903.012,53, con afectación primordialmente en:

SUBCUENTA 510705 – PRIMA DE NAVIDAD

La FAC presenta un saldo a marzo de 2019 de \$7.734.341.010,38. Esta cuenta constituye el reconocimiento de las obligaciones que por este concepto la Fuerza Aérea adquiere con sus funcionarios por la prima de navidad durante el periodo contable, la Unidad con mayor impacto en esta subcuenta es COFAC.

SUBCUENTA 510706 – PRIMA DE SERVICIOS

La FAC presenta un saldo a marzo de 2019 de \$3.768.196.265,47. Esta cuenta constituye el reconocimiento de las obligaciones que por este concepto la Fuerza Aérea adquiere con sus funcionarios por la prestación de servicios durante el periodo contable, la Unidad con mayor impacto en esta subcuenta es COFAC.

SUBCUENTA 510790 – OTRAS PRIMAS

La FAC presenta un saldo a marzo de 2019 de \$38.225.001.131,96. Esta cuenta incluye las siguientes primas: Prima de orden Público, Prima de Vuelo, Prima de Riesgo, de Especialista, de Cuerpo Administrativo, Bonificaciones de edecanes, Jinetas de buena conducta, Prima de salto, Prima de Comandos, Prima sin carácter salarial JPM.

CUENTA – 5111 GENERALES

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO	%
511102	Material quirúrgico	24.138.313,98	0,02%
511103	Elementos de lencería y ropería	80.534.026,79	0,06%
511104	Loza y cristalería	27.376.406,03	0,02%
511106	Estudios y proyectos	196.152.600,68	0,15%
511113	Vigilancia y seguridad	603.120.918,00	0,45%
511114	Materiales y suministros	71.955.209.575,28	53,49%
511115	Mantenimiento	10.075.891.079,46	7,49%
511116	Reparaciones	4.592.822.323,22	3,41%
511117	Servicios públicos	5.137.305.571,50	3,82%
511118	Arrendamiento operativo	273.382.059,13	0,20%
511119	Viáticos y gastos de viaje	2.520.284.079,50	1,87%
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	45.928.834,00	0,03%
511123	Comunicaciones y transporte	1.356.428.041,97	1,01%
511125	Seguros generales	8.696.485.165,87	6,47%
511136	Implementos deportivos	24.467.834,44	0,02%
511141	Sostenimiento de semovientes y plantas	2.600.000,00	0,00%
511143	Gastos reservados	477.453.384,67	0,35%
511146	Combustibles y lubricantes	24.279.023.555,72	18,05%
511147	Servicios portuarios y aeroportuarios	31.566.341,00	0,02%
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	684.469.532,58	0,51%
511155	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	265.725.276,17	0,20%
511165	Intangibles	644.705.612,02	0,48%
511174	Asignación de bienes y servicios	1.359.833.905,67	1,01%
511179	Honorarios	97.920.236,50	0,07%
511180	Servicios	375.905.168,72	0,28%
511190	Otros gastos generales	685.279.675,50	0,51%
TOTAL GASTOS GENERALES		134.514.009.518,40	100,00%

Registra saldo por valor de \$134.514.009.518,40 con participación 27,30% debido a los consumos de material catalogados como materiales y suministros requeridos para el mantenimiento de aeronaves, vehículos, equipos e instalaciones de la unidad, el combustible, los viáticos y gastos de viaje; así como los servicios públicos consumidos mensualmente.

SUBCUENTA 511114 – MATERIALES Y SUMINISTROS

La Fuerza Aérea Colombiana durante marzo de 2019 en la cuenta en referencia registro movimientos por valor de \$71.955.209.575,28 para cubrir los gastos de funcionamiento y en especial sobre mantenimiento de las aeronaves de la Fuerza, el incremento radica principalmente en los mantenimientos programados y conversiones de helicópteros que se vienen realizando.

SUBCUENTA 511115 – MANTENIMIENTO

La Fuerza Aérea Colombiana a marzo de 2019 en la cuenta en referencia registro movimientos por valor de \$10.075.891.079,46 lo anterior debido a los mantenimientos programados y en general de las aeronaves, equipo aeronáutico y equipo de transporte.

SUBCUENTA - 511117 SERVICIOS PÚBLICOS

Presenta saldo por valor de \$5.137.305.571,50 debido al consumo normal generado en las diferentes Unidades de la Fuerza Aérea Colombiana, por el consumo de energía, aseo, teléfono, gas e internet.

SUBCUENTA - 511119 VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE

Presenta saldo por valor de \$2.520.284.079,50 debido al reconocimiento y pago de pasaportes de viáticos a funcionarios durante la vigencia.

SUBCUENTA 511146 – COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES

Con corte a marzo de 2019 esta subcuenta registra un saldo de \$24.279.023.555,72, Este saldo corresponde al consumo de combustible aéreo se debe al cumplimiento de la misión institucional en las diferentes misiones de vuelo; las Unidades con mayor participación en esta subcuenta son: CACOM-1 (\$4.512.923.974,42) y CATAM (\$9.756.607.309,29).

Nota No.18 – GRUPO 53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

Presentan un saldo de \$71.876.693.412,97 debido al reconocimiento mensual del desgaste o pérdida de la capacidad operacional de los Activos de la Unidad.

CUENTA 5360 – DEPRECIACIONES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Esta cuenta presenta un saldo a marzo de 2019 de \$66.616.147.522,48 por el desgaste normal de los bienes que conforman la cuenta 16, en cumplimiento a las Vidas Útiles establecidas en la Política No.1 del MDN.

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.

CUENTA 5423 – OTRAS TRANSFERENCIAS

Esta cuenta representa los traslados de Fondos, Bienes y Obligaciones con las Unidades de la FAC y Unidades Ejecutoras. Esta cuenta refleja una participación del 21,07% frente a los gastos de la Fuerza.

SUBCUENTA 542307–BIENES ENTREGADOS SIN CONTRAPRESTACIÓN

Esta cuenta presenta a marzo de 2019 un saldo de \$103.384.389.509,61 el cual corresponde a los bienes entregados sin contraprestación entre las unidades de la Fuerza Aérea Colombiana, Unidades Ejecutoras del Ministerio de Defensa y entidades del Gobierno Nacional.

Nota No. 19 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:

CONTROL CUENTAS OTROS ENERO		
Codigo	Descripcion	Saldo Final
131790	Otros servicios	110.439.730,60
138490	Otras cuentas por cobrar	2.008.335.757,33
138590	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	1.690.654.784,25
138690	Otras cuentas por cobrar	- 1.670.539.232,80
151490	Otros materiales y suministros	3.020.652.054,40
152590	Otros inventarios en tránsito	840.522.613,10
161590	Otras construcciones en curso	882.857.663,84
164090	Otras edificaciones	96.154.144.818,42
166590	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	733.904.919,20
167090	Otros equipos de comunicación y computación	379.846.768,44
168190	Otros bienes de arte y cultura	191.816.785,80
240790	Otros recursos a favor de terceros	12.874.003,64
242490	Otros descuentos de nómina	150.145.883,00
243690	Otras retenciones	55.350.545,00
251110	Otras primas	92.701.444,55
251190	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	119.806.769,75
411090	Otras contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	91.825.160,00
439090	Otros servicios	2.269.126.529,33
439590	Otros servicios	- 502.283,00
442890	Otras transferencias	437.166.738,02
480890	Otros ingresos diversos	229.353.178,47
510790	Otras primas	38.225.001.131,96
511190	Otros gastos generales	685.279.675,50
542390	Otras transferencias	437.166.738,02
589090	Otros gastos diversos	412,25
589516	Otros servicios	160.000,00
819090	Otros activos contingentes	64.568.162.452,65
831590	Otros bienes y derechos retirados	29.043.511.592,87
890590	Otros activos contingentes por contra	- 64.568.162.452,65
919090	Otros pasivos contingentes	4.793.610.464,00
990590	Otros pasivos contingentes por contra	- 4.793.610.464,00

CUENTA 152590 - OTROS INVENTARIOS EN TRÁNSITO

Esta cuenta registra un saldo de \$840.522.613,10 pesos y representa un 0,10% del total del grupo de inventarios a marzo de 2019, su saldo corresponde al ingreso de material en el mes de marzo y que no fue posible su dispersión dentro del mismo mes, esta subcuenta nos muestra la relevancia en el cumplimiento de la misión de ACOFA ya que se debe realizar la compra de todos los materiales necesarios para solventar las necesidades operacionales de la FAC, y como su nombre lo indica esta cuenta es transitoria y se deben realizar las gestiones a que haya lugar, para efectuar la dispersión del material a las Unidades Aéreas en el menor tiempo posible.




Los elementos reportados dentro de los inventarios en mano del Área Centro de Distribución – ACED (ZMMLX02), son elementos que se encuentran en ACED desde el 06 de marzo de 2019.

SUBCUENTA 164090 - OTRAS EDIFICACIONES

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

UNIDAD	SALDO	%
CACOM1	1.436.697.073,03	1,49%
CACOM2	6.997.735.811,35	7,28%
CACOM3	2.605.820.094,19	2,71%
CACOM4	142.987.282,19	0,15%
CACOM5	2.737.233.459,45	2,85%
EMAVI	9.118.468.055,90	9,48%
ESUFA	6.798.326.346,90	7,07%
CATAM	5.930.644.714,14	6,17%
CAMAN	15.343.946.948,78	15,96%
GACAR	48.548.535,48	0,05%
GAORI	42.702.055.473,70	44,41%
GACAS	2.291.681.023,31	2,38%
TOTAL 164090	96.154.144.818,42	100,00%

El Grupo Aéreo del Oriente es la Unidad de la FAC, que presenta un porcentaje de participación en la cuenta del 44,41%, el cual se compone de los siguientes activos.

AERODROMO GAORI	39,258,985,787.73
CENTRO DE ACOPIO GAORI	359,480,369.31
CONSTRUCCION OBRAS ESTABILIDAD LADERAS PETAR G	608,304,875.13
INFRAESTRUCTURA DE COMBUSTIBLE TERRESTRE GAORI	1,172,181,545.52
INSTALACIONES GRANJA	139,453,583.65
SISTEMA DE ACUEDUCTO Y TANQUE SUBTERRÁNEO GAOR	612,593,205.29
TORRE DE VIGILANCIA (E)	83,006,987.12
TORRE DE VIGILANCIA (W)	83,006,987.12
TORRE METALICA TANQUES ELEVADOS	385,042,132.83
SUB TOTAL CUENTA 164090	42,702,055,473.70

Otra Unidad que tiene una participación en esta cuenta del 15,96% 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 9,48%, correspondiente a los siguientes bienes.

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

SUBCUENTA 510790 – OTRAS PRIMAS

La FAC presenta un saldo a marzo de 2019 de \$38.225.001.131,96. Esta cuenta incluye las siguientes primas: Prima de orden Público, Prima de Vuelo, Prima de Riesgo, de Especialista, de Cuerpo Administrativo, Bonificaciones de edecanes, Jinetas de buena conducta, Prima de salto, Prima de Comandos, Prima sin carácter salarial JPM.

Las Unidades de la Fuerza que presentan saldo en la cuenta en referencia son:

UNIDAD	SALDO	%
COFAC	15.395.967.768,56	40,28%
CACOM1	3.317.010.458,62	8,68%
CACOM2	2.883.626.661,84	7,54%
CACOM3	1.572.673.899,23	4,11%
CACOM4	2.139.391.642,50	5,60%
CACOM5	2.215.320.167,30	5,80%
CACOM6	1.240.305.683,87	3,24%
EMAVI	2.255.425.458,15	5,90%
CATAM	1.901.060.762,27	4,97%
CAMAN	1.695.899.767,05	4,44%
ESUFA	773.430.046,98	2,02%
GACAR	343.159.717,50	0,90%
GAORI	994.875.823,72	2,60%
GAAMA	495.286.349,44	1,30%
GACAS	1.001.566.924,93	2,62%
TOTAL 510790	38.225.001.131,96	100,00%

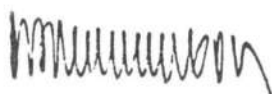
SUBCUENTA 819090 – OTROS ACTIVOS CONTINGENTES

La Fuerza Aérea Colombiana presenta saldo en la cuenta por valor de \$64.568.162.452,65, en las siguientes Unidades de la FAC:

UNIDAD	SALDO	%
COFAC	44.840.582.308,63	69,45%
ACOFA	9.672.081.144,02	14,98%
EMAVI	10.055.499.000,00	15,57%
TOTAL OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	64.568.162.452,65	100,00%

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	597.982,52	1.943.293.694,37
Demanda Case No. CACE-17-0236-26	ITUM CORP	667.380,75	2.168.820.592,31
Demanda Case No. CACE-17-023605	AEROPARTS RESOURCES CORPORATION	499.720,20	1.623.965.719,95
Demanda Case No. 2017-030037-CA-01	SKY FLY UNIVERSAL	316.430,76	1.028.320.862,31
Demanda Case No. 2018	HIMMEL LOSUNGEN GROUP HLG LLC	383.227,00	1.245.391.943,25
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	329.275,00	1.070.061.431,25
Demanda Case No. 2018-018572CA-01	NEW EAGLE INTERNACIONAL INC	182.237,68	592.226.900,58
SUB TOTAL CUENTA 819090			9.672.081.144,02




El Comando Fuerza Aérea a marzo de 2019 presenta saldo por valor de \$44.840.582.308,63 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 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.

SUBCUENTA 831590 – OTROS BIENES Y DERECHOS RETIRADOS

Registra el inventario de los elementos dañados del almacén reparables, tanto en manos del proveedor, como pendiente de exportar para su análisis y posible reparación.

UNIDAD	SALDO	%
COFAC	882.919.954,82	3,04%
ACOFA	449.000.000,00	1,55%
CACOM1	9.341.591.144,44	32,16%
CACOM2	1.035.593.458,49	3,57%
CACOM3	2.020.033.333,47	6,96%
CACOM4	5.024.032.862,38	17,30%
CACOM5	1.450.000.000,00	4,99%
EMAVI	448.612.404,33	1,54%
CATAM	5.204.728.434,94	17,92%
CAMAN	2.888.000.000,00	9,94%
GACAR	8.000.000,00	0,03%
GAORI	17.000.000,00	0,06%
GACAS	274.000.000,00	0,94%
TOTAL OTROS BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	29.043.511.592,87	100,00%

Representa el valor de los bienes retirados del servicio por destrucción o por encontrarse inservibles, así como los bienes totalmente depreciados, agotados o amortizados, los cuales han sido retirados del servicio por no encontrarse en condiciones de uso.

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS Y ACREEDORAS

Nota No.20 – GRUPO 81 – ACTIVOS CONTINGENTES

El saldo reflejado en esta cuenta asciende a la suma de \$64.572.930.641,49.

UNIDAD	SALDO	%
COFAC	44.840.582.308,63	69,44%
ACOFA	9.672.081.144,02	14,98%
CACOM1	4.693.188,84	0,01%
CACOM5	75.000,00	0,00%
EMAVI	10.055.499.000,00	15,57%
TOTAL ACTIVOS CONTINGENTES	64.572.930.641,49	100,00%

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	597.982,52	1.943.293.694,37
Demanda Case No. CACE-17-0236-26	ITUM CORP	667.380,75	2.168.820.592,31
Demanda Case No. CACE-17-023605	AEROPARTS RESOURCES CORPORATION	499.720,20	1.623.965.719,95
Demanda Case No. 2017-030037-CA-01	SKY FLY UNIVERSAL	316.430,76	1.028.320.862,31
Demanda Case No. 2018	HIMMEL LOSUNGEN GROUP HLG LLC	383.227,00	1.245.391.943,25
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	329.275,00	1.070.061.431,25
Demanda Case No. 2018-018572CA-01	NEW EAGLE INTERNACIONAL INC	182.237,68	592.226.900,58
SUB TOTAL CUENTA 819090			9.672.081.144,02

El Comando Fuerza Aérea a marzo de 2019 presenta saldo por valor de \$44.840.582.308,63 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 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.

Nota No.21 – GRUPO 83 – DEUDORAS DE CONTROL

Este Grupo está conformada por las siguientes cuentas:

Codigo	Descripcion	Saldo	%
8306	BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA	81.452.350,00	0,16%
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	44.505.485.176,61	86,24%
8347	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	10.000.000,00	0,02%
8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	7.010.565.420,12	13,58%
	DEUDORAS DE CONTROL	51.607.502.946,73	100,00%

Dentro del grupo de cuentas deudoras de control se evidencia que la cuenta 8315 BIENES Y DERECHOS RETIRADOS representa el 86.24%. Las Unidades que presentan saldo en esta cuenta se relacionan a continuación:

UNIDAD	SALDO FINAL	%
COFAC	897.547.316,82	2,02%
ACOFA	449.000.000,00	1,01%
CACOM1	13.859.082.194,50	31,14%
CACOM2	1.620.544.895,27	3,64%
CACOM3	2.088.091.286,58	4,69%
CACOM4	10.041.199.802,30	22,56%
CACOM5	4.832.252.911,14	10,86%
EMAVI	826.331.804,63	1,86%
CATAM	5.204.728.434,94	11,69%
CAMAN	4.125.572.755,56	9,27%
ESUFA	4.973.792,00	0,01%
GACAR	8.000.000,00	0,02%
GAORI	17.000.000,00	0,04%
GACAS	531.159.982,87	1,19%
TOTAL 8315	44.505.485.176,61	100,00%

SUBCUENTA 831510 - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Con un saldo de \$15.461.973.583,74 en esta cuenta se registra material dado de baja por los diferentes almacenes de las unidades, a la espera de su destinación final.

SUBCUENTA 831590 – OTROS BIENES Y DERECHOS RETIRADOS

Representa el valor de los bienes retirados del servicio por destrucción o por encontrarse inservibles, así como los bienes totalmente depreciados, agotados o amortizados, los cuales han sido retirados del servicio por no encontrarse en condiciones de uso.

Nota No.22 – GRUPO 93 – ACREEDORAS DE CONTROL

Este Grupo está conformada por las siguientes cuentas:

Código	Descripción	Saldo	%
9301	BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	5.379.765,00	0%
9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	65.175.247.127,32	95%
9325	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS	3.621.991.300,00	5%
TOTAL CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL		68.802.618.192,32	100%

Dentro del grupo de cuentas deudoras de control se evidencia que la cuenta 9306 BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA representa el 95%. Las Unidades que presentan saldo en esta cuenta se relacionan a continuación:

UNIDAD	SALDO	%
JIN	66.920.000,00	0,10%
CACOM1	163.290.001,00	0,25%
CACOM2	4.068.312.000,00	6,24%
CACOM3	1.300.000.000,00	1,99%
CACOM4	46.516.721.125,30	71,37%
CACOM5	114.976.828,00	0,18%
CACOM6	4.240.000,00	0,01%
EMAVI	796.355.118,02	1,22%
CATAM	12.000.000.000,00	18,41%
CAMAN	126.232.055,00	0,19%
GAORI	18.200.000,00	0,03%
TOTAL BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	65.175.247.127,32	100%

En el Comando Aéreo de Combate No.4 se tiene una participación del 71,37% por entrega de bienes del Gobierno Americano para la capacitación que dictan en la Unidad en la Escuela de Helicópteros.

El Comando Aéreo de Transporte presenta una participación de \$18,41% por una Aeronave Learjet FAC 1216 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.



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



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



MY. ARENAS
Vo.Bo. SUCON



CR. CORTES
Vo.Bo. DIFIN



CR. VALBUENA
Vo.Bo. JEAD



BG. QUINTERO
Vo.Bo. CAF (E)



MG. BORBÓN
Vo.Bo. JEMFA

