



Libertad y Orden

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL  
REPÚBLICA DE COLOMBIA  
FUERZA AÉREA COLOMBIANA

Bogotá D.C., 07 de abril de 2020

**NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES A  
31 DE ENERO DE 2020**

**I. NOTAS SOBRE ASPECTOS GENERALES**

**NOTA 1. NATURALEZA JURÍDICA Y FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL**

**1.1 NATURALEZA JURÍDICA**

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

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

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

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

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

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

**1.2 FUNCIÓN SOCIAL O COMETIDO ESTATAL**

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

Así mismo contempla dentro del sistema de gestión de calidad el objetivo institucional de "afianzar la responsabilidad social y legal de las actuaciones de la unidad, para garantizar la imagen y legitimidad institucional".

## **MISIÓN**

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

## **VISIÓN**

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

## **OBJETIVOS**

1. Fortalecer la capacidad operacional estratégica y táctica, para garantizar la exitosa ejecución de operaciones militares y aéreas encaminadas a derrotar el enemigo y ejercer soberanía nacional en el área de responsabilidad.
2. Impulsar el mejoramiento del clima organizacional mediante el fomento del desarrollo humano, científico, tecnológico y cultural del personal orgánico de la unidad, para incrementar la productividad y el liderazgo del talento humano.
3. Afianzar la responsabilidad social y legal de las actuaciones de la unidad, para garantizar la imagen y legitimidad institucional.
4. Fortalecer la capacidad gerencial del sistema administrativo y financiero para consolidarse como una organización administrada con excelencia.

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

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

## **NOTA 2. REGIMEN CONTABLE APLICABLE**

### **2.1 MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO**

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

### **2.2 MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO**

La Fuerza Aérea Colombiana da aplicación al marco normativo aplicable a las entidades de gobierno, expedido por la Contaduría General de la Nación (CGN), a través de la

Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias, la cual incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno. Está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; las Políticas y Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.

### **NOTA 3. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

#### **3.1 POLÍTICAS CONTABLES**

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

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

#### **3.2 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.**

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

- **Propiedad, planta y equipo.**

Son activos tangibles empleados para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la FAC y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Se reconocerá como Propiedades, Planta y Equipo y para efectos de la salida de almacén los bienes muebles e inmuebles que cumplan con las características y elementos del activo cuando su costo unitario de adquisición, construcción, producción, donación, transferencia y permuta sea igual o superior a 50 Unidades de Valor Tributarios (U.V.T) vigente.

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

- **Inventarios.**

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

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

- **Beneficios a Empleados.**

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

La Fuerza Aérea reconoció en sus Informes 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 en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios, y las transacciones sin contraprestación incluyen, entre otros, los impuestos y las transferencias.

- **Ingresos.**

Los ingresos son los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos).

- **Intangibles.**

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

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

- **Cuentas por Pagar.**

En la FAC las cuentas por pagar son las obligaciones adquiridas 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 FAC, así como el valor de los bienes, derechos y obligaciones que requieren ser controlados.

- **Arrendamientos.**

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

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

Nombre de la Unidad	SIGLA	Ubicación	Departamento
Comando Fuerza Aérea	COFAC	Bogotá	Cundinamarca
Comando Aéreo de Combate No.1	CACOM-1	Puerto Salgar	Cundinamarca
Comando Aéreo de Combate No.2	CACOM-2	Apiay	Meta
Comando Aéreo de Combate No.3	CACOM-3	Malambo	Atlántico
Comando Aéreo de Combate No.4	CACOM-4	Melgar	Tolima
Comando Aéreo de Combate No.5	CACOM-5	Rio Negro	Antioquia
Comando Aéreo de Combate No.6	CACOM-6	Tres Esquinas	Caquetá
Comando Aéreo de Transporte	CATAM	Bogotá	Cundinamarca
Comando Aéreo de Mantenimiento	CAMAN	Madrid	Cundinamarca
Escuela Militar de Aviación	EMAVI	Cali	Valle
Escuela de Suboficiales	ESUFA	Madrid	Cundinamarca
Grupo Aéreo de Caribe	GACAR	San Andrés	Islas
Grupo Aéreo del Oriente	GAORI	Marandúa	Vichada
Grupo Aéreo del Casanare	GACAS	Yopal	Casanare
Grupo Aéreo del Amazonas	GAAMA	Leticia	Amazonas
Jefatura de Inteligencia	JIN	Bogotá	Cundinamarca

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

La Fuerza Aérea Colombiana a través del Comité de implementación establecido por el Ministerio de Defensa Nacional determinó como criterios de materialidad para el reconocimiento de ciertos elementos y hechos económicos, los siguientes:

Los bienes cuyo costo unitario sean inferiores a 50 Unidades de Valor Tributarios (U.V.T) deberán reconocerse como gastos del ejercicio y se debe mantener un control administrativo a través del Sistema Logístico del Ministerio de Defensa SILOG, que garantice su control y permita una identificación física plena del mismo. Lo anterior, no se aplicará a los bienes de armamento y equipo reservado, equipos de comunicaciones reservadas (operacionales) bienes inmuebles (terrenos y edificaciones) y semovientes, los cuales se reconocerán como propiedades, planta y equipo sin considerar su valor.

En la Fuerza Aérea Colombiana solo se evaluará si existen indicios de deterioro del valor de las propiedades, planta y equipo a los bienes cuyo costo individual sea igual o superior a 1.000 SMMLV de la vigencia.

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

- **Método de Depreciación y/o Amortización, de Activos**

La Fuerza Aérea Colombiana, en atención a restricciones existentes por aspectos relacionados con la seguridad y reserva en el manejo de la información, que limita la implementación de otros métodos de depreciación y/o amortización aplicables a las propiedades, planta y equipo, adoptó en sus políticas y en su Manual de Procedimiento Administrativos y Contables para el manejo de Bienes, el método de línea recta para reconocer la pérdida de la capacidad operacional por el uso de los activos, la cual es calculada para cada bien en forma individual de acuerdo con las vidas útiles determinadas con referencia a los rangos establecidos en la política contable, a través del SAP R/3.

- **Método de Valuación de Inventarios**

La metodología de valuación de inventarios se encuentra formalizada, a través de la política contable de Inventarios y en el Manual de Procedimientos Administrativos y Contables para el Manejo de Bienes, el cual establece el sistema de inventario permanente. Para efectos de valoración y determinación de los costos, se aplicará el método de promedio ponderado, para el caso de los reparables en condición de serviciales o reparados se aplicará el método de identificación, a través del SAP R/3.

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

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

**De Orden Administrativo.**

- Duplicidad de funciones debido al registro de la información financiera en el SIIF NACIÓN II único sistema obligatorio de acuerdo con el Decreto 2674 de 2012 y la herramienta SAP/R3 implementado por el Ministerio de Defensa Nacional que sirve como apoyo en la trazabilidad de bienes que no controla SIIF NACIÓN.

- 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.
- Teniendo en cuenta que SIIF NACIÓN 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.
- 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 NACIÓN II no es un aplicativo completo, en razón a que éste no maneja todos los módulos necesarios para el procesamiento de la información, lo cual implica que se manejen sistemas complementarios, duplicando el trabajo de los funcionarios y generando desgaste administrativo que dificulta en gran forma el análisis de los informes financieros generados por cada una de las Unidades Militares Aéreas.

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 para efectuar este cruce.

#### **Herramienta SAP.**

Con el fin de subsanar los problemas por falta de integración entre los Sistemas el Ministerio de Defensa Nacional implementó la herramienta SAP/R3 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.

- Debido a la limitación en la cantidad de dígitos que el aplicativo SAP presenta en el campo de valor, porque existe desbordamiento de caracteres se hace necesario fraccionar algunos activos fijos como edificaciones, aeronaves, etc.

**Sistema SIIF NACION II.**

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

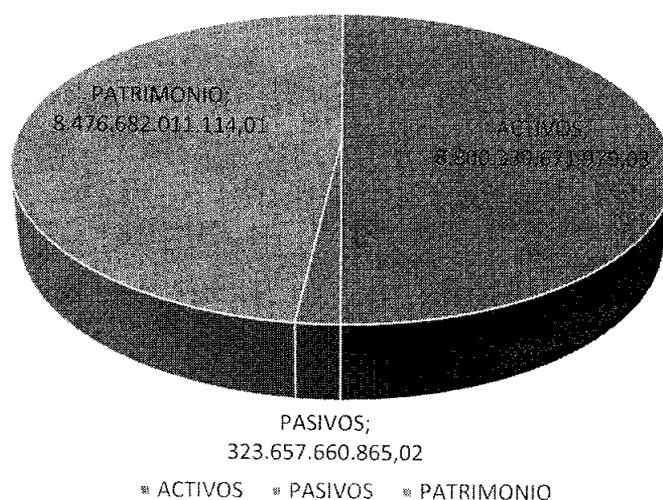
**De tipo Operativo.**

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

## II. NOTAS SOBRE ASPECTOS ESPECÍFICOS

### 1. INFORME DE SITUACIÓN FINANCIERA

Enero 31 / 2020 (Valor en pesos)



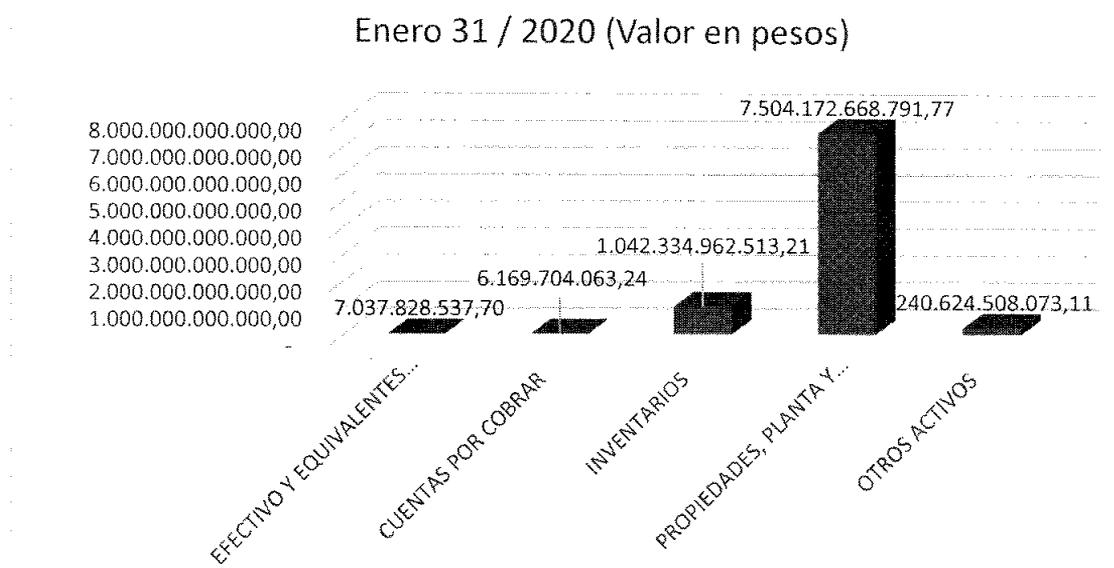
Descripción	Enero 01 / 2020 (Valor en pesos)	Enero 31 / 2020 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
ACTIVOS	8.845.560.663.562,34	8.800.339.671.979,03	- 45.220.991.583,31	-0,51%	100%
PASIVOS	313.260.234.526,85	323.657.660.865,02	10.397.426.338,17	3,32%	4%
PATRIMONIO	8.532.300.429.035,49	8.476.682.011.114,01	- 55.618.417.921,48	-0,65%	96%

El Informe de situación financiera de la Fuerza Aérea Colombiana al cierre del mes de enero de 2020, refleja una disminución en el patrimonio, como resultado del ejercicio neto de ingresos y gastos en el mes, de igual forma, se aprecia incremento en las cuentas del pasivo, derivado de un mayor registro de cuentas por pagar en el presente mes

### 2. SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS

#### a. COMPOSICIÓN DEL ACTIVO.

Descripción	Enero 01 / 2020 (Valor en pesos)	Enero 31 / 2020 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5.186.644.798,60	7.037.828.537,70	1.851.183.739,10	35,69%	0,08%
CUENTAS POR COBRAR	6.115.938.260,69	6.169.704.063,24	53.765.802,55	0,88%	0,07%
INVENTARIOS	1.059.656.955.789,90	1.042.334.962.513,21	- 17.321.993.276,69	-1,63%	11,84%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7.527.909.559.575,00	7.504.172.668.791,77	- 23.736.890.783,23	-0,32%	85,27%
OTROS ACTIVOS	246.691.565.138,15	240.624.508.073,11	- 6.067.057.065,04	-2,46%	2,73%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>8.845.560.663.562,34</b>	<b>8.800.339.671.979,03</b>	<b>- 45.220.991.583,31</b>	<b>32,16%</b>	<b>100,00%</b>



### **Nota 7 Grupo 11 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Código	Descripción	Enero 01 / 2020 (Valor en pesos)	Enero 31 / 2020 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	5.186.644.798,60	7.037.828.537,70	1.851.183.739,10	35,69%	100,00%
1105	CAJA	13.067.614,00	24.628.668,00	11.561.054,00	88,47%	0,35%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	5.173.577.184,60	7.013.199.869,70	1.839.622.685,10	35,56%	99,65%

El grupo presenta un saldo de \$7.037.828.537,70 pesos, que corresponde al 0,08% del total del activo de la Fuerza, comprende las partidas relacionadas con caja y bancos, los saldos en bancos corresponden a recaudos generados por los fondos internos que son administrados por las Subunidades Ejecutoras, las cuales en conjunto presentan un incremento del 35,69%, como resultado del traslado de recursos al Sistema de Cuenta Única Nacional - SCUN.

La cuenta 1110 depósitos en instituciones financieras representa el 99,65% del total del grupo, presenta un incremento de \$1.839.622.685,10 pesos principalmente por la cuenta 111005 Cuenta corriente, el mayor impacto se presentó en EMAVI por valor de \$1.470.809.523,83 pesos en razón a la cancelación de los servicios educativos por parte del personal de alumnos por concepto de matrículas y semestre del primer período de 2020. Los recursos utilizados en esta cuenta por la UMA son especialmente para la cancelación de recursos de cadetes y alféreces y de funcionamiento a través de las cuentas de Fondo Interno y Fondos Especiales Particulares.

### **Nota 8 Grupo 13 – CUENTAS POR COBRAR**

El grupo cuentas por cobrar tiene una participación del 0,07% del total de los activos, que equivalen a \$6.169.704.063,24 pesos, constituido principalmente en orden de materialidad por los conceptos de Otras cuentas por cobrar y Cuentas por cobrar de difícil recaudo. El procedimiento se encuentra reglado mediante la Resolución No 546 de febrero 14 de 2007 y sus modificatorias, la cual contiene el Reglamento Interno del Recaudo de Cartera de las obligaciones de las Unidades Ejecutoras del Ministerio.

Código	Descripción	Enero 01 / 2020 (Valor en pesos)	Enero 31 / 2020 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
13	CUENTAS POR COBRAR	6.115.938.260,69	6.169.704.063,24	53.765.802,55	0,88%	100,00%
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	297.247.072,83	292.917.891,43	-4.329.181,40	-1,46%	4,75%
131102	Multas	3.651.665,00	3.651.665,00	-	0,00%	0,06%
131104	Sancciones	289.868.085,07	289.266.226,43	-601.858,64	-0,21%	4,69%
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	155.946.445,67	159.009.168,76	3.062.723,09	1,96%	2,58%
131790	Otros servicios	155.946.445,67	159.009.168,76	3.062.723,09	1,96%	2,58%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	856.260.000,00	856.260.000,00	-	0,00%	13,88%
133712	Otras transferencias	856.260.000,00	856.260.000,00	-	0,00%	13,88%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4.799.325.109,74	4.854.357.370,60	55.032.260,86	1,15%	78,68%
138413	Devolución iva para entidades de educación superior	271.418.254,35	271.909.443,54	491.189,19	0,18%	4,41%
138421	Indemnizaciones	1.168.591,65	1.168.591,65	-	0,00%	0,02%
138427	Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías	511.639.246,22	516.791.110,90	5.151.864,68	1,01%	8,38%
138439	Arrendamiento operativo	92.283.765,43	66.768.989,93	-25.514.775,50	0,00%	1,08%
138490	Otras cuentas por cobrar	3.922.701.934,09	3.997.719.234,58	75.017.300,49	1,91%	64,80%
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	1.686.197.347,25	1.686.197.347,25	-	0,00%	27,33%
138590	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	1.686.197.347,25	1.686.197.347,25	-	0,00%	27,33%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-1.679.037.714,80	-1.679.037.714,80	-	0,00%	-27,21%
138690	Otras cuentas por cobrar	-1.679.037.714,80	-1.679.037.714,80	-	0,00%	-27,21%

La cuenta 1384 otras cuentas por cobrar cuyo saldo alcanza \$4.854.357.370,60 pesos, evidencia un incremento de 1,15%, principalmente por la subcuenta 138490 Otras cuentas por cobrar, al cierre del mes presenta un saldo de \$3.997.719.234,58 pesos, que representa el 64,80% del saldo del grupo; en la subcuenta se reconocen los saldos de la cuenta Holding Account y su actualización mensual, así mismo, se encuentra registrado saldo pendiente por cobrar a CIAC con cargo a convenio interadministrativo No. 001-2015.

Código	Descripción	Enero 01 / 2020 (Valor en pesos)	Enero 31 / 2020 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	1.686.197.347,25	1.686.197.347,25	-	0,00%	27,33%
138590	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	1.686.197.347,25	1.686.197.347,25	-	0,00%	27,33%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-1.679.037.714,80	-1.679.037.714,80	-	0,00%	-27,21%
138690	Otras cuentas por cobrar	-1.679.037.714,80	-1.679.037.714,80	-	0,00%	-27,21%

La cuenta 1385 cuentas por cobrar de difícil recaudo, presenta la cartera reclasificada desde su cuenta principal por su antigüedad y morosidad, de conformidad con la circular No. 610 de 2018, mediante la cual se establece el procedimiento para el reconocimiento, medición y control de las cuentas por cobrar, el saldo se concentra en la subcuenta 138590 Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo, al cierre del mes alcanza la suma de \$1.686.197.347,25 pesos, con una participación del 27,33% del total de grupo, está compuesto por saldos por recuperar de COFAC por valor de \$46.901.838,50 pesos, ACOFA por valor de \$1.607.971.033,80 pesos y GACAS por valor de \$31.324.474,95 pesos.

Cabe indicar, que los procesos reconocidos en esta cuenta fueron objeto de cálculo de deterioro de conformidad con los indicios evaluados por parte de la Jurisdicción Coactiva del Ministerio de Defensa, en aplicación del procedimiento establecido en la circular 610 de 2018, afectando la cuenta 1386 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar, subcuenta 138690 Otras cuentas por cobrar por valor de (\$1.679.037.714,80) pesos, que representan el -27,21% del saldo del grupo, y presenta variación en el periodo del 0,00%.

## Nota 9 GRUPO 15 – INVENTARIOS

El grupo inventarios tiene una participación del 11,84% del total de los activos, que equivale a \$1.042.334.962.513,21 pesos, constituido principalmente por los conceptos de Materiales y suministros e Inventarios en tránsito, los cuales corresponden a los bienes de consumo necesarios para el cumplimiento del cometido estatal de la Fuerza Aérea Colombiana.

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

Las cuentas en este grupo se detallan así:

Código	Descripción	Enero 01 / 2020 (Valor en pesos)	Enero 31 / 2020 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
15	INVENTARIOS	1.059.656.955.789,90	1.042.334.962.513,21	- 17.321.993.276,69	-1,63%	100,00%
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	105.950.723,78	192.040.320,78	86.089.597,00	81,25%	0,02%
151098	Bienes declarados a favor de la nación	105.950.723,78	192.040.320,78	86.089.597,00	81,25%	0,02%
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	1.046.407.746.225,68	1.039.061.212.801,74	- 7.346.533.423,94	-0,70%	99,69%
151403	Medicamentos	9.552.046,71	5.833.754,95	- 3.718.291,76	-38,93%	0,00%
151404	Materiales médico - quirúrgicos	13.754.686,80	11.273.686,60	- 2.481.000,20	-18,04%	0,00%
151405	Materiales reactivos y de laboratorio	333.356.278,45	251.571.755,67	- 81.784.522,78	-24,53%	0,02%
151407	Materiales para imagenología	4.423.230,00	4.423.230,00	-	0,00%	0,00%
151408	Viveres y rancho	66.749.075,72	81.278.969,93	14.529.894,21	21,77%	0,01%
151409	Repuestos	874.129.856.955,47	869.882.651.506,01	- 4.247.205.449,46	-0,49%	83,46%
151417	Elementos y accesorios de aseo	1.024.187.375,02	945.757.488,35	- 78.429.886,67	-7,66%	0,09%
151420	Moldes y troqueles	1.122.580,95	1.122.580,95	-	0,00%	0,00%
151421	Dotación a trabajadores	1.464.318.783,83	1.274.390.810,18	- 189.927.973,65	-12,97%	0,12%
151422	Ropa hospitalaria y quirúrgica	84.240,52	84.240,52	-	0,00%	0,00%
151423	Combustibles y lubricantes	12.493.869.561,49	12.419.594.820,33	- 74.274.741,16	0,00%	1,19%
151424	Elementos y materiales para construcción	12.137.263.362,00	11.201.634.184,43	- 935.629.177,57	-7,71%	1,07%
151425	Equipo de alojamiento y campaña	15.417.628.301,76	13.615.005.845,05	- 1.802.622.456,71	-11,69%	1,31%
151426	Municiones y explosivos	124.773.600.485,64	124.582.272.534,53	- 191.327.951,11	-0,15%	11,95%
151490	Otros materiales y suministros	4.537.979.261,32	4.784.317.394,24	246.338.132,92	5,43%	0,46%
1525	EN TRÁNSITO	13.143.258.840,44	3.081.709.390,69	- 10.061.549.449,75	-76,55%	0,30%
152537	Materiales para la prestación de servicios	221.656.677,90	-	- 221.656.677,90	-100,00%	0,00%
152590	Otros inventarios en tránsito	12.921.602.162,54	3.081.709.390,69	- 9.839.892.771,85	-76,15%	0,30%

La cuenta 1514 materiales y suministros, con un saldo de \$1.039.061.212.801,74 pesos, concentra el 99,69% del saldo del grupo Inventarios, las principales subcuentas corresponden a 151409 repuestos por valor de \$869.882.651.506,01 pesos y 151425 equipo de alojamiento y campaña por valor de \$13.615.005.845,05. Presenta un decremento la subcuenta 151409 repuestos de \$4.247.205.449,46 pesos correspondiente principalmente a CATAM por valor de \$9.491.586.698,54 pesos en razón a que salieron elementos de consumo como repuestos para mantenimientos programados o imprevistos de las aeronaves de la Unidad, siendo lo más representativo material 1085790 ENGINE PCE-PK1118, material 1755252 PARTE 41FP31, mantenimiento imprevisto de la aeronave SM C-130, mantenimiento programado T. AVIONICA de la aeronave SM C-130, mantenimiento programado de la aeronave SM B-72 e insumos utilizados en las actividades diarias y normales para el funcionamiento de las aeronaves para el cumplimiento de las operaciones y misiones. La subcuenta 151425 Presenta una disminución por valor de \$1.802.622.456,71 pesos correspondiente principalmente a COFAC por motivo de traslado a las UMAS de la FAC y posterior salida al consumo de material de intendencia como uniformes, pompones y palas de franela.

La cuenta 1525 en tránsito, con un saldo de \$3.081.709.390,69 pesos, y una participación del 0,30% del grupo, saldo el cual se concentra en la subcuenta 152590 Otros inventarios en tránsito, la cual corresponde al ingreso de material en el mes para su nacionalización y

distribución, esta subcuenta es utilizada por ACOFA para gestionar los materiales y suministros necesarios para solventar las necesidades operacionales de la Fuerza Aérea Colombiana, presenta una disminución en esta UMA por valor de \$9.839.892.771,85 correspondiente al traslado de material a las diferentes Unidades de acuerdo con las necesidades de distribución; traslado de un (1) GLOBAL LINK TRANSCEIVER (GLINK) de acuerdo al recibo mediante CTO 162/18 PEND OBL 47/17852, así como elementos de consumo no reparables.

### **Nota 10 GRUPO 16 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

El grupo Propiedades, planta y equipo tiene una participación del 85.27% del total de los activos, que equivalen a \$7.504.172.668.791,77 pesos, en este grupo se contabilizan todos los bienes tangibles al servicio de las Unidades de la Fuerza Aérea Colombiana para el cumplimiento de la misión institucional. Su registro y control se adelanta a través del SAP R/3 a cargo del SILOG, implementado por el Ministerio de Defensa Nacional como sistema complementario de información para el SIIF Nación.

Código	Descripción	Enero 01 / 2020 (Valor en pesos)	Enero 31 / 2020 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7.527.909.559.575,00	7.504.172.668.791,77	- 23.736.890.783,23	-0,32%	100,00%
1605	TERRENOS	1.964.319.217.026,90	1.964.319.217.026,90	-	0,00%	26,18%
160501	Urbanos	1.555.186.352.972,35	1.555.186.352.972,35	-	0,00%	20,72%
160502	Rurales	408.101.223.054,55	408.101.223.054,55	-	0,00%	5,44%
160505	Terrenos de propiedad de terceros	1.031.641.000,00	1.031.641.000,00	-	0,00%	0,01%
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS	578.342.707,36	597.192.707,36	18.850.000,00	3,26%	0,01%
161001	De trabajo	578.342.707,36	597.192.707,36	18.850.000,00	3,26%	0,01%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	3.737.518.954,04	3.737.518.954,04	-	0,00%	0,05%
161501	Edificaciones	3.025.864.359,77	3.025.864.359,77	-	0,00%	0,04%
161590	Otras construcciones en curso	711.654.594,27	711.654.594,27	-	0,00%	0,01%
1620	MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	1.107.756.274,00	1.107.756.274,00	-	0,00%	0,01%
162003	Maquinaria y equipo	1.107.756.274,00	1.107.756.274,00	-	0,00%	0,01%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	31.688.593.272,04	31.085.751.883,89	- 602.841.388,15	-1,90%	0,41%
163501	Maquinaria y equipo	19.965.653.831,42	18.928.183.340,66	- 1.037.470.490,76	-5,20%	0,25%
163502	Equipo médico y científico	60.182.500,02	4.100.000,00	- 56.082.500,02	-93,19%	0,00%
163503	Muebles, enseres y equipo de oficina	351.061.219,72	203.806.626,89	- 147.254.592,83	-41,95%	0,00%
163504	Equipos de comunicación y computación	9.914.528.184,80	11.450.047.781,52	1.535.519.596,72	15,49%	0,15%
163505	Equipos de transporte, tracción y elevación	1.381.618.276,60	497.244.234,82	- 884.374.041,78	-64,01%	0,01%
163511	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	15.549.259,48	2.369.900,00	- 13.179.359,48	-84,76%	0,00%
1636	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	1.279.124.694.238,24	1.164.138.417.399,16	- 114.986.276.839,08	-8,99%	15,51%
163605	Maquinaria y equipo	1.013.606.772.078,67	875.647.087.659,66	- 137.959.684.419,01	-13,61%	11,67%
163606	Equipo médico y científico	5.207.912,12	2.603.956,06	- 2.603.956,06	-50,00%	0,00%
163608	Equipos de comunicación y computación	495.952.981,60	495.952.981,60	-	0,00%	0,01%
163609	Equipos de transporte, tracción y elevación	265.016.761.265,85	287.992.772.801,84	22.976.011.535,99	8,67%	3,84%

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

La subcuenta 163501 Maquinaria y equipo presenta una disminución por valor de \$1.037.470.490,76 pesos principalmente en ACOFA por valor de \$3.241.991.391,63 pesos el cual corresponde a traslado de activos a la bodega ACED recibidos al término de la vigencia anterior donde se destacan elementos como arnés de contenedores para paracaídas táctico, cupulas principal para paracaídas, cúpula de reserva para paracaídas táctico, CYPRES militar 1500/35, torniquetes bidireccionales y activos propios para la misión institucional enviados a las siguientes unidades: CACOM-1 por valor de \$139.561.349,92 pesos, CACOM-2 por

valor de \$132.115.494,48 pesos, CACOM-3 por valor de \$183.511.275,00 pesos, CACOM-4 por valor de \$325.056.942,40 pesos, CAMAN por valor de \$ 308.729.663,13 pesos, CATAM por valor de \$253.815.508,58 pesos, COFAC por valor de \$1.949.636.453,12 pesos.

La cuenta 1636 propiedades planta y equipo en mantenimiento muestra un saldo de \$1.164.138.417.399,16 pesos que equivale al 15,51% del grupo, presenta una disminución de \$114.986.276.839,08 pesos. Las principales variaciones corresponden a las subcuentas 163605 maquinaria y equipo y 163609 Equipos de transporte, tracción y elevación. La subcuenta 163605 maquinaria y equipo presenta una disminución de \$137.959.684.419,01 pesos en mayor medida por CATAM que registra movimientos por valor de \$105.362.341.866,64 pesos, que corresponde a la salida de mantenimiento de aeronaves al servicio, en las que se encuentran un avión CITACIÓN CJ3 y un avión SUPERKING. La subcuenta 163609 Equipos de transporte, tracción y elevación presenta una disminución de \$22.976.011.535,99 pesos, la cual pertenece en mayor medida a CATAM por valor de \$20.184.113.437,66 pesos, por la salida del mantenimiento de dos Aeronaves C-295 y un Avión BOEING.

Código	Descripción	Enero 01 / 2020 (Valor en pesos)	Enero 31 / 2020 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	124.017.639.591,11	135.551.740.743,16	11.534.101.152,05	9,30%	1,81%
163707	Maquinaria y equipo	118.167.891.117,59	128.912.200.908,00	10.744.309.790,41	9,09%	1,72%
163708	Equipo médico y científico	347.562.609,00	347.562.609,00	-	0,00%	0,00%
163709	Muebles, enseres y equipo de oficina	265.291.131,90	253.692.870,90	-11.598.261,00	-4,37%	0,00%
163710	Equipos de comunicación y computación	3.422.284.552,40	3.751.234.196,86	328.949.644,46	9,61%	0,05%
163711	Equipos de transporte, tracción y elevación	1.769.340.912,60	2.230.233.895,60	460.892.983,00	26,05%	0,03%
163712	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	45.269.267,62	56.816.262,80	11.546.995,18	25,51%	0,00%

La cuenta 1637 propiedades, planta y equipo no explotados revela un saldo de \$135.551.740.743,16 pesos, que equivale al 1,81% del total del grupo, muestra un aumento de \$11.534.101.152,05 pesos. La variación más representativa en esta cuenta corresponde a la subcuenta 163707 maquinaria y equipo por valor de \$10.744.309.790,41 pesos, el mayor aumento en el mes de enero se presentó en CACOM-2 por valor de \$7.272.628.095,64 la cual corresponde principalmente a la llegada al almacén Armamento Aéreo de la UMA de dos equipos FLIR STAR SAFIRE 380-HD, el primero por término de mantenimiento en CAMAN y el segundo que se encontraba al servicio para proceder con su etapa de mantenimiento.

Fuerza Aérea Colombiana – Notas a los Informes Financieros y contables Mensuales a 31 de enero de 2020

Código	Descripción	Enero 01 / 2020 (Valor en pesos)	Enero 31 / 2020 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	2.271.191.602.494,32	2.191.373.462.311,67	- 79.818.140.182,65	-3,51%	29,20%
165501	Equipo de construcción	13.479.434.923,16	13.448.622.767,89	- 30.812.155,27	-0,23%	0,18%
165502	Armamento y equipo reservado	1.945.469.568.369,73	1.865.511.178.338,99	- 79.958.390.030,74	-4,11%	24,86%
165504	Maquinaria industrial	22.037.260.352,41	22.407.617.208,41	370.356.856,00	1,68%	0,30%
165505	Equipo de música	891.599.285,18	891.599.285,18	-	0,00%	0,01%
165506	Equipo de recreación y deporte	3.750.904.242,53	3.750.825.542,53	- 78.700,00	0,00%	0,05%
165508	Equipo agropecuario, de silvicultura, avicultura y pesca	1.227.635.528,51	1.227.635.528,51	-	0,00%	0,02%
165509	Equipo de enseñanza	65.350.802.835,90	65.345.524.835,90	- 5.278.000,00	-0,01%	0,87%
165511	Herramientas y accesorios	199.174.795.086,09	198.741.973.267,05	- 432.821.819,04	-0,22%	2,65%
165512	Equipo para estaciones de bombeo	6.320.839.924,88	6.466.185.670,88	145.345.746,00	2,30%	0,09%
165520	Equipo de centros de control	910.515.826,52	915.283.965,06	4.768.138,54	0,52%	0,01%
165522	Equipo de ayuda audiovisual	4.177.354.226,65	4.253.103.712,41	75.749.485,76	1,81%	0,06%
165523	Equipo de aseo	7.982.518,83	7.982.518,83	-	0,00%	0,00%
165525	Maquinaria y equipo de propiedad de terceros	128.905.000,00	128.905.000,00	-	0,00%	0,00%
165526	Equipo de seguridad y rescate	6.043.093.503,37	6.056.113.799,47	13.020.296,10	0,22%	0,08%
165590	Otra maquinaria y equipo	2.220.910.870,56	2.220.910.870,56	-	0,00%	0,03%

La cuenta 1655 maquinaria y equipo registra un saldo de \$2.191.373.462.311,67 pesos, que equivale al 29,20% del total del grupo, muestra una disminución de \$79.818.140.182,65 pesos, variación la cual corresponde en mayor medida a la subcuenta 165502 armamento y equipo reservado por valor de \$79.958.390.030,74 pesos, en mayor medida en CATAM por valor de \$102.841.953.524,00 comportamiento que está representado principalmente por la reclasificación entre cuentas que se efectuó de un AVION BOEING, el cual por sus especificaciones técnicas, peso y turbulencia pertenece a la flota de aeronaves de transporte con un peso máximo de operación de 395.000 lbs, carga útil 181.610 libras de peso máximo certificado para despegue; siendo reclasificado de la subcuenta 165502 armamento y equipo reservado a la subcuenta 167501 Aéreo.

Código	Descripción	Enero 01 / 2020 (Valor en pesos)	Enero 31 / 2020 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	307.997.833.292,66	493.484.147.981,36	185.486.314.688,70	60,22%	6,58%
167501	Aéreo	200.567.728.418,95	385.473.838.984,63	184.906.110.565,68	92,19%	5,14%
167502	Terrestre	90.773.570.134,30	91.167.388.291,41	393.818.157,11	0,43%	1,21%
167504	Marítimo y fluvial	976.813.350,42	976.813.350,42	-	0,00%	0,01%
167505	De tracción	8.487.867.218,78	8.853.307.184,69	365.439.965,91	4,31%	0,12%
167506	De elevación	6.643.063.624,21	6.464.009.624,21	- 179.054.000,00	-2,70%	0,09%
167508	Equipos de transporte, tracción y elevación de propiedad de terceros	548.790.546,00	548.790.546,00	-	0,00%	0,01%

La cuenta 1675 equipos de transporte tracción y elevación revela un saldo de \$493.484.147.981,36 pesos, que equivale a 6,58% del total del grupo, presenta un aumento de \$185.486.314.688,70 pesos, incremento el cual corresponde en mayor medida por la subcuenta 167501 Aéreo por valor de \$184.906.110.565,68 pesos. Variación que corresponde principalmente a CATAM en razón al aumento del alistamiento de las aeronaves que se encuentran al servicio, conduciendo operaciones aéreas en cumplimiento de la misión de la Fuerza Aérea. Estos activos se encuentran registrados en los inventarios del almacén armamento aéreo siendo las aeronaves más representativas 2 aeronaves C-295 y 2 Aeronaves BOEING que se encuentran al servicio del transporte Aéreo en la Unidad.

Código	Descripción	Enero 01 / 2020 (Valor en pesos)	Enero 31 / 2020 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	- 887.794.732.056,57	- 913.494.470.484,60	- 25.699.738.428,03	2,89%	-12,17%
168501	Edificaciones	- 50.801.875.392,06	- 57.575.827.589,99	- 6.773.952.197,93	13,33%	-0,77%
168502	Plantas, ductos y túneles	- 2.393.956.853,51	- 2.481.585.919,43	- 87.629.065,92	3,66%	-0,03%
168503	Redes, líneas y cables	- 864.678.349,66	- 894.365.797,81	- 29.687.448,15	3,43%	-0,01%
168504	Maquinaria y equipo	- 400.969.389.791,55	- 390.262.143.417,20	10.707.246.374,35	-2,67%	-5,20%
168505	Equipo médico y científico	- 3.564.418.653,13	- 3.670.013.032,75	- 105.594.379,62	2,96%	-0,05%
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	- 14.184.789.103,57	- 14.496.698.790,05	- 311.909.686,48	2,20%	-0,19%
168507	Equipos de comunicación y computación	- 124.809.666.982,03	- 127.960.022.556,57	- 3.150.355.574,54	2,52%	-1,71%
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación	- 53.388.633.777,01	- 92.079.770.687,99	- 38.691.136.910,98	72,47%	-1,23%
168509	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	- 2.477.534.201,78	- 2.514.666.057,28	- 37.131.855,50	1,50%	-0,03%
168510	Semovientes y plantas	- 219.439.876,38	- 216.587.145,58	2.852.730,80	-1,30%	0,00%
168512	Bienes de arte y cultura	- 2.696.710.364,44	- 2.790.275.206,44	- 93.564.842,00	3,47%	-0,04%
168513	Bienes muebles en bodega	- 1.881.587.315,42	- 2.177.818.604,97	- 296.231.289,55	15,74%	-0,03%
168514	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	- 200.212.682.126,05	- 184.530.931.138,24	15.681.750.987,81	-7,83%	-2,46%
168515	Propiedades, planta y equipo no explotados	- 29.329.369.269,98	- 31.843.764.540,30	- 2.514.395.270,32	8,57%	-0,42%

La propiedad planta y equipo se afecta principalmente por el desgaste sistemático derivado del uso en el cometido estatal, se revela en la cuenta contable 1685 depreciación acumulada (CR) cuyo saldo en el mes alcanza (\$913.494.470.484,60) pesos, que representa el -12.17% del total del grupo, presenta un incremento de (\$25.699.738.428,03) pesos, que corresponde al 2,89%, consecuente con la aplicación de las políticas de depreciación adoptadas por la entidad.

#### **Nota 11 Grupo 19 – OTROS ACTIVOS**

El grupo otros activos, tiene una participación del 2,73% del total de los activos, que equivalen a \$240.624.508.073,11 pesos, constituido principalmente por los conceptos Bienes y servicios pagados por anticipado, Recursos entregados en administración e intangibles, y sus variaciones más importantes se identifican, así:

Código	Descripción	Enero 01 / 2020 (Valor en pesos)	Enero 31 / 2020 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
19	OTROS ACTIVOS	246.691.565.138,15	240.624.508.073,11	- 6.067.057.065,04	-2,46%	100,00%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	146.839.044.144,44	146.255.730.565,51	- 583.313.578,93	-0,40%	60,78%
190501	Seguros	22.163.823,35	24.787.434,10	2.623.610,75	11,84%	0,01%
190504	Arrendamiento operativo	43.742.250,00	43.742.250,00	-	0,00%	0,02%
190514	Bienes y servicios	146.773.138.071,09	146.187.200.881,41	- 585.937.189,68	-0,40%	60,75%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	30.741.886.772,83	26.455.083.261,57	- 4.286.803.511,26	-13,94%	10,99%
190604	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	30.741.886.772,83	26.455.083.261,57	- 4.286.803.511,26	-13,94%	10,99%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	39.632.108.341,84	39.315.854.723,53	- 316.253.618,31	-0,80%	16,34%
190801	En administración	39.632.108.341,84	39.315.854.723,53	- 316.253.618,31	-0,80%	16,34%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	59.128.250.249,79	59.128.250.249,79	-	0,00%	24,57%
197003	Patentes	2.865.860.208,00	2.865.860.208,00	-	0,00%	1,19%
197007	Licencias	21.425.443.465,26	21.425.443.465,26	-	0,00%	8,90%
197008	Softwares	34.836.946.576,53	34.836.946.576,53	-	0,00%	14,48%
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	- 29.649.724.370,75	- 30.530.410.727,29	- 880.686.356,54	2,97%	-12,69%
197503	Patentes	- 1.888.462.739,02	- 1.895.286.072,37	- 6.823.333,35	0,36%	-0,79%
197507	Licencias	- 8.778.928.075,63	- 9.246.491.252,48	- 467.563.176,85	5,33%	-3,84%
197508	Softwares	- 18.982.333.556,10	- 19.388.633.402,44	- 406.299.846,34	2,14%	-8,06%

La cuenta 1905 bienes y servicios pagados por anticipado, presenta un saldo de \$146.255.730.565,51 pesos, que representa el 60,78% del total del grupo, en el mes presenta variación significativa en la subcuenta 190514 bienes y servicios la cual presenta

un saldo de \$146.187.200.881,41 pesos, con una participación dentro del grupo del 60,75%, en esta subcuenta está registrado el saldo por amortizar de los pagos anticipados, hasta tanto no se realice la recepción total o parcial de los bienes y servicios, de acuerdo con las obligaciones derivadas de los contratos suscritos por la Fuerza Aérea Colombiana. En el mes presenta un decremento de \$585.937.189,68 pesos, que equivale al -0,40%, derivado de las amortizaciones de los bienes y servicios recibidos de proveedores nacionales, del exterior por concepto de contratos o convenios, así como los casos FMS-LOAS para la adquisición de bienes y servicios por parte del Gobierno Americano. Estas LOAS se han suscrito con el fin de obtener mejores precios en la adquisición de bienes y servicios para la flota aeronáutica, sistemas de armamento y sistemas de comunicación, dando cumplimiento a los requerimientos operacionales de la FAC.

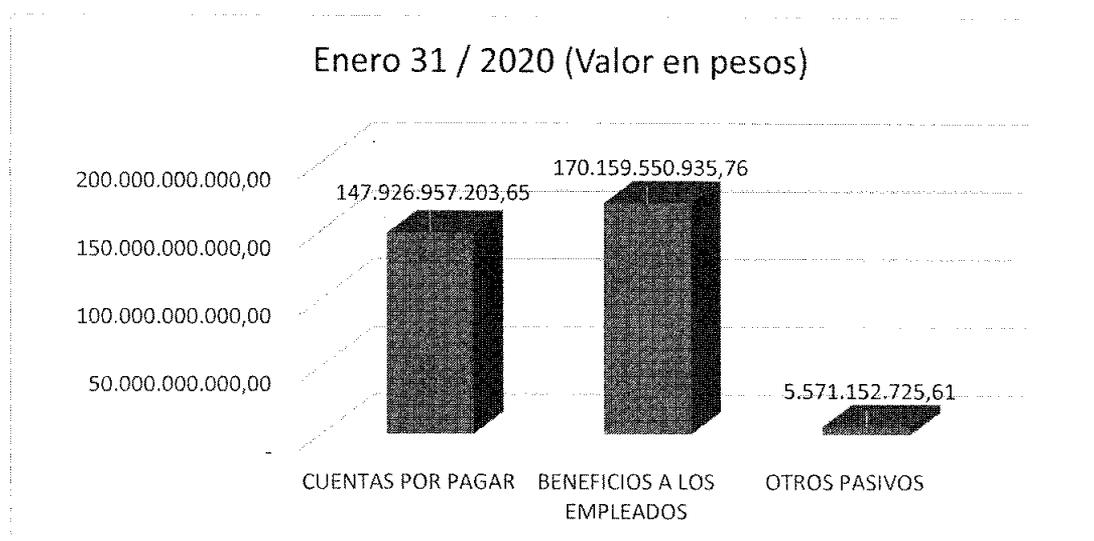
La cuenta 1906 avances y anticipos entregados, concentra su saldo en la subcuenta 190604 anticipo para adquisición de bienes y servicios, por valor de \$26.455.083.261,57 pesos, representa el 10,99% del total de grupo. En el mes refleja una disminución de \$4.286.803.511,26 pesos, que equivalen al 13,94%, disminución la cual obedece en mayor razón a anticipos amortizados por ACOFA con cargo a contratos suscritos por concepto de adquisición de bienes y servicios requeridos por las diferentes direcciones y unidades para el cumplimiento de la misión institucional.

La cuenta 1908 recursos entregados en administración, a través de la subcuenta 190801 En administración, cuyo saldo alcanza \$39.315.854.723,53 pesos, representa el 16,34% del total, del grupo; en esta subcuenta se encuentran registrados los recursos girados a la Dirección de Crédito Público y del Tesoro Nacional, por parte de la Fuerza Aérea Colombiana al Sistema de Cuenta Única Nacional SCUN, de acuerdo con lo establecido mediante el Decreto No. 1068 del 26 de mayo de 2015, que en su artículo 2.3.1.1 define el Sistema de Cuenta Única Nacional SCUN como "el conjunto de procesos de recaudo, traslado, administración y giro de recursos realizados por los órganos que conforman el Presupuesto General de la Nación". Indica además que los recursos que se trasladen a la CUN serán administrados por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional hasta tanto se giren los recursos para atender el pago oportuno de las apropiaciones autorizadas en el Presupuesto General de la Nación.

El reconocimiento de los intangibles se da en aplicación de la política contable No.7, establecida por la entidad, en la cual se estima un rango de vida útil de entre 02 y 20 años, y su método de amortización es la Línea recta, cuyo resultado se reconoce en las subcuentas 1975 Amortización acumulada, la cual presenta un aumento de (\$880.686.356,54), la cual es consecuente con las políticas contables adoptadas por la Entidad.

## b. COMPOSICIÓN DEL PASIVO

Descripción	Enero 01 / 2020 (Valor en pesos)	Enero 31 / 2020 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
CUENTAS POR PAGAR	142.430.630.205,49	147.926.957.203,65	5.496.326.998,16	3,86%	45,70%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	167.589.014.675,09	170.159.550.935,76	2.570.536.260,67	1,53%	52,57%
OTROS PASIVOS	3.240.589.646,27	5.571.152.725,61	2.330.563.079,34	71,92%	1,72%
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>313.260.234.526,85</b>	<b>323.657.660.865,02</b>	<b>10.397.426.338,17</b>	<b>77,31%</b>	<b>100,00%</b>



### **Nota 12 Grupo 24 – CUENTAS POR PAGAR**

El grupo cuentas por pagar, tiene una participación del 45.70% del total de los pasivos, que equivalen a \$147.926.957.203,63 pesos, constituido principalmente por las siguientes cuentas:

Código	Descripción	Enero 01 / 2020 (Valor en pesos)	Enero 31 / 2020 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
24	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>142.430.630.205,49</b>	<b>147.926.957.203,65</b>	<b>5.496.326.998,16</b>	<b>3,86%</b>	<b>100,00%</b>
	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS					
2401	<b>NACIONALES</b>	<b>109.549.575.023,05</b>	<b>124.425.957.538,60</b>	<b>14.876.382.515,55</b>	<b>13,58%</b>	<b>84,11%</b>
240101	Bienes y servicios	61.009.940.357,53	75.886.322.873,08	14.876.382.515,55	24,38%	51,30%
240102	Proyectos de inversion	48.539.634.665,52	48.539.634.665,52	-	0,00%	32,81%
2407	<b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b>	<b>582.043.895,26</b>	<b>114.134.080,60</b>	<b>-467.909.814,66</b>	<b>-80,39%</b>	<b>0,08%</b>
240706	Cobro cartera de terceros	339.374.166,00	50.271.135,00	-289.103.031,00	-85,19%	0,03%
240720	Recaudos por clasificar	3.857.000,42	1.870.158,42	-1.986.842,00	-51,51%	0,00%
240722	Estampillas	205.584.072,66	25.821.977,00	-179.762.095,66	-87,44%	0,02%
240790	Otros recursos a favor de terceros	33.228.656,18	36.170.810,18	2.942.154,00	8,85%	0,02%
2424	<b>DESCUENTOS DE NOMINA</b>	<b>384.248.154,42</b>	<b>362.985.317,28</b>	<b>-21.262.837,14</b>	<b>-5,53%</b>	<b>0,25%</b>
242401	Aportes a fondos pensionales	3.092.600,00	3.092.600,00	-	0,00%	0,00%
242402	Aportes a seguridad social en salud	4.876.600,00	4.876.600,00	-	0,00%	0,00%
242407	Libranzas	83.346.834,10	45.820.550,96	-37.526.283,14	-45,02%	0,03%
242411	Embargos judiciales	137.780.325,00	155.201.351,00	17.421.026,00	12,64%	0,10%
242490	Otros descuentos de nómina	155.151.795,32	153.994.215,32	-1.157.580,00	-0,75%	0,10%
2436	<b>RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE</b>	<b>4.032.399.767,01</b>	<b>312.690.729,54</b>	<b>-3.719.709.037,47</b>	<b>-92,25%</b>	<b>0,21%</b>
243603	Honorarios	825.491.233,24	94.879.700,24	-730.611.533,00	-88,51%	0,06%
243605	Servicios	319.117.410,72	51.272.712,53	-267.844.698,19	-83,93%	0,03%
243606	Arrendamientos	1.043.228,00	963.496,00	-79.732,00	-7,64%	0,00%
243608	Compras	370.583.125,53	57.258.755,07	-313.324.370,46	-84,55%	0,04%
243615	Rentas de trabajo	13.173.447,19	6.089.503,33	-7.083.943,86	-53,77%	0,00%
243625	Impuesto a las ventas retenido.	1.271.251.781,22	45.017.459,90	-1.226.234.321,32	-96,46%	0,03%
243626	Contratos de construcción	89.675.065,00	16.513.550,00	-73.161.515,00	-81,59%	0,01%
243627	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	370.658.262,35	40.688.412,47	-329.969.849,88	-89,02%	0,03%
243690	Otras retenciones	40.935,00	7.140,00	-33.795,00	-82,56%	0,00%
2445	<b>IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA</b>	<b>46.379.903,32</b>	<b>10.416.673,11</b>	<b>-35.963.230,21</b>	<b>-77,54%</b>	<b>0,01%</b>
244502	Venta de servicios	46.379.903,32	10.416.673,11	-35.963.230,21	-77,54%	0,01%
2490	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>27.835.983.462,43</b>	<b>22.700.772.864,52</b>	<b>-5.135.210.597,91</b>	<b>-18,45%</b>	<b>15,35%</b>
249027	Viáticos y gastos de viaje	412.214.906,76	309.254.503,76	-102.960.403,00	-24,98%	0,21%
249032	Cheques no cobrados o por reclamar	520.629.944,40	527.462.246,83	6.832.302,43	1,31%	0,36%
249034	Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y esap	2.497.600,00	490.500,00	-2.007.100,00	-80,36%	0,00%
249040	Saldos a favor de beneficiarios	127.105.690,61	106.916.220,58	-20.189.470,03	-15,88%	0,07%
249044	Otros intereses de mora	144.843,50	110.185,58	-34.657,92	-23,93%	0,00%
249045	Multas y sanciones	828.116,00	828.116,00	-	0,00%	0,00%
249050	Aportes al icbf y sena	1.144.540,00	1.144.540,00	-	0,00%	0,00%
249051	Servicios públicos	-	30.503.336,00	30.503.336,00	100,00%	0,02%
249055	Servicios	26.770.284.109,49	21.723.516.255,20	-5.046.767.854,29	-18,85%	14,69%
249090	Otras cuentas por pagar	1.133.711,67	546.960,57	-586.751,10	-51,75%	0,00%

La cuenta 2401 adquisición de bienes y servicios nacionales, presenta un saldo de \$124.425.957.538,60 pesos, que corresponde al 84,11% del total de las cuentas del grupo, las cuentas por pagar reconocidas por la Fuerza Aérea Colombiana corresponden a las obligaciones adquiridas con terceros proveedores, las cuales son originadas en el desarrollo de sus actividades y de las que se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo. En el mes de enero presentó un incremento de \$14.876.382.515,55 pesos, equivalentes al 13,58% del saldo de la cuenta los cuales obedecen al reconocimiento de obligaciones causadas, en espera de la asignación de PAC por parte de la Dirección de Crédito Público y del Tesoro Nacional.

La entidad a través de la subcuenta 240101 bienes y servicios, cuyo saldo alcanza \$75.886.322.873,08 pesos que representa el 51,30% del total del grupo, reconoce las cuentas por pagar que se tiene con terceros para la adquisición de bienes y servicios necesarios en la ejecución de los procesos misionales y de apoyo. La Unidad con la variación mas representativa fue ACOFA por valor de \$10.804.891.746,12 pesos, correspondiente al reconocimiento de la reserva presupuestal de la vigencia 2019, entradas sin obligar y bienes recibidos durante el periodo.

La subcuenta 243625 impuesto a las ventas retenido, con saldo de \$45.017.459,90 pesos, presenta una disminución de \$1.226.234.321,32 pesos, en cumplimiento de la responsabilidad de agentes de retención que tienen las Subunidades ejecutoras de la Fuerza Aérea Colombiana.

La cuenta 2490 otras cuentas por pagar revela un saldo de \$22.700.772.864,52 pesos, que representa el 15,35% del total del grupo, allí se reconocen obligaciones por diferentes conceptos, entre otros, aportes parafiscales, servicios públicos, suscripciones, viáticos y gastos de viaje, arrendamientos, siendo las subcuentas con mayor participación la 249055 Servicios cuyo saldo alcanza \$21.723.516.255,20 pesos, equivalentes al 14,69% del total del grupo, la cual corresponde a obligaciones por servicios adquiridos, presenta una disminución de \$5.046.767.854,29 pesos, la mayor variación corresponde a COFAC el cual corresponde al pago de obligaciones de contratos o convenios de servicios, como más representativos se encuentran los siguientes pagos: CONVENIO COOP 001-2019 CIENCIA Y TECNOLOG JEA por \$1.564.125.418,00 pesos, CTO 038-00-A-COFAC-CAF-2018 por \$997.388.309,00 pesos, CTO 126-GOCOP-2018 por \$342.513.739,70 pesos.

### **Nota 13 Grupo 25 – BENEFICIOS A EMPLEADOS**

El grupo Beneficios a empleados, tiene una participación del 52,57% del total de los pasivos, que equivalen a \$170.159.550.935,76 pesos, constituido principalmente por las siguientes cuentas:

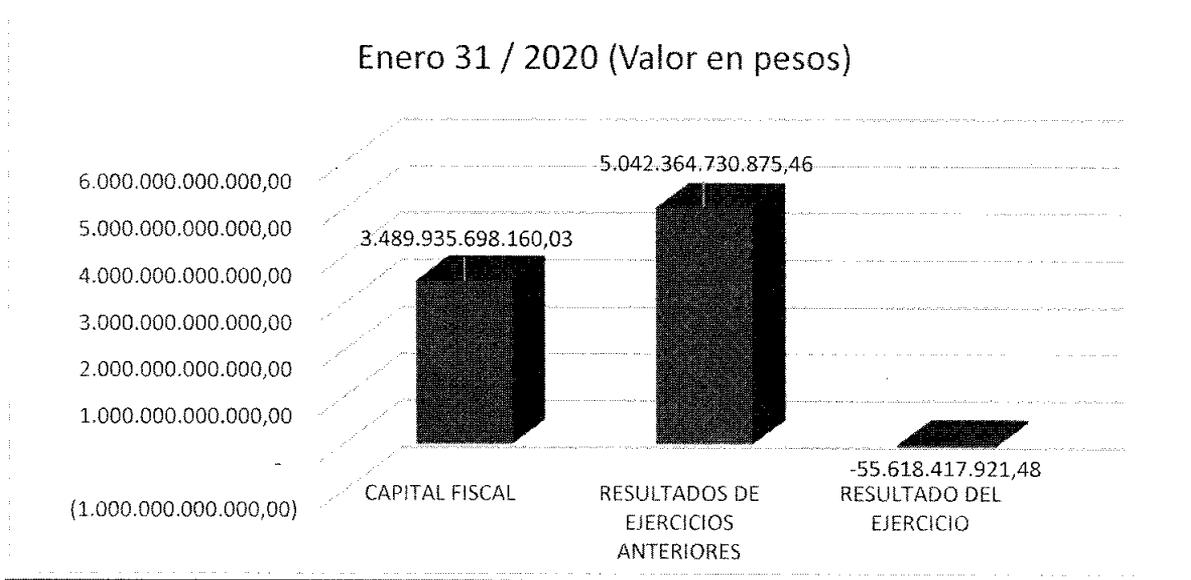
Código	Descripcion	Enero 01 / 2020 (Valor en pesos)	Enero 31 / 2020 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	167.589.014.675,09	170.159.550.935,76	2.570.536.260,67	1,53%	100,00%
	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	32.338.231.500,09	36.314.799.749,14	3.976.568.249,05	12,30%	21,34%
251101	Nómina por pagar	2.182.535.090,18	2.109.240.326,36	-73.294.763,82	-3,36%	1,24%
251105	Prima de vacaciones	6.082.313.380,57	6.333.159.680,99	250.846.300,42	4,12%	3,72%
251106	Prima de servicios	10.883.003.498,28	12.113.378.441,94	1.230.374.943,66	11,31%	7,12%
251107	Prima de navidad	5.272.316.223,09	7.950.905.291,25	2.678.589.068,16	50,80%	4,67%
251109	Bonificaciones	1.536.137.844,13	1.537.484.679,75	1.346.835,62	0,09%	0,90%
251110	Otras primas	200.724.116,97	90.368.258,98	-110.355.857,99	-54,98%	0,05%
251115	Capacitación, bienestar social y estímulos	6.100.431.468,54	6.100.431.468,54	-	0,00%	3,59%
251190	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	79.930.975,33	79.831.601,33	-99.374,00	-0,12%	0,05%
	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	135.250.783.175,00	133.844.751.186,62	-1.406.031.988,38	-1,04%	78,66%
251201	Bonificaciones	13.946.989.374,00	13.898.461.543,74	-48.527.830,26	-0,35%	8,17%
251202	Primas	87.272.385.011,00	86.314.740.640,88	-957.644.370,12	-1,10%	50,73%
251204	Cesantías retroactivas	34.031.408.790,00	33.631.549.002,00	-399.859.788,00	-1,17%	19,76%

La cuenta 2511 de beneficios a los empleados a corto plazo, registra las obligaciones de la entidad para con los servidores públicos que hayan prestado sus servicios durante el periodo contable y cuya obligación venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo mencionado. La metodología de liquidación está establecida en el régimen salarial y prestacional del sector defensa contenidos principalmente en los Decretos 1211 de 1990 y 1214 de 1990, así como, las normas relativas a los demás beneficios contemplados en las políticas contables de la Entidad. Entre los beneficios descritos de este tipo de cuenta se encuentran las nóminas por pagar, 1/12 de cesantías trasladadas al fondo administrador, vacaciones, primas, bonificaciones, auxilios funerarios, estímulos y aportes seguridad social. Al cierre del mes la cuenta registra un saldo de \$36.314.799.749,14 pesos, que representa el 21,34% del saldo del grupo y evidencia un incremento de \$3.976.568.249,05 pesos, equivalente al 12,30%, derivado principalmente por el pago y ajuste del cálculo actuarial de las primas de servicio, navidad y vacaciones en el personal de la Fuerza Aérea Colombiana.

La cuenta 2512 beneficios a los empleados a largo plazo, representa las obligaciones para con los servidores públicos con vínculo vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los servidores públicos hayan prestado sus servicios. Los beneficios que se reconocen en esta cuenta corresponden principalmente a prima de antigüedad, bonificación de licenciamiento y las cesantías retroactivas para el personal militar y civil con dicho régimen prestacional. Al cierre del mes la cuenta alcanzó un saldo de \$133.844.751.186,62 pesos, que representa el 78,66% del total del grupo. El cálculo de estos beneficios se realiza, para la prima de antigüedad y la bonificación de licenciamiento, mediante un cálculo actuarial desarrollado por la empresa Consultores Asociados en Seguridad Social. Presenta un decremento de \$1.406.031.988,38 pesos, equivalente al 1,04% derivado principalmente a diferencia presentada entre el pago de las nóminas CVS2001, CV2001, L32001, L3200 CE2001 del mes de enero versus la provisión de la deuda prestacional en COFAC en la cuenta 251204 Cesantías Retroactivas.

### c. COMPOSICIÓN DEL PATRIMONIO

Descripción	Enero 01 / 2020 (Valor en pesos)	Enero 31 / 2020 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
CAPITAL FISCAL	3.489.935.698.160,03	3.489.935.698.160,03	-	0,00%	41,17%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	4.825.927.062.792,64	5.042.364.730.875,46	216.437.668.082,82	4,48%	59,49%
RESULTADO DEL EJERCICIO	216.437.668.082,82	- 55.618.417.921,48	- 272.056.086.004,30	-125,70%	-0,66%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>8.532.300.429.035,49</b>	<b>8.476.682.011.114,01</b>	<b>- 55.618.417.921,48</b>	<b>-0,65%</b>	<b>100,00%</b>



#### **Nota 14 Grupo 31 – PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO**

La cuenta 3105 capital fiscal, tiene una participación en la cuenta del patrimonio del 41,17%. 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.

La única Unidad de la Fuerza que presenta el capital fiscal con naturaleza contraría 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 enero presenta saldo debito por valor de \$98.273.426.014,51, algo atípico, convirtiéndose en la unidad que distribuye en su totalidad los bienes que adquiere.

La cuenta 3109 resultado de ejercicios anteriores, en el mes de enero presenta un aumento de \$216.437.668.082,82 pesos, derivado del comportamiento de la ejecución de ingresos y gastos de la vigencia fiscal 2019 de la Fuerza Aérea Colombiana.

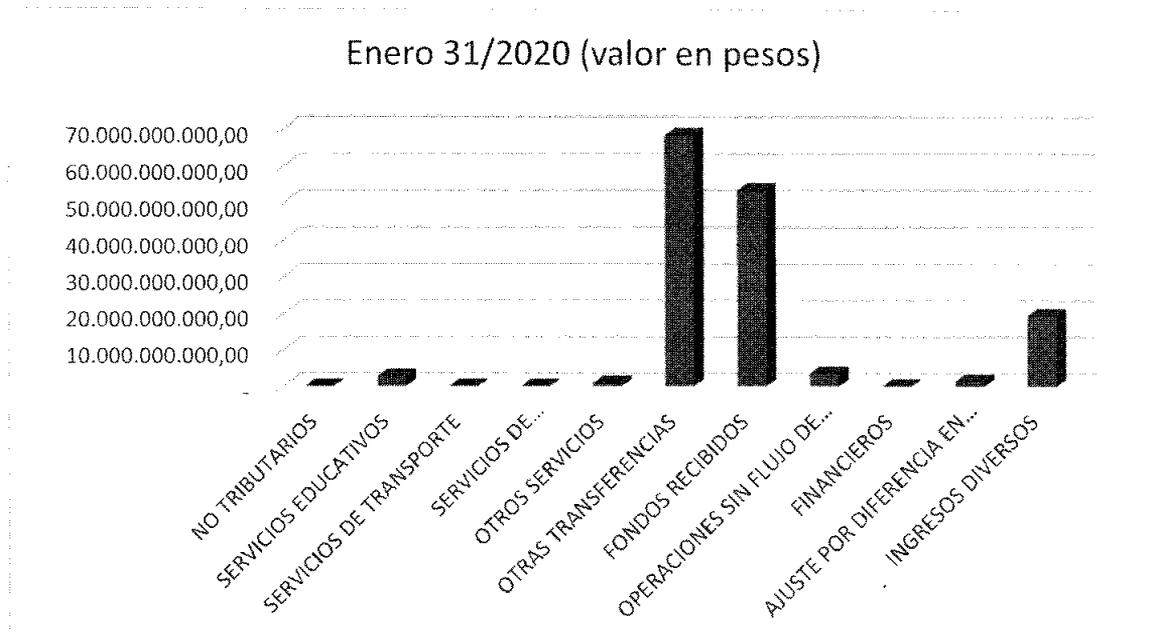
La cuenta 3110 resultados del ejercicio, en el mes de enero acumula un saldo débito de \$55.618.417.921,48 pesos, como resultado acumulado del ejercicio, derivado del comportamiento de la ejecución de ingresos y gastos de la vigencia 2020 de la Fuerza Aérea Colombiana.

#### **Nota 15 - INGRESOS**

Por disposiciones legales la Fuerza Aérea Colombiana a 31 de enero de 2020, reconoce en la contabilidad como ingresos de la nación, adicional a los recursos nación CSF, los ingresos derivados de la administración de recursos correspondientes a Fondos Internos.

Los Fondos Internos del Ministerio de Defensa fueron creados mediante el Decreto 2650 de 1971 y reglamentado mediante Directiva Permanente MDN No.015 de 1999, corresponden a recursos recaudados en las diferentes tesorerías de las Subunidades Ejecutoras, son apropiados con recurso 16 Fondos Especiales sin Situación de Fondos, a través de la Ley de presupuesto.

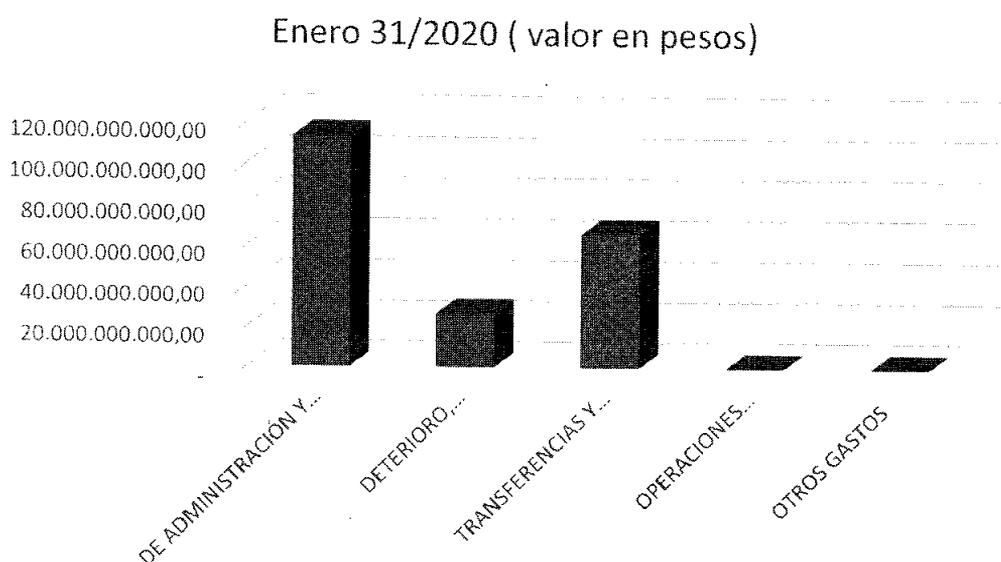
Cuenta	Valor (pesos)	Participación %
NO TRIBUTARIOS	5.729.612,00	0,00%
SERVICIOS EDUCATIVOS	2.661.877.715,18	1,78%
SERVICIOS DE TRANSPORTE	11.264.400,00	0,01%
SERVICIOS DE DOCUMENTACIÓN E IDENTIFICACIÓN	16.952.000,00	0,01%
OTROS SERVICIOS	849.519.044,16	0,57%
OTRAS TRANSFERENCIAS	68.518.535.039,97	45,78%
FONDOS RECIBIDOS	53.504.762.281,88	35,74%
OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO FINANCIEROS	3.437.515.220,80	2,30%
	5.776.513,00	0,00%
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	1.267.028.989,99	0,85%
INGRESOS DIVERSOS	19.406.361.356,43	12,96%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>149.685.322.173,41</b>	<b>100,00%</b>



El total de ingresos acumulados al mes de enero de 2020 en el SIIF Nación alcanzan \$149.685.322.173,41 pesos, de los cuales el 35,74% que equivalen a \$53.504.762.281,88 pesos, provienen de recursos situados por la Dirección del Tesoro Nacional, en segundo lugar otras transferencias por \$68.518.535.039,97 pesos que representa el 45,78%, la cuenta ingresos diversos con el 12,96% alcanza los \$19.406.361.356,43 pesos, la cual comprende los ingresos producto de las recuperaciones generadas en el proceso de reparables; la venta de servicios educativos por \$2.661.877.715,18 representa un 1,78% de los ingresos con mayor impacto por concepto de matrículas en la EPFAC, EMAVI y ESUFA. Así mismo, se abrieron los conceptos de servicios educativos en educación formal preescolar, básica primaria, básica secundaria y servicios conexos a la educación por el año 2019 y a la clasificación del valor de las matrículas y pensiones a los nuevos rubros creados por la aplicación del Nuevo Catálogo Presupuestal de Ingresos.

#### **Nota 16 – GASTOS**

Cuenta	Valor (pesos)	Participación %
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	112.890.507.548,11	54,99%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	26.611.391.431,27	12,96%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	65.703.026.746,10	32,00%
OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	52.687.653,04	0,03%
OTROS GASTOS	46.126.716,37	0,02%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>205.303.740.094,89</b>	<b>100,00%</b>



El total de gastos acumulados al mes de enero de 2020 en el SIIF Nación, alcanzan \$205.303.740.094,89 pesos, de los cuales, los mayores porcentajes de participación corresponden a las cuentas destinadas al reconocimiento contable de los gastos de administración y operación con el 54,99% por valor \$112.890.507.548,11 pesos, el cual comprende los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico, así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la Fuerza Aérea Colombiana; la cuenta Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones con el 12,96% por \$26.611.391.431,27 pesos, que comprende los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como, los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

La cuenta 5111 generales, muestra un saldo de \$66.367.934.565,37 pesos, los principales movimientos en enero corresponden a las subcuentas 511114 Materiales y suministros, por valor de \$45.164.733.151,23 pesos en mayor medida por la salida de materiales de construcción, víveres, herramientas, accesorios, dotaciones, munición, materiales reactivos, de laboratorio y repuestos en CACOM3, CACOM-4 y CATAM; la subcuenta 511115 Mantenimiento, la cual presenta un saldo de \$1.462.665.141,83 pesos, debido a los mantenimientos programados y en general de las aeronaves, equipo aeronáutico y equipo de transporte; la subcuenta 511116 reparaciones saldo por valor de \$8.302.506.480,37 pesos, el cual obedece a las reparaciones realizadas en el exterior a los diferentes equipos de navegación de la Fuerza Aérea Colombiana; la subcuenta 511117 servicios públicos revela un saldo de \$1.756.145.206,10 pesos en razón al consumo de energía, aseo, teléfono, gas e internet normal para el normal funcionamiento de las diferentes Unidades de la Fuerza Aérea Colombiana.

#### **Nota 17 CUENTA OTROS**

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

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

Codigo	Descripcion	Saldo Final
131790	Otros servicios	159.009.168,76
133712	Otras transferencias	856.260.000,00
138490	Otras cuentas por cobrar	3.997.719.234,58
138590	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	1.686.197.347,25
138690	Otras cuentas por cobrar	- 1.679.037.714,80
151490	Otros materiales y suministros	4.784.317.394,24
152590	Otros inventarios en tránsito	3.081.709.390,69
161590	Otras construcciones en curso	711.654.594,27
164090	Otras edificaciones	96.861.844.248,12
166590	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	144.051.817,44
167090	Otros equipos de comunicación y computación	409.366.768,75
168190	Otros bienes de arte y cultura	191.816.785,80
240790	Otros recursos a favor de terceros	36.170.810,18
242490	Otros descuentos de nómina	153.994.215,32
243690	Otras retenciones	7.140,00
249044	Otros intereses de mora	110.185,58
249090	Otras cuentas por pagar	546.960,57
251110	Otras primas	90.368.258,98
251190	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	79.831.601,33
439090	Otros servicios	838.908.978,66
442890	Otras transferencias	211.505.397,33
480890	Otros ingresos diversos	42.179.676,00
510790	Otras primas	11.762.463.113,42
511190	Otros gastos generales	11.851.603,76
542390	Otras transferencias	424.639.448,69
819090	Otros activos contingentes	56.443.678.041,68
831590	Otros bienes y derechos retirados	54.889.295.258,73
890590	Otros activos contingentes por contra	- 56.443.678.041,68
939090	Otras cuentas acreedoras de control	41.326.526.209,63
991590	Otras cuentas acreedoras de control por el contra	- 41.326.526.209,63

#### CUENTA 152590 - OTROS INVENTARIOS EN TRÁNSITO

Presenta un saldo de \$3.081.709.390,69 pesos, y una participación del 0,30% del grupo del activo, el cual corresponde al ingreso de material en el mes para su nacionalización y distribución, esta subcuenta es utilizada por ACOFA para gestionar los materiales y suministros necesarios para solventar las necesidades operacionales de la Fuerza Aérea Colombiana, presenta una disminución en esta UMA por valor de \$9.839.892.771,85 correspondiente al traslado de material a las diferentes unidades de acuerdo a las necesidades de distribución; traslado de un (1) GLOBAL LINK TRANSCEIVER (GLINK) de acuerdo al recibo mediante CTO 162/18 PEND OBL 47/17852, así como elementos de consumo no reparables.

#### SUBCUENTA 164090 - OTRAS EDIFICACIONES

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

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

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

Aeródromo	39,258,985,787.73
Caseta cubierta sistema potabilización agua	359,480,369.31
Centro de acopio	608,304,875.13
Obras laderas petar	1,172,181,545.52
Infraestructura de combustible terrestre	139,453,583.65
Instalaciones granja	612,593,205.29
Sistema de acueducto y tanque subterráneo	83,006,987.12
Subestación eléctrica pedestal	83,006,987.12
Torre de vigilancia (e)	385,042,132.83
<b>SUB TOTAL CUENTA 164090</b>	<b>42,702,055,473.70</b>

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

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

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

#### SUBCUENTA 819090 – OTROS ACTIVOS CONTINGENTES

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

CONCEPTO	PROVEEDOR	VALOR USD	VALOR PESOS
Demanda Case No. 2017-030050-CA-01	AVCO AVIATION CONSULTANTS INC	564.506,75	1.833.683.980,66
Demanda Case No. CACE-17-0236-26	ITUM CORP	979.283,50	3.190.083.766,64
Demanda Case No. CACE-17-023605	AEROPARTS Y RESOURCES CORPORATION	320.700,76	1.028.320.862,31
Demanda Case No. 2017-030037-CA-01	SKY FLY UNIVERSAL	206.000,00	665.097.577,15
Demanda Case No. 2018	HIMMEL LOSUNGEN GROUP HLG LLC	360.475,00	1.172.219.591,25
Garantía técnica por acuerdo de pago por valor de \$384.275,00 USD del CTO 4600035512 de 2014 de acuerdo a oficio no. 20179660138703	AIR PARTS GROUP	182.237,68	592.226.900,58
Demanda Case No. 2018-018572CA-01	NEW EAGLE INTERNACIONAL INC	522.220,20	1.697.637.469,95
<b>SUB TOTAL CUENTA 819090</b>		<b>2.963.186,21</b>	<b>10.179.270.148,54</b>

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

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

## CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS Y ACREEDORAS

### Nota 18 Grupo 81 – ACTIVOS CONTINGENTES

Código	Descripción	Enero 01 / 2020 (Valor en pesos)	Enero 31 / 2020 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
81	ACTIVOS CONTINGENTES	56.449.583.230,52	56.449.583.230,52	-	0,00%	100,00%
8130	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTAD	5.905.188,84	5.905.188,84	-	0,00%	0,01%
813008	Armas y municiones	5.905.188,84	5.905.188,84	-	0,00%	0,01%
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	56.443.678.041,68	56.443.678.041,68	-	0,00%	99,99%
819090	Otros activos contingentes	56.443.678.041,68	56.443.678.041,68	-	0,00%	99,99%

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

CONCEPTO	PROVEEDOR	VALOR USD	VALOR PESOS
Demanda Case No. 2017-030050-CA-01	AVCO AVIATION CONSULTANTS INC	564.506,75	1.833.683.980,66
Demanda Case No. CACE-17-0236-26	ITUM CORP	979.283,50	3.190.083.766,64
Demanda Case No. CACE-17-023605	AEROPARTS Y RESOURCES CORPORATION	320.700,76	1.028.320.862,31
Demanda Case No. 2017-030037-CA-01	SKY FLY UNIVERSAL	206.000,00	665.097.577,15
Demanda Case No. 2018	HIMMEL LOSUNGEN GROUP HLG LLC	360.475,00	1.172.219.591,25
Garantía técnica por acuerdo de pago por valor de \$384.275,00 USD del CTO 4600035512 de 2014 de acuerdo a oficio no. 20179660138703	AIR PARTS GROUP	182.237,68	592.226.900,58
Demanda Case No. 2018-018572CA-01	NEW EAGLE INTERNACIONAL INC	522.220,20	1.697.637.469,95
<b>SUB TOTAL CUENTA 819090</b>		<b>2.953.186,21</b>	<b>10.179.270.148,84</b>

**Nota 19 Grupo 83 – DEUDORAS DE CONTROL**

Código	Descripción	Enero 01 / 2020 (Valor en pesos)	Enero 31 / 2020 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
83	DEUDORAS DE CONTROL	93.473.437.972,17	93.889.397.407,65	415.959.435,48	0,45%	100,00%
8306	BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA	84.332.541,40	84.332.541,40	-	0,00%	0,09%
830617	Propiedades, planta y equipo	84.332.541,40	84.332.541,40	-	0,00%	0,09%
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	86.872.082.373,36	87.223.307.022,10	351.224.648,74	0,40%	92,90%
831510	Propiedades, planta y equipo	32.402.787.114,63	32.334.011.763,37	68.775.351,26	-0,21%	34,44%
831590	Otros bienes y derechos retirados	54.469.295.258,73	54.889.295.258,73	420.000.000,00	0,77%	58,46%
8347	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	10.000.000,00	10.000.000,00	-	0,00%	0,01%
834704	Propiedades, planta y equipo	10.000.000,00	10.000.000,00	-	0,00%	0,01%
8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	6.507.023.057,41	6.571.757.844,15	64.734.786,74	0,99%	7,00%
836101	Internas	6.507.023.057,41	6.571.757.844,15	64.734.786,74	0,99%	7,00%

La cuenta 8315 bienes y derechos retirados alcanza la suma de \$87.223.307.022,10 pesos. La subcuenta con mayor participación en el grupo es la 831590 "otros bienes y derechos retirados" por valor de \$54.889.295.258,73 pesos, los cuales corresponden a los bienes retirados del servicio por destrucción, obsoletos o por encontrarse inservibles, así como los bienes totalmente depreciados, agotados o amortizados, los cuales se encuentra pendiente su disposición final. Así como los elementos dañados del almacén reparables, hasta tanto se realiza su reparación o se determina su retiro definitivo.

El saldo de la cuenta 8361 responsabilidades en proceso por valor de \$6.571.757.844,15 pesos, se concentra en la subcuenta 836101 "Internas", la cual representa el valor de los faltantes de fondos o bienes y demás actos relacionados con el detrimento del patrimonio público que ameritan el inicio de un proceso de responsabilidades para funcionarios o particulares que administren o manejen fondos o bienes de la Fuerza Aérea Colombiana. El proceso culmina con el fallo de la autoridad competente, indicando la responsabilidad de las personas involucradas en el proceso.

**Nota 20 – GRUPO 93 – ACREEDORAS DE CONTROL**

Código	Descripción	Enero 01 / 2020 (Valor en pesos)	Enero 31 / 2020 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
93	ACREEDORAS DE CONTROL	60.902.362.603,65	59.582.158.075,65	1.320.204.528,00	-2,17%	100,00%
	BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN					
9301	GARANTÍA	5.379.765,00	5.379.765,00	-	0,00%	0,01%
930102	Derechos	5.379.765,00	5.379.765,00	-	0,00%	0,01%
9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	14.628.260.801,02	14.628.260.801,02	-	0,00%	24,55%
930617	Propiedades, planta y equipo	14.628.260.801,02	14.628.260.801,02	-	0,00%	24,55%
9325	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS	3.621.991.300,00	3.621.991.300,00	-	0,00%	6,08%
932525	Propiedades, planta y equipo	3.621.991.300,00	3.621.991.300,00	-	0,00%	6,08%
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	42.646.730.737,63	41.326.526.209,63	1.320.204.528,00	-3,10%	69,36%
939002	Anticipos y fondos en administración	42.646.730.737,63	-	42.646.730.737,63	-100,00%	0,00%
939090	Otras cuentas acreedoras de control	-	41.326.526.209,63	41.326.526.209,63	100,00%	69,36%

El principal impacto se debe a la subcuenta 930617 propiedades, planta y equipo por \$14.628.260.801,02 pesos, la cual representa el valor de los bienes de propiedad de terceros recibidos por la entidad para su salvaguarda o custodia. El valor más representativo en esta cuenta corresponde a El Comando Aéreo de Transporte por una Aeronave Learjet recibida en custodia, de acuerdo con el 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.

La cuenta 9390 otras cuentas acreedoras de control, el saldo de \$41.326.526.209,63 pesos, corresponde al reconocimiento de los anticipos pactados en los contratos suscritos en el 2019 en ACOFA por gastos generales CSF e inversión los cuales se constituyeron en rezago presupuestal al término de la vigencia al no efectuar el giro de los recursos por falta de PAC.

Finalmente, es pertinente informar que, en las notas presentadas para el mes de enero de 2020, fueron considerados los grupos con mayor representatividad dentro de cada cuenta y clase, y cuyas variaciones y/o materialidad determinaron los efectos contables más importantes.



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



**Teniente Coronel PABLO ANTONIO SUAREZ REYES**  
Director Financiero FAC



**General RAMSÉS RUEDA RUEDA**  
Representante Legal  
Comandante Fuerza Aérea Colombiana  
CC. 91.102.535



CR. CORTÉS  
Vo.Bo. JEAD



BG. QUINTERO  
Vo.Bo. CAF



MG. GARCÍA  
Vo.Bo. JEMFA