



MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL
REPÚBLICA DE COLOMBIA
FUERZA AÉREA COLOMBIANA

Bogotá D.C., 19 de diciembre de 2019

**NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES
A 30 DE NOVIEMBRE DE 2019**

I. NOTAS SOBRE ASPECTOS GENERALES

NOTA 1. NATURALEZA JURÍDICA Y FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL

1.1 NATURALEZA JURÍDICA

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

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

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

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

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

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

1.2 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.

MISIÓN

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

VISIÓN

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

OBJETIVOS

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

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

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

NOTA 2. 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.

NOTA 3. POLÍTICAS 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 periodo 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 utilizarán 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 servicial 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 noviembre de 2019 por valor de \$733.038.784.580,55 y donaciones por valor de \$271.143.689.887,18.

Por concepto de ingresos con Contraprestación se recibieron recursos por valor de \$23.026.460.168,91 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 noviembre de 2019 la suma de \$1.585.116.502,05 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, 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 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 noviembre 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.

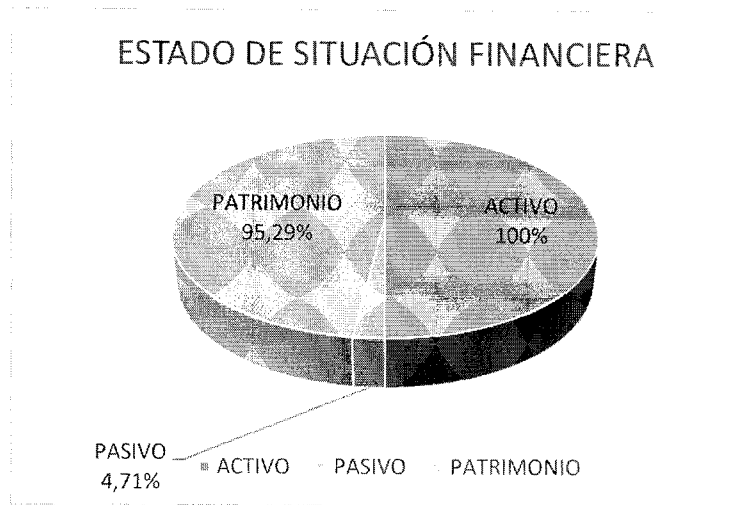
De tipo Operativo.

- 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 ESPECÍFICOS

SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 30 DE NOVIEMBRE DE 2019

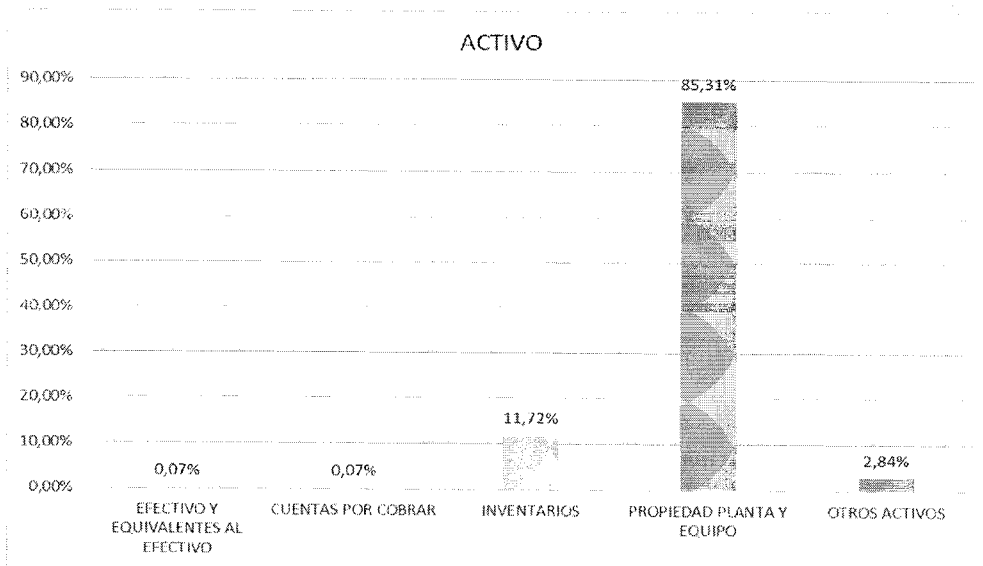


CLASE	VALOR	%
ACTIVO	\$ 8.747.851.606.539,06	100,00%
PASIVO	\$ 411.794.268.138,39	4,71%
PATRIMONIO	\$ 8.336.057.338.400,67	95,29%

a. COMPOSICIÓN DEL ACTIVO.

La Fuerza Aérea presenta un saldo de \$8.747.851.606.539,06 en el Activo. Las cuentas con mayor participación corresponden a Propiedades, Planta y Equipo (85,31%) e Inventarios (11,72%). El activo de la Fuerza Aérea presentó un aumento de \$30.134.583.815,19 en referencia al 31/10/2019.

GRUPO	VALOR	%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 6.012.805.978,88	0,07%
CUENTAS POR COBRAR	\$ 5.838.565.309,86	0,07%
INVENTARIOS	\$ 1.024.903.573.340,97	11,72%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 7.462.957.788.897,11	85,31%
OTROS ACTIVOS	\$ 248.138.873.012,24	2,84%
TOTAL ACTIVO	8.747.851.606.539,06	100,00%



La mayor variación durante este periodo obedece a un aumento de \$32.014.867.822,19 en el grupo de Inventarios, que corresponde entre otros, al aumento del saldo de la cuenta 1514 MATERIALES Y SUMINISTROS por valor de \$38.576.840.721,97 que corresponde a la adquisición de repuestos aeronáuticos.

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 noviembre presentó un aumento de \$6.668.838,23 comparado con el saldo a octubre de 2019, el aumento más representativo del mes de noviembre corresponde a COFAC por valor de \$475.587.220,74 representados en su mayoría al mayor giro de recursos correspondientes al pago de las nóminas pendientes del mes de octubre.

El saldo de la cuenta a noviembre de 2019 es de \$6.012.805.978,88.

Las subcuentas de este grupo se detallan así:

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO
110501	Caja principal	80.306.649,00
111005	Cuenta corriente	5.932.499.329,88
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO		\$ 6.012.805.978,88

Las Unidades con mayor saldo en este grupo son: EMAVI (\$849.589.292,15) y COFAC (\$1.628.913.760,97), los saldos en Bancos de la Unidades de la Fuerza Aérea, corresponden en mayor proporción 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 0.07% del total del Activo. La Fuerza Aérea al cierre del mes de noviembre, presentó un aumento de \$119.693.639,01, el saldo de la cuenta a octubre de 2019 registra \$5.838.565.309,85.

Las cuentas más representativas en este grupo se detallan así:

Codigo	DENOMINACIÓN	SALDO	%
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	297.672.274,68	5%
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	128.748.998,67	2%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	856.260.000,00	15%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4.538.438.412,05	78%
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	1.687.984.857,25	29%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	- 1.670.539.232,80	-29%
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO		\$ 5.838.565.309,85	100%

CUENTA 1337 – TRANSFERENCIAS POR COBRAR

A noviembre esta cuenta presenta un saldo por valor de \$856.260.000,00 que corresponden a la unidad de COFAC, respecto a un saldo de 300.000 US a una TRM de \$2.854,2 de la Cuarta Fase del Convenio 07/18 con la empresa IAI LAHAV ISRAEL AEROSPACE INDUSTRIA por capacitación para dos oficiales de la FAC en Software.

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 78%. Las partidas más representativas sobre esta cuenta corresponden a:

SUBCUENTA 138490- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

A noviembre la cuenta presenta un saldo de \$3.707.417.012,02 valor que corresponde principalmente a:

COFAC

Representa el 97.88% del total de la cuenta con un saldo de \$3.628.699.391,11, presenta una variación en el mes de noviembre del 3,82% equivalente a \$133.450.811,35 frente al periodo anterior, correspondiente en su mayoría a saldo convenio 002-2017 subsidiada NUEVA EPS por \$150.000.000 y cuenta de cobro SATENA de convenio interadministrativo por \$20.252.000 la inclusión de las resoluciones 031, 011, 002, 016, 004, 015, 029, 027, 022 del 17/07/18 Licencias sin derecho a sueldo, y re expresión de Holding Account.

SUBCUENTA 138590 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO

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

UNIDAD	CÓDIGO	SALDO
COFAC	138590	48.689.348,50
ACOFA	138590	1.607.971.033,80
GACAS	138590	31.324.474,95
OTRAS CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		
		\$ 1.687.984.857,25

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

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

Nota No. 8 GRUPO 15 – INVENTARIOS

Este Grupo de Cuentas representan el 11.72% del total del Activo. La Fuerza Aérea al cierre del mes de noviembre presentó un incremento por valor de \$32.014.867.822,19. El saldo de la cuenta a noviembre registra \$1.024.903.573.340,98.

Las Cuentas en este grupo se detallan así:

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO	%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	995.140.919,59	0,10%
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	1.022.457.855.856,56	99,76%
1525	EN TRÁNSITO	1.450.576.564,83	0,14%
TOTAL INVENTARIOS		\$ 1.024.903.573.340,98	100%

SUBCUENTA 151409 - REPUESTOS

La subcuenta con mayor participación en este grupo es 151409 Repuestos con un 84.49% sobre el total del inventario, la participación de las Unidades de la FAC en la cuenta de repuestos es:

UNIDAD	SALDO	%
COFAC	\$ 25.685.521.497,43	2,97%
ACOFA	\$ 50.260.122,70	0,01%
JIN	\$ 18.591.017,01	0,00%
CACOM-1	\$ 141.600.402.639,78	16,39%
CACOM-2	\$ 54.255.801.967,53	6,28%
CACOM-3	\$ 54.012.942.968,43	6,25%
CACOM-4	\$ 226.016.226.985,08	26,16%
CACOM-5	\$ 130.421.688.197,20	15,10%
CACOM-6	\$ 9.977.884.053,03	1,15%
EMAVI	\$ 10.081.651.703,20	1,17%
CATAM	\$ 95.186.814.833,02	11,02%
CAMAN	\$ 98.478.791.870,11	11,40%
ESUFA	\$ 24.006.607,04	0,00%
GACAR	\$ 5.266.633.922,63	0,61%
GAORI	\$ 6.904.900.860,91	0,80%
GAAMA	\$ 84.957.730,88	0,01%
GACAS	\$ 5.834.636.875,93	0,68%
TOTAL CUENTA REPUESTOS	\$ 863.901.713.851,91	100,00%

La subcuenta de repuestos en el mes de noviembre registró un aumento de \$34.629.713.906,50 con relación a octubre, esto obedece en mayor medida a la entrada de repuestos aeronáuticos, accesorios para el funcionamiento de las aeronaves, vehículos y dependencias de las Unidades de la Fuerza Aérea. Los mayores aumentos se presentaron en CACOM-4 por valor de \$17.420.266.541,33 y en CACOM-2 por valor de \$6.828.890.576,73.

Lo más significativo de la variación de CACOM-4, corresponde al ingreso de la Donación de Material Aeronáutico y Reparables, donado por el Gobierno Americano según ACTA DONACION No. 9191-0004, 9191-0005, transferencias entre unidades, entradas por concepto de adquisición por contratación y el consumo de material previsto para el mantenimiento programado en horas de vuelo, así como el mantenimiento preventivo y correctivo de los diferentes equipos al servicio de la institución para el cumplimiento de la Misión del Comando Aéreo de Combate No.4.

SUBCUENTA 151423 – COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES

Presentó un aumento al mes de noviembre de \$1.658.714.900,47, comparado con el saldo a octubre, los mayores aumentos se presentaron en CACOM-2 por valor de \$927.116.773,70 y en EMAVI por valor de \$424.148.150,28. el aumento en CACOM-2 corresponde a movimientos diarios recepción de combustible, abastecimiento y desabastecimiento de las aeronaves, abastecimiento para el parque automotor de la unidad, se realizan traspasos de combustible de aviación autorizado por parte de DICOA en el abastecimiento de aeronaves en los aeródromos de La Macarena, La Uribe, Larandia, Barranco minas, San José del Guaviare, entre otros.

SUBCUENTA 151424 – ELEMENTOS Y MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN

Presentó un aumento al mes de noviembre de 2019 de \$966.149.346,67, comparado con el saldo a octubre, variación que corresponde en mayor razón a COFAC por la entrada de Material del contrato 050-00-B-COFAC-BACOF-2019 por valor de \$534.680.443,13

SUBCUENTA 152590 – OTROS INVENTARIOS EN TRANSITO

Esta cuenta registra un saldo de \$1.439.674.239,09 pesos y representa un 0,14% del total del grupo de inventarios a noviembre de 2019, presenta una disminución por valor de \$6.397.604.749,94 debido a los elementos recibidos satisfactoriamente y distribuidos a las unidades aéreas; su saldo corresponde a material pendiente de traslado por valor de \$1.206.632.136,25 (transacción ZMMLX02), así como elementos de consumo no reparables que se encuentran en manos de terceros por garantías en el exterior y está pendiente su retorno al país por valor de \$233.042.102,84 (transacción MBLB).

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

Este Grupo de Cuentas representan el 85,31% del total del Activo. La Fuerza Aérea al cierre del mes de noviembre presentó una disminución por valor de \$11.253.138.261,63, el saldo de la cuenta a noviembre registra \$7.462.957.788.897,11.

Las cuentas en este grupo se detallan así:

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO	%
1605	TERRENOS	\$ 1.948.799.644.026,90	26,11%
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS	\$ 594.242.707,36	0,01%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$ 2.149.006.642,45	0,03%
1620	MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	\$ 1.079.966.927,25	0,01%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	\$ 23.021.506.520,06	0,31%
1636	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	\$ 1.365.139.416.714,58	18,29%
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	\$ 129.396.824.415,32	1,73%
1640	EDIFICACIONES	\$ 1.823.713.073.424,37	24,44%
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	\$ 30.043.994.954,04	0,40%
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES	\$ 11.245.296.126,80	0,15%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 2.220.368.847.481,02	29,75%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	\$ 13.997.369.658,27	0,19%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 48.848.255.221,29	0,65%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$ 450.813.075.948,03	6,04%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	\$ 240.642.952.943,34	3,22%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	\$ 6.676.710.907,51	0,09%
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	\$ 16.117.079.857,17	0,22%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-\$ 869.689.475.578,65	-11,65%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 7.462.957.788.897,11	100%

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

SUBCUENTA 160502 – RURALES

Presentó un aumento a noviembre de \$1.087.262.839,81, comparado con el saldo a octubre. Aumento el cual corresponde a CACOM-1, en razón al CTO 051-00-D-CACOM-1-GRUAL-2018 el cual tiene por objeto LA AMPLIACIÓN Y CONSTRUCCIÓN DEL CERRAMIENTO PERIMETRAL DE LA ZONA OPERATIVA Y LA PISTA DEL CACOM-1, se clasificó como mayor valor del terreno, teniendo en cuenta la política contable No. 17 Bienes Inmuebles.

SUBCUENTA 161501 – EDIFICACIONES

Presentó una disminución a noviembre de \$2.250.177.168,64, comparado con el saldo a octubre. Disminución la cual corresponde en mayor razón a COFAC por valor de \$1.392.865.057,68, en razón a la liquidación del contrato 041-053-COFAC DIROP-2018 SISTEMA ELECTRONICO DE SEGURIDAD Y MEDIDAS PASIVAS y traslado a CACOM 4 de INFRAESTRUCTURA PANELES SOLARES GAORI.

SUBCUENTA 161590 – OTRAS CONSTRUCCIONES EN CURSO

Presentó una disminución a noviembre de \$1.087.262.839,81, comparado con el saldo a octubre. Disminución la cual corresponde a CACOM-1, en razón al CTO 051-00-D-CACOM-1-GRUAL-2018 el cual tiene por objeto LA AMPLIACIÓN Y CONSTRUCCIÓN DEL CERRAMIENTO PERIMETRAL DE LA ZONA OPERATIVA Y LA PISTA DEL CACOM-1, la cual se clasificó como mayor valor del terreno, teniendo en cuenta la política contable No. 17 Bienes Inmuebles.

SUBCUENTA 162008 – EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN

Presentó una disminución a noviembre de \$1.781.678.392,80, comparado con el saldo a octubre. Disminución la cual corresponde a CACOM-5, en razón a que correspondía a la modernización INGENIERIA DEL SISTEMA SPIKE del FAC 4130 (siniestrado), según acta No 27 de octubre 29 de 2019 se decide redistribuir el monto a cada activo fijo de la flota de ARPIAS IV.

SUBCUENTA 163501 – MAQUINARIA Y EQUIPO

Presentó un aumento a noviembre de \$1.319.046.364,61, comparado con el saldo a octubre. Aumento el cual corresponde en mayor medida a COFAC por valor de \$865.209.071,05, en razón al Ingreso de los contratos CTO 030-00-B-COFAC-BACOF-2019 y CONTRATO 050-00-B-COFAC-BACOF-2019 como más representativos durante el mes.

SUBCUENTA 163504 – EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN

Presentó una disminución a noviembre de \$1.829.943.992,01, comparado con el saldo a octubre. Disminución la cual corresponde en mayor medida a ACOFA por valor de \$3.799.932.418,63, en razón al traslado del equipo de comunicación a COFAC, (196) ACCESS POINT INDOOR, (55) ACCESS POINT OUTDOOR, (1) HERRAMIENTA DE GESTIÓN Y CONTROL DE POLITICAS, (2) SISTEMA ADMINISTRACIÓN ACCESS POINT, (129) SWITCH BORDE 24 PUERTOS, (88) SWITCH BORDE 48 PUERTOS, (2) SWITCH CORE SPINE, (9) SWITCH CORE TIPO II, (4) SWITCH TOP OF RACK LEAD PARA DATACENTER.

SUBCUENTA 163505 – EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN

Presentó un aumento a noviembre de \$995.662.651,95, comparado con el saldo a octubre. Aumento el cual corresponde a COFAC, en razón al ingreso de 3 camionetas blindadas por \$701.759.000, camión NHR por \$124.050.438, mayor valor a camionetas 4*4 por valor de \$ 9.203.463,96 y una ambulancia por \$160.649.749,99.

SUBCUENTA 163605 – MANTENIMIENTO MAQUINARIA Y EQUIPO

Presentó una disminución a noviembre por valor de \$36.132.414.679,70, comparado con el saldo a octubre, en mayor razón, a aeronaves que salieron de mantenimiento, la mayor disminución se presenta en CACOM-1, por valor de \$105.872.477.337,30 que corresponde en mayor medida a la salida de mantenimiento de 2 aviones KFIR, así como algunos elementos empleados para el normal funcionamiento de la Unidad.

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

UNIDAD	SALDO	%
COFAC	\$ 190.139.774,16	0,02%
CACOM-1	\$ 290.808.151.129,29	27,94%
CACOM-2	\$ 145.125.381.539,64	13,94%
CACOM-3	\$ 79.573.301.267,57	7,65%
CACOM-4	\$ 135.720.969.952,33	13,04%
CACOM-5	\$ 155.826.956.062,29	14,97%
CATAM	\$ 156.028.018.078,08	14,99%
CAMAN	\$ 61.417.832.557,44	5,90%
GAAMA	\$ 7.593.400,00	0,00%
GACAS	\$ 16.000.688.639,54	1,54%
	\$ 1.040.699.032.400,34	100,00%

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

Presentó una disminución a noviembre de \$5.443.877.659,39, comparado con el saldo a octubre, cuya variación de se presentó principalmente en CATAM por valor de \$3.435.716.275,16; por las aeronaves que salieron de mantenimiento para su posterior puesta en servicio en cumplimiento del cometido estatal, como es el caso de las aeronaves Boeing, Hércules y C-295.

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

UNIDAD	SALDO	%
COFAC	\$ 1.834.935.295,06	0,57%
CACOM-1	\$ 46.149.684.487,37	14,25%
CACOM-2	\$ 123.859.821,26	0,04%
CACOM-3	\$ 4.218.443.000,00	1,30%
CACOM-4	\$ 454.352.500,01	0,14%
CACOM-5	\$ 84.115.000,00	0,03%
CACOM-6	\$ 337.781.585,92	0,10%
EMAVI	\$ 10.472.208.970,63	3,23%
CATAM	\$ 256.260.389.785,98	79,11%
CAMAN	\$ 3.869.291.245,54	1,19%
GACAR	\$ 76.400.000,04	0,02%
GAAMA	\$ 42.767.750,00	0,01%
	\$ 323.924.229.441,81	100,00%

SUBCUENTA 163707 – MAQUINARIA Y EQUIPO

Presentó un aumento a noviembre de \$6.976.410.458,63 comparado con el saldo a octubre, el cual obedece a movimientos de los diferentes almacenes de la Unidades y por elementos traspasados entre las mismas, dentro de lo más representativo está la Unidad de CAMAN por valor de \$3.325.841.230,68, aumento el cual corresponde principalmente al traslado de un FLIR STAR SAFIRE 380 HD por valor \$ 3.770.478.586,50 pesos.

SUBCUENTA 163710 – EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN

Presentó una disminución a noviembre de \$2.147.404.946,60 comparado con el saldo a octubre, Disminución la cual corresponde en mayor razón a COFAC, en razón a la baja de Activos según resolución 006 BACOF-2019.

SUBCUENTA 164001 – EDIFICIOS Y CASAS

Presentó un aumento a noviembre de \$2.022.602.029,49 comparado con el saldo a octubre, aumento el cual corresponde en mayor razón a CACOM-4, por la incorporación a los Estados Financieros e Inventario de la Unidad de un Inmueble según Contrato 041-00-A-COFAC-DIROP-2018 por un valor de \$2.001.217.230,49, activo No. 164000000381 SISTEMA ELECTRONICO DE SEGURIDAD MEDIDAS PASIVAS.

SUBCUENTA 165502 – ARMAMENTO Y EQUIPO RESERVADO

Presenta un aumento a noviembre de \$29.676.786.209,18, comparado con el saldo a octubre, 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 para el cumplimiento de la misión y del cometido estatal. La variación más representativa corresponde a CACOM-1 por valor de \$106.017.187.492,14, que corresponde al ingreso al servicio de aviones KFIR, después de cumplir su proceso de mantenimiento.

SUBCUENTA 165509 – EQUIPO DE ENSEÑANZA

Presenta un aumento a noviembre de 2019 de \$1.258.317.704,72, comparado con el saldo a octubre, el cual corresponde en mayor razón a EMAVI en razón a la entrada al servicio de 1 SIMULADOR FTD CALIMA T-90 POR \$191.025.622,12 y un sistema de Pantallas Digitales por \$138.812.882,42, 2 entrenadores avanzado de vuelos por \$1.165.113.600,00.

SUBCUENTA 167002 – EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Presenta un aumento a noviembre de 2019 de \$3.026.529.601,41, comparado con el saldo a octubre, el cual corresponde en mayor razón a COFAC en razón a la salida al servicio de Equipos de Computación por \$2.775.881.228,68.

SUBCUENTA 167501 – AÉREO

Presenta un saldo a noviembre de \$143.048.157.513,09, la variación más representativa corresponde a CATAM por valor de \$3.295.315.560,16 lo que obedece a las aeronaves que se encuentran al servicio del transporte Aéreo en la Unidad, conduciendo Operaciones Aéreas en cumplimiento de la misión de la Fuerza Aérea. Estos activos se encuentran registrados en los inventarios del almacén armamento aéreo, así: aeronaves tipo C-295, Fokker y Boeing.

SUBCUENTA 167502 – TERRESTRE

Presenta una disminución a noviembre de 2019 de \$1.445.871.348,83, comparado con el saldo a octubre, el cual corresponde en mayor razón a COFAC en razón a la salida para mantenimiento de los siguientes vehículos:

DETALLE	VALOR
CAMPERO LAND CRUISER 4,5 4X4 D/CABINA	21.990.305,77
CAMIONETA DMAX 4X2	94.121.618,60
CAMPERO TAHOE	197.985.779,62
CAMPERO LAND CRUISER 4.6 BLINDAJE 4X4	315.113.634,14
CAMPERO LAND CRUISER 4.6 BLINDAJE 4X4	315.113.634,14
CAMPERO PATROL KING 5.5 BLINDADO 4X4 D/CABI	325.601.317,02
TOTAL	1.269.926.289,29

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 noviembre de 2019 de \$869.689.475.578,65.

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 2.84% del total del Activo. El saldo de la cuenta a noviembre registra un valor de \$248.138.873.012,24.

Los saldos de las cuentas a noviembre, se reflejan a continuación:

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO	%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 153.916.757.537,98	62,03%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ 29.436.636.585,97	11,86%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	\$ 42.829.965.591,07	17,26%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 62.433.407.098,65	25,16%
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-\$ 40.477.893.801,43	-16,31%
TOTAL OTROS ACTIVOS		\$ 248.138.873.012,24	100%

CUENTA - 1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Presenta saldo noviembre de \$153.916.757.537,98 representa el 62,03% del valor de los otros activos; la principal subcuenta se detalla a continuación:

SUBCUENTA 190501 – SEGUROS

Su saldo a noviembre corresponde a \$2.673.778.531,10, presentó una disminución de \$2.651.031.091,06 en comparación al saldo con corte a octubre, la variación corresponde a las amortizaciones realizadas a los 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 y todo riesgo.

SUBCUENTA 190514 – BIENES Y SERVICIOS

Las Unidades que presentan saldo en esta cuenta son:

UNIDAD	CÓDIGO	SALDO	%
COFAC	190514	\$ 151.101.146.053,00	99,98%
ACOFA	190514	\$ 31.407.592,63	0,02%
TOTAL BIENES Y SERVICIOS		\$ 151.132.553.645,63	100%

A noviembre el COMANDO FAC, refleja un saldo por valor \$151.101.146.053,00, 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 99,98% 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.

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.

Presenta una variación respecto al periodo comparativo del 3,12% por valor de \$ 4.573.188.817,31 que corresponde a los siguientes movimientos de LOAS, anticipos y Legalización de Anticipos:

DESCRIPCIÓN	VALOR
LOA CO-B-OEX ENTRENAM TRIP ALA ROTATORIA	998.106.000,00
REEXP. LOA BBD NOV.2019	-7.587.123,24
REEXP. LOA BNE NOV.2019	146.478.614,63
REEEXPRESION LOA PCB A NOV.2019	93.417.859,43
Subtotal LOAS	1.230.415.350,82

DESCRIPCIÓN	VALOR
LEG CTO 003-GOCOP-COGFM-19-ADQ DE RADIOS Y EQUIP - DIF	-288.988.739,51
PAGO ANTICIPADO CTO 176-00-DILOA-19-MMTO AERON FAC	3.631.762.206,00
Subtotal Anticipos	3.342.773.466,49
Total	\$4.573.188.817,31

CUENTA - 1906 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

Presenta saldo a noviembre por valor de \$29.436.636.585,97 representa el 11,86% 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 noviembre es de \$29.436.636.585,97. presentó un aumento de \$9.511.871.027,69 en comparación al saldo con corte de octubre, la mayor participación en el saldo de esta cuenta corresponde a ACOFA situación que obedece a la amortización de diferentes anticipos y efectivamente pagados durante el mes de noviembre.

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 noviembre refleja un valor de \$40.477.893.801,43.

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.

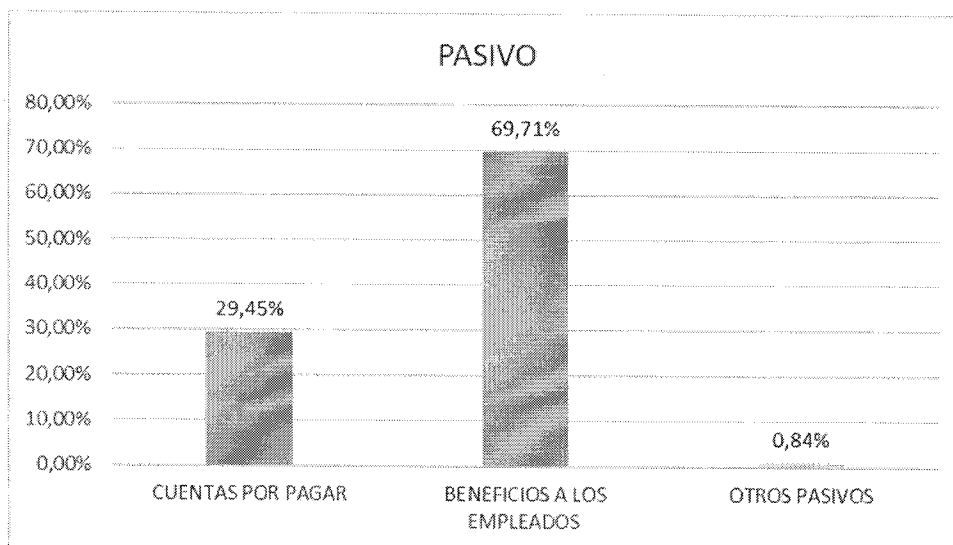
El método utilizado para el cálculo de amortización es el de Línea recta.

b. COMPOSICIÓN DEL PASIVO

La Fuerza Aérea Colombiana presenta un saldo de \$411.794.268.138,39 en el Pasivo. La cuenta con mayor participación corresponde a Beneficios a Empleados (69,71%). El Pasivo de la Fuerza Aérea aumento en \$27.838.533.454,18 en referencia a octubre.

Los Grupos que hacen parte del Pasivo son:

GRUPO	VALOR	%
CUENTAS POR PAGAR	121.287.651.082,28	29,45%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	287.043.849.617,28	69,71%
OTROS PASIVOS	3.462.767.438,83	0,84%
TOTAL PASIVO	\$ 411.794.268.138,39	100,00%



Nota No. 11 Grupo 24 – CUENTAS POR PAGAR

Las Cuentas por Pagar dentro del pasivo representan el 29,45%, la cuenta con mayor participación corresponde a Adquisición de bienes y Servicios nacionales con un 76,23%.

La cuenta 2401 presentó un aumento de \$27.011.309.804,92 con referencia a octubre.

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO	%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$ 92.459.907.468,26	76,23%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	\$ 429.131.845,22	0,35%
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	\$ 1.187.493.794,70	0,98%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 2.033.566.938,08	1,68%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 122.469,00	0,00%
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	\$ 30.411.497,34	0,03%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 25.147.017.069,68	20,73%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR		\$ 121.287.651.082,28	100,00%

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

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO A 31 DE OCTUBRE	SALDO A 30 DE NOVIEMBRE	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
240101	Bienes y servicios	\$ 73.974.560.995,20	\$ 90.515.547.984,79	\$ 16.540.986.989,59	22,36%
240102	Proyectos de inversion	\$ 2.868.645.175,79	\$ 1.944.359.483,46	-\$ 924.285.692,33	-32,22%
240706	Cobro cartera de terceros	\$ 227.198.205,00	\$ 197.792.131,00	-\$ 29.406.074,00	-12,94%
240720	Recursos por clasificar	\$ 32.727.372,00	\$ 40.623.777,43	\$ 7.896.405,43	24,13%
240722	Estampillas	\$ 162.619.027,32	\$ 145.155.703,39	-\$ 17.463.323,93	-10,74%
240790	Otros recursos a favor de terceros	\$ 38.418.683,00	\$ 45.560.233,40	\$ 7.141.550,40	18,59%
242401	Aportes a fondos pensionales	\$ 8.647.338,81	\$ 26.528.180,00	\$ 17.880.841,19	206,78%
242402	Aportes a seguridad social en salud	\$ 6.652.920,00	\$ 5.848.560,00	-\$ 804.360,00	-12,09%
242407	Libranzas	\$ 10.079.432,03	\$ 590.533.524,48	\$ 580.454.092,45	5758,80%
242411	Embargos judiciales	\$ 158.832.780,00	\$ 246.500.609,00	\$ 87.667.829,00	55,20%
242490	Otros descuentos de nómina	\$ 153.994.215,32	\$ 318.082.921,22	\$ 164.088.705,90	106,56%
243603	Honorarios	\$ 229.072.208,23	\$ 470.852.979,23	\$ 241.780.771,00	105,55%
243605	Servicios	\$ 193.212.183,97	\$ 183.945.508,74	-\$ 9.266.675,23	-4,80%
243606	Arrendamientos	\$ 1.575.255,00	\$ 1.551.457,00	-\$ 23.798,00	-1,51%
243608	Compras	\$ 284.202.758,35	\$ 226.761.949,55	-\$ 57.440.808,80	-20,21%
243610	Pagos o abonos en cuenta en el exterior	\$ 368.865.712,18	\$ 545.077.347,23	\$ 176.211.635,05	47,77%
243615	Rentas de trabajo	\$ 6.218.557,53	\$ 9.048.736,11	\$ 2.830.178,58	45,51%
243625	Impuesto a las ventas retenido.	\$ 402.957.924,40	\$ 370.903.273,91	-\$ 32.054.650,49	-7,95%
243626	Contratos de construcción	\$ 68.142.360,00	\$ 55.816.920,00	-\$ 12.325.440,00	-18,09%
243627	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	\$ 242.609.978,46	\$ 163.804.518,31	-\$ 78.805.460,15	-32,48%
243690	Otras retenciones	\$ 6.285.162,00	\$ 5.804.248,00	-\$ 480.914,00	-7,65%
244024	Tasas	\$ -	\$ 122.469,00	\$ 122.469,00	0,00%
244502	Venta de servicios	\$ 28.164.735,98	\$ 30.411.497,35	\$ 2.246.761,37	7,98%
249027	Viáticos y gastos de viaje	\$ 238.580.766,02	\$ 135.692.990,00	-\$ 102.887.776,02	-43,12%
249032	Cheques no cobrados o por reclamar	\$ 525.571.645,02	\$ 521.700.778,15	-\$ 3.870.866,87	-0,74%
249034	Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y esap	\$ 2.376.300,00	\$ 1.348.400,00	-\$ 1.027.900,00	-43,26%
249040	Saldos a favor de beneficiarios	\$ 187.258.723,68	\$ 136.965.226,19	-\$ 50.293.497,49	-26,86%
249044	Intereses de mora	\$ 7.942,54	\$ 51.857,83	\$ 43.915,29	552,91%
249050	Aportes al icbf y sena	\$ 5.534.400,00	\$ 3.138.700,00	-\$ 2.395.700,00	-43,29%
249051	Servicios públicos	\$ 9.954.546,26	\$ 7.198.034,94	-\$ 2.756.511,32	-27,69%
249055	Servicios	\$ 13.832.808.123,24	\$ 24.340.921.082,57	\$ 10.508.112.959,33	75,97%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR		\$ 94.275.775.427,33	\$ 121.287.651.082,28	\$ 27.011.875.654,95	28,65%

SUBCUENTA 240101 – ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Esta subcuenta presenta un aumento de \$16.540.986.989,59 en referencia a octubre y al finalizar noviembre presenta un saldo de \$90.515.547.984,79.

La Unidades con mayor participación son: COFAC (40,46%) Y ACOFA (56,80%) que representan el 97,26% del total de la cuenta en referencia. El aumento corresponde a las obligaciones autorizadas y contraídas por la Fuerza Aérea por concepto de adquisición de bienes a proveedores nacionales en desarrollo de sus funciones, destacándose la adquisición de insumos, repuestos misceláneos y aeronáuticos, herramientas especializadas, adquisición de muebles y enseres y mantenimiento a bienes intangibles.

SUBCUENTA 240102 – PROYECTOS DE INVERSIÓN

Esta subcuenta presenta una disminución de \$924.285.692,33 en referencia a octubre y al finalizar noviembre presenta un saldo de \$1.944.359.483,46.

la disminución corresponde en mayor medida a ACOFA por valor de \$1.570.150.320,00 en razón a pagos sobre las obligaciones autorizadas y contraídas por la Fuerza Aérea en la Agencia de Compras.

SUBCUENTA 249055 – SERVICIOS

Presenta un aumento a noviembre de \$10.508.112.959,33, comparado con el saldo a octubre, el cual corresponde en mayor razón a ACOFA por valor de \$10.076.730.122,30, en razón al registro de obligaciones contraídas por concepto de servicios dentro del presente mes por esta Unidad.

Nota No. 12 Grupo 25 – BENEFICIOS A EMPLEADOS

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. Los Beneficios a Empleados dentro del pasivo representan el 69,71%, la cuenta con mayor participación corresponde a primas con un porcentaje del 59,12% del total de la cuenta.

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO A 31 DE OCTUBRE	SALDO A 30 DE NOVIEMBRE	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA	PARTICIPACIÓN
251101	Nómina por pagar	\$ 1.418.239.128,38	\$ 3.172.109.056,24	\$ 1.753.869.927,86	123,67%	1,11%
251102	Cesantías	\$ -	\$ 490.112,00	\$ 490.112,00	0,00%	0,00%
251104	Vacaciones	\$ 16.206.957,00	\$ 13.834.541,00	-\$ 2.372.416,00	-14,64%	0,00%
251105	Prima de vacaciones	\$ 7.577.860.133,35	\$ 6.591.622.364,27	-\$ 986.237.769,08	-13,01%	2,30%
251106	Prima de servicios	\$ 15.623.205.244,09	\$ 18.752.538.436,04	\$ 3.129.333.191,95	20,03%	6,53%
251107	Prima de navidad	\$ 36.263.620.836,06	\$ 37.536.932.172,56	\$ 1.273.311.336,50	3,51%	13,08%
251109	Bonificaciones	\$ 1.737.253.190,22	\$ 1.843.077.805,33	\$ 105.824.615,11	6,09%	0,64%
251110	Otras primas	\$ 13.041.988,05	\$ 105.191.939,27	\$ 92.149.951,22	706,56%	0,04%
251111	Aportes a riesgos laborales	\$ 831.500,00	\$ 473.200,00	-\$ 358.300,00	-43,09%	0,00%
251115	Capacitación, bienestar social y estímulos	\$ 9.280.118.480,00	\$ 9.280.118.480,00	\$ -	0,00%	3,23%
251116	Dotación y suministro a trabajadores	\$ 5.346.059.472,00	\$ 5.346.059.472,00	\$ -	0,00%	1,86%
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	\$ 14.796.920,00	\$ 7.502.820,00	-\$ 7.294.100,00	-49,29%	0,00%
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	\$ 13.509.280,00	\$ 7.680.640,00	-\$ 5.828.640,00	-43,15%	0,00%
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	\$ 6.320.100,00	\$ 3.583.600,00	-\$ 2.736.500,00	-43,30%	0,00%
251190	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	\$ 81.615.044,63	\$ 81.605.299,33	-\$ 9.745,30	-0,01%	0,03%
251201	Bonificaciones	\$ 217.743.423,96	\$ 201.970.217,55	-\$ 15.773.206,41	-7,24%	0,07%
251202	Primas	\$ 170.664.894.266,34	\$ 169.706.387.251,93	-\$ 958.507.014,41	-0,56%	59,12%
251204	Cesantías retroactivas	\$ 37.444.931.720,00	\$ 34.392.672.209,76	-\$ 3.052.259.510,24	-8,15%	11,98%
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS		\$ 285.720.247.684,08	\$ 287.043.849.617,28	\$ 1.323.960.233,20	0,46%	100,0%

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 \$3.129.333.191,95 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 aumentó en \$1.273.311.336,50 en razón a reconocimiento de la provisión del pago de la prima de navidad del periodo.

SUBCUENTA 251202 – PRIMAS

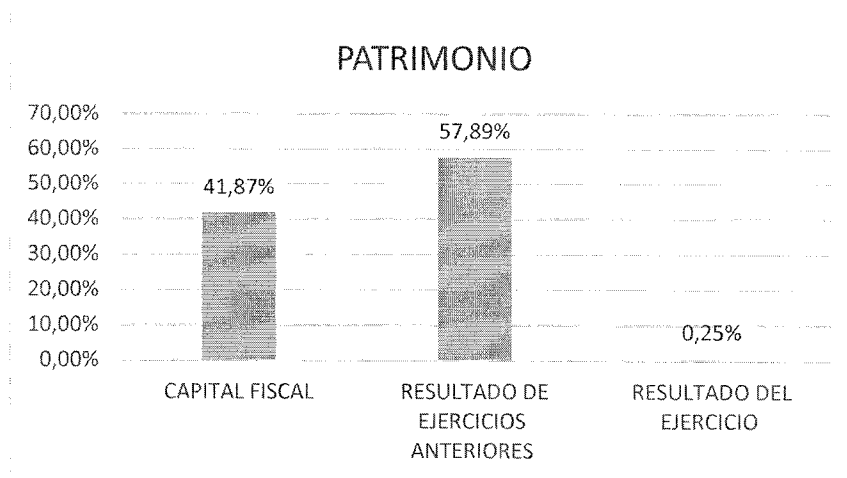
Representan el valor de las primas que por este concepto la FAC debe pagar a sus funcionarios, originadas por los servicios prestados a la Entidad durante el periodo contable y cuya obligación de pago vence dentro de los doce (12) meses siguientes al mismo. El valor de este rubro disminuyó en \$958.507.014,41 en razón a la disminución de la provisión realizada de las diferentes primas no estipuladas en las anteriores cuentas.

c. COMPOSICIÓN DEL PATRIMONIO

La Fuerza Aérea presenta un saldo de \$8.336.057.388.400,67 en el Patrimonio. La cuenta con mayor participación corresponde a Resultados de ejercicios anteriores (57.90%).

Las cuentas que hacen parte del Patrimonio son:

GRUPO	VALOR	%
CAPITAL FISCAL	\$ 3.489.935.698.160,03	41,87%
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 4.825.654.066.426,72	57,89%
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 20.467.573.813,92	0,25%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 8.336.057.338.400,67	100,00%



Nota No. 14 Cuenta 3105 – CAPITAL FISCAL

Esta cuenta tiene una participación en la cuenta del patrimonio del 41.88%. 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 noviembre 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 \$4.825.654.066.426,72, dentro del grupo representa el 57,89%, 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	\$ 2.416.321.995.394,15	100,00%
GASTOS	\$ 2.395.854.421.580,23	99,15%
SUPERAVIT O PÉRDIDA	\$ 20.467.573.813,92	0,85%

Se evidencia un superávit en el ejercicio al final del mes de noviembre correspondiente a \$20.467.573.813,92.

UMAS	INGRESOS SALDO FINAL 30-11-2019	GASTOS SALDO FINAL 30-11-2019	EXCEDENTE/PÉRDIDA	%
COFAC	\$ 769.334.857.855,66	\$ 957.643.944.683,70	-\$ 188.309.086.828,04	-24,48%
ACOFA	\$ 307.878.543.194,41	\$ 296.067.982.731,04	\$ 11.810.560.463,37	3,84%
JIN	\$ 5.222.017.315,94	\$ 11.727.797.336,85	-\$ 6.505.780.020,91	-124,58%
CACOM1	\$ 134.067.915.151,85	\$ 162.967.385.315,39	-\$ 28.899.470.163,54	-21,56%
CACOM2	\$ 103.169.028.269,78	\$ 113.668.962.239,42	-\$ 10.499.933.969,64	-10,18%
CACOM-3	\$ 132.001.086.246,36	\$ 86.265.492.986,45	\$ 45.735.593.259,91	34,65%
CACOM-4	\$ 319.680.744.764,20	\$ 106.863.189.634,18	\$ 212.817.555.130,02	66,57%
CACOM-5	\$ 83.690.807.536,74	\$ 120.783.131.609,59	-\$ 37.092.324.072,85	-44,32%
CACOM-6	\$ 36.430.402.644,56	\$ 28.010.247.548,79	\$ 8.420.155.095,77	23,11%
EMAVI	\$ 105.147.588.455,44	\$ 59.941.159.214,40	\$ 45.206.429.241,04	42,99%
CATAM	\$ 146.662.732.121,45	\$ 198.652.610.725,42	-\$ 51.989.878.603,97	-35,45%
CAMAN	\$ 126.258.586.829,80	\$ 150.500.194.909,98	-\$ 24.241.608.080,18	-19,20%
ESUFA	\$ 15.820.047.206,96	\$ 16.594.998.452,76	-\$ 774.951.245,80	-4,90%
GACAR	\$ 17.839.513.073,52	\$ 11.591.834.509,72	\$ 6.247.678.563,80	35,02%
GAORI	\$ 37.901.818.141,00	\$ 29.937.483.138,84	\$ 7.964.335.002,16	21,01%
GAAMA	\$ 7.644.120.830,94	\$ 8.229.749.004,67	-\$ 585.628.173,73	-7,66%
GACAS	\$ 67.572.185.755,54	\$ 36.408.257.539,03	\$ 31.163.928.216,51	46,12%
TOTAL	\$ 2.416.321.995.394,15	\$ 2.395.854.421.580,23	\$ 20.467.573.813,92	0,85%

Las Unidades de la FAC que generaron mayor superávit al cierre del mes de noviembre de la vigencia 2019 son: ACOFA, CACOM-3 y CACOM-4, Las Unidades que generaron mayor déficit corresponden a COFAC, CACOM-1, CACOM-5 y CATAM.

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 noviembre son las siguientes:

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO	%
4110	NO TRIBUTARIOS	\$ 1.614.648.335,69	0,07%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	\$ 11.088.866.303,76	0,46%
4330	SERVICIOS DE TRANSPORTE	\$ 241.906.560,00	0,01%
4345	SERVICIOS HOTELEROS Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA	\$ 32.590.878,00	0,00%
4360	SERVICIOS DE DOCUMENTACIÓN E IDENTIFICACIÓN	\$ 129.879.415,00	0,01%
4390	OTROS SERVICIOS	\$ 10.091.461.906,13	0,42%
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	-\$ 143.657.056,03	-0,01%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 1.016.576.881.486,37	42,07%
4705	FONDOS RECIBIDOS	\$ 1.178.833.549.004,49	48,79%
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	\$ 10.711.619.488,91	0,44%
4802	FINANCIEROS	\$ 83.573.866,83	0,00%
4806	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ 10.135.768.316,36	0,42%
4808	INGRESOS DIVERSOS	\$ 176.924.906.888,64	7,32%
TOTAL INGRESOS		\$ 2.416.321.995.394,15	100,00%

Nota No. 16 Grupo 4 – INGRESOS

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 42,07% frente a los ingresos de la Fuerza.

SUBCUENTA 442807–BIENES RECIBIDOS SIN CONTRAPRESTACIÓN

Esta cuenta presenta al cierre de noviembre un aumento de \$88.897.462.723,37 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.

SUBCUENTA 442808–DONACIONES

Presenta un aumento a noviembre de \$19.282.113.014,27, comparado con el saldo a octubre, el cual corresponde en gran parte por la entrada en CACOM-4 mediante ACTA DE DONACION No. 9191-0004 del Gobierno Americano el almacén de Aeronáutico registra la entrada de material de consumo por un valor de \$17,308,560,707.85, mediante ACTA DE DONACION No. 9191-0005 del Gobierno Americano el almacén de Reparables registra la entrada de material de consumo por valor de \$1,606,040,644.43.

CUENTA 4705 – FONDOS RECIBIDOS – OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

La cuenta con mayor participación en los ingresos 48,79% 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, a noviembre presenta saldo de \$1.178.833.549.004,49.

CUENTA 4808 – INGRESOS DIVERSOS

Presenta saldo a noviembre por valor de \$176.924.906.888,64 representa el 7,32% del valor de los ingresos; la principal subcuenta se detalla a continuación:

SUBCUENTA 480826 – RECUPERACIONES

Se registra un valor de \$159.190.788.244,25 a noviembre, 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	DENOMINACIÓN	SALDO	%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 234.006.800.841,48	9,77%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	\$ 45.797.617.782,89	1,91%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 28.868.746.377,20	1,20%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$ 10.812.355.380,00	0,45%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	\$ 263.663.572.163,91	11,00%
5108	GASTOS DE PERSONAL	\$ 23.271.782.063,77	0,97%
5111	GENERALES	\$ 717.638.730.250,30	29,95%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES	\$ 6.780.449.796,00	0,28%
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y	\$ 240.099.228.481,38	10,02%
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 17.921.268.990,12	0,75%
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 747.395.507.139,76	31,20%
5720	OPERACIONES DE ENLACE	\$ 3.376.279.243,51	0,14%
5802	COMISIONES	\$ 47.326.604,36	0,00%
5803	AJUSTE POR DIFERENCIA EN	\$ 367.369.702,87	0,02%
5890	GASTOS DIVERSOS	\$ 55.807.226.762,68	2,33%
5895	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE	\$ 160.000,00	0,00%
TOTAL GASTOS		\$ 2.395.854.421.580,23	100%

Nota No. 17 Grupo 5 – GASTOS

Presenta saldo por valor de \$2.395.854.421.580,23. 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 \$234.006.800.841,48, con afectación primordialmente en:

SUBCUENTA - 510101 SUELDOS DE PERSONAL

Esta cuenta presenta al cierre de noviembre un aumento de \$15.183.662.306,05 el cual corresponde al reconocimiento en la vigencia de la Nómina y Nomina de vigencias expiradas generadas.

SUBCUENTA - 510119 BONIFICACIONES

La cuenta presenta un incremento de \$1.982.326.229,68 a noviembre con respecto al mes de octubre. Lo cual está representado por las bonificaciones por servicios prestados. bonificación de dirección. bonificación por actividad judicial. bonificación por servicio militar y bonificación de profesores militares de los funcionarios militares y civiles que laboran en la unidad durante lo transcurrido de las vigencias objeto de análisis; la variación se puede deber a la fluctuación del personal por traslados.

SUBCUENTA - 510157 PARTIDA DE ALIMENTACIÓN

Presenta un incremento de \$1.055.479.327,51 a noviembre con respecto al mes de octubre, 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 noviembre es de \$11.123.339.587,22, la cual presentó variación respecto al saldo del mes de octubre por valor de \$2.094.767.131,77, frente al periodo anterior, que corresponde al pago de subsidio de FF.MM y Policía.

SUBCUENTA - 510202 SUBSIDIO FAMILIAR

Presenta un incremento de \$3.232.272.058,84 a noviembre con respecto al mes de octubre, correspondiente al pago de subsidio familiar de las nóminas de las diferentes Unidades de la Fuerza

SUBCUENTA - 510303 COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD

Presenta un incremento de \$1.486.244.168,32 a noviembre con respecto al mes de octubre, correspondiente al pago de contribución salud del sector privado

CUENTA – 5107 PRESTACIONES SOCIALES

Registra saldo por valor de \$263.663.572.163,91, con afectación primordialmente en:

SUBCUENTA 510705 – PRIMA DE NAVIDAD

Presenta un incremento de \$3.430.581.171,10 noviembre con respecto al mes de octubre, 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 510706 – PRIMA DE SERVICIOS

Presenta un incremento de \$3.171.209.241,72 a noviembre con respecto al mes de octubre, 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

Presenta un incremento de \$13.758.525.191,44 a noviembre con respecto al mes de octubre. 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	DENOMINACIÓN	SALDO	%
511102	Material quirúrgico	\$ 106.185.923,70	0,01%
511103	Elementos de lencería y ropería	\$ 267.634.716,29	0,04%
511104	Loza y cristalería	\$ 98.393.772,47	0,01%
511106	Estudios y proyectos	\$ 3.453.878.336,04	0,48%
511113	Vigilancia y seguridad	\$ 2.116.145.857,00	0,29%
511114	Materiales y suministros	\$ 316.921.640.932,14	44,16%
511115	Mantenimiento	\$ 122.415.879.019,16	17,06%
511116	Reparaciones	\$ 55.617.065.263,54	7,75%
511117	Servicios públicos	\$ 22.827.692.530,43	3,18%
511118	Arrendamiento operativo	\$ 1.199.634.533,44	0,17%
511119	Viáticos y gastos de viaje	\$ 14.683.477.507,14	2,05%
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	\$ 7.687.699.756,45	
511122	Fotocopias	\$ 52.608.965,32	
511123	Comunicaciones y transporte	\$ 9.109.288.576,87	1,27%
511125	Seguros generales	\$ 30.596.930.063,20	4,26%
511132	Diseños y estudios	\$ 340.559.642,40	0,05%
511133	Seguridad industrial	\$ 11.613.000,00	0,00%
511136	Implementos deportivos	\$ 174.666.156,59	0,02%
511141	Sostenimiento de semovientes y plantas	\$ 47.954.447,34	0,01%
511142	Gastos de operación aduanera	\$ 144.467.000,00	0,02%
511143	Gastos reservados	\$ 3.911.304.845,95	0,55%
511146	Combustibles y lubricantes	\$ 98.800.077.185,22	13,77%
511147	Servicios portuarios y aeroportuarios	\$ 1.914.492.225,93	0,27%
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	\$ 4.051.986.487,53	0,56%
511151	Gastos por control de calidad	\$ 7.750.000,00	0,00%
511154	Organización de eventos	\$ 2.484.716.279,62	0,35%
511155	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	\$ 1.018.098.231,53	0,14%
511158	Videos	\$ 571.200,00	0,00%
511165	Intangibles	\$ 644.705.612,02	0,09%
511174	Asignación de bienes y servicios	\$ 2.713.389.400,02	0,38%
511178	Comisiones	\$ 215.218.918,02	0,03%
511179	Honorarios	\$ 985.205.255,55	0,14%
511180	Servicios	\$ 9.068.814.038,89	1,26%
511190	Otros gastos generales	\$ 3.948.984.570,50	0,55%
TOTAL GASTOS GENERALES		\$ 717.638.730.250,30	100,00%

Registra saldo por valor de \$717.638.730.250,30 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

Presenta un incremento de \$34.482.410.418,02 a noviembre con respecto al mes de octubre. Corresponde al ingreso y salida de materiales de construcción. Víveres. herramientas y accesorios. dotaciones. Munición. materiales reactivos y de laboratorio y repuestos donde ese último es el porcentaje más representativo

SUBCUENTA 511115 – MANTENIMIENTO

Presenta un incremento de \$18.059.134.025,47 a noviembre con respecto al mes de octubre debido a los mantenimientos programados y en general de las aeronaves, equipo aeronáutico y equipo de transporte.

SUBCUENTA - 511116 REPARACIONES

Presenta un incremento de \$14.660.307.780,91 a noviembre con respecto al mes de octubre, el aumento obedece a las reparaciones realizadas en el exterior a los diferentes equipos de navegación de la Fuerza Aérea Colombiana.

SUBCUENTA - 511117 SERVICIOS PÚBLICOS

Presenta un incremento de \$2.812.128.447,49 a noviembre con respecto al mes de octubre 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 un incremento de \$1.448.777.197,68 a noviembre con respecto al mes de octubre debido al reconocimiento y pago de pasaportes de viáticos a funcionarios durante la vigencia.

SUBCUENTA - 511121 IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES

Presenta un incremento de \$1.014.360.219,68 a noviembre con respecto al mes de octubre en mayor razón a ACOFA por valor de \$805.362.182,72, correspondiente a impresos, publicaciones y suscripciones con HONEYWELL INTERNATIONAL INC. Según CTO.006/19 por valor de \$770.145.077,28; impresos, publicaciones y suscripciones TH-67 con JEPPESEN SANDERSON INC. según CTO.106/19 por valor de \$35.217.105,44.

SUBCUENTA - 511123 COMUNICACIONES Y TRANSPORTE

Presenta un incremento de \$954.492.669,27 a noviembre con respecto al mes de octubre, corresponde esta variación en mayor razón a COFAC por el pago de contratos de comunicación y transporte como 021-MDN Prestación de Servicio Capacidad Satelital por \$ 239.330.452,73, CONTRATO No.051-00-B-COFAC-BACOF-2019 Servicio de Transporte Terrestre de Personal por \$ 105.714.000 y CONT 125-GOCOP-2018 por \$80.181.733,75 como más representativos.

SUBCUENTA - 511125 SEGUROS GENERALES

Presenta un incremento de \$2.655.348.730,60 a noviembre con respecto al mes de octubre, corresponde esta variación en mayor razón a COFAC por las amortizaciones de seguros en su mayoría a la póliza de todo riesgo. póliza de seguros aeronaves y transporte de mercancías.

SUBCUENTA 511146 – COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES

Presenta un incremento de \$10.061.172.746,20 a noviembre con respecto al mes de octubre, corresponde en mayor medida al consumo de combustible aéreo, el cual es utilizado para el cumplimiento de la misión institucional en las diferentes misiones de vuelo; las Unidades con mayor incremento en esta subcuenta son: CACOM-1 (\$1.535.465.474,08) y CATAM (\$4.117.795.124,85).

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

Presentan un saldo de \$258.020.497.471,50 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 noviembre de \$240.099.228.481,38 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 presenta un saldo a noviembre de \$747.395.507.139,76.

SUBCUENTA 542307–BIENES ENTREGADOS SIN CONTRAPRESTACIÓN

Esta cuenta presenta a noviembre un saldo de \$744.658.107.250,29 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 NOVIEMBRE 2019		
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO
131790	Otros servicios	\$ 128.748.998,67
133712	Otras transferencias	\$ 856.260.000,00
138490	Otras cuentas por cobrar	\$ 3.707.417.012,02
138590	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	\$ 1.687.984.857,25
138690	Otras cuentas por cobrar	-\$ 1.670.539.232,80
151490	Otros materiales y suministros	\$ 4.340.011.561,56
152590	Otros inventarios en tránsito	\$ 1.439.674.239,09
161590	Otras construcciones en curso	\$ 244.641.312,45
164090	Otras edificaciones	\$ 96.125.962.155,61
166590	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	\$ 133.451.817,44
167090	Otros equipos de comunicación y computación	\$ 411.366.768,43
168190	Otros bienes de arte y cultura	\$ 191.816.785,80
240790	Otros recursos a favor de terceros	\$ 45.560.233,40
242490	Otros descuentos de nómina	\$ 318.082.921,22
243690	Otras retenciones	\$ 5.804.248,00
251110	Otras primas	\$ 105.191.939,27
251190	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	\$ 81.605.299,33
411090	Otras contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	\$ 91.825.160,00
439090	Otros servicios	\$ 9.961.424.757,13
439590	Otros servicios	-\$ 40.369.226,03
442890	Otras transferencias	\$ 9.908.276.235,15
480890	Otros ingresos diversos	\$ 11.899.279.540,85
510790	Otras primas	\$ 151.994.472.477,56
511190	Otros gastos generales	\$ 3.948.984.570,50
512090	Otros impuestos, contribuciones y tasas	\$ 71.300,00
542390	Otras transferencias	\$ 2.737.399.889,47
589090	Otros gastos diversos	\$ 1.119,46
589516	Otros servicios	\$ 160.000,00
819090	Otros activos contingentes	\$ 57.585.408.192,68
831590	Otros bienes y derechos retirados	\$ 54.666.073.202,74
890590	Otros activos contingentes por contra	-\$ 57.585.408.192,68
TOTAL CUENTAS OTROS		\$ 353.320.639.943,57

CUENTA 152590 - OTROS INVENTARIOS EN TRÁNSITO

Esta cuenta registra un saldo de \$1.439.674.239,09 pesos y representa un 0,14% del total del grupo de inventarios a noviembre de 2019, presenta una disminución por valor de \$6.397.604.749,94 debido a los elementos recibidos satisfactoriamente y distribuidos a las unidades aéreas; su saldo corresponde a material pendiente de traslado por valor de \$1.206.632.136,25 (transacción ZMMLX02), así como elementos de consumo no reparables que se encuentran en manos de terceros por garantías en el exterior y está pendiente su retorno al país por valor de \$233.042.102,84 (transacción MBLB).

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%
CACOM-3	\$ 2.577.637.431,38	2,68%
CACOM-4	\$ 142.987.282,19	0,15%
CACOM-5	\$ 2.737.233.459,45	2,85%
EMAVI	\$ 9.118.468.055,90	9,49%
CATAM	\$ 5.930.644.714,14	6,17%
CAMAN	\$ 15.343.946.948,78	15,96%
ESUFA	\$ 6.798.326.346,90	7,07%
GACAR	\$ 48.548.535,48	0,05%
GAORI	\$ 42.702.055.473,70	44,42%
GACAS	\$ 2.291.681.023,31	2,38%
TOTAL 164090	\$ 96.125.962.155,61	100,00%

El Grupo Aéreo del Oriente es la Unidad de la FAC, que presenta un porcentaje de participación en la cuenta del 44,42%, 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

Presenta un incremento de \$13.758.525.191,44 a noviembre con respecto al mes de octubre. 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.

SUBCUENTA 819090 – OTROS ACTIVOS CONTINGENTES

La Fuerza Aérea Colombiana presenta saldo en la cuenta por valor de \$57.585.408.192,68, en las siguientes Unidades de la FAC:

UNIDAD	SALDO	%
ACOFA	\$ 10.179.270.148,54	17,68%
COFAC	\$ 37.350.639.044,14	64,86%
EMAVI	\$ 10.055.499.000,00	17,46%
TOTAL OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	\$ 57.585.408.192,68	100%

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
SUB TOTAL CUENTA 819090		2.953.186,21	10.179.270.148,54

El Comando Fuerza Aérea a noviembre presenta saldo por valor de \$37.350.639.044,14 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	\$ 861.919.954,82	1,58%
ACOFA	\$ 391.000.000,00	0,72%
CACOM-1	\$ 11.251.131.977,01	20,58%
CACOM-2	\$ 824.593.458,49	1,51%
CACOM-3	\$ 2.189.033.333,47	4,00%
CACOM-4	\$ 28.423.908.887,96	52,00%
CACOM-5	\$ 1.500.000.000,00	2,74%
CACOM-6	\$ 22.000.000,00	0,04%
EMAVI	\$ 554.612.404,33	1,01%
CATAM	\$ 5.367.000.000,00	9,82%
CAMAN	\$ 2.910.000.000,00	5,32%
GACAR	\$ 23.000.000,00	
GAORI	\$ 20.000.000,00	0,04%
GACAS	\$ 327.873.186,66	0,60%
TOTAL OTROS BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	\$ 54.666.073.202,74	100%

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 \$57.591.303.381,52.

UNIDAD	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO	%
COFAC	819090	contingentes	\$ 37.350.639.044,14	64,85%
ACOFA	819090	contingentes	\$ 10.179.270.148,54	17,68%
CACOM-1	813008	Armas y municiones	\$ 5.820.188,84	0,01%
CACOM-5	813008	Armas y municiones	\$ 75.000,00	0,00%
EMAVI	819090	contingentes	\$ 10.055.499.000,00	17,46%
TOTAL ACTIVOS CONTINGENTES			\$ 57.591.303.381,52	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	564.506,75	1.833.683.980,66
Demanda Case No. CACE-17-0236-26	ITUM CORP	979.283,50	3.190.083.766,64
Demanda Case No. CACE-17-023605	AEROPARTS Y RESOURCES CORPORATION	320.700,76	1.028.320.862,31
Demanda Case No. 2017-030037-CA-01	SKY FLY UNIVERSAL	206.000,00	665.097.577,15
Demanda Case No. 2018	HIMMEL LOSUNGEN GROUP HLG LLC	360.475,00	1.172.219.591,25
Garantía técnica por acuerdo de pago por valor de \$384.275,00 USD del CTO 4600035512 de 2014 de acuerdo a oficio no. 20179660138703	AIR PARTS GROUP	182.237,68	592.226.900,58
Demanda Case No. 2018-018572CA-01	NEW EAGLE INTERNACIONAL INC	522.220,20	1.697.637.469,95
SUB TOTAL CUENTA 819090		2.953.186,21	10.179.270.148,54

El Comando Fuerza Aérea a noviembre presenta saldo por valor de \$37.350.639.044,14 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:

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO	%
8306	CUSTODIA	\$ 84.332.541,40	0,09%
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	\$ 87.824.291.968,52	93,08%
8347	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	\$ 10.000.000,00	0,01%
8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	\$ 6.430.338.802,95	6,82%
TOTAL DEUDORAS DE CONTROL		\$ 94.348.963.312,87	100,00%

Dentro del grupo de cuentas deudoras de control se evidencia que la cuenta 8315 BIENES Y DERECHOS RETIRADOS representa el 93.08%. Las Unidades que presentan saldo en esta cuenta se relacionan a continuación:

UNIDAD	SALDO	%
COFAC	\$ 988.533.598,70	1,13%
ACOFA	\$ 391.000.000,00	0,45%
CACOM-1	\$ 12.477.207.826,27	14,21%
CACOM-2	\$ 1.456.587.099,83	1,66%
CACOM-3	\$ 2.534.734.463,73	2,89%
CACOM-4	\$ 33.428.920.917,48	38,06%
CACOM-5	\$ 5.027.316.740,48	5,72%
CACOM-6	\$ 22.000.000,00	0,03%
EMAVI	\$ 733.815.112,39	0,84%
CATAM	\$ 5.367.000.000,00	6,11%
CAMAN	\$ 24.493.435.494,98	27,89%
ESUFA	\$ 4.973.792,00	0,01%
GACAR	\$ 23.000.000,00	0,03%
GAORI	\$ 20.000.000,00	0,02%
GACAS	\$ 855.766.922,66	0,97%
TOTAL 8315	\$ 87.824.291.968,52	100,00%

SUBCUENTA 831510 - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Con un saldo de \$33.158.218.765,78 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	DENOMINACIÓN	SALDO	%
9301	BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	\$ 5.379.765,00	0,02%
9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	\$ 18.685.602.802,02	83,74%
9325	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS	\$ 3.621.991.300,00	16,23%
TOTAL CUENTAS ACREEDORES DE CONTROL		\$ 22.312.973.867,02	100,00%

Dentro del grupo de cuentas deudoras de control se evidencia que la cuenta 9306 BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA representa el 83.74%. Las Unidades que presentan saldo en esta cuenta se relacionan a continuación:

UNIDAD	SALDO	%
JIN	\$ 66.920.000,00	0,36%
CACOM-1	\$ 163.290.001,00	0,87%
CACOM-2	\$ 4.068.312.000,00	21,77%
CACOM-3	\$ 1.300.000.000,00	6,96%
CACOM-4	\$ 80.000.000,00	0,43%
CACOM-5	\$ 62.053.628,00	0,33%
CACOM-6	\$ 4.240.000,00	0,02%
EMAVI	\$ 796.355.118,02	4,26%
CATAM	\$ 12.000.000.000,00	64,22%
CAMAN	\$ 126.232.055,00	0,68%
GAORI	\$ 18.200.000,00	0,10%
TOTAL 9306	\$ 18.685.602.802,02	100,00%


El Comando Aéreo de Transporte presenta una participación de \$64,22% 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.



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




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



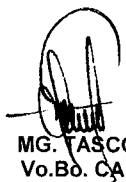
MY. PACHECO
Vo.Bo. SUCÓN



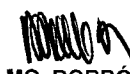
CR. CORTÉS
Vo.Bo. DIFIN



BG. QUINTERO
Vo.Bo. JEAD



MG. TASCÓN
Vo.Bo. CAF



MG. BORBÓN
Vo.Bo. JEMFA

