



Libertad y Orden

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL
REPÚBLICA DE COLOMBIA
FUERZA AÉREA COLOMBIANA

Bogotá D.C., 19 de febrero de 2020

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

I. NOTAS SOBRE ASPECTOS GENERALES

NOTA 1. NATURALEZA JURÍDICA Y FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL

1.1 NATURALEZA JURÍDICA

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

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

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

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

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

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

1.2 FUNCIÓN SOCIAL O COMETIDO ESTATAL

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

Así mismo contempla dentro del sistema de gestión de calidad el objetivo institucional de Consolidar la gestión y el desempeño 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. Contribuir a la defensa y seguridad de la nación y sus intereses, así como al logro de los fines del estado a través del empleo del poder aéreo, espacial y ciberespacial
2. Contribuir a la seguridad y asistencia humanitaria hemisférica
3. Mantener la integridad y la legitimidad institucional
4. Ejercer el dominio en el Aire, el Espacio y el Ciberespacio
5. Contribuir a la consolidación del control institucional del territorio y la protección de los recursos naturales
6. Sostener, preservar y proteger el poder Aéreo, Espacial y Ciberespacial
7. Fortalecer la gestión jurídica
8. Consolidar una cultura ética, integra y transparente
9. Consolidar la gestión y el desempeño institucional
10. Fortalecer las capacidades del poder Aéreo, Espacial y Ciberespacial
11. Fortalecer el posicionamiento regional y la cooperación internacional
12. Consolidar la Autoridad Aeronáutica de Aviación de Estado
13. Fortalecer las relaciones estratégicas nacionales
14. Fortalecer la doctrina y la gestión de Conocimiento
15. Consolidar el sistema de Ciencia, Tecnología e Innovación institucional
16. Incorporar, fidelizar y promover el desarrollo y desempeño del talento humano

NOTA 2. REGIMEN CONTABLE APLICABLE

2.1 MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO

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

2.2 MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO

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

NOTA 3. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

3.1 POLÍTICAS CONTABLES

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

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

3.2 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

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

- **Propiedad, planta y equipo.**

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

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

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

- **Inventarios.**

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

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

- **Beneficios a Empleados.**

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

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

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

- **Cuentas por Cobrar.**

Las cuentas por cobrar, corresponden a los derechos adquiridos por las Unidades Ejecutoras en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes

al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios, y las transacciones sin contraprestación incluyen, entre otros, los impuestos y las transferencias.

- **Ingresos.**

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

- **Intangibles.**

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

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

- **Cuentas por Pagar.**

En la FAC las cuentas por pagar son las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

- **Cuentas de Orden.**

Las cuentas de orden deudoras y acreedoras representan la estimación de hechos o circunstancias que pueden afectar la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública, así como el valor de los bienes, derechos y obligaciones que requieren ser controlados.

- **Arrendamientos.**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- **Método de Valuación de Inventarios**

La metodología de valuación de inventarios se encuentra formalizada, a través de la política contable de Inventarios y en el Manual de Procedimientos

Administrativos y Contables para el Manejo de Bienes, el cual establece el sistema de inventario permanente Para efectos de valoración y determinación de los costos, se aplicará el método de promedio ponderado, para el caso de los reparables en condición de servicialables o reparados se aplicará el método de identificación, a través del SAP R/3.

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

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

De Orden Administrativo.

- Duplicidad de funciones debido al registro de la información financiera en el SIIF NACIÓN II único sistema obligatorio de acuerdo con el Decreto 2674 de 2012 y la herramienta SAP/R3 implementado por el Ministerio de Defensa Nacional que sirve como apoyo en la trazabilidad de bienes que no controla SIIF NACIÓN.
- El cargue de información a través de archivos planos, contiene tres archivos que hace dispendioso el trabajo, sin que contenga la información suficiente que dé claridad a los registros realizados, es el caso de los conceptos.
- Teniendo en cuenta que SIIF NACIÓN II asume el modelo de balance por entidad contable pública, realiza registros automáticos por traslado de recursos entre PCI de la Fuerza, sin que medie registro de transferencias afectando banco de una PCI contra banco de la PCI que recibe los recursos, generando el libro de saldos y movimientos desbalanceado a nivel de PCI.
- La conectividad del Aplicativo SIIF II en algunas Unidades de la FAC con el Ministerio de Hacienda es deficiente, lo que hace que los procesos sean demorados y el tiempo de respuesta no sea el más eficiente.
- En algunas Unidades de la FAC no se cuenta con personal suficiente que permita cumplir con los plazos establecidos, lo que genera retrasos en la información solicitada.
- Falta de Integración de Flujos de Información.

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

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

- Control y manejo de los movimientos en cuentas 16 – Propiedades, Planta y Equipo y la cuenta 15 – Inventarios.
- Reclasificación de obligaciones por concepto de adquisición de bienes cuando estos son recibidos por otra Unidad (utilización de la cuenta 54 – Transferencias).

- Control y seguimiento a los bienes y servicios correspondientes a los planes y programas apoyados por el Plan Colombia y Programas de ayuda.
- Identificación de tercero para la conciliación de operaciones recíprocas de bienes entregados o recibidos de entidades del estado, porque no existe un reporte que ayude a nivel Fuerza para efectuar este cruce.

Herramienta SAP.

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

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

Sistema SIF 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.

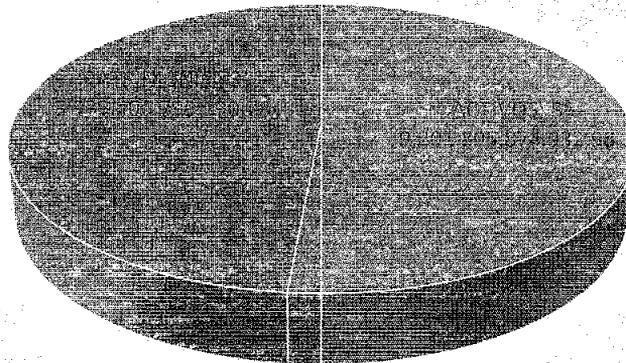
De tipo Operativo.

- 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 informes financieros.

II. NOTAS SOBRE ASPECTOS ESPECÍFICOS

1. INFORME DE SITUACIÓN FINANCIERA

Diciembre 31 / 2020 (Valor en pesos)



PASIVOS, \$
262.489.075.642,20

■ ACTIVOS ■ PASIVOS ■ PATRIMONIO

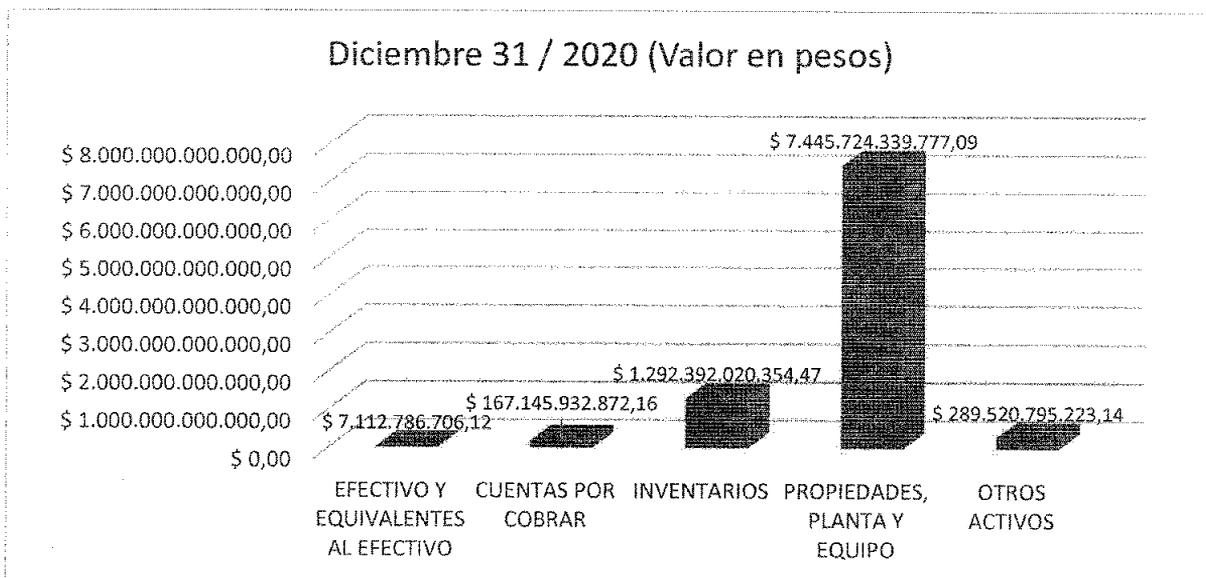
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DICIEMBRE 2020					
Descripción	Diciembre 01 / 2020 (Valor en pesos)	Diciembre 31 / 2020 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
ACTIVOS	\$ 9.362.747.918.739,22	\$ 9.201.895.874.932,98	-\$ 160.852.043.806,24	-1,72%	100,00%
PASIVOS	\$ 291.370.270.884,83	\$ 262.489.075.642,20	-\$ 28.881.195.242,63	-9,91%	2,85%
PATRIMONIO	\$ 9.071.377.647.854,39	\$ 8.939.406.799.290,78	-\$ 131.970.848.563,61	-1,45%	97,15%

El informe de situación financiera de la Fuerza Aérea Colombiana al cierre del mes de diciembre de 2020 refleja una disminución en el patrimonio de la Fuerza, como resultado del ejercicio neto de ingresos y gastos en el mes, de igual forma, se aprecia una disminución en las cuentas del pasivo, derivada por un mayor pago de acreencias, principalmente relacionadas con la contratación de la vigencia fiscal 2020.

2. SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS

a. COMPOSICIÓN DEL ACTIVO.

Descripción	Diciembre 01 / 2020 (Valor en pesos)	Diciembre 31 / 2020 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 7.448.437.002,43	\$ 7.112.786.706,12	-\$ 335.650.296,31	-4,51%	0,08%
CUENTAS POR COBRAR	\$ 452.000.585.275,32	\$ 167.145.932.872,16	-\$ 284.854.652.403,16	-63,02%	1,82%
INVENTARIOS	\$ 1.231.565.474.709,00	\$ 1.292.392.020.354,47	\$ 60.826.545.645,47	4,94%	14,04%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 7.420.292.785.136,54	\$ 7.445.724.339.777,09	\$ 25.431.554.640,55	0,34%	80,92%
OTROS ACTIVOS	\$ 251.440.636.615,93	\$ 289.520.795.223,14	\$ 38.080.158.607,21	15,14%	3,15%
TOTAL ACTIVO	9.362.747.918.739,22	9.201.895.874.932,98	- 160.852.043.806,24	-47,10%	100,00%



Nota 7 Grupo 11 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Código	Descripción	Diciembre 01 / 2020 (Valor en pesos)	Diciembre 31 / 2020 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 7.448.437.002,43	\$ 7.112.786.706,12	-\$ 335.650.296,31	-4,51%	100,00%
1105	CAJA	\$ 189.374.166,00	\$ 122.723.700,00	-\$ 66.650.466,00	-35,20%	1,73%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 7.259.062.836,43	\$ 6.990.063.006,12	-\$ 268.999.830,31	-3,71%	98,27%

El grupo presenta un saldo de \$7.112.786.706,12 pesos, que corresponde al 0,08% del total del activo de la entidad, comprende las partidas relacionadas con caja y bancos, los saldos en bancos corresponden a recaudos generados por los fondos internos que son administrados por las Subunidades Ejecutoras.

El saldo más representativo en la caja se presenta en COFAC, el cual corresponde a recursos en divisas por comisiones transitorias y permanentes al exterior pendientes de cobro por parte de los comisionados o beneficiarios, su saldo es de USD \$34.220 los cuales representan en pesos colombianos la suma de \$122.723.700.

La cuenta 1110 Depósitos en instituciones financieras representa el 98,27% del total del grupo, presenta una disminución de \$268.999.830,31 pesos principalmente por la cuenta 111005 Cuenta corriente, la variación más representativa se da en EMAVI registrando un saldo de \$996.692.147,23 y una variación del 36,98% por 584.967.323,57, dado esencialmente por los pagos de servicios públicos, devolución cadetes y traslados de CUN por \$604.177.055,95. Con respecto a la Cuenta de Fondos Especiales Particulares por el pago a proveedores de servicios de bienestar alumnos y de casinos a través de la Escuadrilla administrativa.

Nota 8 Grupo 13 – CUENTAS POR COBRAR

El grupo cuentas por cobrar tiene una participación del 1,82% del total de los activos, que equivalen a \$167.145.932.872,16 pesos, constituido principalmente en orden de materialidad por los conceptos de otras transferencias. El procedimiento se encuentra reglado mediante la Resolución No 546 de febrero 14 de 2007 y sus modificatorias, la cual contiene el Reglamento Interno del Recaudo de Cartera de las obligaciones de las Unidades Ejecutoras del Ministerio.

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

Código	Descripción	Diciembre 01 / 2020 (Valor en pesos)	Diciembre 31 / 2020 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
13	CUENTAS POR COBRAR	\$ 452.000.585.275,32	\$ 167.145.932.872,16	-\$ 284.854.652.403,16	-63,02%	100,00%
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	\$ 1.189.946.527,79	\$ 1.290.180.620,99	\$ 100.234.093,20	8,42%	0,77%
131104	Sancciones	\$ 1.189.946.527,79	\$ 1.290.180.620,99	\$ 100.234.093,20	8,42%	0,77%
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$ 203.266.315,08	\$ 107.437.127,18	-\$ 95.829.187,90	-47,14%	0,06%
131701	Servicios educativos	\$ 8.157.000,00	\$ 5.995.000,00	-\$ 2.162.000,00	-26,50%	0,00%
131790	Otros servicios	\$ 195.109.315,08	\$ 101.442.127,18	-\$ 93.667.187,90	-48,01%	0,06%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	\$ 386.123.900.000,00	\$ 105.839.466.525,00	-\$ 280.284.433.475,00	-72,59%	63,32%
133712	Otras transferencias	\$ 386.123.900.000,00	\$ 105.839.466.525,00	-\$ 280.284.433.475,00	-72,59%	63,32%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 64.212.410.233,27	\$ 66.331.127.452,42	\$ 2.118.717.219,15	3,30%	39,68%
138413	Devolución iva para entidades de educación superior	\$ 206.788.285,86	\$ 329.212.681,01	\$ 122.424.395,15	59,20%	0,20%
138421	Indemnizaciones	\$ 56.688.001.795,10	\$ 59.262.353.375,13	\$ 2.574.351.580,03	4,54%	35,46%
138427	Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías	\$ 571.379.691,29	\$ 564.729.955,83	-\$ 6.649.735,46	-1,16%	0,34%
138439	Arrendamiento operativo	\$ 154.261.821,00	\$ 44.410.553,26	-\$ 119.851.267,74	-77,96%	0,03%
138490	Otras cuentas por cobrar	\$ 6.581.978.640,02	\$ 6.130.420.887,19	-\$ 451.557.752,83	-6,86%	3,67%
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	\$ 1.921.165.419,98	\$ 2.776.377.024,92	\$ 855.211.604,94	44,52%	1,66%
138515	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	\$ 255.739.300,75	\$ 255.739.300,75	\$ 0,00	0,00%	0,15%
138590	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	\$ 1.665.426.119,23	\$ 2.520.637.724,17	\$ 855.211.604,94	51,35%	1,51%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-\$ 1.650.103.220,80	-\$ 9.198.655.878,35	-\$ 7.548.552.657,55	457,46%	-5,50%
138614	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	\$ 0,00	-\$ 209.506.203,99	-\$ 209.506.203,99	100,00%	-0,13%
138690	Otras cuentas por cobrar	-\$ 1.650.103.220,80	-\$ 8.989.149.674,36	-\$ 7.339.046.453,56	444,76%	-5,38%

La cuenta 1337 Transferencias por Cobrar cuyo saldo alcanza \$105.839.466.525,00 pesos, evidencia una disminución del 72,59%, representado por la subcuenta 133712 Otras Transferencias que presenta una disminución de \$280.284.433.475,00 pesos correspondiente a la modificación del registro del Convenio Derivado 01/19 de Cooperación industrial Offset con CIAC para entrega en funcionamiento de "Centro de Instrucción de Caída Libre e Investigación aeronáutica para la FAC" donde se habían registrado en el mes de noviembre por USD118.000.000 por su valor comercial, pero, de acuerdo a la Circular 2019-161 debe registrarse por valor nominal, siendo este valor USD 31.922.500 a una TRM 3,288,69.

La cuenta 1384 Indemnizaciones cuyo saldo alcanza \$66.331.127.452,42 pesos, evidencia un aumento del 3,30%, representado por la subcuenta 138421 Otras Transferencias que presenta una disminución de \$2.574.351.580,03 pesos correspondiente en mayor razón al reconocimiento en ACOFA del fallo definitivo a favor de la FAC y en contra de AEROPARTS & RESOURCES CORP por valor de \$2.473.682.028,98 pesos.

La cuenta 1386 Deterioro Acumulado de cuentas por cobrar cuyo saldo alcanza \$8.989.149.674,36 pesos, evidencia un aumento superior al 100%, representado por la subcuenta 138690 Otras cuentas por cobrar que presenta un aumento de \$7.584.552.657,55 pesos correspondiente en mayor razón al reconocimiento en ACOFA del deterioro estimado conforme a la aplicación de la matriz para la determinación de indicios de deterioro a cada una de las indemnizaciones registradas y la reexpresión de la partida correspondiente a la incobrabilidad del Contrato No.913 del 2005 con la firma TALA S.A. - Taller de Armas Livianas Argentinas S.A.

Nota 9 GRUPO 15 – INVENTARIOS

El grupo inventarios tiene una participación del 14,04% del total de los activos, que equivale a \$1.292.392.020.354,47 pesos, constituido principalmente por los conceptos de Materiales y suministros, los cuales corresponden a los bienes de consumo necesarios para el cumplimiento del cometido estatal de la Fuerza Aérea Colombiana.

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

Las Cuentas en este grupo se detallan así:

Código	Descripción	Diciembre 01 / 2020 (Valor en pesos)	Diciembre 31 / 2020 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
15	INVENTARIOS	\$ 1.231.565.474.709,00	\$ 1.292.392.020.354,47	\$ 60.826.545.645,47	4,94%	100,00%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	\$ 1.464.896.561,00	\$ 1.246.375.184,59	-\$ 218.521.376,41	-14,92%	0,10%
151098	Bienes declarados a favor de la nación	\$ 1.464.896.561,00	\$ 1.246.375.184,59	-\$ 218.521.376,41	-14,92%	0,10%
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 1.227.849.711.821,05	\$ 1.290.105.278.580,66	\$ 62.255.566.759,61	5,07%	99,82%
151403	Medicamentos	\$ 8.547.697,01	\$ 1.265.880,14	-\$ 7.281.816,87	-85,19%	0,00%
151404	Materiales médico - quirúrgicos	\$ 279.641.505,84	\$ 495.947.239,01	\$ 216.305.733,17	77,35%	0,04%
151405	Materiales reactivos y de laboratorio	\$ 357.874.289,15	\$ 420.116.976,30	\$ 62.242.687,15	17,39%	0,03%
151406	Materiales odontológico	\$ 1.708.070,01	\$ 440.000,00	-\$ 1.268.070,01	100,00%	0,00%
151407	Materiales para imagenología	\$ 192.567,11	\$ 192.567,11	\$ 0,00	100,00%	0,00%
151408	Viveres y rancho	\$ 218.689.505,22	\$ 283.321.743,12	\$ 64.632.237,90	29,55%	0,02%
151409	Repuestos	\$ 1.061.155.789.942,22	\$ 1.108.653.015.354,52	\$ 47.497.225.412,30	4,48%	85,78%
151417	Elementos y accesorios de aseo	\$ 1.188.110.827,77	\$ 1.641.841.535,39	\$ 453.730.707,62	38,19%	0,13%
151421	Dotación a trabajadores	\$ 1.983.321.557,68	\$ 2.186.106.835,47	\$ 202.785.277,79	10,22%	0,17%
151422	Ropa hospitalaria y quirúrgica	\$ 312.855.608,51	\$ 238.883.917,95	-\$ 73.971.690,56	-23,64%	0,02%
151423	Combustibles y lubricantes	\$ 10.256.260.973,63	\$ 13.916.317.609,80	\$ 3.660.056.636,17	35,69%	1,08%
151424	Elementos y materiales para construcción	\$ 12.029.473.885,08	\$ 12.429.748.748,80	\$ 400.274.863,72	3,33%	0,96%
151425	Equipo de alojamiento y campaña	\$ 18.116.119.920,66	\$ 24.301.170.526,02	\$ 6.185.050.605,36	34,14%	1,88%
151426	Municiones y explosivos	\$ 116.115.164.630,01	\$ 119.599.863.181,23	\$ 3.484.698.551,22	3,00%	9,25%
151490	Otros materiales y suministros	\$ 5.825.960.841,15	\$ 5.937.046.465,80	\$ 111.085.624,65	1,91%	0,46%
1525	EN TRÁNSITO	\$ 2.250.866.326,95	\$ 1.040.366.589,22	-\$ 1.210.499.737,73	-53,78%	0,08%
152590	Otros inventarios en tránsito	\$ 2.250.866.326,95	\$ 1.040.366.589,22	-\$ 1.210.499.737,73	-53,78%	0,08%

La cuenta 1514 materiales y suministros, con un saldo de \$1.290.105.278.580,66 pesos, concentra el 99,82% del saldo del grupo Inventarios, las principales variaciones en el mes de diciembre corresponden a las subcuentas 151409 repuestos, 151423 Combustibles, 151425 Equipo de alojamiento y campaña y 151426 Municiones y explosivos. La subcuenta 151409 repuestos evidencia un aumento de \$47.497.225.412,30 pesos correspondiente principalmente a CACOM-4 por valor de de \$42.880.245.712,33 pesos, que representa una variación relativa que aumenta en un 10,04%, comportamiento derivado principalmente a la entrada de la Donación de Material Aeronáutico donado por el Gobierno Americano según ACTA DONACION No. 9191-004 por un valor de \$45.301,328,417.70, registro del Contrato No. 081-CACOM-4-GRUAL-2020 por un valor de \$19,259,555.00, registro del Contrato No. 060-CACOM-4-GRUAL-2020 por un valor de \$32,909,040.35, además del reintegro de material reparable y demás traslados de Unidades. Adicionalmente se registra el consumo de material previsto en las ordenes de mantenimiento que soportan los mantenimientos preventivos y correctivos de aeronaves HUEY II, BELL 212, UH-1H, BELL 206, TH-67, así como repuestos para equipo automotor y demás equipos que requieren mantener en estado de funcionamiento. Constituyen entre otros todos los repuestos que soportan el plan logístico de las aeronaves asignadas a CACOM-4 los componentes dinámicos como cintas de tensión torsión, soportes de plato, Trunniong, paneles estructurales, ventanas, Skid Tube; componentes mayores como motores, Trasmisión, Tailboom, componentes aviónicas, componentes estructurales paneles, pisos, cubiertas.

La subcuenta 151423 Combustibles al cierre del mes evidencia un saldo de \$13.916.317.609,80 pesos con un aumento de \$3.660.056.636,17 pesos, equivalente al 35,69%, en razón principalmente a COFAC, la cual evidencia un saldo al cierre de diciembre 2020, por valor de \$2.744.038.110,45, con una variación superior al 100%, lo que corresponde a un incremento de \$2.490.842.380,79, corresponde en su mayoría al ingreso de las OC 60007-58312 Organización Terpel "Suministro de Combustible Aéreo" \$4.811.711.254,00 y "Suministro de Combustible Terrestre" \$ 678.853.511,00, CTO. 121-01 ENERGIZAR S.A. "Suministro de Combustible Aéreo" \$2.690.846.415,40, COMBUST Y TRANSP HERNÁNDEZ "Suministro de Combustible Aéreo" \$1.759.917.208,00.

La subcuenta 151425 Equipos de alojamiento y campaña presenta un saldo de \$24.301.170.526,02 con un aumento de \$6.185.050.605,36 que representa el 34,14% en mayor medida por COFAC corresponde en su mayoría al ingreso de los contratos 152-00-A-COFAC-DILOS-2020 "adquisición de equipo contra incendio, ropa de protección e insumos para las secciones bomberos", "adquisición de chaleco multipropósito 08 proveedores para el personal de alumnos y soldados y kit de cinturón y arnés", "adquisición de mosquitero con destino al personal de soldados FAC" 094-00-A-COFAC-DILOS-2020.

La subcuenta 151426 Municiones y explosivos al cierre del mes presenta un saldo de \$119.599.863.181,23 pesos con un aumento de \$3.484.698.551,22 pesos en el mes de diciembre, equivalente al 3,00%, siendo lo más representativo el aumento superior al 100% en COFAC el cual corresponde en su mayoría al ingreso del CTO 07/2020 INTERADMINISTRATIVO MDN - INDUMIL "Adquisiciones de Municiones, Explosivos, Pistolas Córdoba, Repuestos y Mantenimiento de Material de Guerra" por \$2.288.962.764,00.

CUENTA 152590 - OTROS INVENTARIOS EN TRÁNSITO

Registra saldo por valor de \$ 1.040.366.589,22 pesos, con respecto al periodo anterior registra variación negativa del 53,78% por valor de \$1.210.499.737,73 pesos; correspondiente al material trasladado por ACED con cargo a la ejecución de los contratos suscritos en ACOFA para las diferentes Unidades de acuerdo con las necesidades y cuadros de distribución previamente definidos.

Durante el periodo se realizaron traslados a Unidades por valor de \$16.240.789.936,68 pesos, correspondientes a: COFAC por valor de \$10.569.533.530,32 pesos, CACOM-1 por valor de \$ 1.051.689.068,82 pesos, CACOM-2 por valor de \$715.779.282,62 pesos, CACOM-3 por valor de \$ 66.603.004,80 pesos, CACOM-4 por valor de \$ 195.684.554,70 pesos, CACOM-5 por valor de \$ 1.090.941.991,49 pesos, CACOM-6 por valor de \$601.701.577,24 pesos, CATAM por valor de \$1.017.546.224,96 pesos, CAMAN por valor de \$162.130.194,08 pesos, GAORI por valor de \$ 2.785.152,00 pesos y GACAS por valor de \$57.550.261,03 pesos.

Nota 10 GRUPO 16 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El grupo Propiedades, planta y equipo tiene una participación del 80,92% del total de los activos, que equivalen a \$\$ 7.445.724.339.777,09 pesos, en este grupo se contabilizan todos los bienes tangibles al servicio de las Unidades de la Fuerza Aérea Colombiana para el cumplimiento de la misión institucional. Su registro y control se adelanta a través del SAP a cargo del grupo SILOG, implementado por el Ministerio de Defensa Nacional como sistema complementario de información para el SIIF Nación.

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

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

Código	Descripción	Diciembre 01 / 2020 (Valor en pesos)	Diciembre 31 / 2020 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 7.420.292.785.136,54	\$ 7.445.724.339.777,09	\$ 25.431.554.640,55	0,34%	100,00%
1605	TERRENOS	\$ 2.030.840.196.340,90	\$ 2.032.360.892.239,90	\$ 1.520.695.899,00	0,07%	27,30%
160501	Urbanos	\$ 1.621.707.332.286,35	\$ 1.622.954.732.286,35	\$ 1.247.400.000,00	0,08%	21,80%
160502	Rurales	\$ 408.101.223.054,55	\$ 408.374.518.953,55	\$ 273.295.899,00	0,07%	5,48%
160505	Terrenos de propiedad de terceros	\$ 1.031.641.000,00	\$ 1.031.641.000,00	\$ 0,00	0,00%	0,01%
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS	\$ 769.895.707,36	\$ 765.695.707,35	-\$ 4.200.000,01	-0,55%	0,01%
161001	De trabajo	\$ 769.895.707,36	\$ 765.695.707,35	-\$ 4.200.000,01	-0,55%	0,01%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$ 24.406.049.405,84	\$ 17.066.297.611,41	-\$ 7.339.751.794,43	-30,07%	0,23%
161501	Edificaciones	\$ 24.406.049.405,84	\$ 17.066.297.611,41	-\$ 7.339.751.794,43	-30,07%	0,23%
1620	MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	\$ 1.261.559.541,19	\$ 1.430.702.947,99	\$ 169.143.406,80	13,41%	0,02%
162003	Maquinaria y equipo	\$ 1.208.128.541,19	\$ 1.262.783.139,38	\$ 54.654.598,19	4,52%	0,02%
162005	Equipos de comunicación y computación	\$ 53.431.000,00	\$ 167.919.808,61	\$ 114.488.808,61	214,27%	0,00%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	\$ 21.820.417.919,44	\$ 29.262.355.679,46	\$ 7.441.937.760,02	34,11%	0,39%
163501	Maquinaria y equipo	\$ 14.272.609.088,18	\$ 13.522.029.082,53	-\$ 750.580.005,65	-5,26%	0,18%
163502	Equipo médico y científico	\$ 159.574.558,79	\$ 442.643.566,83	\$ 283.069.008,04	177,39%	0,01%
163503	Muebles, enseres y equipo de oficina	\$ 1.801.411.697,75	\$ 745.626.007,79	-\$ 1.055.785.689,96	-58,61%	0,01%
163504	Equipos de comunicación y computación	\$ 3.672.414.832,40	\$ 12.322.173.025,43	\$ 8.649.758.193,03	235,53%	0,17%
163505	Equipos de transporte, tracción y elevación	\$ 1.829.560.812,33	\$ 2.140.459.869,00	\$ 310.899.056,67	16,99%	0,03%
163511	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	\$ 84.846.929,99	\$ 89.424.127,88	\$ 4.577.197,89	5,39%	0,00%
1636	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	\$ 1.477.049.655.837,81	\$ 1.212.755.349.889,85	-\$ 264.294.305.947,96	-17,89%	16,29%
163605	Maquinaria y equipo	\$ 990.387.793.888,08	\$ 902.177.038.114,65	-\$ 88.210.755.773,43	-8,91%	12,12%
163608	Equipos de comunicación y computación	\$ 72.546.673,78	\$ 29.502.620,54	-\$ 43.044.053,24	-59,33%	0,00%
163609	Equipos de transporte, tracción y elevación	\$ 486.589.315.275,95	\$ 310.548.809.154,66	-\$ 176.040.506.121,29	-36,18%	4,17%

La cuenta 1635 bienes muebles en bodega, evidencia un saldo de \$29.262.355.679,46 pesos, que equivale al 0,39% del grupo, con un aumento de \$7.441.937.760,02 pesos, cuya subcuenta 163504 Equipos de comunicación y computación presenta un aumento positivo por valor de \$8.649.758.193,03 equivalente al 235,53% representado en mayor medida por COFAC por el traslado realizado desde ACOFA de Antena para imagen diagnóstica que será entregada a la JIN por \$7.252.998.839,52, Equipos y Materiales de Computación por \$2.233.798.273,60 y Otros Equipos de Computación y Comunicación por \$277.998.747,67.

La cuenta 1636 propiedades planta y equipo en mantenimiento muestra un saldo de \$1.212.755.349.889,85 pesos que equivale al 16,59% del grupo, presenta una disminución de \$264.294.305.947,96 pesos. Como principal referente se encuentra la subcuenta 163609 Equipos de transporte, tracción y elevación con una disminución del 36,18% equivalente a \$176.040.506.121,29 mayoritariamente por CATAM debido a las aeronaves que salieron de mantenimiento durante el lapso, siendo las más significativas AVION BOEING, AVION C-295, AVION HERCULES, AVION BOEING, adicionalmente se registra la salida de vehículos terrestre de mantenimiento siendo los más significativos CAMPERO TOYOTA LAND CRUISER, CAMION NPR, BT50, CAMIONETA CHEVROLET LUV D MAX, MONTERO MITSUBISHI, XTZ250.

Código	Descripción	Diciembre 01 / 2020 (Valor en pesos)	Diciembre 31 / 2020 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
1640	EDIFICACIONES	\$ 1.860.391.110.444,63	\$ 1.879.412.933.145,88	\$ 19.021.822.701,25	1,02%	25,24%
164001	Edificios y casas	\$ 540.996.053.129,27	\$ 546.282.077.909,10	\$ 5.286.024.779,83	0,98%	7,34%
164002	Oficinas	\$ 33.104.048.273,23	\$ 33.104.048.273,23	\$ 0,00	0,00%	0,44%
164003	Almacenes	\$ 9.956.945.814,57	\$ 9.956.945.814,57	\$ 0,00	0,00%	0,13%
164004	Locales	\$ 9.265.428.361,40	\$ 9.265.428.361,40	\$ 0,00	0,00%	0,12%
164008	Cafeterías y casinos	\$ 27.664.217.111,54	\$ 27.926.912.881,09	\$ 262.695.769,55	0,95%	0,38%
164009	Colegios y escuelas	\$ 5.225.636.328,69	\$ 5.417.936.071,69	\$ 192.299.743,00	3,68%	0,07%
164010	Clinicas y hospitales	\$ 14.493.849.573,62	\$ 14.493.849.573,62	\$ 0,00	0,00%	0,19%
164011	Clubes	\$ 50.530.174.632,32	\$ 50.644.362.389,32	\$ 114.187.757,00	0,23%	0,68%
164015	Casetas y campamentos	\$ 16.853.001.586,82	\$ 17.050.979.729,71	\$ 197.978.142,89	1,17%	0,23%
164017	Parqueaderos y garajes	\$ 26.603.287.210,86	\$ 26.603.287.210,86	\$ 0,00	0,00%	0,36%
164018	Bodegas	\$ 106.960.852.955,10	\$ 115.315.347.004,10	\$ 8.354.494.049,00	7,81%	1,55%
164019	Instalaciones deportivas y recreacionales	\$ 21.971.056.487,35	\$ 27.832.598.947,33	\$ 5.861.542.459,98	26,68%	0,37%
164020	Estanques	\$ 9.894.947,26	\$ 9.894.947,26	\$ 0,00	0,00%	0,00%
164023	Pozos	\$ 864.381.939,29	\$ 864.381.939,29	\$ 0,00	0,00%	0,01%
164024	Tanques de almacenamiento	\$ 13.368.561.554,54	\$ 13.368.561.554,54	\$ 0,00	0,00%	0,18%
164028	Edificaciones de propiedad de terceros	\$ 4.257.581.451,62	\$ 4.257.581.451,62	\$ 0,00	0,00%	0,06%
164030	Aeropuertos militares y de policía	\$ 876.431.869.829,69	\$ 876.431.869.829,69	\$ 0,00	0,00%	11,77%
164090	Otras edificaciones	\$ 101.834.269.257,46	\$ 100.586.869.257,46	-\$ 1.247.400.000,00	-1,22%	1,35%

La cuenta 1640 Edificaciones tiene como saldo a 31 de diciembre de 2020 el valor de \$1.879.412.933.145,88 con una variación positiva de \$19.021.822.701,25 representado en mayor medida por las siguientes subcuentas:

164001 Edificios y casas con una variación de \$5.286.024.779,83 representado en mayor medida por EMAVI, que posee una variación del 2.12% por \$1.212.985.227,60 producto de la Incorporación de las mejoras realizadas a través de Contrato 035-00-A-COFAC-DINSA-2018, cuyo objeto es OBRAS COMPLEMENTARIAS, INFRAESTRUCTURA Y EQUIPOS PARA EL EDIFICIO ADMINISTRATIVO FASE III DE LA ESCUELA MILITAR DE AVIACIÓN "MARCO FIDEL SUAREZ" en Santiago de Cali – Valle del Cauca por \$829.561.639,27, en COFAC se presenta variación de 1.631.259.493,99 correspondiente a la liquidación del CTO 136-00-A-COFAC-DIFRA-2019 "Interventoría técnica, administrativa, financiera, contable y jurídica de las obras para la construcción museo aeroespacial y memoria histórica FAC fase II. (guardia, cerramiento y parqueaderos) en Tocancipá" y en CACOM-4 refleja un aumento de \$1.330.849.293,00 pesos, derivado de la incorporación de las adiciones y mejoras del Contrato de Mantenimiento de Bienes Inmuebles No. 053-00-G-CACOM-4-GRUAL-2020 de los activos fijos BARRACA SUBOFICIALES No. 4 por un valor de \$260.105.407,00, BARRACA SUBOFICIALES No. 5 por un valor de \$260.105.407,00, casa fiscal suboficiales (tipo 7) #2 por un valor de \$101.070.491,00, alojamiento soldados de 3 barracas por un valor de \$118.547.462,00, barraca oficiales no. 11 dos niveles por un valor de \$387.978.259,00, edificio aula simulador HUEY II por un valor de \$203.042.267,00.

La subcuenta 164018 Bodegas presenta una variación positiva de \$8.354.494.049,00 en relación con el periodo anterior, en mayor medida por CACOM-4 debido a la incorporación a los Estados Financieros de las adiciones y mejoras de acuerdo al Contrato de Mantenimiento de Bienes Inmuebles No 053-00-G-CACOM-4-GRUAL-2020 de los activos fijos HANGAR MEDIANOS #1 por un valor de \$260.974.604,00.

La subcuenta 164019 Instalaciones deportivas y recreacionales posee una variación positiva de \$5.861.542.459,98 reflejado en gran mayoría por EMAVI por el Contrato 001-00-A-COFAC-DIFRA-2020 "adecuación, mantenimiento y equipos de las instalaciones de la piscina de cadetes en la Escuela Militar de Aviación Marco Fidel Suárez" por 1.001.337.111,17, como también a la construcción de la Pista de Atletismo por \$4.771.700.528,24, contrato centralizado COFAC.

La cuenta 1670 Equipos de comunicación y computación, muestra un saldo de \$476.561.777.453,01 pesos, que equivale al 6,40% del grupo, presenta un aumento de \$7.821.686.913,04 pesos, variación que corresponde principalmente a la subcuenta 167002 equipo de computación la cual evidencia un aumento de \$3.352.094.860,67 pesos a razón del ingreso al servicio de los equipos de comunicación, recibidos mediante convenio 07/2018 con la empresa RAFAEL ADVANCED como son servidor de red y datos n.1, computadores portátiles, proyectores multimedios, que fueron utilizados para la transformación de los helicópteros UH-60 en ARPIA IV, así como los equipos de computación recibidos mediante los convenios No 001-2018 y 001-2019 con la empresa CODALTEC, como es el caso de computadores portátiles, equipos de escritorio dell workstation, para efectuar los desarrollos tecnológicos como es el caso del sistema C3C realizados en CACOM-5

Código	Descripción	Diciembre 01 / 2020 (Valor en pesos)	Diciembre 31 / 2020 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	\$ 338.524.939.288,56	\$ 518.126.701.596,87	\$ 179.601.762.308,31	53,05%	6,96%
167501	Aéreo	\$ 223.163.819.873,52	\$ 399.161.476.918,78	\$ 175.997.657.045,26	78,86%	5,36%
167502	Terrestre	\$ 97.512.183.986,91	\$ 100.907.076.426,26	\$ 3.394.892.439,35	3,48%	1,36%
167504	Marítimo y fluvial	\$ 891.837.268,53	\$ 891.837.268,53	\$ 0,00	0,00%	0,01%
167505	De tracción	\$ 9.534.201.147,23	\$ 10.134.429.299,37	\$ 600.228.152,14	6,30%	0,14%
167506	De elevación	\$ 6.886.417.654,37	\$ 6.495.402.325,93	-\$ 391.015.328,44	-5,68%	0,09%
167508	Equipos de transporte, tracción y elevación de propiedad de terceros	\$ 476.479.358,00	\$ 476.479.358,00	\$ 0,00	0,00%	0,01%
167590	Otros equipos de transporte, tracción y elevación	\$ 60.000.000,00	\$ 60.000.000,00	\$ 0,00	0,00%	0,00%

La cuenta 1675 equipos de transporte tracción y elevación presenta saldo de \$518.126.701.596,87 pesos, que equivale a 6,96% del total del grupo, muestra un aumento de \$179.601.762.308,31 pesos, variación que corresponde principalmente a las subcuentas 167501 Aéreo y 167502 terrestre. La subcuenta 167501 Aéreo presenta una variación positiva por valor de \$175.997.657.045,26 correspondiente en mayor proporción por CATAM, teniendo en cuenta las aeronaves que salen al servicio siendo las más representativas en la cuenta el AVION BOEING, AVION C-295, AVION HERCULES, AVION FOKKER aeronaves asignadas a la Unidad para cumplimiento de la misión. La subcuenta 167502 Terrestre cuya variación positiva es de \$3.394.892.439,35 con mayor participación por EMAVI debido a la salida al servicio de un Bus, un Carrotanque y 7 vehículos que se encontraban en mantenimiento y en COFAC correspondientes a la salida al servicio de vehículos Volquetas, bus, automóvil, camionetas y camperos.

Código	Descripción	Diciembre 01 / 2020 (Valor en pesos)	Diciembre 31 / 2020 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-\$ 1.159.498.434.855,97	-\$ 1.182.598.356.507,53	-\$ 23.099.921.651,56	1,99%	-15,88%
168501	Edificaciones	-\$ 124.707.773.229,73	-\$ 131.288.252.946,30	-\$ 6.580.479.716,57	5,28%	-1,76%
168502	Plantas, ductos y túneles	-\$ 3.357.794.911,79	-\$ 3.436.256.656,52	-\$ 78.461.744,73	2,34%	-0,05%
168503	Redes, líneas y cables	-\$ 1.190.424.835,25	-\$ 1.224.243.405,12	-\$ 33.818.569,87	2,84%	-0,02%
168504	Maquinaria y equipo	-\$ 449.792.877.309,25	-\$ 476.133.241.948,99	-\$ 26.340.364.639,74	5,86%	-6,39%
168505	Equipo médico y científico	-\$ 5.473.251.314,09	-\$ 5.690.604.824,52	-\$ 217.353.510,43	3,97%	-0,08%
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	-\$ 17.066.262.271,97	-\$ 17.367.508.327,36	-\$ 301.246.055,39	1,77%	-0,23%
168507	Equipos de comunicación y computación	-\$ 156.200.867.837,88	-\$ 156.222.539.255,94	-\$ 21.671.418,06	0,01%	-2,10%
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación	-\$ 73.370.617.749,77	-\$ 117.613.728.935,30	-\$ 44.243.111.185,53	60,30%	-1,58%
168509	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-\$ 2.868.596.826,99	-\$ 2.837.042.625,79	\$ 31.554.201,20	-1,10%	-0,04%
168510	Semovientes y plantas	-\$ 255.824.477,36	-\$ 260.840.353,14	-\$ 5.015.875,78	1,96%	0,00%
168512	Bienes de arte y cultura	-\$ 3.732.069.355,84	-\$ 3.814.467.008,43	-\$ 82.397.652,59	2,21%	-0,05%
168513	Bienes muebles en bodega	-\$ 1.593.562.250,39	-\$ 1.573.463.580,40	\$ 20.098.669,99	-1,26%	-0,02%
168514	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	-\$ 285.638.857.764,15	-\$ 226.615.302.475,43	\$ 59.023.555.288,72	-20,66%	-3,04%
168515	Propiedades, planta y equipo no explotados	-\$ 34.249.654.721,51	-\$ 38.520.864.164,29	-\$ 4.271.209.442,78	12,47%	-0,52%

Las propiedades, planta y equipo se disminuyen por el desgaste sistemático derivado del uso en el cometido estatal, se revela en la cuenta contable 1685 depreciación acumulada (CR) saldo que alcanza (\$1.182.598.356.507,53) pesos, que representa el -15,88% del total de la propiedad, planta y equipo de la Fuerza, presenta un incremento de (\$-23.099.921.651,56) pesos, que corresponde al 1,99%, consecuente con la aplicación de las políticas de depreciación adoptadas por la entidad y por ende en la Fuerza.

Nota 11 Grupo 19 – OTROS ACTIVOS

El grupo otros activos, tiene una participación del 3,15% del total de los activos, que equivalen a \$289.520.795.223,14 pesos, constituido principalmente por los conceptos seguros, Bienes y servicios pagados por anticipado, Recursos entregados en administración e intangibles, y sus variaciones más importantes se identifican, así:

Código	Descripción	Diciembre 01 / 2020 (Valor en pesos)	Diciembre 31 / 2020 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
19	OTROS ACTIVOS	\$ 251.440.636.615,93	\$ 289.520.795.223,14	\$ 38.080.158.607,21	15,14%	100,00%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 156.430.379.393,42	\$ 217.983.577.394,34	\$ 61.553.198.000,92	39,35%	75,29%
190501	Seguros	\$ 3.943.052.501,48	\$ 34.109.258,42	-\$ 3.908.943.243,06	-99,13%	0,01%
190504	Arrendamiento operativo	\$ 43.742.250,00	\$ 43.742.250,00	\$ 0,00	0,00%	0,02%
190514	Bienes y servicios	\$ 152.443.584.641,94	\$ 217.905.725.885,92	\$ 65.462.141.243,98	42,94%	75,26%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ 31.575.832.467,32	\$ 13.716.801.447,71	-\$ 17.859.031.019,61	-56,56%	4,74%
190604	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	\$ 31.575.832.467,32	\$ 13.716.801.447,71	-\$ 17.859.031.019,61	-56,56%	4,74%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	\$ 41.374.884.981,84	\$ 34.588.881.583,26	-\$ 6.786.003.398,58	-16,40%	11,95%
190801	En administración	\$ 41.374.884.981,84	\$ 34.588.881.583,26	-\$ 6.786.003.398,58	-16,40%	11,95%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 61.373.990.263,55	\$ 59.364.305.274,65	-\$ 2.009.684.988,90	-3,27%	20,50%
197003	Patentes	\$ 2.865.860.208,00	\$ 2.865.860.208,00	\$ 0,00	0,00%	0,99%
197007	Licencias	\$ 23.503.733.426,57	\$ 23.334.296.679,49	-\$ 169.436.747,08	-0,72%	8,06%
197008	Softwares	\$ 34.928.633.490,53	\$ 33.164.148.387,16	-\$ 1.764.485.103,37	-5,05%	11,45%
197010	Activos intangibles en fase de desarrollo	\$ 75.763.138,45	\$ 0,00	-\$ 75.763.138,45	-100,00%	0,00%
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-\$ 39.314.450.490,20	-\$ 36.132.770.476,82	\$ 3.181.680.013,38	-8,09%	-12,48%
197503	Patentes	-\$ 1.963.519.405,89	-\$ 1.970.342.739,24	-\$ 6.823.333,35	0,35%	-0,68%
197507	Licencias	-\$ 13.969.381.531,80	-\$ 12.961.483.136,10	\$ 1.007.898.395,70	-7,22%	-4,48%
197508	Softwares	-\$ 23.381.549.552,51	-\$ 21.200.944.601,48	\$ 2.180.604.951,03	-9,33%	-7,32%

La cuenta 1905 bienes y servicios pagados por anticipado, presenta un saldo de \$217.983.577.394,34 pesos, que representa el 75,29% del total del grupo, en el mes presentan variaciones significativas en las subcuentas 190501 seguros y 190514 Bienes y servicios. La subcuenta 190501 seguros presenta una variación negativa de \$3.908.943.243,06 pesos correspondiente amortización de los seguros de Responsabilidad Civil, Casco de Barco, Automóviles, Casco de aviación y Póliza todo riesgo del mes por \$- 3.903.445.788,67 realizada en COFAC.

La subcuenta 190514 Bienes y servicios evidencia un aumento de \$65.462.141.243,98 pesos, representado por ACOFA el cual presenta variación positiva por valor de \$44.177.698.184,50 pesos, debido a la reclasificación del saldo de la cuenta 1906 Avances y anticipos entregados, en consideración a que los recursos ingresan al patrimonio del proveedor y su amortización se cumple previo a pagos adicionales sobre bienes entregados que realice el proveedor, por otra parte, su variación se vio afectada también por COFAC teniendo en cuenta que 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. Así mismo se tienen

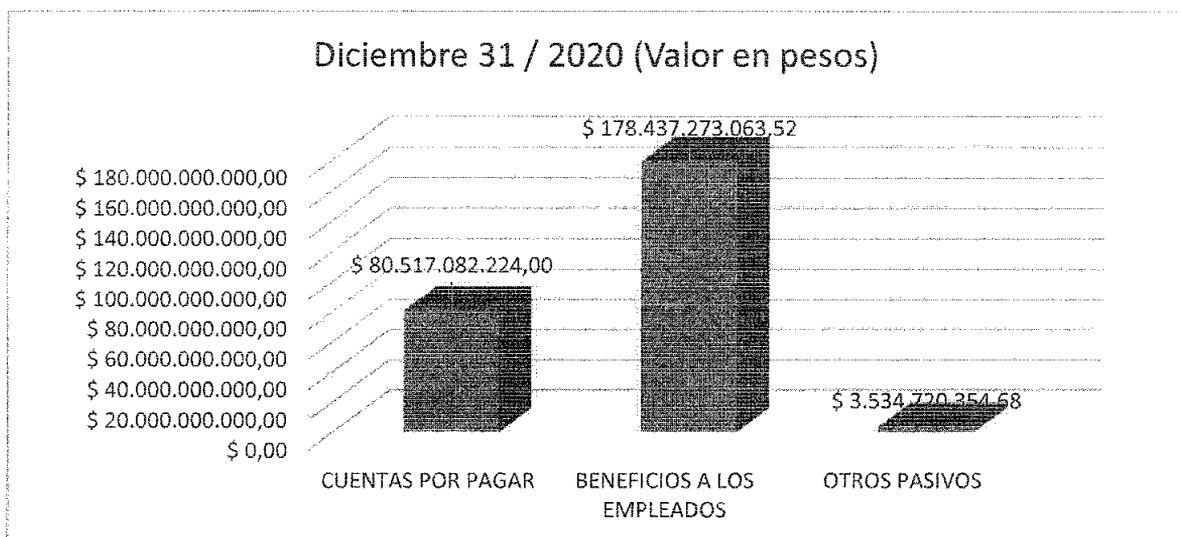
suscritas LOAS con el Gobierno de los EE. UU, con el fin de obtener mejores precios en la adquisición de bienes y servicios para la flota aeronáutica, sistemas de armamento y sistemas de comunicación, dando cumplimiento a los requerimientos operacionales de la FAC. Estos acuerdos están suscritos y pagados en dólares, las LOAS que han presentado movimiento originado por la amortización con la entrega de bienes y servicios, 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.

La cuenta 1908 recursos entregados en administración, presenta un saldo de \$34.588.881.583,26 pesos con una variación negativa de \$6.786.003.398,58 equivalente a la subcuenta 190801 En Administración con mayor participación de COFAC, teniendo en cuenta que refleja el saldo correspondiente al traslado que realiza el Comando Fuerza Aérea al SCUN de los recursos fondos internos, se rige estrictamente por el Decreto 1780 del 18 de septiembre de 2014. Presenta saldo de \$27.628.917.516,12 con una variación respecto al periodo anterior del -8,68% por valor de \$-2.627.554.438,99 correspondiente en su mayoría al ingreso por Convenio No 007-CV-JEA-2020 \$ 3.000.000.000,00, CONVENIO 006-CV.JEA2020 por \$2.500.136.000,00 y traslado recursos CUN de Fondo Interno COFAC, GIMFA y DIRES diciembre por \$ 2.702.307.063,83 versus pago de obligaciones por LOA ADQUISICION REPUESTO UH60 por \$-2.509.000.000,00 , horas catedra y servicios públicos con recurso 16 por \$-6.962.477.858 y la amortización de gastos por ejecución del Convenio 01/2016 CODALTEC por \$-102.793.802,58, 01/2017 CODALTEC por \$720.064.649,00, 01/2018 CODALTEC por \$-846.799.572,44.

El reconocimiento de los intangibles se da en aplicación de la política contable No.7, establecida por la entidad, en la cual se estima un rango de vida útil de entre 02 y 20 años, y su método de amortización es la Línea recta, cuyo resultado se reconoce en las subcuentas 1975 Amortización acumulada, la cual presenta un aumento de (\$3.181.680.013,38) pesos, la cual es consecuente con las políticas contables adoptadas por la Entidad.

a. COMPOSICIÓN DEL PASIVO

Descripción	Diciembre 01 / 2020 (Valor en pesos)	Diciembre 31 / 2020 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
CUENTAS POR PAGAR	\$ 145.452.232.166,82	\$ 80.517.082.224,00	-\$ 64.935.149.942,82	-44,64%	30,67%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 141.303.604.895,97	\$ 178.437.273.063,52	\$ 37.133.668.167,55	26,28%	67,98%
OTROS PASIVOS	\$ 4.614.433.822,04	\$ 3.534.720.354,68	-\$ 1.079.713.467,36	-23,40%	1,35%
TOTAL PASIVOS	\$ 291.370.270.884,83	\$ 262.489.075.642,20	-\$ 28.881.195.242,63	-41,76%	100,00%



Nota 12 Grupo 24 – CUENTAS POR PAGAR

El grupo cuentas por pagar, tiene una participación del 30,67% del total de los pasivos, que equivalen a \$80.517.082.224,00 pesos, constituido principalmente por las siguientes cuentas:

Código	Descripción	Diciembre 01 / 2020 (Valor en pesos)	Diciembre 31 / 2020 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
24	CUENTAS POR PAGAR	\$ 145.452.232.166,82	\$ 80.517.082.224,00	-\$ 64.935.149.942,82	-44,64%	100,00%
	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$ 48.043.783.347,88	\$ 38.420.989.213,72	-\$ 9.622.794.134,16	-20,03%	47,72%
240101	Bienes y servicios	\$ 45.405.929.238,00	\$ 30.014.129.295,26	-\$ 15.391.799.942,74	-33,90%	37,28%
240102	Proyectos de inversión	\$ 2.637.854.109,88	\$ 8.406.859.918,46	\$ 5.769.005.808,58	218,70%	10,44%
	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR	\$ 81.139.615.138,63	\$ 20.867.748.001,34	-\$ 60.271.867.137,29	-74,28%	25,92%
240601	Bienes y servicios	\$ 64.885.382.572,63	\$ 18.727.884.158,34	-\$ 46.157.498.414,29	-71,14%	23,26%
240607	Proyectos de inversión	\$ 16.254.232.566,00	\$ 2.139.863.843,00	-\$ 14.114.368.723,00	-100,00%	2,66%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	\$ 641.657.967,47	\$ 1.426.824.709,84	\$ 785.166.742,37	122,37%	1,77%
240706	Cobro cartera de terceros	\$ 397.959.763,00	\$ 904.616.558,00	\$ 506.656.795,00	127,31%	1,12%
240720	Recaudos por clasificar	\$ 3.801.320,35	\$ 107.165.832,81	\$ 103.364.512,46	2719,17%	0,13%
240722	Estampillas	\$ 231.796.542,12	\$ 409.425.048,03	\$ 177.628.505,91	76,63%	0,51%
240790	Otros recursos a favor de terceros	\$ 8.100.342,00	\$ 5.617.271,00	-\$ 2.483.071,00	-30,65%	0,01%
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	\$ 351.506.373,89	\$ 150.106.715,32	-\$ 201.399.658,57	-57,30%	0,19%
242401	Aportes a fondos pensionales	\$ 4.445.700,00	\$ 137.700,00	-\$ 4.308.000,00	-96,90%	0,00%
242402	Aportes a seguridad social en salud	\$ 2.029.800,56	\$ 137.700,00	-\$ 1.892.100,56	-93,22%	0,00%
242407	Libranzas	\$ 2.239.047,01	\$ 2.105.800,00	-\$ 133.247,01	-5,95%	0,00%
242411	Embargos judiciales	\$ 195.066.311,00	\$ 0,00	-\$ 195.066.311,00	-100,00%	0,00%
242490	Otros descuentos de nómina	\$ 147.725.515,32	\$ 147.725.515,32	\$ 0,00	0,00%	0,18%
	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 2.797.711.659,65	\$ 5.008.216.789,40	\$ 2.210.505.129,75	79,01%	6,22%
243603	Honorarios	\$ 1.065.691.413,24	\$ 1.239.743.067,24	\$ 174.051.654,00	16,33%	1,54%
243605	Servicios	\$ 203.581.866,45	\$ 289.148.415,96	\$ 85.566.549,51	42,03%	0,36%
243606	Arrendamientos	\$ 1.033.193,00	\$ 1.237.601,00	\$ 204.408,00	19,78%	0,00%
243608	Compras	\$ 226.652.503,63	\$ 524.325.497,88	\$ 297.672.994,25	131,33%	0,65%
	Pagos o abonos en cuenta en el exterior	\$ 545.807.969,27	\$ 904.923.073,60	\$ 359.115.104,33	65,80%	1,12%
243615	Rentas de trabajo	\$ 11.632.875,53	\$ 11.579.577,65	-\$ 53.297,88	-0,46%	0,01%
243625	Impuesto a las ventas retenido.	\$ 442.850.735,96	\$ 1.250.471.582,71	\$ 807.620.846,75	182,37%	1,55%
243626	Contratos de construcción	\$ 132.252.322,00	\$ 308.462.815,00	\$ 176.210.493,00	133,24%	0,38%
	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	\$ 168.158.056,57	\$ 478.275.674,36	\$ 310.117.617,79	184,42%	0,59%
243690	Otras retenciones	\$ 50.724,00	\$ 49.484,00	-\$ 1.240,00	-2,44%	0,00%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 0,00	\$ 176.208,00	\$ 176.208,00	100,00%	0,00%
244024	Tasas	\$ 0,00	\$ 176.208,00	\$ 176.208,00	100,00%	0,00%
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	\$ 52.321.242,01	\$ 267.174.719,71	\$ 214.853.477,70	410,64%	0,33%
244502	Venta de servicios	\$ 52.321.242,01	\$ 267.174.719,71	\$ 214.853.477,70	410,64%	0,33%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 12.425.636.437,29	\$ 14.375.845.866,67	\$ 1.950.209.429,38	15,70%	17,85%
249027	Viáticos y gastos de viaje	\$ 157.439.098,93	\$ 263.023.000,00	\$ 105.583.901,07	67,06%	0,33%
249032	Cheques no cobrados o por reclamar	\$ 572.107.771,41	\$ 565.326.530,97	-\$ 6.781.240,44	-1,19%	0,70%
	Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y esap	\$ 740.600,00	\$ 0,00	-\$ 740.600,00	-100,00%	0,00%
249040	Salidos a favor de beneficiarios	\$ 137.933.602,89	\$ 58.590.492,73	-\$ 79.343.110,16	-57,52%	0,07%
249044	intereses de mora	\$ 0,00	\$ 9.958,00	\$ 9.958,00	100,00%	0,00%
249045	Multas y sanciones	\$ 8.877.916,00	\$ 0,00	-\$ 8.877.916,00	-100,00%	0,00%
249050	Aportes al Icbf y sena	\$ 1.726.600,00	\$ 0,00	-\$ 1.726.600,00	-100,00%	0,00%
249051	Servicios públicos	\$ 55.832.110,00	\$ 12.922.447,00	-\$ 42.909.663,00	-76,85%	0,02%
249055	Servicios	\$ 11.482.826.084,06	\$ 13.466.660.818,03	\$ 1.983.834.733,97	17,28%	16,73%
249058	Arrendamiento operativo	\$ 7.917.608,00	\$ 9.077.573,94	\$ 1.159.965,94	14,65%	0,01%
249090	Otras cuentas por pagar	\$ 235.046,00	\$ 235.046,00	\$ 0,00	0,00%	0,00%

La cuenta 2401 adquisición de bienes y servicios nacionales, presenta un saldo de \$38.420.989.213,72 pesos, que corresponde al 47,72% del total de las cuentas del grupo, las cuentas por pagar reconocidas por la Fuerza Aérea Colombiana corresponden a las obligaciones adquiridas por la Fuerza con proveedores, las cuales son originadas en el desarrollo de sus actividades y de las que se espera a futuro, la salida de un flujo

financiero fijo o determinable a través de efectivo. En el mes de diciembre presentó una disminución de \$9.622.794.134,16 pesos, equivalentes al -20,03%.

La subcuenta 240101 bienes y servicios, presenta saldo por valor de \$30.014.129.295,26 pesos que representa el 37,28% del total del grupo, con una disminución de \$15.391.799.942,74 pesos, reconoce las cuentas por pagar a terceros por el suministro de bienes y servicios necesarios en la ejecución de los procesos misionales y de apoyo. La Unidad con mayor variación fue COFAC, la cual refleja el valor de las obligaciones autorizadas y contraídas por la Unidad 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. Esta subcuenta tuvo una variación de -42,19% por valor de \$ -17.725.563.173,95, producto de la diferencia entre obligaciones y pago de contratos del mes, siendo este último mayor. Dentro de las obligaciones más representativas pagadas en el mes, se encuentran 145-00-A-COFAC-DILOA-2019 el servicio de mantenimiento mayor inspección 7200 horas + 3c para la aeronave C-295 FAC1281, CTO 121-01-A-COFAC-CAF-2018 suministro de combustible de aviación para las aeronaves FAC, 147-00-A-COFAC-DIFRA-2019 la obra pública para la construcción de la pista de atletismo homologación IAAF en la EMAVI, 151-00-A-COFAC-DIFRA-2019 obra pública para la construcción de la guardia principal de la EMAVI, CTO 128-00-A-COFAC-CAF-2018 servicios de mantenimiento programado (rutina) y mantenimiento no programado (no rutina) para las aeronaves KFIR de la Fuerza Aérea Colombiana, 146-00-A-COFAC-DIFRA-2019 Obra de construcción, infraestructura, equipos y dotación edificios y áreas deportivas del campus EPFAC FAC Fase 2, 149-00-A-COFAC-JETIC-2018 / mantenimiento, soporte y disponibilidad de la plataforma de seguridad de la red, infraestructura de tic y end point, para el funcionamiento de los servicios tecnológicos de la FAC a nivel nacional, orden compra 57708/2020 FACT 14659 contratar una solución de licenciamiento corporativo para software ARCGIS de la casa matriz ESRI y OC 40465 adquisición de dotación de vestuario de ropa civil para caballero según ley 1861 del 04 de agosto de 2017 con destino a los soldados próximos a licenciarse

La subcuenta 240102 Proyectos de Inversión presenta un aumento de \$5.769.005.808,58 pesos, representado en gran parte por COFAC, en la cual refleja el valor de las obligaciones autorizadas y contraídas por la Unidad por concepto de Proyectos de Inversión. Esta subcuenta tuvo una variación de 307,92% por valor de \$ 6.345.932.457,58, producto de la diferencia entre obligaciones y pago de contratos del mes, siendo este último inferior. Dentro de las obligaciones más representativas en el mes, se encuentran CTO 145-00-A-COFAC-DILOA-2019 el servicio de mantenimiento mayor inspección 7200 horas + 3c para la aeronave C-295 FAC1281 y CTO 176-00-A-COFAC-DILOA-2019 servicio mantenimiento aeronaves.

La subcuenta 240601 Bienes y Servicios del exterior presenta un saldo por valor de \$18.727.884.158,34 con una disminución de \$46.157.498.414,29 representado en su totalidad por ACOFA correspondiente al pago de las obligaciones contraídas por la recepción de bienes y servicios contratados para el mantenimiento y normal funcionamiento de las diferentes aeronaves, componentes mayores y demás equipos para mantener la operatividad de la Fuerza. El 100% del saldo inicial de diciembre se pagó durante el mes de diciembre en mayor participación a las empresas AIRBUS DEFENCE AND S, AVIATION INTERNATIONAL, DJEXPRESS AVIATION S, FASTCOL INC, IAI LAHAV DIVISION y PRATT & WHITNEY – CA.

La subcuenta 240607 Proyectos de Inversión del exterior presenta un saldo por valor de \$2.139.863.843,00 con una disminución de \$14.114.368.723,00 representado en su totalidad por ACOFA correspondiente al pago de bienes y servicios con cargo a proyectos de inversión, para el mantenimiento de aeronaves y componentes mayores que

contribuyen al logro de la misión institucional. Los pagos más representativos realizados durante el mes de diciembre fueron a FASTCOL INC, DM AIRCRAFT SERVICE INC, FIDELITAD INC, SELEX ES INC Y CAMBRIDGE INTERNATIONAL SYSTEMS INC.

La subcuenta 249055 Servicios presenta un saldo por valor de \$13.466.660.818,03 con un aumento de \$1.983.834.733,97 representado con mayor participación por COFAC, teniendo en cuenta los contratos de prestación de servicios adquiridos, los más representativos corresponden a CTO 134 DILOA 18 SS Mantenimiento Aeronave 767B, CTO 138CAF/18 mantenimiento programado aeronaves C-90, CTO 143 CAF/18 servicio de mantenimiento de aeronaves sistema arm A, CTO 148 DILOA/18 servicio reparación overhaul, CTO 128 CAF/18 servicio mantenimiento programa KFIR y CTO 196 GOCOP/19 servicio transmisión datos.

Nota 13 Grupo 25 – BENEFICIOS A EMPLEADOS

El grupo Beneficios a empleados, tiene una participación del 67,98% frente al total de los pasivos, que equivalen a \$178.437.273.063,52 pesos, constituido principalmente por las siguientes cuentas:

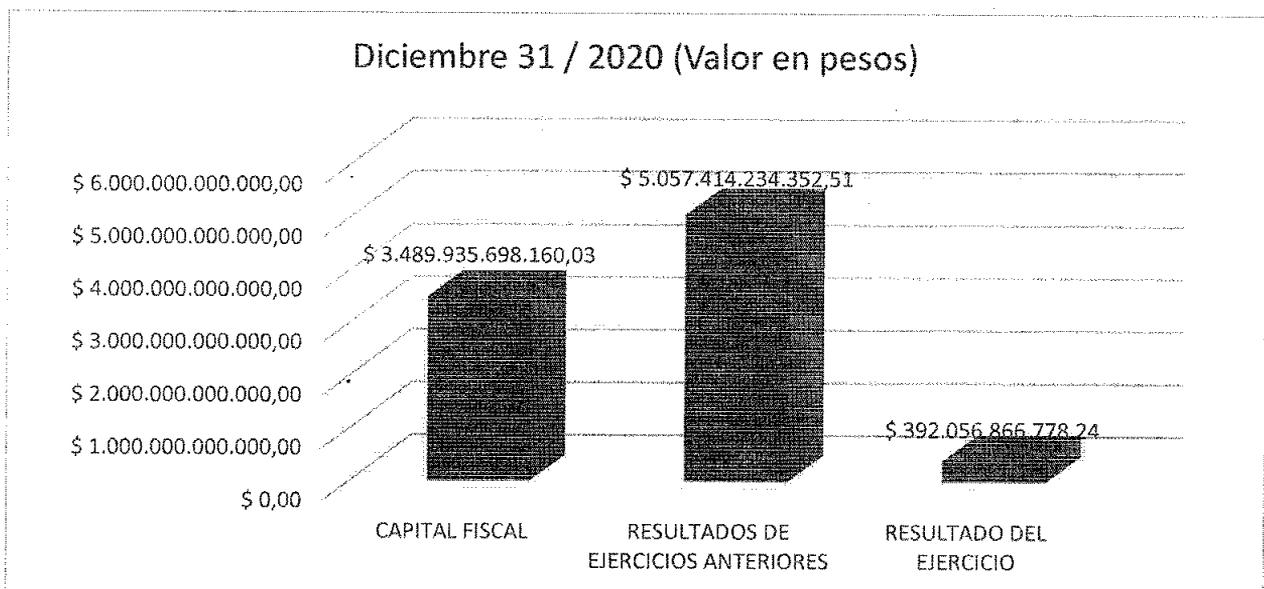
Código	Descripción	Diciembre 01 / 2020 (Valor en pesos)	Diciembre 31 / 2020 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 141.303.604.895,97	\$ 178.437.273.063,52	\$ 37.133.668.167,55	26,28%	100,00%
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$ 30.109.990.341,63	\$ 31.118.577.745,23	\$ 1.008.587.403,60	3,35%	17,44%
251101	Nómina por pagar	\$ 190.125.940,42	\$ 434.664.454,00	\$ 244.538.513,58	128,62%	0,24%
251105	Prima de vacaciones	\$ 6.221.309.868,05	\$ 5.892.505.483,85	-\$ 328.804.384,20	-5,29%	3,30%
251106	Prima de servicios	\$ 11.962.843.531,58	\$ 12.923.621.607,99	\$ 960.778.076,41	8,03%	7,24%
251107	Prima de navidad	\$ 3.592.175.263,03	\$ 4.075.734.734,08	\$ 483.559.471,05	13,46%	2,28%
251109	Bonificaciones	\$ 1.960.414.198,32	\$ 1.631.311.375,84	-\$ 329.102.822,48	-16,79%	0,91%
251110	Otras primas	\$ 0,00	\$ 172.074,99	\$ 172.074,99	100,00%	0,00%
251111	Aportes a riesgos laborales	\$ 257.900,00	\$ 0,00	-\$ 257.900,00	-100,00%	0,00%
251115	Capacitación, bienestar social y estímulos	\$ 6.100.431.468,54	\$ 6.100.431.468,54	\$ 0,00	0,00%	3,42%
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	\$ 5.250.800,00	\$ 0,00	-\$ 5.250.800,00	-100,00%	0,00%
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	\$ 4.191.000,00	\$ 0,00	-\$ 4.191.000,00	-100,00%	0,00%
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	\$ 1.972.500,00	\$ 0,00	-\$ 1.972.500,00	-100,00%	0,00%
251190	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	\$ 71.017.871,69	\$ 60.136.545,94	-\$ 10.881.325,75	-15,32%	0,03%
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	\$ 111.193.614.554,34	\$ 147.318.695.318,29	\$ 36.125.080.763,95	32,49%	82,56%
251201	Bonificaciones	\$ 10.891.070.910,45	\$ 15.810.582.561,29	\$ 4.919.511.650,84	45,17%	8,86%
251202	Primas	\$ 76.080.871.374,85	\$ 102.147.109.369,00	\$ 26.066.237.994,15	34,26%	57,25%
251204	Cesantías retroactivas	\$ 24.221.672.269,04	\$ 29.361.003.388,00	\$ 5.139.331.118,96	21,22%	16,45%

La cuenta 2511 de beneficios a los empleados a corto plazo, registra las obligaciones de la Fuerza para con los servidores públicos que hayan prestado sus servicios durante el periodo contable y cuya obligación se cumpla dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo mencionado. La metodología de liquidación está establecida en el régimen salarial y prestacional para el sector defensa contenidos principalmente en los Decretos 1211 de 1990 y 1214 de 1990, así como, las normas relativas a los demás beneficios contemplados en las políticas contables de la Entidad. Entre los beneficios descritos de este tipo de cuenta se encuentran las nóminas por pagar, 1/12 de cesantías trasladadas al fondo administrador, vacaciones, primas, bonificaciones, auxilios funerarios, estímulos y aportes seguridad social. Al cierre del mes la cuenta registra un saldo de \$31.118.577.745,23 pesos, que representa el 17,44% del saldo del grupo y evidencia un aumento de \$1.008.587.403,60 pesos, equivalente al 3,35%, derivado principalmente por el ajuste del cálculo actuarial de las primas de servicio, navidad y vacaciones en el personal de la Fuerza Aérea Colombiana.

La cuenta 2512 beneficios a los empleados a largo plazo, representa las obligaciones para con los servidores públicos con vínculo vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los servidores públicos hayan prestado sus servicios. Los beneficios que se reconocen en esta cuenta corresponden principalmente a prima de antigüedad, bonificación de licenciamiento y las cesantías retroactivas para el personal militar y civil con dicho régimen prestacional. Al cierre del mes la cuenta alcanzó un saldo de \$ 147.318.695.318,29 pesos, que representa el 82,56% del total del grupo. El cálculo de estos beneficios se realiza, para la prima de antigüedad y la bonificación de licenciamiento, mediante un cálculo actuarial desarrollado por la empresa Consultores Asociados en Seguridad Social. Presenta un aumento de \$36.125.080.763,95 pesos, equivalente al 32,49% derivado principalmente del registro del pago de las nóminas del personal activo en diciembre 2020.

b. COMPOSICIÓN DEL PATRIMONIO

Descripción	Diciembre 01 / 2020 (Valor en pesos)	Diciembre 31 / 2020 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
CAPITAL FISCAL	\$ 3.489.935.698.160,03	\$ 3.489.935.698.160,03	\$ 0,00	0,00%	39,04%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 5.047.174.857.890,81	\$ 5.057.414.234.352,51	\$ 10.239.376.461,70	0,20%	56,57%
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 534.267.091.803,55	\$ 392.056.866.778,24	-\$ 142.210.225.025,31	-26,62%	4,39%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 9.071.377.647.854,39	\$ 8.939.406.799.290,78	-\$ 131.970.848.563,61	-1,45%	100,00%



Nota 14 Grupo 31 – PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

La cuenta 3105 capital fiscal, tiene una participación en la cuenta del patrimonio del 39,04%. Presenta una diferencia entre los saldos reflejados en el Sistema SIIF NACION y el CGN001 consolidado por valor de \$49.574.029.641,09, lo anterior, teniendo en cuenta que la estructura de SIIF NACION, considera al MDN como una sola Entidad Contable Pública llevando a que su balance a este nivel se encuentre balanceado. Esta diferencia corresponde a los traslados de recursos realizados a nivel Unidad Ejecutora.

El Capital Fiscal de la Fuerza está compuesto por los saldos de sus 17 Unidades.

La única Unidad de la Fuerza que presenta el capital fiscal con naturaleza 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 diciembre presenta saldo debito por valor de \$98.273.426.014,50 pesos, algo atípico, convirtiéndose en la Unidad que distribuye en su totalidad los bienes que adquiere.

La subcuenta 310901 Utilidad o excedentes acumulados presenta un saldo de \$6.260.352.024.908,20 de acuerdo a la reclasificación de las cuentas denominadas "corrección de errores de un periodo contable anterior", donde COFAC registró \$769.300.000 de la Modernización Simulador de vuelo de T-27M de CACOM-2 y \$9.437.548.058,28 del ajuste de Radars de CACOM-3, GAORI y GACAR de acuerdo a los establecido en el acta de Sostenibilidad Contable FAC N°116 del 05 de noviembre de 2020 versus la reclasificación de \$-66.778.227,80 a la cuenta 310902.

La subcuenta 310902 Pérdidas o déficits acumulados presenta un saldo negativo de \$1.202.937.790.555,70 pesos, en gran medida por ACOFA teniendo en cuenta que el aplicativo SIIF al cierre de la vigencia 2019, efectuó el traslado del excedente del ejercicio a la cuenta 310902 déficit acumulado por valor de \$27.122.053.562,19 pesos; se presenta diferencia en los saldos iniciales por valor de \$25.799.389757,02 pesos, encontrándose disminución del saldo real del excedente del ejercicio por valor de \$7.996.508.552,34 pesos, correspondiente al desbalanceo acumulado por apoyos registrados en las cuentas 442807, 542307, 542390 y reintegros aplicados en 2018 por valor de \$1.322.663.805,17 pesos y en el 2019 por valor de \$6.887.911.869,47 pesos. De igual forma en el aplicativo SIIF se presenta diferencia en la **cuenta contable 310902002 Corrección de errores de un periodo contable anterior** por valor de \$4.810.967.038,64, con el reconocimiento de las (04) demandas a favor de la FAC que afecto la vigencia anterior, partidas objeto de sostenibilidad de acuerdo al Acta No.062 de Julio 31/2020, debido a que a nivel FAC al término de la vigencia 2019 se obtuvo perdida o déficit del ejercicio, a nivel Agencia de Compras FAC se obtuvo utilidad o excedente del ejercicio.

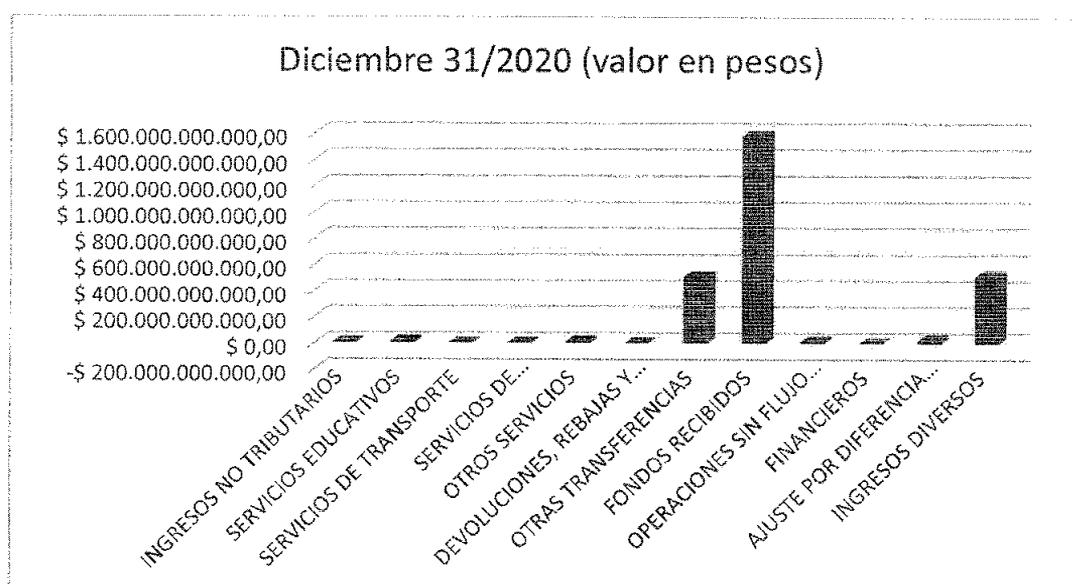
La cuenta 3110 resultados del ejercicio, en el mes de diciembre acumula un saldo de \$392.056.866.778,24 pesos, como resultado acumulado del ejercicio, derivado del comportamiento de la ejecución de ingresos y gastos de la vigencia 2020 de la Fuerza Aérea Colombiana.

Nota 15 – INGRESOS

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

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

Cuenta	Valor (pesos)	Participación %
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	\$ 4.831.736.701,75	0,18%
SERVICIOS EDUCATIVOS	\$ 13.172.963.017,76	0,49%
SERVICIOS DE TRANSPORTE	\$ 287.355.556,00	0,01%
SERVICIOS DE DOCUMENTACIÓN E IDENTIFICACIÓN	\$ 64.043.001,00	0,00%
OTROS SERVICIOS	\$ 13.002.466.463,93	0,49%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS		
EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	-\$ 202.667.918,00	-0,01%
OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 506.942.562.888,55	18,97%
FONDOS RECIBIDOS	\$ 1.580.390.018.084,31	59,14%
OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO FINANCIEROS	\$ 14.442.878.637,29	0,54%
	\$ 326.083.975,23	0,01%
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ 23.546.352.531,96	0,88%
INGRESOS DIVERSOS	\$ 515.400.803.832,57	19,29%
REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	\$ 461.889,84	0,00%
TOTAL INGRESOS	\$ 2.672.205.058.662,19	100,00%



El total de ingresos acumulados al mes de diciembre de 2020 en el SIIF Nación alcanzan \$2.672.205.058.662,19 pesos, de los cuales el 78,11% equivalen a \$2.087.332.580.972,86 pesos, provienen de recursos situados por la Dirección del Tesoro Nacional, en segundo lugar ingresos diversos con el 19,29% alcanza los \$515.400.803.832,57 pesos, que comprende ingresos producto de las recuperaciones generadas en el proceso de reparables; la venta de servicios educativos por \$13.172.963.017,76 pesos representa un 0,49% de los ingresos con mayor impacto por concepto de matrículas en la EPFAC, EMAVI y ESUFA. Así mismo, se abrieron los conceptos de servicios educativos en educación formal preescolar, básica primaria, básica secundaria y servicios conexos a la educación y a la clasificación del valor de las matrículas y pensiones a los nuevos rubros creados por la aplicación del Nuevo Catálogo Presupuestal de Ingresos.

La subcuenta 439090 Otros servicios presenta un saldo de \$12.868.499.989,93 pesos, con un aumento de \$1.111.431.433,27 pesos, equivalente al 9,45% el cual corresponde al

incremento en los ingresos por otros servicios durante el mes de diciembre representados por COFAC, CACOM-1, CACOM-2, CACOM-3, CACOM-4, CACOM-5, CACOM-6, EMAVI, CATAM, CAMAN, GAORI, GACAS, GACAR, GAAMA.

La subcuenta 442803 Para gastos de funcionamiento presenta un saldo de \$10.279.614.802,40 con una variación positiva de 31,13% correspondiente a \$2.440.115.553,40 representado en totalidad por COFAC de acuerdo con la siguiente información:

Entidad	Convenio-Acuerdo- Factura	Valor
ECOPETROL S.A	Acuerdo de Cooperación 21 (3034930) CONV MARCO COOP No.3003436	1.300.000.000,00
CONTRALORÍA GENERAL	Convenio Interadministrativo No.381 de 2020/TOMA IMAG.AEROFOTOGRAFIA	423.718.487,40
MINISTERIO DE MINAS	Convenio Interadministrativo de Cooperación GG No.461/2020 OTROSÍ No.1	199.999.900,00
FISCALÍA GRAL NAC.	CONV.INTER.COOP.No.FGN-NC-0125-2020 Modif.1	40.782.727,00
GOBERN. DEL CAQUETA SATENA	Traslados Aero médicos secretaría salud. F-314 Convenio Interadministrativo de Cooperación No.1 2015	70.605.642,00 405.008.797,00
TOTAL		2.440.115.553,4

La subcuenta 442807 Bienes recibidos sin contraprestación tiene un saldo de \$802.236.104.969,11 con un incremento respecto al periodo anterior de \$144.375.049.609,96 con mayor impacto en COFAC de acuerdo a los bienes recibidos sin contraprestación y fondos recibidos de las diferentes unidades FAC y unidades ejecutoras del MDN, Transferencias-Traslados de bienes, fondos y obligaciones y transferencias de las unidades, en su mayoría de ACOFA por traslado de Material (Equipos de Computación y comunicación) por valor de \$10.267.773.824,08, Alojamiento y Campaña por \$719.764.879,68, Repuestos \$727.757.981,76, Combustible CTO 134-DILOA CATAM por \$2.798.405.851,85, Donaciones DIAN Resoluciones 9166-9162-8919-8818 y 8484 por valor de \$1.339.195.519,00, Reintegros PONAL Combustible por \$834.948.537,45. Así mismo, CATAM por bienes y fondos recibidos por las diferentes transacciones entre las subunidades ejecutoras de la Fuerza Aérea y otras entidades como Ejército, Sanidad y Policía Nacional

La subcuenta 442808 Donaciones presenta un saldo de \$316.779.527.961,31, con una variación positiva del 25,16% por valor de \$63.681.620.255,97 representado con mayor participación por CACOM-4 que presenta un aumento durante el mes de \$60.737.802.633,50 pesos, que representa el 26.90%; comportamiento derivado por el registro mediante ACTA DE DONACIÓN No. 9191-0004 del Gobierno Americano el Almacén de Aeronáutico registra la entrada de material aeronáutico por el mismo valor.

La subcuenta 442890 Otras Transferencias registra un saldo por valor de \$195.222.496.223,94 con una variación negativa de 55,52% equivalente a \$243.689.069.868,42 representado en gran medida por las diferentes transferencias realizadas por la unidad por concepto de traslado de bienes y fondos con las diferentes UMAS de la Fuerza Aérea Colombiana.

La subcuenta 470508 Funcionamiento, presenta saldo por valor de \$1.328.292.520.103,90 pesos, correspondiente a los recursos recibidos por la DTN para el pago de las obligaciones contraídas por las Unidades de la Fuerza en gastos de funcionamiento y gastos de personal, la Unidad más representativa es COFAC. La subcuenta se afecta por la asignación de recursos para el pago de nóminas activos, nóminas del exterior, gastos de funcionamiento en general y transferencias.

La subcuenta 470510 Inversión, presenta un saldo de \$252.071.180.838,48 pesos con un incremento de \$98.780.329.947,44 pesos representado principalmente por ACOFA Y COFAC, que corresponde al pago de las obligaciones pactadas por pagos anticipos y recibo de bienes y servicios, en cumplimiento a los compromisos plasmados en las minutas contractuales, de acuerdo al saldo asignado por parte del MDN para proyectos de inversión.

La subcuenta 472201 Cruce de cuentas posee un saldo por valor de \$14.442.878.637,29 pesos, con una variación positiva de \$ 1.534.861.660,36 pesos representado principalmente por COFAC que posee un incremento de \$1.195.556.979,36 pesos en relación con el mes anterior, debido a la compensación de Impuestos y Retenciones en la fuente y RETEIVA.

La subcuenta 480613 Adquisición de bienes y servicios del exterior presenta un saldo por valor de \$22.620.003.520,94, con una variación positiva de \$10.993.281.003,65 representado en mayor medida por CACOM-5 debido al registro del diferencial cambiario por los bienes y servicios recibidos, mediante convenio derivado No 07/2018 (OFFSET) con la empresa RAFAEL ADVANCED SYSTEMS LTDA y ACOFA ocasionado también por el reconocimiento del diferencial cambiario generado en la reexpresión de las entradas de Bienes y Servicios registrados en SAP con la tasa de entrada del día establecida en la herramienta SILOG y la tasa de cambio proyectada en la obligación, así como los pagos de esas obligaciones con la tasa de cambio del día del giro, adicionalmente se registró diferencial en la amortización de los pagos anticipados una vez recibido el bien o servicio, por la diferencia entre la tasa del giro del pago anticipado y la tasa de la entrada de bienes.

La subcuenta 480825 Sobrantes presenta un saldo de \$9.676.246.668,15 con un incremento del 21,08% equivalente a \$1.684.330.946,00 representado por CACOM-1 y CACOM-2 debido al alta de 31 transformadores del almacén Misceláneos, de acuerdo a concepto técnico y reconocimiento e inspección del Grupo de Apoyo Logístico (acta No. 786 del 18-11-2020), dando cumplimiento a lo ordenado por el Comandante de Apoyo a la Fuerza mediante FAC-S-2020-007631-CR del 14 de octubre 2020 / MDN-COGFM-FAC-COFAC-JEMFA-CAF de asunto "Ingreso Bienes Muebles en los Estados Financieros de cada UMA"

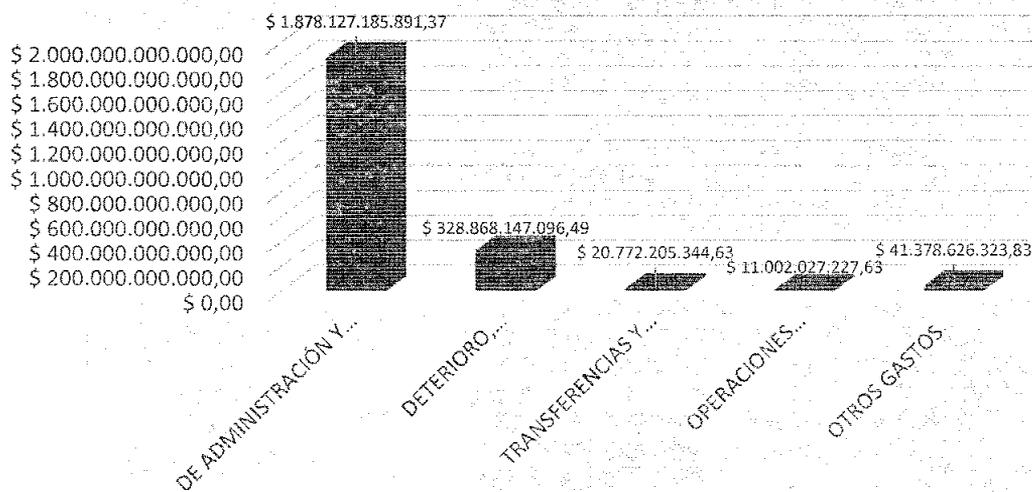
La subcuenta 480826 recuperaciones registra un valor de \$406.435.285.114,51 pesos a 31 de diciembre de 2020, presenta un incremento de \$75.507.941.392,49 pesos ocasionado principalmente por CACOM-5 el cual representa el ingreso del material aeronáutico que no fueron utilizados en las órdenes de mantenimiento durante el período contable y fueron reintegradas al almacén, adicionalmente también corresponde a la devolución por parte de ACOFA de la recuperación de un motor G/A HLHR10021499 USD975.000, reintegro de material como es el caso de ENGINE,AIRCRAFT,TUR, BLADE,MAIN ROTOR, y COMPUTER,FLIGHT DIR y demás material aeronáutico por valor de \$76.219.736.396,33, el valor restante corresponde a \$8.507.182,83, recuperación de dineros de fondos internos de intereses de mora servicios públicos, ingreso de multa cobrada a la empresa contratista encargada de la construcción del alojamiento de transeúntes por conexión indebida en la red de gas por parte de ALCANOS, por servicios públicos cobrados a la acción social por el uso de bienes en comodato, el valor de \$2.769.651,50 correspondiente a reintegro viáticos vigencia anterior, y reintegro dineros gastos de personal, el valor de \$1.810.577, reintegro multa por incumplimiento de contratista IMPORMÁQUINAS, esta cuenta presenta un incremento de 231,35% con respecto al 01 de diciembre de 2020, por valor de \$53.226.703.654,19, que corresponde principalmente a la recuperación de material aeronáutico no utilizado en órdenes de mantenimiento y material reparado, se nombran algunos que por su valor son representativos: ENGINE,AIRCRAFT,TUR, COMPUTER,FLIGHT DIR, LANDING

GEAR, FIXED, TRANSMISSION, MECHAN, ACTUATOR, TRIM TAB, L, así mismo dentro de este valor se destaca el reintegro de 67 SPIKE NLOS 5 ROUND-FRAG, SPIKE NLOS 5 ROUND-HEAT por valor de \$51.255.152.003,18, según DIRECTIVA 024-13-JULIO-17

Nota 16 – GASTOS

Cuenta	Valor (pesos)	Participación %
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 1.878.127.185.891,37	82,37%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 328.868.147.096,49	14,42%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 20.772.205.344,63	0,91%
OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	\$ 11.002.027.227,63	0,48%
OTROS GASTOS	\$ 41.378.626.323,83	1,81%
TOTAL GASTOS	\$ 2.280.148.191.883,95	100,00%

Diciembre 31/2020 (valor en pesos)



El total de gastos acumulados al mes de diciembre de 2020, alcanzan \$2.280.148.191.883,95 pesos, de los cuales, los mayores porcentajes de participación corresponden a las cuentas destinadas al reconocimiento contable de los gastos de administración y operación con el 82,37% por valor \$1.878.127.185.891,37 pesos, el cual comprende los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico, así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la Fuerza Aérea Colombiana; la cuenta Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones con el 14,42% por \$328.868.147.096,49 pesos, que comprende los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como, los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

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

Código	Descripción	Diciembre 01 / 2020 (Valor en pesos)	Diciembre 31 / 2020 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 1.527.964.040.499,07	\$ 1.878.127.185.891,37	\$ 350.163.145.392,30	22,92%	82,37%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 232.999.923.279,85	\$ 258.447.474.937,19	\$ 25.447.551.657,34	10,92%	11,33%
510101	Sueldos	\$ 175.085.088.723,40	\$ 190.951.493.871,75	\$ 15.866.405.148,35	9,06%	8,37%
510105	Gastos de representación	\$ 735.155.965,65	\$ 805.153.782,05	\$ 69.997.816,40	9,52%	0,04%
510108	Sueldo por comisiones al exterior	\$ 4.143.527.262,29	\$ 4.313.547.420,91	\$ 170.020.158,62	4,10%	0,19%
510119	Bonificaciones	\$ 17.488.456.538,46	\$ 19.007.558.647,59	\$ 1.519.102.109,13	8,69%	0,83%
510123	Auxilio de transporte	\$ 4.203.438.377,82	\$ 4.500.305.735,69	\$ 296.867.357,87	7,06%	0,20%
510157	Partida de alimentación soldados y orden público	\$ 18.881.309.116,76	\$ 22.809.456.432,51	\$ 3.928.147.315,75	20,80%	1,00%
510159	Subsidio de vivienda	\$ 9.006.792.600,40	\$ 12.298.458.360,00	\$ 3.291.665.759,60	36,55%	0,54%
510160	Subsidio de alimentación	\$ 3.456.154.695,07	\$ 3.761.500.686,69	\$ 305.345.991,62	8,83%	0,16%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	\$ 45.722.189.295,07	\$ 52.545.657.770,93	\$ 6.823.468.475,86	14,92%	2,30%
510202	Subsidio familiar	\$ 35.537.643.749,54	\$ 38.810.038.069,58	\$ 3.272.394.320,04	9,21%	1,70%
510203	Indemnizaciones	\$ 10.184.545.545,53	\$ 13.735.619.701,35	\$ 3.551.074.155,82	34,87%	0,60%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 29.006.182.650,27	\$ 31.847.165.153,23	\$ 2.840.982.502,96	9,79%	1,40%
510302	Aportes a cajas de compensación familiar	\$ 411.810.478,00	\$ 429.875.805,00	\$ 18.065.327,00	4,39%	0,02%
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	\$ 17.246.745.411,63	\$ 19.086.129.895,59	\$ 1.839.384.483,96	10,67%	0,84%
510305	Cotizaciones a riesgos laborales	\$ 6.749.958.069,64	\$ 7.335.740.761,64	\$ 585.782.692,00	8,68%	0,32%
510306	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	\$ 63.099.360,00	\$ 63.099.360,00	\$ 0,00	0,00%	0,00%
510307	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	\$ 4.534.569.331,00	\$ 4.932.319.331,00	\$ 397.750.000,00	8,77%	0,22%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$ 11.359.372.980,00	\$ 12.321.721.200,00	\$ 962.348.220,00	8,47%	0,54%
510401	Aportes al icbf	\$ 6.815.573.180,00	\$ 7.392.981.700,00	\$ 577.408.520,00	8,47%	0,32%
510402	Aportes al sena	\$ 1.135.958.900,00	\$ 1.232.193.900,00	\$ 96.235.000,00	8,47%	0,05%
510403	Aportes a la esap	\$ 1.135.958.900,00	\$ 1.232.193.900,00	\$ 96.235.000,00	8,47%	0,05%
510404	Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos	\$ 2.271.882.000,00	\$ 2.464.351.700,00	\$ 192.469.700,00	8,47%	0,11%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	\$ 254.324.938.181,48	\$ 282.665.314.362,00	\$ 28.340.376.180,52	11,14%	12,40%
510701	Vacaciones	\$ 15.717.814,00	\$ 15.717.814,00	\$ 0,00	0,00%	0,00%
510702	Cesantías	\$ 35.459.112.171,32	\$ 45.495.573.455,66	\$ 10.036.461.284,34	28,30%	2,00%
510704	Prima de vacaciones	\$ 15.211.379.800,46	\$ 16.408.900.554,98	\$ 1.197.520.754,52	7,87%	0,72%
510705	Prima de navidad	\$ 33.201.456.510,84	\$ 33.611.787.475,19	\$ 410.330.964,35	1,24%	1,47%
510706	Prima de servicios	\$ 18.199.334.335,11	\$ 19.287.454.759,57	\$ 1.088.120.424,46	5,98%	0,85%
510707	Bonificación especial de recreación	\$ 182.356.260,32	\$ 197.455.512,39	\$ 15.099.252,07	8,28%	0,01%
510790	Otras primas	\$ 152.055.581.289,43	\$ 167.648.424.790,21	\$ 15.592.843.500,78	10,25%	7,35%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$ 7.047.525.148,85	\$ 83.289.000.704,29	\$ 76.241.475.555,44	1081,82%	3,65%
510801	Remuneración por servicios técnicos	\$ 739.554.392,07	\$ 788.158.392,07	\$ 48.604.000,00	6,57%	0,03%
510803	Capacitación, bienestar social y estímulos	\$ 6.307.727.252,78	\$ 50.097.800.127,87	\$ 43.790.072.875,09	694,23%	2,20%
510807	Gastos de viaje	\$ 243.504,00	\$ 243.504,00	\$ 0,00	0,00%	0,00%
510812	Ajuste beneficios a los empleados a largo plazo	\$ 0,00	\$ 32.402.798.680,35	\$ 32.402.798.680,35	100,00%	1,42%

La subcuenta 510101 sueldos registra un saldo por valor de \$ 190.951.493.871,75 pesos, a 31 de diciembre de 2020 evidencia un aumento de la cuenta por valor de \$15.866.405.148,35 pesos comparado con el mes anterior, el cual corresponde en mayor medida a COFAC por valor de \$12.040.717.053,63, Descuentos nómina Lina Aguirre por \$ 876.631,06 y nomina adicional por \$24.181.700,00 versus Transferencia Nómina Funcionarios Casa Militar a Presidencia por valor de \$57.879.202,00, funcionarios CIAC \$28.789.438,90, SATENA por valor de \$158.368.816,39 y Fondo Paz por \$1.520.478,00.

La subcuenta 510157 Partida de alimentación soldados y orden público alcanza al cierre del mes de diciembre un saldo de \$ 22.809.456.432,51 pesos, que representa el 1% del total del gasto de la Fuerza, presenta variación de 20,80% equivalente a \$3.928.147.315,75 pesos, correspondiente al Contrato 208-00-A-COFAC-JELOG-2019 "Suministro de estancia de alimentación para el personal de soldados de aviación que prestan su servicio obligatorio y alférez, cadetes y alumnos que sean destinados en comisión del servicio por actividades operacionales, administrativas y ceremoniales" por

valor de \$ 2.687.685.037,00, Nómina COFAC por \$ 88.186.827,54 y nómina Soldados por \$ 41.404.718,15.

La subcuenta 510159 Subsidio de vivienda refleja un saldo de \$12.298.458.360,00, con un incremento en referencia al mes anterior de 36,55% equivalente a 3.291.665.759,60 representado en totalidad por COFAC debido a la reclasificación Obligación 377920 contribución subsidio de vivienda CPVM Junio por \$ 1.239.854.450,60, obligación N° 894020 NOM contribución subsidio de vivienda CPVM por \$ 1.084.681.199,00 y Obligación N° 1032120 subsidio de vivienda mes nov por \$ 913.130.110,00 y nomina subsidio vivienda FFMM RFR NOV por \$ 54.000.000,00.

La subcuenta 510202 Subsidio familiar presenta un saldo de \$ 38.810.038.069,58 pesos con un incremento de \$ 3.272.394.320,04 pesos con mayor impacto en COFAC que presenta una variación positiva por valor de \$1.147.171.816,19, correspondiente al pago de subsidio familiar de las nóminas de COFAC por \$ 1.200.629.359,01 versus la Transferencia Nómina Funcionarios Casa Militar a Presidencia, funcionarios CIAC, SATENA por \$53.457.542,82.

La subcuenta 510203 Indemnizaciones presenta un saldo de \$ 13.735.619.701,35 con un incremento de \$ 3.551.074.155,82 en relación al periodo anterior, representado en su totalidad por COFAC, teniendo en cuenta el pago de Nómina Indemnización IN2020 por \$2.404.058.018,00, IN 2019 por \$ 500.944.063,00, IN2021 \$ 287.245.844,00, IN2022 \$ 260.131.806,50, nomina compensación por muerte CM2011 por \$ 55.667.832,00, DSCTO NI 2015 RES 0844 24/06/19 TJ HERRERA LOZANO por \$ 36.630.582,50, Indemnización vacaciones 214 por \$ 2.177.308,82 y nomina IN2020 embargo dic por \$4.218.701,00.

La subcuenta 510303 Cotizaciones a seguridad social en salud registra el reconocimiento de aportes a entidades prestadoras de servicios de salud y a la Dirección de Sanidad de las FF.MM., para el final del mes de diciembre de 2020, presentó un saldo de \$ 19.086.129.895,59 pesos, registrando una variación del 10,67% con respecto al saldo inicial del mes de diciembre de 2020, con impacto y participación del saldo de la subcuenta en COFAC.

La subcuenta 510702 Cesantías posee un saldo por valor de \$ 45.495.573.455,66 con un incremento de \$ 10.036.461.284,34 que representa el 28,30% con mayor participación de COFAC debido al cálculo deuda Prestacional Cesantías noviembre de acuerdo a Oficio \$5.037.770.785,36, diciembre de acuerdo a Oficio por \$4.982.978.161,98 y nomina EPFAC-2020 - auxilio de cesantías por \$2.853.977,00

La subcuenta 510704 Prima de vacaciones para el cierre de diciembre de 2020, presenta un saldo por \$ 16.408.900.554,98 pesos, evidenciando un aumento del 7,87% con respecto al saldo reportado al final del mes anterior. El saldo de esta cuenta corresponde al aprovisionamiento de recursos para el pago de la prima de vacaciones del personal de la Fuerza Aérea Colombiana.

La subcuenta 510705 Prima de navidad registra el reconocimiento del gasto de la provisión de la prima de navidad pagadera a los funcionarios de la Institución en el mes de diciembre o liquidada y pagada por la finalización del vínculo laboral; para el cierre del periodo sujeto de análisis la subcuenta presenta un saldo de \$33.201.456.510,84 pesos, mostrando un aumento del 17,34% en comparación al inicio de noviembre de 2020. La Unidad con mayor impacto en el saldo es COFAC con una participación por valor de \$11.264.128.703,37 pesos sobre el total de esta provisión en referencia a toda la Fuerza.

La subcuenta 510790 Otras primas para el cierre del mes de diciembre de 2020, presenta un saldo por valor de \$ 167.648.424.790,21 pesos mostrando un aumento del 10,25% con respecto al saldo inicial del 01 de diciembre de 2020. El saldo corresponde a valores

provisionados por concepto de primas de actividad, prima del cuerpo administrativo, prima de estado mayor, entre otras, que son pagaderas al personal adscrito a las Institución y cada de éstas tiene una especificación y requisitos para que se cause el derecho a recibirla, se paga de acuerdo con la delegación de nómina.

La subcuenta 510803 Capacitación, bienestar social y estímulos presenta un saldo de \$50.097.800.127,87 con una variación positiva de \$ 43.790.072.875,09 equivalente al 694,23% en relación con el periodo anterior, consistente en gran medida por CACOM-5 y COFAC, teniendo en cuenta que se realizó la entrega de dotación vestuario civil para soldados y bomberos por \$483.993.574,55, CTO.145/2019 Capacitación - Corto Plazo por \$682.738.638,00 y CTO.143-19 Capacitación - Corto Plazo por \$813.339.998,32

La subcuenta 510812 Ajuste beneficios a los empleados a largo plazo posee un saldo de \$ 32.402.798.680,35 con una variación positiva del 100% representado en su totalidad por COFAC, correspondientes a la provisión de Beneficios a empleados a Largo Plazo de prima de antigüedad por \$27.081.746.556,17, Jineta buena conducta \$3.819.517.285,64 y Licenciamiento por \$1.874.594.300,32 de acuerdo al informe de cálculo actuarial.

Código	Descripción	Diciembre 01 / 2020 (Valor en pesos)	Diciembre 31 / 2020 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
5111	GENERALES	\$ 943.694.212.595,55	\$ 1.153.193.268.814,73	\$ 209.499.056.219,18	22,20%	50,58%
511101	Moldes y Troqueles	\$ 1.122.580,95	\$ 1.122.580,95	\$ 0,00	100,00%	0,00%
511102	Material quirúrgico	\$ 394.752.012,01	\$ 494.884.667,51	\$ 100.132.655,50	25,37%	0,02%
511103	Elementos de lencería y ropería	\$ 446.182.790,00	\$ 709.937.759,64	\$ 263.754.969,64	59,11%	0,03%
511104	Loza y cristalería	\$ 102.456.922,79	\$ 112.936.425,80	\$ 10.479.503,01	10,23%	0,00%
511106	Estudios y proyectos	\$ 2.325.035.695,42	\$ 2.735.037.762,88	\$ 410.002.067,46	17,63%	0,12%
511113	Vigilancia y seguridad	\$ 3.078.882.229,46	\$ 3.752.961.867,99	\$ 674.079.638,53	21,89%	0,16%
511114	Materiales y suministros	\$ 458.684.569.652,70	\$ 568.880.775.791,17	\$ 110.196.206.138,47	24,02%	24,95%
511115	Mantenimiento	\$ 139.732.589.242,36	\$ 181.784.132.631,92	\$ 42.051.543.389,56	30,09%	7,97%
511116	Reparaciones	\$ 142.218.068.383,35	\$ 158.117.341.566,04	\$ 15.899.273.182,69	11,18%	6,93%
511117	Servicios públicos	\$ 22.965.128.967,09	\$ 26.446.540.677,84	\$ 3.481.411.710,75	15,16%	1,16%
511118	Arrendamiento operativo	\$ 1.834.831.918,87	\$ 2.225.748.158,36	\$ 390.916.239,49	21,31%	0,10%
511119	Viáticos y gastos de viaje	\$ 9.544.555.352,74	\$ 11.588.360.954,93	\$ 2.043.805.602,19	21,41%	0,51%
511120	Publicidad y propaganda	\$ 121.154.243,99	\$ 193.970.803,98	\$ 72.816.559,99	60,10%	0,01%
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	\$ 11.502.238.183,24	\$ 19.373.691.864,75	\$ 7.871.453.681,51	68,43%	0,85%
511122	Fotocopias	\$ 16.063.668,89	\$ 45.145.007,88	\$ 29.081.338,99	181,04%	0,00%
511123	Comunicaciones y transporte	\$ 9.009.590.617,13	\$ 11.702.035.553,59	\$ 2.692.444.936,46	29,88%	0,51%
511125	Seguros generales	\$ 40.991.348.285,07	\$ 44.908.567.919,94	\$ 3.917.219.634,87	9,56%	1,97%
511132	Diseños y estudios	\$ 141.737.800,00	\$ 296.878.306,20	\$ 155.140.506,20	109,46%	0,01%
511136	Implementos deportivos	\$ 176.894.866,29	\$ 316.572.062,30	\$ 139.677.196,01	78,96%	0,01%
511141	Sostenimiento de semovientes y plantas	\$ 43.603.352,41	\$ 53.277.034,83	\$ 9.673.682,42	22,19%	0,00%
511142	Gastos de operación aduanera	\$ 80.128.000,00	\$ 359.460.000,00	\$ 279.332.000,00	348,61%	0,02%
511143	Gastos reservados	\$ 2.773.925.625,13	\$ 2.956.377.920,00	\$ 182.452.294,87	6,58%	0,13%
511146	Combustibles y lubricantes	\$ 76.866.256.244,20	\$ 86.556.608.043,70	\$ 9.690.351.799,50	12,61%	3,80%
511147	Servicios portuarios y aeroportuarios	\$ 928.600.215,44	\$ 1.069.564.022,08	\$ 140.963.806,64	15,18%	0,05%
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	\$ 4.443.338.505,70	\$ 5.334.447.636,33	\$ 891.109.130,63	20,05%	0,23%
511151	Gastos por control de calidad	\$ 16.750.000,00	\$ 24.250.000,00	\$ 7.500.000,00	44,78%	0,00%
511154	Organización de eventos	\$ 67.769.921,00	\$ 543.199.340,01	\$ 475.429.419,01	701,53%	0,02%
511155	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	\$ 1.026.008.732,99	\$ 1.152.607.575,41	\$ 126.598.842,42	12,34%	0,05%
511164	Gastos legales	\$ 0,00	\$ 1.478.795.494,75	\$ 1.478.795.494,75	100,00%	0,06%
511165	Intangibles	\$ 4.313.086,00	\$ 1.368.776.171,49	\$ 1.364.463.085,49	100,00%	0,06%
511173	Interventorías, auditorías y evaluaciones	\$ 37.305.288,77	\$ 118.609.048,21	\$ 81.303.759,44	100,00%	0,01%
511174	Asignación de bienes y servicios	\$ 663.394.386,46	\$ 2.221.111.281,87	\$ 1.557.716.895,41	234,81%	0,10%
511178	Comisiones	\$ 235.279.163,68	\$ 130.464.735,74	\$ -104.814.427,94	-44,55%	0,01%
511179	Honorarios	\$ 3.387.321.825,87	\$ 4.247.066.648,63	\$ 859.744.822,76	25,38%	0,19%
511180	Servicios	\$ 7.306.827.595,97	\$ 8.166.004.804,40	\$ 859.177.208,43	11,76%	0,36%
511190	Otros gastos generales	\$ 2.526.187.239,58	\$ 3.726.006.693,61	\$ 1.199.819.454,03	47,50%	0,16%

La cuenta 5111 generales, muestra un saldo de \$1.153.193.268.814,73 pesos, las principales variaciones en diciembre corresponden a las subcuentas 511106 Estudios y proyectos por valor de \$ 410.002.067,46 correspondiente principalmente a CACOM-5 debido al servicio de simulador de vuelo sin instructor prestado por la CIAC, y CONTROL Y GESTIÓN AMBIENTAL por el servicio de estudio de contaminación ambiental, esta cuenta presentó un incremento con respecto al 01 de diciembre de 2020 por valor de \$252.900.300,00 que equivale al 11.27%, esto es lo facturado por la empresa CONTROL Y GESTIÓN AMBIENTAL por los servicios de estudios ambientales, FACT FE 178, la empresa CIAC por los servicios de simulador de vuelo, según contrato 063-00-H-CACOM-5-2020, FACT 769121. La subcuenta 511114 Materiales y suministros por valor de \$110.196.206.138,47 pesos en mayor medida por el suministro de repuestos SPIKE NLOS 5 ROUND-HEAT, SPIKE NLOS 5 ROUND-FRAG según DIRECTIVA 024-13-JULIO-17 por valor de \$53.260.092.925.70, así como de una serie de elementos (inventarios) entregados a los diferentes grupos y funcionarios de la Unidad para desarrollar las diferentes actividades logísticas, administrativas, de mantenimiento, operativas y de defensa para el funcionamiento de la Unidad, tales como materiales de construcción, papelería y útiles de escritorio, repuestos, dotación a trabajadores, raciones de campaña, forrajes y alimentos para animales, insecticidas fungicidas etc. entre los que se destacan por su valor los elementos, materiales y suministros de costo representativo, requeridos para el mantenimiento de aeronaves helicóptero UH-60 asignados a la Unidad, como SERVOCYLINDER, PUMP, HYDRAULIC ENGINE, AIRCRAFT, TUR, BLADE, MAIN ROTOR, SCREW, CLOSE TOLERANCE, SCREW, ASSEMBLED WASHER, BOLT, MACHINE, SERVO, ROLL TRIM, ACTUATOR, ELECTRO-MECHANICAL, ROTARY, ACTUATOR, TRIM TAB, L, STABILATOR AMPLIFIER, AWP, ROTOR, TURBINE, AIRCRAFT GAS TURBINE ENGINE de CACOM-5; la subcuenta 511115 Mantenimiento, la cual presenta una variación de \$ 42.051.543.389,56 pesos, debido a los mantenimientos programados y en general de las aeronaves, equipo aeronáutico y equipo de transporte en mayor medida en las unidades CATAM, COFAC, ACOFA y CACOM-1; la subcuenta 511116 reparaciones, evidencia una variación de \$15.899.273.182,69 pesos, el cual obedece a las reparaciones realizadas en el exterior a los diferentes equipos de navegación de la Fuerza Aérea Colombiana; la subcuenta 511117 servicios públicos revela una variación de \$ 3.481.411.710,75 pesos en razón al consumo normal generado en las diferentes Unidades de la Fuerza Aérea Colombiana, por el consumo de energía, aseo, teléfono, gas e internet; la subcuenta 511119 Viáticos y gastos de viaje presenta una variación de \$ 2.043.805.602,19 pesos representado principalmente por los pagos de planillas de viáticos al personal de comisionados y nóminas al exterior; la subcuenta 511121 Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones representa una variación de \$7.871.453.681,51 con respecto al periodo anterior cuyo aspecto más relevante consiste en COFAC según la OC 62691 adquisición suscripciones de POWER BI PRO, OFFICE 365 e1 y E3 para la FAC por \$ 5.246.627.072,05, el CTO 188-00-A-COFAC-DILOA-2020 "La renovación de la suscripción de las publicaciones técnicas, soporte técnico e ingeniería para la flota calima del T-90 de la FAC por \$ 242.353.853,00, CTO 119-GOCOP-19 "Adquisición del licenciamiento, parametrización, implementación y puesta en producción de una plataforma de gestión de contenido empresarial y modelamiento de procesos para la automatización del proceso de gestión documental y administrativo de la FAC" por \$161.269.547,99; La subcuenta 511123 Comunicaciones y transporte con una variación de \$ 2.692.444.936,46 cuyo contrato más representativo en COFAC corresponde al 196-00-A-COFAC-GOCOP-2019 "El servicio de transmisión de imágenes y servicio de mantenimiento del sistema de antena, software, soporte remoto y soporte en fábrica de la estación terrena satelital" por \$ 1.613.580.220,27, 016-MDN-2019 Prestación del servicio de capacidad satelital de conformidad con el detalle \$315.466.620,00; 511125 Seguros generales muestra un aumento de \$3.917.219.634,87 pesos los movimientos que están afectando esta cuenta corresponden a la amortización de enero a diciembre de los seguros de Maquinaria y Equipo, Responsabilidad Civil, Seguro Todo Riesgo, Póliza automóviles, Seguro Casco Aeronaves por valor de \$3.903.445.788,67, seguro obligatorio de accidentes de tránsito por \$8.276.391,81; la

subcuenta 511146 Combustibles y lubricantes, muestra un aumento de \$9.690.351.799,50 pesos en razón al mayor consumo de combustible de aviación utilizado en mayor medida en CATAM en Aeronaves y vehículos asignados logísticamente a la Unidad. Los movimientos más significativos son de combustible JET-A1 para las aeronaves asignadas logísticamente a esta Unidad el mayor consumo se ve registrado en el combustible de aviación y tanqueos que se realizan en aeropuertos nacionales, también se utiliza combustible para vuelos de aeronaves FAC que van al exterior transportando altos mandos y cumpliendo la misión de la FAC; la subcuenta 51165 Intangibles, presenta una variación de \$1.364.463.085,49 de acuerdo a la baja de activos a Control Administrativo por valor inferior a 50 UTV de la OC 62694 "la adquisición licenciamiento Microsoft de usuario final para la FAC" realizada en COFAC; 51174 Asignación de bienes y servicios refleja una variación positiva de \$ 1.557.716.895,41 con mayor participación a COFAC teniendo en cuenta la entrega de elementos entregados por la DIAN para el bienestar de los funcionarios FAC así, Traslado GACAR oficio FAC-S-2020-177496-CI DEL 07/12/2020 (vestuario, calzado, elementos de uso doméstico, DVD) por \$ 17.768.925,21, traslado GAAMA oficio FAC-S-2020-164979-SI del 23/11/2020 (vestuario, elementos de uso doméstico, juguetes, bombas de agua, cámaras de seguridad, kit herramientas.) por \$ 40.705.712,13, bienestar funcionarios fin de año y apoyo unidades de acuerdo a oficio FAC. 182642-CI del 15/12/2020 (vestuario, calzado, elementos de uso doméstico, cámaras, kit herramientas, juguetes, tapetes, DVD, patines niño, bolsas, juguetes, elementos de uso personal) por \$706.768.561,37;

La subcuenta 542307 Bienes entregados sin contraprestación presenta un saldo por valor de \$779.309.187.645,73 pesos con un incremento por valor de \$134.006.090.116,18 pesos, representado en mayor medida por COFAC, de acuerdo con la distribución de material de guerra y equipo especial para el alistamiento y proceso de entrega a las UMAS por los diferentes almacenes del Comando Fuerza Aérea, igualmente registra la distribución del combustible por parte de la Subdirección de Combustible a los diferentes puntos de tanqueo, aeropuertos y Unidades Militares, y los repuestos entregados a diferentes Unidades según orden de mantenimiento del Almacén de Radars, presenta una variación del 32,14% equivalente a \$73.058.197.844,09. En este mes sobresale Apoyos SCUN, traslado de material de LOAS a las Unidades, especialmente repuestos. La subcuenta 542390 Otras transferencias refleja un saldo de \$59.038.198.767,11 con una variación positiva de \$1.634.333.323,77 representado en mayor medida por COFAC y ACOFA teniendo en cuenta el traslado de COFAC de la obligación por concepto de nómina mensual y prima de navidad de los funcionarios que laboran en la Agencia por valor de \$244.429.263,80 pesos.

Por otra parte, la subcuenta 589019 Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros presenta un saldo a 31 diciembre 2020 de \$ 41.008.704.370,64 con una variación positiva de \$1.868.357.143,09 representado en mayor medida por COFAC por la baja de activos de acuerdo a RESOLUCIÓN 003 DEL 18/12/2020 \$ 698.079.379,84 y RESOL 002 01/12/2020 por \$4.399.762,17 y por CACOM-3 debido a las bajas de armamento y equipo reservado del almacén Armamento Terrestre RESOLUCIÓN DE BAJA N° 10 \$ 7.512.358,72 , armamento Aéreo RESOLUCIÓN DE BAJA N° 10 ACTA 519/2020 \$ 516.494.649,87 AVION NO TRIPULADO SCAN EAGLE FAC 6062

Nota 17 CUENTA OTROS

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

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

CT. Carlos Mauricio Orjuela Hernández
Contador Fuerza Aérea Colombiana

Código	Descripción	Saldo Final
131790	Otros servicios	\$ 101.442.127,18
133712	Otras transferencias	\$ 105.839.466.525,00
138490	Otras cuentas por cobrar	\$ 6.130.420.887,19
138590	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	\$ 2.520.637.724,17
138690	Otras cuentas por cobrar	-\$ 8.989.149.674,36
151490	Otros materiales y suministros	\$ 5.937.046.465,80
152590	Otros inventarios en tránsito	\$ 1.040.366.589,22
164090	Otras edificaciones	\$ 100.586.869.257,46
166590	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	\$ 163.897.285,02
167090	Otros equipos de comunicación y computación	\$ 2.053.399.822,12
167590	Otros equipos de transporte, tracción y elevación	\$ 60.000.000,00
168190	Otros bienes de arte y cultura	\$ 191.816.785,80
240790	Otros recursos a favor de terceros	\$ 5.617.271,00
242490	Otros descuentos de nómina	\$ 147.725.515,32
243690	Otras retenciones	\$ 49.484,00
249044	Otros intereses de mora	\$ 9.958,00
249090	Otras cuentas por pagar	\$ 235.046,00
251110	Otras primas	\$ 172.074,99
251190	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	\$ 60.136.545,94
439090	Otros servicios	\$ 12.868.499.989,93
439590	Otros servicios	-\$ 6.402.269,00
442890	Otras transferencias	\$ 195.222.496.223,94
480233	Otros intereses de mora	\$ 33.000,00
480690	Otros ajustes por diferencia en cambio	\$ 111.153,41
480890	Otros ingresos diversos	\$ 47.684.377.758,14
510790	Otras primas	\$ 167.648.424.790,21
511190	Otros gastos generales	\$ 3.726.006.693,61
534790	Otras cuentas por cobrar	\$ 7.339.508.343,40
542390	Otras transferencias	\$ 59.038.198.767,11
589090	Otros gastos diversos	\$ 18.184.574,12
589516	Otros servicios	\$ 25.125.584,48
819090	Otros activos contingentes	\$ 48.018.915.678,16
831590	Otros bienes y derechos retirados	\$ 48.284.152.679,74
890590	Otros activos contingentes por contra	-\$ 48.018.915.678,16
939090	Otras cuentas acreedoras de control	\$ 55.952.521.710,08
991590	Otras cuentas acreedoras de control por el contra	-\$ 55.952.521.710,08

CUENTA 152590 - OTROS INVENTARIOS EN TRÁNSITO

Registra saldo por valor de \$ 1.040.366.589,22 pesos, con respecto al periodo anterior registra variación negativa del 53,78% por valor de \$1.210.499.737,73 pesos; correspondiente al material trasladado por ACED con cargo a la ejecución de los contratos suscritos en ACOFA para las diferentes Unidades de acuerdo con las necesidades y cuadros de distribución previamente definidos.

Durante el periodo se realizaron traslados a Unidades por valor de \$16.240.789.936,68 pesos, correspondientes a: COFAC por valor de \$10.569.533.530,32 pesos, CACOM-1 por valor de \$ 1.051.689.068,82 pesos, CACOM-2 por valor de \$715.779.282,62 pesos, CACOM-3 por valor de \$ 66.603.004,80 pesos, CACOM-4 por valor de \$ 195.684.554,70 pesos, CACOM-5 por valor de \$ 1.090.941.991,49 pesos, CACOM-6 por valor de \$601.701.577,24 pesos, CATAM por valor de \$1.017.546.224,96 pesos, CAMAN por valor de \$162.130.194,08 pesos, GAORI por valor de \$ 2.785.152,00 pesos y GACAS por valor de \$57.550.261,03 pesos.

SUBCUENTA 164090 - OTRAS EDIFICACIONES

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

Unidad	Valor (pesos)	participación %
CACOM 1	\$ 1.482.576.786,08	1,47%
CACOM 2	\$ 8.243.368.250,62	8,20%
CACOM 3	\$ 2.563.368.294,27	2,55%
CACOM 4	\$ 142.987.282,19	0,14%
CACOM 5	\$ 2.737.233.459,45	2,72%
CACOM 6	\$ 2.534.498.192,66	2,52%
EMAVI	\$ 9.118.468.055,90	9,07%
CATAM	\$ 5.930.644.714,14	5,90%
CAMAN	\$ 15.343.946.948,78	15,25%
ESUFA	\$ 6.746.184.533,69	6,71%
GACAR	\$ 48.548.535,48	0,05%
GAORI	\$ 43.403.363.180,89	43,15%
GACAS	\$ 2.291.681.023,31	2,28%
TOTAL	\$ 100.586.869.257,46	100,00%

El Grupo Aéreo del Oriente es la Unidad de la FAC, que presenta un porcentaje de participación en la cuenta del 43,15%, el cual se compone de los siguientes activos más representativos.

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

Otra Unidad que tiene una participación en esta cuenta del 15,25% 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 9,07%, 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 819090 – OTROS ACTIVOS CONTINGENTES

La Fuerza Aérea Colombiana presenta saldo en la cuenta por valor de \$48.018.915.678,16 pesos, La Agencia de Compras registra el valor de los acuerdos de

pago firmados con los diferentes proveedores, acuerdos que se generan por incumplimientos de los proveedores, estos son el primer paso conciliatorio entre las partes por discrepancias en el cumplimiento de los contratos, en la mayoría de los casos son garantías técnicas. A 31 de diciembre de 2020 ACOFA revela un saldo de \$707.095.000,00 el cual corresponde a (01) proceso jurídico presentado por parte de la Agencia de Compras ante la corte de la Florida en contra de HIMMEL LOSUNGEN GROUP H.L.G LLC por valor de USD206.000, este valor fue actualizado a la tasa del 31/12/2020. El Comando Fuerza Aérea a diciembre presenta saldo por valor de \$35.921.367.683,67 pesos, el cual corresponde a los saldos de los convenios interinstitucionales celebrados entre la Fuerza Aérea y Empresas del orden estatal y particular, los convenios se celebran con el ánimo de atender las necesidades de particulares a cambio de una retribución en dinero y/o especie dando cumplimiento a la misión institucional

La Escuela Militar de Aviación registra un saldo de \$10.055.499.000,00 pesos correspondiente a el Convenio interadministrativo 240-16-02-002 entre el municipio de Tuluá y la Escuela Militar por concepto de Utilización Aeródromo para la instrucción y formación de Cadetes de la Unidad.

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS Y ACREEDORAS

Nota 18 Grupo 81 – ACTIVOS CONTINGENTES

Código	Descripción	Diciembre 01 / 2020 (Valor en pesos)	Diciembre 31 / 2020 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
81	ACTIVOS CONTINGENTES	56.359.020.657,74	48.026.385.495,00	-8.332.635.162,74	-14,78%	100,00%
8130	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS	6.950.188,84	7.469.816,84	519.628,00	7,48%	0,02%
813008	Armas y municiones	6.950.188,84	7.469.816,84	519.628,00	7,48%	0,02%
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	56.352.070.468,90	48.018.915.678,16	-8.333.154.790,74	-14,79%	99,98%
819090	Otros activos contingentes	56.352.070.468,90	48.018.915.678,16	-8.333.154.790,74	-14,79%	99,98%

El saldo del grupo 81 activos contingentes, alcanza la suma de \$ 48.026.385.495,00 pesos. En dicho saldo se evidencia principalmente el impacto de la subcuenta 819090 Otros activos contingentes por valor de \$48.018.915.678,16 pesos, reflejando el valor de los convenios de cooperación y colaboración suscritos por la Fuerza Aérea Colombiana que aún se encuentran pendiente ejecución, así como, el valor de los acuerdos de pago firmados por la Agencia de Compras con los diferentes proveedores, acuerdos que se generan por incumplimientos, estos son el primer paso conciliatorio entre las partes por discrepancias en el cumplimiento de los contratos.

Nota 19 Grupo 83 – DEUDORAS DE CONTROL

Código	Descripción	Diciembre 01 / 2020 (Valor en pesos)	Diciembre 31 / 2020 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
83	DEUDORAS DE CONTROL	\$ 70.303.236.977,41	\$ 69.901.993.908,82	-\$ 401.243.068,59	-0,57%	100,00%
8306	BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA	\$ 84.332.541,40	\$ 84.332.541,40	\$ 0,00	0,00%	0,12%
830617	Propiedades, planta y equipo	\$ 84.332.541,40	\$ 84.332.541,40	\$ 0,00	0,00%	0,12%
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	\$ 63.861.929.525,66	\$ 63.694.595.419,81	-\$ 167.334.105,85	-0,26%	91,12%
831510	Propiedades, planta y equipo	\$ 15.045.382.794,87	\$ 15.410.442.740,07	\$ 365.059.945,20	2,43%	22,05%
831590	Otros bienes y derechos retirados	\$ 48.816.546.730,79	\$ 48.284.152.679,74	-\$ 532.394.051,05	-1,09%	69,07%
8347	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	\$ 10.000.000,00	\$ 10.000.000,00	\$ 0,00	0,00%	0,01%
834704	Propiedades, planta y equipo	\$ 10.000.000,00	\$ 10.000.000,00	\$ 0,00	0,00%	0,01%
8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	\$ 6.346.974.910,35	\$ 6.113.065.947,61	-\$ 233.908.962,74	-3,69%	8,75%
836101	Internas	\$ 6.346.974.910,35	\$ 6.113.065.947,61	-\$ 233.908.962,74	-3,69%	8,75%

La cuenta 8315 bienes y derechos retirados alcanza la suma de \$63.694.595.419,81. El saldo de la cuenta 8361 responsabilidades en proceso por valor de \$6.113.065.947,61 pesos, se concentra en la subcuenta 836101 "Internas", la cual representa el valor de los faltantes de fondos o bienes y demás actos relacionados con el detrimento del patrimonio

público que ameritan el inicio de un proceso de responsabilidades para funcionarios o particulares que administren o manejen fondos o bienes de la Fuerza Aérea Colombiana. El proceso culmina con el fallo de la autoridad competente, indicando la responsabilidad de las personas involucradas en el proceso.

Nota 20 – GRUPO 93 – ACREEDORAS DE CONTROL

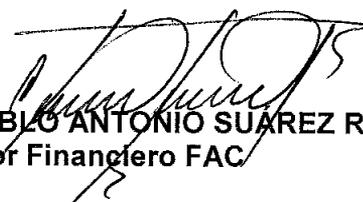
Código	Descripción	Diciembre 01 / 2020 (Valor en pesos)	Diciembre 31 / 2020 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
93	ACREEDORAS DE CONTROL	\$ 18.289.631.866,02	\$ 74.242.153.576,10	\$ 55.952.521.710,08	305,92%	100,00%
9301	BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	\$ 5.379.765,00	\$ 5.379.765,00	\$ 0,00	0,00%	0,01%
930102	Derechos	\$ 5.379.765,00	\$ 5.379.765,00	\$ 0,00	0,00%	0,01%
9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	\$ 14.662.260.801,02	\$ 14.662.260.801,02	\$ 0,00	0,00%	19,75%
930617	Propiedades, planta y equipo	\$ 14.662.260.801,02	\$ 14.662.260.801,02	\$ 0,00	0,00%	19,75%
9325	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS	\$ 3.621.991.300,00	\$ 3.621.991.300,00	\$ 0,00	0,00%	4,88%
932525	Propiedades, planta y equipo	\$ 3.621.991.300,00	\$ 3.621.991.300,00	\$ 0,00	0,00%	4,88%
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	\$ 0,00	\$ 55.952.521.710,08	\$ 55.952.521.710,08	100,00%	75,36%
939090	Otras cuentas acreedoras de control	\$ 0,00	\$ 55.952.521.710,08	\$ 55.952.521.710,08	100,00%	75,36%

El saldo de la subcuenta 939090 Otras cuentas acreedoras de control posee un saldo de \$55.952.521.710,08 con un incremento positivo del 100% en relación con el periodo anterior teniendo en cuenta que en ACOFA se reconoció los pagos anticipados constituidos en reserva por falta de PAC con cargo a la vigencia 2020 y en COFAC representa el valor de las obligaciones de las cuentas por pagar del año 2020 por concepto de anticipos de los siguientes contratos y convenios.

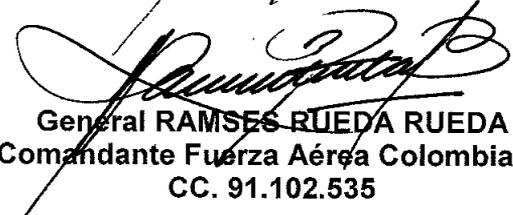
Finalmente, es pertinente informar que, en las notas presentadas para el mes de diciembre de 2020, fueron considerados los grupos con mayor representatividad dentro de cada cuenta y clase, y cuyas variaciones y/o materialidad determinaron los efectos contables más importantes.



Capitán CARLOS MAURICIO ORJUELA HERNANDEZ
 Contador FAC
 C.C. 1.010.166.185
 TP. 144819 – T



Teniente Coronel PABLO ANTONIO SUÁREZ REYES
 Director Financiero FAC



General RAMSES RUEDA RUEDA
 Comandante Fuerza Aérea Colombiana
 CC. 91.102.535



CR. CORTÉS
 Vo.Bo. JEAD



MG. QUINTERO
 Vo.Bo. CAF



MG. GARCÍA
 Vo.Bo. JEMFA