



Libertad y Orden

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL
REPÚBLICA DE COLOMBIA
FUERZA AÉREA COLOMBIANA

Bogotá D.C., 19 de junio de 2020

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

I. NOTAS SOBRE ASPECTOS GENERALES

NOTA 1. NATURALEZA JURÍDICA Y FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL

1.1 NATURALEZA JURÍDICA

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

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

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

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

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

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

1.2 FUNCIÓN SOCIAL O COMETIDO ESTATAL

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

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

MISIÓN

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

VISIÓN

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

OBJETIVOS

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

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

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

NOTA 2. REGIMEN CONTABLE APLICABLE

2.1 MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO

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

2.2 MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO

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

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

NOTA 3. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

3.1 POLÍTICAS CONTABLES

La Fuerza Aérea Colombiana viene aplicando los conceptos y normas establecidas en las Circulares y Directivas emanadas y difundidas por parte de la Dirección de Finanzas del Ministerio de Defensa Nacional, sobre materia contable, con el fin de unificar criterios para la contabilización y elaboración de los 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 servicable 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 softwares utilizadas por las diferentes Unidades de la FAC para cumplir con la misión.

- **Cuentas por Pagar.**

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

- **Cuentas de Orden.**

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

- **Arrendamientos.**

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

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

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

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

La Fuerza Aérea Colombiana a través del Comité de implementación establecido por el Ministerio de Defensa Nacional 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 serviciales o reparados se aplicará el método de identificación, a través del SAP R/3.

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

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

De Orden Administrativo.

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

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

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

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

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

Herramienta SAP.

Con el fin de subsanar los problemas por falta de integración entre los Sistemas el Ministerio de Defensa Nacional implementó la herramienta SAP/R3 a través de la Directiva Transitoria No. 11 del 17 de junio de 2007, el cual busca integrar las áreas logísticas, almacenes, compras y el área financiera con una alta trazabilidad, para la Fuerza Aérea.

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

Sistema SIIF NACION II.

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

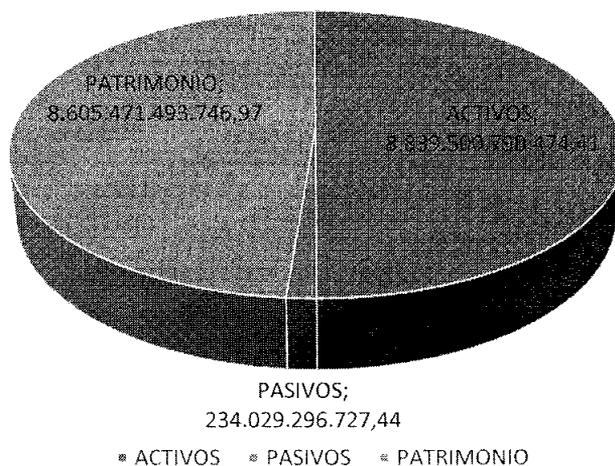
De tipo Operativo.

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

II. NOTAS SOBRE ASPECTOS ESPECÍFICOS

1. INFORME DE SITUACIÓN FINANCIERA

Mayo 31 / 2020 (Valor en pesos)



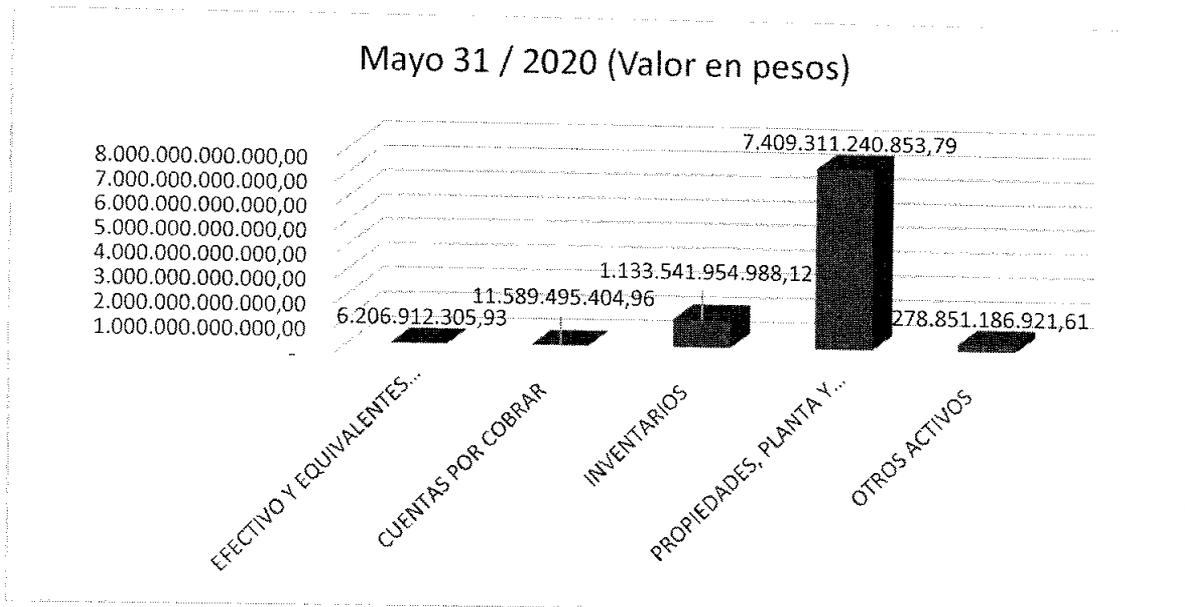
Descripción	Mayo 01 / 2020 (Valor en pesos)	Mayo 31 / 2020 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
ACTIVOS	8.835.187.908.557,82	8.839.509.790.474,41	4.312.881.916,59	0,05%	100%
PASIVOS	240.163.387.797,22	234.029.296.727,44	- 6.134.091.069,78	-2,55%	3%
PATRIMONIO	8.595.024.520.760,60	8.605.471.493.746,97	10.446.972.986,37	0,12%	97%

El informe de situación financiera de la Fuerza Aérea Colombiana al cierre del mes de mayo de 2020 refleja un aumento 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 menor registro de acreencias, principalmente relacionadas con los pagos derivados de la contratación de la vigencia fiscal 2020.

2. SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS

a. COMPOSICIÓN DEL ACTIVO.

Descripción	Mayo 01 / 2020 (Valor en pesos)	Mayo 31 / 2020 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	7.384.980.798,89	6.206.912.305,93	- 1.178.068.492,96	-15,95%	0,07%
CUENTAS POR COBRAR	11.874.470.761,16	11.589.495.404,96	- 284.975.356,20	-2,40%	0,13%
INVENTARIOS	1.095.499.656.602,89	1.133.541.954.988,12	38.042.298.385,23	3,47%	12,82%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7.430.519.276.860,27	7.409.311.240.853,79	- 21.208.036.006,48	-0,29%	83,82%
OTROS ACTIVOS	289.909.523.534,61	278.851.186.921,61	- 11.058.336.613,00	-3,81%	3,15%
TOTAL ACTIVO	8.835.187.908.557,82	8.839.509.790.474,41	4.312.881.916,59	-18,98%	100,00%



Nota 7 Grupo 11 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Código	Descripción	Mayo 01 / 2020 (Valor en pesos)	Mayo 31 / 2020 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	7.384.980.798,89	6.206.912.305,93	- 1.178.068.492,96	-15,95%	100,00%
1105	CAJA	187.907.337,00	174.654.895,00	- 13.252.442,00	-7,05%	2,81%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	7.197.073.461,89	6.032.257.410,93	- 1.164.816.050,96	-16,18%	97,19%

El grupo presenta un saldo de \$6.206.912.305,93 pesos, que corresponde al 0,07% del total del activo de la entidad, comprende las partidas relacionadas con caja y bancos, los saldos en bancos corresponden a recaudos generados por los fondos internos que son administrados por las Subunidades Ejecutoras, las cuales en conjunto presentan una disminución del 16,18%, como resultado del traslado de recursos al Sistema de Cuenta Única Nacional - SCUN.

La cuenta 1110 Depósitos en instituciones financieras representa el 97,19% del total del grupo, presenta una disminución de \$1.164.816.050,96 pesos principalmente por la cuenta 111005 Cuenta corriente, el mayor impacto se presentó en COFAC por valor de \$953.527.339,80 pesos correspondientes al giro realizado a la Caja Vivienda Militar correspondiente a la nómina del mes de abril de 2020.

Nota 8 Grupo 13 – CUENTAS POR COBRAR

El grupo cuentas por cobrar tiene una participación del 0,13% del total de los activos, que equivalen a \$11.589.495.404,96 pesos, constituido principalmente en orden de materialidad por los conceptos de Otras cuentas por cobrar y Cuentas por cobrar de difícil recaudo. El procedimiento se encuentra reglado mediante la Resolución No 546 de febrero 14 de 2007 y sus modificatorias, la cual contiene el Reglamento Interno del Recaudo de Cartera de las obligaciones de las Unidades Ejecutoras del Ministerio.

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

Código	Descripción	Mayo 01 / 2020 (Valor en pesos)	Mayo 31 / 2020 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
13	CUENTAS POR COBRAR	11.874.470.761,16	11.589.495.404,96	- 284.975.356,20	-2,40%	100,00%
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	283.880.460,15	283.172.850,72	- 707.609,43	-0,25%	2,44%
131102	Multas	3.651.665,00	3.651.665,00	-	0,00%	0,03%
131104	Sanciones	280.228.795,15	279.521.185,72	- 707.609,43	-0,25%	2,41%
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	317.574.677,22	328.322.162,22	10.747.485,00	3,38%	2,83%
131701	Servicios educativos	59.924.200,00	64.856.000,00	4.931.800,00	8,23%	0,56%
131790	Otros servicios	257.650.477,22	263.466.162,22	5.815.685,00	2,26%	2,27%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	856.260.000,00	856.260.000,00	-	0,00%	7,39%
133712	Otras transferencias	856.260.000,00	856.260.000,00	-	0,00%	7,39%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	10.409.595.991,34	10.114.580.759,57	- 295.015.231,77	-2,83%	87,27%
138413	Devolución iva para entidades de educación superior	39.068.746,36	56.745.616,38	17.676.870,02	45,25%	0,49%
138421	Indemnizaciones	1.168.591,65	1.168.591,65	-	0,00%	0,01%
138426	Pago por cuenta de terceros	-	4.705.702,00	4.705.702,00	100,00%	0,04%
138427	Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías	530.922.133,22	538.329.853,14	7.407.719,92	1,40%	4,64%
138439	Arrendamiento operativo	51.927.325,51	37.192.247,26	- 14.735.078,25	-28,38%	0,32%
138490	Otras cuentas por cobrar	9.786.509.194,60	9.476.438.749,14	- 310.070.445,46	-3,17%	81,77%
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	1.686.197.347,25	1.686.197.347,25	-	0,00%	14,55%
138590	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	1.686.197.347,25	1.686.197.347,25	-	0,00%	14,55%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	- 1.679.037.714,80	- 1.679.037.714,80	-	0,00%	-14,49%
138690	Otras cuentas por cobrar	- 1.679.037.714,80	- 1.679.037.714,80	-	0,00%	-14,49%

La cuenta 1384 otras cuentas por cobrar cuyo saldo alcanza \$10.114.580.759,57 pesos, evidencia una disminución de 2,83%, su saldo se concentra principalmente en la subcuenta 138490 Otras cuentas por cobrar, al cierre del mes esta subcuenta presenta un saldo de \$9.476.438.749,14 pesos, que representa el 81,77% del saldo del grupo, esta subcuenta su saldo corresponde principalmente a ACOFA por valor de \$4.836.399.680,00 pesos, correspondiente al reconocimiento de MAPFRE SEGUROS GENERALES DE COLOMBIA S.A. de la indemnización por incidente de aeronave BEECHCRAFT C-90; en la subcuenta se reconocen los saldos de la cuenta Holding Account y su actualización mensual en la Subunidad Ejecutora COFAC.

Código	Descripción	Abril 01 / 2020 (Valor en pesos)	abril 30 / 2020 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	1.686.197.347,25	1.686.197.347,25	-	0,00%	14,20%
138590	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	1.686.197.347,25	1.686.197.347,25	-	0,00%	14,20%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	- 1.679.037.714,80	- 1.679.037.714,80	-	0,00%	-14,14%
138690	Otras cuentas por cobrar	- 1.679.037.714,80	- 1.679.037.714,80	-	0,00%	-14,14%

La cuenta 1385 cuentas por cobrar de difícil recaudo, presenta la cartera reclasificada desde su cuenta principal por su antigüedad y morosidad, de conformidad con la circular No.610 de 2018, que establece el procedimiento para el reconocimiento, medición y control de las cuentas por cobrar, el saldo se concentra en la subcuenta 138590 Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo, al cierre del mes alcanza la suma de \$1.686.197.347,25 pesos, con una participación del 13,93% del total de grupo, está compuesto por saldos por recuperar de COFAC por valor de \$46.901.838,50 pesos, ACOFA por valor de \$1.607.971.033,80 pesos y GACAS por valor de \$31.324.474,95 pesos.

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

Nota 9 GRUPO 15 – INVENTARIOS

El grupo inventarios tiene una participación del 12,82% del total de los activos, que equivale a \$1.133.541.954.988,12 pesos, constituido principalmente por los conceptos de Materiales y suministros e Inventarios en tránsito, los cuales corresponden a los bienes de consumo necesarios para el cumplimiento del cometido estatal de la Fuerza Aérea Colombiana.

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

Las Cuentas en este grupo se detallan así:

Código	Descripción	Mayo 01 / 2020 (Valor en pesos)	Mayo 31 / 2020 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
15	INVENTARIOS	1.095.499.656.602,89	1.133.541.954.988,12	38.042.298.385,23	3,47%	100,00%
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	904.511.136,09	903.303.886,09	-1.207.250,00	-0,13%	0,08%
151098	Bienes declarados a favor de la nación	904.511.136,09	903.303.886,09	-1.207.250,00	-0,13%	0,08%
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	1.091.854.260.437,90	1.130.477.419.860,31	38.623.159.422,41	3,54%	99,73%
151403	Medicamentos	16.435.342,23	2.468.989,39	-13.966.352,84	-84,98%	0,00%
151404	Materiales médico - quirúrgicos	157.841.537,32	78.519.404,25	-79.322.133,07	-50,25%	0,01%
151405	Materiales reactivos y de laboratorio	203.157.057,74	230.931.543,97	27.774.486,23	13,67%	0,02%
151408	Viveres y rancho	120.616.002,08	296.686.431,00	176.070.428,92	145,98%	0,03%
151409	Repuestos	929.175.364.497,78	969.803.061.965,42	40.627.697.467,64	4,37%	85,56%
151417	Elementos y accesorios de aseo	871.371.801,31	953.000.821,17	81.629.019,86	9,37%	0,08%
151420	Moldes y troqueles	1.122.580,95	1.122.580,95	-	0,00%	0,00%
151421	Dotación a trabajadores	1.005.010.838,33	913.122.777,20	-91.888.061,13	-9,14%	0,08%
151422	Ropa hospitalaria y quirúrgica	104.880.193,08	48.715.822,82	-56.164.370,26	-53,55%	0,00%
151423	Combustibles y lubricantes	12.635.315.381,88	10.808.932.296,82	-1.826.383.085,06	-14,45%	0,95%
151424	Elementos y materiales para construcción	10.190.907.342,99	9.905.905.375,52	-285.001.967,47	-2,80%	0,87%
151425	Equipo de alojamiento y campaña	12.038.575.096,20	12.431.953.136,52	393.378.040,32	3,27%	1,10%
151426	Municiones y explosivos	121.136.608.804,60	120.690.785.465,31	-445.823.339,29	-0,37%	10,65%
151490	Otros materiales y suministros	4.197.053.961,41	4.312.213.249,97	115.159.288,56	2,74%	0,38%
1525	EN TRÁNSITO	2.740.885.028,90	2.161.231.241,72	-579.653.787,18	-21,15%	0,19%
152590	Otros inventarios en tránsito	2.740.885.028,90	2.161.231.241,72	-579.653.787,18	-21,15%	0,19%

La cuenta 1514 materiales y suministros, con un saldo de \$1.130.477.419.860,31 pesos, concentra el 99,73% del saldo del grupo Inventarios, las principales variaciones en el mes de mayo corresponden a las subcuentas 151409 repuestos y 151423 combustibles y lubricantes. La subcuenta 151409 repuestos evidencia un aumento de \$40.627.697.467,64 pesos correspondiente principalmente a CACOM-4 por valor de \$38.534.678.744,00 pesos ocasionado por el ingreso de la donación de material aeronáutico y reparable, entregado por el Gobierno Americano según ACTA No. 9191-0004, 9191-0005. Esta cuenta se compone de los repuestos que soportan el plan logístico de las aeronaves asignadas a la Unidad, 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 y cubiertas. La subcuenta 151423 combustibles y lubricantes presenta una disminución por valor de \$1.826.383.085,06 pesos correspondiente principalmente a CACOM-1 por valor de \$547.018.639,12 pesos siendo lo más representativo para la Unidad la salida de combustible terrestre y salida de combustible aeronáutico a las diferentes Unidades operativas e insumos utilizados en las actividades diarias del mes para el cumplimiento y normal desarrollo de las operaciones de la FAC.

La cuenta 1525 en tránsito, con un saldo de \$2.161.231.241,72 pesos y una participación del 0,19% del grupo, saldo que corresponde a la subcuenta 152590 Otros inventarios en

tránsito, frente al periodo anterior presenta una disminución por valor de \$579.653.787,18 pesos; su saldo corresponde al traslado recibido de CACOM-5 por desbordamiento de campo de (1) GLOBAL LINK TRANSCEIVER (GLINK) por valor de \$1.017.230.718,60 pesos para hacer uso de la garantía de acuerdo al recibo mediante CTO 162/18 47/17852 y material pendiente de traslado por valor de \$1.144.000.523,10 los cuales se encuentran como elementos de consumo y no reparables que se encuentran en la bodega F92M por valor de \$108.072.289,67 bodega F96M por valor de \$71.787.326,39 y en manos de terceros por garantías en el exterior y está pendiente su retorno al país por valor de \$964.140.907,04 pesos.

Nota 10 GRUPO 16 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El grupo Propiedades, planta y equipo tiene una participación del 83,82% del total de los activos, que equivalen a \$7.409.311.240.853,79 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.

Código	Descripcion	Mayo 01 / 2020 (Valor en pesos)	Mayo 31 / 2020 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7.430.519.276.860,27	7.409.311.240.853,79	- 21.208.036.006,48	-0,29%	100,00%
1605	TERRENOS	1.964.319.217.026,90	1.964.319.217.026,90	-	0,00%	26,51%
160501	Urbanos	1.555.186.352.972,35	1.555.186.352.972,35	-	0,00%	20,99%
160502	Rurales	408.101.223.054,55	408.101.223.054,55	-	0,00%	5,51%
160505	Terrenos de propiedad de terceros	1.031.641.000,00	1.031.641.000,00	-	0,00%	0,01%
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS	612.132.707,36	616.132.707,36	4.000.000,00	0,65%	0,01%
161001	De trabajo	612.132.707,36	616.132.707,36	4.000.000,00	0,65%	0,01%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	5.658.318.689,85	8.487.665.188,54	2.829.346.498,69	50,00%	0,11%
161501	Edificaciones	4.868.384.455,98	7.697.730.954,67	2.829.346.498,69	58,12%	0,10%
161590	Otras construcciones en curso	789.934.233,87	789.934.233,87	-	0,00%	0,01%
1620	MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	1.763.922.950,49	1.763.922.950,49	-	0,00%	0,02%
162003	Maquinaria y equipo	1.763.922.950,49	1.763.922.950,49	-	0,00%	0,02%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	23.669.240.581,89	16.164.994.806,96	- 7.504.245.774,93	-31,70%	0,22%
163501	Maquinaria y equipo	14.872.797.304,19	11.274.767.017,24	- 3.598.030.286,95	-24,19%	0,15%
163502	Equipo médico y científico	4.100.000,00	50.738.241,90	46.638.241,90	1137,52%	0,00%
163503	Muebles, enseres y equipo de oficina	322.479.828,26	360.517.948,27	38.038.120,01	11,80%	0,00%
163504	Equipos de comunicación y computación	4.809.415.449,44	4.463.545.569,55	- 345.869.879,89	-7,19%	0,06%
163505	Equipos de transporte, tracción y elevación	3.647.808.000,00	11.368.500,00	- 3.636.439.500,00	-99,69%	0,00%
163511	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	12.640.000,00	4.057.530,00	- 8.582.470,00	-67,90%	0,00%
1636	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	1.460.224.814.714,79	1.354.187.238.055,27	- 106.037.576.659,52	-7,26%	18,28%
163605	Maquinaria y equipo	1.077.656.976.717,24	975.138.518.563,94	- 102.518.458.153,30	-9,51%	13,16%
163606	Equipo médico y científico	-	43.367.050,00	43.367.050,00	100,00%	0,00%
163608	Equipos de comunicación y computación	279.149.995,15	264.674.838,69	- 14.475.156,46	-5,19%	0,00%
163609	Equipos de transporte, tracción y elevación	382.288.688.002,40	378.740.677.602,64	- 3.548.010.399,76	-0,93%	5,11%

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

La cuenta 1615 construcciones en curso, registra saldo por valor de \$8.487.665.188,54 pesos, que equivale al 0,11% del grupo, presenta un aumento de \$2.829.346.498,69 pesos, la principal variación corresponde a la subcuenta 161501 edificaciones generado por COFAC correspondientes principalmente a la obra de construcción infraestructura, equipos y dotación edificios y áreas deportivas del campus Escuela de Postgrados FAC – sede Guaymaral – fase 2 por valor de \$1.216.814.894,41 pesos.

La cuenta 1635 bienes muebles en bodega, registra saldo de \$16.164.994.806,96 pesos, que equivale al 0,22% del grupo, presenta una disminución de \$7.504.245.774,93 pesos, las

principales variaciones corresponde a las subcuentas 163501 Maquinaria y equipo y 163605 Equipos de transporte, tracción y elevación. La subcuenta 163501 Maquinaria y equipo presenta una disminución por valor de \$3.598.030.286,95 pesos generado principalmente en CACOM-1 por valor de \$2.521.868.649,80 pesos en razón a la salida al servicio de armamento y equipo reservado para aeronaves tipo KFIR. La subcuenta 163505 Equipos de transporte, tracción y elevación presenta una disminución de \$3.636.439.500,00 pesos, el cual corresponde a CACOM-4 por la puesta al servicio de un vehículo contra incendio marca ITURRI.

La cuenta 1636 propiedades planta y equipo en mantenimiento muestra un saldo de \$1.354.187.238.055,27 pesos que equivale al 18,28% del grupo, presenta una disminución de \$106.037.576.659,52 pesos. Las principales variaciones corresponden a las subcuentas 163605 maquinaria y equipo y 163609 Equipos de transporte, tracción y elevación. La subcuenta 163605 maquinaria y equipo presenta una disminución de \$102.518.458.153,30 pesos en mayor medida por CACOM-5 por valor de \$48.658.679.979,85 pesos el cual corresponde a la salida de mantenimiento programado de cuatro Helicópteros Black Hawk asignadas logísticamente a esta Unidad. De otra parte esta subcuenta presenta una disminución de \$3.548.010.399,76 pesos, ocasionada principalmente en CATAM por valor de \$11.994.726.259,22 pesos, por la entrada a mantenimiento de una aeronave tipo BOEING asignada logísticamente a esta Unidad.

Código	Descripción	Mayo 01 / 2020 (Valor en pesos)	Mayo 31 / 2020 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.986.708.010.658,75	2.095.618.712.253,35	108.910.701.594,60	5,48%	28,28%
165501	Equipo de construcción	13.333.657.045,78	13.028.007.813,13	-305.649.232,65	-2,29%	0,18%
165502	Armamento y equipo reservado	1.652.161.137.136,13	1.760.039.299.194,81	107.878.162.058,68	6,53%	23,75%
165504	Maquinaria industrial	31.088.886.167,02	31.317.388.787,65	228.502.620,63	0,73%	0,42%
165505	Equipo de música	891.599.285,18	891.599.285,18	-	0,00%	0,01%
165506	Equipo de recreación y deporte	3.759.636.366,96	3.816.253.586,96	56.617.220,00	1,51%	0,05%
165508	Equipo agropecuario, de silvicultura, avicultura y pesca	1.235.612.629,47	1.127.449.907,42	-108.162.722,05	-8,75%	0,02%
165509	Equipo de enseñanza	65.418.154.656,90	65.070.475.597,78	-347.679.059,12	-0,53%	0,88%
165511	Herramientas y accesorios	199.000.525.794,86	198.915.132.163,55	-85.393.631,31	-0,04%	2,68%
165512	Equipo para estaciones de bombeo	6.414.243.295,97	6.895.702.038,03	481.458.742,06	7,51%	0,09%
165520	Equipo de centros de control	910.515.826,52	910.515.826,52	-	0,00%	0,01%
165522	Equipo de ayuda audiovisual	4.328.914.546,04	5.038.686.293,42	709.771.747,38	16,40%	0,07%
165523	Equipo de aseo	7.982.518,83	7.982.518,83	-	0,00%	0,00%
165525	Maquinaria y equipo de propiedad de terceros	128.905.000,00	128.905.000,00	-	0,00%	0,00%
165526	Equipo de seguridad y rescate	6.192.849.293,95	6.373.257.217,19	180.407.923,24	2,91%	0,09%
165590	Otra maquinaria y equipo	1.835.391.095,14	2.058.057.022,88	222.665.927,74	12,13%	0,03%

La cuenta 1655 maquinaria y equipo registra un saldo de \$2.095.618.712.253,35 pesos, que equivale al 28,28% del total del grupo, presenta un aumento de \$108.910.701.594,60 pesos, variación que corresponde en mayor medida a la subcuenta 165502 armamento y equipo reservado la cual corresponde de manera significativa en CACOM-1 por valor de \$47.771.846.851,87 pesos y CACOM-5 por valor de \$47.232.623.245,66 pesos, en razón a las salidas de mantenimiento programado de aeronaves tipo KFIR y cuatro Helicópteros Black Hawk asignadas logísticamente a las Unidades Militares Aéreas respectivamente.

Código	Descripción	Mayo 01 / 2020 (Valor en pesos)	Mayo 31 / 2020 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	398.030.403.825,75	404.760.151.616,55	6.729.747.790,80	1,69%	5,46%
167501	Aéreo	290.420.572.606,90	292.804.215.261,76	2.383.642.654,86	0,82%	3,95%
167502	Terrestre	90.653.907.648,32	95.000.012.784,26	4.346.105.135,94	4,79%	1,28%
167504	Marítimo y fluvial	976.813.350,42	976.813.350,42	-	0,00%	0,01%
167505	De tracción	9.317.627.289,73	9.317.627.289,73	-	0,00%	0,13%
167506	De elevación	6.150.311.184,38	6.150.311.184,38	-	0,00%	0,08%
167508	Equipos de transporte, tracción y elevación de propiedad de terceros	511.171.746,00	511.171.746,00	-	0,00%	0,01%

La cuenta 1675 equipos de transporte tracción y elevación presenta saldo de \$404.760.151.616,55 pesos, que equivale a 5,46% del total del grupo, muestra un incremento de \$6.729.747.790,80 pesos, variación que corresponde principalmente a las subcuentas 167501 Aéreo y 167502 Terrestre. La subcuenta 167501 Aéreo evidencia un aumento por valor de \$2.383.642.654,86 pesos, esta variación pertenece en mayor medida a CATAM por valor de \$11.259.344.582,89 en razón al aumento de las aeronaves que se encuentran al servicio. Estos activos se encuentran registrados en los inventarios del almacén armamento aéreo siendo las aeronaves más representativas 1 aeronave BOEING y una aeronave tipo FOKKER. La subcuenta 167502 terrestre presenta incremento de \$4.346.105.135,94 pesos, la cual corresponde en mayor medida a CACOM-4 por valor de \$3.613.255.837,13 pesos, por la salida al servicio de un vehículo contra incendio marca ITURRI.

Código	Descripción	Mayo 01 / 2020 (Valor en pesos)	Mayo 31 / 2020 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	- 988.818.120.852,22	- 1.014.332.951.662,04	- 25.514.830.809,82	2,58%	-13,69%
168501	Edificaciones	- 77.894.222.081,60	- 84.668.189.199,24	- 6.773.967.117,64	8,70%	-1,14%
168502	Plantas, ductos y túneles	- 2.744.407.783,81	- 2.832.034.516,36	- 87.626.732,55	3,19%	-0,04%
168503	Redes, líneas y cables	- 983.428.142,34	- 1.013.115.590,46	- 29.687.448,12	3,02%	-0,01%
168504	Maquinaria y equipo	- 401.321.657.184,91	- 416.511.809.350,48	- 15.190.152.165,57	3,79%	-5,62%
168505	Equipo médico y científico	- 4.106.196.749,50	- 4.323.003.728,58	- 216.806.979,08	5,28%	-0,06%
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	- 15.351.258.086,60	- 15.583.233.491,06	- 231.975.404,46	1,51%	-0,21%
168507	Equipos de comunicación y computación	- 136.923.157.895,35	- 139.605.200.430,02	- 2.682.042.534,67	1,96%	-1,88%
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación	- 73.699.525.119,79	- 75.260.440.473,54	- 1.560.915.353,75	2,12%	-1,02%
168509	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	- 2.600.248.461,85	- 2.676.339.243,93	- 76.090.782,08	2,93%	-0,04%
168510	Semovientes y plantas	- 231.896.163,26	- 236.907.451,73	- 5.011.288,47	2,16%	0,00%
168512	Muebles de arte y cultura	- 3.071.304.849,79	- 3.165.193.186,29	- 93.888.336,50	3,06%	-0,04%
168513	Bienes muebles en bodega	- 2.099.821.742,91	- 1.834.185.017,29	265.636.725,62	-12,65%	-0,02%
168514	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	- 233.528.133.957,69	- 231.828.618.079,07	1.699.515.878,62	-0,73%	-3,13%
168515	Propiedades, planta y equipo no explotados	- 34.262.862.632,80	- 34.794.681.903,99	- 531.819.271,19	1,55%	-0,47%

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 (\$1.014.332.951.662,04) pesos, que representa el -13,69% del total de la propiedad, planta y equipo de la Fuerza, presenta un incremento de (\$25.514.830.809,82) pesos, que corresponde al 2,58%, 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 \$278.851.186.951,61 pesos, constituido principalmente por los conceptos Bienes y servicios pagados por anticipado, Recursos entregados en administración e intangibles, y sus variaciones más importantes se identifican, así:

Código	Descripción	Mayo 01 / 2020 (Valor en pesos)	Mayo 31 / 2020 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
19	OTROS ACTIVOS	289.909.523.534,61	278.851.186.921,61	- 11.058.336.613,00	-3,81%	100,00%
	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR					
1905	ANTICIPADO	175.330.238.914,47	168.274.026.018,74	- 7.056.212.895,73	-4,02%	60,35%
190501	Seguros	29.749.589.940,52	26.077.762.484,61	- 3.671.827.455,91	-12,34%	9,35%
190504	Arrendamiento operativo	43.742.250,00	43.742.250,00	-	0,00%	0,02%
190514	Bienes y servicios	145.536.906.723,95	142.152.521.284,13	- 3.384.385.439,82	-2,33%	50,98%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	41.273.974.767,77	36.800.376.201,53	- 4.473.598.566,24	-10,84%	13,20%
190604	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	41.273.974.767,77	36.800.376.201,53	- 4.473.598.566,24	-10,84%	13,20%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	47.240.218.382,49	48.589.564.611,65	1.349.346.229,16	2,86%	17,42%
190801	En administración	47.240.218.382,49	48.589.564.611,65	1.349.346.229,16	2,86%	17,42%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	59.324.558.747,69	59.332.763.876,92	8.205.129,23	0,01%	21,28%
197003	Patentes	2.865.860.208,00	2.865.860.208,00	-	0,00%	1,03%
197007	Licencias	21.609.271.963,16	21.617.477.092,16	8.205.129,00	0,04%	7,75%
197008	Softwares	34.849.426.576,53	34.849.426.576,76	0,23	0,00%	12,50%
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	- 33.259.467.277,81	- 34.145.543.787,23	- 886.076.509,42	2,66%	-12,25%
197503	Patentes	- 1.915.756.072,43	- 1.922.579.405,77	- 6.823.333,34	0,36%	-0,69%
197507	Licencias	- 10.739.271.551,41	- 11.215.106.826,01	- 475.835.274,60	4,43%	-4,02%
197508	Softwares	- 20.604.439.653,97	- 21.007.857.555,45	- 403.417.901,48	1,96%	-7,53%

La cuenta 1905 bienes y servicios pagados por anticipado, presenta un saldo de \$168.274.026.018,74 pesos, que representa el 60,35% 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 \$3.671.827.455,91 pesos, correspondiente a la amortización de pólizas de acuerdo con la Resolución 9018 del MDN Anexo Técnico 24-Poliza Seguro Todo Riesgo, 29-Poliza Civil Extracontractual. La subcuenta 190514 Bienes y servicios presenta una disminución de \$4.473.598.566,24 pesos, la cual corresponde principalmente a COFAC por valor de \$3.380.495.923,37 pesos en razón a la amortización de anticipos de los contratos CTO 176-00-A-COFAC-DILOA-2019 y CTO 193-00-DILOA-2019 - MMT0 PREV KFIR

La cuenta 1906 avances y anticipos entregados, concentra su saldo en la subcuenta 190604 anticipo para adquisición de bienes y servicios, por valor de \$36.800.376.201,53 pesos, representa el 13,20% del total de grupo. En el mes refleja una disminución de \$4.473.598.566,24 pesos, que equivalen al 10,84%, obedece principalmente a la amortización de anticipos realizados por ACOFA con cargo a contratos suscritos por concepto de adquisición de bienes y servicios requeridos por las diferentes Direcciones y Unidades para el cumplimiento de la misión institucional. Dentro de los anticipos más representativos se encuentran ELBIT SYSTEMS LTD, AVIACOL USA CORP y JEPPESEN SANDERSON I.

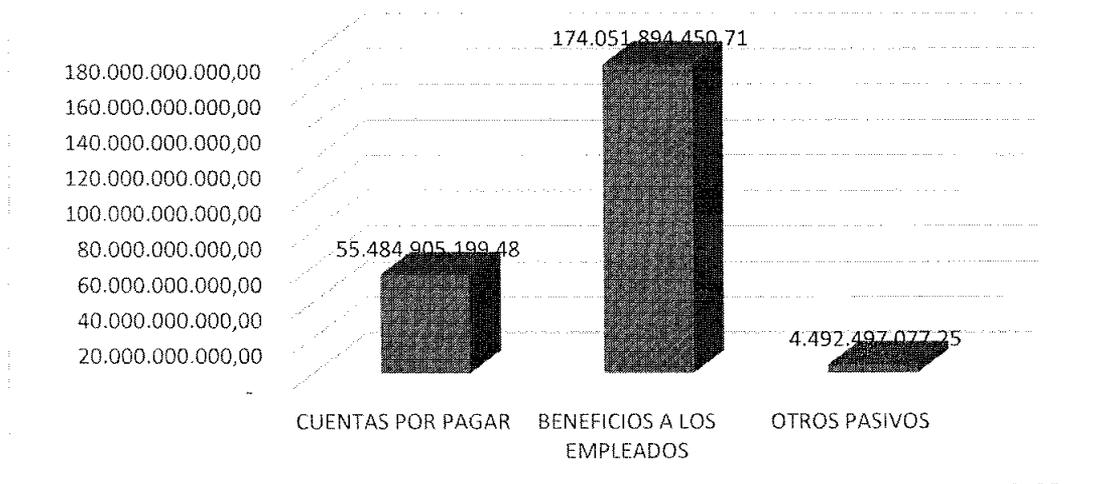
La cuenta 1908 recursos entregados en administración, a través de la subcuenta 190801 en administración, cuyo saldo alcanza \$48.589.564.611,65 pesos, representa el 17,42% del total, del grupo; en esta subcuenta se encuentran registrados los recursos girados a la Dirección de Crédito Público y del Tesoro Nacional, por parte de la Fuerza Aérea Colombiana el Sistema de Cuenta Única Nacional SCUN, de acuerdo con lo establecido mediante el Decreto No. 1068 del 26 de mayo de 2015, que en su artículo 2.3.1.1 define el Sistema de Cuenta Única Nacional SCUN como "el conjunto de procesos de recaudo, traslado, administración y giro de recursos realizados por los órganos que conforman el Presupuesto General de la Nación". Indica además que los recursos que se trasladen a la CUN serán administrados por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional hasta tanto se giren los recursos para atender el pago oportuno de las apropiaciones autorizadas en el Presupuesto General de la Nación.

El reconocimiento de los intangibles se da en aplicación de la política contable No.7, establecida por la entidad, en la cual se estima un rango de vida útil de entre 02 y 20 años, y su método de amortización es la Línea recta, cuyo resultado se reconoce en las subcuentas 1975 Amortización acumulada, la cual presenta un aumento de (\$886.076.509,42) pesos, la cual es consecuente con las políticas contables adoptadas por la Entidad.

b. COMPOSICIÓN DEL PASIVO

Descripción	Mayo 01 / 2020 (Valor en pesos)	Mayo 31 / 2020 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
CUENTAS POR PAGAR	62.487.077.551,33	55.484.905.199,48	- 7.002.172.351,85	-11,21%	23,71%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	173.468.589.547,14	174.051.894.450,71	583.304.903,57	0,34%	74,37%
OTROS PASIVOS	4.207.720.698,75	4.492.497.077,25	284.776.378,50	6,77%	1,92%
TOTAL PASIVOS	240.163.387.797,22	234.029.296.727,44	- 6.134.091.069,78	-4,10%	100,00%

Mayo 31 / 2020 (Valor en pesos)



Nota 12 Grupo 24 – CUENTAS POR PAGAR

El grupo cuentas por pagar, tiene una participación del 23,71% del total de los pasivos, que equivalen a \$55.484.905.199,48 pesos, constituido principalmente por las siguientes cuentas:

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

Código	Descripción	Mayo 01 / 2020 (Valor en pesos)	Mayo 31 / 2020 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
24	CUENTAS POR PAGAR	62.487.077.551,33	55.484.905.199,48	- 7.002.172.351,85	-11,21%	100,00%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	51.212.698.033,16	48.594.194.666,12	- 2.618.503.367,04	-5,11%	87,58%
240101	Bienes y servicios	45.992.573.042,57	44.809.277.442,14	- 1.183.295.600,43	-2,57%	80,76%
240102	Proyectos de inversion	5.220.124.990,59	3.784.917.223,98	- 1.435.207.766,61	-27,49%	6,82%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	197.218.652,33	70.188.184,32	- 127.030.468,01	-64,41%	0,13%
240706	Cobro cartera de terceros	51.565.814,00	3.219.813,00	- 48.346.001,00	-93,76%	0,01%
240720	Recaudos por clasificar	85.487.384,34	0,33	- 85.487.384,01	-100,00%	0,00%
240722	Estampillas	53.202.776,99	59.635.693,99	6.432.917,00	12,09%	0,11%
240790	Otros recursos a favor de terceros	6.962.677,00	7.332.677,00	370.000,00	5,31%	0,01%
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	1.308.057.711,77	323.774.484,54	- 984.283.227,23	-75,25%	0,58%
242401	Aportes a fondos pensionales	6.637.800,00	4.907.800,00	- 1.730.000,00	-26,06%	0,01%
242402	Aportes a seguridad social en salud	4.036.400,56	4.899.500,56	863.100,00	21,38%	0,01%
242407	Libranzas	981.873.531,89	12.313.159,15	- 969.560.372,74	-98,75%	0,02%
242411	Embargos judiciales	161.515.764,00	150.795.013,00	- 10.720.751,00	-6,64%	0,27%
242490	Otros descuentos de nómina	153.994.215,32	150.859.011,83	- 3.135.203,49	-2,04%	0,27%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1.176.618.489,10	1.237.821.401,01	61.202.911,91	5,20%	2,23%
243603	Honorarios	56.752.016,24	311.702.698,24	254.950.682,00	449,24%	0,56%
243605	Servicios	61.591.069,93	65.463.985,96	3.872.916,03	6,29%	0,12%
243606	Arrendamientos	1.290.465,00	901.293,00	- 389.172,00	-30,16%	0,00%
243608	Compras	120.110.890,13	57.309.584,98	- 62.801.305,15	-52,29%	0,10%
243610	Pagos o abonos en cuenta en el exterior	349.818.994,95	492.076.897,70	142.257.902,75	40,67%	0,89%
243615	Rentas de trabajo	7.306.139,80	6.798.908,25	- 507.231,55	-6,94%	0,01%
243625	Impuesto a las ventas retenido.	99.897.163,82	253.032.017,69	153.134.853,87	153,29%	0,46%
243626	Contratos de construcción	17.927.914,00	747.964,00	- 17.179.950,00	-95,83%	0,00%
243627	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	461.905.160,23	49.717.051,19	- 412.188.109,04	-89,24%	0,09%
243690	Otras retenciones	18.675,00	21.000,00	2.325,00	12,45%	0,00%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.252.600,00	1.458.181,00	205.581,00	16,41%	0,00%
244016	Impuesto sobre vehículos automotores	1.252.600,00	1.458.181,00	205.581,00	16,41%	0,00%
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	44.414.809,50	9.079.742,51	- 35.335.066,99	-79,56%	0,02%
244502	Venta de servicios	44.414.809,50	9.079.742,51	- 35.335.066,99	-79,56%	0,02%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	8.546.817.255,47	5.248.388.539,98	- 3.298.428.715,49	-38,59%	9,46%
249027	Viáticos y gastos de viaje	83.629.906,00	84.115.826,19	485.920,19	0,58%	0,15%
249032	Cheques no cobrados o por reclamar	533.881.282,02	538.329.853,14	4.448.571,12	0,83%	0,97%
249034	Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y esap	-	467.800,00	467.800,00	100,00%	0,00%
249040	Saludos a favor de beneficiarios	26.074.452,08	55.278.162,82	29.203.710,74	112,00%	0,10%
249044	Intereses de mora	11.301,75	-	- 11.301,75	-100,00%	0,00%
249050	Aportes al icbf y sena	-	1.089.200,00	1.089.200,00	100,00%	0,00%
249051	Servicios públicos	18.239.596,00	244.670.585,00	226.430.989,00	1241,43%	0,44%
249055	Servicios	7.884.582.983,62	4.324.202.066,83	- 3.560.380.916,79	-45,16%	7,79%
249090	Otras cuentas por pagar	397.734,00	235.046,00	- 162.688,00	-40,90%	0,00%

La cuenta 2401 adquisición de bienes y servicios nacionales, presenta un saldo de \$48.594.194.666,12 pesos, que corresponde al 87,58% 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 mayo presentó una disminución de \$2.618.503.367,04 pesos, equivalentes al 5,11% del saldo de la cuenta. Esta disminución obedece a la cancelación de obligaciones causadas, en concordancia a la asignación de PAC por parte de la Dirección de Crédito Público y del Tesoro Nacional.

La subcuenta 240101 bienes y servicios, presenta saldo por valor de \$44.809.277.442,14 pesos que representa el 80,76% del total del grupo, 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 con una disminución por valor de \$792.176.567,61 pesos, por concepto correspondiente al pago de las obligaciones contraídas por el recibo de bienes y servicios en donde se encuentran como más representativos los contratos 146-00-A-COFAC-DIFRA-2019 Obra de Construcción, Infraestructura, Equipos y Dotación edificios y áreas deportivas del campus escuela de postgrados FAC – Sede Guaymaral – Fase 2, CTO 121-01-A-COFAC-CAF-2018 Suministro de Combustible y 134-00-A-COFAC-DILOA-2018 y Servicio de

Mantenimiento Programado (Rutina) y Mantenimiento No Programado (No Rutina) para la aeronave BOEING-767 FAC.

La subcuenta 240102 proyectos de inversión, refleja saldo de \$3.784.917.223,98 pesos que representa 6,82% del total del grupo, La Unidad con la variación más representativa fue ACOFA con una disminución por valor de \$2.390.170.537,08 pesos, correspondiente al pago de las obligaciones contraídas por el recibo de bienes y servicios contratados para el mantenimiento y normal funcionamiento de las diferentes aeronaves, componentes mayores y demás equipos para mantener la operatividad durante esta vigencia dentro de los cuales se destaca el contrato con IAI LAHAV DIVISION.

La cuenta 2490 otras cuentas por pagar refleja saldo de \$5.248.388.539,98 pesos, que representa el 9,46% del total del grupo, allí se reconocen obligaciones por diferentes conceptos, entre otros, aportes parafiscales, servicios públicos, suscripciones, viáticos y gastos de viaje, arrendamientos, siendo las subcuentas con mayor participación la 249055 Servicios cuyo saldo alcanza \$4.324.202.066,83 pesos, equivalentes al 7,79% del total del grupo, corresponde a obligaciones por servicios adquiridos, con una disminución de \$3.560.380.916,79 pesos, la mayor variación corresponde a ACOFA por valor de \$5.332.188.372,00 el cual corresponde al pago de contrato suscritos en la vigencia anterior y de la presente vigencia.

Nota 13 Grupo 25 – BENEFICIOS A EMPLEADOS

El grupo Beneficios a empleados, tiene una participación del 74,37% frente al total de los pasivos, que equivalen a \$174.051.894.450,71 pesos, constituido principalmente por las siguientes cuentas:

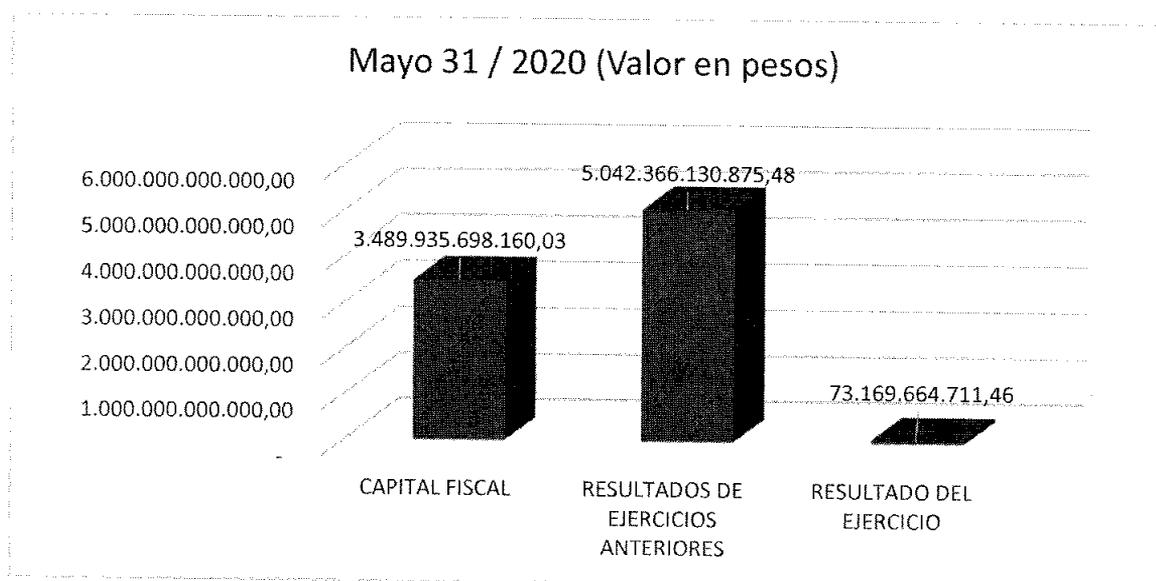
Código	Descripcion	Mayo 01 / 2020 (Valor en pesos)	Mayo 31 / 2020 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	173.468.589.547,14	174.051.894.450,71	583.304.903,57	0,34%	100,00%
	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO					
2511	PLAZO	48.754.899.401,42	52.856.724.809,99	4.101.825.408,57	8,41%	30,37%
251101	Nómina por pagar	233.776.565,36	205.117.163,52	-28.659.401,84	-12,26%	0,12%
251104	Vacaciones	10.250.460,00	13.988.106,00	3.737.646,00	36,46%	0,01%
251105	Prima de vacaciones	8.468.974.829,91	8.248.629.971,07	-220.344.858,84	-2,60%	4,74%
251106	Prima de servicios	15.892.943.262,14	17.242.297.605,05	1.349.354.342,91	8,49%	9,91%
251107	Prima de navidad	16.020.137.406,08	18.837.514.917,90	2.817.377.511,82	17,59%	10,82%
251109	Bonificaciones	1.957.342.337,70	2.130.661.004,22	173.318.666,52	8,85%	1,22%
251110	Otras primas	25.200,00	531.602,00	506.402,00	2009,53%	0,00%
251111	Aportes a riesgos laborales	-	163.300,00	163.300,00	100,00%	0,00%
251115	Capacitación, bienestar social y estímulos	6.100.431.468,54	6.100.431.468,54	-	0,00%	3,50%
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	-	3.729.700,00	3.729.700,00	100,00%	0,00%
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	-	2.642.100,00	2.642.100,00	100,00%	0,00%
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	-	-	-	100,00%	0,00%
251190	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	71.017.871,69	71.017.871,69	-	0,00%	0,04%
	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO					
2512	PLAZO	124.713.690.145,72	121.195.169.640,72	-3.518.520.505,00	-2,82%	69,63%
251201	Bonificaciones	12.777.406.894,86	12.637.356.989,86	-140.049.905,00	-1,10%	7,26%
251202	Primas	83.159.410.993,25	82.152.700.127,86	-1.006.710.865,39	-1,21%	47,20%
251204	Cesantías retroactivas	28.776.872.257,61	26.405.112.523,00	-2.371.759.734,61	-8,24%	15,17%

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 \$52.856.724.809,99 pesos, que representa el 30,37% del saldo del grupo y evidencia un incremento de \$4.101.825.408,57 pesos, equivalente al 8,41%, derivado principalmente por el pago y ajuste del cálculo actuarial de las primas de servicio, navidad y vacaciones en el personal de la Fuerza Aérea Colombiana.

La cuenta 2512 beneficios a los empleados a largo plazo, representa las obligaciones para con los servidores públicos con vínculo vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los servidores públicos hayan prestado sus servicios. Los beneficios que se reconocen en esta cuenta corresponden principalmente a prima de antigüedad, bonificación de licenciamiento y las cesantías retroactivas para el personal militar y civil con dicho régimen prestacional. Al cierre del mes la cuenta alcanzó un saldo de \$121.195.169.640,72 pesos, que representa el 69,63% del total del grupo. El cálculo de estos beneficios se realiza, para la prima de antigüedad y la bonificación de licenciamiento, mediante un cálculo actuarial desarrollado por la empresa Consultores Asociados en Seguridad Social. Presenta un decremento de \$3.518.520.505,00 pesos, equivalente al 2,82% derivado principalmente del registro del pago de las nóminas del personal activo mayo/2020.

c. COMPOSICIÓN DEL PATRIMONIO

Descripción	Mayo 01 / 2020 (Valor en pesos)	Mayo 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%	40,55%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	5.042.366.130.875,48	5.042.366.130.875,48	-	0,00%	58,59%
RESULTADO DEL EJERCICIO	62.722.691.725,09	73.169.664.711,46	10.446.972.986,37	16,66%	0,85%
TOTAL PATRIMONIO	8.595.024.520.760,60	8.605.471.493.746,97	10.446.972.986,37	0,12%	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 40,55%. 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 mayo presenta saldo debito por valor de \$98.273.426.014,51 pesos, algo atípico, convirtiéndose en la Unidad que distribuye en su totalidad los bienes que adquiere.

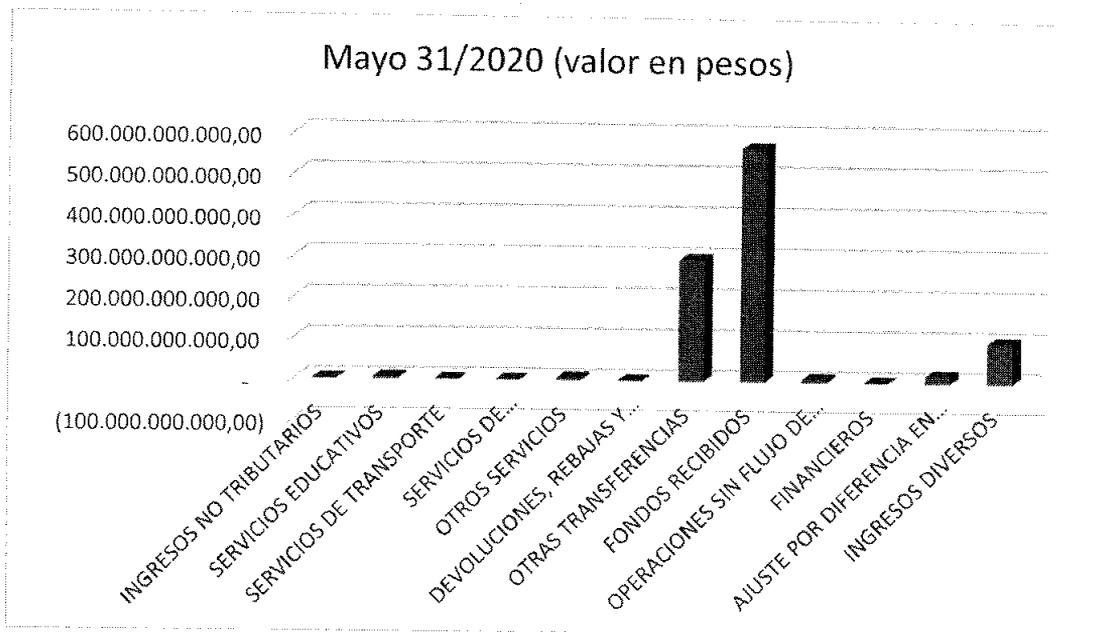
La cuenta 3110 resultados del ejercicio, en el mes de mayo acumula un saldo de \$73.169.664.711,46 pesos, como resultado acumulado del ejercicio, derivado del comportamiento de la ejecución de ingresos y gastos de la vigencia 2020 de la Fuerza Aérea Colombiana.

Nota 15 – INGRESOS

Por disposiciones legales la Fuerza Aérea Colombiana a 31 de mayo 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	1.154.413.685,74	0,12%
SERVICIOS EDUCATIVOS	5.105.243.756,18	0,51%
SERVICIOS DE TRANSPORTE	40.999.800,00	0,00%
SERVICIOS DE DOCUMENTACIÓN E IDENTIFICACIÓN	37.066.001,00	0,00%
OTROS SERVICIOS	5.273.025.873,81	0,53%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	- 20.773.404,00	0,00%
OTRAS TRANSFERENCIAS	297.262.354.312,48	29,67%
FONDOS RECIBIDOS	569.403.652.498,12	56,83%
OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO FINANCIEROS	7.121.038.505,80	0,71%
FINANCIEROS	150.179.733,33	0,01%
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	17.356.745.425,41	1,73%
INGRESOS DIVERSOS	99.114.972.542,56	9,89%
TOTAL INGRESOS	1.001.998.918.730,43	100,00%



El total de ingresos acumulados al mes de mayo de 2020 en el SIIF Nación alcanzan \$1.001.998.918.730,43 pesos, de los cuales el 86,49% equivalen a \$866.666.006.810,60 pesos, provienen de recursos situados por la Dirección del Tesoro Nacional, en segundo lugar ingresos diversos con el 9,89% alcanza los \$99.114.972.542,56 pesos, que comprende ingresos producto de las recuperaciones generadas en el proceso de reparables; la venta de servicios educativos por \$5.105.243.756,18 pesos representa un 0,51% 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 revela saldo por valor de \$5.237.089.167,81 pesos, refleja un aumento del 28,67% por valor de \$1.167.013.592,39 pesos, variación que corresponde al incremento de los recaudos por arrendamiento de las casas fiscales y el mantenimiento de estas en la Unidades de la Fuerza Aérea Colombiana.

La subcuenta 442808 donaciones presenta un saldo de \$124.560.397.680,78 pesos con una variación positiva del 64,88% por valor de \$49.013.811.958,04 pesos, con mayor impacto en CACOM-4 que registra incremento del 82,86% en su saldo con respecto al primer día de mayo de 2020. La variación corresponde al ingreso de material reparable por valor de \$48.622.154.606,34 pesos conforme a acta de donación No 9191-0005 y material aeronáutico según acta de donación No 9191-04, ambas actas suscritas con el Gobierno de los Estados Unidos.

La subcuenta 470508 funcionamiento, presenta saldo por valor de \$501.429.669.021,26 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, salvo la nómina estos se realizan a beneficiario final para sostenimiento y mantenimiento de la Unidades, la Unidad más representativa es la Agencia de Compras. La subcuenta se afecta por los pagos de las obligaciones pactadas por anticipos, recibo de bienes y compromisos pactados por minutas contractuales.

La subcuenta 480613 adquisición de bienes y servicios del exterior, presenta saldo al cierre de mayo de 2020 por valor de \$17.356.634.272,00 pesos, reflejando un aumento de

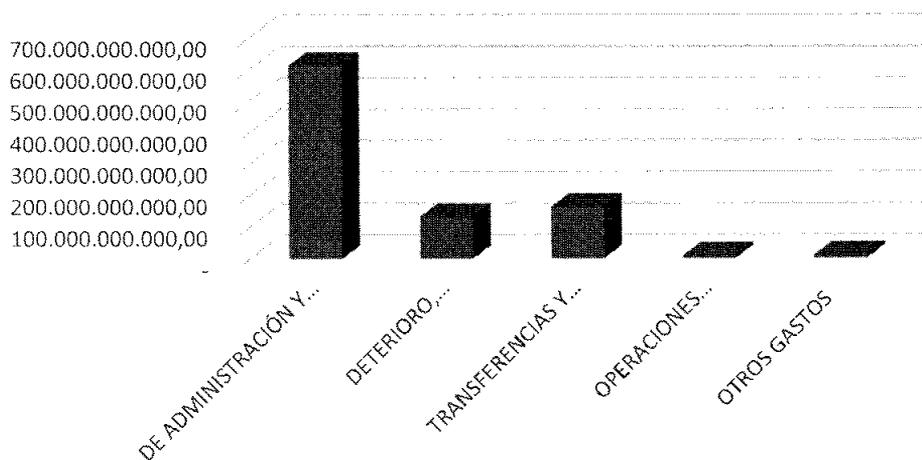
\$1.371.516.018,96 pesos, en comparación con el saldo final del mes inmediatamente anterior, correspondiente al diferencial cambiario y re-expresión Holding Account.

La subcuenta 480826 recuperaciones registra un valor de \$96.942.213.824,70 pesos a 31 de mayo de 2020, presenta un incremento de \$18.641.030.726,71 ocasionado por ACOFA correspondiente a \$9.223.870.736,77 pesos generada por el cambio de valoración de los elementos que se envían al exterior dañados para la reparación por un valor simbólico de \$1.000.000 y que al momento de retornar al país serviciales o reparados, se debe surtir un proceso en el Sistema SAP de reversión de cuentas de orden del material dañado por el valor de \$1.000.000, así como el registro de recuperación del material por el valor de la reparación, valor que puede ser elevado teniendo en cuenta que los costos de la reparación de elementos aeronáuticos en el exterior, por el cambio de moneda.

Nota 16 – GASTOS

Cuenta	Valor (pesos)	Participación %
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	613.145.526.184,06	66,01%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	132.983.537.518,69	14,32%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	164.282.053.843,11	17,69%
OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	8.143.519.510,54	0,88%
OTROS GASTOS	10.274.616.962,57	1,11%
TOTAL GASTOS	928.829.254.018,97	100,00%

Mayo 31/2020 (valor en pesos)



El total de gastos acumulados al mes de mayo de 2020, alcanzan \$928.829.254.018,97 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 66,01% por valor \$613.145.526.184,06 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 14,32% por \$132.983.537.518,69 pesos, que comprende los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como, los

montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Código	Descripción	Mayo 01 / 2020 (Valor en pesos)	Mayo 31 / 2020 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	489.161.114.986,17	613.145.526.184,06	123.984.411.197,89	25,35%	66,01%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	86.642.224.909,43	106.932.269.526,24	20.290.044.616,81	23,42%	11,51%
510101	Sueldos	64.809.167.939,31	80.714.634.822,83	15.905.466.883,52	24,54%	8,69%
510105	Gastos de representación	253.791.696,63	318.246.959,38	64.455.262,75	25,40%	0,03%
510108	Sueldo por comisiones al exterior	1.621.508.807,13	1.946.298.004,03	324.789.196,90	20,03%	0,21%
510119	Bonificaciones	6.168.084.476,86	7.727.616.191,17	1.559.531.714,31	25,28%	0,83%
510123	Auxilio de transporte	1.629.405.566,98	1.859.142.980,56	229.737.413,58	14,10%	0,20%
510157	Partida de alimentación soldados y orden público	6.320.680.757,98	8.219.813.371,15	1.899.132.613,17	30,05%	0,88%
510159	Subsidio de vivienda	4.492.605.840,36	4.492.605.840,36	-	0,00%	0,48%
510160	Subsidio de alimentación	1.346.979.824,18	1.653.911.356,76	306.931.532,58	22,79%	0,18%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	15.227.205.593,57	19.209.569.657,93	3.982.364.064,36	26,15%	2,07%
510202	Subsidio familiar	13.025.355.184,57	16.227.641.531,93	3.202.286.347,36	24,59%	1,75%
510203	Indemnizaciones	2.201.850.409,00	2.981.928.126,00	780.077.717,00	35,43%	0,32%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	10.836.570.467,06	13.472.541.129,06	2.635.970.662,00	24,32%	1,45%
510302	Aportes a cajas de compensación familiar	241.456.670,00	265.013.470,00	23.556.800,00	9,76%	0,03%
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	6.478.683.366,59	8.076.031.548,42	1.597.348.181,83	24,66%	0,87%
510305	Cotizaciones a riesgos laborales	2.490.505.139,47	3.097.919.699,64	607.414.560,17	24,39%	0,33%
510306	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	11.044.520,00	12.854.280,00	1.809.760,00	16,39%	0,00%
510307	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	1.614.880.771,00	2.020.722.131,00	405.841.360,00	25,13%	0,22%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	3.773.199.700,00	4.734.843.590,00	961.643.890,00	25,49%	0,51%
510401	Aportes al icbf	2.263.906.400,00	2.840.886.790,00	576.980.390,00	25,49%	0,31%
510402	Aportes al sena	377.325.700,00	473.492.600,00	96.166.900,00	25,49%	0,05%
510403	Aportes a la esap	377.325.700,00	473.492.600,00	96.166.900,00	25,49%	0,05%
510404	Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos	754.641.900,00	946.971.600,00	192.329.700,00	25,49%	0,10%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	86.607.139.131,48	109.591.229.111,06	22.984.089.979,58	26,54%	11,80%
510701	Vacaciones	12.631.233,00	16.684.384,00	4.053.151,00	32,09%	0,00%
510702	Cesantías	9.408.263.052,39	13.082.891.505,78	3.674.628.453,39	39,06%	1,41%
510704	Prima de vacaciones	5.519.715.438,91	6.894.274.681,49	1.374.559.242,58	24,90%	0,74%
510705	Prima de navidad	11.010.582.924,56	13.849.420.485,21	2.838.837.560,65	25,78%	1,49%
510706	Prima de servicios	5.442.949.141,53	6.829.238.827,74	1.386.289.686,21	25,47%	0,74%
510707	Bonificación especial de recreación	64.988.676,34	81.521.850,08	16.533.173,74	25,44%	0,01%
510790	Otras primas	55.148.008.664,75	68.837.197.376,76	13.689.188.712,01	24,82%	7,41%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	2.797.321.633,38	3.207.500.416,90	410.178.783,52	14,66%	0,35%
510801	Remuneración por servicios técnicos	182.138.152,07	244.481.152,07	62.343.000,00	34,23%	0,03%
510803	Capacitación, bienestar social y estímulos	2.614.939.977,31	2.962.775.760,83	347.835.783,52	13,30%	0,32%
510807	Gastos de viaje	243.504,00	243.504,00	-	0,00%	0,00%

La subcuenta 510101 sueldos registra un saldo por valor de \$80.714.634.822,83 pesos, a 31 de mayo de 2020 evidencia un aumento de la cuenta por valor de \$15.905.466.883,52 pesos comparado con el mes anterior el cual corresponde en mayor medida a COFAC en razón al pago de la nómina de mayo de COFAC por valor de \$12.019.657.095,20 y nóminas EPFAC por \$31.074.941,00 pesos.

La subcuenta 510119 bonificaciones alcanza al cierre del mes de mayo un saldo de \$7.727.616.191,17 pesos, que representa el 0,83% del total del gasto de la Fuerza, presenta variación de 25,28% equivalente a \$1.559.531.714,31 pesos, correspondientes al pago de bonificación de servicios prestados, bonificación segura de vida, buena conducta, licenciamiento, bonificación por compensación, Dirección, actividad Judicial, alumnos, edecanes, servicios de protección y vigilancia y profesores militares del mes de mayo de 2020.

La subcuenta 510157 Partida de alimentación de soldados y orden público presenta al cierre del mes de mayo un saldo de \$8.219.813.371,15 pesos, que representa el 0,88% del total del gasto de la Fuerza, presenta variación de 30,05% equivalente a \$1.899.132.613,17 pesos, con mayor impacto en COFAC, CACOM-1, CACOM-2 y CACOM-5, el aumento

corresponde al reconocimiento en COFAC de la obligación por concepto de CTO 208-00-A-COFAC-JELOG-2019 suministro de estancia de alimentación para el personal de soldados de aviación por \$811.313.778,00.

La subcuenta 510202 Subsidio familiar con mayor impacto en COFAC, presenta un saldo de \$16.227.641.531,93 evidenciando un aumento del 24,59% con respecto al final del mes anterior, correspondiente al reconocimiento de por concepto de subsidio familiar del personal de la Fuerza Aérea Colombiana.

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 mayo de 2020, presentó un saldo de \$8.076.031.548,42 pesos, registrando una variación del 24,66% con respecto al saldo inicial del mes de mayo de 2020, con mayor impacto y participación del saldo de la subcuenta en COFAC.

La subcuenta 510704 Prima de vacaciones para el cierre de mayo de 2020, presenta un saldo por \$6.894.274.681,49 pesos, evidenciando un aumento del 24,90% con respecto al saldo reportado al final del mes anterior. El saldo de esta cuenta corresponde a el 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 \$13.849.420.485,21 pesos, mostrando un aumento del 25,78% en comparación al inicio de mayo de 2020. La Unidad con mayor impacto en el saldo es COFAC con una participación del 34,92% sobre el total de esta provisión en referencia a toda la Fuerza.

La subcuenta 510706 Prima de servicios registra el reconocimiento de la provisión de la prima de servicios pagadera a los funcionarios de la Institución en el mes de julio o liquidada y pagada por la finalización del vínculo laboral; para el cierre del periodo sujeto de análisis la subcuenta presenta un saldo de \$6.829.238.827,74 mostrando un aumento del 54,18% en comparación al inicio de mayo de 2020. La Unidad con mayor impacto en el saldo es COFAC con una participación del 34,97% sobre el total de esta provisión en referencia a toda la Fuerza.

La subcuenta 510790 Otras primas para el cierre del mes de mayo de 2020, presenta un saldo por valor de \$68.837.197.376,76 mostrando un aumento del 24,82% con respecto al saldo inicial del 01 de mayo 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.

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

Código	Descripción	Mayo 01 / 2020 (Valor en pesos)	Mayo 31 / 2020 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
5111	GENERALES	279.878.910.109,25	352.582.411.990,87	72.703.501.881,62	25,98%	37,96%
511102	Material quirúrgico	14.334.453,09	48.119.564,98	33.785.111,89	235,69%	0,01%
511103	Elementos de lencería y ropería	116.069.186,05	135.863.263,53	19.794.077,48	17,05%	0,01%
511104	Loza y cristalería	11.310.080,64	18.944.384,86	7.634.304,22	67,50%	0,00%
511106	Estudios y proyectos	732.017.152,00	763.486.252,00	31.469.100,00	4,30%	0,08%
511113	Vigilancia y seguridad	936.160.678,61	1.240.008.642,61	303.847.964,00	32,46%	0,13%
511114	Materiales y suministros	155.187.698.810,45	193.595.949.981,05	38.408.251.170,60	24,75%	20,84%
511115	Mantenimiento	26.244.454.843,16	38.594.377.065,72	12.349.922.222,56	47,06%	4,16%
511116	Reparaciones	30.160.341.239,46	35.283.679.572,23	5.123.338.332,77	16,99%	3,80%
511117	Servicios públicos	7.733.803.832,74	9.750.175.114,60	2.016.371.281,86	26,07%	1,05%
511118	Arrendamiento operativo	610.196.545,57	788.728.862,95	178.532.317,38	29,26%	0,08%
511119	Viáticos y gastos de viaje	2.586.972.148,99	3.275.292.531,05	688.320.382,06	26,61%	0,35%
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	1.216.862.353,49	2.216.941.011,62	1.000.078.658,13	82,19%	0,24%
511122	Fotocopias	3.097.099,00	8.148.544,99	5.051.445,99	163,10%	0,00%
511123	Comunicaciones y transporte	2.918.172.934,07	3.521.250.847,61	603.077.913,54	20,67%	0,38%
511125	Seguros generales	14.311.961.067,13	18.059.558.475,04	3.747.597.407,91	26,19%	1,94%
511136	Implementos deportivos	72.236.093,91	76.435.600,87	4.199.506,96	5,81%	0,01%
511141	Sostenimiento de semovientes y plantas	7.200.672,27	8.780.672,27	1.580.000,00	21,94%	0,00%
511142	Gastos de operación aduanera	57.927.000,00	57.927.000,00	-	100,00%	0,01%
511143	Gastos reservados	769.922.861,85	1.002.696.498,20	232.773.636,35	30,23%	0,11%
511146	Combustibles y lubricantes	31.222.795.084,79	37.606.451.805,31	6.383.656.720,52	20,45%	4,05%
511147	Servicios portuarios y aeroportuarios	712.001.867,90	731.083.728,05	19.081.860,15	2,68%	0,08%
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	1.283.505.680,90	1.694.628.769,66	411.123.088,76	32,03%	0,18%
511151	Gastos por control de calidad	2.500.000,00	3.750.000,00	1.250.000,00	100,00%	0,00%
511155	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	294.361.925,67	379.671.417,64	85.309.491,97	28,98%	0,04%
511174	Asignación de bienes y servicios	102.551.901,37	103.759.151,37	1.207.250,00	1,18%	0,01%
511178	Comisiones	11.491.575,20	17.181.147,57	5.689.572,37	49,51%	0,00%
511179	Honorarios	510.109.724,64	861.098.527,90	350.988.803,26	68,81%	0,09%
511180	Servicios	1.772.895.842,09	2.309.309.381,15	536.413.539,06	30,26%	0,25%
511190	Otros gastos generales	275.957.454,21	429.114.176,04	153.156.721,83	55,50%	0,05%

La cuenta 5111 generales, muestra un saldo de \$352.582.411.990,87 pesos, los principales variaciones en mayo corresponden a las subcuentas 511114 Materiales y suministros por valor de \$38.408.251.170,60 pesos en mayor medida por la salida de materiales de construcción, víveres, herramientas, accesorios, dotaciones, munición, materiales reactivos, de laboratorio y repuestos en CACOM-2, CACOM-4 y CATAM; la subcuenta 511115 Mantenimiento, la cual presenta una variación de \$12.349.922.222,56 pesos, debido a los mantenimientos programados y en general de las aeronaves, equipo aeronáutico y equipo de transporte; la subcuenta 511116 reparaciones evidencia una variación de \$5.123.338.332,77 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 \$2.016.371.281,86 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 511125 Seguros generales muestra un aumento de \$3.747.597.407,91 pesos los movimientos que están afectando esta cuenta corresponden a la amortización de enero a mayo de la Resolución 9018 MDN Anexo Técnico, 24-Poliza Seguro Todo Riesgo y 29-Poliza Civil Extracontractual; la subcuenta 511146 Combustibles y lubricantes, muestra un aumento de \$6.383.656.720,52 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 tanques que se realizan en aeropuertos nacionales, también se utiliza combustible para vuelos de aeronaves FAC que van al exterior trasportando altos mandos y cumpliendo la misión de la FAC.

Nota 17 CUENTA OTROS

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

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

Codigo	Descripcion	Saldo Final
131790	Otros servicios	263.466.162
133712	Otras transferencias	856.260.000
138490	Otras cuentas por cobrar	9.476.438.749
138590	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	1.686.197.347
138690	Otras cuentas por cobrar	- 1.679.037.715
151490	Otros materiales y suministros	4.312.213.250
152590	Otros inventarios en tránsito	2.161.231.242
161590	Otras construcciones en curso	789.934.234
164090	Otras edificaciones	95.275.684.532
166590	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	122.859.401
167090	Otros equipos de comunicación y computación	2.182.575.408
168190	Otros bienes de arte y cultura	191.816.786
511190	Otros gastos generales	429.114.176
542390	Otras transferencias	53.086.920.299
589090	Otros gastos diversos	18.183.347
819090	Otros activos contingentes	56.352.070.469
831590	Otros bienes y derechos retirados	57.985.730.917
890590	Otros activos contingentes por contra	-56.352.070.469
939090	Otras cuentas acreedoras de control	396.030.273
991590	Otras cuentas acreedoras de control por el contra	- 396.030.273
240790	Otros recursos a favor de terceros	7.332.677
242490	Otros descuentos de nómina	150.859.012
243690	Otras retenciones	21.000
249090	Otras cuentas por pagar	235.046
251110	Otras primas	531.602
251190	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	71.017.872
439090	Otros servicios	5.237.089.168
439590	Otros servicios	- 2.642.104
442890	Otras transferencias	52.073.006.634
480233	Otros intereses de mora	33.000
480690	Otros ajustes por diferencia en cambio	111.153
480890	Otros ingresos diversos	1.110.252.113
510790	Otras primas	68.837.197.377

CUENTA 152590 - OTROS INVENTARIOS EN TRÁNSITO

la subcuenta 152590 Otros inventarios en tránsito, frente al periodo anterior presenta una disminución por valor de \$579.653.787,18 pesos; su saldo corresponde al traslado recibido de CACOM-5 por desbordamiento de campo de (1) GLOBAL LINK TRANSCEIVER (GLINK) por valor de \$1.017.230.718,60 pesos para hacer uso de la garantía de acuerdo al recibo mediante CTO 162/18 47/17852 y material pendiente de traslado por valor de \$1.144.000.523,10 los cuales se encuentran como elementos de consumo y no reparables que se encuentran en la bodega F92M por valor de \$108.072.289,67 bodega F96M por valor de \$71.787.326,39 y en manos de terceros por garantías en el exterior y está pendiente su retorno al país por valor de \$964.140.907,04 pesos.

SUBCUENTA 164090 - OTRAS EDIFICACIONES

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

UNIDAD	SALDO	%
CACOM-1	1.482.576.786,08	1,56%
CACOM-2	7.017.378.227,62	7,37%
CACOM-3	2.546.689.687,38	2,67%
CACOM-4	142.987.282,19	0,15%
CACOM-5	2.737.233.459,45	2,87%
EMAVI	9.118.468.055,90	9,57%
CATAM	5.930.644.714,14	6,22%
CAMAN	15.343.946.948,78	16,10%
ESUFA	5.212.166.630,97	5,47%
GACAR	48.548.535,48	0,05%
GAORI	43.403.363.180,89	45,56%
GACAS	2.291.681.023,31	2,41%
TOTAL	95.275.684.532,19	100,00%

El Grupo Aéreo del Oriente es la Unidad de la FAC, que presenta un porcentaje de participación en la cuenta del 45,56%, 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 16,10% 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 9,57%, correspondiente a los siguientes bienes.

CONCEPTO (DETALLE JUSTIFICACION)	VALOR CONCEPTO
PLAZA DE ARMAS CADETES EMAVI CALI	478.356.019,94
RAMPA DE PARADAS ANTIGUA	8.640.112.036,96
TOTAL CUENTA 164090	9.118.468.055,90

SUBCUENTA 819090 – OTROS ACTIVOS CONTINGENTES

La Fuerza Aérea Colombiana presenta saldo en la cuenta por valor de \$56.352.070.468,90 pesos, La Agencia de Compras registra el valor de los acuerdos de pago firmados con los diferentes proveedores, acuerdos que se generan por incumplimientos de los proveedores, estos son el primer paso conciliatorio entre las partes por discrepancias en el cumplimiento de los contratos, en la mayoría de los casos son garantías técnicas, así:

CONCEPTO	PROVEEDOR	VALOR USD	VALOR PESOS
Demanda Case No. 2017-030050-CA-01	AVCO AVIATION CONSULTANTS INC	584.506,75	1.833.683.980,66
Demanda Case No. CACE-17-0236-26	ITUM CORP	979.283,50	3.190.083.766,64
Demanda Case No. CACE-17-023605	AEROPARTS Y RESOURCES CORPORATION	320.700,76	1.028.320.862,31
Demanda Case No. 2017-030037-CA-01	SKY FLY UNIVERSAL	206.000,00	665.097.577,15
Demanda Case No. 2018	HIMMEL LOSUNGEN GROUP HLG LLC	360.475,00	1.172.219.591,25
Garantía técnica por acuerdo de pago por valor de \$384.275,00 USD del CTO 4600035512 de 2014 de acuerdo a oficio no. 20179660138703	AIR PARTS GROUP	182.237,68	592.226.900,58
Demanda Case No. 2018-018572CA-01	NEW EAGLE INTERNACIONAL INC	522.220,20	1.697.637.469,95
SUB TOTAL CUENTA 819090		2.953.186,21	10.179.270.148,54

El Comando Fuerza Aérea a mayo presenta saldo por valor de \$36.117.301.320,36 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	Mayo 01 / 2020 (Valor en pesos)	Mayo 31 / 2020 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
81	ACTIVOS CONTINGENTES	56.074.750.409,54	56.359.020.657,74	284.270.248,20	0,51%	100,00%
8130	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS	6.945.188,84	6.950.188,84	5.000,00	0,07%	0,01%
813008	Armas y municiones	6.945.188,84	6.950.188,84	5.000,00	0,07%	0,01%
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	56.067.805.220,70	56.352.070.468,90	284.265.248,20	0,51%	99,99%
819090	Otros activos contingentes	56.067.805.220,70	56.352.070.468,90	284.265.248,20	0,51%	99,99%

El saldo del grupo 81 activos contingentes, alcanza la suma de \$56.359.020.657,74 pesos. En dicho saldo se evidencia principalmente el impacto de la subcuenta 819090 Otros activos contingentes por valor de \$56.352.070.468,90 pesos, reflejando el valor de los convenios de cooperación y colaboración suscritos por la Fuerza Aérea Colombiana que aún se encuentran pendiente ejecución, así como, el valor de los acuerdos de pago firmados por la Agencia de Compras con los diferentes proveedores, acuerdos que se generan por incumplimientos, estos son el primer paso conciliatorio entre las partes por discrepancias en el cumplimiento de los contratos, en la mayoría de los casos son garantías técnicas, así:

CONCEPTO	PROVEEDOR	VALOR USD	VALOR PESOS
Demanda Case No. 2017-030050-CA-01	AVCO AVIATION CONSULTANTS INC	564.508,75	1.833.683.980,66
Demanda Case No. CACE-17-0236-26	ITUM CORP	979.283,50	3.190.083.766,64
Demanda Case No. CACE-17-023605	AEROPARTS Y RESOURCES CORPORATION	320.700,76	1.028.320.862,31
Demanda Case No. 2017-030037-CA-01	SKY FLY UNIVERSAL	206.000,00	665.097.577,15
Demanda Case No. 2018	HIMMEL LOSUNGEN GROUP HLG LLC	360.475,00	1.172.219.591,25
Garantía técnica por acuerdo de pago por valor de \$384.275,00 USD del CTO 4600035512 de 2014 de acuerdo a oficio no. 20179660138703	AIR PARTS GROUP	182.237,68	592.226.900,58
Demanda Case No. 2018-018572CA-01	NEW EAGLE INTERNACIONAL INC	522.220,20	1.697.637.469,95
SUB TOTAL CUENTA 819090		2.963.186,21	10.179.270.148,64

Nota 19 Grupo 83 – DEUDORAS DE CONTROL

Código	Descripción	Mayo 01 / 2020 (Valor en pesos)	Mayo 31 / 2020 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
83	DEUDORAS DE CONTROL	91.926.485.001,89	92.648.225.109,11	721.740.107,22	0,79%	100,00%
8306	BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA	84.332.541,40	84.332.541,40	-	0,00%	0,09%
830617	Propiedades, planta y equipo	84.332.541,40	84.332.541,40	-	0,00%	0,09%
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	86.828.730.924,34	87.254.333.954,11	425.603.029,77	0,49%	94,18%
831510	Propiedades, planta y equipo	28.937.025.364,06	29.268.603.036,82	331.577.672,76	1,15%	31,59%
831590	Otros bienes y derechos retirados	57.891.705.560,28	57.985.730.917,29	94.025.357,01	0,16%	62,59%
8347	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	10.000.000,00	10.000.000,00	-	0,00%	0,01%
834704	Propiedades, planta y equipo	10.000.000,00	10.000.000,00	-	0,00%	0,01%
8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	5.003.421.536,15	5.299.558.613,60	296.137.077,45	5,92%	5,72%
836101	Internas	5.003.421.536,15	5.299.558.613,60	296.137.077,45	5,92%	5,72%

La cuenta 8315 bienes y derechos retirados alcanza la suma de \$87.254.333.954,11 pesos. La subcuenta con mayor participación en el grupo es la 831590 "otros bienes y derechos retirados" por valor de \$57.985.730.917,29 pesos, los cuales corresponden a los bienes retirados del servicio por destrucción, obsoletos o por encontrarse inservibles, así como los bienes totalmente depreciados, agotados o amortizados, los cuales se encuentran pendiente su disposición final. Así como los elementos dañados del almacén reparables, hasta tanto se realiza su reparación o se determina su retiro definitivo.

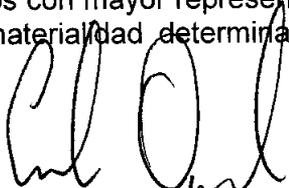
El saldo de la cuenta 8361 responsabilidades en proceso por valor de \$5.299.558.613,60 pesos, se concentra en la subcuenta 836101 “Internas”, la cual representa el valor de los faltantes de fondos o bienes y demás actos relacionados con el detrimento del patrimonio público que ameritan el inicio de 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

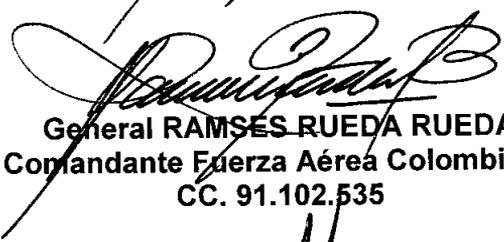
Código	Descripción	Mayo 01 / 2020 (Valor en pesos)	Mayo 31 / 2020 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
93	ACREEDORAS DE CONTROL	18.661.894.516,08	18.685.662.139,28	23.767.623,20	0,13%	100,00%
9301	BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	5.379.765,00	5.379.765,00	-	0,00%	0,03%
930102	Derechos	5.379.765,00	5.379.765,00	-	0,00%	0,03%
9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	14.628.260.801,02	14.662.260.801,02	34.000.000,00	0,23%	78,47%
930617	Propiedades, planta y equipo	14.628.260.801,02	14.662.260.801,02	34.000.000,00	0,23%	78,47%
9325	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS	3.621.991.300,00	3.621.991.300,00	-	0,00%	19,38%
932525	Propiedades, planta y equipo	3.621.991.300,00	3.621.991.300,00	-	0,00%	19,38%
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	406.262.650,06	396.030.273,26	10.232.376,80	-2,52%	2,12%
939090	Otras cuentas acreedoras de control	406.262.650,06	396.030.273,26	10.232.376,80	-2,52%	2,12%

La cuenta 9390 otras cuentas acreedoras de control revela un saldo de \$396.030.273,26 pesos, presenta una variación de \$10.232.376,80 pesos correspondiente a la variación generada en el pago de los anticipos pactados en los contratos suscritos en el 2019, los cuales se constituyeron en rezago presupuestal al término de la vigencia al no efectuar el giro de los recursos por falta de PAC.

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

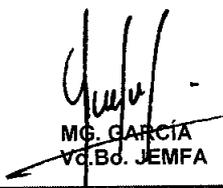

Capitán CARLOS MAURICIO ORJUELA HERNÁNDEZ
 Contador FAC
 C.C. 1.010.166.185
 TP. 144819 – T


Teniente Coronel PABLO ANTONIO SUAREZ REYES
 Director Financiero FAC


General RAMSÉS RUEDA RUEDA
 Comandante Fuerza Aérea Colombiana
 CC. 91.102.535


 CR. CORTÉS
 Vo.Bo. JEAD


 BG. QUINTERO
 Vo.Bo. CAF


 MG. GARCÍA
 Vo.Bo. JEMFA