



**MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL
REPÚBLICA DE COLOMBIA
FUERZA AÉREA COLOMBIANA**

Bogotá D.C., 17 de Septiembre de 2021

**NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES A
31 DE AGOSTO DE 2021**

I. NOTAS SOBRE ASPECTOS GENERALES

NOTA 1. NATURALEZA JURÍDICA Y FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL

1.1 NATURALEZA JURÍDICA

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

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

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

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

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

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

1.2 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 la Fuerza, para garantizar la legitimidad institucional.

MISIÓN

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

VISIÓN

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

OBJETIVOS

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

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

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

NOTA 2. 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.

NOTA 3. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

3.1 POLÍTICAS CONTABLES

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

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

3.2 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

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

- **Propiedad, planta y equipo.**

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

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

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

- **Inventarios.**

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

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

- **Beneficios a Empleados.**

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

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

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

- **Cuentas por Cobrar.**

Las cuentas por cobrar, corresponden a los derechos adquiridos por las Unidades Ejecutoras en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera a futuros 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
Jefatura de Inteligencia	JIN	Bogotá	Cundinamarca

Con la aplicación de la Directiva transitoria No. 054 del 2020 los Grupos Aéreos pasaron a centralizarse administrativamente en el Comando de la Fuerza Aérea Colombiana, a partir del 31 de enero de 2021, trasladando todos sus saldos contables por la cuenta de transferencias.

Nombre de la Unidad	SIGLA	Ubicación	Departamento
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

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 Financieros para el manejo de Bienes del Ministerio de Defensa Nacional, 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 sistema de Información Logística SILOG.

- **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 Financieros para el Manejo de Bienes del Ministerio de Defensa Nacional, 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 servicials o reparados se aplicará el método de identificación, a través del Sistema de Información Logística - SILOG.

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 implantada por el Ministerio de Defensa Nacional que sirve como apoyo en la trazabilidad de bienes que no controla SIIF NACIÓN.

- Para el caso de la Agencia de Compras el proceso contable se ve afectado por el poco recurso humano en el área financiera teniendo en cuenta que se encuentra en línea con el SIIF NACIÓN II, situación que incrementó considerablemente las transacciones, operaciones, registros y controles con referencia a los procedimientos aplicados, además se implementó el SAP/R3.
- El formato para el cargue de información a través de archivos planos, contiene tres archivos que hace dispendioso el trabajo, sin que contenga la información suficiente que dé claridad a los registros realizados, es el caso de los conceptos.
- Los archivos planos no permiten el registro detallado de las operaciones, teniendo en cuenta que debe efectuarse registros globales porque al relacionar las operaciones en forma individual ejemplo: salidas de bienes y/o traspasos, son muchos movimientos que no aportan información que den claridad al registro, dificultando el análisis de las cuentas.
- Teniendo en cuenta que SIIF 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.
- Algunos de los equipos de cómputo en las Unidades de la FAC en los cuales se maneja el aplicativo SIIF II no tienen buena capacidad ni de memoria ni de velocidad, lo que hace que el aplicativo se torne más lento en sus diferentes módulos.
- La conectividad del Aplicativo SIIF II en algunas Unidades de la FAC con el Ministerio de Hacienda es deficiente, lo que hace que los procesos sean demorados y el tiempo de respuesta no sea el más eficiente.
- En algunas Unidades de la FAC no se cuenta con personal suficiente que permita cumplir con los plazos establecidos, lo que genera retrasos en la información solicitada.
- Falta de Integración de Flujos de Información.
- El nuevo módulo de Derechos y Cartera implementado en SIIF Nación, que fue concebido como la solución en el proceso de facturación electrónica ordenado por la DIAN mediante Resolución No. 00042 del 2020 y Resolución No. 00094 de 2020, ha presentado fallas relevantes que no han permitido el normal funcionamiento y registro de las operaciones financieras de venta de bienes y servicios generados por la institución, así:
 - No presenta a la fecha habilitado el proceso de expedición de notas débito y crédito, que permitan el aumento, disminución o anulación de las facturas emitidas.
 - No ha desarrollado el recaudo en la expedición de facturación de ventas a plazos.
 - No tiene habilitados los reportes en facturación por el módulo de Derechos y Cartera.
 - Presenta problemas para el reconocimiento contable automático al momento de generar las facturas de venta.

- No tiene habilitada la facturación masiva dentro del sistema, por lo cual muchos de los ingresos por venta de bienes y servicios, no alcanzan a ser facturados dentro del mismo mes.

Todas estas situaciones están generando reprocesos, cargas laborales adicionales y registros manuales en cuentas utilizadas solo con registros automáticos, no reconocimiento de todos los ingresos dentro del mismo periodo por situaciones de falta de eficiencia dentro del nuevo módulo.

El SIIF NACIÓN II no es un aplicativo completo que permita generar una información rápida, ágil y oportuna, en razón a que éste no maneja todos los módulos necesarios para el procesamiento de los datos, lo cual hace necesario que se manejen sistemas complementarios, los cuales duplican el trabajo de los funcionarios y generan desgaste administrativo que dificulta en gran forma el análisis de los estados contables producidos por cada una de las Unidades para su consolidación.

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

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

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

Herramienta SAP.

- 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 NACIÓN II.

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

De tipo Operativo.

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

II. NOTAS SOBRE ASPECTOS ESPECÍFICOS

1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AGOSTO: 2021					
Descripción	Agosto 01 / 2021 (Valor en pesos)	Agosto 31 / 2021 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
ACTIVOS	\$ 9.086.850.573.256,99	\$ 9.169.415.883.038,19	\$ 82.565.309.781,20	0,91%	100,00%
PASIVOS	\$ 256.719.603.727,20	\$ 268.301.977.454,49	\$ 11.582.373.727,29	4,51%	2,93%
PATRIMONIO	\$ 8.830.130.969.529,79	\$ 8.901.113.905.583,70	\$ 70.982.936.053,91	0,80%	97,07%

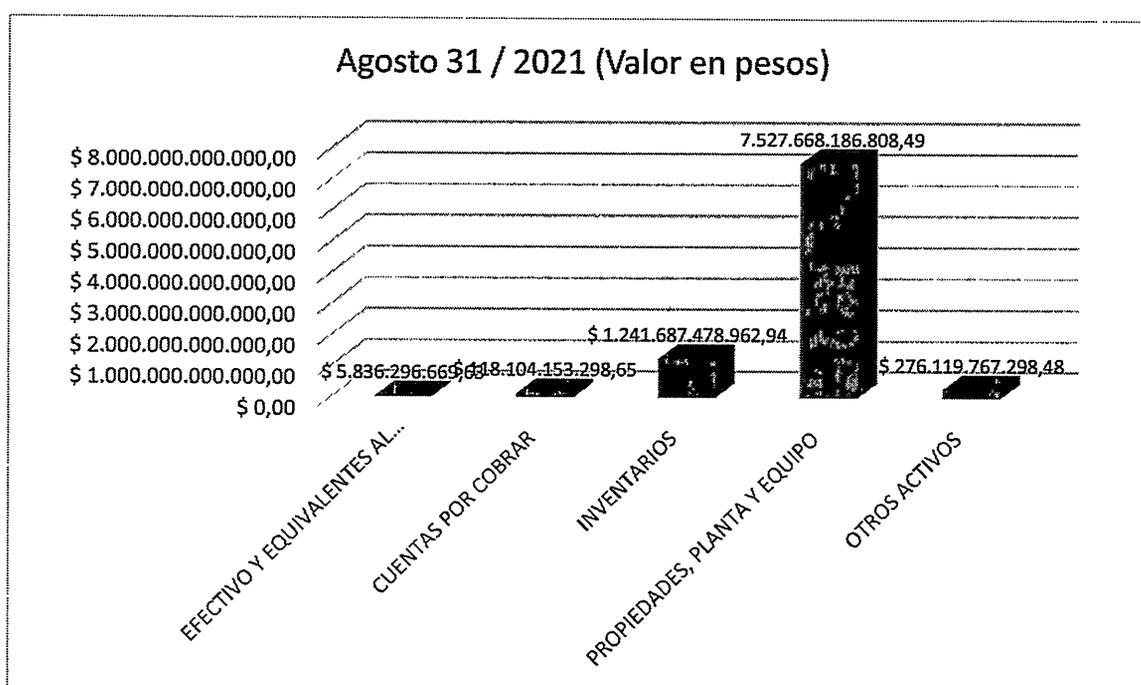
El Estado de situación financiera de la Fuerza Aérea Colombiana al cierre del mes de agosto de 2021, refleja un aumento del activo y pasivo de la entidad, como resultado de la adquisición de propiedad, planta y equipo de la entidad, los bienes y servicios pagados por anticipado, de igual forma, se aprecia un aumento en las cuentas del pasivo, derivado de la recepción de bienes y servicio que aún se encuentran pendientes de pago.

2. SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS

a. COMPOSICIÓN DEL ACTIVO.

Fuerza Aérea Colombiana – Notas a los Informes Financieros y contables Mensuales a 31 de Agosto de 2021

Descripción	Agosto 01 / 2021 (Valor en pesos)	Agosto 31 / 2021 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 7.759.464.820,11	\$ 5.836.296.669,63	-\$ 1.923.168.150,48	-24,78%	0,06%
CUENTAS POR COBRAR	\$ 117.852.163.316,12	\$ 118.104.153.298,65	\$ 251.989.982,53	0,21%	1,29%
INVENTARIOS	\$ 1.244.310.262.745,13	\$ 1.241.687.478.962,94	-\$ 2.622.783.782,19	-0,21%	13,54%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7.433.676.780.690,25	7.527.668.186.808,49	\$ 93.991.406.118,24	1,26%	82,10%
OTROS ACTIVOS	\$ 283.251.901.685,37	\$ 276.119.767.298,48	-\$ 7.132.134.386,89	-2,52%	3,01%
TOTAL ACTIVO	\$ 9.086.850.573.256,98	\$ 9.169.415.883.038,19	82.565.309.781,21	-26,04%	100,00%



Nota 7 Grupo 11 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Código	Descripción	Agosto 01 / 2021 (Valor en pesos)	Agosto 31 / 2021 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 7.759.464.820,11	\$ 5.836.296.669,63	-\$ 1.923.168.150,48	-24,78%	100,00%
1105	CAJA	\$ 137.164.061,00	\$ 106.714.200,00	-\$ 30.449.861,00	-22,20%	1,83%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 7.622.300.759,11	\$ 5.729.582.469,63	-\$ 1.892.718.289,48	-24,83%	98,17%

El grupo presenta un saldo de \$5.836.296.669,63 pesos, que corresponde al 0,06% 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 24,78%, los cuales son posteriormente trasladados al Sistema de Cuenta Única Nacional - SCUN.

La cuenta 1110 Depósitos en instituciones financieras representa el 98,17% del total del grupo, presenta una disminución de \$1.892.718.289,48 pesos principalmente por la cuenta 111005 Cuenta corriente, el mayor impacto se presentó en las Escuelas de Formación, por la constitución en CUN de los recursos percibidos por el ingreso de los Cadetes y Alumnos, en el caso de EMAVI por los aspirantes del Curso Administrativo, asimismo por la

cancelación de los costos educativos en el mes de Julio y que fueron constituidos en CUN en el mes de agosto.

Nota 8 Grupo 13 – CUENTAS POR COBRAR

El grupo cuentas por cobrar tiene una participación del 1,29% del total de los activos, que equivalen a \$118.104.153.298,65 pesos, constituido principalmente en orden de materialidad por los conceptos de, Transferencias por Cobrar, Otras cuentas por cobrar y Cuentas por cobrar de difícil recaudo. El procedimiento se encuentra reglado mediante la Resolución No 546 de febrero 14 de 2007 y sus modificatorias, la cual contiene el Reglamento Interno del Recaudo de Cartera de las obligaciones de las Unidades Ejecutoras del Ministerio.

Código	Descripción	Agosto 01 / 2021 (Valor en pesos)	Agosto 31 / 2021 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
13	CUENTAS POR COBRAR	\$ 117.852.163.316,12	\$ 118.104.153.298,65	\$ 251.989.982,53	0,21%	100,00%
	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO					
1311	TRIBUTARIOS	\$ 1.342.919.593,35	\$ 1.343.282.477,26	\$ 362.883,91	0,03%	1,14%
131102	Multas y sanciones	\$ 1.342.919.593,35	\$ 1.343.282.477,26	\$ 362.883,91	0,03%	1,14%
131104	Sanciones	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%	0,00%
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$ 193.815.568,00	\$ 197.060.047,32	\$ 3.244.479,32	1,67%	0,17%
131701	Servicios educativos	\$ 5.995.000,00	\$ 5.995.000,00	\$ 0,00	0,00%	0,01%
131702	Servicios de transporte terrestre	\$ 186.223.991,00	\$ 186.223.991,00	\$ 0,00	0,00%	0,16%
131790	Otros servicios	\$ 1.596.577,00	\$ 4.841.056,32	\$ 3.244.479,32	203,21%	0,00%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	\$ 104.983.206.525,00	\$ 104.983.206.525,00	\$ 0,00	0,00%	88,89%
133712	Otras transferencias	\$ 104.983.206.525,00	\$ 104.983.206.525,00	\$ 0,00	0,00%	88,89%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 11.828.631.599,87	\$ 12.077.014.219,17	\$ 248.382.619,30	2,10%	10,23%
138405	Comisiones	\$ 251.333,00	\$ 251.333,00	\$ 0,00	0,00%	0,00%
138412	Descuentos no autorizados	\$ 935.864,00	\$ 935.864,00	\$ 0,00	0,00%	0,00%
138413	Devolución iva para entidades de educación superior	\$ 99.069.646,31	\$ 142.467.346,29	\$ 43.397.699,98	43,81%	0,12%
138421	Indemnizaciones	\$ 5.585.856.323,47	\$ 5.585.856.323,47	\$ 0,00	0,00%	4,73%
138426	Pago por cuenta de terceros	\$ 5.530.160,00	\$ 5.530.160,00	\$ 0,00	0,00%	0,00%
138427	Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías	\$ 452.005.557,99	\$ 450.247.338,59	-\$ 1.758.219,40	-0,39%	0,38%
138439	Arrendamiento operativo	\$ 47.583.475,42	\$ 26.824.935,42	-\$ 20.758.540,00	-43,63%	0,02%
138490	Otras cuentas por cobrar	\$ 5.637.399.239,68	\$ 5.864.900.918,40	\$ 227.501.678,72	4,04%	4,97%
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	\$ 8.633.492.465,34	\$ 8.633.492.465,34	\$ 0,00	0,00%	7,31%
138515	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	\$ 255.739.300,75	\$ 255.739.300,75	\$ 0,00	0,00%	0,22%
138590	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	\$ 8.377.753.164,59	\$ 8.377.753.164,59	\$ 0,00	0,00%	7,09%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-\$ 9.129.902.435,44	-\$ 9.129.902.435,44	\$ 0,00	0,00%	-7,73%
138614	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-\$ 149.757.351,89	-\$ 149.757.351,89	\$ 0,00	0,00%	-0,13%
138690	Otras cuentas por cobrar	-\$ 8.980.145.083,55	-\$ 8.980.145.083,55	\$ 0,00	0,00%	-7,60%

Las cuentas por cobrar durante el mes de agosto, no presentan variaciones significativas que requieran de un análisis, la cuenta más representativa de este grupo es la 1337 denominada "Transferencias" saldo que obedece en su totalidad al registro efectuado por

COFAC para el reconocimiento de Convenio Derivado 001/19 de Cooperación Industrial y Social - OFFSET celebrado entre el Ministerio de Defensa Nacional - Fuerza Aérea Colombiana y la Corporación de la Industria Aeronáutica Colombiana-CIAC sobre el Túnel de viento.

Nota 9 GRUPO 15 – INVENTARIOS

El grupo inventarios tiene una participación del 13,69% del total de los activos, que equivale a \$1.241.687.478.962,94 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 financieros para el manejo de bienes del Ministerio de Defensa Nacional, actualizado mediante resolución 2734 del 11 de agosto de 2021, 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	Agosto 01 / 2021 (Valor en pesos)	Agosto 31 / 2021 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
15	INVENTARIOS	\$ 1.244.310.262.745,13	\$ 1.241.687.478.962,94	-\$ 2.622.783.782,19	-0,21%	100,00%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	\$ 1.579.802.673,92	\$ 1.347.912.680,50	-\$ 231.889.993,42	-14,68%	0,11%
151030	Equipos de comunicación y computación	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%	0,00%
151098	Bienes declarados a favor de la nación	\$ 1.579.802.673,92	\$ 1.347.912.680,50	-\$ 231.889.993,42	-14,68%	0,11%
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 1.241.573.285.938,06	\$ 1.239.127.633.978,79	-\$ 2.445.651.959,27	-0,20%	99,79%
151403	Medicamentos	\$ 1.032.215,28	\$ 15.051.586,76	\$ 14.019.371,48	1358,18%	0,00%
151404	Materiales médico - quirúrgicos	\$ 226.559.783,60	\$ 214.551.081,45	-\$ 12.008.702,15	-5,30%	0,02%
151405	Materiales reactivos y de laboratorio	\$ 353.679.195,82	\$ 359.748.740,15	\$ 6.069.544,33	1,72%	0,03%
151406	Materiales odontológico	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%	0,00%
151407	Materiales para imagenología	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%	0,00%
151408	Viveres y rancho	\$ 178.514.675,39	\$ 143.309.392,58	-\$ 35.205.282,81	-19,72%	0,01%
151409	Repuestos	\$ 1.074.984.549.429,11	\$ 1.073.121.335.367,57	-\$ 1.863.214.061,54	-0,17%	86,42%
151417	Elementos y accesorios de aseo	\$ 1.165.916.595,80	\$ 1.137.217.157,26	-\$ 28.699.438,54	-2,46%	0,09%
151421	Dotación a trabajadores	\$ 1.284.921.348,48	\$ 1.228.820.369,81	-\$ 56.100.978,67	-4,37%	0,10%
151422	Ropa hospitalaria y quirúrgica	\$ 67.443.309,87	\$ 163.916.795,34	\$ 96.473.485,47	143,04%	0,01%
151423	Combustibles y lubricantes	\$ 11.377.039.022,75	\$ 11.347.869.556,88	-\$ 29.169.465,87	-0,26%	0,91%
151424	Elementos y materiales para construcción	\$ 10.294.768.128,95	\$ 10.805.894.740,62	\$ 511.126.611,67	4,96%	0,87%
151425	Equipo de alojamiento y campaña	\$ 20.758.259.880,50	\$ 19.830.389.113,48	-\$ 927.870.767,02	-4,47%	1,60%
151426	Municiones y explosivos	\$ 115.514.947.978,40	\$ 115.472.605.512,04	-\$ 42.342.466,36	-0,04%	9,30%
151490	Otros materiales y suministros	\$ 5.365.654.374,11	\$ 5.286.924.564,85	-\$ 78.729.809,26	-1,47%	0,43%
1525	EN TRÁNSITO	\$ 107.787.901,32	\$ 99.396.294,05	-\$ 8.391.607,27	-7,79%	0,01%
152537	Materiales para la prestación de servicios	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%	0,00%
152590	Otros inventarios en tránsito	\$ 107.787.901,32	\$ 99.396.294,05	-\$ 8.391.607,27	-7,79%	0,01%
1530	EN PODER DE TERCEROS	\$ 1.049.386.231,83	\$ 1.112.536.009,60	\$ 63.149.777,77	6,02%	0,09%
153042	Repuestos, equipos férreos y otros	\$ 1.049.386.231,83	\$ 1.112.536.009,60	\$ 63.149.777,77	6,02%	0,09%
153090	Otros inventarios en poder de terceros	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%	0,00%

La cuenta 1514 materiales y suministros, con un saldo de \$1.239.127.633.978,79 pesos, concentra el 99,79% del saldo del grupo Inventarios, las principales subcuentas corresponden a 151409 repuestos por valor de \$1.073.121.335.367,57 pesos y 151426 Municiones y Explosivos por valor de \$115.472.605.512,04 pesos, la subcuenta 151425

denominada “Equipo de alojamiento y Campaña” con un saldo de \$19.830.389.113,48 pesos.

La subcuenta 151409 denominada “Repuestos” presenta una disminución de \$1.863.214.061,54 pesos, variación negativa del 0,17% con respecto al periodo anterior, influenciado principalmente por las subunidades de CAMAN, CACOM-4 y CACOM-3, presentando una baja de material aeronáutico por más de \$1.578.975.375,89 pesos según resolución No. 001-2021 del 04 de Agosto de CAMAN, y al registro del consumo de material previsto en las ordenes de mantenimiento que soportan los mantenimientos preventivos y correctivos de aeronaves HUEY II, BELL 212, UH-1H, BELL 206, TH-67, en el CACOM-5

La Cuenta 1525 registra un saldo valor de \$99.396.294,05 pesos con participación del 8,20% del grupo inventarios, con respecto al periodo anterior registra disminución del 7,79% por valor de \$8.391.607,27 pesos, debido al material incorporado por ACEDI y trasladado a las Unidades para el mantenimiento programado de las diferentes aeronaves, así como para el mantenimiento preventivo y correctivo de los diferentes equipos al servicio de la institución requeridos para el cumplimiento de la Misión.

La Subcuenta 153042 – denominada “Repuestos, equipos férreos y otros”, presenta saldo de \$1.112.536.009,60 pesos, registrando un incremento del 6,02%, se encuentra conformada por los elementos enviados a proveedores en el marco de la reclamación de garantía técnica previa aprobación del proveedor.

Durante el mes de agosto se recibió 1 GPS de la compañía EMBRAER por valor de \$3.261.870,83 pesos.

El saldo se encuentra conformado como se relaciona a continuación:

Proveedor	Material	Cantidad	Valor total
DEFENSE TECHNOLOGY EQUIPMENT INC.	BLADE, ROTARY WING	1	624.161.290,27
MATTIS AEROSPACE INC	WHEEL ASSEMBLY, AIRCRAFT	1	368.625.847,57
EMBRAER S.A.	VALVE ASSY	2	7.286.485,88
HERMES TECHNICAL INT. INC.	BRAKE, ELECTRIC	1	3.924,54
MED AIR INC.	FILTER	1	25.906.826,40
SYNERJET USA LLC	LLANTA 17.00-16	1	9.161.068,64
AVIOELECTRONICA, INC	BAG, FLYER'S HELMET	100	10.978.917,73
FASTCOL, INC	VALVE, CHECK	7	50.273.820,60
IAI LAHAV DIVISION	REINFOR DOUBLER	4	16.137.828,00
TOTAL		118	1.112.536.009,63

Al cierre del periodo el material a cargo de proveedores registrado en esta subcuenta no supera el tiempo máximo establecido de un año, así mismo, de acuerdo con lo reportado previamente por las compañías, algunos de los elementos se encuentran en proceso de retorno a la Fuerza.

Mediante Acta No. 076 del 31 de agosto de 2021, se efectuó el cruce de información logística y contable al cierre del mes de agosto, en la que se reflejan los saldos de inventarios de ACEDI vs saldos contables de la información registrada en el aplicativo SAP de ACOFA, sin presentar novedad.

El cruce mensual de información logística y contable con ACEDI, se realiza con el fin de determinar que los saldos de los inventarios de ACEDI en SAP, corresponden a los saldos

de las cuentas contables registrados en los Informes Financieros de la Agencia de Compras FAC, se relacionan los movimientos de entradas y salidas mensualmente con el siguiente procedimiento:

- ACOFA realiza el informe de entradas y salidas, con la información tomada de la herramienta del Sistema de Información Contable - SAP mediante la transacción ZMMLX02, MBLB, AR01 y MB5L, enviando este a ACEDI para que realice la verificación de los movimientos, realizando así el cruce de los saldos a través de la transacción Libro Mayor –ZLMAYOR y FS10N.
- ACEDI revisa el informe de entradas y salidas con base en los reportes ZMMLX02, MBLB Y AR01, coteja los saldos y firma el informe, avalando la información. Es importante aclarar que la responsabilidad de la existencia física de los inventarios de los almacenes F92M, F96M y F00792K se encuentra en cabeza del Área Centro de Distribución – ACEDI, quienes realizan la verificación o cruce de estos con el sistema SAP.

Nota 10 GRUPO 16 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El grupo Propiedades, planta y equipo tiene una participación del 82,10% del total de los activos, que equivalen a \$7.527.668.186.808,49 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 Sistema de Información Logística SILOG, implementado por el Ministerio de Defensa Nacional como sistema complementario de información para el SIIF Nación.

Fuerza Aérea Colombiana – Notas a los Informes Financieros y contables Mensuales a 31 de Agosto de 2021

Código	Descripción	Agosto 01 / 2021 (Valor en pesos)	Agosto 31 / 2021 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 7.433.676.780.690,25	\$ 7.527.668.186.808,49	\$ 93.991.406.118,24	1,26%	100,00%
1605	TERRENOS	\$ 2.032.468.626.462,73	\$ 2.032.468.626.462,73	\$ 0,00	0,00%	27,00%
160501	Urbanos	\$ 1.622.954.732.286,35	\$ 1.622.954.732.286,35	\$ 0,00	0,00%	21,56%
160502	Rurales	\$ 408.482.253.176,38	\$ 408.482.253.176,38	\$ 0,00	0,00%	5,43%
160505	Terrenos de propiedad de terceros	\$ 1.031.641.000,00	\$ 1.031.641.000,00	\$ 0,00	0,00%	0,01%
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS	\$ 801.095.707,35	\$ 807.095.707,35	\$ 6.000.000,00	0,75%	0,01%
161001	De trabajo	\$ 801.095.707,35	\$ 807.095.707,35	\$ 6.000.000,00	0,75%	0,01%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$ 10.029.533.379,20	\$ 12.294.292.599,96	\$ 2.264.759.220,76	22,58%	0,16%
161501	Edificaciones	\$ 10.029.533.379,20	\$ 12.294.292.599,96	\$ 2.264.759.220,76	22,58%	0,16%
1620	MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	\$ 1.453.992.634,60	\$ 1.424.194.042,60	-\$ 29.798.592,00	-2,05%	0,02%
162003	Maquinaria y equipo	\$ 1.264.960.733,38	\$ 1.264.960.733,38	\$ 0,00	0,00%	0,02%
162005	Equipos de comunicación y computación	\$ 189.031.901,22	\$ 159.233.309,22	-\$ 29.798.592,00	-15,76%	0,00%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	\$ 12.681.674.963,59	\$ 11.981.300.002,00	-\$ 700.374.961,59	-5,52%	0,16%
163501	Maquinaria y equipo	\$ 10.540.637.067,58	\$ 9.916.318.924,36	-\$ 624.318.143,22	-5,92%	0,13%
163502	Equipo médico y científico	\$ 80.424.976,18	\$ 177.938.439,00	\$ 97.513.462,82	121,25%	0,00%
163503	Muebles, enseres y equipo de oficina	\$ 244.585.625,89	\$ 149.774.244,32	-\$ 94.811.381,57	-38,76%	0,00%
163504	Equipos de comunicación y computación	\$ 1.710.316.561,35	\$ 1.291.507.405,73	-\$ 418.809.155,62	-24,49%	0,02%
163505	Equipos de transporte, tracción y elevación	\$ 33.872.736,62	\$ 438.289.188,64	\$ 404.416.452,02	1193,93%	0,01%
163507	Redes, líneas y cables	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%	0,00%
163511	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	\$ 71.837.995,97	\$ 7.471.799,95	-\$ 64.366.196,02	-89,60%	0,00%
1636	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	\$ 1.744.254.323.912,37	\$ 1.637.393.051.605,34	-\$ 106.861.272.307,03	-6,13%	21,75%
163605	Maquinaria y equipo	\$ 1.210.193.325.840,02	\$ 1.205.999.694.873,69	-\$ 4.193.630.966,33	-0,35%	16,02%
163606	Equipo médico y científico	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%	0,00%
163607	Muebles, enseres y equipo de oficina	\$ 32.739.589,22	\$ 32.739.589,22	\$ 0,00	0,00%	0,00%
163608	Equipos de comunicación y computación	\$ 13.604.353,67	\$ 43.215.462,12	\$ 29.611.108,45	217,66%	0,00%
163609	Equipos de transporte, tracción y elevación	\$ 534.014.654.129,46	\$ 431.317.401.680,31	-\$ 102.697.252.449,15	-19,23%	5,73%

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

La subcuenta 161501 denominada "Edificaciones" presenta un aumento de \$2.264.759.220,76 pesos, influenciado únicamente por COFAC, presenta una variación del 25,58% dentro del periodo, correspondientes a la entrada de los siguientes contratos:

CONTRATO	VALOR
149-00-A-COFAC-DIFRA-2020 "OBRA PUBLICA PARA LA CONSTRUCCION Y MODERNIZACION DEL SISTEMA DE ALCANTARILLADO DEL COMANDO AEREO DE COMBATE NO. 6 CT. LUIS ERNESTO ESGUERRA CUBIDES"	1.739.211.840,98
195-00-A-COFAC-JELOG-2020 "CONSTRUCCIÓN DE LA PRIMERA FASE DEL CENTRO DE RECURSOS PARA EL APRENDIZAJE E INVESTIGACIÓN - CRAI (INCLUYE OBRAS DE URBANISMO Y EQUIPOS), UBICADO EN LA EMAVI	373.498.696,51
178-00-A-COFAC-DIFRA-2020 "INTERVENTORÍA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA, CONTABLE Y JURIDICA DEL CONTRATO DE OBRA PÚBLICA PARA LA CONSTRUCCIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA DE ALCANTARILLADO DE C6.	152.048.683,27
TOTAL	2.264.759.220,76

La subcuenta 163605 “Maquinaria y Equipo” presenta una disminución del 0,35%, equivalente a \$4.193.630.966,33 pesos, especialmente por la subunidad CACOM-4, derivado principalmente del movimiento de las cuentas del Mantenimiento a Servicio y de Servicio a Mantenimiento, durante el mes se presentaron en CACOM-4 salidas de la cuenta de mantenimiento a la cuenta del servicio de diez (10) aeronaves con un valor total de \$34.491.977.258,56 pesos, situación que generó que a pesar que se presentaron diferentes ingresos de aeronaves a mantenimiento en otras subunidades, prevaleciera la disminución en la cuenta, por el alistamiento de gran cantidad de aeronaves en el CACOM-4.

La subcuenta 163609 “Equipos de transporte, tracción y elevación” presenta una disminución negativa de \$102.697.252.449,15 pesos, que porcentualmente equivale al 19,23%, cifra relevante e influenciada principalmente por CATAM, ya que durante el lapso se realizan salidas al servicio de aeronaves las cuales se encontraban en mantenimiento, las más relevantes son AVION BOEING, AVIÓN CASA, AVIÓN HERCULES, adicional se evidencia equipos terrestres que salen al servicio tales como BUS CHEVROLET FRR, DMAX, MONTERO MITSUBISHI, AUTOMOVIL RENAULT LOGAN, BUSETA CHEVROLET, CAMION NISSAN, XT250, MINI TRACTOR JHON DEERE MINITRACTOR 500 DE 25 HP equipos terrestres utilizamos destinados para el desarrollo y cumplimiento de tareas y el cumplimiento de la misión.

Código	Descripción	Agosto 01 / 2021 (Valor en pesos)	Agosto 31 / 2021 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	\$ 131.091.310.064,29	\$ 221.463.796.721,36	\$ 90.372.486.657,07	68,94%	2,94%
163707	Maquinaria y equipo	\$ 109.870.460.576,84	\$ 109.420.675.038,13	-\$ 449.785.538,71	-0,41%	1,45%
163708	Equipo médico y científico	\$ 790.710.046,93	\$ 464.834.153,05	-\$ 325.875.893,88	-41,21%	0,01%
163709	Muebles, enseres y equipo de oficina	\$ 1.011.491.281,38	\$ 1.188.050.883,57	\$ 176.559.602,19	17,46%	0,02%
163710	Equipos de comunicación y computación	\$ 9.416.320.274,58	\$ 8.954.052.185,59	-\$ 462.268.088,99	-4,91%	0,12%
163711	Equipos de transporte, tracción y elevación	\$ 9.928.368.984,57	\$ 101.354.928.404,83	\$ 91.426.559.420,26	920,86%	1,35%
163712	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	\$ 73.958.899,99	\$ 81.256.056,19	\$ 7.297.156,20	9,87%	0,00%

La cuenta 1637 propiedades, planta y equipo no explotados revela un saldo de \$221.463.796.721,36 pesos, que equivale al 2,94% del total del grupo, muestra un aumento importante de \$90.372.486.657,07 pesos, cifra relevante y que en su variación relativa equivale al 68,94% de incremento dentro del periodo, este aumento obedece principalmente a la subcuenta 163711 denominada “Equipos de Transporte, Tracción y Elevación” con un incremento de \$91.426.559.420,26 pesos, influenciado por la subunidad de CATAM, la cual registro el ingreso de dos aeronaves HERCULES, de acuerdo a la asignación dada según oficio FAC-S-2021-146601-CI, estas aeronaves fueron soportadas mediante facturas y declaración de importación, así mismo LOA CO-D-SAF, las aeronaves se asignaron operativamente para el cumplimiento de la misión en el Comando Aéreo de Transporte Militar.

Fuerza Aérea Colombiana – Notas a los Informes Financieros y contables Mensuales a 31 de Agosto de 2021

Código	Descripción	Agosto 01 / 2021 (Valor en pesos)	Agosto 31 / 2021 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 1.955.498.914.730,86	\$ 1.964.023.013.756,13	\$ 8.524.099.025,27	0,44%	26,09%
165501	Equipo de construcción	\$ 14.254.683.673,61	\$ 14.523.864.075,61	\$ 269.180.402,00	1,89%	0,19%
165502	Armamento y equipo reservado	\$ 1.596.522.089.827,42	\$ 1.603.970.992.779,70	\$ 7.448.902.952,28	0,47%	21,31%
165504	Maquinaria industrial	\$ 39.702.562.090,57	\$ 39.039.147.428,17	-\$ 663.414.662,40	-1,67%	0,52%
165505	Equipo de música	\$ 1.086.968.677,98	\$ 1.081.456.677,98	-\$ 5.512.000,00	-0,51%	0,01%
165506	Equipo de recreación y deporte	\$ 4.348.087.482,00	\$ 4.353.399.662,00	\$ 5.312.180,00	0,12%	0,06%
165508	Equipo agropecuario, de avicultura y pesca	\$ 1.412.006.706,49	\$ 1.452.815.598,32	\$ 40.808.891,83	2,89%	0,02%
165509	Equipo de enseñanza	\$ 66.609.167.212,93	\$ 67.946.527.220,38	\$ 1.337.360.007,45	2,01%	0,90%
165511	Herramientas y accesorios	\$ 206.231.179.442,83	\$ 206.138.537.452,97	-\$ 92.641.989,86	-0,04%	2,74%
165512	Equipo para estaciones de bombeo	\$ 8.215.114.517,97	\$ 8.184.393.524,88	-\$ 30.720.993,09	-0,37%	0,11%
165520	Equipo de centros de control	\$ 1.149.969.957,01	\$ 1.149.969.957,01	\$ 0,00	0,00%	0,02%
165522	Equipo de ayuda audiovisual	\$ 5.789.115.870,87	\$ 5.822.265.666,72	\$ 33.149.795,85	0,57%	0,08%
165523	Equipo de aseo	\$ 5.818.118,83	\$ 5.818.118,83	\$ 0,00	0,00%	0,00%
165525	Maquinaria y equipo de propiedad de terceros	\$ 128.905.000,00	\$ 128.905.000,00	\$ 0,00	0,00%	0,00%
165526	Equipo de seguridad y rescate	\$ 8.149.039.081,85	\$ 8.190.348.523,05	\$ 41.309.441,20	0,51%	0,11%
165590	Otra maquinaria y equipo	\$ 1.894.207.070,51	\$ 2.034.572.070,51	\$ 140.365.000,00	7,41%	0,03%

La cuenta 1655 maquinaria y equipo registra un saldo de \$1.964.023.013.756,13 pesos, que equivale al 26,09% del total del grupo, muestra un aumento de \$8.524.099.025,27 pesos, variación la cual corresponde en mayor medida a la subcuenta 165502 armamento y equipo reservado con un incremento de \$7.448.902.952,28 pesos y la subcuenta 165509 Equipo de Enseñanza con un aumento de \$1.337.360.007,45 pesos.

La subcuenta 165502 denominada "Armamento y equipo reservado" presenta un aumento de \$7.448.902.952,28 pesos, equivalente al 0,47% en variación relativa, principalmente por el ingreso al servicio, de la flota BELL 206, BELL 212, HUEY II y TH-67 por parte de CACOM-4, un total de diez (10) aeronaves con un valor total de \$34.491.977.258,56 pesos, que se encontraban en mantenimiento y actualmente se encuentran operativas.

La subcuenta 165509 Equipo de Enseñanza, presenta un aumento porcentual del 2,01%, equivalente a \$1.337.360.007,45 pesos, influenciado principalmente por CATAM, la cual, recibe de la Agencia de Compras un SIMULADOR FTD NIVEL 5, activo fijo el cual es recibido por el Almacén de Misceláneos por un valor de \$1.296.889.100,00 pesos.

Código	Descripción	Agosto 01 / 2021 (Valor en pesos)	Agosto 31 / 2021 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	\$ 376.639.259.286,85	\$ 477.106.306.012,29	\$ 100.467.046.725,44	26,67%	6,34%
167501	Aéreo	\$ 254.921.782.796,36	\$ 356.781.633.488,51	\$ 101.859.850.692,15	39,96%	4,74%
167502	Terrestre	\$ 99.559.437.984,66	\$ 99.091.137.386,69	-\$ 468.300.597,97	-0,47%	1,32%
167504	Marítimo y fluvial	\$ 887.637.268,53	\$ 887.637.268,53	\$ 0,00	0,00%	0,01%
167505	De tracción	\$ 11.306.256.990,15	\$ 11.484.620.100,90	\$ 178.363.110,75	1,58%	0,15%
167506	De elevación	\$ 7.578.689.658,12	\$ 6.609.305.911,63	-\$ 969.383.746,49	-12,79%	0,09%
167508	Equipos de transporte, tracción y elevación de propiedad de terceros	\$ 1.572.391.434,62	\$ 1.436.098.701,62	-\$ 136.292.733,00	-8,67%	0,02%
167590	Otros equipos de transporte, tracción y elevación	\$ 813.063.154,41	\$ 815.873.154,41	\$ 2.810.000,00	0,35%	0,01%

La cuenta 1675 equipos de transporte tracción y elevación revela un saldo de \$477.106.306.012,29 pesos, que equivale a 6,34% del total del grupo, muestra un aumento de \$100.467.046.725,44 pesos, influenciado especialmente por la subcuenta 167501 Aéreo con una variación positiva de \$101.859.850.692,15 pesos, afectado principalmente por CATAM, con la salida de mantenimiento e ingreso al servicio de aeronaves como el AVIÓN CASA, AVIÓN HERCULES, AVIÓN BOEING, aeronaves asignadas a la Unidad para cumplimiento de la misión.

Código	Descripción	Agosto 01 / 2021 (Valor en pesos)	Agosto 31 / 2021 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-\$ 1.358.930.729.564,49	-\$ 1.359.625.081.340,10	-\$ 694.351.775,61	0,05%	-18,06%
168501	Edificaciones	-\$ 178.203.168.764,85	-\$ 161.987.142.161,02	\$ 16.216.026.603,83	-9,10%	-2,15%
168502	Plantas, ductos y túneles	-\$ 4.040.126.310,37	-\$ 4.126.550.427,95	-\$ 86.424.117,58	2,14%	-0,05%
168503	Redes, líneas y cables	-\$ 1.434.429.351,50	-\$ 1.464.455.915,26	-\$ 30.026.563,76	2,09%	-0,02%
168504	Maquinaria y equipo	-\$ 450.147.279.828,36	-\$ 453.229.459.138,65	-\$ 3.082.179.310,29	0,68%	-6,02%
168505	Equipo médico y científico	-\$ 6.447.469.422,10	-\$ 6.566.948.544,66	-\$ 119.479.122,56	1,85%	-0,09%
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	-\$ 19.643.998.598,78	-\$ 19.959.451.505,04	-\$ 315.452.906,26	1,61%	-0,27%
168507	Equipos de comunicación y computación	-\$ 180.232.184.834,16	-\$ 184.245.467.533,80	-\$ 4.013.282.699,64	2,23%	-2,45%
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación	-\$ 76.557.491.432,86	-\$ 108.538.316.175,80	-\$ 31.980.824.742,94	41,77%	-1,44%
168509	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-\$ 3.036.789.310,98	-\$ 3.079.058.896,83	-\$ 42.269.585,85	1,39%	-0,04%
168510	Semovientes y plantas	-\$ 306.857.432,85	-\$ 309.279.127,15	-\$ 2.421.694,30	0,79%	0,00%
168512	Bienes de arte y cultura	-\$ 3.647.495.730,27	-\$ 3.722.234.984,13	-\$ 74.739.253,86	2,05%	-0,05%
168513	Bienes muebles en bodega	-\$ 1.607.118.787,57	-\$ 1.554.098.785,21	\$ 53.020.002,36	-3,30%	-0,02%
168514	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	-\$ 392.109.790.599,23	-\$ 370.458.320.806,05	\$ 21.651.469.793,18	-5,52%	-4,92%
168515	Propiedades, planta y equipo no explotados	-\$ 41.516.529.160,61	-\$ 40.384.297.338,55	\$ 1.132.231.822,06	-2,73%	-0,54%

Los activos se afectan principalmente por el desgaste sistemático derivado del uso en el cometido estatal, se revela en la cuenta contable 1685 depreciación acumulada (CR) cuyo saldo en el mes alcanza (\$1.359.625.081.340,10) pesos, que representa el -18.06% del total de los Activos de la entidad, presenta un incremento de (\$694.351.775,61) pesos, que corresponde al 0,05%, variación que se debe analizar, ya que no se ajusta al incremento mensual normal consecuente con la aplicación de las políticas de depreciación adoptadas por la entidad.

La subcuenta 168501 denominada "Edificaciones" registra el valor de \$161.987.142.161,02 pesos, que presenta una variación negativa de \$16.216.026.603,83 pesos, de acuerdo a la naturaleza de la cuenta, situación atípica en la depreciación de las edificaciones, y que se presenta por el ajuste en la vida útil de 04 bienes inmuebles en la Unidad de CATAM, los cuales se estaban depreciando de forma acelerada, por lo cual, se efectuaron los ajustes respectivos en la vida útil de los mismos, generando un recalcu en las depreciaciones y contribuyendo así, con el incremento en CATAM de \$17.959.706.183,87 pesos, hecho que afecto el valor de esta cuenta en la FAC.

La subcuenta 168504 Maquinaria y equipo presenta un aumento de \$3.082.179.310,29 pesos, situación que obedece al ingreso al servicio de diferentes equipos, especialmente aeronaves asignadas al CACOM-4, CACOM-5 y CACOM-1, como también a una depreciación normal de los bienes identificados como Maquinaria y Equipo.

La subcuenta 168507 Equipos de computación y comunicación presenta un saldo de \$184.245.467.533,80 pesos que representa el 2,45% del total de la cuenta, su aumento en

el periodo es de \$4.013.282.699,64 pesos, valor coherente y dentro de los rangos de la depreciación de este tipo de bienes, ninguna subunidad presenta una variación negativa por reclasificaciones de los bienes.

La subcuenta 168508 Equipo de transporte, tracción y elevación con una variación positiva de \$31.980.824.742,94 pesos durante el periodo, influenciado principalmente por la subunidad ejecutora CATAM, la cual presenta salida al servicio de bienes que se encontraban anteriormente en mantenimiento y que tienen un alto valor de depreciación, como el AVION BOEING, AVION C-295 y AVION HERCULES

La subcuenta 168514 Propiedad, planta y equipo en mantenimiento presenta una disminución en el periodo de \$21.651.469.793,18 pesos, ocasionada por la salida a al servicio en CACOM-4 de diez (10) aeronaves y la salida al servicio en CATAM del AVION BOEING, AVION C-295 y AVION HERCULES.

La subcuenta 168515 Propiedades, planta y equipo no explotados, presenta una disminución de \$1.132.231.822,06 pesos, influenciado principalmente por COFAC, que realizo movimientos de bienes en bodega a mantenimiento.

Nota 11 Grupo 19 – OTROS ACTIVOS

El grupo otros activos, tiene una participación del 3,01% del total de los activos, que equivalen a \$276.119.767.298,48 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	Agosto 01 / 2021 (Valor en pesos)	Agosto 31 / 2021 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
19	OTROS ACTIVOS	\$ 283.251.901.685,37	\$ 276.119.767.298,48	-\$ 7.132.134.386,89	-2,52%	100,00%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 197.740.583.888,10	\$ 193.407.402.032,92	-\$ 4.333.181.855,18	-2,19%	70,04%
190501	Seguros	\$ 20.408.806.492,53	\$ 16.869.450.672,18	-\$ 3.539.355.820,35	-17,34%	6,11%
190504	Arrendamiento operativo	\$ 136.599.935,78	\$ 139.864.005,54	\$ 3.264.069,76	2,39%	0,05%
190505	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	\$ 57.270.777,76	\$ 48.229.917,68	-\$ 9.040.860,08	-15,79%	0,02%
190514	Bienes y servicios	\$ 177.137.906.682,03	\$ 176.349.857.437,52	-\$ 788.049.244,51	-0,44%	63,87%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ 12.998.806.401,63	\$ 11.910.654.375,31	-\$ 1.088.152.026,32	-8,37%	4,31%
190604	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	\$ 12.998.806.401,63	\$ 11.910.654.375,31	-\$ 1.088.152.026,32	-8,37%	4,31%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	\$ 51.833.007.815,03	\$ 50.892.779.546,93	-\$ 940.228.268,10	-1,81%	18,43%
190801	En administración	\$ 51.833.007.815,03	\$ 50.892.779.546,93	-\$ 940.228.268,10	-1,81%	18,43%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 62.172.030.307,35	\$ 62.172.030.307,35	\$ 0,00	0,00%	22,52%
197003	Patentes	\$ 2.865.860.208,00	\$ 2.865.860.208,00	\$ 0,00	0,00%	1,04%
197007	Licencias	\$ 26.019.485.743,80	\$ 26.019.485.743,80	\$ 0,00	0,00%	9,42%
197008	Softwares	\$ 33.270.048.261,85	\$ 33.270.048.261,85	\$ 0,00	0,00%	12,05%
197010	Activos intangibles en fase de desarrollo	\$ 16.636.093,70	\$ 16.636.093,70	\$ 0,00	0,00%	0,01%
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-\$ 41.492.526.726,74	-\$ 42.263.098.964,03	-\$ 770.572.237,29	1,86%	-15,31%
197503	Patentes	-\$ 2.018.106.072,70	-\$ 2.024.929.406,05	-\$ 6.823.333,35	0,34%	-0,73%
197507	Licencias	-\$ 16.167.194.486,46	-\$ 16.650.475.337,62	-\$ 483.280.851,16	2,99%	-6,03%
197508	Softwares	-\$ 23.307.226.167,58	-\$ 23.587.694.220,36	-\$ 280.468.052,78	1,20%	-8,54%

La cuenta 1905 bienes y servicios pagados por anticipado, presenta un saldo de \$193.407.402.032,92 pesos, que representa el 70,04% del total del grupo, en el mes presenta variación significativa en la subcuenta 190501 denominada "Seguros" la cual presenta un saldo de \$16.869.450.672,18 pesos, con una variación negativa de

\$3.539.355.820,35 pesos, que corresponde en su mayoría a la amortización del mes de agosto de las pólizas de seguro aeronaves, responsabilidad civil, todo riesgo, casco barco y vehículos de acuerdo a resolución 9018 de 2018 anexo técnico 24-25 y 27.

La subcuenta 190514 denominada “Bienes y Servicios” presenta dentro del periodo analizado una disminución de \$788.049.244,51 pesos, ocasionada principalmente por la amortización de los contratos de ACOFA, valor que fue amortiguado con los giros efectuados por COFAC en reconocimiento a los Bienes y Servicios Pagados por Anticipado, en el caso de ACOFA se efectuaron amortizaciones a contratos por valor de por valor de \$5.073.307.437,31 pesos, esto durante el mes de agosto de 2021.

En los pagos anticipados se controlan los diferentes recursos pagados por anticipado para la adquisición de bienes y servicios necesarios para el funcionamiento de la Agencia con cargo al presupuesto básico, la variación presentada durante el mes de agosto corresponde a la amortización de peajes, servicio de correo, cafetería y combustible. A continuación, se observarán los diferentes terceros y conceptos que conforman el saldo de esta subdivisión:

PROVEEDOR	CONCEPTO	SALDO USD	SALDO \$
COSTCO	SALDO PRODUCTOS DE CAFETERIA Y ASEO	8,91	34.362,41
COSTCO		1.754,42	6.928.783,54
OFFICE DEPOT	SALDO ADQ EQUIPOS DE COMPUTO, PAPELERIA Y ELEMENTOS DE ESCRITORIO	83,91	319.449,05
SERVIENTREGA INTERNACIONAL	CORREO - SERVICIO DE MENSAJERIA	205,10	699.245,38
SUN PASS	PEAJES	1.184,53	4.478.158,36
TEXACO	SALDO COMBUSTIBLE CTO No. 003-PA-2020	749,89	2.854.602,12
UPS UNITED PARCEL SERVIC	CORREO - SERVICIO DE MENSAJERIA	77,01	260.172,89
TOTAL		4.063,77	15.574.773,75

Los pagos anticipados correspondientes a contratos para el suministro de bienes y la prestación de servicios que impactan el cumplimiento de la misión de la Fuerza, alcanzan la suma de USD\$11.048.431,85 dólares equivalentes a \$40.163.502.390,46 de pesos, que se encuentran con plazo máximo para amortizar hasta julio de 2022 de acuerdo con lo establecido en los diferentes contratos.

Durante el mes de agosto, el proveedor ELBIT SYSTEMS realizó la devolución de USD\$15.047 dólares equivalentes a \$58.567.930,36 pesos debido a que no fue posible entregar el material establecido en el contrato y fue necesario realizar la reducción de este. Así mismo, se amortizaron contratos por valor de USD\$2.449.711,48 dólares equivalentes a \$8.771.827.702,71 pesos, relacionados con inspección, overhaul y/o exchange de repuestos y componentes aeronáuticos por \$7.322.811.645,48 pesos, relacionados con equipos y repuestos para los sistemas de armas por valor de \$91.214.089,77 pesos, adquisición de repuestos para las diferentes aeronaves por valor de \$149.789.027,10 pesos, adquisición de dispositivo de entrenamiento de vuelo por valor de \$234.285.376 pesos, adquisición de repuestos de radares TPS78 PLAN COLOMBIA por valor de \$582.686.865,08 pesos y \$66.976.141,97 pesos por suscripciones técnicas.

A continuación se detalla el valor amortizado por contrato:

Fuerza Aérea Colombiana – Notas a los Informes Financieros y contables Mensuales a 31 de Agosto de 2021

PROVEEDOR	CONCEPTO	AMORTIZACION USD	AMORTIZACION \$
CSA CONSULTORIAS Y SOLUCIONES AER	CATAM-SAP-4700018742-ADQUISICION DE DISPOSITIVO DE ENTRENAMIENTO DE VUELO TIPO FTD LEVEL 5 (FLIGHT TRAINING DEVICE) PARA LA FAC.	67.600,00	234.285.376,00
MARTIN BAKER ARGENTINA	SUBAR-SAP-4700018777-SOPORTE FUNCIONALIDAD Y OPERATIVIDAD SISTEMAS ARMAS FAC (SILLAS EYECCION AERONAVES KFIR, A29Y T-27).	26.318,64	91.214.089,77
ABC INTERCARGO LLC	DIMAT-SAP-4700018813-INSPECCIÓN, REPARACIÓN, OVERHAUL Y/O EXCHANGE DE REPUESTOS, COMPONENTES Y ACCESORIOS AERONÁUTICOS DE LAS DIFERENTES AERONAVES ASIGNADAS A LA FAC.	5.700,00	19.621.737,00
AERONAUTIC INVESTMENTS INC	SAP-4700018821-SUBAR-ADQUISICION MATERIAL DE GUERRA PARA LA FAC (BENGALAS TIPO FLARE M-206 Y SQUIB).	50.000,00	172.120.500,00
MILEX INC	SUBAR-SAP-4700018788- PARTES Y EQUIPO PERSONAL DE VUELO PARA LOS TRIPULANTES DE LA FAC.	43.490,00	151.944.057,30
AVIATION INTERNATIONAL SOLUTIONS	DIMAT-SAP-4600174268-INSPECCIÓN, REPARACIÓN, OVERHAUL Y/O EXCHANGE DE REPUESTOS, COMPONENTES Y ACCESORIOS AERONÁUTICOS DE LAS DIFERENTES AERONAVES ASIGNADAS A LA FAC.	97.149,29	337.709.390,41
CENTRAL CHATER AVIATION SOLUTION	DIMAT-SAP-4600174207-INSPECCIÓN, REPARACIÓN, OVERHAUL Y/O EXCHANGE DE REPUESTOS, COMPONENTES Y ACCESORIOS AERONÁUTICOS DE LAS DIFERENTES AERONAVES ASIGNADAS A LA FAC.	45.459,00	158.024.121,21
ELBIT SYSTEMS Ltd	DIMAT-SAP-4600174545-INSPECCIÓN, REPARACIÓN, OVERHAUL Y/O EXCHANGE DE REPUESTOS, COMPONENTES Y ACCESORIOS PARA LAS AERONAVES HERMES 450 Y 900 DE LA FAC.	223.615,00	777.328.226,85
ABC INTERCARGO LLC	DIMAT-SAP-4600174202-INSPECCIÓN, REPARACIÓN, OVERHAUL Y/O EXCHANGE DE REPUESTOS, COMPONENTES Y ACCESORIOS AERONÁUTICOS DE LAS DIFERENTES AERONAVES ASIGNADAS A LA FAC.	203.360,00	706.917.998,40
UAC UNITED AERONAUTICAL CORPORAT	DIMAT-SAP-4600174173-ADQUISICIÓN DE REPUESTOS, COMPONENTES Y ACCESORIOS AERONÁUTICOS DE LAS DIFERENTES AERONAVES ASIGNADAS A LA FAC.	40.120,00	139.464.742,80
ARISTA AVIATION SERVICES LLC	CTO 169/20 DIMAT-SAP-4700018829-INSPECCIÓN, REPARACIÓN, OVERHAUL Y/O EXCHANGE DE REPUESTOS, COMPONENTES Y ACCESORIOS AERONÁUTICOS DE LAS DIFERENTES AERONAVES ASIGNADAS A LA FAC.	22.204,00	77.185.322,76
ELBIT SYSTEMS EW AND SIGINT EL	DIMAT-SAP-4600173907-ADQUISICIÓN DE REPUESTOS COMPONENTES Y ACCESORIOS PARA LAS AERONAVES HERMES 450 Y 900 DE LA FAC.	2.970,00	10.324.284,30
HERMES TECHNICAL INT. INC.	DIMAT-SAP-4600174205-INSPECCIÓN, REPARACIÓN, OVERHAUL Y/O EXCHANGE DE REPUESTOS, COMPONENTES Y ACCESORIOS AERONÁUTICOS DE LAS DIFERENTES AERONAVES ASIGNADAS A LA FAC.	119.310,00	424.194.774,00
MED AIR INC	DIMAT-SAP-4600174226-INSPECCIÓN, REPARACIÓN, OVERHAUL Y/O EXCHANGE DE REPUESTOS, COMPONENTES Y ACCESORIOS AERONÁUTICOS DE LAS DIFERENTES AERONAVES ASIGNADAS A LA FAC.	97.550,00	346.829.270,00
PRATT & WHITNEY - CANADA CORP	SUMAN-SAP-4600173066-REPAR. PARCIAL, HOT SECTION INSP, OVERHAUL, UPGRADE, INSPECCIÓN, BOLETINES, EXCHANGE.	1.229.328,28	4.475.000.804,86
CAMBRIDGE INTERNATIO	GOCOP-SAP-4700018674-ADQUISICION REPUESTOS RADARES TPS78 PLAN COLOMBIA -RADARES.	158.216,72	582.686.865,08
ROLLS ROYCE CORPORATION	SAP-4700019227-SUSCRIPCION PUBLICACIONES TECNICAS, MOTORES, ROLL-ROYCE MODELO AE3007A APLICABLES AL EQUIPO LEGACY-600 DE LA FAC.	17.320,55	66.976.141,97
TOTAL		2.449.711,48	8.771.827.702,71

El saldo se encuentra conformado por 42 contratos para cubrir diferentes necesidades de la Fuerza.

Al cierre del mes de agosto se presentan diferentes contratos con saldo por amortizar por valor de USD\$6.101.747,56 dólares equivalentes a \$22.310.234.822,28 pesos, para la adquisición de bienes por los siguientes conceptos: suministro de repuestos para radares, para componentes aeronáuticos, material de guerra y adquisición de aeronaves CESNA 172S, entre otros. A continuación, se relacionan los conceptos con cargo a los cuales se presentan en mayor detalle los saldos de pagos anticipados por amortizar:

Fuerza Aérea Colombiana – Notas a los Informes Financieros y contables Mensuales a 31 de Agosto de 2021

PROVEEDOR	CONCEPTO	VALOR USD\$	SALDO \$
DM AIRCRAFT SERVICE INC	DIMAT-SAP-4700018806-ADQUISICIÓN MATERIAL DE GUERRA PARA LA FAC (Granadas 40 mm).	71.350,00	253.677.790,00
DM AIRCRAFT SERVICE INC	DIMAT-SAP-4700018806-ADQUISICIÓN MATERIAL DE GUERRA PARA LA FAC.	50.000,00	174.688.500,00
AIR ONE INTERNATIONAL USA	DIMAT-SAP-4700018823-ADQUISICIÓN DE REPUESTOS, COMPONENTES Y ACCESORIOS AERONÁUTICOS DE LAS DIFERENTES AERONAVES ASIGNADAS A LA FAC.	81.909,45	284.732.811,00
CAMBRIDGE INTERNATIO	GOCOP-SAP-4700018674-ADQUISICION REPUESTOS RADARES TPS78 PLAN COLOMBIA.	3.073.220,50	11.142.948.496,57
ELBIT SYSTEMS EW AND SIGINT EL	DIMAT-SAP-4600173907-ADQUISICIÓN DE REPUESTOS COMPONENTES Y ACCESORIOS PARA LAS AERONAVES HERMES 450 Y 900 DE LA FAC.	97.030,00	337.294.715,70
TSI AVIATION	SAP- 4600178499 ADQUISICION DE REPUESTOS FRACTURACION AERONAVES	786.454,01	2.896.384.286,19
IMI SYSTEMS LTD	SAP 4700018746-SUBAR SOPORTE PARA LA FUNCIONALIDAD Y OPERATIVIDAD DE LOS SISTEMAS DE ARMAS DE LA FAC (REPUESTOS PARA LOS SISTEMAS DE CONTRAMEDIDAS AIRMOR DE LAS AERONAVES FAC)-.	16.500,00	56.799.765,00
M.G. SUBER & ASSOCIATES, LLC	SAP 4700019080 SUBAR-SAP-4700019080-ADQUISICIÓN DE MATERIAL DE GUERRA (GRANADAS 40mm Y MUNICIÓN TIPO MATCH)	65.943,34	258.398.318,36
TEXTRON AVIATION INC	SAP 47-0966046 ADQUISICION DE AERONAVES CESNA 172S.	968.407,51	3.745.538.778,65
RAFAEL ADVANCED DEFENSE SYSTEMS LTD	SAP-4600172197 SOPORTE PARA LA FUNCIONALIDAD Y OPERATIVIDAD DE LOS SISTEMAS DE ARMAS	140.000,00	505.288.000,00
RAFAEL ADVANCED DEFENSE SYSTEMS LTD	SAP-4600172197-SOPORTE PARA LA FUNCIONALIDAD Y OPERATIVIDAD DE LOS SISTEMAS DE ARMAS	35.000,00	125.147.050,00
CENTRAL CHATER AVIATION SOLUTION L	SAP-4700018942-ADQUISICIÓN DE UNA AERONAVE JET MEDIANA, CONFIGURADA PARA EL TRANSPORTE ESPECIAL DE PASAJEROS.	70.000,00	251.287.400,00
DM AIRCRAFT SERVICE INC	SAP-4700019063 ADQUISICION DE MATERIAL DE GUERRA	92.638,08	341.171.226,55
RAFAEL ADVANCED DEFENSE SYSTEMS LTD	SUBAR-SAP-4600172183-SOPORTE PARA LA FUNCIONALIDAD Y OPERATIVIDAD DE LOS SISTEMAS DE ARMAS (ADQ. REPUESTOS SISTEMAS ELECTRÓNICOS USADOS EN LAS AERONAVES KFIR DE LA FAC)	195.000,00	692.901.300,00
HIGH PERFORMANCE DIESEL CORPORATION	SUBAR-SAP-4700018709-ADQUISICIÓN MATERIAL DE GUERRA PARA LA FAC.	36.489,60	126.464.196,10
DM AIRCRAFT SERVICE INC	SUBAR-SAP-4700018766-ADQUISICIÓN MATERIAL DE GUERRA PARA LA FAC (MUNICIÓN 30 MM).	116.438,00	404.760.611,22
MARTIN BAKER ARGENTINA	SUBAR-SAP-4700018777-SOPORTE FUNCIONALIDAD Y OPERATIVIDAD SISTEMAS ARMAS FAC (SILLAS EYECCION AERONAVES KFIR, A29Y T-27)	155.367,07	538.063.076,96
DM AIRCRAFT SERVICE INC	SUBAR-SAP-4700018807-ADQUISICIÓN MATERIAL DE GUERRA PARA LA FAC, BENGALAS DE ILUMINACION LUU 2 D/B.	50.000,00	174.688.500,00
TOTAL		6.101.747,56	22.310.234.822,28

En lo relacionado con servicios pendientes por amortizar como inspección, mantenimiento, overhaul, exchange, para los diferentes equipos y componentes aeronáuticos; simuladores de vuelo; inspección mayor C-295 FAC 1283, entre otros alcanzan la suma de USD\$4.946.684,29 dólares equivalentes a \$17.853.267.568,18 pesos. A continuación, mayor detalle:

Fuerza Aérea Colombiana – Notas a los Informes Financieros y contables Mensuales a 31 de Agosto de 2021

PROVEEDOR	CONCEPTO	VALOR USD\$	SALDO \$
FASTCOL INC	SAP 470018848 INSPECCIÓN, REPARACIÓN, DIMAT-SAP-4700018848-INSPECCIÓN, REPARACIÓN, OVERHAUL Y/O EXCHANGE DE REPUESTOS, COMPONENTES Y ACCESORIOS AERONÁUTICOS DE LAS DIFERENTES AERONAVES ASIGNADAS A LA FAC.	18.450,00	64.460.056,50
AIRBUS DEFENCE AND SPACE S.A	DILOA-SUMAN-SAP-4700019126-INSPECCIÓN MAYOR (7200 HORAS) C-295 FAC 1283 DE LA FAC.	792.055,50	2.923.128.346,08
HERMES TECHNICAL INT. INC.	DIMAT-SAP-4600174205-INSPECCIÓN, REPARACIÓN, OVERHAUL Y/O EXCHANGE DE REPUESTOS, COMPONENTES Y ACCESORIOS AERONÁUTICOS DE LAS DIFERENTES AERONAVES ASIGNADAS A LA FAC.	304.189,00	1.081.513.570,60
CENTRAL CHATER AVIATION SOLUTION L	DIMAT-SAP-4600174207-INSPECCIÓN, REPARACIÓN, OVERHAUL Y/O EXCHANGE DE REPUESTOS, COMPONENTES Y ACCESORIOS AERONÁUTICOS DE LAS DIFERENTES AERONAVES ASIGNADAS A LA FAC.	162.853,80	566.110.751,02
MED AIR INC	DIMAT-SAP-4600174226-INSPECCIÓN, REPARACIÓN, OVERHAUL Y/O EXCHANGE DE REPUESTOS, COMPONENTES Y ACCESORIOS AERONÁUTICOS DE LAS DIFERENTES AERONAVES ASIGNADAS A LA FAC.	348.208,00	1.238.018.723,20
AVIATION INTERNATIONAL SOLUTIONS	DIMAT-SAP-4600174268-INSPECCIÓN, REPARACIÓN, OVERHAUL Y/O EXCHANGE DE REPUESTOS, COMPONENTES Y ACCESORIOS AERONÁUTICOS DE LAS DIFERENTES AERONAVES ASIGNADAS A LA FAC.	213.865,71	743.437.842,44
ELBIT SYSTEMS Ltd	DIMAT-SAP-4600174545-INSPECCIÓN, REPARACIÓN, OVERHAUL Y/O EXCHANGE DE REPUESTOS, COMPONENTES Y ACCESORIOS PARA LAS AERONAVES HERMES 450 Y 900 DE LA FAC.	190.885,00	663.552.528,15
ABC INTERCARGO LLC	DIMAT-SAP-4700018813-INSPECCIÓN, REPARACIÓN, OVERHAUL Y/O EXCHANGE DE REPUESTOS, COMPONENTES Y ACCESORIOS AERONÁUTICOS DE LAS DIFERENTES AERONAVES ASIGNADAS A LA FAC.	3.000,00	10.327.230,00
ARISTA AVIATION SERVICES LLC	DIMAT-SAP-4700018829-INSPECCIÓN, REPARACIÓN, OVERHAUL Y/O EXCHANGE DE REPUESTOS, COMPONENTES Y ACCESORIOS AERONÁUTICOS DE LAS DIFERENTES AERONAVES ASIGNADAS A LA FAC.	148.596,00	516.547.929,24
CAMBRI DGE INTERNATIO	GOCOP-SAP-4600179364-INSPECCION, REPARACION Y/O EXCHANGE DE EQUIPOS REPARABLES PARA LOS RADARES TPS-78 / 703 DE LA FAC.	31.649,88	116.561.444,06
IMI SYSTEMS LTD	SUBAR-SAP-4600170853-INSPECCION, REPARACION Y/O EXCHANGE DE LOS SISTEMAS DE CONTRAMEDIDAS AIRMOR DE LAS AERONAVES DE LA FAC.	120.000,00	415.759.920,00
ABC INTERCARGO LLC	SUBAR-SAP-4600171583-INSPECCION Y/O REPARACION DE LOS SISTEMAS INERCIAL NAVEGATION UNIT-EGI DE LAS AERONAVES AH-60L ARPÍA DE LA FAC.	92.543,69	318.573.323,89
RAFAEL ADVANCED DEFENSE SYSTEMS LTD	SUBAR-SAP-4600172184-INSPECCION, REPARACION, Y/O EXCHANGE DE LOS SISTEMAS DE ARMAMENTO ELECTRÓNICO DE LAS AERONAVES AH-60 LARPÍA IV DE LA FAC.	300.000,00	1.066.002.000,00
RAFAEL ADVANCED DEFENSE SYSTEMS LTD	SUBAR-SAP-4600172185-INSPECCION, REPARACION, Y/O EXCHANGE DE SISTEMAS ARMAMENTO ELECTRÓNICO DE LAS AERONAVES KFIR DE LA FAC.	350.000,00	1.243.669.000,00
TELECOMMUNICATION SUPPORT SERVICES	SAP-4600181281-INSPECCION Y REPARACION DE EQUIPOS REPARABLES DE LOS RADARES TPS-70 PARA LA FAC.	119.763,00	469.290.117,87
DUNCAN AVIATION	SUMAN-SAP-4700019218-INSPECCION LU6, LU12, LU24T96, LU48, LU 48T96, LU72, LU144, PINTURA, OVH LG EMB 135BJ LEGACY 600 FAC 1215	750.000,00	2.804.272.500,00
PRAIT & WHITNEY - CANADA CORP	SUMAN-SAP-4600173066-REPAR. PARCIAL, HOT SECTION INSP, OVERHAUL, UPGRADE, INSPECCIÓN, BOLETINES, EXCHANGE	663.249,59	2.414.361.157,52
GE FLIGHT EFFICIENCY SERVICES, INCOR	SUMAN-SAP-4700018668-SUSCRIPCIÓN DEL SOFTWARE APM-MERIDIUM DE LA FAC.	88.000,00	310.922.480,00
AVIOELECTRONICA INC	SUMAN-SAP-4700018849-ANÁLISIS MUESTRAS DE ACEITE Y FILTRO PARA LOS MOTORES TP331-10R-513C APLICABLES A LA FLOTA CASA 212.	1.007,17	3.518.820,33
JEPPESEN SANDERSON I	DINAV-SAP-4700018726-SUSCRIPCIÓN JMCS WITH FOREFLIGHT MILITARY FLIGHT BAG PRO INTERNATIONAL WORLDWIDE COVERAGE 50 USER.	147.000,00	522.180.182,33
FLIGHTSAFETY INTERNATIONAL	JEA-SAP-4600172348-ENTRENAMIENTO SIMULADORES.	21.198,60	77.167.143,72
EPA TRAINING CENTER	JEA-SAP-4600172349-ENTRENAMIENTO SIMULADORES DE VUELO PARA LA FAC.	2.203,20	7.697.474,06
GLOBAL TRAINING AVIATION, S.L	JEA-SAP-4600172574-ENTRENAMIENTO SIMULADORES DE VUELO PARA LA FAC.	16.320,34	57.019.514,28
AIRBUS DEFENCE AND SPACE S.A	JEA-SAP-4600173181-ENTRENAMIENTO EN SIMULADOR DE VUELO EN EL EXTERIOR PARA LAS AERONAVES LOCKHEED MARTIN C-130 HÉRCULES, CASA CN-235 Y CASA C-295 DE LA FAC.	61.645,81	219.175.512,87
TOTAL		4.946.684,29	17.853.267.568,18

COFAC realiza una contraposición a esta disminución, con aumentos en sus Bienes y Servicios pagados por anticipado. Esta cuenta se encuentra integrada por pagos anticipados entregados a proveedores nacionales y del exterior por concepto de contratos o convenios, así como los casos FMS-LOAS para la adquisición de bienes y servicios.

Así mismo, se tienen suscritas LOAS con el Gobierno de los EE. UU, con el fin de obtener mejores precios en la adquisición de bienes y servicios para la flota aeronáutica, sistemas de armamento y sistemas de comunicación, dando cumplimiento a los requerimientos operacionales de la FAC. Estos acuerdos están suscritos y pagados en dólares, las LOAS que han presentado movimiento originado por la amortización con la entrega de bienes y servicios, de igual forma se amortizan de acuerdo a los bienes y servicios recibidos a entera satisfacción, y conforman la ejecución de proyectos de inversión para el beneficio de la misión institucional.

A continuación se observará los motivos de los aumentos en COFAC:

CONTRATO	VALOR
CTO 238-00-A-COFAC-DILOA-2020	-842.870.170,00
LOA BNE	- 938.638,44
LOA BNJ	-18.384,76
LOA BNE (A8)	5.192.384.028,00
LOA CO-B-VIA	58.015.950,00
LOA VCQ	-121.114.592,00

TOTAL	4.285.458.192,80
--------------	-------------------------

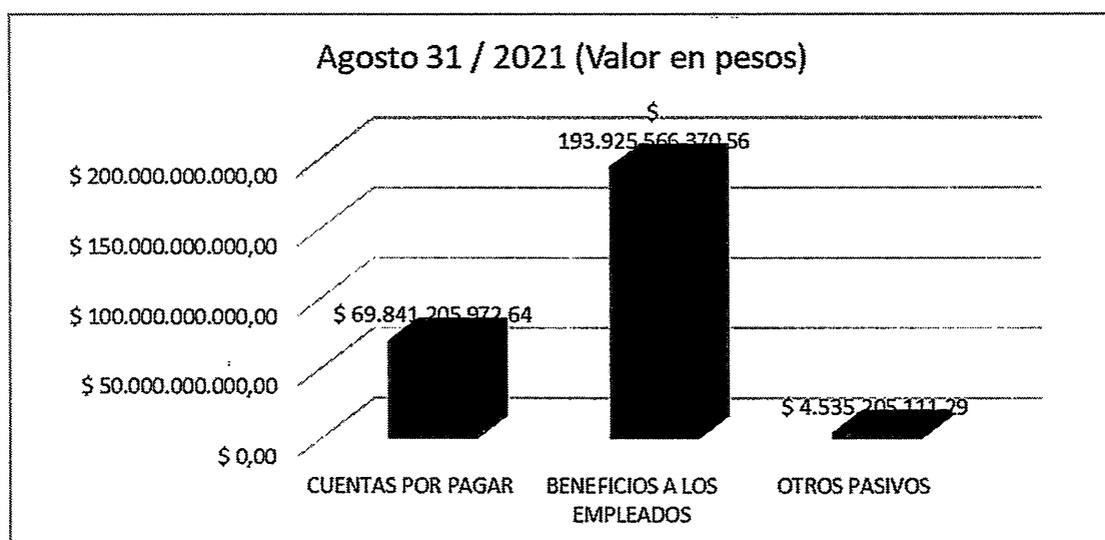
La subcuenta 190604 Anticipo para la adquisición de bienes y servicios, presenta una disminución de \$1.088.152.026,32 pesos, influenciado principalmente por el Comando de la FAC, correspondiente a la amortización de anticipos de contratos de obra y servicios como: CTO 149-00-A-COFAC-DIFRA-2020 por \$-869.605.920,49, CTO 143-00-A-COFAC-DIFRA-2020 por \$-211.310.713,99, CTO 166-00-A-COFAC-DIFRA-2020 por \$275.000.000,00, CTO 195-00-A-COFAC-JELOG-2020 por \$ 78.944.661,90 y legalización gastos agregadurías por \$27.320.280,19.

La cuenta 1908 recursos entregados en administración, a través de la subcuenta 190801 En administración, cuyo saldo alcanza \$50.892.779.546,93 pesos, representa el 18,43% 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 octubre 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.

La cuenta 1975 de amortización acumulada de activos intangibles (CR), brinda el reconocimiento de los intangibles en aplicación 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 una variación de (\$770.572.237,29), la cual es consecuente con las políticas contables adoptadas por la Entidad.

b. COMPOSICIÓN DEL PASIVO

Descripción	Agosto 01 / 2021 (Valor en pesos)	Agosto 31 / 2021 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
CUENTAS POR PAGAR	\$ 63.148.450.318,72	\$ 69.841.205.972,64	\$ 6.692.755.653,92	10,60%	26,03%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 189.038.856.578,35	\$ 193.925.566.370,56	\$ 4.886.709.792,21	2,59%	72,28%
OTROS PASIVOS	\$ 4.532.296.830,12	\$ 4.535.205.111,29	\$ 2.908.281,17	0,06%	1,69%
TOTAL PASIVOS	\$ 256.719.603.727,19	\$ 268.301.977.454,49	\$ 11.582.373.727,30	13,25%	100,00%



Nota 12 Grupo 24 – CUENTAS POR PAGAR

El grupo cuentas por pagar, tiene una participación del 26,03% del total de los pasivos, que equivalen a \$69.841.205.972,64 pesos, constituido principalmente por las siguientes cuentas:

Fuerza Aérea Colombiana – Notas a los Informes Financieros y contables Mensuales a 31 de Agosto de 2021

Código	Descripción	Agosto 01 / 2021 (Valor en pesos)	Agosto 31 / 2021 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
24	CUENTAS POR PAGAR	\$ 63.148.450.318,72	\$ 69.841.205.972,64	\$ 6.692.755.653,92	10,60%	100,00%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$ 23.025.240.453,51	\$ 19.578.421.230,29	-\$ 3.446.819.223,22	-14,97%	28,03%
240101	Bienes y servicios	\$ 20.954.957.494,35	\$ 18.694.706.588,19	-\$ 2.260.250.906,16	-10,79%	26,77%
240102	Proyectos de inversión	\$ 2.070.282.959,16	\$ 883.714.642,10	-\$ 1.186.568.317,06	-57,31%	1,27%
2406	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR	\$ 31.225.875.581,55	\$ 38.307.335.466,18	\$ 7.081.459.884,63	22,68%	54,85%
240601	Bienes y servicios	\$ 25.257.807.429,59	\$ 29.059.384.911,59	\$ 3.801.577.482,00	15,05%	41,61%
240607	Proyectos de inversión	\$ 5.968.068.151,96	\$ 9.247.950.554,59	\$ 3.279.882.402,63	54,96%	13,24%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	\$ 243.496.578,01	\$ 433.578.775,01	\$ 190.082.197,00	78,06%	0,62%
240706	Cobro cartera de terceros	\$ 174.095.585,00	\$ 303.637.554,00	\$ 129.541.969,00	74,41%	0,43%
240720	Recaudos por clasificar	\$ 0,00	\$ 2.262.606,00	\$ 2.262.606,00	100,00%	0,00%
240722	Estampillas	\$ 65.686.922,01	\$ 125.486.515,01	\$ 59.799.593,00	91,04%	0,18%
240790	Otros recursos a favor de terceros	\$ 3.714.071,00	\$ 2.192.100,00	-\$ 1.521.971,00	-40,98%	0,00%
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	\$ 280.751.050,32	\$ 280.751.050,32	\$ 0,00	0,00%	0,40%
242401	Aportes a fondos pensionales	\$ 2.862.300,00	\$ 2.862.300,00	\$ 0,00	0,00%	0,00%
242402	Aportes a seguridad social en salud	\$ 3.326.000,00	\$ 3.326.000,00	\$ 0,00	0,00%	0,00%
242407	Libranzas	\$ 4.595.792,00	\$ 4.595.792,00	\$ 0,00	0,00%	0,01%
242411	Embargos judiciales	\$ 122.241.443,00	\$ 2.096.803,00	-\$ 120.144.640,00	-98,28%	0,00%
242490	Otros descuentos de nómina	\$ 147.725.515,32	\$ 145.668.848,65	-\$ 2.056.666,67	-1,39%	0,21%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 1.510.324.798,79	\$ 1.527.263.833,53	\$ 16.939.034,74	1,12%	2,19%
243603	Honorarios	\$ 446.202.225,24	\$ 403.167.015,24	-\$ 43.035.210,00	-9,64%	0,58%
243605	Servicios	\$ 123.014.089,42	\$ 153.045.896,42	\$ 30.031.807,00	24,41%	0,22%
243606	Arrendamientos	\$ 809.701,00	\$ 686.168,00	-\$ 123.533,00	-15,26%	0,00%
243608	Compras	\$ 150.361.365,08	\$ 123.988.909,38	-\$ 26.372.455,70	-17,54%	0,18%
243610	Pagos o abonos en cuenta en el exterior	\$ 317.233.675,56	\$ 287.570.420,49	-\$ 29.663.255,07	-9,35%	0,41%
243615	Rentas de trabajo	\$ 8.931.882,10	\$ 7.868.742,86	-\$ 1.063.139,24	-11,90%	0,01%
243625	Impuesto a las ventas retenido.	\$ 313.775.309,07	\$ 271.151.946,82	-\$ 42.623.362,25	-13,58%	0,39%
243626	Contratos de construcción	\$ 57.594.386,00	\$ 118.471.220,00	\$ 60.876.834,00	105,70%	0,17%
243627	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	\$ 92.286.296,32	\$ 161.181.781,32	\$ 68.895.485,00	74,65%	0,23%
243690	Otras retenciones	\$ 115.869,00	\$ 131.733,00	\$ 15.864,00	13,69%	0,00%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 122.000,00	\$ 0,00	-\$ 122.000,00	100,00%	0,00%
244016	Impuesto sobre vehículos automotores	\$ 122.000,00	\$ 0,00	-\$ 122.000,00	100,00%	0,00%
244024	Tasas	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%	0,00%
244037	Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%	0,00%
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	\$ 54.246.898,87	\$ 79.853.791,49	\$ 25.606.892,62	47,20%	0,11%
244502	Venta de servicios	\$ 54.246.898,87	\$ 79.853.791,49	\$ 25.606.892,62	47,20%	0,11%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 6.808.392.957,67	\$ 9.752.287.584,49	\$ 2.943.894.626,82	43,24%	13,96%
249026	Suscripciones	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%	0,00%
249027	Viáticos y gastos de viaje	\$ 288.715.818,88	\$ 308.723.314,32	\$ 20.007.495,44	6,93%	0,44%
249032	Cheques no cobrados o por reclamar	\$ 451.987.446,39	\$ 452.072.630,00	\$ 85.183,61	0,02%	0,65%
249034	Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y esap	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%	0,00%
249040	Saldos a favor de beneficiarios	\$ 408.641.770,31	\$ 42.534.613,30	-\$ 366.107.157,01	-89,59%	0,06%
249044	Intereses de mora	\$ 18.867,00	\$ 0,00	-\$ 18.867,00	-100,00%	0,00%
249045	Multas y sanciones	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%	0,00%
249050	Aportes al icbf y sena	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%	0,00%
249051	Servicios públicos	\$ 5.763.397,00	\$ 21.647.503,34	\$ 15.884.106,34	275,60%	0,03%
249054	Honorarios	\$ 33.486.344,99	\$ 34.865.349,99	\$ 1.379.005,00	4,12%	0,05%
249055	Servicios	\$ 5.611.155.714,72	\$ 8.887.662.437,06	\$ 3.276.506.722,34	58,39%	12,73%
249058	Arrendamiento operativo	\$ 8.623.598,38	\$ 4.781.736,48	-\$ 3.841.861,90	-44,55%	0,01%
249090	Otras cuentas por pagar	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%	0,00%

La cuenta 2401 adquisición de bienes y servicios nacionales, presenta un saldo de \$19.578.421.230,29 pesos, que corresponde al 28,03% del total de las cuentas del grupo, las cuentas por pagar reconocidas por la Fuerza Aérea Colombiana corresponden a las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros proveedores, las cuales son originadas en el desarrollo de sus actividades y de las que se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo. En el mes de agosto se presentó una disminución de \$3.446.819.223,22 pesos, equivalentes al 14,97% del saldo de la cuenta, los cuales obedecen al pago de obligaciones causadas, a las cuales se les dio asignación de PAC por parte de la Dirección de Crédito Público y del Tesoro Nacional en el mes de agosto.

La subcuenta 240101 denominada “Bienes y Servicios” presenta una disminución de \$2.260.250.906,16 pesos, esta variación se presenta por la obligación y pago de contratos COFAC, como los más representativas en el mes de agosto encontramos los siguientes contratos: 234-00-A-COFAC-DILOA-2020 por los servicios de mantenimiento programado (rutina) y mantenimiento no programado (no rutina) de las aeronaves, sistemas de armamento aéreo y calibración de los equipos y herramientas asignados a la FAC por valor de \$-1.259.765.105,00 pesos, Contrato No. 006-00-A-COFAC-DILOA-2020 Servicio de mantenimiento e inspección de 3000 horas/5 años por \$ 852.617.678,50, Servicios de mantenimiento programado(rutina) y mantenimiento no programado (no rutina) para las aeronaves KFIR de la fuerza aérea colombiana, de acuerdo a anexos técnicos por valor de \$- 1.784.583.555,40 pesos, OC 58312 Organización Terpel \$-4.443.705.036,89 pesos.

Asimismo CACOM-5 aporta en esta disminución al efectuar reclasificación por valor de \$1.085.896.755,00 pesos de la subcuenta contable 240101 “bienes y servicios” a la subcuenta 249055 denominada “Servicios” de las obligaciones presentadas con la CIAC, que efectivamente corresponden a recepción de servicios.

La subcuenta 240102 denominada “Proyectos de Inversión” presenta una disminución de \$1.186.568.317,06 pesos, esta variación se presenta por el pago de diferentes obligaciones dentro del periodo, especialmente las realizadas por COFAC, de los siguientes contratos, así: CTO 149-00-A-COFAC-DIFRA-2020 por valor de \$-729.748.702,49 pesos, CTO 143-00-A-COFAC-DIFRA-2020 por valor de \$-173.123.351,98 pesos, CTO 178-00-A-COFAC-DIFRA-2020 por valor de \$140.102.001,27 pesos.

La cuenta 2406 denominada “Adquisiciones de bienes y servicios en el exterior”, actualmente solo es afectada por la Agencia de Compras FAC, presentando un saldo de \$38.307.335.466,18 pesos que representa el 54,85% del total del grupo, la subcuenta 240601 Bienes y servicios aporta en el valor de esta cuenta, con un saldo en el periodo de \$29.059.384.911,59 pesos y la subcuenta 240607 con una valor de \$9.247.950.554,59 pesos.

La subcuenta 240601 denominada “Bienes y Servicios” con respecto al 1 de agosto con se incrementó en 15,05% por valor de \$3.801.577.482,00 pesos, correspondiente al reconocimiento de obligaciones con cargo a los diferentes contratos suscritos para el mantenimiento y normal funcionamiento de las diferentes aeronaves, componentes mayores y demás equipos para mantener la operatividad de la Fuerza.

Durante el mes de agosto se realizaron pagos por concepto de gastos de funcionamiento vigencia actual por valor de USD\$4.082.025,26 dólares equivalentes a \$15.996.892.378,81 pesos, así mismo, con cargo a reserva presupuestal se pagó la suma de USD278.921,60 dólares equivalentes a \$1.078.793.439,96 pesos.

En los pagos realizados con cargo contratos de la vigencia actual se resalta el pago del contrato SAP 4600125991 -DIMAT celebrado con la compañía EMBRAER para la

reparación, Exchange, overhaul de aeronaves A-29 por valor de USD\$1.078.901,09 equivalentes a \$4.232.523.142,24 pesos. Así mismo, el pago realizado a la compañía IAI LAHAV con cargo al SAP 4600126116 SUMAN por el suministro de repuestos para aeronaves por valor de USD\$554.362,70 pesos equivalente a \$2.172.546.684,78 pesos.

A continuación, se relacionan los pagos más representativos realizados durante el mes de agosto con cargo a los diferentes contratos suscritos:

OBL	PROVEEDOR	CONCEPTO	VALOR USD	VALOR \$
43621	IAI LAHAV	SAP-4600126106-SUMAN-REPARACION DE COMPONENTES AERONAUTICOS PARA LAS AERONAVES FAC.	131.285,00	518.487.789,05
44121	ABC INTERCARGO LLC	SUBAR-SAP-4600145894-INSPECCION, MANTENIMIENTO, EXCHANGE Y REPARACION A TODO COSTO INCLUYENDO LOS IMPREVISTOS DE SISTEMA EGI ARPIA IV DE LA FAC.	150.000,00	574.537.500,00
41921	AIRBUS DEFENCE AND SPACE S.A	SUMAN-SAP-4600125900-ADQUISICION DE REPUESTOS DE AERONAVES FAC.	182.032,01	718.904.478,05
42121	IAI LAHAV	SAP 4600126116-SUMAN-ADQUISICION DE REPUESTOS AERONAUTICOS AERONAVES FAC.	348.301,95	1.375.559.340,19
42021	EMBRAER	DIMAT-SAP-4600125991-REPARACIONES, EXCHANGE/OVERHAUL AERONAVES A-29 SUPER TUCANO.	730.698,89	2.885.771.047,24
45521	DJ EXPRESS AVIATION SERVICES INC	DIMAT-SAP-4700018801-ADQUISICION DE REPUESTOS, COMPONENTES Y ACCESORIOS AERONAUTICOS DE LAS DIFERENTES AERONAVES ASIGNADAS A LA FAC.	179.800,00	710.089.534,00
45621	SOUTHERN CROSS AVIATION LLC	DIMAT-SAP-4700018828-ADQUISICION DE REPUESTOS, COMPONENTES Y ACCESORIOS AERONAUTICOS DE LAS DIFERENTES AERONAVES FAC.	428.010,38	1.690.354.234,04
48121	EMBRAER	SAP-4600125991-DIMAT-REPARACIONES, EXCHANGE/OVERHAUL AERONAVES A-29 SUPER TUCANO.	348.202,20	1.346.752.095,00
47421	CSA CONSULTORIAS Y SOLUCIONES AERONAUTICAS S,A,	DILOS-SAP-4700019050-SERVICIO OPERADOR LOGISTICO PARA EL EJERCICIO OPERACIONAL RED FLAG RESCUE 2021 DE LA FAC.	143.479,33	554.939.309,02
47921	IAI LAHAV	SAP-4600126116-SUMAN-ADQUISICION DE REPUESTOS AERONAUTICOS PARA AERONAVES FAC.	206.060,75	796.987.344,59
TOTAL			2.847.870,51	11.172.382.671,18

A continuación, se detallan los proveedores y contratos pendientes por cancelar por valor de USD\$3.507.689,03 dólares equivalentes a \$13.669.314.148,73 pesos que corresponden a los servicios prestados por conceptos tales como inspección, reparación, overhaul, Exchange y servicio operador logístico, entrenamiento simuladores de vuelo, como se relaciona a continuación:

PROVEEDOR	DETALLE	VALOR USD	VALOR \$
ABC INTERCARGO LLC	DIMAT-SAP-4600174202-INSPECCIÓN, REPARACIÓN, OVERHAUL Y/O EXCHANGE DE REPUESTOS, COMPONENTES Y ACCESORIOS AERONÁUTICOS DE LAS DIFERENTES AERONAVES ASIGNADAS A LA FAC.	21.989,00	85.231.123,12
AIRBUS DEFENCE AND S	SAP 4600125916 SUMAN GUIONES 8J07-9J07-0J07-1J07-2J07 PROGRAMA DE SOPORTE INTEGRADO DE MANTTO (FISS) AERONAVES C-295 FAC.	2.078.915,12	8.107.768.968,00
ARISTA AVIATION SERV	DIMAT-SAP-4700018829-INSPECCIÓN, REPARACIÓN, OVERHAUL Y/O EXCHANGE DE REPUESTOS, COMPONENTES Y ACCESORIOS AERONÁUTICOS DE LAS DIFERENTES AERONAVES ASIGNADAS A LA FAC.	252.020,00	977.423.421,20
AVIOELECTRONICA, INC	DIMAT-SAP-4700018833-INSPECCIÓN, REPARACIÓN, OVERHAUL Y/O EXCHANGE REPUESTOS, COMPONENTES Y ACCESORIOS AERONÁUTICOS DIFERENTES AERONAVES ASIGNADAS A LA FAC.	119.000,00	464.100.000,00
MED AIR INC.	DILOA-SUBAR-SAP-4700019096-INSPECCION Y/O REPARACIÓN DE LOS SISTEMAS WIPAK DE LAS AERONAVES DE LA FAC	16.000,00	62.400.000,00
WORLD BUSINESS AEROS	DIMAT-SAP-4600174266-INSPECCIÓN, REPARACIÓN, OVERHAUL Y/O EXCHANGE DE REPUESTOS, COMPONENTES Y ACCESORIOS AERONÁUTICOS DE LAS DIFERENTES AERONAVES ASIGNADAS A LA FAC.	303.430,00	1.176.355.206,00
IAI LAHAV DIVISION	SAP 4600126106 SUMAN GUIONES 8J07-9J07-0J07-1J07-2J07 REPARACION DE COMPONENTES AERONAUTICOS PARA LAS AERONAVES FAC.	84.201,00	328.383.900,00
EMBRAER S.A.	SAP 4600125991 -DIMAT-GUION 8J07-2J07-1J07-0J07-9J07- REPARACIONES, EXCHANGE/OVERHAUL AERONAVES A-29-SUPER TUCANO	431.108,17	1.685.982.142,32
EMBRAER S.A.	SAP 4600125989 SUMAN GUIONES 8J07-9J07-0J07-1J07-2J07 REPARACION DE COMPONENTES AERONAVES FAC	16.724,87	65.407.788,84
FORWARD SYSTEMS GROU	4700017792-ACED-G.8J15 AL 2J15/8J16 AL 2J16-SERV OPERADOR	153.200,87	594.971.599,25
CSA CONSULTORIAS Y S	JEA-SAP-4600172512-ENTRENAMIENTO SIMULADORES DE VUELO PARA LA FAC.	31.100,00	121.290.000,00
TOTAL		3.507.689,03	13.669.314.148,73

Así mismo, por concepto de suministro de repuestos, componentes aeronáuticos, combustible y soporte logístico para las diferentes aeronaves, entre otros, presenta saldo por pagar con cargo a gastos de funcionamiento la suma de USD3.969.936,34 dólares equivalentes a \$15.390.070.762,86 pesos, como se relaciona a continuación:

Fuerza Aérea Colombiana – Notas a los Informes Financieros y contables Mensuales a 31 de Agosto de 2021

PROVEEDOR	DETALLE	VALOR USD	VALOR \$
AVIATION SPECIALTIES	SUBAR-SAP-4700019062-ADQUISICIÓN DE HERRAMIENTAS SISTEMAS OPRÓNICOS PARA LA FAC.	10.980,00	42.822.000,00
VAISALA OYJ	DINAV-SAP-4700019079-ADQ. NEFOALTIMETRO CL31 DATOS METEOROLÓGICOS E INSUMOS RS41-SG Y GLOBOS TOTEX.	2.415,34	9.057.525,00
SEALITE USA LLC	GOCOP-SAP-4700019083-ADQUISICIÓN DE REPUESTOS PARA LUCES DE PISTA DE LA FAC.	159.913,10	623.661.090,00
WORLD BUSINESS AEROS	SUMAN-SAP-4600180620-SERVICIO A TODO COSTO DE SHOTPEENING Y GLASS BEAD PEENING EN COMPONENTES AERONÁUTICOS DE LA FAC.	24300	94935393
HB INTERNATIONAL BUS	SUCOM-SAP-4700019202-ADQUISICION SUMINISTRO Y ACCESORIOS PARA MANTENIMIENTO ESTACIONES DE SERVICIO COMBUSTIBLE DE AVIACION PARA LA FAC.	39.944,00	155.605.480,72
PRIMA VISTA INTERNAT	GROEA-SAP-4700019201-ADQUISICIÓN EQUIPO ESPECIAL PARACAIDISMO GPS & GLONASS RECEIVER (BE-GPS 2300 INTENSIFICADOR SEÑAL BLUETOOTH GPS) DEL GROEA.	5.270,00	20.220.726,50
TEXACO	BASICO ACOFA- COMBUSTIBLE CTO No. 003-PA-2020.	727,48	2.755.765,96
KONCENTRA USA CORP.	DIMAT-SAP-4700019220-ADQUISICIÓN DE LLANTAS AERONÁUTICAS Y ACCESORIOS PARA LAS AERONAVES DE LA FAC.	9.653,55	37.753.199,88
HELIOS T&I LLC	DIMAT-SAP-4700019282-ADQUISICIÓN DE REPUESTOS, COMPONENTES Y ACCESORIOS AERONÁUTICOS DE LAS DIFERENTES AERONAVES ASIGNADAS A LA FAC.	16.013,77	61.982.417,74
ABC INTERCARGO LLC	DIMAT-SAP-4700019291-ADQUISICIÓN DE LLANTAS AERONÁUTICAS Y ACCESORIOS PARA LAS AERONAVES DE LA FAC.	46.611,52	181.182.241,05
WORLD BUSINESS AEROS	DIMAT-SAP-4700019293-ADQUISICIÓN DE LLANTAS AERONÁUTICAS Y ACCESORIOS PARA LAS AERONAVES DE LA FAC.	4.425,00	17.151.654,00
ASSOCIATED ENERGY GR	SUCOM-SAP-4600168459-SUMINISTRO COMBUSTIBLE DE AVIACION Y SERVICIOS AEROPORTUARIOS EN EL EXTERIOR PARA LAS AERONAVES.	282.719,45	1.095.280.460,28
CSA CONSULTORIAS Y S	CATAM-SAP-4700018742-ADQUISICION DE DISPOSITIVO DE ENTRENAMIENTO DE VUELO TIPO FTD LEVEL 5 (FLIGHT TRAINING DEVICE) PARA LA FAC.	270.400,00	1.037.511.280,00
BELL TEXTRON INC	DIMAT-SAP-4600171057-ADQUISICIÓN DE REPUESTOS, COMPONENTES Y ACCESORIOS PARA LOS HELICÓPTEROS DE LA FAC.	231.270,18	900.526.820,05
AMSAN AIRPARTS CORP	DIMAT-SAP-4700018758-ADQUISICIÓN DE REPUESTOS, COMPONENTES Y ACCESORIOS AERONÁUTICOS DE LAS DIFERENTES AERONAVES ASIGNADAS A LA FAC.	25.081,00	97.815.900,00
MILEX INC	SUBAR-SAP-4700018788- PARTES Y EQUIPO PERSONAL DE VUELO PARA LOS TRIPULANTES DE LA FAC.	139.756,77	536.239.738,74
WORLD BUSINESS AEROS	DIMAT-SAP-4700018789-ADQUISICIÓN DE REPUESTOS, COMPONENTES Y ACCESORIOS AERONÁUTICOS DE LAS DIFERENTES AERONAVES ASIGNADAS A LA FAC.	14.040,00	53.479.342,80
AVIATION SPECIALTIES	SUBAR-SAP-4700018819-ADQUISICIÓN DE REPUESTOS PARA LOS LENTES DE VISIÓN NOCTURNA DE LA FAC.	2.548,00	9.937.200,00
TEXTRON AVIATION DEF	SUMAN-SAP-4600172248-ADQUISICIÓN EQUIPO ETAA Y REPUESTOS AERONAVES T6 PARA LA FAC.	1.162.958,36	4.515.323.097,68
E-GEOS S.P.A	SAP 4700018230 GOCOP GUION 9C16-9G8I-0G2P-0G7I-1G2P-1G7I ADQ. DE EQUIPOS PARA LA ACTUAL DE LA ESTACION TERRENA SATELITAL DE LA FAC.	5.807,70	21.778.875,00
SOUTHERN CROSS AVIAT	DIMAT-SAP-4700018828-ADQUISICIÓN DE REPUESTOS, COMPONENTES Y ACCESORIOS AERONÁUTICOS DE LAS DIFERENTES AERONAVES ASIGNADAS A LA FAC.	2.095,94	8.174.166,00
AERONAUTIC INVESTMEN	DIMAT-SAP-4600174170-ADQUISICIÓN DE REPUESTOS, COMPONENTES Y ACCESORIOS AERONÁUTICOS DE LAS DIFERENTES AERONAVES ASIGNADAS A LA FAC.	218.451,78	846.948.217,11
UAC UNITED AERONAUTI	DIMAT-SAP-4600174173-ADQUISICIÓN DE REPUESTOS, COMPONENTES Y ACCESORIOS AERONÁUTICOS DE LAS DIFERENTES AERONAVES ASIGNADAS A LA FAC.	19.680,00	76.813.057,80
AIR ONE INTERNATIONA	DIMAT-SAP-4600174172-ADQUISICIÓN DE REPUESTOS, COMPONENTES Y ACCESORIOS AERONÁUTICOS DE LAS DIFERENTES AERONAVES ASIGNADAS A LA FAC.	65.045,00	250.412.977,75
MED AIR INC.	DIMAT-SAP-4600174253-ADQUISICIÓN DE REPUESTOS, COMPONENTES Y ACCESORIOS AERONÁUTICOS DE LAS DIFERENTES AERONAVES ASIGNADAS A LA FAC.	127.587,63	495.292.808,69
AOG AVIATION SOLUTIO	DIMAT-SAP-4600174256-ADQUISICIÓN DE REPUESTOS, COMPONENTES Y ACCESORIOS AERONÁUTICOS DE LAS DIFERENTES AERONAVES ASIGNADAS A LA FAC.	238.995,00	931.174.794,50
CENTRAL CHARTER AVIA	DIMAT-SAP-4600174258-ADQUISICIÓN DE REPUESTOS, COMPONENTES Y ACCESORIOS AERONÁUTICOS DE LAS DIFERENTES AERONAVES ASIGNADAS A LA FAC.	176.786,00	685.318.690,49
EMBRAER S.A.	SAP 4600125992-SUMAN-GUIÓN 8M18 AL 2M18/8M39-SOPORTE LOGISTO PARA AERONAVES FAC.	91.777,84	357.716.977,10
AIRBUS DEFENCE AND S	SAP 4600125900-SUMAN-GUIÓN 8M18 AL 2M18/8M39-ADQUISICION DE REPUESTOS DE AERONAVES FAC.	134.360,82	516.663.426,08
SIKORSKY INTERNATION	SAP 4600126266-SUMAN-GUIÓN 8M18/9M18/0M18/1M18/2M18-ADQUISICION DE REPUESTOS AERONAUTICOS PARA AERONAVES DE LA FAC	233.527,16	910.201.296,44
IAI LAHAV DIVISION	SAP 4600126116 SUMAN GUIONES 8M18-9M18-0M18-1M18-2M18 ADQUISICION DE REPUESTOS AERONAUTICOS AERONAVES FAC	114.593,00	441.156.686,75
BASLER TURBO CONVERS	SAP 4600126485-SUMAN-GUIÓN 8M18/9M18/0M18/1M18/2M18-ADQUISICION DE REPUESTOS AERONAUTICOS PARA AERONAVES DE LA FAC	92.200,95	355.177.455,75
TOTAL		3.969.936,34	15.390.070.762,86

Subcuenta 240607 – Proyectos de inversión. Registra saldo por valor de \$9.247.950.554,59 pesos con una participación del 13,24% frente al total del grupo; con respecto al 1 de agosto se incrementó en 54,96%, correspondiente al reconocimiento de obligaciones con cargo a los diferentes contratos suscritos por concepto de inversión conforme a los proyectos autorizados para la Fuerza.

Durante el mes de agosto se realizaron pagos con cargo al presupuesto de inversión por concepto de bienes y servicios recibidos por valor de USD\$195.110,96 dólares equivalentes a \$765.413.484,86 pesos.

OBL	PROVEEDOR	CONCEPTO	Valor USD	Valor Pesos
44021/48321	MARTIN BAKER ARGENTINA	SAP 4700018292-GUION9A11-0N7C-2N11-1N110N11-91K1-ADQ. REPUESTOS SISTEMAS EYECCION.	85.785,91	338.422.054,65
44521	WORLD BUSINESS AEROSPACE, INC.	SUBAR-SAP-4700018730-SOPORTE PARA LA FUNCIONALIDAD Y OPERATIVIDAD DE LOS SISTEMAS DE ARMAS DE LA FAC.	50.878,12	200.934.485,65
47721	VAISALA Oyj	DINAV-SAP-4700019079-ADQ. NEFOALTIMETRO CL31 DATOS METEOROLÓGICOS E INSUMOS RS41-SG Y GLOBOS TOTEX TA200.	3.249,93	12.569.851,75
47821	MDA SYSTEMS LTD.	DINAV-SAP-4700019077-SUSCRIPCIÓN GLOBAL PROCEDURES DESIGNER - GPD PARA LA FAC.	55.197,00	213.487.092,81
TOTAL			195.110,96	765.413.484,86

El contrato 002/21 presenta saldo por valor de USD\$70.000 dólares equivalentes a \$262.500.000,00 pesos, correspondientes a discrepancias presentadas en la entrega de la aeronave que hacen necesario la instalación de un radio altímetro # 2 y botella de oxígeno para pasajeros de 77 CU FT, mientras tanto la FAC podrá operar la aeronave sin inconveniente y el agente Escrow tendrá los recursos hasta el cumplimiento de las modificaciones pendientes. El plazo del contrato se extendió hasta el mes de noviembre de 2021.

El saldo de la subcuenta se encuentra conformado por los siguientes contratos:

PROVEEDOR	OBJETO	VALOR USD	VALOR \$
AERONAUTIC INVESTMEN	SUBAR-SAP-4700018821-ADQUISICIÓN MATERIAL DE GUERRA PARA LA FAC (BENGALAS TIPO FLARE M-206 Y SQUIB).	229.000,00	890.139.030,00
MBA SA	SAP 4700018292-GUION9A11-0N7C-2N11-1N110N11-91K1-ADQ. REPUESTOS SISTEMAS EYECCION	180.376,83	701.137.364,59
PATS AIRCRAFT, LLC D	SUMAN-SAP-4700018846-INSPECCION 9 AÑOS BOEING 737-700 IGW BBJ FAC 0001 SERIE NO. 29272 DE LA FAC.	96.130,42	374.908.638,00
PATS AIRCRAFT, LLC D	SUMAN-SAP-4700018846-INSPECCION 9 AÑOS BOEING 737-700 IGW BBJ FAC 0001 SERIE NO. 29272 DE LA FAC.	612.328,20	2.388.079.980,00
AVIATION INTERNATION	DILOA-SUMAN-SAP-4700019213-ADQUISICIÓN DE SISTEMAS ADS-B PARA LAS AERONAVES DE LA FAC	99.615,00	388.498.500,00
WORLD BUSINESS AEROS	SUBAR-SAP-4700018730-SOPORTE PARA LA FUNCIONALIDAD Y OPERATIVIDAD DE LOS SISTEMAS DE ARMAS DE LA FAC.	118.339,28	461.523.192,00
LEONARDO S.P.A	SUBAR-SAP-4700019049-INTEGRAR Y/O ACTUALIZAR LOS SISTEMAS DE CONTRAMEDIDAS Y GUERRA ELECTRÓNICA (ADQUISICIÓN SISTEMA CONTRAMEDIDAS AERONAVE PRESIDENCIAL)	955.328,00	3.725.779.200,00
E-GEOS S.P.A	SAP 4700018230 GOCOP GUION 9C16-9G8I-0G2P-0G7I-1G2P-1G7I ADQ. DE EQUIPOS PARA LA ACTUAL. DE LA ESTACION TERRENA SATELITAL DE LA FAC.	14.769,24	55.384.650,00
CENTRAL CHARTER AVIA	SALDO - SUMAN-SAP-4700018942-ADQUISICIÓN DE UNA AERONAVE JET MEDIANA, CONFIGURADA PARA EL TRANSPORTE ESPECIAL DE PASAJEROS.	70.000,00	262.500.000,00
TOTAL		2.375.886,97	9.247.950.554,59

La cuenta 2490 otras cuentas por pagar revela un saldo de \$9.752.287.584,49 pesos, que representa el 13,96% 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 \$8.887.662.437,06 pesos, equivalentes al 12,73% del total del grupo, presentando un aumento en el periodo de \$3.276.506.722,34 pesos, la mayor variación corresponde a COFAC, este aumento obedece a contratos de prestación de servicios que quedaron pendiente de pago y los cuales fueron superiores en valor, a los efectivamente cancelados con el PAC disponible en el periodo, como más representativos encontramos los siguientes contratos pendientes de pago:

CONTRATISTA	CONTRATO - OBJETO	PAGO
GOBIERNO EEUU	LOA-CASO CO-B-BNE (A8)-VIA	-3.520.000.000,00
FONSECA RUBIO ROBINS	CTO 112-00-B-COFAC-BACOF-2020	-221.138.882,00
CENTRAL AEROSPACE S	CTO 138-00-A-COFAC-CAF-2018 SERVICIO DE MANTENIMIENTO	-263.368.239,71

Asimismo, CACOM-5 aporta en este incremento con la reclasificación de las obligaciones que se encontraban registradas en la subcuenta 240101 de bienes y servicios, pero que efectivamente obedecían a actividades de servicios, por lo cual fueron reclasificadas y quedaron pendientes de pago, algunas de estas.

Nota 13 Grupo 25 – BENEFICIOS A EMPLEADOS

El grupo Beneficios a empleados, tiene una participación del 73,64% del total de los pasivos, que equivalen a \$193.925.566.370,56 pesos, constituido principalmente por las siguientes cuentas:

Código	Descripción	Agosto 01 / 2021 (Valor en pesos)	Agosto 31 / 2021 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 189.038.856.578,35	\$ 193.925.566.370,56	\$ 4.886.709.792,21	2,59%	100,00%
	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO					
2511	PLAZO	\$ 41.716.639.651,05	\$ 45.592.364.736,37	\$ 3.875.725.085,32	9,29%	23,51%
251101	Nómina por pagar	\$ 348.688.286,81	\$ 104.579.799,94	-\$ 244.108.486,87	-70,01%	0,05%
251102	Cesantías	\$ 0,00	\$ 6.670.865,00	\$ 6.670.865,00	100,00%	0,00%
251105	Prima de vacaciones	\$ 8.338.603.476,44	\$ 8.019.553.852,88	-\$ 319.049.623,56	-3,83%	4,14%
251106	Prima de servicios	\$ 5.879.769.816,09	\$ 7.295.454.483,25	\$ 1.415.684.667,16	24,08%	3,76%
251107	Prima de navidad	\$ 19.456.005.870,27	\$ 22.281.616.178,47	\$ 2.825.610.308,20	14,52%	11,49%
251109	Bonificaciones	\$ 1.547.697.050,54	\$ 1.738.614.405,93	\$ 190.917.355,39	12,34%	0,90%
251110	Otras primas	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%	0,00%
251111	Aportes a riesgos laborales	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%	0,00%
251115	Capacitación, bienestar social y estímulos	\$ 6.100.431.468,54	\$ 6.100.431.468,54	\$ 0,00	0,00%	3,15%
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%	0,00%
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%	0,00%
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%	0,00%
251190	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	\$ 45.443.682,36	\$ 45.443.682,36	\$ 0,00	0,00%	0,02%
	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO					
2512	PLAZO	\$ 147.322.216.927,30	\$ 148.333.201.634,19	\$ 1.010.984.706,89	0,69%	76,49%
251201	Bonificaciones	\$ 13.547.873.569,56	\$ 13.086.289.031,73	-\$ 461.584.537,83	-3,41%	6,75%
251202	Primas	\$ 94.818.394.825,74	\$ 93.735.823.001,46	-\$ 1.082.571.824,28	-1,14%	48,34%
251204	Cesantías retroactivas	\$ 38.955.948.532,00	\$ 41.511.089.601,00	\$ 2.555.141.069,00	6,56%	21,41%

La cuenta 2511 de beneficios a los empleados a corto plazo, registra las obligaciones de la entidad para con los servidores públicos que hayan prestado sus servicios durante el periodo contable y cuya obligación venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo mencionado. La metodología de liquidación está establecida en el régimen salarial y prestacional del sector defensa contenidos principalmente en los Decretos 1211 de 1990 y 1214 de 1990, así como, las normas relativas a los demás beneficios contemplados en las políticas contables de la Entidad. Entre los beneficios descritos de este tipo de cuenta se encuentran las nóminas por pagar, 1/12 de cesantías trasladadas al fondo administrador, vacaciones, primas, bonificaciones, auxilios funerarios, estímulos y aportes seguridad social. Al cierre del mes la cuenta registra un saldo de \$45.592.364.736,37 pesos, que representa el 23,51% del saldo del grupo y evidencia un aumento de \$3.875.725.085,32 pesos, equivalente al 9,29%, 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, considerando el reconocimiento del aumento salarial autorizado por el Gobierno Nacional del 2,61% para el 2021 y los reajustes que esto ocasionó.

Las subcuentas 251106 prima de servicios con un aumento de \$1.415.684.667,16 pesos, ocasionado por la diferencia generada entre el valor cancelado y su provisión.

La subcuenta 251107 prima de navidad con un aumento de \$2.825.610.308,20 pesos, este aumento obedece al valor provisionado en el mes de agosto.

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 \$148.333.201.634,19 pesos, que representa el 76,49% 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.

Se presenta un aumento de \$1.010.984.706,89 pesos, equivalente al 0,69% derivado principalmente a diferencia presentada entre el pago de las nóminas del mes de agosto versus la provisión de la deuda prestacional en COFAC en la cuenta 251201, 251202 y 251204 Cesantías Retroactivas, impactando este aumento, especialmente la subcuenta 251204 de Cesantías Retroactivas, que presenta un aumento de \$2.555.141.069,00 pesos, que corresponde a la provisión deuda prestacional de acuerdo a oficio H70290 por \$6.524.686.117,03 versus pago de la NOM CE2118-2119-2120 por \$-1.561.621.167,03, OBL870221 CAJA PROMOTORA DE VIVIENDA por \$ 2.240.436.611,00 y OBL870421 FONDO NACIONAL DEL AHORRO por \$167.487.270,00.

Nota 14 Grupo 29 – OTROS PASIVOS

El grupo de otros activos presenta un saldo de \$4.535.205.111,29 pesos, valor que representa el 1,69% del total del pasivo, en el periodo se presenta un aumento de \$2.908.281,17 pesos, cifra poco representativa, afectada principalmente por la subcuenta 290201 En administración, en la cual se registran los valores de las Escuadrillas Administrativas de la FAC.

Código	Descripción	Agosto 01 / 2021 (Valor en pesos)	Agosto 31 / 2021 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
29	OTROS PASIVOS	\$ 4.532.296.830,12	\$ 4.535.205.111,29	\$ 2.908.281,17	0,06%	100,00%
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	\$ 4.498.391.840,12	\$ 4.531.997.684,29	\$ 33.605.844,17	0,75%	99,93%
290201	En administración	\$ 4.498.391.840,12	\$ 4.531.997.684,29	\$ 33.605.844,17	0,75%	99,93%
2903	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA	\$ 30.697.548,00	\$ 0,00	-\$ 30.697.548,00	-100,00%	0,00%
290302	Para bienes	\$ 30.697.548,00	\$ 0,00	-\$ 30.697.548,00	-100,00%	0,00%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	\$ 3.207.442,00	\$ 3.207.427,00	-\$ 15,00	0,00%	0,07%
291005	Arrendamiento Operativo	\$ 1.108.646,00	\$ 1.108.631,00	-\$ 15,00	0,00%	0,02%
291026	Servicios educativos	\$ 2.098.796,00	\$ 2.098.796,00	\$ 0,00	0,00%	0,05%

c. COMPOSICIÓN DEL PATRIMONIO

Descripción	Agosto 01 / 2021 (Valor en pesos)	Agosto 31 / 2021 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
CAPITAL FISCAL	\$ 3.489.935.698.160,03	\$ 3.489.935.698.160,03	\$ 0,00	0,00%	39,21%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 5.454.426.967.108,85	\$ 5.455.876.064.041,61	\$ 1.449.096.932,76	0,03%	61,29%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-114.231.695.739,09	-\$ 44.697.856.617,94	\$ 69.533.839.121,15	-60,87%	-0,50%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 8.845.837.588.240,45	\$ 8.901.113.905.583,70	\$ 70.982.936.053,91	0,62%	100,00%

Nota 15 Grupo 31 – PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

La cuenta 3105 capital fiscal, tiene una participación en la cuenta del patrimonio del 39,21%. 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 estaba compuesto por los saldos de sus 17 Unidades, que a final del mes de enero de 2021 se han reducido a 13 Unidades, en ocasión de la centralización de los 04 Grupos Aéreos, los cuales fueron asumidos por COFAC.

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 agosto presenta saldo debito por valor de \$98.273.426.014,51, algo atípico, convirtiéndose en la unidad que distribuye en su totalidad los bienes que adquiere.

La cuenta 3109 resultado de ejercicios anteriores, en el mes de agosto presenta una variación de \$1.449.096.932,76 pesos, ocasionado por 03 unidades que efectuaron reunión del Subcomite de sostenibilidad Contable, efectuando ajustes por errores en las vigencias anteriores, así:

- ACOFA: presenta una variación positiva de \$1.313.091.631,76 respecto al saldo inicial del mes de agosto ocasionada por dos registros realizados con base en el acta de sostenibilidad FAC-S-2021-055542-AG del 23 de agosto de 2021 por valor de \$1.313.091.631,76 pesos, especialmente por el reconocimiento de un elemento denominado ENGINE C-95A por valor de \$1.205.952.799,00 pesos, correspondiente a elemento trasladado a CACOM-3 en el año 2019, que el traslado se efectuó por el valor de un dólar, debido a las limitaciones del sistema SAP para su reconocimiento, olvidando efectuar el traslado del registro manual con documento WI, de acuerdo con lo establecido en el boletín 08 de SILOG al superar el tamaño de campos logísticos.
- CACOM 3: presenta variación con respecto al saldo inicial de agosto 2021 del 0.07% por valor de \$115.093.803,81 pesos, el cual corresponde al registro de elementos encontrados por el comité interdisciplinario del proceso auto de investigación previa 005/2021 que se adelanta al almacén Misceláneos, y de acuerdo acta de sostenibilidad FAC-2021-051271-AG de 2021, se afecta contrapartida a la cuenta 3109 corrección de errores de un ejercicio anterior,

documento SAP 3000004573 por herramientas y accesorios \$ 6.283.455,40, maquinaria Industrial \$10.264.163,76, muebles, enseres y equipos de oficina, por valor de \$ 60,510,622.22, Equipos de comunicación y computación por \$18.539.056,93, Equipo de construcción \$ 3.389.474,66, Equipo para Estaciones De bombeo \$ 3.935.810,12, Equipo De Comunicación \$ 1.036.805,88, Equipos y materiales de Computación \$ 17.502.251,05, Maquinaria y Equipo de restaurante y cafetería \$ 4.585.156,72.

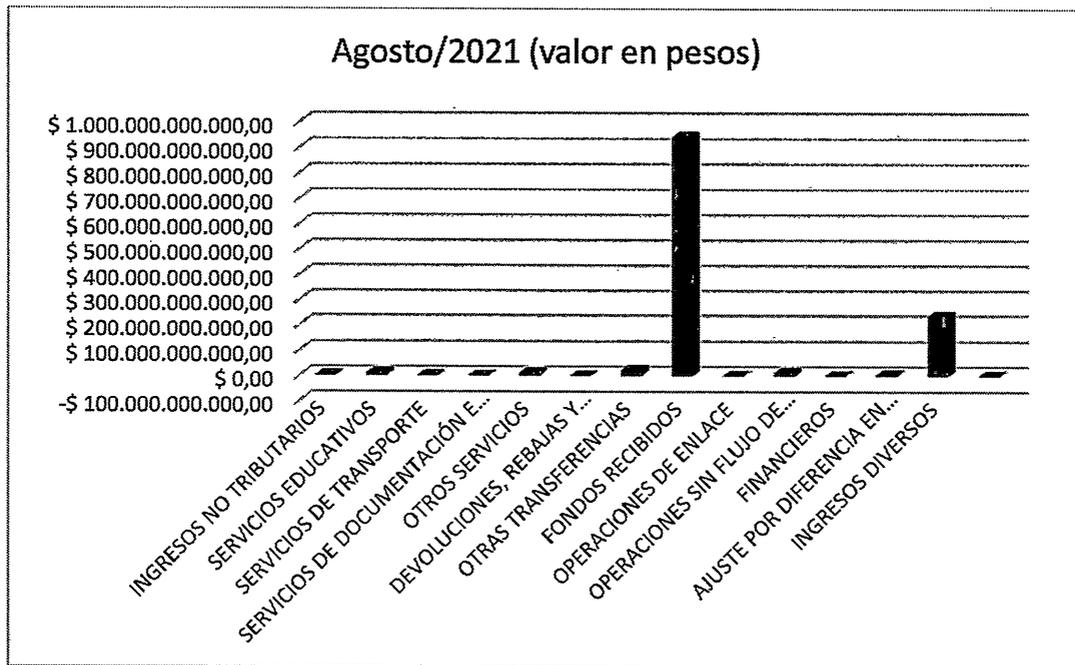
La cuenta 3110 resultados del ejercicio, en el mes de agosto acumula un saldo debito de \$44.697.856.617,94 pesos, como resultado acumulado del ejercicio, derivado del comportamiento de la ejecución de ingresos y gastos de enero a agosto de 2021.

Nota 16 - INGRESOS

Por disposiciones legales la Fuerza Aérea Colombiana a 31 de agosto de 2021, reconoce en la contabilidad como ingresos de la nación, adicional al situado fiscal, 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 unidades 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	\$ 1.550.129.065,79	0,13%
SERVICIOS EDUCATIVOS	\$ 10.316.922.778,97	0,83%
SERVICIOS DE TRANSPORTE	\$ 679.461.914,00	0,05%
SERVICIOS DE DOCUMENTACIÓN E IDENTIFICACIÓN	\$ 43.212.006,81	0,00%
OTROS SERVICIOS	\$ 10.584.829.103,40	0,85%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	-\$ 3.563.490,00	0,00%
OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 22.065.573.798,25	1,78%
FONDOS RECIBIDOS	\$ 942.481.064.216,84	76,06%
OPERACIONES DE ENLACE	\$ 5.935.178,77	0,00%
OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO FINANCIEROS	\$ 11.788.861.829,81	0,95%
	\$ 65.937.296,88	0,01%
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ 4.539.548.702,85	0,37%
INGRESOS DIVERSOS	\$ 235.019.361.021,18	18,97%
REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	\$ 68.753.442,91	0,01%
TOTAL INGRESOS	\$ 1.239.206.026.866,46	100,00%



El total de ingresos acumulados al mes de agosto de 2021 en el SIIF Nación alcanzan \$1.239.206.866,46 pesos, de los cuales el 76,06% que equivalen a \$942.481.064.216,84 pesos, provienen de recursos situados por la Dirección del Tesoro Nacional, en segundo lugar los ingresos diversos por valor de \$235.019.361.021,18 pesos, valor importante afectado principalmente por las recuperaciones de material aeronáutico de reparables, en tercer lugar se observa los ingresos por Otras Transferencias con un valor de \$22.065.573.798,25 pesos.

La subcuenta 430550 de servicios conexos a la educación presenta un aumento de \$651.053.699,59 pesos, este aumento está influenciado principalmente por las Escuelas de Formación de Oficiales y Suboficiales, las cuales percibieron ingresos por los servicios académicos que prestan, especialmente por matriculas del segundo semestre académico que se encontraban pendientes de facturar.

La subcuenta 439090 Otros servicios presenta un aumento de \$948.788.416,25 pesos, aumento presentado en todas las subunidades ejecutoras y que obedece al ingreso por vivienda fiscal, que equivale a un 13% del básico más la cuota de sostenimiento que equivale a 02 salarios mínimos divididos en dieciocho cuotas iguales.

La subcuenta 442807 Bienes recibidos sin contraprestación presenta un saldo de \$7.858.734.600,08 pesos, reflejando un incremento del 34,59% dentro del periodo, variación que corresponde a los bienes recibidos sin contraprestación.

TRASLADOS ENTRE UNIDADES EJECUTORAS MDN	
DESCRIPCIÓN	VALOR
COMANDO GENERAL FFMM (CGFM)	24.291.118,18
EJERCITO NACIONAL (EJC)	3.966.128.284,44
ARMADA NACIONAL (ARC)	586.749.162,51
DIRECCIÓN SANIDAD MILITAR (DGSM)	238.688.559,16
TOTAL TRASLADOS CON OTRAS UNIDADES EJECUTORAS MDN (-)	4.815.857.124,29
OPERACIONES RECIPROCAS REPORTADAS - CGN002	
DESCRIPCIÓN	VALOR
TOTAL REPORTADO CGN002 (-)	1.456.420.676,71
OTROS CONCEPTOS (CONVENIOS CON ENTIDADES PRIVADAS-DIAN)	
DESCRIPCIÓN	VALOR
OTROS CONCEPTOS (CONVENIOS CON ENTIDADES PUBLICAS-DIAN)	1.586.456.799,08

La subcuenta 470508 Funcionamiento presenta un aumento de \$92.387.279.010,00 pesos que corresponde a los recursos recibidos por la DTN para el pago de las obligaciones contraídas por las Unidades de la Fuerza en gastos de personal y adquisición de bienes y servicios, valores que se giran a beneficiario final, como contraprestación al suministro de bienes y servicios para sostenimiento y mantenimiento de las Unidades. La Unidad más representativa es el Comando de la FAC. La subcuenta se afecta por los pagos de las obligaciones pactadas por anticipos, recibo de bienes y compromisos pactados en las minutas contractuales.

La subcuenta 470510 Inversión presenta un aumento de \$8.859.889.381,18 pesos en comparación con el inicio del periodo, con una participación del 12,15% en el total de ingresos, valor correspondiente al saldo asignado por parte del MDN para proyectos de inversión en donde sobresale ACOFA con el pago de las obligaciones por valor de \$4.510.952.263,51 pesos, seguida por COFAC con un valor de \$3.889.881.927,72 pesos.

La subcuenta 472201 denominada "Cruce de Cuentas" presenta un aumento de \$1.139.738.094,00 pesos, equivalente a un incremento del 10,70%, cifras que corresponde a la compensación de Impuestos, entre ellos la Retención en la fuente y RETEIVA del mes de agosto 2021, siendo la subunidad ejecutora COFAC, la que más aporta en este incremento, con un valor de \$979.676.377,00

La Subcuenta 480826 Recuperaciones presenta un incremento de \$18.853.140.828,81 pesos especialmente por ACOFA, que aporta con un incremento de \$12.197.801.874,04 pesos correspondiente al 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 los costos de la reparación de elementos aeronáuticos en el exterior, asimismo CACOM-5 presenta aumento de \$2.640.129.679,84 pesos, por retorno de diversos elementos que no fueron utilizados en las órdenes de mantenimiento durante el período contable y fueron reintegradas al almacén, presento un incremento debido al reintegro de MATERIAL SERVICIABLE, MATERIAL REPARADO E INSPECCIONADO EN TALLER C-5 y REINTEGRO DE MATERIAL AERONAUTICO.

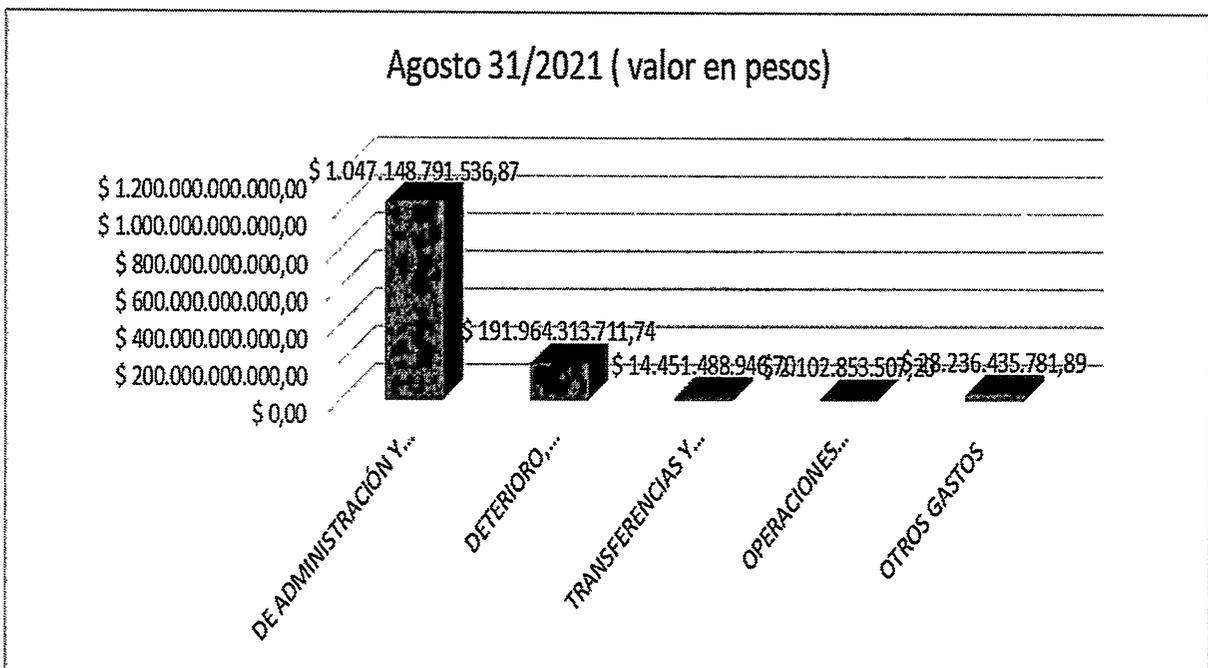
Asimismo, la subunidad ejecutora CACOM-4, aporta en este incremento con un valor de \$1.828.201.999,26 pesos, comportamiento derivado principalmente al reintegro de elementos reparables que se envían a la CIAC para su reparación por un valor total de \$1.755.158.986,12, entrada por recuperación de inventarios al efectuar el drenaje de

combustible a aeronaves por un valor de \$6.846.793,77, registro del reintegro de material aeronáutico por un valor de \$46.168.805,37.

La subcuenta 480890 denominada "Otros Ingresos Diversos" presenta un aumento de \$94.511.658.800,28 pesos, con un aumento porcentual del 1042,14%, influenciado especialmente por CATAM, ocasionado por el alta de las dos aeronaves HERCULES, las cuales fueron recibidas y asignadas operativamente al Comando Aéreo de Transporte militar de acuerdo a lo ordenado según oficio No. FAC-S-2021-146601-CI por parte de la Jefatura Logística de la FAC, según LOA CO-D-SAF. Lo anterior con el propósito del cumplimiento de la misión

Nota 17 – GASTOS

Cuenta	Valor (pesos)	Participación %
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 1.047.148.791.536,87	81,56%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 191.964.313.711,74	14,95%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 14.451.488.946,70	1,13%
OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	\$ 2.102.853.507,20	0,16%
OTROS GASTOS	\$ 28.236.435.781,89	2,20%
TOTAL GASTOS	\$ 1.283.903.883.484,40	100,00%



El total de gastos acumulados al mes de agosto de 2021 en el SIIF Nación, alcanzan \$1.283.903.883.484,00 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 81,56% por valor \$1.047.148.791.536,87 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 14,95% por \$191.964.313.711,74 pesos, que comprende los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como, los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Fuerza Aérea Colombiana – Notas a los Informes Financieros y contables Mensuales a 31 de Agosto de 2021

Código	Descripción	Agosto 01 / 2021 (Valor en pesos)	Agosto 31 / 2021 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 903.870.869.804,61	\$ 1.047.148.791.536,87	\$ 143.277.921.732,26	15,85%	81,56%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 150.073.669.294,67	\$ 171.381.946.838,06	\$ 21.308.277.543,39	14,20%	13,35%
510101	Sueldos	\$ 112.177.093.978,25	\$ 128.061.251.801,03	\$ 15.884.157.822,78	14,16%	9,97%
510105	Gastos de representación	\$ 486.205.268,59	\$ 555.965.213,81	\$ 69.759.945,22	14,35%	0,04%
510108	Sueldo por comisiones al exterior	\$ 3.450.130.280,01	\$ 3.867.692.556,01	\$ 417.562.276,00	12,10%	0,30%
510119	Bonificaciones	\$ 10.459.111.634,53	\$ 12.552.086.198,73	\$ 2.092.974.564,20	20,01%	0,98%
510123	Auxilio de transporte	\$ 1.791.055.768,37	\$ 2.147.926.826,27	\$ 356.871.057,90	19,93%	0,17%
510157	Partida de alimentación soldados y orden público	\$ 12.334.112.852,31	\$ 14.476.035.683,24	\$ 2.141.922.830,93	17,37%	1,13%
510159	Subsidio de vivienda	\$ 7.090.903.008,37	\$ 7.125.333.099,24	\$ 34.430.090,87	0,49%	0,55%
510160	Subsidio de alimentación	\$ 2.285.056.504,24	\$ 2.595.655.459,73	\$ 310.598.955,49	13,59%	0,20%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	\$ 30.943.035.013,08	\$ 35.046.032.519,51	\$ 4.102.997.506,43	13,26%	2,73%
510202	Subsidio familiar	\$ 22.619.631.947,81	\$ 25.893.244.755,24	\$ 3.273.612.807,43	14,47%	2,02%
510203	Indemnizaciones	\$ 8.323.403.065,27	\$ 9.152.787.764,27	\$ 829.384.699,00	9,96%	0,71%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 18.779.350.932,15	\$ 21.394.341.139,58	\$ 2.614.990.207,43	13,92%	1,67%
510302	Aportes a cajas de compensación familiar	\$ 162.096.430,00	\$ 186.790.029,00	\$ 24.693.599,00	15,23%	0,01%
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	\$ 11.297.113.842,15	\$ 12.875.609.796,58	\$ 1.578.495.954,43	13,97%	1,00%
510305	Cotizaciones a riesgos laborales	\$ 4.344.128.400,00	\$ 4.948.445.900,00	\$ 604.317.500,00	13,91%	0,39%
510306	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	\$ 35.446.840,00	\$ 43.120.040,00	\$ 7.673.200,00	21,65%	0,00%
510307	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	\$ 2.940.565.420,00	\$ 3.340.375.374,00	\$ 399.809.954,00	13,60%	0,26%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$ 7.467.691.260,00	\$ 8.433.896.390,00	\$ 966.205.130,00	12,94%	0,66%
510401	Aportes al icbf	\$ 4.480.586.260,00	\$ 5.060.302.690,00	\$ 579.716.430,00	12,94%	0,39%
510402	Aportes al sena	\$ 746.781.200,00	\$ 843.398.000,00	\$ 96.616.800,00	12,94%	0,07%
510403	Aportes a la esap	\$ 746.781.200,00	\$ 843.407.300,00	\$ 96.626.100,00	12,94%	0,07%
510404	Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos	\$ 1.493.542.600,00	\$ 1.686.788.400,00	\$ 193.245.800,00	12,94%	0,13%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	\$ 171.791.117.369,91	\$ 199.007.789.623,01	\$ 27.216.672.253,10	15,84%	15,50%
510701	Vacaciones	\$ 2.341.376,95	\$ 2.341.376,95	\$ 0,00	0,00%	0,00%
510702	Cesantías	\$ 35.579.478.848,03	\$ 42.128.121.969,06	\$ 6.548.643.121,03	18,41%	3,28%
510704	Prima de vacaciones	\$ 9.649.058.432,49	\$ 11.085.359.078,50	\$ 1.436.300.646,01	14,89%	0,86%
510705	Prima de navidad	\$ 19.843.097.992,94	\$ 22.903.753.249,17	\$ 3.060.655.256,23	15,42%	1,78%
510706	Prima de servicios	\$ 9.710.685.916,28	\$ 11.167.495.472,23	\$ 1.456.809.555,95	15,00%	0,87%
510707	Bonificación especial de recreación	\$ 114.525.928,82	\$ 132.000.310,82	\$ 17.474.382,00	15,26%	0,01%
510790	Otras primas	\$ 96.891.928.874,40	\$ 111.588.718.166,28	\$ 14.696.789.291,88	15,17%	8,69%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$ 6.257.328.913,81	\$ 7.286.334.991,88	\$ 1.029.006.078,07	16,44%	0,57%
510801	Remuneración por servicios técnicos	\$ 467.774.667,00	\$ 639.361.885,86	\$ 171.587.218,86	0,00%	0,05%
510803	Capacitación, bienestar social y estímulos	\$ 5.781.537.143,97	\$ 6.645.863.963,18	\$ 864.326.819,21	14,95%	0,52%
510807	Gastos de viaje	\$ 8.017.102,84	\$ 1.109.142,84	-\$ 6.907.960,00	0,00%	0,00%
510812	Ajuste beneficios a los empleados a largo plazo	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	100,00%	0,00%

Las subcuentas relacionadas con el proceso de pago de los sueldos, contribuciones, aportes, prestaciones sociales y gastos de personal diversos, presentan un aumento ajustado en proporción al proceso de pago de obligación de la nómina de marzo, así:

Las subcuentas 510101 sueldos presentan un aumento de \$15.884.157.822,78 pesos, y 510119 Bonificaciones con un aumento de \$2.092.974.564,20 pesos correspondiente 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 agosto de 2021, aumentos que obedecen al proceso de causación de la nómina del mes de agosto, especialmente de COFAC, la cual contribuye con más del 40% de todos los aumentos.

La subcuenta 510157 denominada “Partida de alimentación soldados y orden público” con un aumento por valor de \$2.141.922.830,93 pesos, el cual corresponde al suministro de estancia de alimentación para el personal de soldados de aviación que prestan su servicio obligatorio y alférez, cadetes y alumnos que sean destinados en comisión del servicio por actividades operacionales, administrativas y ceremoniales y nomina soldados partida de alimentación.

La subcuenta 510202 subsidio familiar presenta un aumento positivo de \$3.273.612.807,43 pesos, aumento que corresponde al pago del subsidio familiar de la nómina de agosto.

La subcuenta 510203 Indemnizaciones presenta un aumento de \$829.384.699,00 pesos, que obedece únicamente a COFAC correspondiente al pago de nómina indemnización IN2116 por \$ 31.391.056,00, IN2117 por \$671.507.337,00 e IN2118 por \$126.486.306,00.

La subcuenta 510303 Cotizaciones a seguridad social en salud presenta un aumento de \$1.578.495.954,43 pesos, principalmente por COFAC con un valor de \$1.567.103.434,43 pesos, que corresponde al pago de contribución salud de Nómina COFAC sector privado por \$ 233.994.800 y sector público por \$ 1.342.970.389,00 versus reintegros por \$-9.861.754,57 pesos.

La subcuenta 510401 aporte al ICBF presenta un aumento de \$579.716.430 pesos, correspondiente a la contribución al ICBF de la nómina de agosto, especialmente por parte de COFAC.

La cuenta 5107 de prestaciones sociales presenta un aumento de \$27.216.672.253,10 pesos, de los cuales el Comando FAC aporta \$15.786.304.664,98 pesos dentro de la variación positiva, las subcuentas 510702 cesantías, 510704 prima de vacaciones, 510705 prima de navidad, 510706 prima de servicios, 510790 Otras primas, presentan aumentos generados por el cálculo de las deudas prestacionales dentro del periodo.

Fuerza Aérea Colombiana – Notas a los Informes Financieros y contables Mensuales a 31 de Agosto de 2021

Código	Descripción	Agosto 01 / 2021 (Valor en pesos)	Agosto 31 / 2021 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
5111	GENERALES	\$ 515.130.629.360,09	\$ 601.143.458.302,25	\$ 86.012.828.942,16	16,70%	46,82%
511101	Moldes y Troqueles	\$ 1.008.403,40	\$ 1.008.403,40	\$ 0,00	0,00%	0,00%
511102	Material quirúrgico	\$ 525.093.630,70	\$ 664.994.805,50	\$ 139.901.174,80	26,64%	0,05%
511103	Elementos de lencería y ropería	\$ 522.251.511,04	\$ 555.195.233,05	\$ 32.943.722,01	6,31%	0,04%
511104	Loza y cristalería	\$ 18.264.613,13	\$ 20.257.573,16	\$ 1.992.960,03	10,91%	0,00%
511106	Estudios y proyectos	\$ 2.357.854.770,00	\$ 2.357.854.770,00	\$ 0,00	0,00%	0,18%
511113	Vigilancia y seguridad	\$ 2.093.628.452,82	\$ 2.439.440.265,41	\$ 345.811.812,59	16,52%	0,19%
511114	Materiales y suministros	\$ 247.724.825.066,61	\$ 279.745.554.776,77	\$ 32.020.729.710,16	12,93%	21,79%
511115	Mantenimiento	\$ 58.706.296.597,20	\$ 67.035.467.978,38	\$ 8.329.171.381,18	14,19%	5,22%
511116	Reparaciones	\$ 70.694.557.657,55	\$ 92.240.917.339,68	\$ 21.546.359.682,13	30,48%	7,18%
511117	Servicios públicos	\$ 13.072.499.678,90	\$ 15.230.726.325,11	\$ 2.158.226.646,21	16,51%	1,19%
511118	Arrendamiento operativo	\$ 941.518.907,98	\$ 1.135.477.881,01	\$ 193.958.973,03	20,60%	0,09%
511119	Viáticos y gastos de viaje	\$ 8.958.903.535,48	\$ 10.675.036.841,14	\$ 1.716.133.305,66	19,16%	0,83%
511120	Publicidad y propaganda	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%	0,00%
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	\$ 7.126.057.323,32	\$ 7.891.279.371,84	\$ 765.222.048,52	10,74%	0,61%
511122	Fotocopias	\$ 18.968.749,00	\$ 18.968.749,00	\$ 0,00	0,00%	0,00%
511123	Comunicaciones y transporte	\$ 3.660.680.388,17	\$ 4.977.876.068,83	\$ 1.317.195.680,66	35,98%	0,39%
511125	Seguros generales	\$ 29.063.655.487,40	\$ 34.028.357.766,68	\$ 4.964.702.279,28	17,08%	2,65%
511127	Promoción y divulgación	\$ 0,00	\$ 58.261.400,00	\$ 58.261.400,00	100,00%	0,00%
511132	Diseños y estudios	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%	0,00%
511136	Implementos deportivos	\$ 413.330.794,88	\$ 564.757.179,27	\$ 151.426.384,39	36,64%	0,04%
511139	Participaciones y compensaciones	\$ 9.407.656,00	\$ 6.313.176,00	-\$ 3.094.480,00	-32,89%	0,00%
511141	Sostenimiento de semovientes y plantas	\$ 16.977.737,04	\$ 19.538.857,02	\$ 2.561.119,98	15,09%	0,00%
511142	Gastos de operación aduanera	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%	0,00%
511143	Gastos reservados	\$ 2.064.429.338,25	\$ 2.370.619.959,45	\$ 306.190.621,20	14,83%	0,18%
511144	Apoyo a operaciones militares y de policía	\$ 0,00	\$ 84.254.740,19	\$ 84.254.740,19	100,00%	0,01%
511146	Combustibles y lubricantes	\$ 54.608.008.170,25	\$ 63.157.542.797,67	\$ 8.549.534.627,42	15,66%	4,92%
511147	Servicios portuarios y aeroportuarios	\$ 430.441.192,86	\$ 862.605.854,34	\$ 432.164.661,48	100,40%	0,07%
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	\$ 2.612.571.697,92	\$ 3.190.716.203,83	\$ 578.144.505,91	22,13%	0,25%
511151	Gastos por control de calidad	\$ 36.243.368,79	\$ 36.243.368,79	\$ 0,00	0,00%	0,00%
511154	Organización de eventos	\$ 590.977.160,87	\$ 608.396.856,87	\$ 17.419.696,00	2,95%	0,05%
511155	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	\$ 787.968.825,25	\$ 959.177.710,12	\$ 171.208.884,87	21,73%	0,07%
511159	Licencias y salvoconductos	\$ 39.890.000,00	\$ 39.890.000,00	\$ 0,00	0,00%	0,00%
511164	Gastos legales	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%	0,00%
511165	Intangibles	\$ 3.070.950,07	\$ 3.704.273,17	\$ 633.323,10	20,62%	0,00%
511173	Interventorías, auditorías y evaluaciones	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%	0,00%
511174	Asignación de bienes y servicios	\$ 899.115.242,75	\$ 1.131.005.236,17	\$ 231.889.993,42	25,79%	0,09%
511178	Comisiones	\$ 41.694.261,30	\$ 73.134.788,44	\$ 31.440.527,14	75,41%	0,01%
511179	Honorarios	\$ 2.233.026.873,32	\$ 2.633.977.396,16	\$ 400.950.522,84	17,96%	0,21%
511180	Servicios	\$ 3.941.077.550,52	\$ 5.058.412.842,79	\$ 1.117.335.292,27	28,35%	0,39%
511190	Otros gastos generales	\$ 916.333.767,32	\$ 1.266.491.513,01	\$ 350.157.745,69	38,21%	0,10%

La cuenta 5111 generales, muestra un saldo de \$601.143.458.302,25 pesos, las principales subcuentas contables con mayor participación en este saldo son la subcuenta 511114 Materiales y suministros, por valor de \$279.745.554.776,77 pesos, en mayor medida por la salida de materiales de construcción, víveres, herramientas, accesorios, dotaciones, munición, materiales reactivos, de laboratorio y repuestos en CACOM-4, CACOM-5, CATAM, CAMAN, CACOM-3 y COFAC; la subcuenta 511115 Mantenimiento, la cual presenta un saldo de \$67.035.467.978,38 pesos, debido a los mantenimientos programados y en general de las aeronaves, equipo aeronáutico y equipo de transporte; la subcuenta 511116 reparaciones saldo por valor de \$92.240.917.339,68 pesos, el cual obedece a las reparaciones realizadas en el exterior a los diferentes equipos de navegación de la Fuerza Aérea Colombiana; la subcuenta 511117 servicios públicos revela un saldo de \$15.230.726.325,11 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 y la subcuenta 511146 Combustibles y lubricantes, con un saldo de \$63.157.542.797,67 pesos que representa el 6,03% del total de los gastos.

La subcuenta 511114 materiales y suministros presenta un aumento de \$32.020.729.710,16 pesos, afectada principal por las subunidades ejecutoras de CACOM-4, CACOM-5, CAMAN, CATAM, CACOM-3 y COFAC, las cuales entre ellas suman un consumo en el periodo de más de \$25.230.303.162,80 pesos, influenciado principalmente por los gastos aeronáuticos en repuestos de aeronaves para mantenimientos programados e imprevistos, los cuales dentro del periodo presentaron un incremento de \$28.298.588.023,92 pesos, igualmente el movimiento de elementos de consumo de Equipo de Alojamiento y Campaña, los cuales aportan en un crecimiento de \$1.283.405.125,02 pesos, los consumos de munición dentro del periodo ascienden a \$627.988.309,39 pesos y por último, pero no menos importante, el consumo de materiales de construcción presenta un aumento de \$599.296.026,57 pesos.

Los consumos de repuestos aeronáuticos y los servicios por este concepto son los más elevados, considerando el costo de algunos de estos insumos tan especializados, dentro del periodo las unidades como CACOM-5 y CACOM-4, trabajaron arduamente para dejar operativas diferentes aeronaves, asimismo, CATAM y CAMAN, el alistamiento de las aeronaves es fundamental para el cumplimiento de la misión de la FAC.

La subcuenta 511115 “mantenimiento” presenta un aumento de \$8.329.171.381,18 pesos, con un crecimiento del 14,19% dentro del periodo, afectada principalmente por COFAC, CACOM-1 y CATAM, en ejecución de diferentes procesos contractuales, especialmente los siguientes:

OBJETO	VALOR
CAMBRIDGE INTERNATIONAL MANTENIMIENTO DE OTROS BIENES	612.388.889,93
CONTRATO No.077-00-A-COFAC-BACOF-2020 OBRA PÚBLICA PARA EL MANTENIMIENTO CORRECTIVO Y MEJORATIVO DE LOS ALOJAMIENTOS MILITARES PARA EL PERSONAL DE OFICIALES Y SUBOFICIALES DE LA FAC EN LA GUARNICIÓN DE BOGOTÁ D.C	278.124.273,02
170-00-A-COFAC-DILOA-2020 MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO A TODO COSTO DEL CENTRO DE ENTRENAMIENTO MILITAR TÁCTICO KFIR.	249.881.685,00
CTO No.077-00-A-COFAC-BACOF-2020 OBRA PÚBLICA PARA EL MANTENIMIENTO CORRECTIVO Y MEJORATIVO DE LOS ALOJAMIENTOS MILITARES PARA EL PERSONAL DE OFICIALES Y SUBOFICIALES DE LA FAC EN LA GUARNICIÓN DE BOGOTÁ D.C	278.124.273,02
CTO No.112-00-B-COFAC-BACOF-2020 OBRA PÚBLICA PARA EL MANTENIMIENTO PREVENTIVO, DETECTIVO, PREDICTIVO Y CORRECTIVO DE LA INFRAESTRUCTURA DE LOS ALOJAMIENTOS MILITARES, Y DEPENDENCIAS EXTERNAS ADSCRITAS AL BACOF	240.940.000,00

Asimismo, CACOM-1 presenta un aumento de \$1.998.335.970,21 pesos, influenciado principalmente por el mantenimiento de su equipo de navegación, por valor de \$1.826.074.071,40 pesos durante este periodo, obedeciendo principalmente al mantenimiento contratado por ACOFA con el proveedor IAI LAHAV ISRAEL AEROSPACE IND, para las aeronaves K-FIR, facturadas dentro del presente periodo, por valor de \$1.784.583.555,40 pesos.

CATAM, también aporta en este incremento con un valor de \$1.225.400.934,45 pesos, que corresponde a mantenimiento de equipos de navegación y tracción efectuados con el CTO 234-DILOA-20 con la CIAC, movimientos recibidos por transferencias, adicional se registra en la subcuenta por contratos celebrados en CATAM tal como 077-00-L-CATAM-GRUAL-2020 TOYOCARS INGENIERIA, 069-00-L-CATAM-GRUAL-2020 EDWIN PARADA CALVO, 029-00-L-CATAM-GRUAL-2021 ISELEC S.A.S, 022-00-L-CATAM-GRUTE-2021 SI SOLUCIONES INTEGRALES, 021-00-L-CATAM-GRUTE-2021 CIA. INTERNACIONAL, 010-00-L-CATAM-GRUAL-2021 ISELEC S.A.S, 002-00-L-CATAM-GRUTE-2021 CIA. INTERNACIONAL.

La subcuenta 511116 denominada "Reparaciones" presenta una variación positiva de \$21.546.359.682,13 pesos, aumento influenciado principalmente por CATAM, ACOFA, CACOM-2 y CACOM-3.

CATAM es la Subunidad ejecutora que más aporta en este incremento, con un valor de \$8.585.079.406,06 pesos, que corresponde a reparación de equipo de navegación efectuada mediante contratos de ACOFA con las empresas WORLD BUSINESS AEROS MED AIR INC., HERMES TECHNICAL INT, AVIATION INTERNATIONAL, DERCO AEROSPACE, INC, ABC INTERCARGO LLC, CENTRAL CHARTER AVIA, MED AIR INC., ABC INTERCARGO LLC, movimientos que se reflejan en los anexos de transferencias debido que la afectación se efectúa por ACOFA, pero en aplicación de la Directiva Permanente No. 09 del MDN, se afectan los centros de costos de la aeronaves de acuerdo a su asignación logística.

ACOFA, presenta un aumento de \$3.436.920.990,98 pesos, el cual corresponde a los servicios recibidos por concepto de las reparaciones realizadas en el exterior a los diferentes equipos y aeronaves de la Fuerza Aérea.

A continuación, se relacionan los contratos que se registraron durante el mes de agosto de 2021:

PROVEEDOR	OBJETO	VR. DOLARES	TOTAL \$
ARISTA AVIATION SERV	DIMAT-SAP-4700018829-INSPECCIÓN, REPARACIÓN, OVERHAUL Y/O EXCHANGE DE REPUESTOS, COMPONENTES Y ACCESORIOS AERONÁUTICOS DE LAS DIFERENTES AERONAVES ASIGNADAS A LA FAC.	274.224,00	1.063.487.901,52
PATS AIRCRAFT, LLC D	SUMAN-SAP-4700018846-INSPECCION 9 AÑOS BOEING 737-700 IGW BBJ FAC 0001 SERIE NO. 29272 DE LA FAC.	612.328,20	2.373.433.089,46
TOTAL		886.552,20	3.436.920.990,98

La Agencia de Compras presenta un menor valor en el registro de gastos por reparaciones frente a lo registrado en años anteriores, en razón a la implementación de la Directiva Permanente de MDN N° 09. Sin embargo, a la fecha se presentan registros correspondientes a los contratos que se encuentran en ejecución suscritos en la vigencia 2020 que fueron elaborados con afectación KF a centro de costos con cargo a los cuales ya se envió material a reparación y tienen fechas de entrega en la vigencia 2021, por lo tanto, no es posible dar aplicación a la Directiva en estos casos puntuales, así como para los contratos de cuatrienio de los cuales todavía se está llevando a cabo la ejecución,

razón por la cual no se verán reflejadas las imputaciones a las que se refiere la Directiva para estos servicios.

Igualmente CACOM-2 presenta un aumento de \$3.084.746.661,30 pesos, suscitado por reparaciones a las aeronaves de la Unidad, las cuales son contratadas por ACOFA para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores operativas, especialmente por el contrato No. 4600125991/2018 (CTO. 190/2018), cuyo objeto es el programa de soporte integrado (PSI) para aeronaves A-29 Supertucano que consistirá en reparaciones y exchanges/overhaul de componentes reparables y sistemas de armamento de acuerdo al anexo técnico.

La subcuenta 511117 de servicios públicos, presenta un incremento del 16,51%, equivalente a \$2.158.226.646,21 pesos, valor que se encuentra dentro del promedio mensual en la FAC, que está entre \$1.900 millones y \$2.200 millones.

La subcuenta 511119 Viáticos y gastos de viaje presenta un incremento de \$1.716.133.305,66 pesos, especialmente influenciado por el Comando de la FAC, con un valor de \$ 1.028.714.727,93 pesos, correspondiente al pago de viáticos al interior de planillas 35 a 39 y auxilios de marcha soldados, viáticos al exterior nóminas 52-57 y tiquetes por \$ 921.098.564,93 versus reintegros aplicados \$- 107.616.163,00, asimismo las diferentes Subunidades ejecutoras de la FAC presentan aumentos por el pago de viáticos al interior dentro del mes de agosto.

La subcuenta 511123 Comunicaciones y Transporte, presenta un aumento dentro del periodo de \$1.317.195.680,66 pesos, influenciado principalmente por las subunidades ejecutoras de COFAC y ACOFA, el Comando de la FAC aporta en el incremento con un valor de \$620.387.684,87 pesos, correspondiente en su mayoría a los Contratos 085-00-A-COFAC-GOCOP-2021 SERVICIO DE TRASMISIÓN DE IMÁGENES ÓPTICAS por \$ 395.363.336,95 y CTO 016-MDN-2019 prestación del servicio de capacidad satelital de conformidad con el detalle del anexo no. 1 por \$ 171.223.893,75.

ACOFA reporta un aumento de \$407.485.073,63 pesos, correspondiente al servicio internacional de operador logístico que realiza operaciones de comercio exterior para el transporte internacional y transacciones derivadas de importaciones y exportaciones aéreas y marítimas para cumplir con los requisitos derivados de la contratación que son demandados por liberación de Airway Bill(awb) y cargas relativas a las importaciones de material para uso exclusivo de la FAC a cargo de FORWARD SYSTEMS GROUP, INC. CTO.174/2018 SAP.4700017792

La subcuenta 511125 seguros generales, presenta un aumento de \$4.964.702.279,28 pesos, influenciado principalmente por COFAC, con un incremento de \$4.958.146.393,81 pesos correspondiente a la amortización del mes de agosto de la Res 9018 Póliza todo riesgo anexo técnico 24 y amortización Seguro Casco Aeronaves, Responsabilidad Civil, Todo Riesgo, vehículos y casco barco de acuerdo a resolución 9018 de 2018.

La subcuenta 511146 combustibles y lubricantes presenta un aumento de \$8.549.534.627,42 pesos, derivado del consumo de combustible de aviación dentro del periodo el cual asciende a \$7.837.138.115,92 pesos, y en el cual se reporta CATAM con un aumento de \$4.526.761.055,43 pesos, los movimientos más significativos son de combustible JET-A1 para la aeronave B-767, C-130, C40, F-28 las cuales son las que consumen en su gran mayoría más combustible de aviación por su capacidad. El mayor consumo se ve registrado en el combustible de aviación y tanqueos que se realizan en aeropuertos nacionales, también se utiliza combustible para vuelos de aeronaves FAC que van al exterior transportando altos mandos y cumplimiento la misión de la FAC, igualmente en CACOM-1 con un incremento de \$1.015.718.329,96 pesos, de los cuales los consumos

de los equipos terrestres suman \$544.045.039,37, equipos marítimos \$6.894.910,29 y el de las aeronaves es de \$7.945.787.789,73 de enero a agosto de 2021.

La subcuenta 511180 denominada "Servicios" presenta un aumento de \$1.117.335.292,27 pesos, influenciado principalmente por la subunidad ejecutora COFAC, correspondiente en su mayoría al CTO 039-00-B-COFAC-BACOF-2021 Servicio de despliegue logístico a todo costo de 02 aeronaves para el museo aeroespacial colombiano, consistente en el desarmado, embalaje, transporte terrestre y rearmado de las aeronaves y demás actividades logísticas relacionadas por \$194.854.274,83, CTO No. 004-00-B-COFAC-BACOF-2021 Suministro de personal docente, profesional en psicología, psicopedagogía y enfermera para el apoyo a la gestión académica del gimnasio militar FAC por \$140.163.045,60, CTO 023-00-B-COFAC-BACOF-2021 Servicio especializado en gestión documental para la organización de los expedientes de historias laborales (funcionarios activos) por \$89.385.660,00.

La cuenta 5360 Depreciación de propiedades, planta y equipo presenta un aumento de \$2.239.270.877,99 pesos, para el mes de agosto, variación que no se encuentra ajustada al proceso de reconocimiento y al valor mensual del mismo, esta situación se observa en la subcuenta 536001 "Edificaciones" que presenta una disminución en su valor de \$16.216.026.603,83 pesos y obedece a la subunidad ejecutora CATAM, por el recalcuro y registro a las erogaciones causadas por concepto de la depreciación de las edificaciones registradas en los inventarios de la Unidad; de acuerdo con lo estipulado en Norma Internacional NICSP. Los activos fijos son depreciables sin importar la subcuenta en la que se encuentre registrado. Lo antepuesto se debe a verificación de la vida útil de los activos fijos 164000000166 CANCHA MULTIPLE, CATAM, 164000000165 BANCO DE PRUEBAS MOTORES T-56, CATAM, 164000000168 BATERIA SATINARIA ZONA DE CARGA, CATAM, 164000000170 RAMPA COSTADO NOROCCIDENTE ZONAS / OP60, CATAM, y los cuales fueron modificados en su vida útil por el Almacén de Misceláneos con el cargue de la planilla ZMODIAM de forma involuntaria, situación que es informada y reportada por Contabilidad, se ordena la modificación de la vida útil a la fecha real ajustando los años realmente transcurridos desde la alta del bien. Lo anterior será expuesto al Subcomité de Sostenibilidad Contable de la Unidad en sesión extraordinaria y se ajustará el registro analizando el valor por vigencias, llevando algunos valores contra la cuenta 3109.

Los aumentos de las demás subcuentas son proporcionales al proceso del 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 sistema de Información Logística SILOG.

La subcuenta 5423 denominada "Otras transferencias" presenta un saldo de \$11.021.685.566,97 pesos, cuenta utilizada para el traslado de bienes y fondos, y que en el periodo presentó un aumento dentro del periodo de \$304.427.276,99 pesos, aumento suscitado especialmente por el aumento en los traslados con EJC, DGSM, ARC, además de las entidades recíprocas, así:

TRASLADOS ENTRE UNIDADES MDN	
DESCRIPCIÓN	VALOR
COMANDO GENERAL FFMM (CGFM)	164.784.523,97
EJERCITO NACIONAL (EJC)	5.167.134.108,91
ARMADA NACIONAL (ARC)	645.433.961,89
DIRECCIÓN SANIDAD MILITAR (DGSM)	448.935.775,81
TOTAL TRASLADOS ENTRE OTRAS FUERZAS MDN (-)	6.426.288.370,58
OPERACIONES RECÍPROCAS REPORTADAS - CGN002	

DESCRIPCIÓN	VALOR
TOTAL REPORTADO CGN002 (-)	3.825.812.851,09
TOTAL 542307	10.252.101.221,67

SUBCUENTA No. 542390	
DESCRIPCIÓN	VALOR
SALDO SIIF 542390 A AGOSTO 2021	585.507.468.009,73
ELIMINACIONES INTERNAS EN LA UNIDAD EJECUTORA	584.737.883.664,43
SALDO DESPUES DE ELIMINACIONES	769.584.345,30
OPERACIONES RECIPROCAS REPORTADAS - CGN002	
DESCRIPCIÓN	VALOR
TOTAL REPORTADO CGN002 (-)	769.584.345,30
TOTAL SUBCUENTA 542390	769.584.345,30
GRAN TOTAL 5423	11.021.685.566,97

La subcuenta 589019 Perdida por baja en cuentas de activos no financieros, presenta un aumento de \$3.095.805.627,53 pesos, especialmente por las bajas realizadas por CAMAN durante el mes de agosto, por valor de \$2.927.057.149,39 pesos, bajas soportada mediante Resolución No. 001, 002, 007 y 341.

Nota 18 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	Descripción	Valor
131790	Otros servicios	\$ 4.841.056,32
133712	Otras transferencias	\$ 104.983.206.525,00
138490	Otras cuentas por cobrar	\$ 5.864.900.918,40
138590	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	\$ 8.377.753.164,59
138690	Otras cuentas por cobrar	-\$ 8.980.145.083,55
151490	Otros materiales y suministros	\$ 5.286.924.564,85
152590	Otros inventarios en tránsito	\$ 99.396.294,05
164090	Otras edificaciones	\$ 100.586.869.257,46
165590	Otra maquinaria y equipo	\$ 2.034.572.070,51
166090	Otro equipo médico y científico	\$ 2.646.493.036,44
166590	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	\$ 121.171.683,08
167090	Otros equipos de comunicación y computación	\$ 2.092.060.782,04
167590	Otros equipos de comunicación y computación	\$ 815.873.154,41
168190	Otros bienes de arte y cultura	\$ 191.816.785,80
240790	Otros recursos a favor de terceros	\$ 2.192.100,00
242490	Otros descuentos de nómina	\$ 145.668.848,65
243690	Otras retenciones	\$ 131.733,00
251190	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	\$ 45.443.682,36
439090	Otros servicios	\$ 7.974.467.084,56
442890	Otras transferencias	\$ 43.356.233,60
480233	Otros intereses de mora	\$ 2.113.111,00
480890	Otros ingresos diversos	\$ 103.580.669.388,98
510790	Otras primas	\$ 111.588.718.166,28
511190	Otros gastos generales	\$ 1.266.491.513,01
542390	Otras transferencias	\$ 769.584.345,30
589090	Otros gastos diversos	\$ 582.881,42
589516	Otros servicios	\$ 30.955.762,00
819090	Otros activos contingentes	\$ 20.242.369.786,61
831590	Otros bienes y derechos retirados	\$ 47.103.009.149,46
890590	Otros activos contingentes por contra	-\$ 20.242.369.786,61
939090	Otras cuentas acreedoras de control	\$ 354.548.171,45
991590	Otras cuentas acreedoras de Control	-\$ 354.548.171,45

CUENTA 152590 - OTROS INVENTARIOS EN TRÁNSITO

Registra saldo por valor de \$99.396.294,05 pesos, sólo la subunidad ejecutora ACOFA, presenta saldo en la cuenta, y corresponde a elementos aeronáuticos – repuestos, que son recibidos por ACEDI para el proceso de nacionalización y posteriormente trasladado a las Unidades destino. Al 31 de agosto los elementos corresponden a entradas registradas durante la última semana de agosto que no alcanzaron a ser trasladados a las Unidades.

SUBCUENTA 164090 - OTRAS EDIFICACIONES

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

UNIDAD	ACTUAL (Pesos)	PARTICIPACION
COFAC	\$ 45.743.592.739,68	45,48%
ACOFA	\$ 0,00	0,00%
JIN	\$ 0,00	0,00%
CACOM1	\$ 1.482.576.786,08	1,47%
CACOM2	\$ 8.243.368.250,62	8,20%
CACOM3	\$ 2.563.368.294,27	2,55%
CACOM4	\$ 142.987.282,19	0,14%
CACOM5	\$ 2.737.233.459,45	2,72%
CACOM6	\$ 2.534.498.192,66	2,52%
EMAVI	\$ 9.118.468.055,90	9,07%
CATAM	\$ 5.930.644.714,14	5,90%
CAMAN	\$ 15.343.946.948,78	15,25%
ESUFA	\$ 6.746.184.533,69	6,71%
GACAR	\$ 0,00	0,00%
GAORI	\$ 0,00	0,00%
GAAMA	\$ 0,00	0,00%
GACAS	\$ 0,00	0,00%
TOTAL	\$ 100.586.869.257,46	100,00%

El Comando de la Fuerza es la subunidad ejecutora de la FAC, que presenta un porcentaje de participación en la cuenta del 45,48%, al recibir todos los bienes por el proceso de centralización de los Grupos, especialmente del GAORI, el cual presentaba varios bienes registrados en esta cuenta, y que actualmente se encuentran a cargo de COFAC, es el caso de los siguientes activos.

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

Otra Unidad que tiene una participación en esta cuenta del 15,25% es CAMAN, valores que corresponden a la malla perimetral de la unidad, las redes de alcantarillado de la unidad y la Calle de Rodaje Taxeo Bravo.

EMAVI también presenta saldo en esta cuenta con una participación del 9,07%, correspondiente a los siguientes bienes.

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

SUBCUENTA 819090 – OTROS ACTIVOS CONTINGENTES

La Fuerza Aérea Colombiana presenta saldo en la cuenta por valor de \$20.242.369.786,61 pesos, La Agencia de Compras registra el valor de los acuerdos de pago firmados con los diferentes proveedores, acuerdos que se generan por incumplimientos de los proveedores, estos son el primer paso conciliatorio entre las partes por discrepancias en el cumplimiento de los contratos, en la mayoría de los casos son garantías técnicas. A 31 de agosto de 2021 ACOFA revela un saldo de \$707.095.000,00 el cual corresponde a (01) proceso jurídico presentado por parte de la Agencia de Compras ante la corte de la Florida en contra de HIMMEL LOSUNGEN GROUP H.L.G LLC por valor de USD206.000, este valor fue actualizado a la tasa del 31/12/2020.

El Comando Fuerza Aérea a 31 de agosto de 2021 presenta saldo por valor de \$8.144.821.792,12 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, presentando una disminución de \$2.207.258.977,21 pesos, correspondientes al registro por facturación del CONVENIO FINDETER 01/2021 por \$-1.573.873.005,00, CONV BICENTENARIO 04/202 por \$ 500.000.000,00 y CONVENIO CENIT 01/2017 por \$-133.385.972,21.

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 y CAMAN con un saldo de \$1.334.953.994,49 pesos representados en el registro de 03 Trenes de Aterrizaje del Avión Casa 212, inmersos en investigación.

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS Y ACREEDORAS

Nota 19 Grupo 81 – ACTIVOS CONTINGENTES

Código	Descripción	Agosto 01 / 2021 (Valor en pesos)	Agosto 31 / 2021 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
81	ACTIVOS CONTINGENTES	\$ 22.457.782.220,66	\$ 20.250.593.243,45	-\$ 2.207.188.977,21	-9,83%	100,00%
8130	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS	\$ 8.153.456,84	\$ 8.223.456,84	\$ 70.000,00	0,86%	0,04%
813008	Armas y municiones	\$ 8.153.456,84	\$ 8.223.456,84	\$ 70.000,00	0,86%	0,04%
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	\$ 22.449.628.763,82	\$ 20.242.369.786,61	-\$ 2.207.258.977,21	-9,83%	99,96%
819090	Otros activos contingentes	\$ 22.449.628.763,82	\$ 20.242.369.786,61	-\$ 2.207.258.977,21	-9,83%	99,96%

El saldo del grupo 81 activos contingentes, alcanza la suma de \$20.250.593.243,45 pesos. En dicho saldo se evidencia principalmente el impacto de la subcuenta 819090 Otros

activos contingentes por valor de \$20.242.369.786,51 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 (01) proceso jurídico presentado por la Agencia de Compras por valor de \$707.095.000,00 pesos, que corresponde a (01) proceso jurídico ante la corte de la Florida en contra de HIMMEL LOSUNGEN GROUP H.L.G LLC por valor de USD206.000 dólares y el valor aportado por La Escuela Militar de Aviación con 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 y El Comando Fuerza Aérea a 31 de agosto de 2021 presenta saldo por valor de \$10.352.080.769,33 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 variación es una disminución de \$2.207.258.977,21 pesos, correspondientes al registro por facturación del CONVENIO FINDETER 01/2021 por \$-1.573.873.005,00, CONV BICENTENARIO 04/202 por \$ 500.000.000,00 y CONVENIO CENIT 01/2017 por \$-133.385.972,21 pesos, registrado por el Comando de la FAC.

Nota 20 Grupo 83 – DEUDORAS DE CONTROL

Código	Descripción	Agosto 01 / 2021 (Valor en pesos)	Agosto 31 / 2021 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
83	DEUDORAS DE CONTROL	\$ 92.640.593.520,00	\$ 82.924.683.394,22	-\$ 9.715.910.125,78	-10,49%	100,00%
8306	BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA	\$ 84.332.541,40	\$ 84.332.541,40	\$ 0,00	0,00%	0,10%
830617	Propiedades, planta y equipo	\$ 84.332.541,40	\$ 84.332.541,40	\$ 0,00	0,00%	0,10%
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	\$ 79.195.166.925,75	\$ 77.506.655.979,91	-\$ 1.688.510.945,84	-2,13%	93,47%
831510	Propiedades, planta y equipo	\$ 31.962.627.226,73	\$ 30.403.646.830,45	-\$ 1.558.980.396,28	-4,88%	36,66%
831590	Otros bienes y derechos retirados	\$ 47.232.539.699,02	\$ 47.103.009.149,46	-\$ 129.530.549,56	-0,27%	56,80%
8347	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	\$ 10.000.000,00	\$ 10.000.000,00	\$ 0,00	0,00%	0,01%
834704	Propiedades, planta y equipo	\$ 10.000.000,00	\$ 10.000.000,00	\$ 0,00	0,00%	0,01%
8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	\$ 13.351.094.052,85	\$ 5.323.694.872,91	-\$ 8.027.399.179,94	-60,13%	6,42%
836101	Internas	\$ 13.351.094.052,85	\$ 5.323.694.872,91	-\$ 8.027.399.179,94	-60,13%	6,42%

La cuenta 8315 bienes y derechos retirados alcanza la suma de \$77.506.655.979,91 pesos, La subcuenta con mayor participación en el grupo es la 831590 "otros bienes y derechos retirados" por valor de \$47.103.009.149,46 pesos, los cuales corresponden a los bienes retirados del servicio por destrucción, obsoletos o por encontrarse inservibles, así como los bienes totalmente depreciados, agotados o amortizados, los cuales se encuentra pendiente su disposición final. Así como los elementos dañados del almacén reparables, hasta tanto se realiza su reparación o se determina su retiro definitivo.

La subcuenta 831510 Propiedades, planta y equipo, presenta una variación negativa de \$1.558.980.396,28 pesos, influenciado principalmente por CAMAN con un valor de \$1.557.646.516,29 pesos, al realizar el proceso de destinación final de 04 aeronaves SCAN EAGLE.

El saldo de la cuenta 8361 responsabilidades en proceso por valor de \$5.323.694.872,91 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, actualmente presenta una disminución de \$8.027.399.179,94 pesos, influenciado principalmente por CACOM-4 con un valor de \$7.719.702.482,47 pesos, a razón al registro del Oficio No. FAC-S-2021-157699-CI del 19 de agosto de 2021 / MDN-COGFM-FAC-COFAC con Asunto “Aviso de Ley Informativo Administrativo No. 014-COFAC-2020, por el cual se resolvió “...DECRETAR LA CESACIÓN DE PROCEDIMIENTO...”.

Nota 21 – GRUPO 93 – ACREEDORAS DE CONTROL

Código	Descripción	Agosto 01 / 2021 (Valor en pesos)	Agosto 31 / 2021 (Valor en pesos)	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
93	ACREEDORAS DE CONTROL	\$ 15.744.440.866,02	\$ 16.093.609.272,47	\$ 349.168.406,45	2,22%	100,00%
9301	BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	\$ 5.379.765,00	\$ 0,00	-\$ 5.379.765,00	-100,00%	0,00%
930102	Derechos	\$ 5.379.765,00	\$ 0,00	-\$ 5.379.765,00	-100,00%	0,00%
9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	\$ 14.662.260.801,02	\$ 14.662.260.801,02	\$ 0,00	0,00%	91,11%
930617	Propiedades, planta y equipo	\$ 14.662.260.801,02	\$ 14.662.260.801,02	\$ 0,00	0,00%	91,11%
9325	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS	\$ 1.076.800.300,00	\$ 1.076.800.300,00	\$ 0,00	0,00%	6,69%
932525	Propiedades, planta y equipo	\$ 1.076.800.300,00	\$ 1.076.800.300,00	\$ 0,00	0,00%	6,69%
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	\$ 0,00	\$ 354.548.171,45	\$ 354.548.171,45	0,00%	2,20%
939090	Otras cuentas acreedoras de control	\$ 0,00	\$ 354.548.171,45	\$ 354.548.171,45	0,00%	2,20%

El saldo del Grupo 93, presenta variación positiva en relación con el inicio del periodo, por valor de \$349.168.406,45 pesos, especialmente por el registro efectuado en la cuenta 939090 denominada “Otras Cuentas Acreedoras de Control” por la subunidad ejecutora EMAVI, por valor de \$354.548.171,45 pesos, en la cual se registra obligación 254621 por valor de \$354.548.171,45 pesos, por concepto de anticipo al señor OSCAR GUSTAVO GOMEZ, pagado de conformidad a lo pactado en el contrato 142-00-J-EMAVI-GRUAL-2021, contrato de recursos de inversión, el cual debe ser reversado en el mes de septiembre, debido a que este registro solo aplica cuando se encuentra en el cierre de la vigencia fiscal y la obligación no quedó efectivamente pagada, situación informada a la subunidad ejecutora EMAVI.

Finalmente, es pertinente informar que, en las notas presentadas para el mes de agosto de 2021, 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.

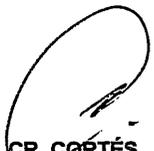

Mayor JHON JAIVER CARDONA LONDOÑO
Contador Fuerza Aérea Colombiana
C.C. 18.370.476
TP. 125639-T



Coronel PABLO ANTONIO SUAREZ REYES
Director Financiero



General RAMSES RUEDA RUEDA
Comandante Fuerza Aérea Colombiana



CR. CORTÉS
Vo.Bo. JEADA



MG. QUINTERO
Vo.Bo. CODAF



MG. GARCIA
Vo.Bo. JEMFA