

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Señores
Asamblea General Accionistas
Academia de Aviación Internacional SAS.
Ciudad

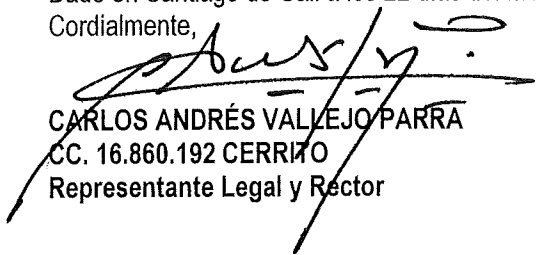
Nosotros el representante legal y contador general Certificamos que hemos preparado los Estados Financieros Básicos: Estado de la Situación Financiera con corte a Diciembre 31 de 2022, Estado de Resultados a Diciembre 31 de 2022, Flujo de Efectivo con corte a Diciembre 31 de 2022, Estado de Cambios del Patrimonio a Diciembre 31 de 2022 y las notas reveladoras a los Estados Financieros, de acuerdo al artículo 37 de la Ley 222 de 1995, Ley 603/2000, Decreto 1406/99 y las Normas internacionales de Información Financiera incluyendo sus correspondientes Revelaciones que forman un todo indivisible con estos.


Los procedimientos de valuación y valoración reflejan razonablemente la Situación Financiera de la Institución Educativa al 31 de diciembre de 2022; así como los Resultados de sus Operaciones y, además:

- a) Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos, registrados en el sistema contable de propiedad de la Entidad.
- b) No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la Administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
- c) Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio, Valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico.
- d) Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- e) Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros; y,
- f) No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.
- g) La empresa ha cumplido con las normas de Seguridad Social de acuerdo con el Decreto 1406/99 y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.
- h) En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.

Dado en Santiago de Cali a los 22 días del mes de marzo del 2023

Cordialmente,


CARLOS ANDRÉS VALLEJO PARRA
CC. 16.860.192 CERRILLO
Representante Legal y Rector

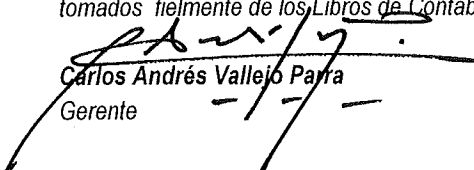

SANDRA ECHEVERRY RAMÍREZ
C.C. 38.553.760 CALI
Contadora Pública Titulada
TP 146565-T

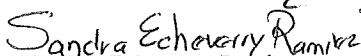
ACADEMIA DE AVIACIÓN INTERNACIONAL SAS
NIT 900,336,159 - 1
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS PERIODOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y A DICIEMBRE 31 DE 2021
(Cifras Expresadas En Pesos Colombianos)

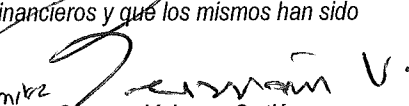
	<u>NOTA</u>	<u>AÑO 2022</u>	<u>AÑO 2021</u>
Ingresos Operacionales			
Por prestación de servicios educativos		3,032,186,489	3,061,464,255
Menos: Devoluciones y Rebajas en Ventas		-38,889,389	-75,017,767
Total Ingresos Operacionales	16	2,993,297,100	2,986,446,488
 Menos: Costo De Ventas	 17	 1,359,833,299	 1,133,350,346
 Resultado Bruto en Ventas		 1,633,463,801	 1,853,096,142
 Gastos Operacionales			
De Administración	18	1,652,503,451	1,528,191,231
De Ventas	19	229,418,608	69,948,953
Total Gastos Operacionales		1,881,922,059	1,598,140,184
 Resultado Operacional		 -248,458,258	 254,955,958
 Otros Ingresos y Egresos Netos			
Ingresos No Operacionales	20	64,882,798	20,653,302
Egresos No Operacionales	21	164,063,236	183,271,395
Resultado no operacional		-347,638,696	92,337,865
 Resultado Antes De Impuestos		 -596,096,954	 347,293,823
 Resultado Antes De Impuesto Sobre La Renta		 -347,638,696	 92,337,865
 Provisión Para Impuesto Sobre La Renta		 0	 56,859,578
 Resultado Del Ejercicio		 -347,638,696	 35,478,287

Las Notas de la 1 a la 21 que se encuentran adjuntas son parte integral de los Estados Financieros.

Conforme lo establece el artículo 37 de la Ley 222 de 1995, los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los Libros de Contabilidad.


Carlos Andrés Vallejo Parra
Gerente


Sandra Echeverry Ramírez
Contadora Publica
TP: 146565-T


German Velasco Gutiérrez
Revisor Fiscal
TP: 263579-T

ACADEMIA DE AVIACIÓN INTERNACIONAL SAS

NIT 900,336,159 - 1

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

POR LOS PERIODOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y A DICIEMBRE 31 DE 2021

(Cifras Expresadas En Pesos Colombianos)

				Variación
<u>Activos</u>	<u>NOTA</u>	<u>AÑO 2022</u>	<u>AÑO 2021</u>	<u>AÑO 2022-AÑO 2021</u>
Efectivo y Equivalente a Efectivo				
Efectivo y Equivalente a Efectivo	3	1,199,542,323	1,812,575,092	-613,032,769
Deudores	4	588,741,643	443,714,225	145,027,418
Total Activo Corriente		1,788,283,966	2,256,289,317	-468,005,351
Activo No Corriente				
Propiedades, Planta y Equipo, Neto	5	454,164,150	402,903,578	51,260,572
Derechos	6	405,162,754	405,162,754	0
Total Activo No Corriente		859,326,904	808,066,332	51,260,572
TOTAL ACTIVO		2,647,610,870	3,064,355,649	-416,744,779
<u>Pasivos</u>				
Pasivo Corriente				
Proveedores	7	0	12,030,032	-12,030,032
Costos y Gastos por pagar	8	285,978,038	277,670,482	8,307,556
Impuestos, Gravámenes y Tasas	9	17,453,535	79,068,574	-61,615,039
Obligaciones Laborales	10	74,192,426	56,617,117	17,575,309
Acreedores Varios	11	10,698,858	8,334,100	2,364,758
Ingresos recibidos por Anticipado	12	121,048,421	2,131,181	118,917,240
Total Pasivos Corriente		509,371,278	435,851,486	73,519,792
Pasivo No Corriente				
Obligaciones financieras	13	718,945,630	861,571,506	-142,625,876
Cuentas Por Pagar A Socios Y Entidades Del Mismo	14	1,034,155,302	1,034,155,302	0
Total Pasivo No Corriente		1,753,100,932	1,895,726,808	-142,625,876
Total Pasivos		2,262,472,210	2,331,578,294	-69,106,084
<u>Patrimonio</u>				
Capital Social		420,000,000	420,000,000	0
Reservas		223,000	223,000	0
Resultados ejercicio anteriores		312,554,354	277,076,067	35,478,287
Resultado del Ejercicio		-347,638,696	35,478,287	-383,116,983
Total Patrimonio	15	385,138,658	732,777,354	-347,638,696
Total Pasivo y Patrimonio		2,647,610,870	3,064,355,649	-416,744,779

Las Notas de la 1 a la 21 que se encuentran adjuntas son parte integral de los Estados Financieros.

Conforme lo establece el artículo 37 de la Ley 222 de 1995, los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los Libros de Contabilidad.

Carlos Andrés Vallejo Parra
Gerente

Sandra Echeverry Ramírez
Sandra Echeverry Ramírez
Contadora Publica
TP: 146565-T

German Velasco Gutiérrez
Revisor Fiscal
TP: 263579-T

ACADEMIA DE AVIACIÓN INTERNACIONAL SAS

NIT 900,336,159 - 1

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por los Periodos Terminados a Diciembre 31 de 2021 y a Diciembre 31 de 2020

(Cifras Expresadas En Pesos Colombianos)


Actividades De Operación	AÑO 2022	AÑO 2021
Utilidad Del Ejercicio	-347,638,696	35,478,287
Partidas Que No Afectan El Efectivo:		
Depreciaciones	6,273,300	6,273,300
Provision Impuesto de Renta		56,859,578
Total Recursos Generados Por Operaciones Ordinarias:	-341,365,396	98,611,165
Cambios en partidas operacionales:		
Disminución (Aumento) en el Activo		
Disminución (Aumento) en Deudores	145,027,418	125,831,977
Disminución (Aumento) en el Pasivo		
Aumento (Disminución) en Proveedores	-12,030,032	-523,260
Aumento (Disminución) en Cuentas por Pagar	8,307,556	208,669,518
Aumento (Disminución) en Impuestos y Gravámenes	-61,615,039	19,708,550
Aumento (Disminución) en Obligaciones Laborales	17,575,309	32,243,615
Aumento (Disminución) en Ingresos Recibidos por Anticipado	118,917,240	1,911,181
Aumento (Disminución) Acreedores Varios	2,364,758	1,135,900
Aumento (Disminución) en Ingresos recibidos para terceros	0	-393,476,002
Flujo de efectivo neto en actividades de operación:	-122,818,186	94,112,644
Adquisiciones De Propiedad, Planta Y Equipo	51,260,572	-4,804,300
Aumento (Disminución) de Obligaciones Financieras LP	-142,625,876	391,583,036
Aumento (Disminución) Deudas con Socios	0	-237,586,166
Total de los Recursos Usados	-91,365,304	149,192,570
Flujo Neto Actividades De Operación, Financiación e Inversión	-214,183,490	243,305,214
Aumento En El Disponible	-613,032,769	189,780,934
Disponible Al Inicio Del Periodo	1,812,575,092	1,622,794,158
Disponible Al Final Del Periodo	1,199,542,323	1,812,575,092

Las Notas de la 1 a la 21 que se encuentran adjuntas son parte integral de los Estados Financieros.


Conforme lo establece el artículo 37 de la Ley 222 de 1995, los suscritos Representante

Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones

contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los Libros de Contabilidad.


Carlos Andrés Vallejo Parra
Gerente


Sandra Echeverry Ramírez
Contadora Publica
TP: 146565-T

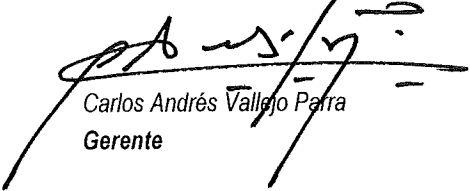

German Velasco Gutiérrez
Revisor Fiscal
TP: 263579-T

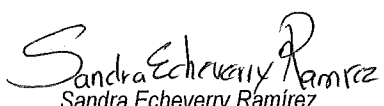
ACADEMIA DE AVIACION INTERNACIONAL SAS
NIT 900,336,159 - 1
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS PERIODOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y A DICIEMBRE 31 DE 2021
(Cifras Expresadas En Pesos Colombianos)

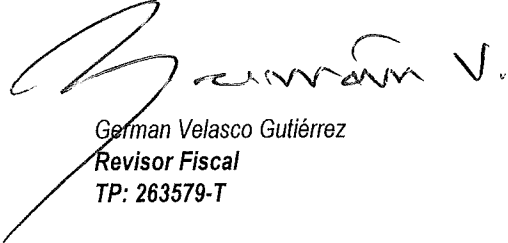
	<u>ANO 2022</u>	<u>ANO 2021</u>
Capital Social		
Saldo al Inicio del Período	420,000,000	420,000,000
Saldo Al Final Del Período	<u>420,000,000</u>	<u>420,000,000</u>
Patrimonio Incorporado		
Saldo al Inicio del Período	223,000	223,000
Saldo Al Final Del Período	<u>223,000</u>	<u>223,000</u>
Resultado del Ejercicio	<u>-347,638,696</u>	<u>35,478,287</u>
Utilidades Retenidas No Apropriadas		
Saldo al Inicio del Período	277,076,067	168,736,614
Aumentos (Disminuciones)	35,478,287	108,339,453
Saldo Al Final Del Período	<u>312,554,354</u>	<u>277,076,067</u>
Total Patrimonio De Los Accionistas	<u>385,138,658</u>	<u>732,777,354</u>

Las Notas de la 1 a la 21 que se encuentran adjuntas son parte integral de los Estados Financieros.

Conforme lo establece el artículo 37 de la Ley 222 de 1995, los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los Libros de Contabilidad.


Carlos Andrés Valero Parra
Gerente


Sandra Echeverry Ramírez
Contadora Publica
TP: 146565-T


German Velasco Gutiérrez
Revisor Fiscal
TP: 263579-T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y A DICIEMBRE 31 DE 2021

NATURALEZA DE LA SOCIEDAD Y OBJETO SOCIAL.

Nota 1. ASPECTOS GENERALES.

La **ACADEMIA DE AVIACIÓN INTERNACIONAL SAS** es una Institución Educativa de formación técnica Profesional, ofrece programas en: Piloto Privado de Avión, Tripulante de Cabina de Pasajeros, Despachador de Aeronaves, Técnico en Línea de Avión y Diplomados.

La **ACADEMIA DE AVIACIÓN INTERNACIONAL SAS** tiene todos los permisos concernientes de operación ante la Aeronáutica Civil y de la secretaria de Educación.

La **ACADEMIA DE AVIACIÓN INTERNACIONAL SAS** se constituyó bajo documento privado el día 27 de enero de 2010 en la ciudad de Cali, y se encuentra inscrita en la Cámara de Comercio en el libro IX con el número 847.

Para efectos tributarios ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales la Organización cuenta con las responsabilidades de Impuesto de renta y complementarios de régimen ordinario, retención en la fuente a título de renta, retención de timbre nacional, informante de exógena y facturación electrónica para los servicios y bienes; responsabilidades sustentadas en el RUT.

Nota 2. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRACTICAS CONTABLES.

La contabilidad y los estados financieros de la sociedad se ciñen a las normas y prácticas de contabilidad generalmente aceptadas a través del decreto reglamentario 2649 de 1993 el cual constituye una regulación integral de los principios de contabilidad definidos en concordancia con la ley 43 de 1990 y conforme a los requerimientos de las Normas Internacionales de la Información Financiera (NIIF).

La Institución cuenta con un manual de políticas contables diseñado para llevar el proceso de los registros contables diarios de la Institución, dicho manual reposa en las instalaciones de la **ACADEMIA DE AVIACIÓN INTERNACIONAL SAS**.

La Sociedad reconoce de conformidad con las normas contables básicas y técnicas, sus operaciones, aplicando a los hechos económicos realizados, procesos adecuados de identificación, realización y de registro, utilizando para ello el sistema de causación.

Un resumen de las principales prácticas contables se acompaña en cada una de las notas explicativas, las cuales tienen importancia relativa aquellas partidas de variación significativa tanto de las cuentas del balance, como de ingresos y gastos del período, sin perjuicio que en algunas oportunidades se haga revelaciones sobre partidas inferiores.

Moneda Funcional. Las partidas incluidas en los estados financieros se valoran y presentan utilizando el peso colombiano. La cual es la moneda funcional y de presentación.

Las políticas contables que se indican a continuación se han aplicado consistentemente para todos los periodos aquí presentados, a menos que se indique lo contrario.

Estimaciones y Juicios Contables Significativos. La preparación de los estados financieros requiere que la Gerencia de la Institución realice juicios, estimaciones y suposiciones para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos reconocidos en los estados financieros. Estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible sobre hechos analizados, experiencia de la administración y otros factores. Los cambios a estas estimaciones son reconocidos prospectivamente en el período en la cual la estimación es revisada.-

A continuación presentamos algunos juicios contables críticos y estimaciones con efecto más significativo en la preparación de los estados financieros:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y A DICIEMBRE 31 DE 2021

Impuestos El cálculo de la provisión del impuesto de renta y complementario se realiza sobre las bases contables y cierres contables de la información, con el objetivo de obtener una aproximación cercana a lo que se va a pagar por concepto de dicho impuesto. Para la declaración definitiva del impuesto de renta se aplica la interpretación normativa fiscal, haciendo una conciliación fiscal para este evento.

Instrumentos Financieros La clasificación de un instrumento financiero depende de su naturaleza y propósito por el cual el activo o pasivo financiero es adquirido y se determina al momento del reconocimiento inicial. Los activos y pasivos financieros se evalúan a su valor histórico. Los costos de la transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros, se suman o reducen del valor histórico de los activos y pasivos financieros, en su caso, en el reconocimiento inicial.

Valor razonable la jerarquía del valor razonable se basa en el nivel de información disponible de mercado que incluye la seguridad de liquidez, disponibilidad de los precios de intercambio o indicadores generados de las operaciones de mercado.

Los activos y pasivos son registrados al valor del costo de adquisición en el momento de su compra y los cuales se obtienen a través de las cotizaciones, facturas, promesas de compra venta entre otros.

Deterioro El deterioro de valor de los activos es la pérdida que se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable, es decir, si la empresa desea vender sus inventarios, un activo intangible o valorar los activos durante su vida útil, debe comparar el valor en libros del activo (costo – (menos) depreciación – (menos) pérdidas por deterioro) y su valor recuperable (mayor valor entre el valor razonable y el valor de uso), si el valor en libros es mayor que el valor recuperable, la empresa deberá reconocer una pérdida por deterioro.

Nota 03. EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO

El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista. El saldo de la cuenta de efectivo que presenta la Institución normalmente proviene o se destina a actividades de operación, mismas que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la entidad; actividades de inversión relacionadas con la adquisición y venta de activos a largo plazo; y actividades de financiamiento, **siendo éstas las relacionadas con préstamos de terceras personas o aportaciones de los accionistas.**

La disminución del efectivo y equivalente a efectivo, se explica por el cierre de la sede de Bogotá

El saldo del disponible a diciembre 31 de 2022 se encuentra discriminado así:

	<u>AÑO 2022</u>	<u>AÑO 2021</u>
Banco de Occidente cuenta Corriente	164,183,460	115,322,262
Banco de Av villas cuenta Corriente	11,283,765	134,604,802
Banco de Occidente cuenta Ahorros	4,753,032	304,130,829
Partida conciliatoria de años anteriores	1,019,322,066	1,258,517,200
TOTAL, EFECTIVO Y EQUIVALENTE EFECTIVO	\$ 1,199,542,323	\$ 1,812,575,092

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31 DE 2022
Y A DICIEMBRE 31 DE 2021**

Nota 04. DEUDORES

Se agrupan dentro de esta cuenta los derechos a favor de la Institución resultantes de los servicios Educativos ofrecidos a crédito, como objeto de pago a cuotas o plazos la matrícula financiera de los alumnos a los diferentes programas que se ofrecen; también encontramos contabilizado el anticipo al impuesto de renta y complementario (autorrenta), retenciones en la fuente por cobrar y las deudas de difícil cobro.

La cuenta deudores al cierre de diciembre 31 de 2022, se encuentra conformada así:

	<u>AÑO 2022</u>	<u>AÑO 2021</u>
<i>Deudores - Clientes Nacionales</i>	421,866,198	337,861,041
<i>Anticipos y avances</i>	95,272,774	77,249,667
<i>Ingresos por cobrar</i>	1,000,000	1,000,000
<i>Anticipo del Impuesto de renta y Complementario (autorrenta)</i>	66,142,471	23,143,317
<i>Deudas de Difícil Cobro</i>	4,460,200	4,460,200
TOTAL, DEUDORES	\$ 588,741,643	\$ 443,714,225

Nota 05. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

En la cuenta propiedad, planta y equipo se encuentra contabilizado, el kiosco de cafetería, las aeronaves utilizadas para las prácticas de vuelo, los equipos de cómputo y comunicación, los muebles y enseres educativo y administrativo y la respectiva depreciación acumulada.

El valor que se observa en el estado de la situación financiera de la Institución corresponde al valor neto.

Al 31 de diciembre de 2022, el saldo de la cuenta propiedad, planta y equipo quedo conformado así:

	<u>AÑO 2022</u>	<u>AÑO 2021</u>
<i>Construcciones y Edificaciones Kiosco</i>	5,000,000	5,000,000
<i>Equipos de Oficina</i>	84,896,170	55,692,065
<i>Equipos de Comunicación Y Computación</i>	51,652,491	48,322,724
<i>Flota y Equipo Transporte T.</i>	180,900,000	345,742,000
<i>Flota y Equipo Transporte A.</i>	202,100,000	12,258,000
<i>Depreciación Acumulada</i>	-70,384,511	-64,111,211
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NETO	\$ 454,164,150	\$ 402,903,578

Nota 06. INTANGIBLES. DERECHOS, LICENCIA, SOFTWARE Y MARCAS.

En el rubro de intangibles, se encuentran contabilizada la marca y el derecho a un activo fijo inmueble (Casa donde funciona la sede Bogotá) adquirido a través de leasing.

El saldo de la cuenta al cierre de diciembre 31 de 2022 quedo conformado así:

	<u>AÑO 2022</u>	<u>AÑO 2021</u>
<i>Intangible – Marca</i>	75,000,000	75,000,000
<i>Intangible – Derecho</i>	330,162,754	330,162,754
TOTAL, INTANGIBLES	\$ 405,162,754	\$ 405,162,754

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31 DE 2022
Y A DICIEMBRE 31 DE 2021**

Nota 07. PROVEEDORES.

En la cuenta de proveedores, se encuentra ya en cero para el año

	<u>AÑO 2022</u>	<u>AÑO 2021</u>
Proveedores	0	12,030,032
TOTAL, PROVEEDORES	0	12,030,032

Nota 08. COSTOS Y GASTOS POR PAGAR.

En la cuenta de costos y gastos por pagar, se encuentran contabilizadas las cuentas de cobro de docentes por concepto de horas cátedras dictadas mes de diciembre de 2022, servicio de mantenimiento prestado, arrendamientos y el combustible de los aviones.

El saldo de esta cuenta al cierre del año 2022 quedó así:

	<u>AÑO 2022</u>	<u>AÑO 2021</u>
Honorarios Revisoría Fiscal	1,035,000	990,000
*Otros	284,943,039	276,680,482
TOTAL, COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	\$ 285,978,039	\$ 277,670,482

*** Otros 2022**

Corporación Escuela Superior de Administración y Estudios Tecnológicos	237,586,167	237,586,167
Dotación	419,340	20,953,712
Profesores	0	6,089,000
Jenny Andrea Carreno Osorio (almuerzos grados)	2,657,610	
Transportes Especiales Brasilia	19,456,000	
Energizar SA	8,928,720	
Corferias	13,381,502	
Digital Connection SAS	2,513,700	
Empresarios	0	12,051,603
	\$ 284,943,039	\$ 276,680,482

Nota 09. IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS.

En la cuenta de impuestos, gravámenes y tasas se encuentran contabilizados los impuestos como: Retención en la fuente por pagar, retención de impuestos de renta y complementarios (autorrenta), retención de ICA, e Industria y comercio Bogotá

Al cierre de diciembre 31 de 2022, el saldo de esta cuenta quedó conformado así:

	<u>AÑO 2022</u>	<u>AÑO 2021</u>
Retención en la Fuente	4,633,000	1,599,000
Autorrenta	2,641,000	2,843,000
Retención de ICA	290,000	541,000
Impuesto de Renta	0	56,859,578
Impuesto de industria y comercio Cali-Bogotá	9,889,535	17,225,996
TOTAL, IMPUESTO, GRAVÁMENES Y TASAS	\$ 17,453,535	\$ 79,068,574



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31 DE 2022
Y A DICIEMBRE 31 DE 2021**

Nota 10. OBLIGACIONES LABORALES.

En la cuenta de obligaciones labores, quedó contabilizado los valores correspondientes a: cesantías, intereses sobre cesantías y vacaciones pendientes de pago.

El saldo de esta cuenta al cierre de diciembre 31 de 2022, quedó conformado así:

	<u>AÑO 2022</u>	<u>AÑO 2021</u>
Salarios Por Pagar	1,672,885	0
Cesantías consolidadas	40,316,297	33,339,009
Intereses sobre cesantías	4,866,916	4,000,677
Vacaciones Consolidadas	21,430,428	15,824,231
Retenciones y Aportes de Nomina	5,905,900	3,453,200
TOTAL, OBLIG. LABORALES	\$ 74,192,426	\$ 56,617,117

Nota 11. ACREEDORES VARIOS

En la cuenta de acreedores varios, se encuentra contabilizado los aportes a las pensiones de los empleados y los valores correspondientes a las estampillas que se recaudan.

Al cierre de diciembre 31 de 2022, esta cuenta quedó con un saldo de:

Nota 12 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

Corresponde los anticipos de matrícula y otros conceptos (cursos, certificados, seminarios) de los estudiantes de la Academia de Aviación Internacional SAS.

Ingresos que son recaudados para la siguiente vigencia año 2023-01

	<u>AÑO 2022</u>	<u>AÑO 2021</u>
Ingresos recibidos por Anticipado	121,048,421	2,131,181
TOTAL, INGRESOS POR ANTICIPADO	\$ 121,048,421	\$ 2,131,181

Nota 13. OBLIGACIONES FINANCIERAS.

En la cuenta de obligaciones financieras, se contabiliza todos los préstamos que se han realizado a nombre de la Institución Educativa, bajo las modalidades de préstamos de tesorería, leasing, y de libre inversión. Se encuentran certificados por el cada Banco.

El saldo al cierre de diciembre 31 de 2022, esta cuenta es:

	<u>AÑO 2022</u>	<u>AÑO 2021</u>
Banco de Occidente	504,211,846	611,502,921
Davivienda	214,733,784	250,068,585
TOTAL, OBLIG. FINANCIERAS	\$ 718,945,630	\$ 861,571,506

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31 DE 2022
Y A DICIEMBRE 31 DE 2021**

NOTA 14. CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS Y ENTIDADES DEL MISMO GRUPO.

En la cuenta cuentas por pagar se encuentra registrado las cuentas por pagar a los accionistas y los entes que están integrados en el grupo Educativo (Escuela de Turismo y Azafatas y/o Carlos Andrés Vallejo Parra. El saldo de las cuentas por pagar al cierre de diciembre 31 de 2022, quedo conformada así:

	<u>AÑO 2022</u>	<u>AÑO 2021</u>
<i>Carlos Andres Vallejo Parra</i>	1,000,848,535	1,000,848,535
<i>Catalina Ocampo Ferro</i>	33,306,767	33,306,767
TOTAL, CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS Y ENTIDADES DEL MISMO GRUPO	\$ 1,034,155,302	\$ 1,034,155,302

Nota 15. PATRIMONIO.

El patrimonio de la Institución Educativa ACADEMIA DE AVIACIÓN INTERNACIONAL SAS, está conformado por el capital autorizado, el capital suscrito y pagado, el capital por suscribir, el capital por cobrar, las utilidades o pérdidas acumuladas y las utilidades o pérdidas del ejercicio y las reservas obligatorias.

La Institución educativa, cuenta con un capital autorizado de 840.000.000, del cual se encuentra suscrito y pagado la suma de 420.000.000 que equivale al 50% del total del capital autorizado.

El saldo de la cuenta patrimonio al cierre de diciembre 31 de 2022 quedó conformada así:

	<u>AÑO 2022</u>	<u>AÑO 2021</u>
<i>Capital Social Suscrito y Pagado</i>	420,000,000	420,000,000
<i>Reservas Legales</i>	223,000	223,000
<i>Resultados ejercicios anteriores</i>	312,554,354	277,076,067
<i>Resultados del ejercicio</i>	-347,638,696	35,478,287
TOTAL, PATRIMONIO	\$ 385,138,658	\$ 732,777,354

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31 DE 2022
Y A DICIEMBRE 31 DE 2021**

Nota 16. INGRESOS OPERACIONALES.

Los ingresos operacionales que percibe la ACADEMIA DE AVIACIÓN INTERNACIONAL SAS, está representados por aquellos que tienen su origen en la prestación de servicios Educativos, como: Matriculas, certificados, derechos de grado, materias adicionales, uniformes, habilitaciones, seminarios, entre otros; también encontramos el registro de los descuentos otorgados a los educandos, las devoluciones que se realiza a los estudiantes conforme a la manifestación escrita por retiros de la institución. El saldo de la cuenta Ingresos operacionales al cierre de diciembre 31 de 2022, quedó conformada así:

	<u>AÑO 2022</u>	<u>AÑO 2021</u>
<i>Prestación de servicios educativo</i>	3,032,186,489	3,061,464,255
<i>Descuento y Devoluciones</i>	<u>-38,889,389</u>	<u>-75,017,767</u>
INGRESOS OPERACIONALES NETOS	\$ 2,993,297,100	\$ 2,986,446,488

Los ingresos de la institución, pueden variar de un periodo fiscal a otro, porque dependen del nivel de alumnos que se matriculen en la institución y también puede presentarse por los incrementos que se realicen en los costos educativos. Al cierre de diciembre de 2022, la institución tiene sede en Cali y Medellín.

Nota 17. COSTO DE VENTA

Representan la acumulación de los costos directos e indirectos necesarios en los programas educativos ofrecidos, de acuerdo con la actividad social desarrollada por el ente económico, en un período determinado.

	<u>AÑO 2022</u>	<u>AÑO 2021</u>
<i>Costo De Ventas</i>	<u>1,359,833,299</u>	<u>1,133,350,346</u>
TOTAL, COSTO DE VENTA	\$ 1,359,833,299	\$ 1,133,350,346

Nota 18 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos operacionales de administración son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal del ente económico y registra, sobre la base de causación, las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio, directamente relacionados con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad operativa del ente económico incluyendo básicamente las incurridas en las áreas ejecutiva, financiera, comercial, legal y administrativa.

	<u>AÑO 2022</u>	<u>AÑO 2021</u>
<i>Gastos de Personal</i>	820,442,080	583,519,662
<i>Honorarios</i>	81,410,352	31,018,000
<i>Impuestos</i>	12,201,305	72,352,645
<i>Arrendamientos</i>	189,320,116	167,805,713
<i>Seguros</i>	80,424,229	59,735,139
<i>Servicios</i>	227,526,884	218,721,235
<i>Gastos Legales</i>	8,276,999	15,069,243
<i>Mantenimiento y Reparaciones</i>	110,268,112	117,736,458
<i>Adecuaciones E Instalaciones</i>	4,142,744	8,834,204
<i>Gastos De Viaje</i>	32,176,030	9,691,214
<i>Depreciaciones</i>	6,273,300	6,273,300
<i>Gastos Diversos</i>	<u>80,041,300</u>	<u>237,434,418</u>
TOTAL, GASTOS ADMINISTRACIÓN	\$ 1,652,503,451	\$ 1,528,191,231

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31 DE 2022
Y A DICIEMBRE 31 DE 2021**

NOTA 19 GASTOS DE VENTA

Comprende los gastos ocasionados en el desarrollo principal del objeto social del ente económico y se registran, sobre la base de causación, las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio, directamente relacionados con la gestión de ventas encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad de ventas del ente económico incluyendo básicamente las incurridas en las áreas ejecutiva, de distribución, mercadeo, comercialización, promoción, publicidad y ventas.

	<u>AÑO 2022</u>	<u>AÑO 2021</u>
Gastos Diversos De Ventas	229,418,608	69,948,953
TOTAL, GASTOS DE VENTAS	\$ 229,418,608	\$ 69,948,953

Nota 20. INGRESOS NO OPERACIONALES.

En la cuenta de ingresos no operacionales se registra el alquiler de espacios que se realicen para uso de oficinas de eventos programados para eventos educativos, para dictar seminarios, talleres y/o diplomados, los ingresos por ajustes al peso en el pago de impuestos principalmente, por los aprovechamientos que se presente.

Saldo de la cuenta de ingresos no operacionales al cierre a diciembre 31 de 2022, quedo distribuido así:

	<u>AÑO 2022</u>	<u>AÑO 2021</u>
Otros ingresos no operacionales	64,882,798	20,653,302
TOTAL, INGRESOS NO OPERAC.	\$ 64,882,798	\$ 20,653,302

Nota 21. EGRESOS NO OPERACIONALES.

En la cuenta de egresos no operacionales, se contabilizan aquellas erogaciones que corresponden al desarrollo del objeto social de la Institución, pero que se requieren para contribuir al funcionamiento normal de la Institución y permiten obtener otros ingresos no operacionales de la institución en algunas ocasiones. En esta cuenta se registran: gastos financieros, gastos de ejercicios anteriores, impuestos asumidos, adecuaciones para poder alquilar los espacios, aulas de clases, el ajuste al peso, multas y/o sanciones, entre otras.

El saldo de la cuenta egresos no operacionales al cierre de diciembre 31 de 2022, quedó distribuido así:

	<u>AÑO 2022</u>	<u>AÑO 2021</u>
Gastos financieros	163,454,055	137,503,616
Gastos extraordinarios	150,260	29,143,881
Gastos diversos	458,921	16,623,898
TOTAL, EGRESOS NO OPERAC	\$ 164,063,236	\$ 183,271,395

NOTAS ACLARATORIAS.

Las presentes notas contables hacen parte integral de la información financiera de la ACADEMIA DE AVIACIÓN INTERNACIONAL SAS identificada con el NIT 900.336.159 – 1 con corte a diciembre 31 de 2022.


Sandra Echeverry Ramírez
Contador Público Titulado
TP 146565-T