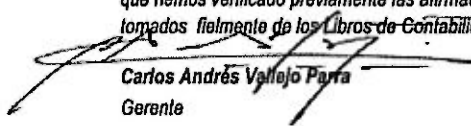


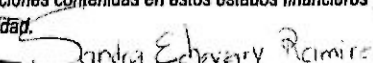
ACADEMIA DE AVIACIÓN INTERNACIONAL SAS
NIT 900,336,159 - 1
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS PERIODOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31 DE 2023 Y A DICIEMBRE 31 DE 2022
(Cifras Expresadas En Pesos Colombianos)

	<u>NOTA</u>	<u>AÑO 2023</u>	<u>AÑO 2022</u>	
Ingresos Operacionales				
Por prestación de servicios educativos		3,559,806,681	3,032,186,489	527,620,192
Menos: Devoluciones y Rebajas en Ventas		<u>-98,684,992</u>	<u>-38,889,389</u>	<u>-59,795,603</u>
Total Ingresos Operacionales	16	3,461,121,689	2,993,297,100	467,824,589
Menos: Costo De Ventas	17	1,745,211,446	1,359,833,299	385,378,147
Resultado Bruto en Ventas		<u>1,715,910,243</u>	<u>1,633,463,801</u>	<u>82,446,442</u>
Gastos Operacionales				
De Administración	18	1,749,709,391	1,652,503,451	97,205,940
De Ventas	19	<u>135,992,940</u>	<u>229,418,608</u>	<u>-93,425,668</u>
Total Gastos Operacionales		<u>1,885,702,331</u>	<u>1,881,922,059</u>	<u>3,780,272</u>
Resultado Operacional		<u>-169,792,088</u>	<u>-248,458,258</u>	<u>78,666,170</u>
Otros Ingresos y Egresos Netos				
Ingresos No Operacionales	20	51,452,779	64,882,798	-13,430,019
Egresos No Operacionales	21	<u>459,313,439</u>	<u>164,063,236</u>	<u>295,250,203</u>
Resultado no operacional		<u>-407,860,660</u>	<u>-99,180,438</u>	<u>-308,680,222</u>
Resultado Antes De Impuestos		<u>-577,652,748</u>	<u>-347,638,696</u>	<u>-230,014,052</u>
Resultado Antes De Impuesto Sobre La Renta		<u>-577,652,748</u>	<u>-347,638,696</u>	<u>-230,014,052</u>
Provisión Para Impuesto Sobre La Renta		0	0	0
Resultado Del Ejercicio		<u><u>-577,652,748</u></u>	<u><u>-347,638,696</u></u>	<u><u>-230,014,052</u></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 Vallejo Parra
Gerente


Sandra Echeverry Ramirez
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 FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS PERIODOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31 DE 2023 Y A DICIEMBRE 31 DE 2022
(Cifras Expresadas En Pesos Colombianos)

Actividades De Operación	ANO 2023	ANO 2022
Utilidad Del Ejercicio	-577,652,748	-347,638,696
Partidas Que No Afectan El Efectivo:		
Depreciaciones	6,273,300	6,273,300
Provision Impuesto de Renta		
Total Recursos Generados Por Operaciones Ordinarias:	-571,379,448	-341,365,396
Cambios en partidas operacionales:		
Disminución (Aumento) en el Activo		
Disminución (Aumento) en Deudores	-7,486,225	145,027,418
Disminución (Aumento) en el Pasivo		
Aumento (Disminución) en Proveedores	0	-12,030,032
Aumento (Disminución) en Cuentas por Pagar	217,235,353	8,307,556
Aumento (Disminución) en Impuestos y Gravámenes	-2,954,274	-61,615,039
Aumento (Disminución) en Obligaciones Laborales	-1,820,901	17,575,309
Aumento (Disminución) en Ingresos Recibidos por Anticipado	560,725,393	118,917,240
Aumento (Disminución) Acreedores Varlos	-7,215,875	2,364,758
Aumento (Disminución) en Ingresos recibidos para terceros		0
Flujo de efectivo neto en actividades de operación:	187,104,024	-122,818,186
Adquisiciones De Propiedad, Planta Y Equipo	10,724,176	51,260,572
Aumento (Disminución) de Obligaciones Financieras LP	-306,375,148	-142,625,876
Aumento (Disminución) Deudas con Socios		0
Total de los Recursos Usados	-295,650,972	-91,365,304
Flujo Neto Actividades De Operación, Financiación e Inversión	-108,546,949	-214,183,490
Aumento En El Disponible	-117,284,097	-613,032,769
Disponible Al Inicio Del Periodo	1,199,542,323	1,812,575,092
Disponible Al Final Del Periodo	1,082,258,226	1,199,542,323

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

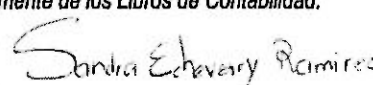
ACADEMIA DE AVIACION INTERNACIONAL SAS
NIT 900,336,159 - 1
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS PERIODOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31 DE 2023 Y A DICIEMBRE 31 DE 2022
(Cifras Expresadas En Pesos Colombianos)

	<u>ANO 2023</u>	<u>ANO 2022</u>
Capital Social		
Saldo al Inicio del Periodo	420,000,000	420,000,000
Saldo Al Final Del Periodo	<u>420,000,000</u>	<u>420,000,000</u>
Patrimonio Incorporado		
Saldo al Inicio del Periodo	223,000	223,000
Saldo Al Final Del Periodo	<u>223,000</u>	<u>223,000</u>
Resultado del Ejercicio	<u>-577,652,748</u>	<u>-347,638,696</u>
Utilidades Retenidas No Apropriadas		
Saldo al Inicio del Periodo	312,554,354	277,076,067
Aumentos (Disminuciones)	-347,738,694	35,478,287
Saldo Al Final Del Periodo	<u>-35,184,340</u>	<u>312,554,354</u>
Total Patrimonio De Los Accionistas	<u><u>-192,614,088</u></u>	<u><u>385,138,658</u></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 Vallejo Parra
Gerente


Sandra Echeverry Ramirez
Contadora Publica
TP: 146565-T


German Velasco Gutiérrez
Revisor Fiscal
TP: 263579-T



ACADEMIA DE AVIACIÓN INTERNACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31 DE 2023 Y A DICIEMBRE 31 DE 2022

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 secretaría 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 periodo, 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 periodo en la cual la estimación es revisada.-

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

ACADEMIA DE AVIACIÓN INTERNACIONAL SAS

NIT 900,336,159 - 1

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

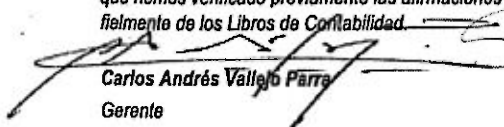
POR LOS PERIODOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31 DE 2023 Y A DICIEMBRE 31 DE 2022

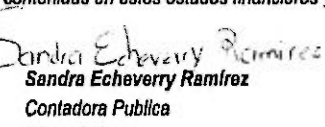
(Cifras Expresadas En Pesos Colombianos)

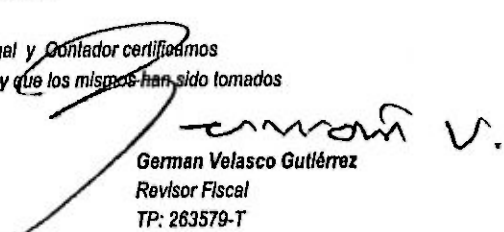
<u>Activos</u>	<u>NOTA</u>	<u>AÑO 2023</u>	<u>AÑO 2022</u>	<u>Variación</u> <u>AÑO 2023-AÑO 2022</u>
Efectivo y Equivalente a Efectivo				
Efectivo y Equivalente a Efectivo	3	1,082,258,226	1,199,542,323	-117,284,097
Inversiones	4	2,161,246	0	2,161,246
Deudores	5	581,255,418	588,741,643	-7,486,225
Total Activo Corriente		1,665,674,890	1,788,283,966	-122,609,076
Activo No Corriente				
Propiedades, Planta y Equipo, Neto	6	458,615,026	454,164,150	4,450,876
Derechos	7	405,162,754	405,162,754	0
Total Activo No Corriente		863,777,780	859,326,904	4,450,876
TOTAL ACTIVO		2,529,452,670	2,647,610,870	-118,158,200
<u>Pasivos</u>				
Pasivo Corriente				
Costos y Gastos por pagar	8	503,213,391	285,978,038	217,235,353
Impuestos, Gravámenes y Tasas	9	14,499,261	17,453,535	-2,954,274
Obligaciones Laborales	10	72,371,525	74,192,426	-1,820,901
Acreedores Varios	11	3,482,983	10,698,858	-7,215,875
Ingresos recibidos por Anticipado	12	681,773,814	121,048,421	560,725,393
Total Pasivos Corriente		1,275,340,974	509,371,278	765,969,696
Pasivo No Corriente				
Obligaciones financieras	13	412,570,482	718,945,630	-306,375,148
Cuentas Por Pagar A Socios Y Entidades Del Mismo C	14	1,034,155,302	1,034,155,302	0
Total Pasivo No Corriente		1,446,725,784	1,753,100,932	-306,375,148
Total Pasivos		2,722,066,758	2,262,472,210	459,594,548
<u>Patrimonio</u>				
Capital Social		420,000,000	420,000,000	0
Reservas		223,000	223,000	0
Resultados ejercicio anteriores		-35,184,340	312,554,354	-347,738,694
Resultado del Ejercicio		-577,652,747.80	(347,638,696)	-230,014,052
Total Patrimonio	15	-192,614,088	385,138,658	-577,752,746
Total Pasivo y Patrimonio		2,529,452,670	2,647,610,870	-118,158,200

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 Pública
TP: 146565-T


German Velasco Gutiérrez
Revisor Fiscal
TP: 263579-T



ACADEMIA DE AVIACIÓN INTERNACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31 DE 2023 Y A DICIEMBRE 31 DE 2022

Impuestos El calculo de la provision del impuesto de renta y complementario se realiza sobre las bases contables y cierres contables de la informacion, con el objetivo de obtener una aproximacion cercana a lo que se va a pagar por concepto de dicho impuesto. Para la declaracion definitiva del impuesto de renta se aplica la interpretacion normativa fiscal, haciendo una conciliacion fiscal para este evento.

Instrumentos Financieros La clasificacion de un instrumento financiero depende de su naturaleza y proposito por el cual el activo o pasivo financiero es adquirido y se determina al momento del reconocimiento inicial. Los activos y pasivos financieros se evaluan a su valor historico. Los costos de la transaccion que son directamente atribuibles a la adquisicion o emision de activos y pasivos financieros, se suman o reducen del valor historico de los activos y pasivos financieros, en su caso, en el reconocimiento inicial.

Valor razonable la jerarquia del valor razonable se basa en el nivel de informacion 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 costos de adquisicion en el momento de su compra y los cuales se obtienen a traves 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.

El saldo del disponible a diciembre 31 de 2023 se encuentra discriminado así:

	<u>AÑO 2023</u>	<u>AÑO 2022</u>
Banco de Occidente cuenta Corriente	139,476	164,183,460
Banco de Av villas cuenta Corriente	58,039,922	11,283,765
Banco de Occidente cuenta Ahorros	4,756,762	4,753,032
Partida conciliatoria de años anteriores	1,019,322,066	1,019,322,066
TOTAL, EFECTIVO Y EQUIVALENTE EFECTIVO	\$ 1,082,258,226	\$ 1,199,542,323

NOTA 04. INVERSIONES

Las inversiones corresponden a la apertura de un Fondo de Inversión Colectiva Abierto sin Pacto de Permanencia en Fiduoccidente Numero 1001001002652

	<u>AÑO 2023</u>	<u>AÑO 2022</u>
Fiduciaria Banco de occidente	2,161,246	0
TOTAL, INVERSIONES	\$ 2,161,246	\$ 0



ACADEMIA DE AVIACIÓN INTERNACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31 DE 2023 Y A DICIEMBRE 31 DE 2022

Nota 05. 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 2023, se encuentra conformada así:

	<u>AÑO 2023</u>	<u>AÑO 2022</u>
<i>Deudores - Clientes Nacionales</i>	464,226,288	421,866,198
<i>Anticipos y avances</i>	2,309,539	95,272,774
<i>Ingresos por cobrar</i>	1,000,000	1,000,000
<i>Anticipo del Impuesto de renta y Complementario (autorrenta)</i>	109,142,392	66,142,471
<i>Deudores Varios</i>	117,000	0
<i>Deudas de Difícil Cobro</i>	4,460,200	4,460,200
TOTAL, DEUDORES	\$ 581,255,418	\$ 588,741,643

Nota 06. 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 2023, el saldo de la cuenta propiedad, planta y equipo quedo conformado así:

	<u>AÑO 2023</u>	<u>AÑO 2022</u>
<i>Construcciones y Edificaciones Kiosco</i>	5,000,000	5,000,000
<i>Equipos de Oficina</i>	95,620,346	84,896,170
<i>Equipos de Comunicación Y Computación</i>	51,652,491	51,652,491
<i>Flota y Equipo Transporte T.</i>	180,900,000	180,900,000
<i>Flota y Equipo Transporte A.</i>	202,100,000	202,100,000
<i>Depreciación Acumulada</i>	-76,657,811	-70,384,511
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NETO	\$ 458,615,026	\$ 454,164,150

Nota 07. 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 2023 quedo conformado así:

	<u>AÑO 2023</u>	<u>AÑO 2022</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



ACADEMIA DE AVIACIÓN INTERNACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31 DE 2023 Y A DICIEMBRE 31 DE 2022

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 2023, servicio de mantenimiento prestado, arrendamientos y el combustible de los aviones.

El saldo de esta cuenta al cierre del año 2023 quedó así:

	<u>AÑO 2023</u>	<u>AÑO 2022</u>
Honorarios	10,313,000	1,035,000
*Otros	492,900,391	284,943,039
TOTAL, COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	\$ 503,213,391	\$ 285,978,039
Honorarios		
NAVIA CARDONA JUAN JOSE	9,108,000	
VELASCO GUTIERREZ GERMAN	1,205,000	
	<u>10,313,000</u>	
* Otros 2023		
Alzate Ramirez German	178,016	
Bernard Felipe	1,458,000	
Napoleón Echeverri Lopez	2,171,750	
Ladino Bernal Fredy	5,000,000	
Aerocali S.A	828,240	
Energizar S.A.	15,193,976	
Reteaereos S A S	2,710,028	
Generali Colombia Seguros	24,366,869	
Icontec	5,747,700	
Corporación Escuela Supe	237,586,167	
Fundacion De Apoyo A La S	5,500,000	
Airparts De Colombia S.A.	469,546	
Sj Seguridad Privada Ltda.	4,160,903	
Solution Copiers	204,434	
Macarena Hub Sas	22,408,000	
Municipio Santiago De Cali	37,837,809	
	<u>365,821,438</u>	
Cuenta X Pagar A Cavpa	<u>127,078,953</u>	
Total, Otros 2023	<u>492,900,391</u>	



ACADEMIA DE AVIACIÓN INTERNACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31 DE 2023 Y A DICIEMBRE 31 DE 2022

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 2023, el saldo de esta cuenta quedó conformado así:

	<u>AÑO 2023</u>	<u>AÑO 2022</u>
Retención en la Fuente	2,780,772	4,633,000
Autorrenta	6,024,000	2,641,000
Retención de ICA	86,000	290,000
Impuesto de industria y comercio Cali	5,608,489	9,889,535
TOTAL, IMPUESTO, GRAVÁMENES Y TASAS	\$ 14,499,261	\$ 17,453,535

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 2023, quedó conformado así:

	<u>AÑO 2023</u>	<u>AÑO 2022</u>
Salarios Por Pagar		1672885
Cesantías consolidadas	42,663,094	40,316,297
Intereses sobre cesantías	5,342,846	4,866,916
Vacaciones Consolidadas	24,365,585	21,430,428
Retenciones y Aportes de Nomina	0	5,905,900
TOTAL, OBLIG. LABORALES	\$ 72,371,525	\$ 74,192,426

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 2023, esta cuenta quedó con un saldo de:

	<u>AÑO 2023</u>	<u>AÑO 2022</u>
Fondo de Cesantías y Pensiones	0	7,771,300
Estampillas	3,482,983	2,927,558
ACREEDORES VARIOS	\$ 3,482,983	\$ 10,698,858



ACADEMIA DE AVIACIÓN INTERNACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31 DE 2023 Y A DICIEMBRE 31 DE 2022

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 2023</u>	<u>AÑO 2022</u>
<i>Ingresos recibidos por Anticipado</i>	<i>681,773,814</i>	<i>121,048,421</i>
TOTAL, INGRESOS POR ANTICIPADO	\$ 681,773,814	\$ 121,048,421

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 2023, esta cuenta es:

	<u>AÑO 2023</u>	<u>AÑO 2022</u>
<i>Banco de Occidente</i>	<i>237,671,717</i>	<i>504,211,846</i>
<i>Davivienda</i>	<i>174,898,765</i>	<i>214,733,784</i>
TOTAL, OBLIG. FINANCIERAS	\$ 412,570,482	\$ 718,945,630

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 2023, quedo conformada así:

	<u>AÑO 2023</u>	<u>AÑO 2022</u>
<i>Carlos Andres Vallejo Parra</i>	<i>1,000,848,535</i>	<i>1,000,848,535</i>
<i>Catalina Ocampo Ferro</i>	<i>33,306,767</i>	<i>33,306,767</i>
TOTAL, CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS Y ENTIDADES DEL MISMO GRUPO	\$ 1,034,155,302	\$ 1,034,155,302



ACADEMIA DE AVIACIÓN INTERNACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31 DE 2023 Y A DICIEMBRE 31 DE 2022

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 2023 quedó conformada así:

	<u>AÑO 2023</u>	<u>AÑO 2022</u>
Capital Social Suscrito y Pagado	420,000,000	420,000,000
Reservas Legales	223,000	223,000
Resultados ejercicios anteriores	-35,184,340	312,554,354
Resultados del ejercicio	<u>-577,652,748</u>	<u>-347,638,696</u>
TOTAL, PATRIMONIO	-\$ 192,614,088	\$ 385,138,658

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 2023, quedó conformada así:

	<u>AÑO 2023</u>	<u>AÑO 2022</u>
Prestación de servicios educativo	3,559,806,681	3,032,186,489
Descuento y Devoluciones	<u>-98,684,992</u>	<u>-38,889,389</u>
INGRESOS OPERACIONALES NETOS	\$ 3,461,121,689	\$ 2,993,297,100

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 2023, la institución tiene sede en Cali y Medellín.



ACADEMIA DE AVIACIÓN INTERNACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31 DE 2023 Y A DICIEMBRE 31 DE 2022

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 2023</u>	<u>AÑO 2022</u>
<i>Costo De Ventas</i>	<u>1,745,211,446</u>	<u>1,359,833,299</u>
TOTAL, COSTO DE VENTA	\$ 1,745,211,446	\$ 1,359,833,299

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 2023</u>	<u>AÑO 2022</u>
<i>Gastos de Personal</i>	896,447,462	820,442,080
<i>Honorarios</i>	100,960,160	81,410,352
<i>Impuestos</i>	20,531,662	12,201,305
<i>Arrendamientos</i>	202,965,947	189,320,116
<i>Seguros</i>	77,019,631	80,424,229
<i>Servicios</i>	252,400,741	227,526,884
<i>Gastos Legales</i>	5,542,011	8,276,999
<i>Mantenimiento y Reparaciones</i>	106,087,297	110,268,112
<i>Adecuaciones E Instalaciones</i>	15,157,516	4,142,744
<i>Gastos De Viaje</i>	8,845,359	32,176,030
<i>Depreciaciones</i>	6,273,300	6,273,300
<i>Gastos Diversos</i>	<u>57,478,305</u>	<u>80,041,300</u>
TOTAL, GASTOS ADMINISTRACIÓN	\$ 1,749,709,391	\$ 1,652,503,451

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 2023</u>	<u>AÑO 2022</u>
<i>Gastos Diversos De Ventas</i>	<u>135,992,940</u>	<u>229,418,608</u>
TOTAL, GASTOS DE VENTAS	\$ 135,992,940	\$ 229,418,608



ACADEMIA DE AVIACIÓN INTERNACIONAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31 DE 2023 Y A DICIEMBRE 31 DE 2022

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 2023, quedo distribuido así:

	<u>AÑO 2023</u>	<u>AÑO 2022</u>
Otros ingresos no operacionales	51,452,779	64,882,798
TOTAL, INGRESOS NO OPERAC.	\$ 51,452,779	\$ 64,882,798
Financieros	\$ 4,853,280	\$ 3,222,735
Recuperaciones	\$ 467,730	\$ 36,028,495
Diversos	\$ 46,131,769	\$ 25,631,568
	<u>\$ 51,452,779</u>	<u>\$ 64,882,798</u>

Nota 21. EGRESOS NO OPERACIONALES.

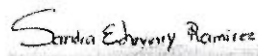
En la cuenta de egresos no operacionales, se contabilizan aquellas erogaciones que corresponden al desarrollo del objeto social de la Institución, pero que se requieren para contribuir al funcionamiento normal de la Institución y permiten obtener otros ingresos no operacionales de la institución en algunas 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 2023, quedó distribuido así:

	<u>AÑO 2023</u>	<u>AÑO 2022</u>
Gastos financieros	424,062,850	163,454,055
Gastos extraordinarios	32,560,022	150,260
Gastos diversos	2,690,567	458,921
TOTAL, EGRESOS NO OPERAC	\$ 459,313,439	\$ 164,063,236

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 2023.



Sandra Echeverry Ramírez
Contadora Público Titulado
TP 146565-T