CENTRAL
AEROSPACE

ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

CENTRAL AEROSPACE S.A.S.
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021
e Informe del Revisor Fiscal

CENTRAL AEROSPACE S.A.S.

Estados financieros Individuales

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DICIEMBRE DE 2021

CONTENIDO

Responsabilidad de la administración por los estados financieros 1
Estados de situación financiera Individual 2
Estados de resultados individual 3
Estados de cambios en el patrimonio individual 4
Estados de flujos de efectivo individual, indirecto 5
Revelaciones a los estados financieros 7

CENTRAL
AEROSPACE

CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS

A la Asamblea de Accionistas de Central Aerospace S.A.S.

Los suscritos Representante Legal y contador de Central Aerospace S.A.S. certificamos que los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2022 han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones:

a) Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2022 existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante el año terminado en esa fecha.

b) Todos los hechos económicos realizados por la Compañía durante el año terminado en 31 de diciembre de 2022 han sido reconocidos en los estados financieros.

c) Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones) obtenidos o a cargo de la Compañía al 31 de diciembre de 2022.

d) Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados de acuerdo con normas de contabilidad y de información financiera adoptadas en Colombia para instituciones vigiladas por la Superintendencia de Transporte.

e) Todos los hechos económicos que afectan la Compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros al 31 de diciembre de 2022.

Cordialmente,

RODRIGO PERDOMO GUTIERREZ DE PIÑERES
Representante Legal

YUBELLY ASTRID LOPEZ ROJAS
Contador Público
Tarjeta Profesional 162473-T

Colombia, Bogotá D.C., 17 de marzo de 2023

CENTRAL
AEROSPACE

CENTRAL AEROSPACE S.A.S.
ESTADOS INDIVIDUALES DE SITUACION FINANCIERA
AL CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2022 COMPARATIVO INDIVIDUAL
(Cifras en pesos colombianos)

	Notas	2022	2021
Activos			
Activos Corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	26.337.467.964	11.161.701.368
Cuentas por cobrar	6	7.899.746.425	16.553.818.380
Inventarios	7	5.341.036.261	9.130.113.200
Total activos corrientes		**39.578.250.650**	**36.845.632.948**
Activos no corriente			
Cuentas por Cobrar Mejoras	6	1.594.221.023	2.372.348.222
Propiedad planta y equipo	8	12.619.287.395	12.851.326.910
Intangibles	9	21.454.784	30.816.634
Impuesto diferido activo	10	5.254.048.353	1.905.474.172
Total activos No corrientes		**19.489.011.555**	**17.159.965.938**
Total Activos		**59.067.262.205**	**54.005.598.886**
Pasivos			
Pasivos corrientes			
Obligaciones financieras	6	4.446.981.224	11.092.087.521
Proveedores	6	5.616.370.509	5.094.176.147
Cuentas por pagar	6	11.270.397.164	5.963.362.264
Impuesto por pagar	10	2.930.177.382	3.044.280.409
Obligaciones laborales	11	662.108.912	552.879.784
Otros pasivos	12	7.351.734.576	4.320.080.675
Total pasivos corrientes		**32.277.769.767**	**30.066.866.800**
Obligaciones Financieras	6	291.919.230	1.093.026.694
Cuentas por pagar dividendos	6	0	808.546.425
Impuesto Diferido pasivo	10	4.802.688.345	2.108.845.317
Total pasivos No corriente		**5.094.607.575**	**4.010.418.436**
Total Pasivos		**37.372.377.342**	**34.077.285.236**
Patrimonio			
Capital Social	14	617.550.000	617.550.000
Prima en colocación de acciones		1.060.092.000	1.060.092.000
Resultado del ejercicio		3.594.918.662	1.696.694.075
Resultados de ejercicio anteriores		3.453.045.326	3.584.698.700
Resultados ORI ejercicios anteriores		(922.111.354)	(922.111.354)
Efectos de Conversión PCGA a Grupo 2		8.447.604.027	8.447.604.027
Efectos de Conversión Grupo 2 Grupo 1		1.246.275.202	1.246.275.202
Superávit por valorizaciones		4.197.511.000	4.197.511.000
Total Patrimonio		**21.694.884.863**	**19.928.313.650**
Total pasivo y patrimonio		**59.067.262.205**	**54.005.598.886**

Las notas adjuntas de la numero 1 a la 21 son parte integral de los estados financieros

RODRIGO PERDOMO GUTIERREZ DE PIÑERES
Representante Legal
Central Aerospace S.A.S.

YUBELLY ASTRID LOPEZ R.
Tarjeta Profesional 162473-T
Contador Público

LEIDY JOHANNA RUIZ M.
Revisor Fiscal TP.220026-T
Delegado por Gallo & Gallo Contadores S.A.S
Ver Opinión Adjunta

CENTRAL
AEROSPACE

CENTRAL AEROSPACE S.A.S.
ESTADOS INDIVIDUALES DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL EJERCICIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 COMPARATIVO INDIVIDUAL
(Cifras en pesos colombianos)

	Notas	2022	2021
Ingresos Operacionales	15	45.252.900.885	36.850.156.068
Costo de ventas de prestacion de servicios	18	(28.750.013.956)	(26.822.403.529)
Utilidad bruta		**16.502.886.929**	**10.027.752.539**
Gastos operacionales			
Administración	16	(5.504.819.103)	(4.336.212.642)
Utilidad operacional		**10.998.067.826**	**5.691.539.897**
No Operacionales			
Gastos	17	(9.714.850.232)	(5.975.980.319)
Ingresos	17	4.256.701.918	2.890.938.260
Utilidad antes de impuestos sobre la renta		**5.539.919.512**	**2.606.497.838**
Impuesto sobre la renta:			
Corriente	10	(2.599.732.000)	(2.702.593.000)
Diferido	10	654.731.150	1.792.789.237
Utilidad neta del año		**3.594.918.662**	**1.696.694.075**
Otro Resultado Integral			
(Gasto) Efecto por Conversion Inversion		0	0
(Gasto) Calculo Actuarial Bono Pensional		0	0
Utilidad neta del año		**3.594.918.662**	**1.696.694.075**

Las notas adjuntas de la numero 1 a la 21 son parte integral de los estados financieros

RODRIGO PERDOMO GUTIERREZ DE PIÑERES
Representante Legal
Central Aerospace S.A.S.

YUBELLY ASTRID LOPEZ R.
Tarjeta Profesional 162473-T
Contador Público

LEIDY JOHANNA RUIZ M.
Revisor Fiscal TP.220026-T
Delegado por Gallo & Gallo Contadores S.A.S
Ver Opinión Adjunta

CENTRAL
AEROSPACE

CENTRAL AEROSPACE S.A.S.
ESTADOS INDIVIDUALES DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL EJERCICIO A 31 DICIEMBRE DE 2022 COMPARATIVO INDIVIDUAL
(Cifras en pesos colombianos)

	Capital Social	Prima en colocacion de acciones	Reservas	Revalorizacion del Patrimonio	Efecto por Conversion PCGA A GRUPO 2	Efecto por Conversion GRUPO 2 A GRUPO 1	ORI (Otro Resultado Integral	Resultado del ejercicio	Resultados de ejercicio anterior	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2020	**617.550.000**	**1.060.092.000**	**0**	**4.197.511.000**	**8.447.604.027**	**1.246.275.202**	**(922.111.354)**	**1.756.351.251**	**1.828.347.449**	**18.231.619.575**
Resultados de ejecicios anteriores	0	0	0	0	0	0	0	(1.756.351.251)	1.756.351.251	0
Utilidad neta del año	0	0	0	0	0	0	0	1.696.694.075	0	1.696.694.075
Saldo al 31 de diciembre de 2021	**617.550.000**	**1.060.092.000**	**0**	**4.197.511.000**	**8.447.604.027**	**1.246.275.202**	**(922.111.354)**	**1.696.694.075**	**3.584.698.700**	**19.928.313.650**
Traslado de deudas accionistas	0	0	0	0	0	0	0	0	(1.828.347.449)	(1.828.347.449)
Resultados de ejecicios anteriores	0	0	0	0	0	0	0	(1.696.694.075)	1.696.694.075	0
Utilidad neta del año	0	0	0	0	0	0	0	3.594.918.662	0	3.594.918.662
Saldo al 31 de diciembre de 2022	**617.550.000**	**1.060.092.000**	**0**	**4.197.511.000**	**8.447.604.027**	**1.246.275.202**	**(922.111.354)**	**3.594.918.662**	**3.453.045.326**	**21.694.884.863**

Las notas adjuntas de la numero 1 a la 21 son parte integral de los estados financieros

RODRIGO PERDOMO GUTIERREZ
DE PIÑERES
Representante Legal
Central Aerospace S.A.S.

YUBELLY ASTRID LOPEZ R.
Tarjeta Profesional 162473-T
Contador Público

LEIDY JOHANNA RUIZ M.
Revisor Fiscal TP.220026-T
Delegado por Gallo & Gallo Contadores S.A.S
Ver Opinión Adjunta

CENTRAL AEROSPACE S.A.S.
ESTADO INDIVIDUAL DE FLUJOS DE EFECTIVO, INDIRECTO
POR EL EJERCICIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 COMPARATIVO INDIVIDUAL
(Cifras en pesos colombianos)

	2022	2021
Actividades operacionales		
Utilidad neta del año	**3.594.918.662**	**1.696.694.074**
Ajustes para conciliar la utilidad neta del año y el efectivo neto provisto por actividades operacionales:		
Depreciación	463.784.229	403.171.244
Amortización	9.343.990	17.659.113
Gasto por impuesto de renta y complementarios	2.599.732.000	2.702.593.000
Gasto por impuesto diferido	(654.731.150)	(1.792.789.237)
Deterioro de Cartera	119.292.534	18.741.590
Deterioro de Inventarios	720.248.003	0
(Utilidad) pérdida en diferencia en cambio	(4.475.674.588)	(1.748.376.722)
Perdida por método de participación patrimonial	0	0
Utilidad Neta	**2.376.913.680**	**1.297.693.062**
Instrumentos financieros	8.534.779.421	(3.276.611.571)
inventarios	3.068.828.936	(3.270.845.910)
Proveedores	4.997.868.950	2.179.721.810
Cuentas por pagar	5.307.034.900	2.411.125.454
Impuesto por pagar	(2.713.835.030)	(1.378.535.086)
Obligaciones laborales	109.229.128	120.434.743
Ingresos recibidos para terceros	3.031.653.901	3.329.269.632
Efectivo neto provisto por (usado en) actividades operacionales	**24.712.473.886**	**1.412.252.134**
Actividades de inversión		
Adiciones de propiedad, planta y equipo	(231.744.714)	(745.241.754)
(Aumento) de Intangibles	17.860	(32.625.599)
Cuentas por Cobrar Mejoras	778.127.199	753.627.778
Efectivo neto provisto por (usado en) actividades de inversión	**546.400.345**	**(24.239.575)**
Actividades financieras		
Adquisicion de obligaciones financieras	(7.446.213.761)	5.857.778.943
Aumento en cuentas por pagar a largo plazo	(808.546.425)	(2.633.021.558)
(Disminucion) Utilidades Acumuladas	(1.828.347.449)	0
Efectivo neto provisto por (usado en) actividades financieras	**(10.083.107.635)**	**3.224.757.385**
Aumento neto del efectivo y equivalentes de efectivo	15.175.766.596	4.612.769.944
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del año	11.161.701.368	6.548.931.424
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	**26.337.467.964**	**11.161.701.368**

Las notas adjuntas de la numero 1 a la 21 son parte integral de los estados financieros.

RODRIGO PERDOMO GUTIERREZ DE PINERES
Representante Legal
Central Aerospace S.A.S.

YUBELLY ASTRID LOPEZ R.
Tarjeta Profesional 162473-T
Contador Público

LEIDY JOHANNA RUIZ M.
Revisor Fiscal TP.220026-T
Delegado por Gallo & Gallo Contadores S.A.S
Ver Opinión Adjunta

CENTRAL AEROSPACE S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

Índice

		Página
1.	Información General	7
2.	Base de preparación y principales políticas contables	8
3.	Estimaciones y juicios contables	14
4.	Gestión de riesgo financiero	14
5.	Efectivo, equivalente al efectivo	15
6.	Instrumentos financieros	16
7.	Inventarios	22
8.	Propiedad planta y equipo	23
9.	Intangibles	24
10.	Activos y pasivo por impuestos corrientes	24
11.	Pasivos por beneficios a los empleados	27
12.	Otros pasivos	27
13.	Contingencias	28
14.	Patrimonio	31
15.	Ingresos operaciones	32
16.	Gastos administrativos	32
17.	Otros ingresos y egresos	33
18.	Costo de ventas	33
19.	Registro de bases de datos y otros procedimientos a adoptar	34
20.	Hechos posteriores	34
21.	Aprobación de los estados financieros	34

1. INFORMACIÓN GENERAL

CENTRAL AEROSPACE S.A.S.

Es una sociedad con ánimo de lucro, constituida de acuerdo con las leyes colombianas el 28 de noviembre de 1979 en la notaria 9 con la escritura pública No 9205 registrada el 27 de diciembre de 1979 bajo el No 79.346 del libro IX denominada AEREOSERVICIOS EJECUTIVOS LTDA.

Por escritura pública No 4637 y 14 ambas de la notaria 36 de Bogotá del 18 de diciembre de 1990 y 4 de enero de 1991, la sociedad cambio su nombre de AEREOSERVICIOS EJECUTIVOS S.A por el de CENTRAL CHARTER DE COLOMBIA S.A.

Que por Escritura Pública No 2613 de la Notaria 73 de Bogotá, del 8 de octubre de 2009, la sociedad cambio su nombre de CENTRAL CHARTE DE COLOMBIA S.A por CENTRAL CHARTER DE COLOMBIA S.A SIGLA CC CO.

Que por Acta No 67 de la asamblea de accionistas, del 4 de abril de 2016, inscrita el 3 de Junio de 2016 bajo el número 02109605 del libro IX, la sociedad de la referencia cambio su nombre de CENTRAL CHARTER DE COLOMBIA S.A sigla C .C CO. por el de CENTRAL CHARTER DE COLOMBIA SAS.

Que por Acta No. 73 de la Asamblea de Accionistas, del 29 de julio de 2019, inscrita el 9 de Octubre de 2019 bajo el número 02514107 del libro IX, la sociedad de la referencia cambió su nombre de: CENTRAL CHARTER DE COLOMBIA S.A.S., por el de CENTRAL AEROSPACE S.A.S.

La personería jurídica no se encuentra disuelta y su duración es indefinida.

El objeto social de la compañía es la representación dentro y fuera de Colombia, a empresa nacionales y/o extranjeras en la intermediación de contratos sobre tenencia y posesión de aeronaves, así como la importación, exportación, producción, ensamble, desarme de aeronaves y sus partes o repuestos. También está dentro de su objeto la celebración de contratos de transporte de todo tipo de elementos lícitos, girar, aceptar, endosar, asegurar, cobrar, descontar y negociar toda clase de títulos valores, y cualesquiera otra clase de créditos.

El año 2022 fue un periodo donde se presentaron situaciones particulares que afectaron en mayor o menor medida el curso normal del desarrollo económico de la sociedad, por un lado, los problemas en la cadena de abastecimiento como coletazo de la pandemia, los altos índices inflacionarios por la emergencia sanitaria mundial y los intentos de invasión por parte de Rusa a Ucrania, factores que además de la incertidumbre en los mercados por el proceso electoral Colombiano afectaron considerablemente el comportamiento de la TRM, situación que impacta sustancialmente la estructura de costos de los negocios adelantados por CENTRAL AEROSPACE S.A.S.

Se espera un año 2023 lleno de retos, de un lado el contexto mundial de polaridad como consecuencia del conflicto velico entre Rusia y Ucrania que ha trascendido fronteras enfrentando dos (2) grandes grupos, la OTAN liderada por Estados Unidos y la alianza Rusia-China; además de la inestabilidad local por los cambios planteados por el nuevo Gobierno Colombiano.

Al preparar los estados financieros individuales, la gerencia de la entidad evaluará la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento. Una entidad es un negocio en marcha salvo que la gerencia tenga la intención de liquidarla o de hacer cesar sus operaciones, o cuando no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Al evaluar si la hipótesis de negocio en marcha resulta apropiada, la gerencia tendrá en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho periodo.

Al preparar los estados financieros de CENTRAL AEROSPACE SAS se evaluó la capacidad que tiene para continuar como negocio en marcha.

2. BASE DE PREPARACION Y PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Los Estados Financieros Individuales de la Compañía han sido preparados de acuerdo Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentalmente en la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, marco de referencia conceptual, los fundamentos de conclusión y l as guías de aplicación autorizadas y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) publicadas en español hasta el año 2017, y otras disposiciones legales definidas por las entidades de vigilancia que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del estado.

A continuación relacionamos las políticas principales:

2.1. Compensación de saldos y transacciones en moneda extranjera

a) Moneda funcional y presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de CENTRAL AEROSPACE S.A.S. se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera, "moneda funcional", los estados financieros se presentan en pesos colombianos, moneda funcional de la sociedad.

b) Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional de la sociedad (monedas extranjeras) se convierten a la tasa de cambio vigente a la fecha de la transacción. En la fecha de cada Estado de Situación Financiera, los activos y pasivos monetarios expresados en monedas extranjeras son convertidos a la tasa de cambio de cierre del estado de situación. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de las conversiones a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en los estados de resultados integrales .

Los activos y pasivos de los negocios en el extranjero se convierten en pesos colombianos a la tasa de cambio vigente a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa, y sus estados de resultados se convierten a las tasas promedio vigentes en las fechas de las transacciones.

2.2. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a plazo en entidades de crédito, los encargos fiduciarios de gran liquidez con un vencimiento menor de tres (3) meses.

2.3. Activos Financieros

CENTRAL AEROSPACE S.A.S. clasifica los activos financieros según se midan posteriormente a costo amortizado o al valor razonable sobre la base del: a) modelo del negocio de la entidad para gestionar los activos financieros y b) de las características de los flujos contractuales del activo financiero:

- Se clasificaran los activos financieros como activos a valor razonable con cambios en resultados si la sociedad mantiene estos activos para negociar.
- Se clasificaran los activos financieros como activos al costo amortizado si la sociedad mantiene estos activos hasta el vencimiento y estos activos dan lugar a flujos de efectivo en fechas determinadas.
- Se clasificaran los activos financieros como activos a valor razonable con cambios en ORI, si las sociedad adquieren instrumentos de patrimonio y no serán mantenidos para negociar.

a) Medición inicial

La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más, los costos de transacción que sean directamente atribuibles al activo financiero.

b) Medición posterior

La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación, de la siguiente manera:

i) Los activos financieros que son clasificados a valor razonable con cambios en resultados, reconocerán las pérdidas y ganancias de su valor frente al valor de mercado, dentro del resultado del ejercicio como ingreso o gasto según corresponda.

ii) Los activos financieros que son clasificados a costo amortizado se medirán utilizando el método de la tasa de interés efectiva y el reconocimiento del interés exponencial será incluido dentro del resultado del ejercicio como ingreso respectivamente en la fecha determinada que se indique.

ii) Los activos financieros que son clasificados a valor razonable con cambios en Otro Resultado Integral (ORI o bajo sus siglas en ingles OCI), reconocerán las ganancias y pérdidas hasta el tope de la ganancia dentro de Otro Resultado Integral (ORI o bajo sus siglas en ingles OCI).

c) Deterioro del valor de los activos financieros

Al final de cada período sobre el que se informa, CENTRAL AEROSPACE S.A.S. evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor.

Un activo financiero o un grupo de activos financieros se considera deteriorado en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro del valor como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento que causa la pérdida"), y ese evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de activos financieros, que se pueda estimar de manera fiable.

La evidencia de un deterioro del valor podría incluir indicios de que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de capital o intereses, la probabilidad de que entren en quiebra u otra forma de reorganización financiera, y cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, tales como cambios adversos en el estado de los pagos en mora o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

La entidad debe considerar un rango de posibles pérdidas de deterioro, dentro de un modelo de perdida esperada, de acuerdo con los siguientes criterios:

i) Instrumentos financieros con riesgo de crédito bajo: De acuerdo a la experiencia propia de la entidad en las perdidas en que podría incurrir en los 12 meses siguientes para la cartera con poca o ninguna evidencia de deterioro. El reconocimiento de intereses es realizado sobre el valor de los instrumentos antes de deterioro.

ii) Instrumentos financieros con riesgo de crédito apreciable: En las pérdidas en que podría incurrir en la vida remanente del instrumento. El reconocimiento de intereses es realizado sobre el valor del instrumento antes de deterioro.

iii) Instrumentos financieros con riesgo de crédito significativo y evidencia de deterioro objetiva: De acuerdo a la experiencia propia de la entidad en las pérdidas en que podría incurrir en la vida remanente del crédito. El reconocimiento de intereses es realizado sobre el valor de la cartera después de deterioro.

d) Baja en cuentas

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja en cuentas cuando:

i) Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;

ii) Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia, y (a) se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, (b) no se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control del mismo.

iii) Cuando CENTRAL AEROSPACE S.A.S.. haya transferido sus derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo de un activo, o haya celebrado un acuerdo de transferencia pero no haya ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, ni haya transferido el control del mismo, el activo continúa siendo reconocido en la medida de la implicación sobre el mismo. En ese caso, también reconoce el pasivo relacionado.

El activo transferido y el pasivo relacionado se miden de una manera que reflejen los derechos y las obligaciones que CENTRAL AEROSPACE S.A.S. ha retenido.

2.4. Activos Intangibles

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente a su costo. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor.

Los activos intangibles generados internamente, excluidos los costos de desarrollo capitalizados, no se capitalizan y el desembolso se refleja en el estado de resultado integral en la sección resultado del periodo, en el periodo en el que se incurre.

2.5. Inventarios

Los inventarios se valoran al menor entre su costo y su valor neto realizable. El costo incurrido para llevar los inventarios a su ubicación y condiciones actuales se determina por el método de costeo promedio ponderado. El costo de los inventarios incluye el valor de compras, los impuestos no reembolsables y los costos directos e indirectos necesarios para poner los inventarios en condiciones de venta.

El valor neto de realización es el precio estimado de venta de un producto en el curso normal de la operación y los gastos necesarios para llevar a cabo la venta.

2.6. Propiedades, Planta y Equipo

Los bienes de Propiedades, planta y equipo se contabilizan por su costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro. El costo incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición del bien.

La depreciación de los activos se calcula linealmente a lo largo de su correspondiente vida útil.

Esta vida útil se ha determinado en base al deterioro natural esperado, la obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios y/o mejoras en la ejecución de servicios y cambios en la demanda del mercado, de los nuevos servicios obtenidos en la operación con dichos activos.

Las vidas útiles estimadas por clases de activo son las siguientes:

Descripción	Vida Útil
Construcciones y edificaciones	85 Años
Activo por Derecho de USO *(1) + (2)*	80 Años
Maquinaria y equipo	10 años
Equipo de computación y comunicación	5 años
Flota y Equipo de Transportes	5 años

Las vidas útiles de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre anual de los estados financieros.

Los costos derivados de mantenimientos diarios y reparaciones comunes son reconocidos en el resultado del ejercicio, las reposiciones de partes o piezas importantes y repuestos estratégicos, las cuales se capitalizan y deprecian a lo largo del resto de la vida útil de los activos, sobre la base del enfoque por componentes. Se reflejan en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la sociedad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable.

Cuando el valor en libros de un activo es superior a su valor recuperable estimado, se reduce de forma inmediata hasta su valor recuperable. Las pérdidas o ganancias por la venta de propiedades, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos por la venta con el valor en libros del activo y se incluyen en el estado de resultados por función.

2.7. Pérdidas por Deterioro de Valor de los Activos no Financieros

Los activos que tienen una vida útil indefinida, no están sujetos a amortización y se someten anualmente a pruebas de pérdida por deterioro de valor. Los activos sujetos a amortización se someten a pruebas de pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias del negocio indique que el valor en libros de los activos puede no ser recuperable.

Se reconoce una pérdida por deterioro por el mayor valor en libros frente a su valor recuperable. El valor recuperable de un activo es el mayor entre el valor razonable neto de un activo menos los costos de venta y su valor en uso. Los activos no financieros que hubieran sufrido una perdida por deterioro se someterán a revisiones a cada fecha de estados de situación financiera por si se hubieren producido reversiones de la pérdida.

2.8. Otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método de la tasa interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. En este caso, dado el corto plazo de recuperación de estas cuentas, su valor razonable coincide con el valor nominal de la cuenta.

Adicionalmente, se realizan estimaciones sobre aquellas cuentas de cobro dudoso sobre la base de una revisión de todas las cantidades pendientes al final de cada ejercicio.

2.9. Pasivos financieros

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable el que corresponde al valor de colocación descontado todos los gastos de transacción directamente asociados y posteriormente se valoran por su costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectivo.

Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado del resultado cuando los pasivos se dan de baja, como así también a través del proceso de amortización utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. El devengo de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado del resultado.

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

2.10. Provisiones y pasivos estimados

Una provisión es reconocida cuando CENTRAL AEROSPACE S.A.S. tiene una obligación presente, jurídica actual o constructiva como consecuencia de acontecimientos pasados, cuando se estima que es probable que algún pago será necesario para liquidar la obligación y cuando se puede estimar adecuadamente el valor de esa obligación.

El monto reconocido como provisión representa la mejor estimación de los pagos requeridos para liquidar la obligación presente a la fecha de cierre de los Estados Financieros, teniendo en consideración los riesgos de incertidumbre en torno a la obligación.

Cuando se espera recuperar, parte o la totalidad de los beneficios económicos requeridos para liquidar una provisión desde un tercero, el monto por cobrar se reconoce como un activo, si es prácticamente cierto que el reembolso será recibido, y el monto por cobrar puede ser medido de manera confiable.

El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado del resultado, neto de todo reembolso.

2.11. Beneficios a los Empleados

El reconocimiento de estos beneficios será de forma inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones o los costos correspondientes, y por tanto no existe posibilidad alguna de ganancias o pérdidas actuariales.

Además, las obligaciones por beneficios a corto plazo a los empleados se miden sin descontar.

2.12. Reconocimiento de Ingresos y Gastos

Los ingresos por la venta de bienes se reconocen cuando los riesgos importantes y los derechos de propiedad se han transferido al comprador y no hay dudas significativas en cuanto a la recuperación del efectivo, los costos relacionados o sobre la posible devolución de bienes.

Los ingresos por servicios brindados se reconocen con base en el grado de avance en que se encuentra la transacción a la fecha del estado de situación financiera.

El método utilizado determina los servicios brindados como un porcentaje del total de los servicios, y aplica tal porcentaje al total de los ingresos esperados. Los ingresos se reconocen cuando no hay dudas significativas con respecto a la recuperación de los costos relacionados. Los descuentos otorgados a los clientes son reconocidos como menor valor del ingreso dentro de los estados financieros de la entidad.

Otros ingresos ganados por CENTRAL AEROSPCE S.A.S. son reconocidos de la siguiente manera:

i) Los ingresos por intereses se reconocen sobre la base de la proporción del tiempo transcurrido, teniendo en cuenta el rendimiento efectivo del activo.
ii) Los ingresos por dividendos se reconocen en el momento en que se establece el derecho a recibirlos por parte del accionista.

Los gastos son reconocidos en el estado de resultados en el momento en que se incurren, por el método del devengado.

La compañía realizó la transición de NIIF para Pymes a NIIF plenas presentando su información financiera de apertura al 1 de enero de 2019, emisión de los estados financieros comparativos al 31 de diciembre de 2019 y su primer informe anual al 31 de diciembre de 2020.

Para más detalle remitirse al manual de políticas contables, NIIF plenas Grupo 1.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los estados financieros requiere que la administración de la compañía realice estimaciones y supuestos que afectan las cantidades registradas de ciertos activos y pasivos, así como la divulgación de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y los montos de los ingresos y gastos durante el ejercicio que se informa. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones.

Las estimaciones y juicios se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se creen razonables bajo las circunstancias. La determinación de estos supuestos está sujeta a procedimientos de control interno y aprobaciones, y considera estudios tanto internos como externos, estadísticas de la industria, factores y tendencias del medio ambiente y requerimiento regulatorios.

3.1. JUICIOS

La preparación de los estados financieros de CENTRAL AEROSPACE S.A.S. requieren que la gerencia deba realizar juicios, estimaciones contables y suposiciones significativas que afectan los valores de ingresos, gastos, activos y pasivos informados y la revelación de pasivos contingentes, al cierre del período sobre el que se informa. En este sentido, la incertidumbre sobre tales suposiciones y estimaciones puede dar lugar a resultados que requieran en períodos futuros un ajuste significativo al valor en libros del activo o del pasivo afectado.

3.2. ESTIMACIONES CONTABLES Y SUPOSICIONES SIGNIFICATIVAS

A continuación se describen las suposiciones claves sobre el futuro y otras fuentes claves de estimaciones de incertidumbres a la fecha sobre la que se informa, que tienen un riesgo significativo de ocasionar ajustes de relativa importancia sobre el valor en libros de los activos y pasivos durante el siguiente ejercicio.

3.3. VIDAS ÚTILES Y TEST DE DETERIORO DE ACTIVOS

La depreciación de propiedad, planta y equipo se calcula en función de las vidas útiles que ha estimado la administración para cada uno de estos activos productivos. En caso que surjan cambios de las vidas útiles, la administración incrementará el cargo por depreciación cuando las vidas útiles actuales sean inferiores a las vidas estimadas anteriormente y depreciará o eliminará activos obsoletos técnicamente o no estratégicos que se hayan abandonado o vendido.

Adicionalmente, de acuerdo a lo dispuesto por la NIIF 36 en la entidad evalúan al cierre de cada estado financiero anual, o antes si existiese algún indicio de deterioro, el valor recuperable de la propiedad, planta y equipos y de aquellos activos intangibles cuya vida útil es indefinida.

Si como resultado de esta evaluación, el valor razonable resulta ser inferior al valor neto contable, se registra una pérdida por deterioro como ítem operacional en el estado de resultados.

4. GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO

CENTRAL AEROSPACE S.A.S. está expuesta a diversos riesgos financieros: riesgo de mercado (incluyendo riesgo de tipo de cambio, riesgo de tasa de interés del valor razonable y riesgo de precios), y riesgo de crédito. La gestión del riesgo está administrada por la Dirección Administrativa y Financiera, dando cumplimiento a políticas aprobadas por la Gerencia General y la Junta Directiva de CENTRAL AEROSPACE S.A.S.

4.1. RIESGOS DE MERCADO

El riesgo de mercado se da por que el valor razonable de los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero pueda fluctuar por variaciones en los precios de mercado. El riesgo de mercado comprende cuatro tipos de riesgos: 1) Riesgo de tipo de interés, 2) Riesgo de tipo de cambio, 3) Riesgo del precio de los repuestos 4) Otros riesgos de precio, como el riesgo de precio de las acciones. Los instrumentos financieros afectados por el riesgo de mercado incluyen préstamos y créditos, depósitos, inventarios, proveedores y cuentas por pagar.

4.2. RIESGO DE CRÉDITO

El riesgo de crédito se da por el incumplimiento de una de las partes con las obligaciones derivadas de un instrumento financiero o contrato de compra y esto se traduzca en una pérdida financiera. La entidad está expuesta al riesgo de crédito en su efectivo y equivalente al efectivo, otros activos financieros y depósitos con bancos e instituciones financieras, así como clientes mayoristas y minoristas, incluyendo deudores por ventas y otras cuentas a cobrar sobre transacciones comprometidas.

En relación con los bancos e instituciones financieras, únicamente se aceptan entidades a las que ha autorizado operar la Superintendencia Financiera en Colombia.

4.3. RIESGO DE TASA DE INTERÉS

Los activos afectados por este riesgo son las colocaciones financieras mantenidas por CENTRAL AEROSPACE S.A.S. que de acuerdo a la política de inversiones se concentran en instrumentos de renta fija, en forma de depósitos y pactos bancarios.

4.4. RIESGO DE ACTIVOS DE INVERSIÓN EXTRANJERA

A 31 de diciembre de 2022, CENTRAL AEROSPACE S.A.S., no tiene activos en inversión extranjera.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

	2022	2021
Caja	7.600.000	8.300.000
Bancos	13.678.279.558	4.887.014.036
Fondos Rotatorios de Moneda Extranjera (1)	50.593.344	80.470.766
Inversiones Temporales (2)	12.600.995.062	6.185.916.566
	26.337.467.964	**11.161.701.368**

El efectivo y sus equivalentes corresponde al efectivo en caja, saldos en bancos, los encargos fiduciarios a la vista, CDTS del banco Davivienda y CDT del banco Itaú.

El saldo en bancos corresponde a cuentas corrientes de las entidades financieras: Bancolombia, Banco de Bogotá, Davivienda e Itaú, siendo entidades Nacionales y del Exterior.

(1) El fondo rotatorio en moneda extranjera fue creado para sufragar gastos realizados en el exterior por parte de los empleados de la compañía dentro del desempeño de sus funciones. El saldo a 31 de Diciembre de 2022 corresponde a $50.593.344 equivalentes a USD $10.517.92 y el saldo a 31 de diciembre de 2021 de $ 80.470.766 equivale a USD $ 20.212.89.

(2) Con referencia al saldo de la cuenta de inversión temporal, se reconoció el sado de la Fiducia del Banco de Bogotá por valor de $7.866.093.321, Fiducia de Banco Davivienda por valor de $718.885.741, dos (2) CDTs constituidos con el Banco Davivienda por valor de $2.016.016.000 y CDT constituido con el Banco Itaú por valor de $ 2.000.000.000.

6. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

6.1. Activos Financieros por Categoría

La distribución de los activos financieros por categoría según su clasificación en el estado de situación financiera de CENTRAL AEROSPACE S.A.S. al cierre de cada ejercicio, son medidos al costo amortizado, como se detalla a continuación:

a) Cuentas por cobrar corrientes

	2022	2021
Clientes (1)	3.082.464.946	12.567.411.885
Cuentas por cobrar Socios y Accionistas	72.146.590	0
Anticipos y Avances	0	29.906.473
Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor	4.589.620.691	3.720.023.455
Cuentas por cobrar a trabajadores	20.770.743	21.078.759
Deudores varios	134.743.455	215.397.808
Deudas de difícil cobro	95.367.221	18.741.590
Cartera Deteriorada (2)	(95.367.221)	(18.741.590)
Total cuentas por cobrar	**7.899.746.425**	**16.553.818.380**

(1) Corresponde a Cartera la cual el 87% está a menos de 90 días, y el 13% mayor a 180 días.
(2) Las deudas a cargo de clientes representan créditos validos a favor de la compañía. Así mismo, se han contabilizado las provisiones por valor de ($95.367.221) para cubrir saldos irrecuperables o de dudoso recaudo. A continuación se detallan:

		2022
4444441234	Textron	28.990.763
899999059	Unidad Administrativa Especial de Aeronáutica Civil	45.671.228
899999061	Bogotá Distrito Capital	3.069.892
900336004	Administradora Colombiana de Pensiones Colpensiones	16.472.088
900462447	Fondo de Solidaridad y Garantía Fosyga	1.163.250
Total Clientes Provisionados		**95.367.221**

A continuación se relacionan los deudores más representativos:

	Clientes Nacionales	2022	2021
899999102	Ministerio De Defensa Nacional Fuerza Aérea Colombiana	719.733.348	2.965.946.920
901218348	Misión de Verificación de las naciones unidas en Colombia	653.816.076	389.384.202
800179998	Transporte Aéreo de Colombia S.A.	0	30.350.900
830039207	Central administrativa y contable especializada CENAC aviación	0	774.147.249
890301884	Colombina S.A.	219.868.810	0
899999059	Unidad Administrativa Especial De Aeronáutica Civil	0	1.960.869.362
901367815	Américas Solutions LLC Sucursal Colombia	0	48.756.692
901335211	C.E Transacciones S.A.S	0	1.355.508.071
860020227	Fondo Rotatorio de la Policía Nacional	602.863.368	3.259.644.417
899999278	Corporación de la Industria Aeronáutica Colombiana SA	42.527.880	1.554.697.491
	Otros	279.148.921	96.652.838
	Total Clientes Nacionales	**2.517.958.403**	**12.435.958.142**

	Clientes del Exterior	2022	2021
100586351700003	Prime Trip Support	30.061.320	0
24111503903	Fai Rent-A-Jet GMBH	88.841.938	0
271628265	Amentum Services INC	27.706.335	0
310682096	Netjet Aviation	85.083	83.766.259
4444441234	Textron	0	32.462.387
352669542	Sky Solutions LLC	410.772.128	0
4444442247	Reliance Jets Corp	6.151.581	11.116.103
	Otros	888.158	4.108.994
	Total Clientes exterior	**564.506.543**	**131.453.743**
	Total Clientes	**3.082.464.946**	**12.567.411.885**

(1) El saldo de clientes del exterior a 31 de Diciembre de 2022 corresponde a $564.506.543 equivalentes a USD $117.356.55 y el saldo a 31 de diciembre de 2021 de $131.453.743 equivale a USD $ 33.018.95.

b) Cuentas por cobrar No Corrientes

	2022	2021
Cuentas por cobrar mejoras (1)	9.481.797.677	10.029.661.816
Cuentas por pagar Canon de Arrendamiento (2)	(7.887.576.654)	(7.657.313.594)
Total cuentas por cobrar	**1.594.221.023**	**2.372.348.222**

(1) Reconocimiento de los derechos futuros del contrato de Arrendamiento por la mejoras realizadas.
(2) Reconocimiento de Cánones futuros del contrato de arrendamiento vigente con la Aeronáutica Civil, cedido a OPAIN por la concesión otorgada.

c) Obligaciones con entidades del sector financiero

	2022	2021
Bancos nacionales (1)	10.483.177	807.278.162
Bancos del exterior (1)	4.436.498.047	11.035.237.578
Compañía de Financiamiento Comercial	291.919.230	342.598.475
Total obligaciones financieras	**4.738.900.454**	**12.185.114.215**

Los pasivos financieros que posee la compañía dentro de la categoría de costo amortizado, al cierre del ejercicio se relacionan a continuación:

(1) Esta partida corresponde a la adquisición de créditos y se miden a costo amortizado.

Estos créditos fueron adquiridos con la entidad financiera Bancolombia, el pago de los intereses se realiza de forma periódica según las condiciones pactadas en cada negociación de tal manera que se están registrando mes a mes en la cuenta de obligaciones financieras para realizar posteriormente el pago. Este crédito se adquirió bajo las siguientes condiciones:

a) Obligaciones a corto plazo:

Banco	Valor Inicial	Tasa EA	Plazo	Saldo Final 2022	Saldo Final 2021
Bancolombia	883.644 USD	1.7%	6 meses	4.360.613.438	3.540.703.518
Bancolombia	883.644 USD	1.7%	6 meses		3.533.658.024
Banco de Bogotá Miami	350.000 USD	1.2%	6 meses		1.393.864.106
Banco de Bogotá Miami	350.000 USD	1.2%	6 meses		1.396.704.364
Total Obligaciones Financieras				**4.360.613.438**	**9.864.930.012**

De acuerdo al acta de Junta Directiva No. 269, se autoriza al Sr. Rodrigo Perdomo Gutiérrez de Piñeres, en su calidad de Representante Legal de la sociedad, para que adelante todas las gestiones necesarias con el objeto de respaldar con el cupo de crédito aprobado a Central Aerospace S.A.S. por parte del Banco Davivienda Colombia las garantías expedidas por Davivienda Internacional a la compañía aliada Central Charter Aviation Solutions, LLC ahora Florida Aeronautic Solutions, LLC, esto con base en el contrato de cuentas en participación suscrito y vigente entre las partes.

A continuación se detalla el saldo de la obligación contraída con tarjeta de crédito a 31 de diciembre de 2022:

Banco		Saldo Final 2022	Saldo Final 2021
BANCO DE BOGOTA S.A.	NACIONAL	373.102	10.559.839
BANCOLOMBIA	NACIONAL	10.110.075	46.290.104
AMERICAN EXPRESS	EXTERIOR	75.884.609	1.170.307.566
Total Tarjetas de Crédito		**86.367.786**	**1.227.157.509**

Total Obligaciones Financieras a Corto Plazo	**4.446.981.224**	**11.092.087.521**

a) Obligaciones a largo plazo

Banco		Valor Inicial	Tasa EA	Plazo	Saldo Final 2022	Saldo Final 2021
Banco de Bogotá		1.500.000.000	5.21%	18 meses	0	750.428.219
Leasing Volkswagen	277547	220.930.000	7.84%	60 meses	191.869.996	221.452.000
Leasing Renault	273724	136.076.421	7.84%	60 meses	100.049.234	121.146.475
Total Obligaciones Financieras Largo Plazo					**291.919.230**	**1.093.026.694**

Total Obligaciones Financieras	**4.738.900.454**	**12.185.114.215**

d) Obligaciones con Proveedores

Proveedores

	2022	2021
Nacionales (1)	153.986.681	431.569.899
Del exterior (2)	5.462.383.828	4.662.606.248
	5.616.370.509	**5.094.176.147**

(1) Este pasivo financiero no generó intereses a costo amortizado con una tasa de interés efectivo ya que esto pagos se realizan en menos de 360 días. teniendo en cuenta lo establecido en la política las cuentas por pagar. Las más representativas son:

	Proveedores Nacionales Moneda Nacional	2022	2021
899999059	Unidad Adm/tiva Especial Aeronáutica Civil	4.123.493	3.463.607
830025735	Desvare Aéreo S.A.	36.231.471	35.944.970
900034203	Fly Logistic Ltda	0	20.598.779
860065793	Aeroturbo de Colombia Ltda	7.392.824	0
860523265	Electrónica de Aviación SAS	13.964.700	0
900223270	Combustibles de Colombia CCL Ltda	0	70.277.033
830036769	Suplidores Aeronáuticos Supliaereos S.A.S	19.842.314	15.453.568
830000356	Hidroprob S.A.	1.231.567	4.728.061
899999278	Corpor. de La Industria Aeronáutica Colombiana S.A.	0	73.345.412
830097194	Compañía internacional de mantenimiento cima Ltda.	0	1.766.387
900019652	Inspecciones aeronáuticas de Colombia Ltda	9.396.401	0
830112215	World Fuel Services Company LLC Sucursal Colombia	4.774.339	0
900185158	Faster Fuek SAS	10.221.548	0
830118785	Combustibles Y Transportes Hernández SA	0	590.169
830032902	Aerohelices SAS	1.368.408	145.767.257
900410088	Servicio Aéreo Especializado SAS	11.346.383	0
	Otros	34.093.233	59.634.656
	Total proveedores nacionales	**153.986.681**	**431.569.899**

(2) Los proveedores del exterior no generaron intereses a costo amortizado con una tasa de interés efectivo ya que esto pagos se realizan en menos de 360 días, teniendo en cuenta lo establecido en la política de cuentas por pagar. Las cuentas por pagar más representativas son:

	Proveedores del Exterior	2022	2021
470966043	Textron	2.266.664.315	2.999.599.349
9441545842	Pratt And Whitney Canada Inc	78.680.442	0
824944287	2wings Aircraft Parts LLC	216.459.000	364.550.843
840372974	Jeppesen Sanderson Inc	0	6.234.495
591498481	Boeing Distribution Inc	93.850.079	77.412.500
260807933	NDT Solutions Inc	0	14.232.647
462717497	Sky Trade Support LLC	2.477.252	35.661.240
522303505	Inventory Locator Service	31.218	0
4444441248	Jetex Flight Support	58.545.040	0
4444442009	Federal Aviation Administration FAA	37.876.236	0
943484667	Professional Aviation Associates	24.015.553	0
522314475	Rockwell Collins	609.774.624	963.062.509
592420730	Quest Aviations.Inc	6.254.080	5.176.188
462676182	Florida Aeronautic Solutions, LLC	2.006.974.157	0
	Camp Systems INC	26.696.610	0
	Otros	34.085.222	196.676.477
	Total proveedores del exterior (1)	**5.462.383.828**	**4.662.606.248**

(2) El saldo de proveedores del exterior a 31 de Diciembre de 2022 corresponde a $5.462.383.828 equivalentes a USD $1.135.583.51 y el saldo a 31 de diciembre de 2021 de $4.662.606.248 equivale a USD $ 1.171.167.76.

e) Obligaciones con Acreedores

	2022	2021
Costos y gastos por pagar(1)	11.270.397.164	5.963.362.264
Dividendos o participaciones por pagar (2)(3)(4)(5)(6)(7)	0	808.546.425
Total obligaciones con acreedores	**11.270.397.164**	**6.771.908.689**

La distribución de los pasivos financieros por categoría según su clasificación en el estado de situación financiera de CENTRAL AEROSPACE S.A.S. al cierre de cada ejercicio, son medidos al costo amortizado.

Cuadro de pasivos financieros medidos a valor razonable y a costo amortizado.

1. Esta cuenta se mide a costo amortizado a una tasa de interés efectiva: pero todas serán canceladas en menos de 360 días por política, de tal forma que ninguna genere intereses implícitos.

	2022	2021
Costos y gastos por pagar	803.167.039	1.101.140.820
Acreedores Varios	10.467.230.125	4.862.221.444
	11.270.397.164	**5.963.362.264**

Dentro del saldo de la cuenta de Acreedores varios se encuentra incluido el valor adeudado a la compañía Florida Aeronautic Solutions LLC, préstamos sin interés realizado con base en el contrato de cuentas en participación suscrito y vigente entre las partes.

2. Asamblea General de Accionistas, según acta No 71, a los 7 días de diciembre de 2018, se reunió en sesión ordinaria el 100% de los accionistas, para deliberar la propuesta de decretar el pago de los dividendos a los accionistas de las utilidades retenidas de los ejercicios anteriores suma que asciende a $ 2.402.094.817, el pago de los dividendos decretados se hará dentro de los 5 años siguientes a la aprobación de tal decisión.

3. Asamblea General de Accionistas, según acta No 74, a los 18 días de octubre de 2019, se reunió en sesión ordinaria el 91,89% de los accionistas para deliberar sobre la capitalización de utilidades no pagas de ejercicios anteriores. Se autoriza la emisión de Ochenta y siete mil quinientas cincuenta acciones (87.550) con un valor nominal de mil pesos (1.000) moneda corriente, para un total de Ochenta y Siete Millones Quinientos Cincuenta Mil Pesos (87.550.000) los cuales fueron cruzados con la cuenta por pagar de Dividendos.

4. Asamblea General de Accionistas, según acta No 77, a los 10 días de diciembre de 2020, se reunió de carácter no presencial en cumplimiento de lo establecido en el artículo 19 de la Ley 222 de 1995, por lo que todos los asistentes participan en la reunión mediante teleconferencia vía Zoom, para deliberar sobre:

- ✓ **Socialización acuerdo privado sobre Dividendos**. De conformidad con lo establecido en el numeral 2.3 – "Dividendos", del contrato de compraventa de acciones suscrito entre MERCANTIL GALERAZAMBA & CIA. S.C.A. y STROLIN SERVICE, INC. se acordó que *"para efectos de claridad las utilidades retenidas de la compañía con anterioridad al 31 de diciembre de 2014, las cuales tienen un valor de $786.988.554, pertenecerán exclusivamente al Vendedor. Una vez la compañía genere suficientes ingresos para poder pagar dichas utilidades retenidas, las mismas serán distribuidas exclusivamente al vendedor.*

- ✓ **Reversión de la Reserva Ocasional del Ejercicio Contable 2015.** Por un error involuntario a través del Acta número 67 del 4 de abril de 2016, se efectuó una reserva ocasional improcedente de conformidad con las disposiciones legales y estatutarias correspondientes. Por tal razón, sometió a consideración de la Asamblea General de Accionistas la reversión de dicha reserva ocasional por valor de $291.107.802.

- ✓ **Decreto de Dividendos sobre las utilidades retenidas de Ejercicios Anteriores.** Con ocasión a la aprobación de la reversión contable de la reserva ocasional improcedente del numeral anterior, el Presidente de la reunión informó que es necesario ajustar el decreto de pago de dividendos realizado a través del Acta número 71 de la reunión de la Asamblea General de Accionistas de la Sociedad que tuvo lugar el siete (7) de diciembre de 2018. Este ajuste asciende a la suma de $2.693.202.619.

- ✓ **Distribución de utilidades correspondientes a reservas (Legal, Estatutaria y Ocasional).** Decretar el pago de dividendos a los accionistas de la sociedad correspondiente a las reservas (legal, estatutaria y ocasional) por la suma que asciende a $941.954.611, mismos que se distribuirán de conformidad con lo establecido en el artículo cuadragésimo sexto de los Estatutos Sociales y con base en la participación accionaria vigente a la fecha de la decisión.

5. En el transcurso del año 2021 se realizó el pago de la totalidad del valor de los dividendos a MERCANTIL GALERAZAMBA & CIA. S.C.A, así: 1) Pago el 5 de marzo de 2021 por valor de $786.988.554, 2) Pago el 26 de mayo de 2021 por $600.000.000 y, 3) Pago el 24 de septiembre de 2021 por valor de $1.288.802.452.

6. Asamblea General de Accionistas, según acta No 82, al 1 día de abril de 2022, se reunió en sesión ordinaria el 91.89% de los accionistas, para deliberar la propuesta de decretar el pago de los dividendos a los accionistas de las utilidades retenidas de los ejercicios contables 2018 y 2019, por la suma de $1.828.347.449.

7. En el transcurso del año 2022 se realizó el pago de la totalidad del valor de los dividendos decretados a los accionistas, así: 1) Pago el 6 de mayo de 2022 por valor de $407.039.500, 2) Pago el 29 de junio de 2022 por $320.574.670 y, 3) Pago el 2 de septiembre de 2022 por valor de $356.625.900, 4) Pago el 7 de septiembre de 2022 por valor de $1.551.246.759.

7. INVENTARIOS

El detalle de las existencias al cierre de cada periodo es el siguiente:

	2022	2021
Anticipos de Importación	525.956.429	253.129.198
Mercancías no fabricadas por la empresa	4.912.722.295	4.165.542.425
Inventario en Transito	375.783.964	2.966.174.100
Inventario en Proceso	272.747.850	1.771.193.751
Deterioro (1) (2)	(746.174.277)	(25.926.274)
Total inventarios	**5.341.036.261**	**9.130.113.200**

Durante los años 2022 y 2021 no se han presentado pérdidas de mercancía ni han ocurrido daños físicos significativos en los activos.

A la fecha de los presentes estados financieros, no existen inventarios entregados en garantía ni en consignación a terceros.

(1) A 31 de diciembre de 2022, teniendo en cuenta la baja rotación presentada en las partes ingresadas al inventario en los años 2016 y 2017, como medida de prevención y contingencia se determina reconocer una provisión en el ejercicio contable 2022 por la suma de $ 720.248.003.

La provisión de inventario tiene como objetivo valorar y reconocer la disminución del valor futuro de los inventarios por aspectos como la obsolescencia, el desuso, los daños, el deterioro, diferencia contra el inventario físico como la pérdida o cualquier otro tipo de factor que influya o conduzca a que el valor de las existencias sea diferente o inferior al costo de adquisición registrado inicialmente.

(2) A 31 de diciembre de 2018 se reconoció deterioro de dos (2) referencias las cuales por sus características técnicas se encontraron con fecha de vencimiento cumplida por valor de $564.958 y $25.361.316.

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

a) Clase de propiedad, planta y equipo neto:

	VALOR ACTIVOS		DEPRECIACION ACUMULADA	
	2022	2021	2022	2021
Activos por derecho de uso (b)(c)	11.461.720.280	11.461.720.280	(578.400.048)	(433.800.024)
Maquinaria y Equipo	2.120.234.238	1.897.887.408	(839.062.717)	(650.600.212)
Equipo de oficina	174.496.454	174.496.454	(91.277.673)	(77.773.584)
Equipo de Cómputo y Comunicación	363.525.133	354.034.377	(266.924.833)	(225.663.595)
Vehículos	411.055.569	411.055.569	(136.079.008)	(60.029.763)
Total	**14.531.031.674**	**14.299.194.088**	**(1.911.744.279)**	**(1.447.867.178)**

b) El detalle de los movimientos de las distintas categorías del rubro propiedad, planta y equipo se muestra a continuación:

2021	Activos por derechos de uso	Maquinaria	Equipo de Oficina	Equipo Computo	Vehículos	Total
Saldo Inicial	11.172.520.280	1.074.563.338	111.533.870	128.080.231	22.558.681	12.509.256.400
Adiciones	0	410.291.597	0	44.901.933	357.006.421	812.199.951
Retiros	0	(62.990.142)	0	0	(3.968.055)	(66.958.197)
Gasto por Depreciación	(144.600.024)	(174.577.597)	(14.811.000)	(44.611.382)	(24.571.241)	(403.171.244)
Total cambios	**(144.600.024)**	**172.723.858**	**(14.811.000)**	**290.551**	**328.467.125**	**342.070.510**
Saldo Final	**11.027.920.256**	**1.247.287.196**	**96.722.870**	**128.370.782**	**351.025.806**	**12.851.326.910**

2022	Activos por derechos de uso	Maquinaria	Equipo de Oficina	Equipo Computo	Vehículos	Total
Saldo Inicial	11.027.920.256	1.247.287.196	96.722.870	128.370.782	351.025.806	12.851.326.910
Adiciones	0	222.346.830	3.024.499	9.373.385	0	234.744.714
Retiros	0	0	(3.000.000)	0	0	(3.000.000)
Gasto por Depreciación	(144.600.024)	(188.462.505)	(13.528.588)	(41.143.867)	(76.049.245)	(463.784.229)
Total cambios	**(144.600.024)**	**33.884.325**	**(13.504.089)**	**(31.770.482)**	**(76.049.245)**	**(232.039.515)**
Saldo Final	**10.883.320.232**	**1.281.171.521**	**83.218.781**	**96.600.300**	**274.976.561**	**12.619.287.395**

c) El destino contable de las depreciaciones del ejercicio se muestra a continuación:

	2022	2021
Gastos de administración (1)	(463.784.229)	(403.171.244)
	(463.784.229)	**(403.171.244)**

(1) Reconocimiento de la depreciación del periodo 2022 y 2021.

b) Según la cláusula cuarta del contrato de arrendamiento suscrito entre Central Aerospace S.A.S. y la Unidad Administrativa Especial Aeronáutica Civil el termino de duración inicial era de cinco (5) años a partir de la fecha del acta de entrega del inmueble, dicho termino se prorroga de manera automática sin necesidad de notificación alguna por periodos iguales hasta amortizar la totalidad de las inversiones de mejora al inmueble existentes y futuras aprobadas por la Dirección de Infraestructura Aeronáutica, división adscrita a la Unidad Administrativa Especial Aeronáutica Civil.

c) Al 31 de diciembre de 2022 el saldo neto de la Propiedad Planta y Equipo, Activo por derecho de Uso, es la suma de $10.883.320.232, y afectada en el ejercicio contable 2022 por la depreciación causada.

9. INTANGIBLES

	2022	2021
Licencia Software (1)	21.454.784	30.816.364
	21.454.784	**30.816.634**

(1) Licencias de software

Estas licencias corresponden a la compra del Programa de Antivirus, firewall y otras, de acuerdo a la política de la compañía estas licencias se amortizan.

Las vidas útiles de los activos se revisan, y se ajustan si es necesario, en cada cierre anual de los estados financieros. El valor residual de los activos intangibles es cero.

10. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle de las cuentas por pagar por impuestos al cierre de cada ejercicio se muestra en la siguiente tabla:

a) Pasivos por impuestos corrientes, neto

	2022	2021
De Renta y Complementarios	2.599.732.000	2.702.593.000
De Industria y Comercio	172.926.312	179.396.011
Retención en la fuente	151.001.101	153.166.759
Impuesto de Industria y Comercio Retenido	6.517.969	9.124.639
	2.930.177.382	**3.044.280.409**

Otros Aspectos

Impuesto a los Dividendos

Sobre las utilidades generadas a partir del año 2017, aplicará a las sociedades y entidades extranjeras el nuevo impuesto a los dividendos.

La tarifa de este impuesto será del 5%. De otra parte, el dividendo gravado con el impuesto sobre la renta, tendrá una tarifa del 35%. En este escenario, el impuesto a los dividendos del 5% aplicará sobre el monto de la distribución gravada, una vez el mismo se haya disminuido con el impuesto sobre la renta a la tarifa del 35%.

Ley 2277 de 2022, en su artículo 4, *Modifico el inciso primero del artículo 245_del Estatuto Tributario, Tarifa especial para dividendos o participaciones recibidos por sociedades y entidades extranjeras y por personas naturales no residentes. Tarifa especial para dividendos participaciones recibidos por sociedades y entidades extranjeras y por personas naturales no residentes. La tarifa del impuesto sobre la renta correspondiente a dividendos o participaciones, percibidos por sociedades u otras entidades extranjeras sin domicilio principal en el país, por personas naturales sin residencia en Colombia y por sucesiones ilíquidas de causantes que no eran residentes en Colombia será del veinte por ciento (20%).*

Renta Presuntiva

La renta líquida del contribuyente no puede ser inferior al 3% de su patrimonio líquido, en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior. En la Ley de financiamiento 1943 de 2018 en su artículo 75 modifico el artículo 188 del Estatuto Tributario, el cual quedara de la siguiente manera (..) *El porcentaje de renta presuntiva al que se refiere este artículo se reducirá al uno y medio por ciento (1.5%) en los años gravables 2019 y 2020 y a cero por ciento (0%) a partir del año 2021.*

Precios de Transferencia

Los contribuyentes del impuesto de renta que celebren operaciones con vinculados económicos o partes relacionadas del exterior, están obligados a determinar, para efectos del impuesto sobre la renta, sus ingresos ordinarios y extraordinarios, sus costos y deducciones, sus activos y pasivos, considerando para estas operaciones los precios y márgenes de utilidad que se hubieran utilizado en operaciones comparables con o entre no vinculados económicamente.

Impuesto sobre las Ventas

A partir del año gravable 2017, la tarifa general del impuesto sobre las ventas es del diecinueve por ciento (19%) y una tarifa diferencial del 5%, para algunos bienes y servicios de conformidad con el artículo 184 y 185 de la ley 1819 de 2016.

A partir del año gravable 2017, el hecho generador del IVA se amplió a la venta de bienes en general, la venta o concesión de intangibles relacionados con la propiedad industrial y, a la prestación de servicios en Colombia, o desde el exterior, salvo exclusiones expresas de la norma, de conformidad con el artículo 173 de la ley 1819 de 2016.

A partir del año gravable 2017, los periodos de declaraciones y pagos de IVA serán bimestral y cuatrimestralmente, de conformidad con el artículo 600 de la ley 1819 de 2016.

La ley 1819 en su artículo 194 señaló que los periodos para solicitar IVA descontables, será de tres periodos bimestrales inmediatamente siguientes al periodo de su causación.

La ley 1943 de 2018 en su Artículo 83 adiciona el Artículo 258-1 al Estatuto Tributario donde señala que el IVA pagado por la adquisición, construcción o formación e importación de activos fijos reales productivos, se podrá descontar del impuesto sobre la renta a cargo.

Impuesto sobre la Renta

La reforma tributaria denominada Ley de Inversión Social sancionada el 14 de Septiembre de 2021 en su artículo 7, modifico el artículo 240 del Estatuto Tributario, donde estable que a partir del año gravable 2022, la tarifa general por impuesto sobre la renta para personas jurídicas nacionales o extranjeras, será del 35%.

Según la Ley 2277 de 2022, en su artículo 10, mantuvo la tarifa general del impuesto sobre la renta al 35%.

b) Impuestos diferidos

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensan si se tiene legalmente reconocido el derecho a compensar los activos y pasivos por impuestos corrientes y los impuestos diferidos se refiere a la misma autoridad fiscal. Los importes compensados son los siguientes:

	2022	2021
Activos por impuestos diferidos:		
Efectivo Equivalentes	0	1.243.716
Deudores	0	3.510.940
Anticipos y Avances	188.393.364	77.938
Deudores Varios	0	75.422
Deterioro de Cartera	261.160.997	60.050.659
Anticipos de Importación	0	2.591.899
Depreciación por Derechos de Uso	202.440.017	151.830.008
Obligaciones Financieras Nacionales	0	149.877
Obligaciones Financieras Exterior	329.387.883	0
Compañías de Financiamiento Comercial	1.390.532	271.477
Proveedores del Exterior	162.142.369	0
Costos y gastos por pagar	27.170.743	47.135.455
OPAIN CXP Obras	2.760.651.829	0
Acreedoras Varios	1.321.310.619	151.810.498
Anticipos y Avances	0	1.486.726.283
Activo por impuesto diferido	**5.254.048.353**	**1.905.474.172**
Pasivo por impuestos diferidos:		
Efectivo y Equivalentes	10.814.247	0
Deudores	134.367.694	0
OPAIN CXC Obras	3.318.629.187	830.321.879
Deudas de Difícil Cobro	0	60.050.659
Deterioro de Cartera	8.620.440	0
Anticipos de Importación	184.084.750	0
Activos por Derecho de Uso	1.146.172.027	1.146.172.028
Bancos del Exterior	0	36.213.398
Proveedores del Exterior	0	36.087.353
Pasivo por impuesto diferido	**4.802.688.345**	**2.108.845.317**

Efecto en el gasto por impuesto diferido y el impuesto por el año corriente:

	2022	2021
Impuesto de Renta y complementarios	(2.599.732.000)	(2.702.593.000)
Impuesto diferido	654.731.150	1.792.789.237
Total Gasto por impuesto	**1.945.000.850**	**909.803.763**

11. PASIVOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

	2022	2021
Salarios por pagar	16.538.743	9.710.726
Cesantías consolidadas	263.268.243	228.337.263
Intereses sobre cesantías	30.857.359	26.384.131
Primas de Servicios	0	9.481
Vacaciones consolidadas	351.444.567	288.438.183
	662.108.912	**552.879.784**

La compañía en cumplimiento de su objeto social cuenta con obligaciones laborales como lo son salarios, cesantías, intereses sobre cesantías y vacaciones.

12. OTROS PASIVOS

Anticipos de clientes

	2022	2021
Anticipos y avances recibidos (1)	55.892.080	72.291.296
Depósitos Recibidos (2)(3)	7.295.842.496	4.247.789.379
	7.351.734.576	**4.320.080.675**

(1) Este saldo corresponde a pagos anticipados de clientes para las prestación de servicios en mantenimientos de aeronaves y transportes de carga y pasajeros.

(2) En Diciembre del año 2022, se realizaron facturas por concepto de pago anticipado de servicios de mantenimiento y venta de repuestos a las siguientes entidades: BASE NAVAL ARC BOGOTA, ejecución del contrato 0211-ARC-CBN6-2022 por valor de $2.701.000.000, las otras facturas se generaron al Ministerio de Defensa Nacional Fuerza Aérea ejecución de los contratos 209-00-A-COFAC-DILOA-2022 y 210-00-A-COFAC-DILOA-2022, por un valor total de $ 4.594.842.496. A lo largo de la ejecución de las tareas contratadas se irá reconociendo el ingreso y su costo asociado durante el año 2023.

13. CONTINGENCIAS

13.1 PROCESOS LABORALES

13.1.1. Caso: CLAUDIO OSWALDO CRUZ VELASQUEZ -Exp No. 00061-2020

Descripción.

Proceso ordinario laboral por medio del cual el ex trabajador pretende que se declare la existencia de contrato de trabajo con Central Aerospace desde el 31 de enero de 1997. Que como consecuencia de la existencia del contrato de trabajo y la ejecución de las actividades propias de su cargo (inspector) se declare que un suceso acaecido el 8 de enero de 2017 durante un vuelo se originó las patologías padecidas "discesión de arterias cerebrales", supuestamente, por culpa del empleador. Lo anterior fundamenta la pretensión de reconocimiento de perjuicios ocasionados y evaluación del porcentaje reconocido de pensión de invalidez para incrementarlo.

Juzgado: Juez 32 Ordinario Laboral

Acciones adelantadas

- ✓ El 25 de agosto de 2020 se contestó la demanda por parte de Central Aerospace S.A.S.
- ✓ El 28 de noviembre de 2022 hubo fallo de primera instancia a favor de Central Aerospace S.A.S.
- ✓ La contraparte apeló la sentencia. Con ocasión al recurso de alzada, el expediente se encuentra bajo conocimiento del Tribunal Superior de Bogotá en segunda instancia
- ✓ Se presentaron los alegatos de conclusión correspondientes.
- ✓ El 25 de mayo de 2023 está programa la audiencia de alegatos de conclusión, en donde se estudiarán los alegatos presentados por ambas partes y se tomará decisión de cierre del proceso ordinario.

Contingencia: Las probabilidades de éxito se estiman en un 70% y una contingencia de pérdida del 30%.

Cuantía: $ 575,000,000,oo Aproximadamente.

13.1.2. Caso: CAXDAC -Caja de Auxilios y Prestaciones de la Asociación Colombiana de Aviadores Civiles CAXDAC- (Radicado No. 11001310500820050074101).

Descripción.

En enero de 2021 CAXDAC empezó a radicar en las dependencias de Central Aerospace una cuenta de cobro mensual por $600.000 aproximadamente, que ha ido incrementando su valor entre el año 2022 y 2023, por concepto de bono pensional exaviadores que trabajaron en Central Aerospace S.A.S. durante los años 80. Esta acción de CAXDAC se fundamenta en un antecedente dirimido por la Corte Suprema de Justicia, en donde se determinó que Central Aerospace (antes Central Charter) debía asumir los bonos pensionales de ex aviadores vinculados laboralmente a la compañía y afiliados a CAXDAC.

Acciones adelantadas:

Con el fin de cuantificar el monto adeudado por los pilotos que resultaron en las mismas condiciones del caso antecedente, Central Aerospace radicó el 27 de febrero de 2023 ante CAXDAC un derecho de petición para solicitar el valor total de lo que se adeuda, sin perjuicio de los pagos mensuales adelantados entre 2021 y 2022. En tal derecho de petición se solicitó, además, que se desglosen los conceptos de la deuda, para que se aclare cuáles son los conceptos adeudados y analizar la viabilidad de pago en un solo contado.

13.2 ORDINARIO CIVIL

13.2.1 Caso: RESTITUCIÓN DE BIEN INMUEBLE ARRENDADO (OPAIN S.A. v CENTRAL AEROSPACE SAS Rad. 2015-443

Descripción.

El proceso tiene como objeto que Central Aerospace S.A.S. restituya el inmueble que ocupa en el Aeropuerto Internacional el Dorado en virtud del contrato de arrendamiento 007/98 celebrado el 5 de febrero de 1998. OPAIN fundamenta su demanda en que Central Aerospace supuestamente incumplió su obligación de pagar el canon de arrendamiento pactado en el contrato, así como su obligación de entregar las obras pactadas en el mismo.

Juzgado / entidad en donde se encuentra el proceso

Tribunal Superior de Bogotá, Sala Civil.

Acciones adelantadas

- ✓ El Juzgado 2 Civil del Circuito de Bogotá declaró la nulidad del proceso de restitución de tenencia incoado por Opain debido a que, la administración pretermitió diversas etapas procesales en perjuicio de Central Aeropsace que le cercenaron de manera flagrante su derecho de defensa. Lo anterior quiere decir que la sentencia emitida por ese despacho judicial no está en firme y por ende, no debe cumplirse con la restitución del bien.

- ✓ Con ocasión a dicha decisión de declaración de nulidad, el apoderado de OPAIN presentó ante el Tribunal Superior de Bogotá, Sala Civil, recurso de súplica por medio del cual, pretende que se revoque la decisión de declaratoria de nulidad y el proceso siga su curso y se cumpla la sentencia judicial de restitución de bien. Los fundamentos del recurrente continúan girando en torno a la imposibilidad de Central Aerospace para ser escuchado en el proceso, por el supuesto no pago de los cánones mensuales de arriendo.

- ✓ El apoderado de Central Aerospace descorrió el traslado del recurso de súplica y contra argumentó que no tiene lugar el fundamento de OPAIN, debido a que desconoce que en realidad, en el proceso ordinario que se inició, nunca hubo notificación del auto admisorio de la demanda y que por tal motivo, Central Aeropsace, a pesar de sus acertadas y oportunas intervenciones, nunca ha podido ejercer su derecho de defensa en los términos legalmente establecidos, por lo que, la nulidad de lo actuado debe mantenerse.

Estado del Proceso

A la espera que el Tribunal Superior de Bogotá, Sala Civil, resuelva el recurso de súplica presentado por el apoderado de OPAIN.

Evaluación del proceso y probabilidad

Contingencia: Se estima con probabilidad de éxito del 70% y en pérdida del 30%.

13.2.2 Caso: PROCESO ARBITRAL CENTRAL AEROSPACE S.A.S. VS. OPAIN

Reconocimiento de una fórmula matemática para determinar el valor de la amortización y la interpretación adecuada del clausulado del contrato de arrendamiento 007/98 celebrado el 5 de febrero de 1998

Inicio del proceso: 31 de Agosto de 2022.

Acciones adelantadas:

- ✓ El Tribunal de Arbitramento de la Cámara de Comercio de Bogotá se declaró competente para conocer del caso.
- ✓ Se encuentra programada diligencia de recepción de testigos y declaración de parte el día 25 de abril de 2023 a las 9:00 AM y 12 M.

13.3 PENAL

13.3.1 Caso: PROCESO PENAL NÚMERO 110016099144201880016. RECONOCIMIENTO DE VÍCTIMA PARA CENTRAL AEROSPACE S.A.S.

Descripción.

La compañía presenta denuncia contra persona indeterminada, solicitando reconocimiento de victima dentro del proceso, por lo hechos ocurridos en enero de 2018 en el Aeropuerto internacional Farnborough, donde Central Aerospace S.A.S. fue contratado por terceros para la asistencia en tierra a la aeronave (FBO – Fixed Base Operator).

Juzgado / entidad en donde se encuentra el proceso: Fiscalía 42 Especializada de la Unidad Nacional Antinarcóticos. Y Juzgado 6 Penal Del Circuito.

Acciones adelantadas

- ✓ Presentación de la denuncia penal y solicitud de reconocimiento por parte de la Fiscalía General de la Nación de la calidad de víctima (2 de febrero de 2018),
- ✓ Reconocimiento de la calidad de víctima por parte del Juzgado 6 Penal Del Circuito Especializado con Funciones de Conocimiento de Bogotá (21 de septiembre de 2018) y comparecencia a diversas audiencias y diligencias.
- ✓ Actualmente se está adelantando el juicio en contra de los procesados que no preacordaron y no aceptaron cargos, los cuales están siendo procesados dentro del radicado 110016000000201801296.
- ✓ Se hace vigilancia periódica de los asuntos, a fin de conocer avances.

Valor de la Pretensión

Al tratarse de un proceso penal, el mismo no cuenta con pretensiones de carácter monetario.

13.3.2 Caso: PROCESO PENAL NÚMERO 20195980346272. DENUNCIA CONTRA AEROSUPPORT S.A.S, GERMAN SALGADO VERGARA

Descripción

El representante legal de Aerosupport S.A.S. manifestó afirmaciones calumniosas sobre Central Aerospace, en ese momento Central Chárter, dirigidas a uno de los clientes de nuestra compañía. Frente a lo anterior, Central Aerospace SAS procedió a interponer la correspondiente denuncia por calumnia.

Juzgado. Fiscalía 56 Local Casa de la Justicia de Fontibón

Acciones Adelantadas

- ✓ Se realizó audiencia de conciliación el 1 de febrero de 2021, la cual fue fallida.
- ✓ La Fiscalía continuará dando trámite a la etapa de investigación.

Valor de la Pretensión

Al tratarse de un proceso penal, el mismo no cuenta con pretensiones de carácter monetario.

14. PATRIMONIO

a) Capital social

El capital de CENTRAL AEROSPACE S.A.S., está compuesto en 617.550 acciones con un valor nominal de $1,000 cada una de las cuales están suscritas y pagadas en su totalidad así:

	2022	2021
Capital Social (1)	617.550.000	617.550.000
Prima en colocación de acciones	1.060.092.000	1.060.092.000
Resultado del ejercicio	3.594.918.662	1.696.694.075
Resultados de Ejercicios Anteriores	3.453.045.326	3.584.698.700
Resultados ORI ejercicios anteriores	(922.111.354)	(922.111.354)
Utilidades o Excedentes Acumulados	8.447.604.027	8.447.604.027
Superavit Activos Derechos de Uso	1.246.275.202	1.246.275.202
Efectos de Conversión Grupo 2 a Grupo1	4.197.511.000	4.197.511.000
Total Patrimonio	**21.694.884.863**	**19.928.313.650**

(1) Asamblea general de Accionistas, según acta No 74, a los 18 días de octubre de 2019, se reunió en sesión ordinaria el 91,89% de los accionistas, para deliberar sobre la capitalización de utilidades no pagas de ejercicios anteriores, para cual se emite Ochenta y Siete Mil Quinientas Cincuenta acciones (87.550), con un valor nominal de mil pesos (1.000) moneda corriente cada una, para un total de Ochenta y Siete Millones Quinientos Cincuenta Mil Quinientos Pesos ($87.550.000). Como resultado de lo anterior el nuevo capital suscrito y pagado de la sociedad es Seiscientos Diecisiete Mil Quinientos Cincuenta mil pesos ($617.550.000) moneda corriente, dividido y representado en Seiscientos Diecisiete mil Quinientas Cincuenta (617.550) acciones ordinarias de un valor nominal de mil pesos.

15. INGRESOS OPERACIONALES

La composición de los ingresos al cierre de cada ejercicio es la siguiente:

	2022	2021
Transporte, mantenimientos y servicios de aeropuerto*(1)*	58.482.310.776	47.442.133.127
Devoluciones en ventas de repuestos	(13.229.409.891)	(10.591.977.059)
Total Ingresos Operacionales	**45.252.900.885**	**36.850.156.068**

(1) Central Aerospace SAS en desarrollo de su objeto económico presenta las siguientes fuentes de ingreso:

DETALLE DE SERVICIO	2022	2021
Mantenimientos	21.965.774.237	19.706.532.028
Transporte de Pasajeros y Servicios Aeropuerto	4.598.855.144	2.994.775.766
Venta de repuesto, neto	18.688.271.504	14.148.848.274
	45.252.900.885	**36.850.156.068**

16. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

a) Gastos de administración

	2022	2021
Gastos de personal (1)(2)	1.915.325.049	1.685.331.845
Honorarios	542.873.459	506.179.242
Impuestos	457.405.869	672.278.460
Arrendamientos	11.478.759	27.477.086
Seguros	6.598.841	4.793.133
Servicios	498.579.910	391.761.460
Gastos legales	60.402.529	35.585.974
Mantenimiento y reparaciones	38.459.034	62.493.616
Adecuación e instalación	373.687.339	52.182.853
Gastos de viaje	52.869.972	119.974.944
Depreciaciones	463.784.229	403.171.244
Amortizaciones	14.630.861	26.144.318
Diversos	229.182.714	330.096.876
Deterioro	839.540.538	18.741.591
Total Gastos Administrativos	**5.504.819.103**	**4.336.212.642**

(1) A lo largo del año CAXDAC radico cuentas de cobro por el bono pensional de los siguientes pilotos: ALBOR VARONA PEDRO JOSÉ, PRIETO DE MOYA ALFREDO y VASQUEZ LOPEZ HENRY DANILO, sumando $11.031.481

(2) De conformidad con la respuesta al derecho de petición enviado el pasado 16 de marzo del presente año, CAXDAC informa que el valor total a pagar por concepto de amortizaciones de aviadores beneficiarios del régimen de transición trasladados al Sistema General de Pensiones administrado por CAXDAC, correspondientes a los siguientes afiliados: ALBOR VARONA PEDRO JOSÉ, PRIETO DE MOYA ALFREDO y VASQUEZ LOPEZ HENRY DANILO, es el valor de $18.513.612.

(3) Durante el año 2022 se canceló por concepto de estas amortización un valor total de $10.406.187, quedando un saldo de $8.107.425.

17. NO OPERACIONALES

a) Ingresos No Operacionales

	2022	2021
Financieros	4.184.065.687	2.392.195.536
Comisiones	0	8.600
Servicios	20.147.017	0
Recuperaciones	808.598	398.194.015
Utilidad en Venta de PPYE	0	9.681.945
Indemnizaciones	38.828.140	71.602.895
Ingresos de Ejercicios Anteriores	10.005.570	21.638.520
Devoluciones en Otras Ventas	(3.369.240)	(2.490.550)
Diversos	6.216.146	107.299
	4.256.701.918	**2.890.938.260**

b) Gastos No operacionales

	2022	2021
Financieros (1)	9.232.091.839	5.266.033.910
Perdida en venta y retiro de Bienes	2.975.500	62.990.142
Gastos Extraordinarios	238.378.231	503.545.088
Gastos Diversos	241.404.662	143.411.179
	9.714.850.232	**5.975.980.319**

(1) Los gastos por intereses bancarios a 31 de Diciembre de 2022 fueron por valor de $ 219.755.494 y al 31 de Diciembre de 2021 fueron $ 270.802.042.

18. COSTO DE VENTAS

	2022	2021
Gastos de personal	5.728.794.956	4.523.888.317
Costo directos nacionales	9.027.434.604	7.894.325.127
Costos directos internacionales	13.993.784.396	14.404.190.085
Total Costo de Ventas	**28.750.013.956**	**26.822.403.529**

19. REGISTRO DE BASES DE DATOS

Registro de información de las Entidades en el Registro Nacional de Bases de Datos (RNDB)

El Decreto 1074 de 2015 reglamentó la obligación que tienen todas las entidades de inscribir sus bases de datos en el Registro Nacional de Bases de Datos (RNBD) creado por la Ley 1581 de 2012. Una base de datos, de acuerdo con esta norma, es todo conjunto organizado de datos, vinculados a una o varias personas naturales determinadas, que sea objeto de cualquier operación (recolección, almacenamiento, uso, circulación o supresión) sea que se tenga en medios físicos o electrónicos.

Los datos pueden ser de diversa índole como nombre, identificación, dirección, estado civil, información tributaria, información financiera, estado de salud, resultados de pruebas médicas o de laboratorio, datos biométricos, entre otros. El Decreto determina la información mínima que debe contener el registro con el fin de garantizar, a las personas naturales, que su información sea manejada de manera adecuada por las entidades con quienes tienen vínculos de cualquier tipo.

Central Aerospace S.A.S. desde la promulgación de la norma y hasta la fecha realiza de forma oportuna la actualización de las bases de datos exigidas.

Implementación del Nuevo Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo

El nuevo Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo (SG-SST) creado mediante Decreto 1443 de 2014, incluido actualmente en el Decreto único 1072 de 2015, antes conocido como Programa de Salud Ocupacional (Resolución 1016 de 1989), busca identificar los peligros, evaluar y valorar los riesgos y establecer los respectivos controles, mediante la mejora continua del Sistema en las empresas y cumplir con la normatividad en materia de riesgos laborales. Consiste en el desarrollo de un proceso lógico y por etapas, basado en la mejora continua, con el objetivo de anticipar, reconocer, evaluar y controlar los riesgos que puedan afectar la seguridad y salud en el trabajo.

Su principal razón "es prevenir las lesiones y enfermedades causadas por las condiciones de trabajo a los cuales están expuestos los empleados, reduciendo al mínimo los accidentes y enfermedades laborales que se puedan presentar. Central Aerospace S.A.S. cuenta con un sistema actualizado y adaptado a las particularidades del negocio.

20. HECHOS POSTERIORES

No se presentaron hechos relevantes que incidan en las cifras presentadas, todas las transacciones fueron incluidas de forma apropiada dentro de los movimientos y revelaciones correspondientes.

21. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La emisión de los estados financieros individuales de CENTRAL AEROSPACE S.A.S.. correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022 se autorizan por la Junta Directiva, para ser presentados ante la Asamblea General de Accionistas de acuerdo a lo requerido por el Código de Comercio.

Gallo & Gallo
CONTADORES SAS

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

A los señores miembros de la Asamblea de Accionistas de
CENTRAL AEROSPACE S.A.S
Ciudad

Opinión

He auditado los estados financieros individuales adjuntos de CENTRAL AEROSPACE S.A.S (en adelante la Compañía), preparados por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022; los cuales incluyen estado de situación financiera, estado de resultados integral, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo del periodo terminado en esa fecha, y las revelaciones que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros individuales adjuntos, fielmente tomados de los libros, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la Compañía, por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022, así como de los resultados y los flujos de efectivo por el periodo terminado en esa fecha, de conformidad con el marco técnico normativo compilado en el anexo técnico compilatorio del DUR 2420 de 2015 y sus modificatorios a través del Decreto 2483 de diciembre 28 de 2018.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría –NIA– expuestas en el *anexo técnico compilatorio y actualizado 4-2019 de las Normas de Aseguramiento de la Información*, incorporado al DUR 2420 de 2015 a través del Decreto 2270 de diciembre 13 de 2019. Mi responsabilidad, de acuerdo con dichas normas, se describe más adelante en la sección "Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros". Cabe anotar que me declaro en independencia de la Compañía, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros, y he cumplido las demás responsabilidades de ética establecidas en la Ley 43 de 1990 y el anexo 4 – 2019 del DUR 2420 de 2015. Adicionalmente, considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Asuntos clave de auditoría

Los asuntos clave de auditoría son aquellos asuntos que, según mi juicio profesional, fueron de mayor importancia en mi auditoría de los estados financieros adjuntos. He determinado que no hay asuntos clave de auditoría que comunicar en este informe.

Gallo & Gallo
CONTADORES SAS

Responsabilidad de la administración y de los responsables de gobierno

Los estados financieros certificados que se adjuntan son responsabilidad de la administración, la cual supervisó su adecuada elaboración de acuerdo con los lineamientos incluidos en el anexo 1 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, así como a partir de las orientaciones profesionales y técnicas del Consejo Técnico de la Contaduría Pública –CTCP– junto con el manual de políticas contables adoptadas por la Compañía, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de los estados financieros, con el fin de que estén libres de errores de importancia relativa; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas; y registrar estimaciones contables que sean razonables.

Adicionalmente, en la preparación de la información financiera la administración es responsable de la valoración de la capacidad que tiene la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones inherentes, teniendo en cuenta la hipótesis de negocio en marcha. A su vez, los responsables de gobierno de la entidad deben supervisar el proceso de información financiera de esta.

Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi responsabilidad consiste en obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material debida a fraude o error, y expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, realizando una auditoría de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la Información.

Dichas normas exigen el cumplimiento de los requerimientos de ética, así como la planificación y ejecución de pruebas selectivas de los documentos y registros de contabilidad, con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales. Los procedimientos analíticos de revisión dependen de mi juicio profesional, incluida la valoración de los riesgos de importancia relativa en los estados financieros debidos a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo, debo tener en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación de los estados financieros.

También hace parte de mi responsabilidad obtener suficiente y adecuada evidencia de la auditoría, en relación con la información financiera de la entidad, y evaluar la adecuación de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la información revelada por la entidad, así como lo adecuado de la utilización, por la administración, de la hipótesis de negocio en marcha y determinar, sobre la base de la evidencia obtenida, si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en marcha.

Adicionalmente, debo comunicar el alcance de la auditoría, el momento de su realización y los hallazgos significativos a los responsables del gobierno de la entidad, y proporcionar una declaración de que he cumplido con todos los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia.

Otros asuntos

Los estados financieros individuales bajo normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia de Compañía al 31 de diciembre de 2021, que hacen parte de la información comparativa de los estados financieros adjuntos, fueron auditados por mí, de acuerdo con normas internacionales de auditoría aceptadas en Colombia, sobre los cuales expresé mi opinión sin salvedades el 21 de febrero de 2022.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Manifiesto que durante el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022 la Compañía llevó su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable y que las operaciones registradas en los libros de contabilidad se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la asamblea de accionistas y de la junta directiva.

Es pertinente mencionar que la Ley 1314 de 2009 introdujo las normas y principios de contabilidad que deben ser aplicados en Colombia. Esta norma fue reglamentada por el DUR 2420 de 2015 y sus respectivos decretos modificatorios. Al respecto, a partir de 2015, como fue exigido, los estados financieros de la Compañía han sido expresados bajo estas normas.

Además, informo que durante el año 2022 los actos de los administradores de la entidad se ajustaron a los estatutos y a las decisiones de la asamblea de accionistas; que la correspondencia, los comprobantes de contabilidad y los libros de actas y registros de acciones se llevan y conservan debidamente; y que la entidad efectuó en forma correcta y oportuna los aportes al sistema de seguridad social integral.

Por último, declaro que el informe de gestión de la administración guarda la debida concordancia con los estados financieros de la Compañía y que en este los administradores dejaron constancia de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas emitidas por los proveedores y acreedores.

Opinión sobre el control interno y el cumplimiento legal y normativo

El artículo 209 del Código de Comercio requiere que me pronuncie sobre el cumplimiento legal y normativo de la entidad y sobre lo adecuado del sistema de control interno.

Al respecto, declaro que efectué pruebas selectivas para determinar el grado de cumplimiento legal y normativo por parte de la administración de la entidad y de la efectividad del sistema de control interno.

Para la evaluación del cumplimiento legal y normativo tuve en cuenta las normas que afectan la actividad de la entidad, sus estatutos y las actas de la asamblea de accionistas y de la junta directiva.

Para la evaluación del sistema de control interno tuve en cuenta la norma internacional de auditoria aplicable y el marco de referencia de control interno establecido por la entidad. Cabe anotar que el control interno es el conjunto de políticas y procedimientos adoptados por la administración para 1) proveer seguridad razonable sobre la información financiera de la entidad, 2) cumplir con las normas inherentes a la entidad y 3) lograr una efectividad y eficiencia en las operaciones.

Gallo & Gallo
CONTADORES SAS

En mi opinión, la Compañía ha cumplido, en todos los aspectos importantes, las leyes y regulaciones aplicables, las disposiciones estatutarias y las de la asamblea de accionistas y de la junta directiva. Además, el sistema de control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes, según la norma de auditoria internacional aplicada.

LEIDY JOHANNA RUIZ MANOSALBA
Revisor Fiscal TP 220.026-T
Designada por Gallo & Gallo Contadores S.A.S.
Bogotá, 28 febrero de 2023