

INFORME DEL REVISOR FISCAL EN CUMPLIMIENTO DE LOS NUMERALES 1 y 3 DEL ARTICULO 209 DEL CODIGO DE COMERCIO

A la Asamblea de Accionistas de la **CORPORACIÓN DE LA INDUSTRIA AERONÁUTICA COLOMBIANA - CIAC**

Descripción del Asunto Principal

En desarrollo de mis funciones como Revisor Fiscal de la **CORPORACIÓN DE LA INDUSTRIA AERONÁUTICA COLOMBIANA - CIAC** y en atención a lo establecido en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, me es requerido informar a la Asamblea de Accionistas si durante el año terminado el 31 de diciembre de 2021 en la Corporación hubo y fueron adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de sus bienes o de terceros en su poder y sobre el adecuado cumplimiento por parte de los administradores de la Corporación de ciertos aspectos regulatorios establecidos en diferentes normas legales y estatutarias.

Los criterios considerados para la evaluación de los asuntos mencionados en el párrafo anterior comprenden: a) los estatutos de la Corporación, las actas de Asamblea de Accionistas y las disposiciones legales y reglamentarias bajo la competencia de mis funciones como Revisor Fiscal; y b) los componentes del sistema de control interno que la dirección y los responsables del gobierno de la Corporación consideran necesarios para la preparación adecuada y oportuna de su información financiera.

Responsabilidad de la Administración

La Administración de la Corporación es responsable por establecer y mantener un adecuado sistema de control interno que permita salvaguardar sus activos y los de terceros en su poder y dar un adecuado cumplimiento a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea y de la Junta Directiva.

Para dar cumplimiento a estas responsabilidades, la Administración debe aplicar juicios con el fin de evaluar los beneficios esperados y los costos conexos de los procedimientos de control que buscan suministrarle a la Administración seguridad razonable, pero no absoluta, de la salvaguarda de los activos contra pérdida por el uso o disposición no autorizado, que las operaciones de la Corporación se ejecutan y se registran adecuadamente y para permitir que la preparación de los estados financieros esté libre de incorrección material debido a fraude o error y de conformidad con el Marco Normativo establecido por la Contaduría General de la Nación en su Resolución 414 de 2014 y la Resolución 663 de 2015.

Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad como revisor fiscal es realizar un trabajo de aseguramiento para expresar un concepto, basado en los procedimientos ejecutados y en la evidencia obtenida, sobre si los actos de los administradores de la Corporación se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Junta Directiva y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno establecidas por la administración de la Corporación para salvaguardar sus activos o los de terceros en su poder.

Llevé a cabo mis funciones de conformidad con las normas de aseguramiento de la información aceptadas en Colombia. Estas normas requieren que cumpla con requerimientos éticos y de independencia establecidos en el Decreto 2420 de 2015 y sus decretos modificatorios, los cuales están fundados en los principios de integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, confidencialidad y comportamiento profesional y que planifique y realice los procedimientos que considere necesarios con el objeto de obtener una seguridad sobre el cumplimiento por parte de los Administradores de la Corporación de los estatutos y las órdenes o instrucciones de la Asamblea de Accionistas, y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Corporación o de terceros que estén en poder de la **CORPORACIÓN DE LA INDUSTRIA AERONÁUTICA COLOMBIANA CIAC** al 31 de diciembre de 2021 y por el año terminado en esa fecha, en todos los aspectos importantes de evaluación, y de conformidad con la descripción de los criterios del asunto principal.

Crowe CO S.A.S., firma de contadores a la cual pertenezco y de la cual soy designado como revisor fiscal de la **CORPORACIÓN DE LA INDUSTRIA AERONÁUTICA COLOMBIANA CIAC**, aplica el Estándar Internacional de Control de Calidad No. 1 y, en consecuencia, mantiene un sistema comprensivo de control de calidad que incluye políticas y procedimientos documentados sobre el cumplimiento de los requisitos éticos, las normas profesionales y los requisitos legales y reglamentarios aplicables.

Procedimientos de aseguramiento realizados

Las mencionadas disposiciones de auditoría requieren que planee y ejecute procedimientos de aseguramiento para obtener una seguridad razonable sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno establecidas por la administración de la Corporación. Los procedimientos de aseguramiento seleccionados dependen del juicio del revisor fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de incorrección material en los estados financieros debido a fraude o error y que no se logre un adecuado control interno de las operaciones de la Corporación. Los procedimientos ejecutados incluyeron pruebas selectivas de los controles que consideré necesario en las circunstancias para proveer una seguridad razonable que los objetivos de control determinados por la administración de la Corporación son adecuados.

Los procedimientos de aseguramiento realizados fueron los siguientes:

- Revisión de los estatutos de la Corporación, actas de Asamblea General de Accionistas y Juntas Directivas y otros órganos de supervisión, con el fin de verificar el adecuado cumplimiento por parte de los administradores de la Corporación de dichos estatutos y de las decisiones tomadas por la Junta Directiva.
- Indagaciones con la administración sobre cambios o proyectos de reformas a los estatutos de la Corporación durante el período cubierto y validación de su implementación.
- Comprensión y evaluación de los componentes de control interno sobre el reporte financiero de la Corporación tales como: ambiente de control, valoración de riesgos, información y comunicación, monitoreo de controles y actividades de control.
- Comprensión sobre cómo la Corporación ha respondido a los riesgos emergentes de los sistemas de información.
- Comprensión y evaluación del diseño de las actividades de control relevantes y su validación para establecer que las mismas fueron implementadas por la Corporación.
- Validación de los procedimientos establecidos por la Corporación para la medición de los impactos en la situación financiera y el resultado de sus operaciones.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve es suficiente y apropiada para proporcionar una base para el concepto que expreso más adelante.

Limitaciones inherentes

Debido a las limitaciones inherentes a cualquier estructura del control interno, incluida la posibilidad de colusión o de una vulneración de los controles por parte de la administración, la incorrección material debido a fraude o error puede no ser prevenida o detectada oportunamente. Así mismo, es posible que los resultados de mis procedimientos puedan ser diferentes o cambien de condición durante el período evaluado, debido a que mi informe se basa en pruebas selectivas ejecutadas durante el período. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación del control interno a períodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles se vuelvan inadecuados debido a cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos pueda deteriorarse.

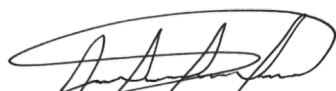
El presente informe en ningún caso puede entenderse como un informe de auditoría.

Concepto

Con base en la evidencia obtenida del trabajo efectuado y descrito anteriormente, y sujeto a las limitaciones inherentes planteadas, en mi concepto considero que, durante el año 2021, los actos de los administradores de la Corporación se ajustan a los estatutos y a la órdenes o instrucciones de la Asamblea de Accionistas y la Junta Directiva, y existen y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Corporación o de terceros que están en su poder.

Este informe se emite con destino a los Accionistas de la **CORPORACIÓN DE LA INDUSTRIA AERONÁUTICA COLOMBIANA - CIAC** para dar cumplimiento a los requerimientos establecidos en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, y no debe ser utilizado para ningún otro propósito ni distribuido a otros terceros.

CROWE CO S.A.S.

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Jenny Adriana Mendoza U".

JENNY ADRIANA MENDOZA U

Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional No. 125.082-T-T

Designado por CROWE CO S.A.S.

28 de febrero de 2022

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

A la Asamblea General de Accionistas de la **CORPORACIÓN DE LA INDUSTRIA AERONÁUTICA COLOMBIANA - CIAC**

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

He auditado los estados financieros de la **CORPORACIÓN DE LA INDUSTRIA AERONÁUTICA COLOMBIANA - CIAC**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los citados estados financieros auditados por mí, tomados de los libros, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la **CORPORACIÓN DE LA INDUSTRIA AERONÁUTICA COLOMBIANA - CIAC** al 31 de diciembre de 2021, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con el Marco Normativo emitido por la Contaduría General de la Nación aplicable a entidades de gobierno en su Resolución 414 de 2014 y la Resolución 663 de 2015.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aceptadas en Colombia. 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. Soy independiente de la Corporación de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) y he cumplido las demás responsabilidades éticas de conformidad con el Código de Ética del IESBA y de la Ley 43 de 1990. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Otras cuestiones

Los estados financieros de la **CORPORACIÓN DE LA INDUSTRIA AERONÁUTICA COLOMBIANA - CIAC**, al 31 de diciembre de 2020, que hacen parte de la información comparativa de los estados financieros adjuntos, fueron auditados por otro contador público (miembro de CROWE CO S.AS), sobre los cuales expresó una opinión sin salvedades el 27 de febrero de 2021.

Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la Entidad en relación con los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de conformidad con el Marco Normativo emitido por la Contaduría General de la Nación aplicable a entidades de gobierno en su Resolución 414 de 2014 y la Resolución 663 de 2015 y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de error material debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar como empresa en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en marcha y utilizando el principio contable de empresa en marcha, excepto si la administración tiene intención de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera del mismo.

Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos

y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para expresar mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias.
- Evalué lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la administración, del principio contable de empresa en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en marcha. Si concluyo que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la entidad deje de ser una empresa en marcha.
- Evalué la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Me comuniqué con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

La administración de la Corporación también es responsable por el cumplimiento de ciertos aspectos regulatorios en Colombia, relacionados con la gestión documental contable, la preparación de informes de gestión y el pago oportuno y adecuado de los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral. Mi responsabilidad como Revisor Fiscal en estos temas es efectuar procedimientos de revisión para emitir un concepto sobre lo adecuado del cumplimiento.

Con base en el resultado de mis pruebas, no estoy enterado de situaciones indicativas de inobservancia en el cumplimiento de las siguientes obligaciones de la Entidad: a) Llevar la

contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; b) Conservar y llevar debidamente la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas. Adicionalmente existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los operadores o proveedores. Así mismo, la información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables; la Corporación no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

En cumplimiento de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de la Corporación se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea de Accionistas y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Corporación o de terceros que estén en su poder, emití un informe separado de fecha 28 de febrero de 2022, aplicando la norma internacional de trabajos para atestiguar 3000 aceptada en Colombia.

CROWE CO S.A.S



JENNY ADRIANA MENDOZA U

Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional No. T.P. 125.082-T

Designado por **CROWE CO S.A.S.**

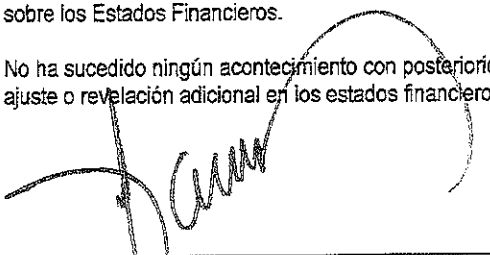
28 de febrero de 2022

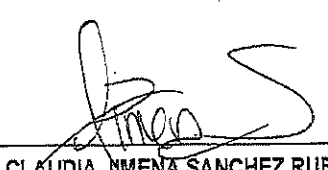


CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Nosotros, Mayor General Ivan Delascar Hidalgo Giraldo, como Representante Legal y Claudia Jimena Sánchez Rueda, como Contador, declaramos que hemos preparado los Estados Financieros Básicos: Estado de situación financiera, Estado de resultados integral, Estados de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo al 31 de diciembre de 2020 y 2021 de LA CORPORACION DE LA INDUSTRIA AERONAUTICA COLOMBIANA CIAC S.A. Nit. 899.999.278-1, aplicando para su elaboración los principios de contabilidad pública, en forma uniforme con el año anterior, de acuerdo al Marco Normativo Internacional – NICSP aplicable para la Corporación, aseverando que presentan razonablemente la posición financiera al 31 de diciembre de 2020 y 2021 y que, además:

1. Somos responsables por la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de la Sociedad, incluyendo las Revelaciones y declaramos que las cifras han sido fielmente tomadas de los libros oficiales de contabilidad y de sus auxiliares respectivos.
2. No tenemos conocimiento de:
 - Irregularidades que involucren a miembros de la administración o a empleados, y que puedan tener incidencia en los Estados Financieros de la Sociedad.
 - Comunicaciones de entes reguladores que por ley deben ejercer control sobre la Sociedad, concernientes al incumplimiento de las disposiciones legales vigentes o a la presentación incorrecta de la información solicitada.
 - Posibles violaciones de leyes o reglamentos que puedan generar demandas o imposiciones tributarias y cuyos efectos deben ser considerados para revelarlos en los Estados Financieros o tomar como base para estimar pasivos contingentes, diferentes a los reflejados en la contabilidad.
 - Activos o pasivos diferentes a los registrados en los libros, ni ingresos o costos que afecten los resultados y que deban ser revelados en las notas de acuerdo con las normas y principios de contabilidad pública de acuerdo al Marco Normativo Internacional NICSP
3. La sociedad tiene satisfactoriamente protegidos todos los activos que posee y los de terceros en su poder. Los gravámenes que afectan los activos fueron debidamente informados en las revelaciones de los Estados Financieros.
4. La sociedad ha cumplido con todos los aspectos de acuerdos contractuales cuyo incumplimiento pudiera tener un efecto sobre los Estados Financieros.
5. No ha sucedido ningún acontecimiento con posterioridad a la fecha del Estado de Situación Financiera que pudiera requerir ajuste o revelación adicional en los estados financieros al 31 de diciembre de 2020 y 2021.


Mayor General IVAN DELASCAR HIDALGO GIRALDO
C.C.No. 16776192
Representante Legal


CLAUDIA JIMENA SANCHEZ RUEDA
C.C.No 1070943663
T.P.No. 197005-T
Contador



CORPORACION DE LA INDUSTRIA AERONAUTICA COLOMBIANA CIAC S.A.

NIT 899.999.278-1

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

MARCO NORMATIVO NICSP RESOLUCION 414 DEL 08 DE SEPTIEMBRE DE 2014

CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

(cifras en pesos)

COD	CONCEPTO	NOTA	2021	AV	2020	AV	Var abs
ACTIVO							
	ACTIVO CORRIENTE		179.343.236.874	93,7%	158.760.803.745	91,4%	20.582.433.129
11	EFFECTIVO	5	85.638.936.178	44,7%	100.556.642.473	57,9%	-14.917.706.295
12	INVERSIONES	6	1.406.622.000	0,7%	2.096.681.840	1,2%	-690.059.840
13	CUENTAS POR COBRAR	7	27.957.407.775	14,6%	22.985.986.826	13,2%	4.971.420.949
14	PRESTAMOS POR COBRAR	7	0	0,0%	2.491	0,0%	-2.491
15	INVENTARIOS	9	47.593.136.341	24,9%	21.065.478.871	12,1%	26.527.657.470
19	OTROS ACTIVOS	14	16.747.134.580	8,7%	12.056.011.244	6,9%	4.691.123.336
	ACTIVO NO CORRIENTE		12.108.691.950	6,3%	14.864.771.995	8,6%	-2.756.080.045
12	INVERSIONES	6	40	0,0%	40	0,0%	0
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	10	6.974.625.090	3,6%	11.639.379.794	6,7%	-4.664.754.704
19	OTROS ACTIVOS	14	5.134.066.820	2,7%	3.225.392.161	1,9%	1.908.674.659
TOTAL ACTIVO			191.451.928.824	100%	173.625.575.740	100%	17.826.353.084
PASIVO Y PATRIMONIO							
	PASIVO CORRIENTE		73.408.152.338	83,9%	63.010.070.297	78,4%	10.398.082.041
24	CUENTAS POR PAGAR	21	17.174.589.591	19,6%	22.195.461.909	27,6%	-5.020.872.318
25	OBLIGACIONES LABORALES	22	4.467.785.852	5,1%	4.422.922.240	5,5%	44.863.612
29	OTROS PASIVOS	24	51.765.776.895	59,2%	36.391.686.148	45,3%	15.374.090.747
	PASIVO NO CORRIENTE		14.076.131.948	16,1%	17.394.042.586	21,6%	-3.317.910.638
24	CUENTAS POR PAGAR	21	437.118.100	0,5%	4.824.289.685	6,0%	-4.387.171.585
27	PASIVOS ESTIMADOS	23	13.639.013.848	15,6%	12.569.752.901	15,6%	1.069.260.947
TOTAL PASIVO			87.484.284.286	100%	80.404.112.883	100%	7.080.171.403
PATRIMONIO							
3204	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	27	35.057.662.659	33,7%	35.057.662.659	37,6%	0
3215	RESERVAS	27	38.884.592.575	37,4%	37.783.063.887	40,5%	1.101.528.688
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	27	17.527.457.561	16,9%	18.893.621.438	20,3%	-1.366.163.877
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	27	12.112.345.557	11,7%	1.101.528.687	1,2%	11.010.816.870
3280	GANANCIAS O PERDIDAS PLANES BENEFICIO EMPLEADOS	27	385.586.186	0,4%	385.586.186	0,4%	0
TOTAL PATRIMONIO			103.967.644.538	100%	93.221.462.857	100%	10.746.181.681
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			191.451.928.824		173.625.575.740		17.826.353.084

Las notas adjuntas hacen parte integral de los Estados Financieros

Mayor General IVAN DELASCAR HIDALGO GIRALDO

Gerente General CIAC S.A.

(Ver certificación adjunta)

CLAUDIA JIMENA SANCHEZ RUEDA

T.P. 197005-T

Contadora

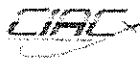
(Ver certificación adjunta)

JENNY ADRIANA MENDOZA USAQUEN

T.P. 125082-T

Revisor Fiscal

(Ver dictamen adjunto)



CORPORACION DE LA INDUSTRIA AERONAUTICA COLOMBIANA CIAC S.A.
NIT. 899.999.278-1
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
MARCO NORMATIVO NICSP RESOLUCION 414 DEL 08 DE SEPTIEMBRE DE 2014
CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(cifras en pesos)

COD	CONCEPTO	NOTA	2021	AV	2020	AV	Var abs
42	INGRESOS OPERACIONALES		131.241.151.948	100,0%	114.606.913.315	100,0%	16.634.238.633
4210	VENTA DE BIENES		13.627.959.276	10,4%	17.686.915.699	15,4%	-4.058.956.423
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	28	14.159.264.724	10,8%	19.567.217.249	17,1%	-5.407.952.525
4295	DEVOLUC, REBAJAS Y DESCOTOS EN VENTA DE BIENES (DB)	28	-531.305.448	-0,4%	-1.880.301.550	-1,6%	1.348.996.102
43	VENTA DE SERVICIOS		117.613.192.672	89,6%	96.919.997.616	84,6%	20.693.195.056
4390	OTROS SERVICIOS	28	132.799.031.372	101,2%	103.317.278.065	90,1%	29.481.753.307
4395	DEVOLUCION VENTA DE SERVICIOS	28	-15.185.838.700	-11,6%	-6.397.280.449	-5,6%	-8.788.558.251
	Menos: COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION		104.228.286.400	79,4%	91.328.965.900	79,7%	12.899.320.500
6210	BIENES COMERCIALIZADOS	30	11.077.660.831	8,4%	12.714.148.030	11,1%	-1.636.487.199
6390	OTROS SERVICIOS	31	93.150.625.569	71,0%	78.614.817.870	68,6%	14.535.807.699
7911	SERVICIOS DE MANTENIMIENTO			0,0%	0	0,0%	0
	= UTILIDAD BRUTA		27.012.865.548	20,6%	23.277.947.415	20,3%	3.734.918.133
	Menos: GASTOS OPERACIONALES		18.645.439.971	14,2%	22.290.894.432	19,4%	-3.645.454.461
5101	SUELDOS Y SALARIOS	29	2.970.358.361	2,3%	2.693.091.724	2,3%	277.266.637
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	29	116.409.074	0,1%	119.195.923	0,1%	-2.786.849
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	29	613.310.024	0,5%	561.351.975	0,5%	51.958.049
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	29	24.260.600	0,0%	23.472.500	0,0%	788.100
5107	PRESTACIONES SOCIALES	29	1.136.830.668	0,9%	1.133.315.002	1,0%	3.515.666
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	29	246.471.497	0,2%	1.924.936.232	1,7%	-1.678.464.735
5111	GENERALES	29	7.584.101.805	5,8%	8.038.753.673	7,0%	-454.651.868
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	29	1.187.816.664	0,9%	865.777.871	0,8%	322.038.793
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	29	85.924.201	0,1%	111.049.094	0,1%	-25.124.893
5350	DETERIORO DE INVENTARIOS	29	29.959.295	0,0%	184.910.747	0,2%	-154.951.452
5351	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUI	29	0	0,0%	21.945.808	0,0%	-21.945.808
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	29	392.829.430	0,3%	431.710.159	0,4%	-38.880.729
5366	AMORTIZACION DE INTANGIBLES	29	713.181.119	0,5%	1.124.254.962	1,0%	-411.073.843
5368	PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	29	966.608.970	0,7%	135.130.300	0,1%	831.478.670
5373	PROVISIONES DIVERSAS CONTRATO POSTVENTA	29	2.577.378.263	2,0%	4.921.998.462	4,3%	-2.344.620.199
	= UTILIDAD OPERACIONAL		8.367.425.577	6,4%	987.052.983	0,9%	7.380.372.594
44 Y 43	Mas: INGRESOS NO OPERACIONALES		18.283.201.470	13,9%	28.566.481.108	24,9%	-10.283.279.638
4430	SUBVENCIONES	28	5.407.194.652	4,1%	11.224.716.894	9,8%	-5.817.522.242
4802	FINANCIEROS	28	1.296.801.408	1,0%	2.647.620.502	2,3%	-1.350.819.094
4806	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	28	10.469.553.256	8,0%	12.773.547.133	11,1%	-2.303.993.877
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	28	1.109.652.154	0,8%	1.920.596.579	1,7%	-810.944.425
54 Y 58	Menos: GASTOS NO OPERACIONALES		15.290.230.981	11,7%	25.324.987.603	22,1%	-10.034.756.622
5424	SUBVENCIONES	29	5.058.500.649	3,9%	11.263.441.990	9,8%	-6.204.941.341
5803	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	29	9.692.588.467	7,4%	11.940.261.947	10,4%	-2.247.673.480
5804	FINANCIEROS	29	384.394.006	0,3%	323.557.526	0,3%	60.836.480
5821	IMPUESTO A LA RENTA	29	0	0,0%	1.677.108.255	1,5%	-1.677.108.255
5890	OTROS GASTOS DIVERSOS	29	154.747.859	0,1%	120.617.885	0,1%	34.129.974
	RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		11.360.396.066	8,7%	4.228.546.488	3,7%	7.131.849.578
5821	Menos: PROVISION IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE	29	2.157.941.456	1,64%	1.841.993.410	1,43%	515.947.746
5822	Menos: IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO (Gasto)	35	82.592.194	0,06%	1.542.278.197	1,35%	-1.459.686.003
4825	Mas: IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO (Ingreso)	35	2.992.482.841	2,28%	57.253.806	0,05%	2.935.229.035
	RESULTADO DESPUES DE IMPUESTOS		12.112.378.557	9,23%	1.101.528.687	0,96%	11.010.816.870

Las notas adjuntas hacen parte integral de los Estados Financieros

CLAUDIA JIMENA SANCHEZ RUEDA
T.P. 197005-T
Contadora
(Ver certificación adjunta)

Mayor General IVAN DELASCAR HIDALGO GIRALDO
Gerente General CIAC S.A.
(Ver certificación adjunta)

JENNY ADRIANA MENDOZA USAQUEN
T.P. 125082-T
Revisor Fiscal
(Ver dictámen adjunto)



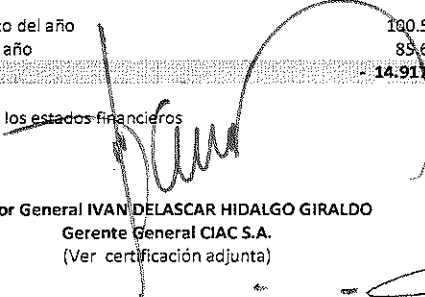
CORPORACIÓN DE LA INDUSTRIA AERONAÚTICA COLOMBIANA CIAC S.A.

Estado de flujo de efectivo

Método Indirecto

Por los años terminados en 31 de diciembre de 2020 Y 2021

(cifras en pesos)

	2021	2020
Utilidad del Ejercicio	12.112.345.557	1.101.528.687
(+) Gasto por depreciaciones	1.196.012.407	1.181.549.455
(+) Gasto por deterioro de deudores	85.924.201	111.049.094
(+) Gasto por deterioro de inventarios	29.959.295	184.910.747
(+) Gasto por pérdida en venta o deterioro de propiedad planta y equipo	2.789.205	21.945.808
(+) Gasto por subvenciones (Comodatos)	5.420.779.208	11.263.441.990
(+) Gasto por amortización de intangibles	1.278.236.231	1.124.254.962
(+) Gasto por provisión impuesto de renta	2.157.941.156	1.641.993.410
(+) Gasto por provisiones litigios y demandas	966.608.970	4.333.475.875
(+) Gasto por baja de inventarios	122.773.836	52.667.903
(-) Ingreso por subvenciones (Comodatos)	-5.407.194.652	-11.224.716.894
(-) Ingreso por recuperaciones	-1.040.772.914	-1.920.596.579
(+/-) Gasto/Ingreso por impuesto diferido	-2.909.890.647	-1.485.024.391
(+/-) Reversión en el patrimonio ingresos no facturados	-1.366.163.877	-61.683.486
Total Resultado neto del ejercicio depurado	12.649.347.976	6.324.796.581
Flujo de efectivo de Actividades de Operación		
(-/+) Aumento/Disminución de cuentas por cobrar	-5.057.342.659	21.984.681.474
(-) Aumento de inventarios	-26.680.390.601	-423.229.785
(-/+) Disminución/Aumento de cuentas por pagar	-9.421.628.458	2.575.449.093
(+) Aumento de beneficios a empleados por pagar	44.863.612	72.177.781
(-) Disminución de pasivos estimados y provisiones	-1.014.516.265	-7.141.510.286
(+) Aumento de otros pasivos	16.916.368.944	2.443.366.197
Total flujo de efectivo (utilizado en) provisto por las Actividades de Operación	- 25.212.645.427	19.510.934.474
Flujo de efectivo de las Actividades de Inversión		
(-) Aumento en otros activos no financieros corrientes	-4.691.123.336	-997.253.923
(+/-) Disminución/ Aumento en inversiones	690.059.840	-101.857.840
(-) Aumento de otros activos	-1.819.298.440	-515.142.423
(-/+) Disminución/ Aumento de propiedad, planta y equipo	3.465.953.092	-582.469.875
Flujo de efectivo (utilizado) por Actividades de Inversión	- 2.354.408.844	- 2.196.724.061
VARIACION DEL EFECTIVO	- 14.917.706.295	23.639.006.994
Efectivo y equivalente del efectivo al comienzo del año	100.556.642.473	76.917.635.479
Efectivo y equivalente del efectivo al final del año	85.638.936.178	100.556.642.473
VARIACION DEL EFECTIVO	- 14.917.706.295	23.639.006.994
Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros		
		
Mayor General IVAN DELASCAR HIDALGO GIRALDO		
Gerente General CIAC S.A.		
(Ver certificación adjunta)		
		
CLAUDIA JIMENA SANCHEZ RUEDA		
T.P. 197005-T		
Contadora		
(Ver certificación adjunta)		
		
JENNY ADRIANA MENDOZA USAQUEN		
T.P. 125082-T		
Revisor Fiscal		
(Ver dictamen adjunto)		

CORPORACION DE LA INDUSTRIA AERONAUTICA COLOMBIANA S.A. - CIAC S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

MARCO NORMATIVO NICSP (RESOLUCION 414 DEL 8 DE SEPTIEMBRE DE 2014)

(valores expresados en pesos colombianos)

	Nota	Capital suscrito y pagado - 3204	Reservas - 3215	Resultados del Ejercicio - 3230	Resultados de Ejercicios anteriores 3225	Ganancias o perdidas planes beneficios - 3280	Total Patrimonio
Saldo al 01 de enero de 2020		35.057.662.659	23.282.262.937	14.500.800.950	13.663.591.176	659.412.704	93.163.730.428
Resultado del ejercicio	27			1.101.528.687			1.101.528.687
Traslado de utilidad ejercicio anterior	27						
Apropiación de Reservas	27		14.500.800.950		-14.500.800.950		-14.500.800.950
Reclasificación de "Resultado del ejercicio" a "Resultados de ejercicios anteriores"	27						
Reversión reconocimiento del ingreso 2019 por facturación en el año 2020	27			-14.500.800.950	14.500.800.950		0
Variación por actualización del cálculo actuarial	27				-769.969.740		-769.969.740
Saldo al 31 de diciembre de 2020		35.057.662.659	37.783.063.887	1.101.528.687	18.899.621.438	-273.826.518	-273.826.518
Resultado del ejercicio	27			12.112.345.557			12.112.345.557
Traslado de utilidad ejercicio anterior	27						
Apropiación de Reservas	27		1.101.528.688		1.101.528.688		1.101.528.688
Reclasificación de "Resultado del ejercicio" a "Resultados de ejercicios anteriores"	27						
Reversión reconocimiento del ingreso 2020 por facturación en el año 2021	27			-1.101.528.687	1.101.528.687		0
Saldo al 31 de diciembre de 2021		35.057.662.659	38.884.592.575	12.112.345.557	17.527.457.561	-385.586.186	103.967.644.536

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

CLAUDIA LINDA SANCHEZ-RUEDA
T.P. 197005-T
Contadora
(Ver certificación adjunta)

Mayor General IVAN DELASCAR HIDALGO GIRALDO
Gerente General CIAC S.A.
(Ver certificación adjunta)

JENNY ADRIANA MENDOZA U
T.P. 125082-T
Revisor Fiscal
(Ver dictamen adjunto)



|CORPORACION DE LA INDUSTRIA AERONAUTICA COLOMBIANA S.A. - CIAC S.A.
NIT 899.999.278-1

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 y 2020
MARCO NORMATIVO NICSP (RESOLUCION 414 DEL 8 DE SEPTIEMBRE DE 2014)
(valores expresados en pesos colombianos)

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

La Corporación de la Industria Aeronáutica Colombiana S.A. “CIAC S.A.” (en adelante la Corporación), creada por el Decreto 1064 de 1956, es una Sociedad de Economía Mixta que se rige como Empresa Industrial y Comercial del Estado, por cuanto la participación de la Nación es del 99,96%, vinculada al Ministerio de Defensa Nacional. La Corporación tiene duración hasta el 31 de diciembre de 2056, la cual puede ser ampliada o reducirse de acuerdo con la decisión mayoritaria de sus accionistas.

La Corporación desarrolla su objeto principal exclusivamente dentro de una o varias zonas francas, de acuerdo con el artículo 1° del Decreto 1089 de 1998, a través de las siguientes actividades:

- El montaje, administración y explotación de centros o talleres de reparación, mantenimiento y prestación de toda clase de servicios para aeronaves nacionales y extranjeras.
- La fabricación, ensamblaje y compraventa, agencia de distribución de aeronaves y de toda clase de partes, repuestos y accesorios.
- Servir de agente o recibir despachadores extranjeros o importadores nacionales, equipos aeronáuticos, partes, repuestos, herramientas y piezas sueltas para reparación, mantenimiento, ensamblaje, fabricación y servicios de aeronaves y equipos aeroportuarios, mercancías recibidas para depósito, importación o exportación en una o varias zonas francas, de acuerdo a las normas legales.
- Organizar, constituir y explotar centros de reparación, entrenamiento aeronáutico, mantenimiento y ensamblaje de aeronaves y sus componentes y la importación, comercialización y distribución de repuestos, piezas, equipos y demás elementos necesarios para la prestación de servicios aeronáuticos y demás apoyo logístico que requiera en el campo aeronáutico.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La Corporación optó por la aplicación de dichas normas a partir del 1 de enero de 2016; por ende, los últimos estados financieros de la Corporación que fueron presentados bajo el Régimen de Contabilidad Pública “RCP”, según lo establecido en la Resolución 354 de 2007, fueron los emitidos al 31 de diciembre de 2015.

Los estados financieros de la Corporación han sido preparados de acuerdo con la Resolución 414 de 2014 y la Resolución 663 de 2015, expedidas por la Contaduría General de la Nación, con las cuales se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública el Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el Mercado de Valores y que no captan ni administran ahorro del público.

Base normativa y periodo cubierto

La Corporación de la Industria Aeronáutica Colombiana ha preparado el juego completo de estados financieros con corte al 31 de diciembre de diciembre el cual comprende:

Estado de situación financiera

Estado de resultados





Estado de Cambios en el patrimonio Notas a los estados financieros

Para la preparación y presentación de estados financieros con propósito de información general, la Corporación aplicó los siguientes criterios:

- El estado de situación financiera se presenta mostrando las diferentes cuentas de activos y pasivos teniendo en cuenta su realización y liquidación en el periodo corriente o no corriente, considerando que proporciona una información fiable y relevante.

El estado de resultados y otro resultado integral se presentan de manera conjunta como un solo estado financiero.

El estado de flujos de efectivo se presenta por el método indirecto, en el cual el flujo neto por actividades de operación se determina corrigiendo la ganancia en términos netos, por los efectos de las partidas que no generan flujos de caja, los cambios netos en los activos y pasivos derivados de las actividades de operación y por cualquier otra partida cuyos efectos monetarios se consideren flujos de efectivo de inversión o financiación.

Los estados financieros de la vigencia 2021 han sido preparados de manera comparativa con la vigencia 2020

Forma de organización y cobertura

Para la preparación y presentación de la información contable la Corporación de la industria Aeronáutica Colombiana registra todas sus operaciones en la ERP/SAP el cual está compuesto por ocho módulos que se encuentran integrados entre las Direcciones de la entidad, por lo tanto, la información para la preparación de los estados financieros es fiel copia de los registros en SAP.

La información financiera se encuentra tanto impresa como en medio magnético y constituye evidencia de las transacciones y los hechos económicos registrados, se encuentra a disposición de todos los usuarios de la información, así como también está disponible para ser verificada por los entes de control.

El jefe de la oficina de Control Interno efectúa la verificación de cumplimiento de las políticas establecidas en el sistema de gestión de calidad de la entidad y evidencia el resultado mediante el informe del Control Interno Contable el cual es emitido a la Contaduría General de la Nación al cierre de cada vigencia.

NOTA 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS

2.1. Moneda Funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La Corporación considera que el peso colombiano es la moneda que representa con mayor fidelidad los efectos económicos de las transacciones, eventos y condiciones subyacentes; por esta razón los estados financieros son presentados en pesos colombianos como su moneda funcional, así mismo se determinara la materialidad de las cifras a presentar en los estados financieros de acuerdo a su naturaleza, de tal forma que si una partida concreta carece de importancia relativa se presentara su saldo acumulado con otras partidas.

2.2. Tratamiento de la moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a pesos colombianos, usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera son convertidos a la moneda funcional, usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de corte del estado de situación financiera, y los activos no monetarios en moneda extranjera son medidos a tipo de cambio histórico. Las ganancias o pérdidas que resultan en el proceso de conversión son incluidas en el estado de resultados.



2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

La Corporación de la Industria Aeronáutica Colombiana no presenta hechos posteriores que sean objeto de ajuste o revelación en los estados financieros.

2.5. Otros aspectos

Uniformidad en la presentación

La entidad presenta de manera uniforme las partidas reveladas en los estados financieros de un periodo al otro, con excepción de aquellos casos en los cuales sea necesario presentar información en otra clasificación por políticas de la entidad, en todo caso adoptando los criterios normativos establecidos por la Contaduría General de la Nación.

Reconocimiento de las diferencias de cambio

Al final de cada periodo contable, las partidas monetarias en moneda extranjera se re-expresan utilizando la tasa de cambio en la fecha del cierre del periodo. Las partidas no monetarias en moneda extranjera que se midan en términos del costo histórico, se re-expresan utilizando la tasa de cambio en la fecha de la transacción y las partidas no monetarias medidas al valor razonable se convertirán utilizando las tasas de cambio de la fecha en que se mida este valor razonable.

Las diferencias en cambio que surjan al liquidar las partidas monetarias o al re-expresar las partidas monetarias a tasas de cambio diferentes de las utilizadas para su reconocimiento inicial, se reconocerán como ingreso o gasto del periodo.

Las partidas monetarias por cobrar o por pagar cuya liquidación no esté contemplada ni sea probable que ocurra en el futuro previsible formarán parte de la inversión neta en un negocio en el extranjero. Por lo tanto, las diferencias de cambio surgidas de esas partidas se reconocerán en los resultados de los estados financieros separados de la Corporación.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIONES DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios

La Corporación de la Industria Colombiana atendiendo a lo establecido en el marco normativo estipulado en la resolución 414 de 2014 Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público y de acuerdo con el juicio profesional, adoptó, documento y aplicó 15 políticas contables, las cuales se aplican para reconocer los hechos económicos de la entidad de acuerdo a las características cualitativas de la información financiera.

Las políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la Corporación para la elaboración y presentación de los estados financieros. Las políticas contables establecidas por la Contaduría General de la Nación y contenidas en el Régimen de Contabilidad Pública son aplicadas por la Corporación de manera uniforme para transacciones, hechos y operaciones que sean similares. No obstante, en algunos casos específicos, se permitirá que la Corporación, considerando lo definido en el Régimen de Contabilidad Pública y a partir de juicios profesionales, seleccione y aplique una política contable para el reconocimiento de un hecho económico, la cual conlleve a mostrar la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la Corporación atendiendo las características de representación fiel y relevancia de la información financiera; caso en el cual, se documentará la política definida.

La Corporación cambiará una política contable cuando se realice una modificación en el Régimen de Contabilidad Pública o cuando, en los casos específicos que el mismo permita, considere pertinente un cambio de política que conlleve a la representación fiel y a la relevancia de la información financiera.

3.2. Estimaciones y supuestos

En la aplicación de las políticas contables, las cuales se resumen en la nota 4, la Corporación hace estimaciones y asunciones que afectan los montos reconocidos en los estados financieros y el valor en libros de los activos y pasivos dentro del siguiente año fiscal. Los juicios y estimados son continuamente evaluados y son basados en la experiencia de la Corporación y otros factores, incluyendo la expectativa de eventos futuros que se cree son razonables en las circunstancias. La Corporación también hace ciertos juicios aparte de aquellos que involucran estimaciones en el proceso de aplicar las políticas contables. Los juicios que tienen los efectos más importantes en los montos reconocidos en los estados financieros y los estimados que pueden causar un ajuste importante en el valor en libros de los activos y pasivos en el siguiente año incluyen los siguientes:

Negocio en marcha: La Corporación prepara los estados financieros sobre la base de un negocio en marcha. En la realización de este juicio, la Corporación considera la posición financiera actual, sus intenciones actuales, el resultado de las operaciones, el acceso a recursos en el mercado financiero y el impacto de tales factores en las operaciones futuras. A la fecha de este informe no tenemos conocimiento de situaciones que nos haga creer que la Corporación no tenga la habilidad para continuar como negocio en marcha.

Deterioro de cartera: La Corporación regularmente revisa su cartera para evaluar su deterioro. Para determinar si un deterioro debe ser registrado con cargo a los resultados del año, la Corporación hace juicios en cuanto a determinar si hay un dato observable que indique una disminución en el flujo de caja estimado del portafolio de cuentas por cobrar. Esta evidencia puede incluir datos que indiquen que hubo un cambio adverso en el comportamiento de los deudores. La Corporación usa estimaciones basadas en experiencias históricas de carteras con características de riesgo de crédito similares y de evidencia objetiva de deterioros similares.

Estimación para contingencias: La Corporación estima y registra sus contingencias con el fin de cubrir las pérdidas por litigios, demandas u otros que, con base en la opinión de asesores legales, se consideran probables y pueden ser razonablemente cuantificadas.

Beneficios por planes de pensión: La Corporación mide las obligaciones de pensiones, costos y pasivos dependiendo de una gran variedad de premisas a largo plazo, determinadas sobre bases actuariales, incluyendo estimados del valor presente de los pagos futuros proyectados de pensiones para los participantes del plan, considerando la probabilidad de eventos futuros potenciales, tales como incrementos en el salario mínimo urbano y experiencia demográfica. Estas premisas pueden tener un efecto en el monto y las contribuciones futuras, de existir alguna variación. La Corporación utiliza otras premisas claves para valorar los pasivos actuariales, las cuales son calculadas con base en la experiencia específica de la Corporación, combinada con estadísticas publicadas e indicadores de mercados, con el acompañamiento de una firma especializada en la materia y la aprobación de la Superintendencia de Sociedades.

Impuesto a la renta: La Corporación aplica su criterio profesional para determinar la provisión para el impuesto a la renta. Existen muchas transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios. La Corporación puede reconocer pasivos para situaciones observadas en auditorías tributarias preliminares sobre la base de estimados. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se imputan al impuesto a la renta corriente y diferido activo y pasivo, en el periodo en el que se determine este hecho.

Reconocimiento de ingresos: Los ingresos por actividades ordinarias se registran con base en el principio de devengo o causación, bien sea con el resultado del proceso de facturación o al final del ejercicio, con la estimación de los servicios en proceso, considerando el grado de avance en la prestación de los mismos.

Reconocimiento de costos y gastos: Los costos y gastos de la Corporación se registran con base en causación.

Para el cierre de cada año se realizan estimaciones de los costos y gastos causados sobre las bases de información disponible sobre compra de bienes y servicios. Normalmente estas estimaciones no presentan variaciones significativas con las posteriores mediciones reales.

3.3. Correcciones contables

Los errores son las omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros, para uno o más periodos anteriores, como resultado de un fallo al utilizar información fiable que estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados y que podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros. Se incluyen, entre otros, los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos y los fraudes.

Los errores del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que se autorice la publicación de los estados financieros. La Corporación, corregirá los errores materiales de periodos anteriores de manera retroactiva re-expresando la información comparativa afectada por el error. Si el error ocurrió con antelación al periodo más antiguo para el que se presente información, se re-expresarán los saldos iniciales de los activos, pasivos y patrimonio para el periodo más antiguo para el que se presente información, el cual podría ser el inicio del propio periodo corriente, de forma tal que en los estados financieros se corrijan los errores, como si estos no se hubieran cometido nunca.

Cuando por la corrección de un error, sea impracticable determinar el efecto acumulado al principio del periodo corriente, la empresa corregirá el error de forma prospectiva.

Los errores de periodos anteriores que sean inmateriales se corregirán ajustando los saldos de las cuentas afectadas por el error y no se requerirá su re-expresión retroactiva. El efecto de la corrección de un error de periodos anteriores sea material o no material, no se incluirá en el resultado del periodo en el que se descubra el error.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Factores de riesgo financiero

Las actividades de CIAC S.A. están expuestas a una serie de riesgos financieros entre los que se encuentran: Riesgo de mercado (incluido riesgo de tasa de cambio, riesgo de precios de productos básicos y riesgo de tasa de interés), riesgo de crédito, riesgo de liquidez, riesgo legal y operacional.

De acuerdo con las normas establecidas por la Contaduría General de la Nación, el proceso de gestión de riesgos de CIAC S.A. se enmarca en los lineamientos diseñados por la Alta Dirección, congruentes con las directrices generales de gestión y administración aprobados por la Junta Directiva.

La Junta Directiva es la instancia responsable de la aprobación del apetito de riesgo de cada entidad, así como de las políticas de riesgo, garantizando la adecuada organización, monitoreo y seguimiento de las diferentes líneas de negocio en las que desarrolla su actividad. Esta responsabilidad incluye la fijación de límites para la toma de riesgos en dichas actividades y el adoptar las medidas organizacionales necesarias para limitar los riesgos inherentes al negocio.

La Junta Directiva también tiene facultades de aprobar los procedimientos a seguir en caso de sobrepasar los límites o de enfrentar cambios fuertes e inesperados en el mercado. Así mismo este organismo tiene la responsabilidad de analizar y evaluar los tipos de reportes gerenciales y contables tanto internos como externos

3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19

Debido a la situación global generada por la Pandemia COVID-19, y para prevenir contagios por COVID, la CIAC estableció normas de bioseguridad y adquirió los elementos de protección, realiza capacitaciones para recordar las medidas existentes.

Durante los Comités Directivos al interior de la Corporación se realizó durante la vigencia seguimiento a los casos COVID y al estado del esquema de vacunación de los colaboradores.

En materia de gestión operativa por la nacionalidad de la entidad, durante la vigencia 2021 la Dirección de Prestación del Servicio presta servicio a las aeronaves FAC 1285, a las cuales se realizan actividades como programación de sistemas y planta de potencia, así como programación de estructuras e inspección zonal; estos aviones están adecuados para el transporte de personal de con COVID, así como la carga de vacunas

Así mismo teniendo en cuenta la situación de emergencia sanitaria presentada durante la vigencia y dando cumplimiento a los lineamientos normativos expedidos por el Gobierno Nacional, la Corporación adopto e implemento la Política de prevención de contagio COVID -19.

NOTA 4. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

4.1. Políticas Contables

Un resumen de las principales políticas contables aplicadas por la Corporación en la preparación del estado de situación financiera de apertura y de los estados financieros que posteriormente se presentan, bajo el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, se relacionan a continuación:

1. Efectivo y equivalentes al efectivo

Se reconocen como efectivo los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. El efectivo y los equivalentes de efectivo de la Corporación pueden incluir:

- Efectivo en caja principal
- Efectivo en caja menor
- Depósitos en instituciones financieras cuenta corriente
- Depósitos en instituciones financieras cuenta de ahorro
- Depósitos en el exterior
- Otros depósitos en instituciones financieras
- Efectivo de uso restringido
- Otros equivalentes al efectivo

El efectivo de uso restringido es aquel efectivo que tiene ciertas limitaciones para su disponibilidad, ya sea por causas de tipo legal o económico, o porque tiene una destinación específica.

2. Inversiones de administración de liquidez

Se reconocen como inversiones de administración de liquidez los recursos financieros colocados por la Corporación con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia. Estas inversiones están representadas en:

- Instrumentos de deuda: Títulos de renta fija que le otorgan a su tenedor la calidad de acreedor frente al emisor del título.
- Instrumentos de patrimonio: Títulos que le otorgan al tenedor derechos participativos en los resultados de la empresa emisora.

Las inversiones de administración de liquidez se clasifican, atendiendo el modelo de negocio y los flujos contractuales del instrumento, en las siguientes categorías:

- a) A valor razonable: Inversiones que se esperan negociar; es decir, las inversiones cuyos rendimientos esperados provienen del comportamiento del mercado.
- b) A costo amortizado: Inversiones que se esperan mantener hasta el vencimiento; es decir, aquellas cuyos rendimientos provienen de los flujos contractuales del instrumento.
- c) A costo: Inversiones que se tienen con la intención de negociar y no tienen valor razonable.

Por regla general, la Corporación clasifica todas las inversiones de administración de liquidez a costo amortizado.

3. Inversiones en controladas, inversiones en asociadas, acuerdos conjuntos e inversiones en entidades en liquidación

Se reconocen como inversiones:

- a) Inversiones en controladas: Aquellas que se efectúan con la intención de ejercer control en las decisiones de la entidad receptora de la inversión.
- b) Inversiones en asociadas: Aquellas participaciones de la Corporación sobre las que se tiene influencia significativa, y no corresponden a inversiones en controladas ni constituyen participaciones en acuerdos conjuntos.
- c) Acuerdos conjuntos: Aquellos que se celebran para realizar una operación conjunta o un negocio conjunto, en el cual dos o más partes mantienen control conjunto de modo que las decisiones sobre las actividades relevantes requieren el consentimiento unánime de las partes que comparten el control.
- d) Inversiones en entidades en liquidación: Aquellas que se hayan clasificado con anterioridad como inversiones en controladas, en asociadas o en negocios conjuntos, y que se reclasifican cuando se ordene la liquidación de la entidad receptora de la inversión.

4. Cuentas por cobrar

Se reconocen como cuentas por cobrar los derechos adquiridos por la Corporación en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Teniendo en cuenta el comportamiento histórico de pagos y que para ningún cliente se conceden plazos especiales de crédito, la Corporación ha determinado que las cuentas por cobrar se clasificarán al modelo del costo entendiendo que no existe un plazo especial con ningún cliente. Así mismo se debe tener en cuenta que el plazo de pago establecido para el canal Público depende únicamente de las cláusulas del contrato, oscilando entre los 60 y 90 días, por tratarse de recursos públicos cuyo desembolso depende de la disponibilidad de PAC (Programa Anual Mensualizado de Caja).

Las que se clasifiquen al costo serán los derechos para los que la Corporación, concede plazos de pago normales del negocio, es decir, las que se espere cobrar en un plazo de la siguiente manera:

- Del 1 de abril hasta el 31 de octubre de cada vigencia que no supere los 100 días.
- Del 1 de noviembre al 31 de marzo de cada vigencia que no supere los 180 días.

Las cuentas por cobrar clasificadas al costo se miden por el valor de la transacción. Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar clasificadas al costo se mantienen por el valor de la transacción.

Las cuentas por cobrar son objeto de estimaciones de deterioro por parte de la Corporación en los siguientes casos:

- Cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor.
- Cuando exista desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo.

El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la misma (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido). Para el efecto, se utilizará, como factor de descuento el IPC anual más 3 puntos, los puntos serán sujetos al resultado del Índice de Precios al Consumidor, toda vez que la tasa de descuento aplicada por la Corporación no podrá ser inferior al 11% Efectiva Anual.

El deterioro se reconoce de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del periodo.

La cartera a cargo de Fuerzas Militares no será sujeta a cálculo de deterioro a causa del rezago presupuestal asignado a las mismas; quienes son nuestros principales clientes.

5. Inventarios

Se reconocen un inventario cuando se tiene el control sobre el mismo y se espera que éste proporcione beneficios económicos futuros, cuyo flujo sea probable y se puedan medir con fiabilidad; además, sobre estos elementos se mantiene el riesgo y las ventajas inherentes a su propiedad.

Los inventarios de la Corporación están compuestos, principalmente, por:

- a) Materiales para la producción de bienes
- b) Materiales para la prestación de servicios
- c) Otros productos en proceso

Se reconocerán como inventarios los activos adquiridos o producidos que se tengan con la intención de comercializarse en el curso normal de la operación o de transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

Los inventarios se miden por el costo de adquisición o transformación. Los inventarios para la prestación de servicios se miden por los costos en los que se haya incurrido y que estén asociados con la prestación de éste.

El costo de adquisición está conformado por: i) precio de compra; ii) aranceles; iii) otros impuestos no recuperables; iv) valor del transporte y almacenamiento (siempre y cuando sea necesario para llevar a cabo el proceso de transformación productiva); y v) otras erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización.

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares afectan el valor del inventario, del costo de ventas o el ingreso, dependiendo si el inventario que los originó se encuentra en existencia, se vendió o se consumió en la prestación del servicio.

Se reconocen como un mayor valor de los activos, los costos de financiación directamente atribuibles a la adquisición, construcción, desarrollo o producción, de un activo apto. Los demás costos de financiación se reconocen como gastos en el periodo en que se incurra en ellos.

Los costos de transformación están conformados por las erogaciones y cargos directos e indirectos relacionados con la elaboración de bienes y la prestación de servicios. Los costos de transformación de los bienes estarán determinados por el valor de los inventarios utilizados y de los cargos asociados con la transformación

de las materias primas en productos terminados; también hacen parte del costo, las depreciaciones y amortizaciones de activos directamente relacionados con la elaboración de bienes, las cuales se calculan de acuerdo con lo previsto en las normas de Propiedades, Planta y Equipo y Activos Intangibles, según corresponda.

La distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basa en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. En consecuencia, la cantidad de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementa como consecuencia de un nivel bajo de producción ni de la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocen como gastos del periodo en el cual se incurra en ellos. Para la distribución de los costos indirectos fijos podrá usarse el nivel real de producción, siempre que se aproxime a la capacidad normal.

No se incluyen en los costos de transformación, y por ende se reconocen como gastos del periodo, los siguientes: i) las cantidades anormales de desperdicio de materiales, de mano de obra o de otros costos de transformación; ii) los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios para el proceso de fabricación; iii) los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a la condición y ubicación actuales de los inventarios; y iv) los costos de disposición.

Cuando el proceso de producción dé lugar a la fabricación simultánea de más de un producto y los costos de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuyen entre los productos, el costo total en que se haya incurrido hasta el punto de separación, utilizando bases uniformes y racionales. La distribución se basa en el valor de mercado de cada producto, ya sea como producción en curso, o como producto terminado. En caso de que los subproductos no posean un valor significativo, se miden al valor neto de realización, deduciendo esa cantidad del costo del producto principal.

Cuando la Corporación produzca bienes, acumulará las erogaciones y cargos relacionados con la producción de éstos en las cuentas de costos de transformación. El costo de los bienes producidos para la venta se trasladará al inventario de productos terminados o al inventario de productos en proceso, según corresponda.

La Corporación mide los costos de prestación de un servicio por las erogaciones y cargos de mano de obra, materiales y costos indirectos en los que se haya incurrido y que estén asociados a la prestación de éste. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas y con el personal de administración general no se incluyen en el costo del servicio, sino que se contabilizarán como gastos del periodo en el que se haya incurrido en ellos.

El valor de los inventarios se mide teniendo en cuenta los costos en los que se haya incurrido que estén asociados con la prestación del servicio y cuyos ingresos no se hayan reconocido de acuerdo con la Norma de Ingresos de Actividades Ordinarias.

Cuando la Corporación presta servicios, las erogaciones y cargos relacionados se acumulan en las cuentas de costos de transformación de acuerdo con el servicio prestado. El traslado del costo de la prestación del servicio al costo de ventas se efectúa, previa distribución de los costos indirectos; no obstante, si los ingresos no se han reconocido atendiendo el grado de realización de acuerdo con la Norma de Ingresos de Actividades Ordinarias, el costo de la prestación del servicio se trasladará al inventario.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, la Corporación mide los inventarios al menor valor entre el costo y el valor neto de realización. Por su parte, las materias primas y otros suministros mantenidos para su uso en la producción de inventarios se miden al menor valor entre el costo y el valor de reposición.

Cuando los inventarios se comercializan, el valor de los mismos se reconoce como costo de ventas del periodo en el que se causen los ingresos asociados.

6. Propiedades, planta y equipo

Se reconocen como propiedades, planta y equipo los activos tangibles empleados para la producción y comercialización de bienes, para la prestación de servicios, para propósitos administrativos y, en el caso de bienes muebles, para generar ingresos producto de su arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un periodo contable.

Las propiedades, planta y equipo se reconocen si, y sólo si, es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir a la Corporación, y la partida tiene un costo o valor que puede medirse con fiabilidad.

De acuerdo con el juicio profesional, los elementos de propiedades, planta y equipo pueden ser reconocidos de manera independiente o agrupados (artículos grandes pueden dividirse en partes significativas, las cuales se tratan como elementos individuales separados generalmente porque tienen diferentes vidas útiles o diferentes patrones de beneficios). Los activos con un valor mayor a 10 SMMLV son activados y los que son de un valor inferior se reconocen en el estado de resultados como un gasto o costo, controlándolos administrativamente en cuentas de orden.

Cualquier descuento o rebaja del precio se reconoce como un menor valor de las propiedades, planta y equipo, y afecta la base de depreciación.

Los terrenos y edificios son activos separables, por lo que la Corporación los contabiliza por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.

Las propiedades, planta y equipo se miden por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente: i) el precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición; ii) los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo; iii) los costos de preparación del emplazamiento físico; iv) los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior; v) los costos de instalación y montaje; vi) los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo, originados después de deducir el valor neto de la venta de los elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (por ejemplo, las muestras producidas mientras se probaba el equipo); vii) los honorarios profesionales; y viii) todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la Corporación.

No se reconocerán como parte del costo los siguientes conceptos: i) los costos de puesta en marcha (a menos que sean necesarios para poner la propiedad en las condiciones necesarias para que opere de la manera prevista por la administración de la Corporación); ii) las pérdidas de operación en las que se incurra antes de que la propiedad, planta y equipo logre el nivel planeado de ocupación; y iii) las cantidades anormales de desperdicios, de mano de obra o de otros recursos en los que se incurra para la construcción o el desarrollo de la misma.

Cuando se presenten costos por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del lugar sobre el que se asiente el elemento de propiedades, planta y equipo, la Corporación reconocerá estos costos como un mayor valor de las propiedades, planta y equipo, y los medirá por el valor presente de los costos estimados en los que incurrirá para llevar a cabo el desmantelamiento y retiro del elemento al final de su vida útil o la rehabilitación del lugar; la contrapartida será una provisión por costos de desmantelamiento.

Se reconocerán como un mayor valor de los activos, los costos de financiación directamente atribuibles a la adquisición, construcción, desarrollo o producción, de un activo apto (es aquel que requiere necesariamente de un periodo sustancial para que esté en condiciones de utilización, venta, explotación o generación de rentas

o plusvalías). Los demás costos de financiación se reconocerán como gastos en el periodo en que se incurra en ellos.

Cuando la Corporación adquiera propiedades, planta y equipo con un plazo para pago que exceda los periodos normales de crédito, el componente de financiación no hará parte del costo de las propiedades, planta y equipo y se reconocerá como un gasto por intereses durante el periodo de financiación, de acuerdo con la Norma de Cuentas por Pagar. Lo anterior, siempre y cuando el activo no cumpla las condiciones para calificarse como apto.

Cuando la Corporación fabrique activos similares para la venta en el curso normal de su operación y los destine para el uso, el costo del activo es el costo de transformación en el que se ha incurrido para obtener dicho activo; por lo tanto, se elimina cualquier ganancia interna para obtener el costo de adquisición de dichos activos.

Las propiedades, planta y equipo que se reciben en permuta se miden por su valor razonable. A falta de este, se miden por el valor razonable de los activos entregados y, en ausencia de ambos, por el valor en libros de los activos entregados. En todo caso, al valor determinado se le adiciona cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso que se pretende darle.

Posterior a su reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo se miden por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

Activos recibidos en comodato

Para el reconocimiento como activo de un bien recibido en comodato, la Corporación tiene en cuenta, además de los parámetros incluidos para el reconocimiento de propiedades, planta y equipo, que se cumpla la definición de activo y las características propias del mismo. Un activo representa un recurso controlado por la Corporación producto de sucesos pasados de los cuales espera obtener beneficios económicos futuros.

Para que la Corporación reconozca como activo un bien recibido en comodato, el flujo de los beneficios debe ser probable y la partida debe tener un costo o valor que pueda medirse con fiabilidad.

En algunas circunstancias, el control del activo es acompañado con la titularidad jurídica del recurso; no obstante, esta última no es esencial a efectos de determinar la existencia y control del activo.

Depreciación

La depreciación de una propiedad, planta y equipo inicia cuando esté disponible para su uso; esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la Corporación.

La depreciación se determinará sobre el valor del activo o sus componentes menos el valor residual y se distribuye sistemáticamente por el método de depreciación seleccionado a lo largo de su vida útil, conforme a la siguiente tabla:

Elemento	Método de depreciación	Vida útil
Edificios	Línea recta	50 años
Maquinaria y equipo	Línea recta	10 años
Muebles, enseres y equipo de cocina	Línea recta	5 años
Equipo de comunicación y cómputo	Línea recta	3 años
Equipo de transporte de tracción y elevación	Línea recta	5 años

El cargo por depreciación de un periodo se reconoce en el resultado del mismo, como un costo o gasto. La depreciación de un activo cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere el valor en libros de éste. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento.

Las depreciaciones de los activos de Menor Cuantía son aquellos que con base en su valor de adquisición o incorporación pueden depreciarse en el mismo año en que se adquieren o incorporan; la depreciación puede registrarse en el momento de la adquisición o durante los meses que resten para la terminación del periodo contable. Los componentes son elementos significativos de propiedad, planta y equipo que son identificables por separado de un activo principal; pueden estar constituidos por: piezas, repuestos, costos por desmantelamiento o inspecciones generales.

La Corporación, distribuye el valor inicialmente reconocido de una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas con relación al costo total del mismo y las deprecia en forma separada, conforme a la siguiente tabla:

Componente	Detalle	Vida útil
AVIONICA	Equipos, partes y componentes de los sistemas aviónicas.	8 años
MOTOR Y HELICE	Todos los sistemas relacionados o integrados, directa o indirectamente, a la planta motriz y hélice.	8 años
AIRFRAME	Comprende la célula de la aeronave y todos sus componentes estructurales, primarios y secundarios, quincallería, componentes metálicos y materiales compuestos.	16 años

Si una parte significativa tiene una vida útil y un método de depreciación que coinciden con la vida útil y el método utilizado para otra parte significativa del mismo elemento, la Corporación puede agrupar ambas partes para determinar el cargo por depreciación. Si una parte de un elemento de propiedades, planta y equipo no tiene un costo significativo, la Compañía puede agruparla con el resto del elemento para el cálculo de la depreciación.

Los costos posteriores para el intercambio o el reemplazo de los componentes deben ser reconocidos como costos de adquisición de un activo separado y se amortizan durante su vida útil; al mismo tiempo se debe dar de baja el costo remanente del componente reemplazado.

Deterioro

La Corporación reconoce una pérdida por deterioro del valor de un activo o de una unidad generadora de efectivo cuando su valor en libros supere su valor recuperable. El valor recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo menos los costos de disposición y su valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo.

La compensación procedente de terceros por elementos deteriorados de propiedades, planta y equipo, o por indemnizaciones recibidas producto de pérdidas o abandonos, se reconoce como ingreso en el momento en que la compensación sea exigible.

7. Cuentas por pagar

Se reconocen como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la Corporación, con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro la salida de un flujo financiero fijo o

determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

La Corporación ha determinado que las cuentas por pagar al costo son las que se pretenden pagar en un plazo normal, es decir en un plazo no mayor a 60 días después de radicada la cuenta de cobro o factura en el almacén general o entregado a cada supervisor del bien o servicio contratado.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo se miden por el valor de la transacción; es decir, por el valor registrado en la factura. Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantienen por el valor de la transacción.

8. Beneficios a empleados

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

La Corporación reconoce como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la entidad durante el periodo contable. Los beneficios a los empleados a corto plazo no requieren hipótesis actuariales para medir la obligación o el costo. Cualquier incentivo pagado y beneficios no monetarios liquidados en un periodo contable, también se considerarán dentro de los beneficios a los empleados a corto plazo.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocen como un gasto o costo y un pasivo cuando la entidad consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se medirán por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

En caso de que la entidad efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y éste no los haya cumplido, parcial o totalmente, la entidad reconocerá un activo diferido por dichos beneficios. El activo diferido se medirá por el valor equivalente a la proporción de las condiciones no cumplidas con respecto al beneficio total recibido por el empleado.

La Corporación reconoce como beneficios post-empleo los beneficios distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral o contractual que se paguen después de completar el periodo de empleo en la entidad.

Los beneficios post-empleo se miden por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, calculado utilizando la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones. Para el efecto, y de acuerdo con el tipo de beneficio, se tendrán en cuenta variables tales como: i) sueldos y salarios; ii) expectativa de vida del beneficiario; iii) costo promedio de los planes post-empleo; y iv) información histórica de utilización de los beneficios.

La Corporación determina el valor razonable de cualquier activo destinado a financiar el pasivo con la regularidad suficiente para asegurar que los importes reconocidos en los estados financieros no difieran significativamente de los que podrían determinarse al final del periodo contable.

Las evaluaciones actuariales se efectúan con una frecuencia no mayor a tres (3) años. En caso de que no se haya hecho una evaluación actuarial en la fecha de los estados financieros, se utilizará la evaluación más

reciente, indicando la fecha en que fue realizada.

El reconocimiento del costo del servicio presente, el costo por servicios pasados y el interés sobre el pasivo afectarán el resultado del periodo. Por su parte, las ganancias y pérdidas actuariales y el rendimiento de los activos del plan de beneficios afectarán el patrimonio y se presentarán en el otro resultado integral.

9. Activos intangibles

Se reconocen como activos intangibles los bienes identificables de carácter no monetario y sin apariencia física sobre los cuales se tiene el control, se espera obtener beneficios económicos futuros y se pueden realizar mediciones fiables.

Para la identificación de un activo fijo intangible, se requiere que:

- a) Sea susceptible de ser separado de la Corporación y, por ende, venderse, transferirse, darse en explotación, arrendarse o intercambiarse, ya sea individualmente o junto con otros activos identificables o pasivos con los que guarde relación;
- b) Surja de un contrato o de otros derechos de tipo legal;
- c) Se tenga control sobre el mismo;
- d) Sea susceptible de generar beneficios económicos futuros o potencial de servicio.

Los activos intangibles se medirán al costo, el cual estará conformado por: i) el precio de adquisición; ii) los aranceles e impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición; y iii) cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor del activo intangible.

Los costos de financiación asociados con la adquisición de un activo intangible que, de acuerdo con lo estipulado en la Norma de Costos de Financiación, cumpla con los requerimientos establecidos para calificarse como activo apto se capitalizarán atendiendo lo establecido en la citada norma.

Cuando la Corporación adquiera un activo intangible con un plazo para pago que exceda los periodos normales de crédito, el componente de financiación no hará parte del costo del activo intangible, y se reconocerá como un gasto por intereses durante el periodo de financiación, de acuerdo con la política de Cuentas por Pagar. Lo anterior, siempre y cuando el activo no cumpla las condiciones para calificarse como apto.

Cuando la adquisición de un intangible se lleve a cabo a través de una operación de arrendamiento financiero, la Corporación medirá el activo de acuerdo con lo establecido en la política de Arrendamientos.

Los activos intangibles adquiridos en una combinación de negocios se medirán por el valor razonable que tengan en la fecha de la combinación, de acuerdo con la Norma de Combinación de Negocios.

Cuando se adquiera un activo intangible sin cargo alguno o por una contraprestación simbólica, la Corporación lo medirá de acuerdo con la Norma de Subvenciones. En todo caso, al valor determinado se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso que se pretende darle.

Los activos intangibles adquiridos mediante permuta se medirán por su valor razonable; a falta de este, por el valor razonable de los activos entregados, y, en ausencia de ambos, por el valor en libros de los activos entregados. En todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso que se pretende darle.

Con posterioridad al reconocimiento, los activos intangibles se medirán por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado.

La amortización es la distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil. Por su parte, el valor amortizable de un activo intangible es el costo del activo menos su valor residual.

La vida útil de las licencias y seguros será de 3 años.

El valor residual, la vida útil y el método de amortización se revisarán, como mínimo, al término del periodo contable y si existiera un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de conformidad con lo establecido en la Norma de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

10. Provisiones

Se reconocen como provisiones aquellos pasivos a cargo de la Corporación que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento, y que cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) Existe una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado;
- b) La Corporación probablemente deba desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación; y
- c) Pueda hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Los importes reconocidos como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente al final del periodo sobre el que se informa; en otras palabras, habrá de ser la cuantía razonable que la Corporación debería pagar para satisfacer la deuda al final del periodo sobre el que se informa o transferir a una tercera persona en tal fecha para cancelarla.

Las provisiones son revisadas como mínimo al final del periodo contable o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente, y se ajustan afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible. Las provisiones se reconocerán como un pasivo y un gasto; no obstante, las provisiones por desmantelamientos se reconocerán como un pasivo y como un mayor valor del activo al cual se asocie el desmantelamiento.

Las provisiones se reclasificarán al pasivo que corresponda cuando ya no exista incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento. Cuando ya no sea probable la salida de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o a revertir la provisión.

11. Arrendamientos

Se reconocen como arrendamientos todo acuerdo donde el arrendador cede a la Corporación el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado a cambio de percibir una suma única de dinero o una serie de pagos.

Los bienes recibidos en arrendamiento en su recepción inicial pueden ser clasificados en arrendamientos financieros o en arrendamientos operativos.

Los contratos de arrendamiento que se clasifiquen como financieros se incluyen en el balance como propiedades, planta y equipo o como propiedades de inversión, según su objeto, y se contabilizan inicialmente en el

activo y en el pasivo, simultáneamente, por un valor igual al valor razonable del bien recibido en arrendamiento o por el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento, si éste fuera menor. El valor presente de los pagos mínimos de arrendamiento se determina utilizando la tasa de interés implícita en el contrato de arrendamiento. Cualquier costo directo inicial del arrendatario se adiciona al importe reconocido como activo. El valor registrado como pasivo se incluye en la cuenta de pasivos financieros y se registra de la misma forma que éstos.

Los bienes que se clasifiquen como arrendamiento operativo no se reconocerán dentro de los activos de la Corporación. Las cuotas derivadas de los arrendamientos operativos, excluyendo los seguros y mantenimientos, se reconocerán como cuenta por pagar y gasto de forma lineal durante el transcurso del plazo del arrendamiento, incluso si los pagos no se realizan de tal forma, a menos que otra base sistemática de reparto resulte más representativa para reflejar adecuadamente el patrón temporal de los beneficios del arrendamiento.

Como arrendatario

La Corporación reconoce un préstamo por pagar por el activo tomado en arrendamiento, el cual se tratará como propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión o activos intangibles, según corresponda, los cuales se reconocerán y medirán de acuerdo a lo definido en la política contable que sea de aplicación. El préstamo por pagar se medirá por el valor recibido y posteriormente se medirá al costo amortizado.

El valor del préstamo por pagar y del activo reconocido corresponderá al menor valor entre el valor razonable del bien tomado en arrendamiento (o el costo de reposición si el valor razonable no puede ser medido) y el valor presente de los pagos que la Corporación debe realizar al arrendador, incluyendo el valor residual garantizado por la Corporación o por una parte vinculada con el mismo o el valor de la opción de compra cuando ésta sea significativamente inferior al valor razonable del activo en el momento en que ésta sea ejercitable. De estos pagos se excluirán las cuotas de carácter contingente y los costos de los servicios e impuestos que pagó el arrendador y que le serán reembolsados.

Para la medición posterior, cada una de las cuotas del arrendamiento se dividirá en dos partes que representan los gastos financieros y la reducción del préstamo por pagar. Los gastos financieros totales se distribuirán entre los periodos que constituyan el plazo del arrendamiento con base en la tasa de interés efectiva calculada para el arrendamiento. Los pagos contingentes que realice al arrendador se reconocerán como gastos en los periodos en los que se incurra en ellos.

Si no existe certeza razonable de que la Corporación obtendrá la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará totalmente durante el periodo que sea menor entre su vida útil o el plazo del arrendamiento.

12. Cambios en las estimaciones contables y corrección de errores

La Corporación Definirá los criterios necesarios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable e información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, esta política será aplicable en la selección y aplicación de políticas contables, así como en la contabilización de cambios en estas y en las estimaciones contables, y en la corrección de errores de periodos anteriores de la Corporación para lo cual se tendrán en cuenta los siguientes aspectos:

- La Corporación cambiará una política contable cuando se realice una modificación en el Régimen de Contabilidad Pública o cuando, en los casos específicos que el mismo permita, la Corporación considere pertinente un cambio de política que conlleve a la representación fiel y a la relevancia de la información financiera.

- Cuando sea impracticable determinar los efectos que se derivan, en cada periodo específico, del cambio de una política contable sobre la información comparativa en uno o más periodos anteriores para los que se presente información, la Corporación aplicará la nueva política contable a los saldos iniciales de los activos y pasivos al principio del periodo más antiguo para el que la aplicación retroactiva sea practicable (el cual puede ser el inicio del propio periodo corriente) y efectuará el correspondiente ajuste a los saldos iniciales de cada componente del patrimonio que se vea afectado para ese periodo.
- Cuando sea impracticable determinar el efecto acumulado al principio del periodo corriente por la aplicación de una nueva política contable a todos los periodos anteriores, la empresa ajustará la información comparativa aplicando la nueva política contable de forma prospectiva, es decir, a partir de la fecha en que se cambie la política.
- De acuerdo con la Norma de Presentación de Estados Financieros, cuando la Corporación haga un cambio en las políticas contables, presentará un estado de situación financiera al inicio del primer periodo comparativo.

Cambios en una estimación contable

Una estimación contable es un mecanismo utilizado por la Corporación, para medir un hecho económico que, dada la incertidumbre inherente al mismo, no puede medirse con precisión, sino que solamente puede estimarse. Ello implica la utilización de juicios basados en la información fiable disponible y en técnicas o metodologías apropiadas. Son estimaciones contables, entre otras, el deterioro del valor de los activos, el valor razonable de los activos financieros, el valor residual y la vida útil de los activos depreciables, y las obligaciones por garantías concedidas.

Corrección de errores de periodos anteriores

Los errores son las omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros de la empresa, para uno o más periodos anteriores, como resultado de un fallo al utilizar información fiable que estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados y que podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros. Se incluyen, entre otros, los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos y los fraudes.

Los errores del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que se autorice la publicación de los estados financieros.

13. Ingresos de actividades ordinarias

Se reconocen como ingresos de actividades ordinarias la entrada de beneficios económicos generados durante el periodo contable susceptibles de incrementar el patrimonio, bien sea por el aumento de activos o por la disminución de pasivos, siempre que no correspondan a aportes de los propietarios de la Corporación.

Los ingresos de actividades ordinarias se originan por la venta de bienes, por la prestación de servicios o por el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

La Corporación reconoce como ingresos por prestación de servicios los flujos obtenidos en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato. Estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos.

Los ingresos por prestación de servicios se reconocen cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable.

El reconocimiento de los ingresos se aplica por separado a cada transacción; no obstante, en determinadas circunstancias es necesario aplicar tal criterio de reconocimiento por separado a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar la sustancia de la operación. Por su parte, el criterio de reconocimiento se aplica a dos o más transacciones conjuntamente cuando las mismas estén ligadas de manera que el efecto comercial no pueda ser entendido sin referencia al conjunto completo de transacciones.

Los ingresos se miden por el valor de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados.

14. Subvenciones

Se reconocen como subvenciones los recursos procedentes de terceros que estén orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico. Las subvenciones se reconocen cuando sea posible asignarles un valor; de lo contrario, serán únicamente objeto de revelación.

Las subvenciones para cubrir gastos y costos específicos se reconocen afectando los ingresos en el mismo periodo en que se causen los gastos y costos que se estén financiando. Las subvenciones recibidas representadas en servicios se reconocen como ingresos y gastos simultáneamente, siempre que puedan medirse de manera fiable.

Las subvenciones pueden ser monetarias y no monetarias. Las monetarias son medidas por el valor recibido. Por su parte, las subvenciones no monetarias son medidas por el valor razonable del activo recibido y, en ausencia de éste, por el costo de reposición. Si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, las subvenciones no monetarias son medidas por el valor en libros de la entidad que cede el recurso.

15. Efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera

El objetivo de esta política es Proporcionar los criterios que la Corporación para la industria aeronáutica colombiana deberá aplicar cuando realice transacciones en moneda extranjera, o conversión de sus estados financieros a una moneda de presentación distinta a la moneda funcional, se aplicará para el tratamiento de toda transacción en moneda extranjera cuyo importe se denomina o exige su liquidación en una moneda diferente

al peso colombiano, entre estas transacciones se incluyen aquellas en las que la Corporación compra o vende bienes o servicios cuyo precio se denomina en una moneda extranjera y aquellas en las que presta o toma prestados fondos que se liquidan en una moneda extranjera.

Al final de cada periodo contable, las partidas monetarias en moneda extranjera se re expresarán utilizando la tasa de cambio en la fecha del cierre del periodo. Las partidas no monetarias en moneda extranjera que se midan en términos del costo histórico, se re expresarán utilizando la tasa de cambio en la fecha de la transacción y las partidas no monetarias medidas al valor razonable se convertirán utilizando las tasas de cambio de la fecha en que se mida este valor razonable.

Las diferencias en cambio que surjan al liquidar las partidas monetarias o al reexpresar las partidas monetarias a tasas de cambio diferentes de las utilizadas para su reconocimiento inicial, se reconocerán como ingreso o gasto del periodo.

Las partidas monetarias por cobrar o por pagar cuya liquidación no esté contemplada ni sea probable que ocurra en el futuro previsible formarán parte de la inversión neta en un negocio en el extranjero. Por lo tanto, las diferencias de cambio surgidas de esas partidas se reconocerán en los resultados de los estados financieros separados de la empresa.

4.2. LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

Nota 5.3. Equivalentes al efectivo
 Nota 5.5. Reservas internacionales
 Nota 8. Prestamos por cobrar
 Nota 11. Bienes de uso público e históricos y culturales
 Nota 12. Recursos naturales no renovables
 Nota 13. Propiedades de inversión
 Nota 15. Activos biológicos
 Nota 16. Otros derechos y garantías
 Nota 17. Arrendamientos
 Nota 18. Costos de financiación
 Nota 19. Emisión y colocación de títulos de deuda
 Nota 20. Prestamos por pagar
 Nota 25. Activos y pasivos contingentes
 Nota 32. Acuerdos de concesión – entidad concedente
 Nota 33. Administración de recursos de seguridad social en pensiones
 Nota 36. Combinación y traslado de operaciones

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

El efectivo y equivalentes al efectivo que conforman el disponible a 31 de diciembre de 2021 y 2020 se encuentran discriminados en las siguientes cuentas:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	85.638.936.178	100.556.642.473	-14.917.706.295
Caja		8.262.028	-8.262.028
Depósitos en instituciones financieras	68.975.519.441	95.913.441.089	-26.937.921.648
Efectivo de uso restringido	16.663.416.737	4.634.939.356	12.028.477.381

5.1 Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	68.975.519.441	95.913.441.089	-26.937.921.648
Cuenta corriente	333.302.927	321.458.902	11.844.025
Cuenta de ahorro	51.207.853.813	80.471.673.119	-29.263.819.306
Cuentas de compensación banco de la república	17.434.362.701	15.120.309.068	2.314.053.633

Representa el valor de los fondos disponibles depositados en entidades bancarias sin restricción para su uso, así:

Entidad	Nota	A 31-dic-2021	A 31-dic-2020	Moneda
Bancolombia-Cayman		0	15.120.309.068	Extranjera
Bancolombia-Panamá	5.1.1	17.434.362.701		Extranjera
Banco de Bogotá		121.424	534.797	Local
Bancolombia	5.1.2	11.046.267.845	6.649.562.694	Local
Banco Popular		6.089.353.344		Local
ITAU		31.715.854.282	48.169.465.631	Local
Tarjeta Amex	5.1.3	3.274		Extranjera
Credicorp Capital		2.689.556.571	25.973.568.899	Local
Total Depósitos en Instituciones Financieras		68.975.519.441	95.913.441.089	

El saldo en pesos colombianos de la cuenta de compensación que tiene la Corporación en Panamá (Bancolombia-Panamá) con corte al 31 de diciembre de 2021 equivale a USD 6.388.822,19 (con una TRM de \$3.981,16) que está representada así:

5.1.1 Bancolombia Panamá

Valor en COP Extracto	25.409.239.212
Bancolombia Panamá Restringido en Moneda COP	-8.000.000.013
Tarjeta Corporativa American Express en moneda COP	-560.636
Valoración	25.684.138
Saldo COP Bancolombia Panamá	17.434.362.701

y con corte al 31 de diciembre del 2020 (Bancolombia-Cayman) equivale a USD 4.405.042,70 (con una TRM de \$3.432,50). Dichos recursos le permiten a la Corporación cancelar sus obligaciones en dólares que tiene con proveedores del exterior, especialmente de Estados Unidos, cubriendo el riesgo cambiario de forma natural.

Al 31 de diciembre de 2021 los saldos contables frente a los saldos de los extractos de las siguientes cuentas bancarias que tiene la Corporación presentan las siguientes partidas conciliatorias.

Bancolombia Panamá

En la Cuenta Corriente N° 80110002753 de Bancolombia Panamá se presenta una partida conciliatoria que corresponde a la Cuota de manejo, este valor será registrado en el mes de enero del año 2022.

ND PENDIENTES DE REGISTRAR EN EXTRACTO						
FECHA	DOCUMENTO	BENEFICIARIO	CONCEPTO	VALOR	TRM de Causación	Valor en Pesos (COP)
31/12/2021	110000556	AMERICAN EXPRESS COR	TRASLADO BANCARIO A AMEX MEMBRESÍA	70,00	4004,54286	280318,0002
31/12/2021	110000556	AMERICAN EXPRESS COR	TRASLADO BANCARIO A AMEX MEMBRESÍA	70,00	4004,54286	280318,0002
TOTAL				140,00	4004,54286	560.636

5.1.2 Bancolombia

En la Cuenta de Ahorros N° 040-021868-83 de Bancolombia se presenta las siguientes partidas conciliatorias:

Saldo en Libros	Saldo en Extracto	Diferencia en libros
11.105.456.101	11.046.267.845	59.188.256

ND PENDIENTES DE REGISTRAR EN EXTRACTO				
FECHA	DOCUMENTO	BENEFICIARIO	CONCEPTO	VALOR
30/12/2021	200004331	ADAMES PACHON BYRON	RETROACTIVOS	459.354
30/12/2021	200004326	RODRIGUEZ BAYUELO JO	RETROACTIVOS	344.951
30/12/2021	200004324	LOZANO CUBILLOS ROSA	RETROACTIVOS	669.512
30/12/2021	200004321	ROZO CASTILLO ELIANN	RETROACTIVOS	753.042
30/12/2021	200004319	JURADO PUENTES ALEX	RETROACTIVOS	1.011.045
30/12/2021	200004318	MARTINEZ ARDILA NEST	RETROACTIVOS	561.049
30/12/2021	200004303	ZURICH COLOMBIA SEGU	POLIZA DE SEGUROS	26.182.621
30/12/2021	200004303	ZURICH COLOMBIA SEGU	POLIZA DE SEGUROS	29.206.682
TOTAL				59.188.256

5.1.3 Tarjeta American Express

Tarjeta Corporativa American Express Cuenta N° 3790-407940-21005, presenta dos partidas conciliatorias asociadas al cobro de cota de manejo anual y a la valoración, que serán registrados en el mes de enero del año 2022

ANEXO 3

NC PENDIENTES DE APLICAR EN LIBROS				
FECHA	DOCUMENTO	BENEFICIARIO	CONCEPTO	VALOR
31-dic	110000556	AMERICAN EXPRESS	ANNUAL MEMBERSHIP	140
TOTAL				140

ANEXO 6

CONSIGNACIONES O NC PENDIENTES POR APLICAR EN EXTRACTO				
FECHA	DOCUMENTO	BENEFICIARIO	CONCEPTO	VALOR
31-dic	460000296		&BUKRS - Valoración por 20211231	3.274,00
TOTAL				3.274,00

5.2. Efectivo de uso restringido

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	16.663.416.737	4.634.939.356	12.028.477.381
Depósitos en instituciones financieras	16.663.416.737	4.634.939.356	12.028.477.381
Cuenta de ahorro	8.663.416.724	4.634.939.356	4.028.477.368
Cuentas de compensación banco de la república	8.000.000.013	0	8.000.000.013

Representa el valor de los fondos disponibles depositados en entidades bancarias con restricciones para su uso, así:

Entidad	A 31-dic-2021	A 31-dic-2020	Moneda
ITAU	8.663.416.724	4.634.939.356	Local
BANCOLOMBIA-PANAMA	8.000.000.013		Extranjera
Total Efectivo de uso restringido	16.663.416.737	4.634.939.356	

Los recursos de uso restringido que tiene la Corporación en moneda local corresponden a los saldos de los convenios que se tienen con la Policía Nacional, la Fuerza Aérea Colombiana, Ministerio del Interior, Fondo paz y el Ministerio de Defensa.

5.3. Saldos en moneda extranjera

CONCEPTO	VALOR EN MONEDA ORIGEN	VALOR TASA DE CAMBIO AL 31-DIC	VALOR EN PESOS (COP)	VALOR EN MONEDA ORIGEN	VALOR TASA DE CAMBIO AL 31-DIC	VALOR EN PESOS (COP)	EN PESOS (COP)
TOTAL	6.388.822	7.926	25.361.595.086	4.405.043	3.433	15.120.309.068	10.241.286.018
Depósitos en instituciones financieras	4.360.939	3.981	17.361.595.073	4.405.043	3.433	15.120.309.068	2.241.286.005
Depósitos en el exterior	4.360.939	3.981	17.361.595.073	4.405.043	3.433	15.120.309.068	2.241.286.005
Dólar Estadounidense	4.360.939	3.981	17.361.595.073	4.405.043	3.433	15.120.309.068	2.241.286.005
Efectivo de uso restringido	2.027.883	3.945	8.000.000.013	0	0	0	8.000.000.013
Depósitos en instituciones financieras - Depósitos en el exterior	2.027.883	3.945	8.000.000.013	0	0	0	8.000.000.013
Dólar Estadounidense	2.027.883	3.945	8.000.000.013			0	8.000.000.013

El saldo en USD de la cuenta de compensación que tiene la Corporación en Panamá (Bancolombia-Panamá) con corte al 31 de diciembre de 2021 equivale a USD 6.388.822,19 (con una TRM de \$3.981,16 valorada a 31 de diciembre del 2021) que está representada así:

Depósito en el Exterior	Valor en Moneda USD	TRM	Valor en Pesos (COP)
Bancolombia Panamá USD a 31 Dic-2021	6.388.822,19	3981,16	25.434.923.349,94
Bancolombia Panamá Restringido USD	-	3945	-
Saldo Depósito en Instituciones Financieras	4.360.938,79		17.434.923.336,94

Por lo anterior se tiene un saldo en Depósito en Instituciones Financieras, que tiene diferencia en Pesos (COP), respecto a libros asociada a la partida conciliatoria de Tarjeta Corporativa American Express en moneda COP, que no está en el Extracto y queda para pago en enero del 2022.

	Valor en Pesos (COP)
Saldo Depósito en Instituciones Financieras en COP	17.434.923.336,94
Saldo en libros Cuentas de Compensación Banco de la Republica	17.434.362.701,00
Diferencia pago de American Express en COP	560.635,94

NOTA 6. INVERSIONES

Composición

Las inversiones de la Corporación al 31 de diciembre de 2021 y 2010 se conforman por:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	1.406.622.040	2.096.681.880	-690.059.840
Inversiones de administración de liquidez	1.406.622.000	2.096.681.840	-690.059.840

6.1. Inversiones de administración de liquidez

Las inversiones en TIDIS corresponden al saldo a favor por concepto de IVA por las declaraciones del II semestre de la vigencia 2019 que fue reintegrado por la DIAN en el año 2021. Estos títulos valores son utilizados por la misma Corporación para el pago de impuestos a favor de la DIAN, contando con una vigencia de un año para ello.

CONCEPTO	2.021	2.020	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	1.406.622.000	2.096.681.840	-690.059.840
Inversiones de administración de liquidez al costo	1.406.622.000	2.096.681.840	-690.059.840

6.2. Inversiones en asociadas contabilizadas

Las inversiones en sociedades de economía mixta corresponden a los aportes realizados a SATENA por \$40. Esta inversión se clasifica como inversión patrimonial en entidades no controladas.

CONCEPTO	2.021	2.020	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	40	40	0
Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	40	40	0

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

Las cuentas por cobrar manejadas por la Corporación de la Industria Aeronáutica Colombiana CIAC S.A. se clasifican en las siguientes:



CORPORACION DE LA INDUSTRIA AERONAUTICA COLOMBIANA S.A.

EXCELENCIA EN LA INDUSTRIA AEROESPACIAL COLOMBIANA
CDF-010 (UAEC) - NIT. 899.999.278-1 FAA Q32Y396C

CONCEPTO	2.021	2.020	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	27.957.407.775	22.985.986.826	4.971.420.949
Prestación de servicios	28.116.581.007	23.111.992.071	5.004.588.936
Otras cuentas por cobrar	713.632.837	703.342.453	10.290.384
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	- 872.806.069	- 829.347.698	- 43.458.371
Deterioro: Prestación de servicios	- 198.356.069	- 154.897.698	- 43.458.371
Deterioro: Otras cuentas por cobrar	- 674.450.000	- 674.450.000	-

- Prestación de servicios**

Representa el valor de los derechos a favor de la Corporación de la Industria Aeronáutica Colombiana CIAC S.A., originados por el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento.

- Otras cuentas por cobrar**

Esta cuenta representa el valor de los derechos de cobro de la corporación por conceptos diferentes a los mencionados en las cuentas por cobrar de prestación de servicios.

- Deterioro**

Representa el valor estimado de la posible pérdida de valor que se origina en las cuentas por cobrar clasificadas al costo cuando el valor en libros excede el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la misma.

7.1. Prestación de servicios

Representa las cuentas por cobrar reconocidas por los derechos adquiridos, en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021					DEFINITIVO	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA INVERSIÓN				
										PLAZO (rango en # meses)	% E.A.	VENCIMIENTO (rango en # meses)		
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO	MÍNIMO	MÁXIMO	PROMEDIO TASA DE INTERES	MÍNIMO	MÁXIMO
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	27.314.913.038	801.667.969	28.116.581.007	154.897.698	100.183.158	56.724.787	198.356.069	1	27.918.224.938					
Servicios de mantenimiento y reparación	27.314.913.038	801.667.969	28.116.581.007	154.897.698	100.183.158	56.724.787	198.356.069	1	27.918.224.938	1	3		1	39

Las cuentas por cobrar por concepto de prestación de servicios de mantenimiento y reparación se componen de las siguientes partidas.





CORPORACION DE LA INDUSTRIA AERONAUTICA COLOMBIANA S.A.

EXCELENCIA EN LA INDUSTRIA AEROESPACIAL COLOMBIANA
CDF-010 (UAEAC) - NIT. 899.999.278-1 FAA 032Y396C

Detalle	A Diciembre 31 del 2021	A Diciembre 31 del 2020	Variación
Prestación de servicios Fuerza Pública Nacional	\$ 23.616.399.640,00	\$ 18.045.919.209,00	\$ 5.570.480.431,00
Prestación de servicios Civiles nacionales	\$ 3.026.998.724,00	\$ 2.255.428.032,00	\$ 771.570.692,00
Prestación de servicios Civiles exterior	\$ -	\$ 1.448.737.468,00	-\$ 1.448.737.468,00
Cuenta corrección clientes	\$ -	-\$ 4.256.514,00	\$ 4.256.514,00
Cientes pendientes de facturar nacionales	\$ 1.050.276.135,00	\$ 1.270.570.952,00	-\$ 220.294.817,00
Cientes pendientes de facturar exterior	422.906.508	95.592.924	\$ 327.313.584,00
Total cuentas por cobrar prestacion de servicios	\$ 28.116.581.007,00	\$ 23.111.992.071,00	\$ 5.004.588.936,00

La variación presentada por valor de \$ 5.004.588.936 en las cuentas por cobrar por prestación de servicios corresponde entre otras causas a:

- El aumento de las ventas realizadas a clientes de la Fuerza Pública se debe a la reactivación económica que se evidencia a nivel nacional posterior a la pandemia del COVID-19, es por este motivo que se generaron oportunidades comerciales con clientes como ARMADA NACIONAL, EJERCITO NACIONAL, FONDO ROTATORIO DE LA POLICIA y finalmente POLICIA NACIONAL DE COLOMBIA.
- El incremento de la facturación de servicios prestados por la Corporación a los clientes civiles nacionales como CENTRAL AEROSPACE, FAST COLOMBIA, INST. GEOGRAFICO AGUSTIN CODAZZI, ULTRA AIR S.A.S y UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE SALUD DE ARAUCA evidencia la asertiva incursión de la Corporación de la Industria Aeronáutica Colombiana CIAC S.A. en el mercado nacional del canal civil, adicionalmente el 30 de diciembre del 2021 se lleva a cabo el comité de saneamiento contable por medio del cual se dio de baja la cuenta por cobrar a cargo de la UNION TEMPORAL C& CIAC.
- La disminución de los clientes pendientes de facturar nacionales y el aumento de los clientes pendientes de facturar del exterior corresponde al porcentaje de avance en los servicios prestados y pendientes de facturar al cierre del año 2021, que son reconocidos como ingresos de acuerdo con lo estipulado en la política contable de Ingresos de Actividades Ordinarias y en las NICSP.

7.2. Otras cuentas por cobrar

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021					DEFINITIVO	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA INVERSIÓN				
										PLAZO (rango en # meses)	% E.A.	VENCIMIENTO (rango en # meses)		
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO	MÍNIMO	MÁXIMO	PRO-MEDIO TASA DE INTERES	MÍNIMO	MÁXIMO
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.226.077	712.406.760	713.632.837	674.450.000	0	0	674.450.000	95	39.182.837					
Pago por cuenta de terceros	1.226.077		1.226.077				0	0	1.226.077	1	12		6	6
Otras cuentas por cobrar	0	712.406.760	712.406.760	674.450.000	0	0	674.450.000	95	37.956.760	1	3		1	71
Concepto 1-Otros		674.545.600	674.545.600	674.450.000			674.450.000	100	95.600					
Concepto 2-Reclamaciones		37.818.772	37.818.772					0	37.818.772					
Concepto 3- Corrección de clientes		42.388	42.388					0	42.388					





CORPORACION DE LA INDUSTRIA AERONAUTICA COLOMBIANA S.A.

EXCELENCIA EN LA INDUSTRIA AEROESPACIAL COLOMBIANA
CDF-010 (UAEAC) - NIT. 899.999.278-1 FAA 032Y396C

Detalle	A Diciembre 31 del 2021	A Diciembre 31 del 2020	Variación
Descuentos EPP- contratistas	\$ 1.226.077,00	\$ -	\$ 1.226.077,00
Otros	\$ 674.545.600,00	\$ 677.534.727,00	-\$ 2.989.127,00
Reclamaciones	\$ 37.818.772,00	\$ 25.798.697,00	\$ 12.020.075,00
Cuenta corrección otros deudores	\$ 42.388,00	\$ 9.029,00	\$ 33.359,00
Total otras cuentas por cobrar	\$ 713.632.837,00	\$ 703.342.453,00	\$ 10.290.384,00

La variación presentada por valor de \$ 10.290.384 en las cuentas por cobrar por otros conceptos corresponde entre otras causas a:

- El aumento de las otras cuentas por cobrar se debe a los saldos pendientes de cobro a los contratistas por concepto de descuentos de EPP, de igual manera se crearon cuentas por cobrar preliminares a los señores JURADO PUENTES ALEX FERNANDO, PINZON FAJARDO KELLY JOHANA y SANCHEZ RUEDA CLAUDIA JIMENA a la espera de resultados de investigaciones llevadas a cabo por parte del área jurídica de la corporación.

7.3. Deterioro

Detalle	A Diciembre 31 del 2021	A Diciembre 31 del 2020	Variación
Prestacion de servicios	-\$ 198.356.069,00	-\$ 154.897.698,00	-\$ 43.458.371,00
Sanciones y multas	-\$ 674.450.000,00	-\$ 674.450.000,00	\$ -
Total deterioro	-\$ 872.806.069,00	-\$ 829.347.698,00	-\$ 43.458.371,00

La variación presentada por valor de - \$ 43.458.371 corresponde entre otras causas a:

- La autorización por parte del comité de saneamiento contable llevado a cabo el 30 de diciembre del 2021 de dar de baja las partidas en cabeza de UNION TEMPORAL C&G CIAC, RIPPE INGENIERIA S.A., SHELL AEROSPACE LLC, MINISTERIO DEL INTERIOR, AGUSTA WESTLAND, SALUDCOOP y E.P.S. FAMISANAR LTDA, igualmente el deterioro mensual de acuerdo con lo estipulado en la política contable de cuentas por cobrar registrado con cargo a las partidas pendientes de pago por parte del cliente.

ENTIDAD	VALOR
EMPRESA AEREA DE SERVICIOS	-\$ 83.422.138
MEJIA HERNANDEZ MIGUEL RICARDO	-\$ 30.789
FAST COLOMBIA S.A.S.	-\$ 57
TOTAL	-\$ 83.452.984
PARTIDAS DE BAJA	
ENTIDAD	VALOR
AGUSTA AEROSPACE CORPORATION	\$ 2.833.593
E.P.S. FAMISANAR LTDA	\$ 40.200
MINISTERIO DEL INTERIOR (FONSECON)	\$ 155.034
RIPPE INGENIERIA S.A	\$ 12.054.410
SALUDCOOP	\$ 106.200
SHELL AEROSPACE LLC	\$ 139.226
UNION TEMPORAL C&G C	\$ 24.665.950
TOTAL	\$ 39.994.613

- Durante la vigencia 2021 debido a la gestión de cobro adelantada, se recuperaron los recursos correspondientes los clientes AEROVIAS DE INTEGRACION REGIONAL y AVIANCA S.A., por los valores que se detallan a continuación:



ENTIDAD	CARTERA	REVERSION DETERIORO
AEROVIAS DE INTEGRACION REGIONAL SA	\$ 34.428,00	\$ 701,00
AVIANCA S.A.	\$ 14.496.101,00	\$ 405.195,00
TOTAL	\$ 14.530.529,00	\$ 405.896,00

7.4. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas

DESCRIPCIÓN	TOTALES		> 3 MESES HASTA 12 MESES		> 1 AÑO Y HASTA 3 AÑOS		> 3 AÑOS	
CONCEPTOS	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR
CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS NO DETERIORADAS	0	38.070.449	0	12.630.077	0	876.467	0	24.563.905
Prestación de servicios	11	1.895.851.449						
Otras cuentas por cobrar	20	39.140.449	9	12.630.077	7	876.467	2	24.563.905
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	0	0						

De acuerdo a la política contable de cuentas por cobrar establecida por la Corporación de la Industria Aeronáutica Colombiana CIAC S.A. que indica que las partidas que se clasifiquen al costo serán derechos para los que la Corporación, concede plazos de pago normales de negocio, es decir, las que se espere cobrar en un plazo de la siguiente manera:

- Del 1 de abril hasta el 31 de octubre de cada vigencia que no supere los 100 días
- Del 1 de noviembre al 31 de marzo de cada vigencia que no supere los 180 días

Teniendo en cuenta lo anterior las cuentas por cobrar por concepto de prestación de servicios vencidas y no deterioradas presentan los siguientes días de vencimiento, razón por la cual no se inicia deterioro de las partidas.

ENTIDAD	FACTURA	FECHA DE FACTURA	FECHA DE VENCIMIENTO	DÍAS DE VENCIMIENTO	VALOR FACTURAS
ULTRA AIR S.A.S	800126	28/12/2021	28/12/2021	3	\$ 48.671.000,00
AEROVIAS DE INTEGRACION REGIONAL	770244	26/11/2021	26/12/2021	5	3.484.500
	770211	18/11/2021	18/12/2021	13	4.413.700
CENTRAL AEROSPACE S.A.S	770187	9/11/2021	9/12/2021	22	71.400.000
	770207	17/11/2021	17/12/2021	14	1.945.412
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL	770206	17/11/2021	17/12/2021	14	1.765.480.000
	770018	23/09/2021	22/11/2021	39	295.093
FAST COLOMBIA S.A.S.	770020	23/09/2021	22/11/2021	39	16.172
	769840	6/08/2021	5/10/2021	87	19.798
	769841	6/08/2021	5/10/2021	87	62.887
	769842	6/08/2021	5/10/2021	87	62.887
TOTAL VENCIDAS NO DETERIORADAS					1.895.851.449

- Para las otras cuentas por cobrar se entiende que las partidas a cargo del personal interno de la corporación no están sujetas a cálculo de deterioro toda vez que dependen de procesos internos de la corporación, de igual manera la entidad lleva a cabo procesos judiciales para entidades como lo son CONSORCIO AEROBRAS por \$10.000.003 y DASCIA S.A.S por \$14.563.902.

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

Los inventarios de la Corporación al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se conforman por:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INVENTARIOS	47.593.136.341	21.065.478.871	26.557.616.765
Prestadores de servicios	17.655.409.132	212.860.048	17.442.549.084
Materiales y suministros	15.175.049.480	8.134.180.581	7.040.868.899
En tránsito	15.050.700.295	12.976.501.513	2.074.198.782
Deterioro acumulado de inventarios (cr)	-288.022.566	-258.063.271	0

9.1 Servicios de Mantenimiento y Reparación

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	BIENES PRODUCIDOS	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	PRESTADORES DE SERVICIOS	MATERIAS PRIMAS	MATERIALES Y SUMINISTROS	PRODUCTOS EN PROCESO	EN TRÁNSITO	EN PODER DE TERCEROS	TOTAL
SALDO INICIAL (31-ene)			212.860.048		8.134.180.581		12.976.501.513		21.323.542.142
+ ENTRADAS (DB):	0	0	51.414.836.522,0	0	64.011.309.646	0	23.608.612.958	0	139.034.759.126
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	0	0	51.414.836.522	0	64.011.309.646	0	23.608.612.958	0	139.034.759.126
+ Precio neto (valor de la transacción)			51.414.836.522		64.011.309.646		23.608.612.958		139.034.759.126
- SALIDAS (CR):	0	0	33.972.287.438	0	56.970.440.747	0	0	0	90.942.728.185
CONSUMO INSTITUCIONAL	0	0	0	0	56.970.440.747	0	0	0	56.970.440.747
+ Valor final del inventario consumido					56.970.440.747				56.970.440.747
TRANSFORMACIÓN EN NUEVOS BIENES	0	0	33.972.287.438	0	0	0	0	0	33.972.287.438
+ Valor final del inventario transformado			33.972.287.438						33.972.287.438
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0	0	17.655.409.132	0	15.175.049.480	0	36.585.114.471	0	69.415.573.083
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0	0	0	(21.534.414.176)	0	(21.534.414.176)
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)							21.534.414.176		21.534.414.176
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	0	0	17.655.409.132	0	15.175.049.480	0	15.050.700.295	0	47.881.158.907
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	0	0	0	0	288.022.566	0	0	0	288.022.566
Saldo inicial del Deterioro acumulado					258.063.271				258.063.271
+ Deterioro aplicado vigencia actual					29.959.295				29.959.295
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)	0	0	17.655.409.132	0	14.887.026.914	0	15.050.700.295	0	47.593.136.341
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	1,9	0,0	0,0	0,0	0,6

Estos inventarios están conformados por el costo de los servicios en proceso, para los que no se ha reconocido todavía el ingreso correspondiente. Su valor se estimará teniendo en cuenta los costos incurridos en la prestación del servicio, tales como: mano de obra, materiales, costos indirectos, etc.

9.2 Materiales y suministros

La Corporación maneja sus inventarios a través del Almacén Principal, quien recibe los elementos y los direcciona a las bodegas de CAMAN, APU y AVIONICA, quedando al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 con los siguientes saldos:

Ubicación	A 31-dic-2021	A 31-dic-2020
Almacén principal	6.340.184.497	4.995.085.447
Bodega CAMAN	4.218.199.678	2.774.867.984
Bodega APU	187.222.591	197.689.765
Bodega aviónica	4.429.442.714	166.537.385
Total bodegas diciembre	15.175.049.480	8.134.180.581

9.3 Otros inventarios en tránsito

Conforme a la dinámica contable de esta cuenta, la cual representa el valor de las erogaciones efectuadas para la adquisición de mercancías, materias primas, materiales y suministros, que no están disponibles para ser utilizadas por encontrarse en procesos de importación, trámite, transporte, legalización o entrega a cargo de los proveedores o terceros responsables, la Corporación presenta a 31 de diciembre de 2021 un saldo por valor de \$ 12.389.165.988 que corresponde a:

El Túnel del Viento por valor de \$12.389.165.988, correspondiente al contrato 430000014 del 23 de diciembre de 2018, suscrito entre STROJIRNA LITINOV SPOL y la Corporación, como desarrollo del contrato de cesión del 25 de octubre de 2018 celebrado entre NORTHROP GRUMMAN OVERSEAS CORPORATION, Ministerio de Defensa Nacional y la Corporación. Este valor corresponde a la legalización de los dos pagos anticipados realizados en el 2019 a la firma STROJIRNA, por USD 2.400.000 y USD 1.407.100, con la recepción del bien en la ciudad de Litvinov – República Checa. A la fecha el Túnel con todos sus accesorios equipo se encuentra en proceso de importación.

Teniendo en cuenta que la legalización de estos pagos anticipados se realizó en dólares, la entidad adoptó como medida para mantener el saldo actualizado de estos pagos, efectuar en forma mensual la valoración por diferencial Cambiario a la TRM del último día de cada mes, de tal forma que, con corte a diciembre 31 de 2021, la cuenta de otros inventarios en tránsito se encuentra actualizada, registrando un valor por diferencial cambiario de \$2.661.534.307.

9.4 Deterioro de inventarios

Teniendo en cuenta la política contable del inventario adoptada por la Corporación la cual indica que el deterioro se debe calcular sobre los elementos que indiquen obsolescencia, vencimiento y deterioro físico.

Con base en lo anterior y de acuerdo con el informe que suministra el responsable de los almacenes, se realiza registro del deterioro para 7 elementos en calidad de obsolescencia por valor de \$11.888.317 afectando el gasto en la cuenta de deterioro de inventarios por materiales y suministros.

Así mismo, dentro de la vigencia 2.021, se da de baja 2.647 elementos, los cuales se encuentran deteriorados, obsoletos, vencidos o sin trazabilidad, por un valor de \$122.773.836.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

La corporación establece los siguientes conceptos para la Propiedad Planta y Equipo donde se incluyen los saldos de comparación entre los años 2021 y 2020 según lo establecido en la Resolución 193 del 03 de diciembre de 2020 emitida por la Contaduría General de la Nación.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6.974.625.090	11.639.379.794	-4.664.754.704
Terrenos	349.469.122	4.428.640.710	-4.079.171.588
Edificaciones	3.430.371.166	3.738.371.166	-308.000.000
Maquinaria y Equipo	10.237.490.647	9.952.731.911	284.758.736
Muebles Enseres y equipos de oficina	555.346.162	667.293.869	-111.947.707
Equipos de Comunicación y computo	1.151.050.746	756.001.899	395.048.847
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	1.511.956.771	1.173.363.145	338.593.626
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-10.261.059.524	-9.077.022.906	-1.184.036.618
Depreciación: Edificaciones	-2.834.444.580	-2.812.295.016	-22.149.564
Depreciación: Maquinaria y equipo	-5.570.916.567	-4.550.077.483	-1.020.839.084
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-337.036.449	-383.988.121	46.951.672
Depreciación Equipo de Comunicación y computo	-737.841.150	-674.919.239	-62.921.911
Depreciación Equipo de Transporte Tracción y Eleva	-780.820.778	-655.743.047	-125.077.731

En la actualidad la Corporación no presenta bienes pignorados o con restricciones de orden legal, el control de estos activos fijos se ejerce a través del almacén de la Corporación. La administración es a través del módulo de activos fijos que permite realizar la depreciación y la contabilización de las transacciones que la afectan, este módulo interactúa por interfaz con el sistema SAP.

Terrenos de propiedad de terceros

La disminución por valor de \$4.079.171.588,00 corresponde al valor de la amortización del comodato del terreno, propiedad de la UAE AEROCIVIL, donde funciona la Corporación en Bogotá, el cual se renovó en mayo de 2021 y se registró para su control en cuentas de orden.

Edificaciones Propiedad de terceros

La disminución por \$308.000.000 corresponde al valor de la amortización del comodato del inmueble, propiedad de la Fuerza Aérea Colombiana, donde funciona el simulador de vuelo en Melgar.

Maquinaria y equipo

La variación del valor de la Maquinaria y Equipo más significativa corresponde a los siguientes movimientos:

- Compra por valor de \$115.400.000 bajo orden de compra número 4500009762 y Factura número: FE 396, BANCO DEL TREN PARA CN295 Y CN235
- Traslado a cuenta de Maquinaria y equipo por reclasificación de los siguientes elementos que se encontraban en la cuenta de Muebles y Enseres: LINEAS DE VIDA Y SOPORTES (\$92.189.040) y EQUIPO DE ANCLAJE DE SUCCION WINGRIP – CHUPA (\$19.758.667)
- Bajas Aeronáuticas por valor de \$16.230.230 bajo Acta número 20212330006618

Muebles, enseres y equipo de oficina

Se presenta disminución por:

- Traslado a cuenta de Maquinaria y Equipo por reclasificación de los siguientes elementos que se encontraban en la cuenta de Muebles y Enseres: LINEAS DE VIDA Y SOPORTES (\$92.189.040) y EQUIPO DE ANCLAJE DE SUCCION WINGRIP – CHUPA (\$19.758.667)

Equipo de comunicación y computación

El aumento por valor de \$ 395.048.847 corresponde a Adquisición en compra de los siguientes ítems:

- Compra por valor de \$ 90.239.048 bajo orden 4500008762 y Factura ATS 120, SEIS UPS
- Compra por valor de \$ 304.809.799 bajo orden 4500010041 y Factura ABSE1404, SCANTECH KSCAN MAGIC ULTRA HP

Equipo de Transporte, Tracción y Elevación

El aumento por valor de \$ 338.593.626 corresponde a los siguientes ítems:

- Compra por valor de \$128.932.145 bajo orden 4500008709 y Factura FNE 2835; VEHICULO CHEVROLET COLORADO DOBLE CABINA
- Incorporación Prototipo Coelum por valor de \$209.661.481 que corresponde al proyecto de inversión bajo elementos PEP F-004-17-05-05 y F-001-21-05-01

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE- Muebles

En la actualidad la Corporación no presenta bienes pignorados o con restricciones de orden legal. La administración de los bienes se desarrolla a través del módulo de activos fijos del ERP SAP que permite realizar la depreciación y la contabilización de las transacciones que se requieran durante los periodos contables.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	9.952.731.911	756.001.899	1.173.363.145	667.293.869	12.549.390.824
+ ENTRADAS (DB):	300.988.966	395.048.847	338.593.626	0	1.034.631.439
Adquisiciones en compras	189.041.259	395.048.847	338.593.626		922.683.732
Otras entradas de bienes muebles	111.947.707	0	0	0	111.947.707
* Especificar tipo de transacción 1	111.947.707				111.947.707
- SALIDAS (CR):	16.230.230	0	0	111.947.707	128.177.937
Baja en cuentas	16.230.230				16.230.230
Otras salidas de bienes muebles	0	0	0	111.947.707	111.947.707
* Especificar tipo de transacción 1				111.947.707	111.947.707
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	10.237.490.647	1.151.050.746	1.511.956.771	555.346.162	13.455.844.326
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	10.237.490.647	1.151.050.746	1.511.956.771	555.346.162	13.455.844.326
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	5.570.916.567	737.841.150	780.820.778	337.036.449	7.426.614.944
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	4.550.077.483	674.919.239	655.743.047	383.988.121	6.264.727.890
+ Depreciación aplicada vigencia actual	1.020.839.084	62.921.911	125.077.731	(46.951.672)	1.161.887.054
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	4.666.574.080	413.209.596	731.135.993	218.309.713	6.029.229.382
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	54	64	52	61	55
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0	0	0

10.2 Detalle saldos y movimientos PPE – Inmueble

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	Terrenos propiedad de terceros	EDIFICACIONES	Edificaciones Propiedad de Terceros	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	297.351.047	52.118.075	3.045.371.166	385.000.000	3.779.840.288
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	297.351.047	52.118.075	3.045.371.166	385.000.000	3.779.840.288
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	297.351.047	52.118.075	3.045.371.166	385.000.000	3.779.840.288
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	0	2.797.022.122	37.422.458	2.834.444.580
Saldo inicial de la Depreciación acumulada			2.797.022.122	37.422.458	2.834.444.580
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	297.351.047	52.118.075	248.349.044	347.577.542	945.395.708
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0	0	92	10	75

10.3. Estimaciones

La corporación aplica el método de depreciación de Línea Recta con las siguientes vidas útiles por clase de activo.

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	10,0	10,0
	Equipos de comunicación y computación	3,0	3,0
	Equipos de transporte, tracción y elevación	5,0	5,0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	5,0	5,0
INMUEBLES	Edificaciones	50,0	50,0

La Corporación reconocerá una pérdida por deterioro del valor de un activo o de una unidad generadora de efectivo cuando su valor en libros supere su valor recuperable.

Para determinar si hay indicios de deterioro del valor de sus activos, la Corporación podrá recurrir, entre otras, a fuentes internas de información como evidencia de obsolescencia o deterioro físico del activo durante el inventario de cierre de vigencia.

NOTA 14. OTROS ACTIVOS - ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

Los otros activos de la Corporación al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se conforman por:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES Y OTROS ACTIVOS	21.881.201.400	15.281.403.405	6.599.797.995
Plan de activos beneficios post-empleo	1.491.124.637	1.463.602.639	27.521.998
Bienes y servicios pagados por anticipado	3.248.155.929	88.817.506	3.159.338.423



CORPORACION DE LA INDUSTRIA AERONAUTICA COLOMBIANA S.A.

EXCELENCIA EN LA INDUSTRIA AEROESPACIAL COLOMBIANA
CDF-010 (UAEAC) - NIT. 899.999.278-1 FAA 032Y396C

Anticipos, retenciones y saldos a favor	12.007.854.014	10.503.591.099	1.504.262.915
Activos intangibles	8.271.542.743	6.452.244.303	1.819.298.440
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-4.587.680.567	-3.309.444.336	-1.278.236.231
Activos por impuestos diferidos	1.450.204.644	82.592.194	1.367.612.450

14.1. Detalle saldos y movimientos otros activos – corrientes

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
OTROS ACTIVOS - CORRIENTES	16.747.134.580	12.056.011.244	4.691.123.336
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.491.124.637	1.463.602.639	27.521.998
Seguros	0	3.820.523	-3.820.523
Bienes y Servicios	3.248.155.929	84.996.983	3.163.158.946
Anticipo de impuesto sobre la renta	5.669.878.990	4.902.511.118	767.367.872
Retención en la fuente	91.886.024	183.432.981	-91.546.957
Saldo a favor por impuesto a las ventas	6.246.089.000	5.417.647.000	828.442.000

Efectivo y equivalentes al efectivo

Esta cuenta, cuyo saldo a 31 de diciembre de 2021 asciende a \$1.491.124.637, corresponde al valor que se tiene reservado en una cuenta de ahorros para apalancar el pago de los beneficios a los empleados pos-empleo, de acuerdo con lo establecido por la Contaduría General de la Nación y la doctrina contable pública.

Por instrucciones de la Junta directiva, en el año 2018 se dio apertura a una cuenta bancaria para ir conformando un capital que respalde el pasivo pensional de la Corporación, el saldo de esta cuenta se encuentra destinado a la atención de las obligaciones por beneficios a los empleados distintas de aquellas que surgen por terminación del vínculo laboral o contractual y que se van a liquidar después de completar el periodo de empleo.

Pagos anticipados de bienes y servicios

Representa el valor de los pagos anticipados por concepto de la adquisición de bienes y servicios que se recibirán de terceros nacionales y del exterior, tales como seguros, intereses, comisiones, arrendamientos, publicaciones y honorarios, entre otros. Estos pagos deben amortizarse durante el periodo en que se reciban los bienes y servicios, o se causen los costos o gastos.

Detalle	Nota	A 31-12-2021	A 31-12-2020	Variación
Pagos anticipados de bienes y servicios	\$	3.100.015.427	\$ 97.624.763	\$ 3.002.390.664
Corrección pagos anticipados		148.140.502	-12.627.780	\$ 160.768.282
Total pagos anticipados de bienes y servicios	\$	3.248.155.929	\$ 84.996.983	\$ 3.163.158.946

La variación presentada con respecto al año 2.020 es producto de los términos de negociación establecidos con los proveedores en donde se pacta esta condición de pago dado el alto costo de los bienes y servicios requeridos para el cumplimiento del objeto social de la Corporación, en los cuales la respectiva legalización se tiene estimada para la vigencia 2.022 a excepción del pago anticipado de la orden 4500003386 con el proveedor INTEGRATED ENGINEERING SERVICES S.A.S., que se encuentra en proceso jurídico.

Documento compras	N° Documento	Fecha de documento	NIT	Tercero	Valor pesos	Valor USD
4500009449	40007886	29/11/2021	900238192	DMARCO AEREO SAS	\$ 284.787.523	\$ -
4500008910	150000184	12/07/2021	44444501	CAMBRIDGE INTERNATIO	\$ 1.407.437.537	\$ 391.509,51
4500009799	150000475	23/11/2021	44444490	UAVFACTORY LTD	\$ 12.330.507	\$ 3.430,00





CORPORACION DE LA INDUSTRIA AERONAUTICA COLOMBIANA S.A.

EXCELENCIA EN LA INDUSTRIA AEROESPACIAL COLOMBIANA
CDF-010 (UAEAC) - NIT. 899.999.278-1 FAA 032Y396C

4500009794	150000561	15/12/2021	44444478	FLORIDA AERONAUTIC S	\$ 1.337.135.500	\$ 338.944,36
4500003386	200001676	22/05/2018	900263422	INTEGRATED ENGINEERI	\$ 54.660.788	\$ -
4500009888	200003465	11/11/2021	899999044	INDUSTRIA MILITAR IN	\$ 3.663.572	\$ -
TOTALES					\$ 3.100.015.427	\$ 733.883,87

Anticipos, y saldos a favor por impuestos y contribuciones

El saldo a favor por impuestos y retenciones al 31 de diciembre de 2021 asciende a \$5.669.878.990, representado por los siguientes conceptos:

- Saldo por anticipo de impuesto sobre la renta por autorretenciones practicadas por la Corporación durante la vigencia 2021, por valor, de \$5.669.878.990, así como saldo por retenciones en la fuente por concepto de rendimientos financieros por valor de \$91.886.024.
- Saldo a favor por IVA deducible o descontable por \$6.246.089.000, de los cuales \$ 2.633.264.000 corresponden al saldo a favor por las declaraciones de IVA de la vigencia 2020 y \$3.612.825.000 corresponden al saldo a favor por las declaraciones de IVA de la vigencia 2021.

Durante la vigencia 2022 se adelantarán las gestiones ante la DIAN para las solicitudes de devolución de los saldos a favor.

El saldo por concepto de IVA obedece a los cambios contemplados en la reforma tributaria del 2016, con la modificación del literal p del numeral 3 del artículo 477 del Estatuto tributario, donde se establece que están exentos del impuesto sobre las ventas las municiones, el material de guerra o reservado y todo lo relacionado con aeronaves militares. Por consiguiente, dado que más del 90% de los bienes y servicios que ofrece la Corporación están destinados a aeronaves militares.

14.2. Detalle saldos y movimientos otros activos – no corrientes

CONCEPTO	2.021	2.020	VARIACIÓN
OTROS ACTIVOS - NO CORRIENTES	5.134.066.820	3.225.392.161	1.908.674.659
Licencias	3.037.896.325	2.471.003.479	566.892.846
Software	5.233.646.418	3.981.240.824	1.252.405.594
Licencias	-2.476.011.199	-1.653.765.865	-822.245.334
Software	-2.111.669.368	-1.655.678.471	-455.990.897
Impuesto diferido cuentas por cobrar	0	30.979.540	-30.979.540
Impuesto diferido inventarios	0	51.612.654	-51.612.654
Impuesto diferido otros pasivos	1.450.204.644	0	1.450.204.644

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL	2.471.003.479	3.981.240.824	6.452.244.303
+ ENTRADAS (DB):	566.892.846	1.252.405.594	1.819.298.440
Adquisiciones en compras	566.892.846	1.252.405.594	1.819.298.440
= SUBTOTAL	3.037.896.325	5.233.646.418	8.271.542.743
(Saldo inicial + Entradas - Salidas)			
= SALDO FINAL	3.037.896.325	5.233.646.418	8.271.542.743
(Subtotal + Cambios)			
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	2.476.011.199	2.111.669.368	4.587.680.567
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	1.653.765.865	1.655.678.471	3.309.444.336





CORPORACION DE LA INDUSTRIA AERONAUTICA COLOMBIANA S.A.

EXCELENCIA EN LA INDUSTRIA AEROESPACIAL COLOMBIANA
CDF-010 (UAEAC) - NIT. 899.999.278-1 FAA O32Y396C

+ Amortización aplicada vigencia actual	822.245.334	455.990.897	1.278.236.231
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	561.885.126	3.121.977.050	3.683.862.176
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	82	40	55
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0

Para las Licencias se realiza adquisición por valor de \$308.930.725 correspondiente a LICENCIAS SAP ERP bajo la orden 4000008358 y por valor de \$251.494.768 correspondiente a LICENCIAS SUCCESFACTORS Y PAYROLL bajo la Orden 4500008380.

De igual manera se adquiere LICENCIA AUTOCAD 3d por valor de \$6.467.353 bajo la Orden 4500008763

Para los Software se realiza adquisición por valor de \$ 1.069.078.808 correspondiente a ACTUALIZACIÓN SOFTWARE SIMULADOR UH-60 bajo Orden 4500006986 y por valor de \$183.326.786 correspondiente a SOFTWARE ANSYS bajo Orden 4500010094.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

Representa las obligaciones adquiridas por CIAC S.A., con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes de efectivo u otro instrumento financiero.

En este grupo están reflejados todos los compromisos que la Corporación adquiere por:

- La compra de bienes y prestación de servicios necesarios para su funcionamiento y operación, los cuales fueron adquiridos con proveedores nacionales y del exterior durante la vigencia, de igual manera las obligaciones adquiridas pendientes de pago al corte reportado corresponden principalmente a la ejecución del objeto social de la Corporación en cumplimiento de los contratos celebrados con sus clientes.
- Las subvenciones corresponden al valor de las obligaciones adquiridas por la empresa por concepto de los recursos que debe entregar a terceros, distintos de sus empleados, para el cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico y sobre los cuales el tercero que los recibe no debe entregar una contraprestación a cambio.
- Los recursos a favor de terceros recaudados en efectivo y que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales.
- Las retenciones en la fuente practicadas en cumplimiento de la responsabilidad asignada por los diferentes entes gubernamentales como agente de retención, de todos los pagos o abonos en cuenta que realicen, y que cumplan las condiciones normativas pertinentes.
- Las otras cuentas por pagar corresponden a obligaciones con terceros originadas en el desarrollo de la operación de los diferentes contratos conjuntos, como son: alianzas, contratos de cuentas en participación, contratos de colaboración empresarial, honorario y otros servicios de acuerdo con el siguiente detalle

La Corporación ha determinado que las cuentas por pagar al costo serán las que se pretenden pagar en un plazo no mayor a 60 días, contados a partir de la fecha del ingreso en el ERP SAP de la cuenta de cobro o factura por parte del almacén general o el supervisor del servicio contratado.

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción, posterior a ello se dejará de reconocer una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que



la originaron, esto es, cuando la obligación se haya pagado, haya expirado o se haya transferido a un tercero.

CONCEPTO	2.021	2.020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	17.611.707.691	27.19.751.594	- 9.408.043.903
Adquisición de bienes y servicios nacionales	3.404.859.433	2.668.237.254	736.622.179
Subvenciones por pagar	437.118.100	4.824.289.685	- 4.387.171.585
Adquisición de bienes y servicios del exterior	9.903.157.978	15.107.315.539	- 5.204.157.561
Recursos a favor de terceros	128.132.436	238.246.231	-110.113.795
Descuentos de nómina	-	128.200	-128.200
Retención en la fuente e impuesto de timbre	2.109.772.655	2.391.413.665	- 281.641.010
Otras cuentas por pagar	1.628.667.089	1.790.121.020	- 161.453.931

21.1. Revelaciones generales

21.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			- 3.404.859.433
Bienes y servicios			- 3.404.859.433
Nacionales Bienes	PJ	25	- 409.754.212
Nacionales Servicios	PN	4	- 87.908.637
Nacionales Servicios	PJ	55	- 2.907.196.584



CORPORACION DE LA INDUSTRIA AERONAUTICA COLOMBIANA S.A.

EXCELENCIA EN LA INDUSTRIA AEROESPACIAL COLOMBIANA
CDF-010 (UAEAC) - NIT. 899.999.278-1 FAA O32Y396C

NIT	Tercero	Bienes	Servicios	Total gener:
900923137	Aerotapiz SAS		-\$ 1.003.566.924	-\$ 1.003.566
860072156	Central Aerospace SAS		-\$ 659.773.581	-\$ 659.773
900218858	Leadership Freight de Colombia		-\$ 245.071.019	-\$ 245.071
900284664	Fenix Aviation SAS		-\$ 176.433.322	-\$ 176.433
900283720	Aeroreparacion LTDA		-\$ 98.377.132	-\$ 98.377
79861167	Tellez Bravo Fredy		-\$ 78.946.471	-\$ 78.946
830032902	Aerohelices SAS		-\$ 70.995.288	-\$ 70.995
900179205	Sigma Inversiones SA		-\$ 66.959.341	-\$ 66.959
830023426	Jorge Valencia Cuesta	-\$ 63.342.449		-\$ 63.342
860002464	Corporacion de Ferias		-\$ 57.823.754	-\$ 57.823
900646721	Epiuse Colombia SAS		-\$ 52.158.783	-\$ 52.158
890100577	Avianca SA		-\$ 49.733.391	-\$ 49.733
900092620	Aurea Diseño Arquitectura		-\$ 48.870.037	-\$ 48.870
830000356	Hidroprob SA		-\$ 47.125.929	-\$ 47.125
900935747	Gr Ingenieria y Proyectos		-\$ 45.432.892	-\$ 45.432
900408764	Nediar SAS	-\$ 41.052.006		-\$ 41.052
900410088	Servicio Aeronautico		-\$ 39.514.000	-\$ 39.514
901050334	C&A Ingenieria y Soluciones	-\$ 38.179.084		-\$ 38.179
900238192	Dmarco Aereo SAS	-\$ 36.855.833		-\$ 36.855
830131289	Etaa de Colombia SAS		-\$ 36.087.985	-\$ 36.087
901275708	Taller Aeropartes Latinoamerica SAS	-\$ 34.335.712		-\$ 34.335
900850775	3Chem Corporation	-\$ 34.226.949		-\$ 34.226
805005619	Antares Aerospace &	-\$ 29.295.335		-\$ 29.295
901092926	Axon Tech SAS		-\$ 26.293.363	-\$ 26.293
830062853	Industrias Biggest	-\$ 25.867.829		-\$ 25.867
900604496	Grupo Tiedot SAS		-\$ 22.657.056	-\$ 22.657
	Otros Proveedores (17)	-\$ 106.599.015		-\$ 106.599
	Otros Proveedores (41)		-\$ 169.284.953	-\$ 169.284
Total proveedores Nacionales		-\$ 409.754.212	-\$ 2.995.105.221	-\$ 3.404.859.43

Con respecto al año 2020 se observa un incremento de \$ 736.622.179, debido a la reactivación económica del sector aeronáutico en el país y la ejecución de los diferentes contratos por parte de la Corporación con sus clientes del sector público y privado, de igual manera las obligaciones pendientes de pago al 31 de diciembre de 2021, corresponden a todos aquellos compromisos que tienen condición de pago superior a 30 días.

21.2. Subvenciones por pagar

El saldo de esta cuenta corresponde al saldo de los comodatos que tiene la Corporación sobre predios de la UAE Aeronáutica Civil y el Comando Aéreo de Mantenimiento, por las instalaciones donde funciona la Corporación en la ciudad de Bogotá y el simulador de vuelo en el municipio de Melgar, respectivamente.



ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
SUBVENCIONES POR PAGAR			437.119.100
Subvención por recursos transferidos a las empresas públicas			437.119.100
Nacionales	PJ	2	437.119.100

21.3. Adquisición de bienes y servicios del exterior

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR			- 9.903.157.978
Bienes y servicios			- 9.903.157.978
Extranjeros Bienes	PJ	15	- 3.209.493.598
Extranjeros Servicios	PJ	7	- 6.529.473.234
Corrección proveedores Exterior	PJ	1	- 164.191.146

NIT	Tercero	Bienes	Servicios	Total general
444445014	Helicopter Support Inc		-\$ 5.739.956.902	-\$ 5.739.956.902
444444445	Fastcol Inc	-\$ 1.604.007.500		-\$ 1.604.007.500
444444565	Mattis Aerospace Inc		-\$ 423.749.531	-\$ 423.749.531
4445041	Skyways Technics Americas	-\$ 397.330.000		-\$ 397.330.000
444444923	Miami Air Support Inc	-\$ 346.605.200		-\$ 346.605.200
444444642	Gulf Coast Avionics	-\$ 285.934.000		-\$ 285.934.000
444445020	Gie Avions de Transport		-\$ 282.726.187	-\$ 282.726.187
444444716	World Bussines Aerospace	-\$ 211.201.476		-\$ 211.201.476
444444749	Celerak Inc	-\$ 100.694.250		-\$ 100.694.250
444444788	Hb International Bus	-\$ 75.282.013		-\$ 75.282.013
444445021	Sherwood Aviation		-\$ 41.205.000	-\$ 41.205.000
444444668	Mercaereo Inc	-\$ 39.014.400		-\$ 39.014.400
444444876	Himmel Losungen Group	-\$ 34.091.800		-\$ 34.091.800
444444698	Lpg Aircraft Parts Inc	-\$ 32.946.903		-\$ 32.946.903
444444838	Derco Aerospace Inc		-\$ 31.076.114	-\$ 31.076.114
444444570	Peniel Aerospace	-\$ 25.275.475		-\$ 25.275.475
444445003	Air One International	-\$ 23.587.590		-\$ 23.587.590
444444931	Arcan Logistics Llc	-\$ 15.594.880		-\$ 15.594.880
444444679	Insitu Inc	-\$ 10.154.511		-\$ 10.154.511
444445043	Acquisition Integrated	-\$ 7.773.600		-\$ 7.773.600
444445027	Xp Services Inc		-\$ 6.929.000	-\$ 6.929.000
444444583	Structural Evaluation		-\$ 3.830.500	-\$ 3.830.500
	Cuenta corrección proveedores		-\$ 164.191.146	-\$ 164.191.146
Total proveedores Exterior		-\$ 3.209.493.598	-\$ 6.693.664.380	-\$ 9.903.157.978

Con respecto al año 2020 se observa una disminución de \$ 5.204.157.561, debido a que las obligaciones contraídas con proveedores y casas fabricantes ubicadas fiscal y geográficamente al exterior de Colombia se cancelaron principalmente en la modalidad de pagos anticipados, es importante resaltar que la adquisición de los principales componentes y servicios de reparación mayor se realiza con estos proveedores debido la especialidad del mercado.

21.4. Retención en la fuente e impuesto de timbre

La retención en la fuente por renta e ICA practicada y adeudada por la Corporación, sobre pagos realizados en el giro ordinario de sus negocios, con corte al 31 de diciembre de 2021 asciende a \$2.109.722.655, dichos valores fueron presentados y cancelados de forma oportuna en el mes de enero de 2022 ante la DIAN y Secretaria Distrital de Hacienda mediante las declaraciones de retención en la fuente del periodo 12 de 2021 y declaraciones de retención de ICA del bimestre VI de 2021, acorde con la siguiente relación:

Detalle	A 31-dic-2021	A 31-dic-2020
Honorarios	-10.157.745	-14.125.793
Comisiones	0	-1142184
Servicios	-127.836.343	-127.628.819
Arrendamientos	-33.200	-4.512
Compras	-19.426.209	-8.455.035
Pagos o abonos en cuenta en el exteri	-32.612.021	-10.640.476
Rentas de trabajo	-6.856.800	-4.772.300
Impuesto a las ventas retenido	-35.371.685	-111.213.230
Contratos de construccion	-8.688.861	-3.348.654
Retención de impuesto de industria y	-53.806.755	-43.883.839
Otras retenciones	-25.957.862	-9.948.850
Autorretenciones	-1.789.025.174	-2.056.249.973
Total cuentas por pagar	-2.109.722.655	-2.391.413.665

21.5. Otras cuentas por pagar

La cuenta contable 2490070102 a diciembre 31 de 2.021, presenta un saldo por valor de \$214.978.017, que corresponde a las obligaciones con terceros originadas por concepto de reservas que son constituidas de acuerdo a las decisiones adoptadas por el consejo de administración de cada Alianza, que a la terminación de la vigencia fiscal, quedaron pendientes de pago y se encuentran detalladas así:

Nit	Razon Social	Bienes	Servicios
900393983	Aerospace and Technologie		1.769.914
9003378371	Union temporal U.U Inbradel		106.236.036
P98000041276	Avco Aviation Consultants		106.972.067
	Total		214.978.017

La cuenta contable 2490070103 a diciembre 31 de 2.021, presenta un saldo por valor de \$1.387.861.440, que corresponde a las obligaciones originadas de la ejecución del contrato de Alianza por concepto de utilidades, que,

a la terminación de la vigencia fiscal, quedaron pendientes de pago y se encuentran detalladas así:

Nit	Razon Social	Bienes	Servicios
9003378371	Union Temporal U.T Inbradel		1.387.861.440
	Total		1.387.861.440

La cuenta contable 2490500103 a diciembre 31 de 2021, presenta un saldo por valor de \$9.432.469, que corresponde a las obligaciones contraídas por concepto de servicios cursos de gestión y planeación y evaluación e intervención psicosocial, que, a la terminación de la vigencia fiscal, quedaron pendientes de pago y se encuentran detalladas así:

Nit	Razón Social	Bienes	Servicios
860013570	Caja de Compensación Familiar Cafam		594.544
860013570	Caja de Compensación Familiar Cafam		8.837.925
	Total		9.432.469

La cuenta contable 2490540101 a diciembre 31 de 2.021, presenta un saldo por valor de \$11.136.301, que corresponde a las obligaciones contraídas por concepto de servicios profesionales, que, a la terminación de la vigencia fiscal, quedaron pendientes de pago y se encuentran detalladas así:

Nit	Razón Social	Bienes	Servicios
51961207	Nidia Maria Jirado Tajan		9.903.825
860013570	Nidia Maria Jirado Tajan		1.232.476
	Total		11.136.301

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

Las obligaciones por beneficios a los empleados de la Corporación al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se conforman por:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	4.467.785.852	4.422.922.240	44.863.612
Beneficios a los empleados a corto plazo	659.704.079	614.840.467	44.863.612
PLAN DE ACTIVOS	1.491.124.637	1.463.602.639	27.521.998
Para beneficios post-empleo	1.491.124.637	1.463.602.639	27.521.998
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	2.976.661.215	2.959.319.601	17.341.614
A corto plazo	659.704.079	614.840.467	44.863.612
Post-empleo	2.316.957.136	2.344.479.134	-27.521.998

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

Las obligaciones registradas por concepto de beneficios a los empleados a corto plazo corresponden a prestaciones sociales causadas mes a mes, cuyo pago se realiza al momento en que se cumplen los requisitos para cada trabajador, tales como: vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios y bonificaciones. Al corte del 31 de diciembre de 2021 y 2020, la Corporación presenta la siguiente composición de beneficios a empleados a corto plazo:

DESCRIPCIÓN	SALDO
CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	659.704.079
Vacaciones	264.192.388
Prima de vacaciones	175.923.717
Prima de servicios	107.150.636
Bonificaciones	112.437.338

22.1. Beneficios a los empleados a largo plazo

Beneficios pos - empleo – pensiones

Los beneficios pos - empleo o por terminación del vínculo laboral se reconocen y cancelan una vez el trabajador ha cumplido con los requisitos para acceder a la pensión y la entidad de seguridad social responsable emite el acto de derecho correspondiente. La Corporación, en su condición de patrono, debe asumir la totalidad o una parte de esta obligación laboral de acuerdo con los siguientes criterios:

- Personal jubilado totalmente a cargo: Corresponde al pasivo pensional de los trabajadores que laboraron únicamente en la Corporación y por ende ésta debe asumir la totalidad de la obligación pensional;
- Cuotas partes por pagar: Corresponde a un porcentaje del pasivo pensional del personal jubilado por otra entidad pública que laboró en algún momento en la Corporación;
- Personal jubilado con pensión compartida: Corresponde al pasivo pensional de los trabajadores jubilados por la Corporación y posteriormente pensionados por el ISS o COLPENSIONES, por la diferencia entre el valor de la jubilación y el valor de la pensión;
- Beneficiarios de pensionados fallecidos vitalicios: Corresponde al pasivo pensional del grupo de sobrevivientes que recibirán pensión hasta su muerte, proveniente de pensionados de la Corporación que ya fallecieron; y
- Sustitución compartida: Corresponde al pasivo pensional del grupo de sobrevivientes que recibirán pensión hasta su muerte, proveniente de jubilados ya fallecidos de la Corporación y con reconocimiento de pensión por el ISS o COLPENSIONES, por la diferencia entre el valor de la jubilación y el valor de la pensión.

Para la estimación de este pasivo, la Corporación aplica la metodología de rentas vitalicias contingentes, crecientes anualmente con pagos fraccionados mensuales y mesadas adicionales según corresponda, de acuerdo con el Sistema General de Pensiones, aplicando las siguientes hipótesis:

- Demográfica: Las características de los pensionados actuales y sus posibles sustitutos pensionales, junto



con los actuales beneficiarios de sustitución pensional, se toman de las tablas Vida Probable Rentistas: Sexo masculino y femenino experiencia 2005 – 2008, acorde con la Resolución 1555 de 2010 de la Superintendencia Financiera de Colombia.

- Financiera: De acuerdo con las normas vigentes, para estimación de reservas pensionales se calcularon:
- El crecimiento de las mesadas pensionales (k): 2,883% (Decreto 2984 de 2009).
- El interés técnico real (i): 4,8% (Decreto 2984 de 2009).
- La rentabilidad del TES mensual emitida por el Gobierno Nacional.

Los pagos de beneficios futuros esperados, que reflejan servicios según el caso, se espera que sean pagados de la siguiente manera:

Año	Pensiones actuales	Pensiones futuras
2016	125.633	157.521
2017	129.256	166.584
2018	132.983	178.490
2019	136.817	190.849
2020	140.762	203.954
2021-2025	918.787	1.015.659

La Corporación determinó que el valor del pasivo pensional se calcula de acuerdo con la política contable, donde: “Los beneficios post empleo se medirán por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, calculado utilizando la tasa de mercado de los TES emitidos por el gobierno nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones”.

Para la vigencia 2021 la Corporación presenta la siguiente novedad en la estimación del Calculo Actuarial:





COMUNICADO INTERNO

20222210001763

No. 20222210001763/221/GTAHU/CIAC Bogotá D. C, 01-02-2022
De: GRUPO GESTIÓN TALENTO HUMANO Para: FINANCIERA

ASUNTO: ENTREGA CONCEPTO CALCULO ACTUARIAL

Teniendo en cuenta las novedades presentadas durante las vigencias 2020 y 2021 en referencia al cálculo actuarial de los ex funcionarios y funcionarios con derecho a bono pensional (tipo A,B y/o T), título pensional, personal jubilado, beneficiarios de la pensión de sobrevivientes, cuotas partes pensionales y dando cumplimiento a los parámetros establecidos por el Instructivo No 001 de 24 de diciembre de 2021 de la Contaduría General de la Nación en cuanto a la Medición y frecuencia de las evaluaciones actuariales

"En la medición del pasivo por beneficios pos-empleo, la entidad debe realizar suposiciones actuariales, las cuales corresponderán a las mejores estimaciones sobre las variables que determinarán el costo final de proporcionar los beneficios pos-empleo. Las suposiciones actuariales comprenden suposiciones demográficas y financieras que tienen relación con los siguientes elementos: expectativa de vida del beneficiario, tasas de rotación de empleados, incapacidades, retiros prematuros, tasa de descuento, y salarios y costos de atención médica, entre otros. La tasa de descuento a utilizar para la medición del valor presente del pasivo por beneficios pos-empleo será la tasa reglamentada para este fin o, en su defecto, la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de dicho pasivo. Las evaluaciones actuariales se efectuarán con una frecuencia máxima de tres años, considerando las suposiciones actuariales relativas a la población que hace parte del cálculo actuarial"

De acuerdo a lo anterior y considerando que la Entidad no tuvo una variación significativa en los años 2020 y 2021 diferentes a las del crecimiento natural de las mesadas por inflación, la evaluación actuarial se realizará con el cierre del año 2022 y se tendrá en cuenta las suposiciones actuariales según lo establecido en el Instructivo No 001 de 24 de diciembre de 2021 de la Contaduría General de la Nación.

Cordialmente,

LEILA RUTH CASALLAS ROJAS
Coordinadora Grupo Gestión Talento Humano

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

Los pasivos estimados al cierre de diciembre de 2021 y 2020, corresponden a los siguientes conceptos:

23.1. Litigios y demandas

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	13.639.013.848	12.569.752.901	1.069.260.947
Litigios y demandas	2.312.449.171	1.841.638.781	470.810.390
Provisiones diversas	11.326.564.677	10.728.114.120	598.450.557

La Corporación está sujeta a contingencias relacionadas con procesos judiciales, arbitrajes y conciliaciones extra-judiciales; debido a su naturaleza, dichas contingencias involucran incertidumbres inherentes.

De acuerdo a la política establecida por la Corporación, el reconocimiento de estas contingencias se debe determinar, cuantificar y registrar como una provisión contable aplicando la metodología establecida en la Resolución 353





CORPORACION DE LA INDUSTRIA AERONAUTICA COLOMBIANA S.A.

EXCELENCIA EN LA INDUSTRIA AEROSPAECIAL COLOMBIANA
CDF-010 (UAEAC) - NIT. 899.999.278-1 FAA 032Y396C

del 1 de noviembre de 2016, emitida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, y el procedimiento de la CGN denominado “procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias”. Dicho ejercicio se realiza por parte de la Corporación con una periodicidad de 6 meses, apoyándose en la herramienta de cálculo establecida para tal fin en el Sistema Único de Gestión e Información Litigiosa del Estado “eKOGUI”.

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2021							DETALLES DE LA TRANSACCIÓN			SEGUIMIENTO ASOCIADO CON LA PROVISIÓN	
			INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)			FINAL	CON-CEPTO DE LA PRO-VI-SIÓN (resu-men)	PLAZO (rango en # me-ses)			
TIPO DE TER-CEROS	PN / PJ / ECP	CAN-TI-DAD	SALDO INI-CIAL	INCRE-MENTO DE LA PROVI-SIÓN	AJUS-TES POR CAM-BIOS EN LA MEDI-CIÓN	DECRE-MENTOS DE LA PROVI-SIÓN	AJUS-TES POR CAM-BIOS EN LA ME-DI-CIÓN	VALO-RES NO UTILI-ZADOS, O RE-VERSA-DOS DEL PE-RIODO	SALDO FI-NAL			MÍ-NIMO	MÁ-XIMO	VA-LOR REEM-BOLSO ESPE-RADO
LITIGIOS Y DEMANDAS			1.841.638.781	538.717.126	0	67.906.736	0	0	2.312.449.171				0	
Administrati-vas			1.298.000.167	459.965.227	0	67.906.736	0	0	1.690.058.658				0	
Nacionales	PN	13	214.787.892	459.965.227					674.753.119	PROCESOS ADMINISTRATIVOS INTERPUESTOS EN CONTRA DE CIAC			DE ACUERDO CON LA POL-ITICA CONTABLE, ESTA INFORMACION SE DETER-MINA DE ACUERDO CON EL INFORME DEL CALCULO EN LOS TERMI-NOS ESTABLECIDOS Y SOPORTADOS CON LA HERRAMIENTA DE CALCULO ESTABLECIDA PARA TAL FIN EN EL SIS-TEMA UNICO DE GES-TIÓN E INFORMACIÓN LI-TIGIOSA DEL ESTADO EKOGUI	
Nacionales	PJ	1	1.083.212.275			67.906.736			1.015.305.539	PROCESOS ADMINISTRATIVOS INTERPUESTOS EN CONTRA DE CIAC			DE ACUERDO CON LA POL-ITICA CONTABLE, ESTA INFORMACION SE DETER-MINA DE ACUERDO CON EL INFORME DEL CALCULO EN LOS TERMI-NOS ESTABLECIDOS Y SOPORTADOS CON LA HERRAMIENTA DE CALCULO ESTABLECIDA PARA TAL FIN EN EL SIS-TEMA UNICO DE GES-TIÓN E INFORMACIÓN LI-TIGIOSA DEL ESTADO EKOGUI	
Laborales			543.638.614	78.751.899	0	0	0	0	622.390.513				0	
Nacionales	PN	9	543.638.614	78.751.899					622.390.513	PROCESOS LABORALES INTER-PUESTOS EN CONTRA DE CIAC			DE ACUERDO CON LA POL-ITICA CONTABLE, ESTA INFORMACION SE DETER-MINA DE ACUERDO CON EL INFORME DEL CALCULO EN LOS TERMI-NOS ESTABLECIDOS Y SOPORTADOS CON LA HERRAMIENTA DE CALCULO ESTABLECIDA PARA TAL FIN EN EL SIS-TEMA UNICO DE GES-TIÓN E INFORMACIÓN LI-TIGIOSA DEL ESTADO EKOGUI	





CORPORACION DE LA INDUSTRIA AERONAUTICA COLOMBIANA S.A.

EXCELENCIA EN LA INDUSTRIA AEROESPACIAL COLOMBIANA
CDF-010 (UAEC) - NIT. 899.999.278-1 FAA 032Y396C

DEMANDANTE	JURISDICCION	PROCEDI- MIENTO O SUB- TIPO DE PRO- CESO	CALCULO DE LA PRO- VISION CONTABLE A DIC 31 2020	CALIFI- CA- CIÓN RIESGO DEL PRO- CESO A DIC 31 2020	RECONOCIMIENTO CONTABLE SEGÚN POLITICA	CALCULO DE LA PRO- VISION CONTABLE A DIC 31 2021	CALIFI- CA- CIÓN RIESGO DEL PRO- CESO A DIC 31 2021	RECONOCIMIENTO CONTABLE SE- GÚN POLITICA
UNIDAD ADMINISTRATIVA ES- PECIAL DE AERONAUTICA CI- VIL	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVA	CONTROVERSIA CONTRACTUALES	5.764.786.600	MEDIA	PASIVO CONTINGENTE, CON AFECTACION A LAS CUENTAS CONTABLES DE ORDEN.	5.913.018.989	MEDIA	PASIVO CONTINGENTE, CON AFEC- TACION A LAS CUENTAS CON- TABLES DE ORDEN.
PEDRO GARAY	ORDINARIO LABO- RAL	ORDINARIO LA- BORAL	184.839.739	ALTA	IMPACTO AL ESTADO DE RESUL- TADOS, CON AFECTACION A LA CUENTA CONTABLE DEL GASTO 5368050101-LABORAL	-		
VICTOR BOSSA GARZÓN	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVA	NULIDAD Y RES- TABLAMIENTO DEL DERECHO	174.714.243	ALTA	IMPACTO AL ESTADO DE RESUL- TADOS, CON AFECTACION A LA CUENTA CONTABLE DEL GASTO 5368050101-LABORAL	182.509.171	ALTA	IMPACTO AL ESTADO DE RESUL- TADOS, CON AFECTACION A LA CUENTA CONTABLE DEL GASTO 5368050101-LABORAL
LISETTE CAROLINA NAVARRO	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVA	NULIDAD Y RES- TABLAMIENTO DEL DERECHO	55.942.570	MEDIA	PASIVO CONTINGENTE, CON AFECTACION A LAS CUENTAS CONTABLES DE ORDEN.	58.422.157	MEDIA	PASIVO CONTINGENTE, CON AFEC- TACION A LAS CUENTAS CON- TABLES DE ORDEN.
JEISON ANDRES GOMEZ MON- TOYA	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVA	NULIDAD Y RES- TABLAMIENTO DEL DERECHO	119.717.058	MEDIA	PASIVO CONTINGENTE, CON AFECTACION A LAS CUENTAS CONTABLES DE ORDEN.	125.005.926	MEDIA	PASIVO CONTINGENTE, CON AFEC- TACION A LAS CUENTAS CON- TABLES DE ORDEN.
MUÑOZ Y HERRERA INGENIE- ROS ASOCIADOS SA	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVA	CONTROVERSIA CONTRACTUALES	1.083.212.275	ALTA	IMPACTO AL ESTADO DE RESUL- TADOS, CON AFECTACION A LA CUENTA CONTABLE DEL GASTO 5368030101-ADMINISTRATIVAS.	1.015.305.539	ALTA	IMPACTO AL ESTADO DE RESUL- TADOS, CON AFECTACION A LA CUENTA CONTABLE DEL GASTO 5368030101-ADMINISTRATIVAS.
GEORGE BRIAN TOVAR GAR- CIA	ORDINARIO LABO- RAL	ORDINARIO LA- BORAL	50.864.638	MEDIA	PASIVO CONTINGENTE, CON AFECTACION A LAS CUENTAS CONTABLES DE ORDEN.	53.017.291	MEDIA	PASIVO CONTINGENTE, CON AFEC- TACION A LAS CUENTAS CON- TABLES DE ORDEN.
LUCELLY RINCON PINILLA	ORDINARIO LABO- RAL	ORDINARIO LA- BORAL	290.043.998	ALTA	IMPACTO AL ESTADO DE RESUL- TADOS, CON AFECTACION A LA CUENTA CONTABLE DEL GASTO 5368050101-LABORAL	63.312.506	ALTA	IMPACTO AL ESTADO DE RESUL- TADOS, CON AFECTACION A LA CUENTA CONTABLE DEL GASTO 5368050101-LABORAL
LUIS ALBERTO BUENO BER- MUDEZ	ORDINARIO LABO- RAL	ORDINARIO LA- BORAL	77.675.649	ALTA	IMPACTO AL ESTADO DE RESUL- TADOS, CON AFECTACION A LA CUENTA CONTABLE DEL GASTO 5368050101-LABORAL	80.343.964	ALTA	IMPACTO AL ESTADO DE RESUL- TADOS, CON AFECTACION A LA CUENTA CONTABLE DEL GASTO 5368050101-LABORAL
DIEGO FRANCISCO GRANA- DOS VALDERRAMA	ORDINARIO LABO- RAL	ORDINARIO LA- BORAL	86.208.645	MEDIA	PASIVO CONTINGENTE, CON AFECTACION A LAS CUENTAS CONTABLES DE ORDEN.	90.024.443	MEDIA	PASIVO CONTINGENTE, CON AFEC- TACION A LAS CUENTAS CON- TABLES DE ORDEN.
LINA XIMENA AGUILAR SIE- RRA	ORDINARIO LABO- RAL	ORDINARIO LA- BORAL	127.481.255	MEDIA	PASIVO CONTINGENTE, CON AFECTACION A LAS CUENTAS CONTABLES DE ORDEN.	242.113.543	ALTA	IMPACTO AL ESTADO DE RESUL- TADOS, CON AFECTACION A LA CUENTA CONTABLE DEL GASTO 5368050101-LABORAL
HUMBERTO ORTIZ DUARTE	ORDINARIO LABO- RAL	ORDINARIO LA- BORAL	121.414.110	MEDIA	PASIVO CONTINGENTE, CON AFECTACION A LAS CUENTAS CONTABLES DE ORDEN.	209.311.549	ALTA	IMPACTO AL ESTADO DE RESUL- TADOS, CON AFECTACION A LA CUENTA CONTABLE DEL GASTO 5368050101-LABORAL
LEONARDO ESPINOSA RINCON	ORDINARIO LABO- RAL	ORDINARIO LA- BORAL	370.924.586	MEDIA	PASIVO CONTINGENTE, CON AFECTACION A LAS CUENTAS CONTABLES DE ORDEN.	382.803.203	MEDIA	PASIVO CONTINGENTE, CON AFEC- TACION A LAS CUENTAS CON- TABLES DE ORDEN.
ELIANNE BERNEY ROZO CAS- TILLO	ORDINARIO LABO- RAL	ORDINARIO LA- BORAL	763.861.586	MEDIA	PASIVO CONTINGENTE, CON AFECTACION A LAS CUENTAS CONTABLES DE ORDEN.	775.031.242	MEDIA	PASIVO CONTINGENTE, CON AFEC- TACION A LAS CUENTAS CON- TABLES DE ORDEN.
DEYANIRA TAPIERO ROZO	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVA	REPARACION DI- RECTA	40.073.649	ALTA	IMPACTO AL ESTADO DE RESUL- TADOS, CON AFECTACION A LA CUENTA CONTABLE DEL GASTO 5368050101-LABORAL	40.818.856	ALTA	IMPACTO AL ESTADO DE RESUL- TADOS, CON AFECTACION A LA CUENTA CONTABLE DEL GASTO 5368050101-LABORAL
BETTY EDELMIRA ARIAS TO- RRES	ORDINARIO LABO- RAL	ORDINARIO LA- BORAL	1.070.672.426	MEDIA	PASIVO CONTINGENTE, CON AFECTACION A LAS CUENTAS CONTABLES DE ORDEN.	1.098.393.908	MEDIA	PASIVO CONTINGENTE, CON AFEC- TACION A LAS CUENTAS CON- TABLES DE ORDEN.
CARLOS FELIPE GARCIA LON- DOÑO	ORDINARIO LABO- RAL	ORDINARIO LA- BORAL	17.788.624	MEDIA	PASIVO CONTINGENTE, CON AFECTACION A LAS CUENTAS CONTABLES DE ORDEN.	117.241.922	ALTA	IMPACTO AL ESTADO DE RESUL- TADOS, CON AFECTACION A LA CUENTA CONTABLE DEL GASTO 5368050101-LABORAL
EDGAR CASTILLO AGUILAR	ORDINARIO LABO- RAL	ORDINARIO LA- BORAL	-			64.814.834	MEDIA	PASIVO CONTINGENTE, CON AFEC- TACION A LAS CUENTAS CON- TABLES DE ORDEN.
GONZALO TRIANA	ORDINARIO LABO- RAL	ORDINARIO LA- BORAL				40.109.220	BAJA	PASIVO CONTINGENTE, CON AFEC- TACION A LAS CUENTAS CON- TABLES DE ORDEN.
MARTHA PARRA CAICEDO	ORDINARIO LABO- RAL	ORDINARIO LA- BORAL				171.136.238	ALTA	IMPACTO AL ESTADO DE RESUL- TADOS, CON AFECTACION A LA CUENTA CONTABLE DEL GASTO 5368050101-LABORAL
YENNI LORENA INFANTE GAR- CIA	ORDINARIO LABO- RAL	ORDINARIO LA- BORAL				66.451.993	ALTA	IMPACTO AL ESTADO DE RESUL- TADOS, CON AFECTACION A LA CUENTA CONTABLE DEL GASTO 5368050101-LABORAL
GASTON ENRIQUE GOMEZ	ORDINARIO LABO- RAL	ORDINARIO LA- BORAL				142.704.838	MEDIA	PASIVO CONTINGENTE, CON AFEC- TACION A LAS CUENTAS CON- TABLES DE ORDEN.
JUAN ENRIQUE CHAVARRO CASTILLO	ORDINARIO LABO- RAL	ORDINARIO LA- BORAL				75.213.018	ALTA	IMPACTO AL ESTADO DE RESUL- TADOS, CON AFECTACION A LA CUENTA CONTABLE DEL GASTO 5368050101-LABORAL
LUIS JAVIER DIAZ JAIME	ORDINARIO LABO- RAL	ORDINARIO LA- BORAL				1.342.968.348	MEDIA	PASIVO CONTINGENTE, CON AFEC- TACION A LAS CUENTAS CON- TABLES DE ORDEN.
SINDI CAROLINA TAPIERO AMAYA	ORDINARIO LABO- RAL	ORDINARIO LA- BORAL				287.008.261	MEDIA	PASIVO CONTINGENTE, CON AFEC- TACION A LAS CUENTAS CON- TABLES DE ORDEN.
SIRLEY ALEJANDRA RODRI- GUEZ IDARRAGA	ORDINARIO LABO- RAL	ORDINARIO LA- BORAL				44.050.757	ALTA	IMPACTO AL ESTADO DE RESUL- TADOS, CON AFECTACION A LA CUENTA CONTABLE DEL GASTO 5368050101-LABORAL
TOTAL			10.400.221.651			12.681.131.717		

Av. Calle 26 No.103 - 08 – Entrada No.1 Interior 2
Línea de atención+57 315 318 7386
www.ciac.gov.co - E-mail: atencion@ciac.gov.co
Bogotá D.C, Colombia



La seguridad
es de todos

Mindefensa



23.2. Provisiones Diversas

ASOCIACIÓN DE DATOS		VALOR EN LIBROS - CORTE 2021				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN		SEGUIMIENTO ASOCIADO CON LA PROVISIÓN
		INICIAL	ADICIONES (CR)	DISMINUCIONES (DB)	FINAL	CONCEPTO DE LA PROVISIÓN (resumen)	PLAZO (rango en # meses)	CRITERIOS CONSIDERADOS PARA LA ESTIMACIÓN O INCERTIDUMBRE DEL VALOR O EL PLAZO DE PAGO
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	SALDO FINAL		MÍNIMO	
PROVISIONES DIVERSAS		10.728.114.120	270.560.874.053	269.962.423.496	11.326.564.677			
Obligaciones implícitas		2.576.458.064	8.985.472.827	8.464.485.671	3.097.445.220			
Nacionales	PJ	2.576.458.064	8.985.472.827	8.464.485.671	3.097.445.220	Saldo acumulado provisión para impuesto de renta e Industria y Comercio	Entre 6 y 12 meses	Se realiza con base en los resultados de periodos intermedios y se espera reversar con la presentación del impuesto de renta de la vigencia 2021 y el valor a pagar por la declaración de ICA del bimestre VI de 2021, los cuales se presentan y pagan en 2022.
Otras provisiones diversas		8.151.656.056	261.575.401.226	261.497.937.825	8.229.119.457			
Nacionales	PJ	8.151.656.056	261.575.401.226	261.497.937.825	8.229.119.457	Otras Provisiones diversas (Honorarios zona franca, reservas y participaciones de alianzas, costos y gastos de contratos ejecutados durante la vigencia)	Entre 6 y 12 meses	La Corporación constituye provisiones por estos conceptos, teniendo en cuenta las obligaciones que se deben cubrir durante la siguiente vigencia con base en los resultados de la vigencia 2021, por lo tanto, una vez sean cubiertas las obligaciones pendientes, estas provisiones son reversadas.

Obligaciones Implícitas

A 31 de diciembre de 2021, la Corporación reconoce provisión por valor de \$3.097.445.220 por concepto de impuesto de industria y comercio correspondiente al bimestre VI de 2021 e impuesto de renta de la vigencia 2021.

Estas provisiones se realizan con base en los resultados de periodos intermedios de la vigencia y se espera reversar con la presentación del impuesto de renta de la vigencia 2021 y el valor a pagar por la declaración de ICA del bimestre VI de 2021, los cuales se presentan y pagan en 2022.

Otras provisiones diversas

A 31 de diciembre de 2021, la Corporación reconoce otras provisiones por valor de \$8.229.119.457 por conceptos de Honorarios zona franca, reservas y participaciones de alianzas, costos y gastos de contratos ejecutados durante la vigencia.

Estas provisiones se realizan teniendo en cuenta las obligaciones que se deben cubrir durante la siguiente vigencia con base en los resultados de la vigencia 2021, por lo tanto, una vez sean cubiertas las obligaciones pendientes, estas provisiones son reversadas.

La cuenta contable 2790900102 a diciembre 31 de 2021, presenta un saldo por valor de \$375.827.526, que corresponde al 50% de las reservas constituidas a favor de CIAC de acuerdo a lo establecido en el contrato suscrito para cada Alianza, que a la terminación de la vigencia fiscal, se encuentran detalladas así:

Nit	Razon Social	Bienes	Servicios
899999278	CIAC S. A.		375.827.526
	Total		375.827.526

La cuenta contable 2790900103 a diciembre 31 de 2021, presenta un saldo por valor de \$2.042.288.323 que corresponde a la estimación de Utilidades pendientes por liquidar correspondientes a la ejecución de los diferentes contratos donde participan los diferentes aliados, que a la terminación de la vigencia fiscal, se encuentran detallados así:



CORPORACION DE LA INDUSTRIA AERONAUTICA COLOMBIANA S.A.

EXCELENCIA EN LA INDUSTRIA AEROESPACIAL COLOMBIANA
CDF-010 (UAEAC) - NIT. 899.999.278-1 FAA 032Y396C

Nit	Razon Social	Bienes	Servicios
900393983	Aerospace and Technologie		40.232.866
830089898	Aerolabor y Soporte CIA LTDA		2.002.055.457
Total			2.042.288.323

Del total de provisiones diversas La cuenta contable 2790900107 a diciembre 31 de 2021, presenta un saldo significativo por valor de \$2.592.787.149 que conforme a la política contable se provisionaron costos y gastos, afectando los resultados del ejercicio, por los siguientes contratos, estas provisiones se afectan en la siguiente vigencia en la medida en que se realizan los pagos de las obligaciones asociadas a cada uno de ellos.

FECHA	TERCERO	CONCEPTO	VALOR
31/12/2021	FUERZA AEREA COLOMBIANA AEROLABOR Y SOPORTE CIA	211-00-A-COFAC-DILOA-2021 PA-40000311	136.811.086
31/12/2021	LTDA AEROLABOR Y SOPORTE CIA	0086-ARC-CBN6-2021 ARMADA	5.383.411
31/12/2021	LTDA AEROLABOR Y SOPORTE CIA	0086-ARC-CBN6-2021 ARMADA	4.767.110
31/12/2021	LTDA AEROLABOR Y SOPORTE CIA	0086-ARC-CBN6-2021 ARMADA	4.408.582
31/12/2021	LTDA	0086-ARC-CBN6-2021 ARMADA	10.286.692
31/12/2021	GLOBAL ROTOR SAS AEROLABOR Y SOPORTE CIA	018-00-H-CACOM-5-GRUTE-2021	86.526.750
31/12/2021	LTDA AEROLABOR Y SOPORTE CIA	02-5-10035-21 POLICIA NACIONAL	25.467.450
31/12/2021	LTDA AEROLABOR Y SOPORTE CIA	02-5-16039-20-POLICIA NACIONAL	21.805.460
31/12/2021	LTDA AEROLABOR Y SOPORTE CIA	071-00-M-CAMAN-GRUTE-2021	21.177.960
31/12/2021	LTDA AEROLABOR Y SOPORTE CIA	157-CENAC AVIACION ADBS ALA ROTATORIA PROCESO 177-CENAC-2021 EJERCITO	45.694.030
31/12/2021	LTDA AEROLABOR Y SOPORTE CIA	157-CENAC AVIACION ADBS ALA ROTATORIA PROCESO 177-CENAC-2021 EJERCITO	11.159.950
31/12/2021	LTDA AEROLABOR Y SOPORTE CIA	157-CENAC AVIACION ADBS ALA ROTATORIA PROCESO 177-CENAC-2021 EJERCITO	69.384.410
31/12/2021	LTDA AEROLABOR Y SOPORTE CIA	157-CENAC AVIACION ADBS ALA ROTATORIA PROCESO 177-CENAC-2021 EJERCITO	27.899.890
31/12/2021	LTDA AEROLABOR Y SOPORTE CIA	178-CENAC-2021 EJERCITO	38.051.600
31/12/2021	LTDA AEROLABOR Y SOPORTE CIA	178-CENAC-2021 EJERCITO	8.032.000
31/12/2021	LTDA AEROLABOR Y SOPORTE CIA	204-00-A-COFAC-JELOG-2021 CATAM MOTORES	10.114.980
31/12/2021	LTDA AEROLABOR Y SOPORTE CIA	204-00-A-COFAC-JELOG-2021 C-130 FAC 1004	2.874.780
31/12/2021	LTDA AEROLABOR Y SOPORTE CIA	204-00-A-COFAC-JELOG-2021 EMAVI	31.399.400





CORPORACION DE LA INDUSTRIA AERONAUTICA COLOMBIANA S.A.

EXCELENCIA EN LA INDUSTRIA AEROESPACIAL COLOMBIANA
CDF-010 (UAEC) - NIT. 899.999.278-1 FAA 032Y396C

31/12/2021	AEROLABOR Y SOPORTE CIA LTDA	204-00-A-COFAC-JELOG-2021 C-295	27.446.156
31/12/2021	AEROLABOR Y SOPORTE CIA LTDA	204-00-A-COFAC-JELOG-2021 JELOG	15.936.114
31/12/2021	AEROLABOR Y SOPORTE CIA LTDA	204-00-A-COFAC-JELOG-2021 SECAD	19.811.332
31/12/2021	AEROLABOR Y SOPORTE CIA LTDA	204-00-A-COFAC-JELOG-2021 FOKKER	540.728
31/12/2021	AEROLABOR Y SOPORTE CIA LTDA	223-CENACAVIACION-2021 ALIMENTACION	9.075.000
31/12/2021	DQPRO SAS	084-00-G-CACOM-4-EHFAA-2021	18.997.561
31/12/2021	DQPRO SAS	042-00-G-CACOM-4-EHFAA-2021	12.914.088
31/12/2021	COMPANIA DE REPRESENTACIONES	CONTRATO 269-CENACAVIACION-2020	1.761.954.544
31/12/2021	SHERWOOD AVIATION	PN DIRAN 02-5-10035-21 POLICIA NACIONAL	3.040.000
31/12/2021	SHERWOOD AVIATION	PN DIRAN 02-5-10035-21 POLICIA NACIONAL	6.840.000
31/12/2021	SHERWOOD AVIATION	PN DIRAN 02-5-10035-21 POLICIA NACIONAL	7.030.000
31/12/2021	UNION TEMPORAL M5	ADMINISTRATIVA	5.242.021
31/12/2021	UNION TEMPORAL M5	ADMINISTRATIVA	14.924.537
31/12/2021	RICOH COLOMBIA SA	ADMINISTRATIVA	3.056.088
31/12/2021	ASTEL COMUNICACIONES SA	ADMINISTRATIVA	5.117.000
31/12/2021	ORGANIZACIÓN TERPEL SA	ADMINISTRATIVA	2.992.150
31/12/2021	ORGANIZACIÓN TERPEL SA	ADMINISTRATIVA	2.992.150
31/12/2021	ORGANIZACIÓN TERPEL SA	ADMINISTRATIVA	1.496.072
31/12/2021	ORGANIZACIÓN TERPEL SA	ADMINISTRATIVA	2.992.150
31/12/2021	ORGANIZACIÓN TERPEL SA	ADMINISTRATIVA	1.496.072
31/12/2021	ORGANIZACIÓN TERPEL SA	ADMINISTRATIVA	1.496.072
31/12/2021	PG INGENIERIA DEL RIESGO SAS	ADMINISTRATIVA	1.476.872
31/12/2021	CONSULTING AND ACCOUNTING	FINANCIERA	63.297.990

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

Las obligaciones por otros pasivos de la Corporación al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se conforman por:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	51.765.776.895	36.391.686.148	15.374.090.747
Recursos recibidos en administración	16.663.416.737	4.634.939.356	12.028.477.381
Ingresos recibidos por anticipado	35.102.360.158	30.214.468.595	4.887.891.563
Pasivos por impuestos diferidos	0	1.542.278.197	-1.542.278.197

Recursos recibidos en administración

Corresponde a los saldos de los convenios interadministrativos vigentes al 31 de diciembre de 2021, así mismo el incremento en el saldo de la cuenta corresponde a la ejecución de nuevos convenios interadministrativos durante la vigencia 2021, adicionales a los que continúan en ejecución de la vigencia 2020, los cuales detallan a continuación:





CORPORACION DE LA INDUSTRIA AERONAUTICA COLOMBIANA S.A.
EXCELENCIA EN LA INDUSTRIA AEROESPACIAL COLOMBIANA
CDF-010 (UAEC) - NIT. 899.999.278-1 FAA 032Y396C

Convenio	Saldo	Estado
BICENTENARIO	10	Ejecutado
CONVENIO FONDO PAZ 483-2021	9.068.046.490	En ejecución
PAREX	5.506	Ejecutado
CONVENIO 1128-2019	382.110.630	En ejecución
CONVENIO 435-2021 SUPERSERVICIOS	15.209.212	En ejecución
DERIVADO I	828.577	Ejecutado
CONVENIO MINAGRICULTURA	283.500	En ejecución
CONVENIO MINAGRICULTURA	37.071.553	En ejecución
CONVENIO 203-2021 MININTERIOR	3.686.042.135	En ejecución
CONVENIO 223-2020 PONAL	22.513.422	En ejecución
CONVENIO 642-2020 PONAL	443.400	En ejecución
CONVENIO 764-2020 PONAL	2.979.728	En ejecución
CONVENIO 006-CV-JEA-2020	2.498.885.841	En ejecución
CONVENIO 136-2021 FONDO PAZ	948.996.733	En ejecución
Total Convenios	16.663.416.737	

Ingresos recibidos por anticipado

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	35.102.360.158	30.214.468.595	4.887.891.563
Otros ingresos recibidos por anticipado	35.102.360.158	30.214.468.595	4.887.891.563
Fuerzas Militares	11.553.677.757	9.848.945.289	1.704.732.468
Servicios de Mantenimiento y otros	23.548.682.401	20.365.523.306	3.183.159.095

Corresponde a los recursos girados por terceros como anticipo de los contratos suscritos con la Corporación. El saldo de dichos anticipos por cliente con corte al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se detalla a continuación:

Detalle	A 31-dic-2021	A 31-dic-2020
Contratos Armada Nacional	-	63.382.242
Contratos Ejército Nacional	-	2.296.687.543
Contratos Fuerza Aérea	2.553.677.757	7.488.875.504
Contratos Policía Nacional	9.000.000.000	-
Servicios mantenimiento y otros	23.548.682.401	20.365.523.306
Subtotal Otros Pasivos	35.102.360.158	30.214.468.595

Dentro de los “servicios de mantenimiento y otros” se incluyen:

- Los recursos recibidos para la ejecución del contrato de cesión para la fabricación del Túnel del Viento, por USD 5.800.000.
- Los recursos recibidos de MAPFRE SEGUROS por \$457.023.306 para servicios técnicos de reparación del Helicóptero HK3661G de AGUSTA WESTLAND.
- Los recursos a favor del cliente Fast Colombia S.A.S generados por reteiva el cual no se descontaron de las facturas de venta por valor de \$ 931.095 y el cliente autorizado para ser usado en próximas ejecuciones.

De igual manera se encuentra la valoración de moneda extranjera el cual se realiza cada mes a las partidas que se encuentren en dólares a 31 de diciembre de 2021 se efectuó valoración por valor de \$ 4.546.968.000 incluidos dentro los servicios de mantenimiento y otros.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN



El valor de las cuentas de orden con corte al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se detallan a continuación:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0
DEUDORAS DE CONTROL	29.586.941.628	7.444.808.750	22.142.132.878
Bienes y derechos retirados	5.120.477.554	4.456.046.818	664.430.736
Otras cuentas deudoras de control	24.466.464.074	2.988.761.932	21.477.702.142
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-29.586.941.628	-7.444.808.750	-22.142.132.878
Deudoras de control por contra (cr)	-29.586.941.628	-7.444.808.750	-22.142.132.878

En estas cuentas de orden deudoras, las cuales no se ven reflejadas en los estados financieros de la Corporación, se registran los bienes bajo cuidado, tenencia, control y custodia en virtud de convenios, contratos o alianzas, y el control sobre las pretensiones totales de los litigios y demandas contra la Corporación, el incremento en el saldo de la cuenta por valor de \$22.142.132.878 corresponde al reconocimiento de la renovación del comodato con la Aeronáutica Civil, para el cual se ha determinado que a partir del mes de junio de 2021 se registrara y controlara en cuentas deudoras de control como terrenos en propiedad de terceros.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
PASIVOS CONTINGENTES	-12.743.362.805	10.919.702.241	-1.823.660.564
ACREEDORAS DE CONTROL	-1.322.522.526	7.090.565.784	-8.413.088.310
Bienes recibidos en custodia	-1.322.522.526	7.090.565.784	-8.413.088.310
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	14.065.885.331	3.829.136.457	10.236.748.874
Pasivos contingentes por contra (db)	12.743.362.805	10.919.702.241	1.823.660.564
Acreedoras de control por contra (db)	1.322.522.526	-7.090.565.784	8.413.088.310

En estas cuentas de orden acreedoras, las cuales no se ven reflejadas en los estados financieros de la Corporación, se registran las estimaciones de los procesos por concepto de litigios y demandas los cuales se evalúan de acuerdo con informe de Ekogi, por lo tanto, las variaciones en los saldos de las cuentas corresponden al registro de nuevas provisiones por concepto de demandas laborales.

Así mismo se presentan las siguientes variaciones relacionadas con los bienes recibidos en custodia.

La variación de la cuenta 9306 correspondiente a cuentas de control de elementos de los diferentes Aliados de la Corporación corresponde a:

93061703 LABORATORIO DE INGENIERIA	-1.454.864.314	-1.149.898.000	-304.966.314
------------------------------------	----------------	----------------	--------------

La variación para la cuenta del Laboratorio de ingeniería corresponde a adquisición de HORNO DE CURADO AEROSPACE por parte del Aliado con VALE DE ENTRADA: 4900076288 y valor de \$304.966.314

93061704 ALIANZA BLINDAJES	-386.699.322	-398.453.416	11.754.094
----------------------------	--------------	--------------	------------

La variación para la cuenta de Alianza Blindaje corresponde a baja de elementos bajo COMUNICADO 20211400010903 CASO BLINDAJES, por Valor de \$11.754.094

93061705 TAR APU	-	-	-252.804.453
	1.289.463.147	1.036.658.694	

La variación para la cuenta del Aliado AVCO (TAR APU) corresponde a baja de elementos bajo COMUNICADOS AVCO (045054, 045091) por valor de \$81.121.331 y Altas bajo COMUNICADOS AVCO (045079 y Vale entrada 4900078568) por Valor de \$333.925.784

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	103.967.644.538	93.221.462.857	10.746.181.681
Capital suscrito y pagado	35.057.662.659	35.057.662.659	0
Reservas	38.884.592.575	37.783.063.887	1.101.528.688
Resultados de ejercicios anteriores	17.527.457.561	18.893.621.438	1.366.163.877
Resultado del ejercicio	12.112.345.557	1.101.528.687	11.010.816.870
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a empleados	385.586.186	385.586.186	0

27.1. Capital suscrito y pagado

El capital suscrito y pagado al 31 de diciembre de 2021 se encuentra distribuido en los siguientes accionistas:

Accionista	% Participación	No. Acciones	Valor Nominal	Valor Acciones
Ministerio de Defensa Nacional	89,46%	129.607.160	241,99	31.363.636.745
Agencia Logística de las Fuerzas Militares	9,94%	14.401.037	241,99	3.484.906.957
Satena S.A.	0,52%	751.163	241,99	181.773.981
UAE Aeronáutica Civil	0,04%	57.369	241,99	13.882.834
Cooperativa CIAC Ltda.	0,04%	55.631	241,99	13.462.142
Total Capital suscrito y pagado	100,00%	144.872.360		35.057.662.659

27.2. Reservas

Las reservas se constituyen con parte de los resultados anuales de la Corporación, conforme a sus estatutos, previa aprobación del CONPES. Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el monto de las reservas por concepto se detalla a continuación:

Detalle	A 31-dic-2021	A 31-dic-2020	Variación
Reserva legal	-4.063.137.251	-3.952.984.382	-110.152.869
Reservas estatutarias	-14.855.376.517	-14.414.765.042	-440.611.475
Reservas ocasionales	-19.945.078.807	-19.394.314.463	-550.764.344
Otras reservas	-21.000.000	-21.000.000	0
Total Reservas	-38.884.592.575	-37.783.063.887	-1.101.528.688

El incremento de las reservas en la vigencia 2021 corresponde a la distribución aprobada por la Asamblea General de Accionistas sobre el monto de las utilidades del año 2020 por \$ 1.101.528.687

así:

- Para reserva legal un valor de \$ 110.152.869 correspondiente al 10% de la utilidad neta del 2020;
- Para reservas estatutarias un valor de \$440.611.475, correspondiente al 40% de la utilidad neta del 2020.
- Para reservas ocasionales con destinación específica a proyectos de inversión un valor de \$550.764.344, correspondiente al 50% de la utilidad neta del 2020.

Resultado de ejercicios anteriores

Esta cuenta presenta una disminución en el año 2021 por valor de \$815.399.533, con relación al año 2020, que corresponde a la reversión del registro de reconocimiento de ingresos pendientes por facturar realizado en la vigencia 2021, conforme a lo dispuesto en el Marco Normativo Internacional.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

28.1. Ingresos Operacionales

Los ingresos operacionales de la Corporación al 31 de diciembre de 2021 y 2020 son los siguientes:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	152.516.836.259	143.230.648.229	9.286.188.030
Venta de bienes	13.627.959.276	17.686.915.699	-4.058.956.423
Venta de servicios	117.613.192.672	96.919.997.616	20.693.195.056
Transferencias y subvenciones	5.407.194.652	11.224.716.894	-5.817.522.242
Operaciones interinstitucionales			0
Otros ingresos	15.868.489.659	17.399.018.020	-1.530.528.361

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	5.407.194.652	11.224.716.894	-5.817.522.242
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	5.407.194.652	11.224.716.894	-5.817.522.242
Subvenciones	5.407.194.652	11.224.716.894	

Subvenciones

Estos ingresos corresponden a las subvenciones recibidas por la Corporación, procedentes de:

- El valor que se amortiza anualmente sobre los dos (2) inmuebles que se tienen en comodato, los cuales han sido cedidos por la UAE Aeronáutica Civil, desde hace varios años, y por el Comando Aéreo de Mantenimiento, desde el año 2018, donde se encuentran las instalaciones de la Corporación y el Simulador en Melgar, respectivamente.
- El valor del personal militar que labora en comisión en la Corporación, dado que la asignación salarial y prestacional es asumida por la Fuerza Aérea Colombiana.

Los mismos valores son registrados como gastos no operacionales.

28.1. Ingresos de transacciones con contraprestación

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	147.109.641.607	132.005.931.335	15.103.710.272
Venta de bienes	13.627.959.276	17.686.915.699	-4.058.956.423
Bienes comercializados	14.159.264.724	19.567.217.249	-5.407.952.525
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)	-531.305.448	-1.880.301.550	1.348.996.102
Venta de servicios	117.613.192.672	96.919.997.616	20.693.195.056
Otros Servicios	132.799.031.372	103.317.278.065	29.481.753.307
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-15.185.838.700	-6.397.280.449	-8.788.558.251
Otros ingresos	15.868.489.659	17.399.018.020	-1.530.528.361
Financieros	1.296.801.408	2.647.620.502	-1.350.819.094
Ajuste por diferencia en cambio	10.469.553.256	12.773.547.133	-2.303.993.877
Ingresos diversos	1.109.652.154	1.920.596.579	-810.944.425
Impuesto a las ganancias Diferido	2.992.482.841	57.253.806	2.935.229.035

Los ingresos operacionales de la Corporación al 31 de diciembre de 2021 y 2020 son los siguientes:

Detalle	A 31-dic-2021	A 31-dic-2020
Bienes comercializados	14.159.264.724	19.567.217.249
Devoluciones, rebajas y descuentos - Bienes	-531.305.448	-1.880.301.550
Otros servicios	131.325.848.729	101.951.114.189
Devoluciones, rebajas y descuentos - Servicios	-15.185.838.700	-6.397.280.449
Servicios pendientes de facturar	1.473.182.643	1.366.163.876
Total Ingresos Operacionales	131.241.151.948	114.606.913.315

Los ingresos se originan principalmente por la venta de bienes y servicios prestados a la Fuerza Pública y al canal civil, en desarrollo de operaciones de mantenimiento aeronáutico, venta de componentes aeronáuticos y demás servicios prestados a nuestros clientes del sector defensa y aeronáutico privado a nivel nacional, como también algunos clientes del exterior. Dentro de los ingresos por servicios percibidos por la Corporación, se incluyen los servicios de peso y balance, reparaciones, asesoría técnica, servicio técnico horas hombre, zona franca industrial y servicios prestados en el exterior. El valor facturado al 31 de diciembre de 2021 alcanzó un valor de \$131.241.151.948 (\$13.627.959.276 por bienes y \$116.140.010.029 por servicios)

Reconocimiento del Ingreso pendientes por facturar

La Corporación reconoce los ingresos por prestación de servicios al momento de emitir las facturas, una vez realizadas las tareas descritas en un contrato; sin embargo, con base en la política contable para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias, algunos ingresos son reconocidos contablemente antes de emitir la correspondiente factura, cuando puedan estimarse con fiabilidad considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable. De allí que, al corte del 31 de diciembre de 2021 la Corporación logró medir con fiabilidad ingresos sin facturar por \$1.473.182.643, según los reportes suministrados de órdenes de servicio en ejecución.

Posteriormente estos ingresos serán asociados a la facturación de venta en el año 2022, según lo contemplado en el Marco Normativo del Régimen de Contabilidad Pública, realizando un registro que acredite la cuenta



contable clientes pendientes de facturar y cuya contrapartida será debitada en el patrimonio en la cuenta reversión de reconocimiento de ingresos, cumpliendo así con el numeral 6.2 de la política contable para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.

Detalle	Contrato Jurídico	A diciembre 31 de 2021
Fuerza Aérea Colombiana	CONTRATO 228-00-A-COFAC-DILOA-2021	240.652.062
Fuerza Aérea Colombiana	CONTRATO 254-00-A-COFAC-DILOA-2021	782.674.982
Fuerza Aérea Colombiana	CONTRATO 230-00-A-COFAC-DILOA-2021	1.279.203
Fuerza Aérea Colombiana	CONTRATO 224-00-A-COFAC-DILOA-2021	25.669.888
Airbus Defence & Space	CONTRATO: SERVICIO FAC 1285	247.549.305
Airbus Defence & Space	CONTRATO: SERVICIO FAC 1284	40.146.729
Israel Aerospace Industries	PROCESO SIMPLIFICADO OH TRENES IAI	135.210.474
Total Reconocimiento Ingreso		1.473.182.643

28.2. Ingresos no operacionales

Financieros

Corresponde a los rendimientos reconocidos por las entidades financieras sobre los dineros depositados en las cuentas bancarias.

Ajustes por diferencia en cambio

Corresponde al impacto generado por la variación de la tasa representativa del mercado en las diferentes operaciones realizadas por la Corporación.

Ingresos diversos

Corresponde principalmente a la disminución y/o reversión de provisiones de costos y gastos efectuadas para los contratos durante cada vigencia.

Impuesto a las ganancias diferido

Conforme a lo dispuesto por la Contaduría General de la Nación en el Instructivo 002 de 2014, el reconocimiento de activos y/o pasivos por impuestos diferidos se basa en las diferencias temporarias que se presentan entre el valor en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal, y cuyo resultado puede representar a futuro pérdidas o ganancias fiscales.

Los impuestos diferidos son reconocidos sobre diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de los activos y pasivos y los montos reconocidos en los estados financieros consolidados, que dan lugar a cantidades que son deducibles o gravables al determinar la ganancia o pérdida fiscal correspondiente a periodos futuros cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado.

Los impuestos diferidos activos y pasivos son compensados cuando existe un derecho legal para compensar impuestos diferidos corrientes contra pasivos por impuestos corrientes y cuando el impuesto diferido activo y pasivo se relaciona a impuestos gravados por la misma autoridad tributaria sobre una misma entidad o diferentes entidades cuando hay una intención para compensar los saldos sobre bases netas.

Ahora bien, durante el ejercicio fiscal el cálculo del impuesto diferido genera ingresos por impuesto diferido y gastos por impuestos, los cuales se cruzan al momento de determinar la utilidad del ejercicio.



NOTA 29. GASTOS

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	36.176.204.302	50.800.153.642	-14.623.949.340
De administración y operación	13.879.558.693	15.359.894.900	-1.480.336.207
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	4.765.881.278	6.930.999.532	-2.165.118.254
Transferencias y subvenciones	5.058.500.649	11.263.441.990	-6.204.941.341
Otros gastos	12.472.263.682	17.245.817.220	-4.773.553.538

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

Los gastos operacionales, representados por los gastos en que incurre la Corporación como parte de sus actividades regulares del negocio, que incluyen gastos por suministros de oficina, salarios del personal administrativo, deterioro de activos, amortización de activos intangibles y provisión de cartera, entre otros, corresponden al 31 de diciembre de 2021 y 2020 a:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	13.879.558.693	15.359.894.900	-1.480.336.207
De Administración y Operación	13.879.558.693	15.359.894.900	-1.480.336.207
Sueldos y salarios	2.970.358.361	2.693.091.724	277.266.637
Contribuciones imputadas	116.409.074	119.195.923	-2.786.849
Contribuciones efectivas	613.310.024	561.351.975	51.958.049
Aportes sobre la nómina	24.260.600	23.472.500	788.100
Prestaciones sociales	1.136.830.668	1.133.315.002	3.515.666
Gastos de personal diversos	246.471.497	1.924.936.232	-1.678.464.735
Generales	7.584.101.805	8.038.753.673	-454.651.868
Impuestos, contribuciones y tasas	1.187.816.664	865.777.871	322.038.793

Sueldos y salarios

Corresponde al gasto incurrido por la Corporación para el pago de salarios, prestaciones sociales, aportes de seguridad social y demás conceptos relacionados con el personal administrativo. Incluye, además, dentro del rubro de gasto de personal diverso, lo correspondiente a capacitación, viáticos y bienestar social del personal.

Gastos Generales

Los gastos generales con corte al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se detallan a continuación:

Detalle	A 31-dic-2021	A 31-dic-2020	Variación
Obras y mejoras en propiedad ajena	512.165.060	518.850.234	-6.685.174
Vigilancia y seguridad	62.810.108	60.791.944	2.018.164
Materiales y suministros	220.439.017	270.391.323	-49.952.306
Mantenimiento	70.946.230	142.525.003	-71.578.773
Servicios públicos	151.145.716	136.974.079	14.171.637
Viáticos y gastos de viaje	17.233.398	3.440.000	13.793.398
Publicidad y propaganda	281.049.105	38.243.160	242.805.945
Impresos, publicaciones, suscripciones	269.461.147	451.594.953	-182.133.806
Comunicaciones y transporte	85.794.371	58.999.475	26.794.896
Seguros generales	1.346.196.179	1.097.438.953	248.757.226

Seguridad industrial	54.828.817	77.379.927	-22.551.110
Combustibles y lubricantes	19.483.459	19.754.428	-270.969
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	65.607.096	51.714.056	13.893.040
Gastos legales	2.401.346	2.786.530	-385.184
Comisiones	104.827.392	304837799	-200.010.407
Honorarios	2.351.870.143	2.601.111.508	-249.241.365
Servicios	1.942.322.915	1.970.233.605	-27.910.690
Otros gastos generales	25.520.306	231.686.696	-206.166.390
Total Gastos Generales	7.584.101.805	8.038.753.673	-454.651.868

Seguros generales

Incluye el gasto incurrido por concepto de pólizas de cumplimiento, responsabilidad civil extracontractual, responsabilidad civil servidores públicos, aseguramiento de bienes de propiedad de la Corporación, entre otros.

Honorarios

La disminución en el rubro de honorarios obedece al gasto incurrido por la Corporación, en la vigencia 2.020 para la implementación del proyecto de nómina y del proyecto de plan de cuentas por parte de firmas consultoras de SAP. Dentro este rubro también se incluye el pago de la contribución a la zona franca de Bogotá.

Servicios

El gasto por servicios corresponde al personal por contrato que realiza labores administrativas en la Corporación

Impuestos, contribuciones y tasas

Corresponde al gasto generado por el impuesto predial unificado, la cuota de fiscalización a la Contraloría General de República, el Impuesto de Industria y Comercio y el impuesto sobre vehículos.

29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	4.765.881.278	6.930.999.532	-2.165.118.254
DETERIORO	115.883.496	317.905.649	-202.022.153
De cuentas por cobrar	85.924.201	111.049.094	-25.124.893
De inventarios	29.959.295	184.910.747	-154.951.452
De propiedades, planta y equipo	0	21.945.808	-21.945.808
DEPRECIACIÓN	392.829.430	431.710.159	-38.880.729
De propiedades, planta y equipo	392.829.430	431.710.159	-38.880.729
AMORTIZACIÓN	713.181.119	1.124.254.962	-411.073.843
De activos intangibles	713.181.119	1.124.254.962	-411.073.843
PROVISIÓN	3.543.987.233	5.057.128.762	-1.513.141.529
De litigios y demandas	966.608.970	135.130.300	831.478.670
Provisiones diversas	2.577.378.263	4.921.998.462	-2.344.620.199

29.2.1 Deterioro – Activos financieros y no financieros

CONCEPTO	DETERIORO 2021		
	ACTIVOS FINAN- CIEROS	ACTIVOS NO FI- NANCIE- ROS	SALDO FI- NAL
DETERIORO	115.883.496	0	115.883.496
De cuentas por cobrar	85.924.201	0	85.924.201
Prestación de servicios	85.924.201		85.924.201
De inventarios	29.959.295	0	29.959.295
Inventarios de prestadores de servi- cios	29.959.295		29.959.295

29.3 Transferencias y subvenciones

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIA- CIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	5.058.500.649	11.263.441.990	- 6.204.941.341
SUBVENCIONES	5.058.500.649	11.263.441.990	-6.204.941.341
Otras Subvenciones Como- dato	5.058.500.649	11.263.441.990	-6.204.941.341

Este gasto corresponde a las subvenciones recibidas por la Corporación procedentes de:

- El valor que se amortiza anualmente sobre los dos (2) inmuebles que se tienen en comodato, los cuales han sido cedidos por la UAE Aeronáutica Civil, desde hace varios años, y por el Comando Aéreo de Mantenimiento, desde el año 2019, donde se encuentran las instalaciones de la Corporación y el Simulador en Melgar, respectivamente.
- El valor del personal militar que labora en comisión en la Corporación, dado que la asignación salarial y prestacional es asumida por la Fuerza Aérea Colombiana.

29.4 Otros gastos

En este grupo se refleja el saldo de las cuentas, que representan gastos para la Corporación que no son considerados resultado de las operaciones normales en cumplimiento al objeto social y que por el contrario se requiere clasificar como otros gastos. Al corte del 31 de diciembre de 2021 y 2020, los gastos no operacionales corresponden a:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VA- RIACIÓN
OTROS GASTOS	12.472.263.682	17.245.817.220	-4.773.553.538
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	9.692.588.467	11.940.261.947	-2.247.673.480
Efectivo y equivalentes al efectivo	8.660.046.810	10.225.221.621	-1.565.174.811
Cuentas por cobrar	1.032.541.657	1.715.040.326	-682.498.669
FINANCIEROS	384.394.006	323.557.526	60.836.480
Otros gastos financieros	384.394.006	323.557.526	60.836.480
IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	2.157.941.156	3.319.101.665	-1.161.160.509
Impuesto sobre la renta y complementarios	2.157.941.156	3.319.101.665	-1.161.160.509
IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	82.592.194	1.542.278.197	-1.459.686.003



CORPORACION DE LA INDUSTRIA AERONAUTICA COLOMBIANA S.A.

EXCELENCIA EN LA INDUSTRIA AEROESPACIAL COLOMBIANA
CDF-010 (UAEAC) - NIT. 899.999.278-1 FAA 032Y396C

Cuentas por cobrar	30.979.540	0	30.979.540
Inventarios	51.612.654	0	51.612.654
Beneficios a empleados	0	761.616.355	-761.616.355
Provisiones		780.661.842	-780.661.842
GASTOS DIVERSOS	154.747.859	120.617.885	34.129.974
Impuestos asumidos	462.000	2.541.000	-2.079.000
Sentencias	562.400	3.260.400	-2.698.000
Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	125.563.041	52.667.903	72.895.138
Otros gastos diversos	28.160.418	62.148.582	-33.988.164

Impuesto a las ganancias corriente –Provisión de renta

De acuerdo con lo establecido en el Marco Normativo de la Resolución 414, las obligaciones por impuestos corrientes, procedentes del periodo presente y los anteriores, se reconocerán como un pasivo. Los pasivos por impuestos corrientes, procedentes del periodo presente o de periodos anteriores, y los activos relacionados con los mecanismos de recaudo anticipado del impuesto a las ganancias se medirán por los valores que se espera pagar o recuperar de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes al final del periodo contable sobre el cual se presenta la información financiera.

La Corporación reconoce y aplica para el impuesto corriente la tarifa del 20%, toda vez que por ser usuario aduanero tiene un beneficio tributario; así mismo se realiza la provisión del Impuesto de Industria y Comercio del sexto bimestre de cada anualidad, de tal forma que no se vea afectado el gasto en el siguiente periodo.

A continuación, se muestra el detalle de cálculo de provisión de renta a 31 de diciembre de 2021.

Es de aclarar que esta conciliación es preliminar y puede sufrir variaciones al momento de presentar la declaración de renta del año 2021.





CORPORACION DE LA INDUSTRIA AERONAUTICA COLOMBIANA S.A.

EXCELENCIA EN LA INDUSTRIA AEROESPACIAL COLOMBIANA
CDF-010 (UAEAC) - NIT. 899.999.278-1 FAA 032Y396C

CORPORACION DE LA INDUSTRIA AERONAUTICA COLOMBIANA S.A.				
EXCELENCIA EN LA INDUSTRIA AEROESPACIAL COLOMBIANA				
NIT. 899.999.278-1				
PROVISION IMPUESTO DE RENTA PERIODO 01 DE ENERO DE 2021 A 31 DE DICIEMBRE DE 2021				
Códigos contables	Nombre cuentas	Valores contables		
		Subparciales	Parciales	Totales
41	Operacionales			
	Comercio al por mayor y por menor			
	4210 BIENES COMERCIALIZADOS	-14.159.264.724	14.159.264.724	
	4390 OTROS SERVICIOS	-132.799.031.372	132.799.031.372	
	Subtotal ingresos operacionales			146.958.296.096
42	No operacionales			
	4806010101 DIFERENCIA EN CAMBIO REALIZADA	-2.171.898.145	2.171.898.145	
	4806130101 DIFERENCIA EN CAMBIO VALORADA	-8.297.655.111	8.297.655.111	
	4802 FINANCIEROS	-1.296.801.408	1.296.801.408	
	4808260101 RECUPERACIONES	-81.380	81.380	
	4808260102 INCAPACIDAD	-24.087.432	24.087.432	
	4808260104 RECUPERACION DE COSTOS Y GASTOS	-1.016.604.102	1.016.604.102	
	480827 APROVECHAMIENTOS	-64.924.564	64.924.564	
	480828 INDEMNIZACIONES	-3.688.539	3.688.539	
	480890 OTROS INGRESOS DIVERSOS	-266.137	266.137	
	4430 SUBVENCIONES	-5.407.194.652	5.407.194.652	
	Subtotal ingresos no operacionales			18.283.201.470
	4295 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN	531.305.448	-531.305.448	
	4395 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN V	15.185.838.700	-15.185.838.700	
	Devoluciones, rebajas y descuentos			-15.717.144.148
	Total ingresos netos			149.524.353.418
61	Costo de ventas y prestación de servicios			
	79110101 MATERIALES	1.539.452.560		
	Más: Mano de obra			
	791103 SUELDOS Y SALARIOS	3.959.638.690		
	79110401 INCAPACIDADES	38.242.355		
	79110502 APORTES A CAJA COMPENS FAMILIAR	125.734.200		
	79110503 COTIZACION A SEGUR SOCIAL EN SALUD	16.527.132		
	79110505 COTIZACIONES A RIESGOS PROFESIONAL	77.004.500		
	79110507 COTIZ A ENTID REG AHORRO	354.663.838		
	79110601 APORTES SOBRE LA NÓMINA	16.681.900		
	Subtotal de costos mano de obra	4.588.492.615		



	Más: Costos indirectos de fabricación			
	79110211 COMISIONES HONORARIOS Y SERVICIOS	10.372.784.200		
	79110212 OBRAS Y MEJORAS EN PROP AJENA	238.676.665		
	79110213 VIGILANCIA Y SEGURIDAD	178.806.742		
	79110214 MATERIALES Y SUMINISTROS	10.564.614.497		
	79110215 MANTENIMIENTO	974.339.839		
	79110217 SERVICIOS PUBLICOS	113.047.832		
	79110218 ARRENDAMIENTO OPERATIVO	7.064.016		
	79110219 VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	92.292.852		
	79110220 PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	17.680.000		
	79110221 IMP RESOS PUBLIC SUSCRIP AFILIACION	39.359.173		
	79110223 COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	376.913.115		
	79110225 SEGUROS GENERALES	566.133.443		
	79110246 COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	58.394.047		
	7911029001 PARQUEADEROS	9.700		
	79110262 EQUIPO DE SEGURIDAD INDUSTRIAL	40.074.000		
	7911029002 CASINOS Y RESTAURANTES	527.000		
	7911029005 CORREO PORTES Y TELEGRAMAS	-		
	7911029008 GASTOS DE NACIONALIZACION	44.293.000		
	7911029009 TRAMITES Y LICENCIAS	177.747.472		
	7911029010 PEAJES	4.655.800		
	7911029011 SUBVENCION POR DONACIONES	362.278.559		
	79110730 DEPRECIACION Y AMORTIZACION	1.368.238.089		
	79110802 CUOTA FISCALIZACION Y AUDITAJE	185.806.248		
	79110811 IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTO	263.000		
	79110812 ESTAMPILLAS	3.873.734		
	79119500 TRASLADO DE COSTOS	-31.915.818.198		
	Subtotal de costos indirectos	-6.127.945.175		
	Menos: Inventario final de trabajo en proceso	-		
	Total costo de la mercancía fabricada y vendida		-	
	Más: Compras de mercancías		104.228.286.400	
	6210 BIENES COMERCIALIZADOS	11.077.660.831		
	6390 OTROS SERVICIOS	93.150.625.569		
	Total costo de ventas y prestación de servicios			-104.228.286.400
51	Gastos de administración			
	5101 SUELDOS Y SALARIOS	2.970.358.361	2.970.358.361	
	5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	116.409.074	116.409.074	
	5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	613.310.024	613.310.024	
	5104 APORTES SOBRE LA NÓMINA	24.260.600	24.260.600	
	5107 PRESTACIONES SOCIALES	1.136.830.668	1.136.830.668	
	510803 CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍ	171.403.006	171.403.006	
	510804 DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	5.016.000	5.016.000	
	510810 VIÁTICOS	70.052.491	70.052.491	
	5111 GENERALES	7.584.101.805	7.584.101.805	
	5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.187.816.664	1.187.816.664	
	5347 DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	85.924.201	85.924.201	
	5350 DETERIORO DE INVENTARIOS	29.959.295	29.959.295	
	5351 DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUI	-	0	
	5360 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y E	392.829.430	392.829.430	
	5366 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	713.181.119	713.181.119	
	Subtotal gastos operacionales de administración			-15.101.452.738



CORPORACION DE LA INDUSTRIA AERONAUTICA COLOMBIANA S.A.

EXCELENCIA EN LA INDUSTRIA AEROESPACIAL COLOMBIANA
CDF-010 (UAEAC) - NIT. 899.999.278-1 FAA 032Y396C

53	Gastos no operacionales			
	5368 PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	966.608.970	966.608.970	
	5373 PROVISIONES DIVERSAS	2.577.378.263	2.577.378.263	
	5424 SUBVENCIONES	5.058.500.649	5.058.500.649	
	5803010101 DIFERENCIA EN CAMBIO VALORADA	8.660.046.810	8.660.046.810	
	5803020101 DIFERENCIA EN CAMBIO REALIZADA	1.032.541.657	1.032.541.657	
	5804 FINANCIEROS	384.394.006	384.394.006	
	5821010101 IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIO	-	-	
	5821010102 AJUSTE PROVISION DE RENTA	-	-	
	5890 OTROS GASTOS DIVERSOS	154.747.859	154.747.859	
	Subtotal gastos no operacionales			-18.834.218.214
	Utilidad (o pérdida) CONTABLE antes de impuesto			11.360.396.066
54	Provisión impuesto de renta			
	Utilidad (o pérdida) contable antes de impuestos		11.360.396.066	
	Ingresos no gravados			
	Dividendos		-	
	Ingresos contables no fiscales		-15.910.413.900	
	4390350103 SERVICIOS PENDIENTES DE FACTURAR	-1.366.163.876		
	4806130101 DIFERENCIA EN CAMBIO VALORADA	-8.297.655.111		
	4430 SUBVENCIONES	-5.407.194.652		
	4808260104 RECUPERACION DE COSTOS Y GASTOS	-839.400.261		
	Gastos contables no deducibles fiscalmente			
	Mayor gasto por depreciación fiscal	11.975.789		
	5120090101 IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	993.061.000		
	5373040101 IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	482.740.000		
	5350 DETERIORO DE INVENTARIOS	29.959.295		
	5351 DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUI	-		
	5102900101 PENSION DE JUBILACION	27.892.130		
	5102900102 AMORTIZACION CAL ACTUARIAL F PENSIONES	-		
	7911030901 AMORTIZACION CALCULO ACTUARIAL PENSION A	-		
	5368 PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	966.608.970		
	537390 OTRAS PROVISIONES DIVERSAS	2.094.638.263		
	5424 SUBVENCIONES	5.058.500.649		
	5803010101 DIFERENCIA EN CAMBIO VALORADA	8.660.046.810		
	5821010101 IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIO	-		
	5821010102 AJUSTE PROVISION DE RENTA	-		
	5890 OTROS GASTOS DIVERSOS	154.747.859		
	7911029011 SUBVENCION POR DONACIONES	362.278.559		
	5804900102 GRAVAMEN AL MOVIMIENTO FINANCIERO	186.775.728		
	Subtotal gastos contables no deducibles fiscalmente		19.029.225.052	
	Ingresos fiscales no contables		-	
	4808030101 CUOTAS PARTES DE PENSIONES ACTUALES	-		
	Pérdidas en ventas de activos fijos poseídos por más de dos años		-	
	(Para el impuesto de renta, este valor se denunciará en la sección de ganancias ocasionales)			
	Renta líquida fiscal		14.479.207.000	
	Impuesto de renta 20%		2.895.841.400	
	Menos: Descuentos tributarios			
	Descuento por Impuesto de industria y comercio		-737.900.245	
	Provisión impuesto neto de renta 20%		2.157.941.156	



NOTA 30. COSTO DE VENTAS

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE VENTAS	104.228.286.400	91.328.965.900	12.899.320.500
COSTO DE VENTAS DE BIENES	11.077.660.831	12.714.148.030	-1.636.487.199
Bienes comercializados	11.077.660.831	12.714.148.030	-1.636.487.199
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	93.150.625.569	78.614.817.870	14.535.807.699
Otros servicios	93.150.625.569	78.614.817.870	14.535.807.699

El comportamiento de los costos de ventas y producción para los años 2021 y 2020 es directamente proporcional al comportamiento de los ingresos operacionales obtenidos en los mismos periodos, siendo los más representativos en el año 2021 los incurridos en la ejecución de los contratos celebrados con el Ejército Nacional y la Policía Nacional, en materia de costo de bienes comercializados, y con la Policía Nacional y la Fuerza Aérea Colombiana, en materia de costo de servicios.

30.1. Costo de ventas de bienes

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
COSTO DE VENTAS DE BIENES	11.077.660.831	12.714.148.030	-1.636.487.199
BIENES COMERCIALIZADOS	11.077.660.831	12.714.148.030	-1.636.487.199
Otros bienes comercializados	11.077.660.831	12.714.148.030	-1.636.487.199

El comportamiento del costo de venta con respecto a la vigencia anterior presenta una disminución \$1.636.487.199 equivalente a un 15%, este comportamiento es recíproco a las ventas obtenidas en el mismo periodo. Los costos más representativos corresponden a los contratos con los clientes Fuerza Aérea Colombiana y Policía Nacional.

30.2. Costo de venta de servicios

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	93.150.625.569	78.614.817.870	14.535.807.699
OTROS SERVICIOS	93.150.625.569	78.614.817.870	14.535.807.699
Servicios de mantenimiento y reparación	93.150.625.569	78.614.817.870	14.535.807.699

Los costos más representativos se presentan en la línea de negocio de mano de obra tercerizada y reparables por terceros, de la línea de negocio de servicios realizados el costo más representativo corresponde a las unidades de negocio de MRO Madrid y Simulador de Vuelo.

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACION

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	31.915.818.198	24.445.348.543	7.470.469.655
Otros servicios	31.915.818.198	24.445.348.543	7.470.469.655



Los costos de transformación presentan un aumento por valor de \$7.470.469.655 representado en las cuentas de comisiones, honorarios y servicios, materiales y suministros.

A 31 DICIEMBRE 2021

Materiales	1.539.452.560
Generales	24.229.691.952
Sueldos y salarios	3.959.638.690
Contribuciones imputadas	38.242.355
Contribuciones efectivas	573.929.670
Aportes sobre la nómina	16.681.900
Depreciación y amortización	1.368.238.089
Impuestos	189.942.982
Total costo de ventas	31.915.818.198

Los costos de transformación más representativos corresponden al concepto general de la descripción comisiones, honorarios y servicios por valor de \$10.372.784.200, materiales y suministro por valor de \$10.564.614.497, Mantenimientos de maquinaria \$974.339.839, comunicaciones y transporte por valor de \$376.913.115.

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA**EXTRANJERA****Composición**

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
VALOR NETO DEL AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	776.964.789	833.285.186	-4.551.667.357
Incrementos (ingresos) por ajuste por diferencia en cambio	10.469.553.256	12.773.547.133	-2.303.993.877
Reducciones (gastos) por ajuste por diferencia en cambio	-9.692.588.467	-11.940.261.947	2.247.673.480

Conforme a lo dispuesto en la política contable de “efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera” (ver numeral 3.15 de estas notas), las transacciones en moneda extranjera son convertidas a pesos colombianos, usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de la transacción. Las diferencias en cambio que surjan al liquidar las partidas monetarias o al re-expresar las partidas monetarias a tasas de cambio diferentes de las utilizadas para su reconocimiento inicial, se reconocerán como ingreso o gasto del periodo.

Por lo tanto, como los activos (efectivo y cuentas cobrar) y los pasivos (cuentas por pagar) permanecen en su moneda de origen, al momento de su liquidación (uso del efectivo, recaudo de la cartera y pago de obligaciones) en moneda extranjera se aplica la TRM vigente para la fecha de la transacción (uso, recaudo o pago), originándose un ingreso o gasto por diferencia cambiaria realizada.

Así mismo, al cierre contable los valores de activos y pasivos en moneda extranjera son revalorados en pesos colombianos, utilizando la TRM prevaleciente en la fecha de corte del estado de situación financiera, generándose un ingreso o gasto por diferencia cambiaria valorada.



Conforme a lo anterior, las variaciones de la TRM durante la vigencia fiscal 2021 representaron un mayor ingreso para la Corporación por \$776.964.789, afectando de esta manera su utilidad neta.

34.1 Conciliación de ajustes por diferencia en cambio

De acuerdo con la variación de la tasa representativa del mercado, para la vigencia 2.021, a continuación, se relaciona el impacto del ajuste por diferencia en cambio en los diferentes rubros del balance:

CONCEPTO	EFECTOS EN EL RESULTADO VIGENCIA ACTUAL			EFECTOS EN EL PATRIMONIO POR AJUSTES DE VIGENCIAS ANTERIORES		
	(+) INCREMENTOS	(-) REDUCCIONES	(=) NETO EN RESULTADO	(+) INCREMENTOS	(-) REDUCCIONES	(=) NETO EN PATRIMONIO
INGRESOS POR AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	8.297.655.111,00	7.520.690.322,00	776.964.789,00	0,00	0,00	0,00
Efectivo y equivalentes al efectivo		6.488.148.665,00	-6.488.148.665,00			0,00
Cuentas por cobrar		1.032.541.657,00	-1.032.541.657,00			0,00
Adquisición de bienes y servicios del exterior	8.297.655.111,00		8.297.655.111,00			0,00

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANACIAS

Generalidades

Conforme a lo dispuesto por la Contaduría General de la Nación en el Instructivo 002 de 2014, el reconocimiento de activos y/o pasivos por impuestos diferidos se basa en las diferencias temporarias que se presentan entre el valor en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal, y cuyo resultado puede representar a futuro pérdidas o ganancias fiscales.

Los impuestos diferidos son reconocidos sobre diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de los activos y pasivos y los montos reconocidos en los estados financieros consolidados, que dan lugar a cantidades que son deducibles o gravables al determinar la ganancia o pérdida fiscal correspondiente a periodos futuros cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado.

Los impuestos diferidos activos y pasivos son compensados cuando existe un derecho legal para compensar impuestos diferidos corrientes contra pasivos por impuestos corrientes y cuando el impuesto diferido activo y pasivo se relaciona a impuestos gravados por la misma autoridad tributaria sobre una misma entidad o diferentes entidades cuando hay una intención para compensar los saldos sobre bases netas.

Ahora bien, durante el ejercicio fiscal se generó un impuesto diferido activo el cual se registra contra ingreso por impuesto diferido.

Por consiguiente, el cruce o compensación de ingresos y gastos por este concepto arroja los siguientes resultados, con efectos sobre la utilidad del ejercicio, con corte al 31 de diciembre de 2021 y 2020:

35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	13.458.058.658	10.586.183.293	2.871.875.365
CORRIENTES (Ver nota 14.1)	12.007.854.014	10.503.591.099	1.504.262.915
Anticipo de impuesto sobre la renta	5.669.878.990	4.902.511.118	767.367.872
Retención en la fuente	91.886.024	183.432.981	-91.546.957
Saldo a favor de impuesto a las ventas	6.246.089.000	5.417.647.000	828.442.000
DIFERIDOS	1.450.204.644	82.592.194	1.367.612.450
Cuentas por cobrar	0	30.979.540	-30.979.540
Préstamos por cobrar			0
Inventarios	0	51.612.654	-51.612.654
Otros pasivos	1.450.204.644	0	1.450.204.644

35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos

CONCEPTO	2.021	2.020	VALOR VARIACIÓN
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	0	-1.542.278.197	1.542.278.197
CORRIENTES	0	0	0
DIFERIDOS	0	-1.542.278.197	1.542.278.197
beneficios a empleados	0	-761.616.355	761.616.355
Provisiones	0	-780.661.842	780.661.842

35.3. Ingresos por impuestos diferidos

CONCEPTO	2.021	2.020	VALOR VARIACIÓN
TOTAL INGRESOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	- 2.211.820.999	- 57.253.806	- 2.154.567.193
Cuentas por cobrar	-	20.271.657	20.271.657
Inventarios	-	36.982.149	36.982.149
Beneficios a empleados	- 761.616.355	-	- 761.616.355
Otros pasivos	- 1.450.204.644	-	- 1.450.204.644

35.4. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido

CONCEPTO	2.021	2.020	VALOR VARIACIÓN
TOTAL GASTOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE Y DIFERIDO (ver nota 29.4 - otros gastos)	2.240.533.350	4.861.379.862	- 2.620.846.512
CORRIENTE	2.157.941.156	3.319.101.665	- 1.161.160.509
Impuesto sobre la renta y complementarios	2.157.941.156	3.319.101.665	- 1.161.160.509
DIFERIDO	82.592.194	1.542.278.197	- 1.459.686.003
Cuentas por cobrar	30.979.540	-	30.979.540
Inventarios	51.612.654	-	51.612.654
Beneficios a empleados	-	761.616.355	- 761.616.355
Provisiones	-	780.661.842	- 780.661.842

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL SISTEMA INTEGRAL PARA LA PREVENCIÓN Y CONTROL AL LAVADO DE ACTIVOS – SIPLA

La Corporación a través del Acuerdo 12 de 2016 aprobó el Manual de Procedimiento del Sistema de Administración del Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo”, acorde con lo establecido en la Ley 1121 de 2006, Circular Externa 170 del 10 de octubre de 2002 expedida por la DIAN y Circular Externa 26 del 27 de junio de 2008 de la Superintendencia Financiera de Colombia.

La política de la Corporación a través de este Manual buscar garantizar la transparencia y legalidad de sus operaciones financieras realizadas en desarrollo de su objeto social previniendo, detectando y reportando las operaciones que se pretendan realizar o se hayan realizado para intentar dar apariencia de legalidad a operaciones vinculadas al LA/FT.

Conforme a dicha normativa, la Corporación durante la vigencia 2021 cumplió con sus compromisos a través del Oficial de Cumplimiento y su Suplente, designados en la misma norma por la Junta Directiva.



GOBIERNO CORPORATIVO

Conforme a lo dispuesto en el artículo 7 del Acuerdo 09 de 2016, expedido por la Junta Directiva de la Corporación, la dirección y administración de la CIAC S.A. está a cargo de los siguientes órganos principales:

- a) La asamblea general de accionistas;
- b) La junta directiva; y
- c) El gerente general.

APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros van a ser puestos a consideración de la Asamblea General de Accionistas el 17 de marzo de 2021, quien los puede aprobar o improbar. Por ende, una vez queden aprobados por la Asamblea quedaran autorizados para su divulgación.

