



Asociación Colombiana de
Ingenieros de Petróleos

**ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE INGENIEROS DE PETRÓLEOS – ACIPET.
ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES**

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Preparados bajo Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes



ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE INGENIEROS DE PETRÓLEOS - ACIPET
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA INTEGRALES INDIVIDUALES
POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos - \$)

	NOTA	2023	2022
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	6	\$3.144.943.817	\$2.425.505.296
Otros activos no financieros corrientes - impto.	7	\$16.361.396	\$54.189.902
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	8	\$697.176.667	\$860.419.863
Total activo corriente		\$3.858.481.881	\$3.340.115.062
Activo no corriente			
Propiedad, planta y equipo	9	\$7.003.720.194	\$6.996.593.924
Propiedades de inversión	9	\$2.074.974.000	\$2.074.974.000
Depreciación Acumulada	9	(\$966.998.203)	(\$859.772.063)
Total activo no corriente		\$8.111.695.991	\$8.211.795.861
Total activo		\$11.970.177.872	\$11.551.910.923
Pasivo			
Pasivo corriente			
Otros pasivos no financieros corrientes	10	\$228.271.318	\$229.784.801
Otros pasivos financieros corrientes	11	\$34.736	\$0
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	12	\$82.499.652	\$104.137.163
Beneficios a empleados	13	\$144.807.395	\$95.864.181
Provisiones y contingencias	14	\$174.647.802	\$0
Total pasivo corriente		\$630.260.903	\$429.786.145
Total pasivo		\$630.260.903	\$429.786.145
Patrimonio			
Fondo Social	15	\$9.399.466.056	\$9.399.466.056
Resultado del ejercicio	15	\$419.725.419	\$179.421.123
Excedentes Acumulados	15	\$1.375.673.994	\$1.398.186.100
Variación de valor razonable	15	\$145.051.500	\$145.051.500
Total del patrimonio		\$11.339.916.969	\$11.122.124.778
Total pasivo y patrimonio		\$11.970.177.872	\$11.551.910.923

Las notas de la 1 a la 22 son parte integral de los estados financieros.


CARLOS ALBERTO LEAL NIÑO
Representante Legal

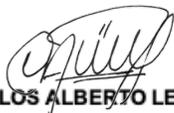

CLAUDIA PAOLA SIERRA ACOSTA
Contador
T.P. 287819-T

ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE INGENIEROS DE PETRÓLEOS - ACIPET
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES INDIVIDUAL
POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos - \$)

	NOTA	2023	2022
Ingresos procedentes de actividades ordinarias	16	\$6.146.250.173	\$4.938.866.459
Costo de Ventas	18	(\$3.430.376.206)	(\$2.637.650.820)
Ganancia Bruta		<u>\$2.715.873.967</u>	<u>\$2.301.215.639</u>
Gastos operacionales de administración	19	\$1.918.276.549	\$2.155.907.525
Gastos operacionales de Ventas	20	\$424.556.267	
Resultado de la operación		<u>\$373.041.150</u>	<u>\$145.308.114</u>
Ingresos financieros	17	\$170.096.300	\$69.622.249
Otros ingresos	17	\$6.177.489	\$8.958.154
Gastos no operacionales	21	\$129.589.521	\$44.467.395
Excedentes del Periodo		<u>\$419.725.419</u>	<u>\$179.421.123</u>

Página 1

Las notas de la 1 a la 22 son parte integral de los estados financieros.


CARLOS ALBERTO LEAL NIÑO
Representante Legal


CLAUDIA PAOLA SIERRA ACOSTA
Contador
T.P. 287819-T

**ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE INGENIEROS DE PETRÓLEOS - ACIPET
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL
POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos - \$)**

Concepto	Saldo a Dic. 31 /2022	Movimiento del periodo (enero a diciembre 2023)		Saldo a diciembre 31 /2023
		Aumento	Disminución	
Fondo Social	\$9.399.466.056	\$0	\$0	\$9.399.466.056
Excedentes Acumulados	\$1.398.186.100	\$0	\$201.933.228	\$1.196.252.872
Resultado del Ejercicio	\$179.421.123	\$419.725.419	\$0	\$599.146.541
Variación del Valor Razonable	\$145.051.500	\$0	\$0	\$145.051.500
TOTALES	\$11.122.124.778	\$419.725.419	\$201.933.228	\$11.339.916.969

Las notas de la 1 a la 22 son parte integral de los estados financieros.



CARLOS ALBERTO LEAL NIÑO
Representante Legal



CLAUDIA PAOLA SIERRA ACOSTA
Contador
T.P. 287819-T

ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE INGENIEROS DE PETRÓLEOS - ACIPET
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos - \$)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Flujos de efectivo de las actividades de operación:		
Excedente o déficit neto del ejercicio	<u>\$419.725.419</u>	<u>\$179.421.123</u>
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo generado por las operaciones:		
Resultado por la variación del valor razonable de propiedades de inversión	\$0	\$0
Gasto por depreciación de activos fijos	\$107.226.140	\$107.326.235
Efectivo provisto por las actividades de operación	<u>\$526.951.559</u>	<u>\$286.747.358</u>
Cambios netos en operación con activos y pasivos		
(Aumento) Disminución en Cuentas comerciales	\$163.243.196	(\$627.145.477)
(Aumento) Disminución en Otros activos no financieros corrientes	\$37.828.506	\$0
(Aumento) Disminución de otros pasivos no financieros corrientes	(\$1.513.483)	\$130.297.309
(Aumento) Disminución de Cuentas por pagar comerciales	(\$21.637.510)	\$4.343.232
(Aumento) Disminución de Beneficios a los empleados	\$48.943.214	\$0
(Aumento) Disminución Provisiones	\$174.647.802	\$1.284.177
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	<u>\$928.463.283</u>	<u>(\$204.473.401)</u>
Flujos de efectivo de las actividades de inversión:		
(Aumento) Disminución Propiedad Planta y Equipo	(\$7.126.270)	(\$14.617.000)
Efectivo neto usado en actividades de inversión	<u>(\$7.126.270)</u>	<u>(\$14.617.000)</u>
Flujo de efectivo en actividades de financiación:		
Aumento (Disminución) de Excedentes Acumulados	(\$201.933.228)	(\$177.720.680)
Aumento (Disminución) de Obligaciones Financieras	\$34.736	(\$5.683.597)
Efectivo neto (usado) provisto en actividades de financiación	<u>(\$201.898.492)</u>	<u>(\$183.404.277)</u>
Variación del efectivo	<u>\$719.438.521</u>	<u>(\$402.494.678)</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo	<u>\$2.425.505.296</u>	<u>\$2.827.999.975</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	<u>\$3.144.943.817</u>	<u>\$2.425.505.296</u>

Las notas de la 1 a la 22 son parte integral de los estados financieros.



CARLOS ALBERTO LEAL NIÑO
Representante Legal



CLAUDIA PAOLA SIERRA ACOSTA
Contador
T.P. 287819-T

Tabla de contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	8
NOTA 2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES	8
2.1 Transición a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	8
2.2 Base de contabilidad de causación	9
2.3 Importancia relativa y materialidad	9
2.4 Moneda de presentación y moneda funcional	9
2.5 Periodo cubierto por los estados financieros	10
2.6 Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes	10
2.7 Cambios en las políticas contables y en la información a revelar	10
2.8 Normas e Interpretaciones nuevas y modificadas	11
2.9 Efectivo y equivalentes de efectivo	11
2.10 Activos financieros	11
2.10.1 Reconocimiento y medición	11
2.10.2 Deterioro de Activos Financieros	12
2.11 Propiedades, plantas y equipo	14
2.12 Arrendamientos	14
2.13 Activos intangibles distintos de la plusvalía	15
2.14 Gastos pagados por anticipado	15
2.15 Deterioro de activos no corrientes	16
2.16 Pasivos financieros	16
2.17 Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	17
2.18 Costos de préstamos	17
2.19 Beneficios laborales	17
2.19.1 Beneficios de corto plazo	17
2.19.2 Pensiones y otros beneficios post-empleo	17
2.20 Provisiones, pasivos y activos contingentes	18
2.20.1 Provisiones	18
2.20.2 Pasivos contingentes	18
2.20.3 Activos contingentes	18
2.21 Reconocimiento de Ingresos	18

2.21.1 Ingresos por Servicios	19
2.21.2 Intereses	19
2.22 Reconocimiento de costos y gastos.....	19
2.23 Reservas	20
NOTA 3. JUICIOS SIGNIFICATIVOS.....	20
NOTA 4. FUENTES DE INCERTIDUMBRE EN LAS ESTIMACIONES.....	20
NOTA 5. ADOPCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA	20
5.1 Políticas y procedimientos en la transición.....	20
5.2 Uso de estimaciones.....	20
NOTA 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	21
NOTA 7 OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS.....	22
NOTA 8. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.....	22
NOTA 9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.....	23
NOTA 10. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES.....	24
NOTA 11. OTROS PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES.....	25
NOTA 12. CUENTA POR PAGAR COMERCIALES.....	25
NOTA 13. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	25
NOTA 14. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS.....	26
NOTA 15. RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO Y CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.....	26
NOTA 16. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	27
NOTA 17. OTROS INGRESOS.....	29
NOTA 18. COSTO DE VENTAS.....	29
NOTA 19. GASTOS ADMINISTRATIVOS.....	31
NOTA 20. GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS.....	32
NOTA 21. GASTOS NO OPERACIONALES.....	32
NOTA 22. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA.....	33



Asociación Colombiana de
Ingenieros de Petróleos

**ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE INGENIEROS DE PETRÓLEOS-ACIPET.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

La Asociación Colombiana de Ingenieros de Petróleos (en adelante ACIPET) es una organización sindical de primer grado y gremial creada el 05 de noviembre de 1964 en Bucaramanga. Desde sus inicios, ACIPET ha tenido como razón de ser, velar por el bienestar y los intereses del Ingeniero de Petróleos, mediante acciones y actividades que promuevan su integración y participación dentro de la industria. Para mantener su objetivo misional, ACIPET desarrolla actividades lícitas y congruentes que redundan en beneficios financieros, permitiéndole mantener y/o aumentar sus capacidades administrativas, operacionales y de relacionamiento con su público de interés y en pro del beneficio de sus asociados.

Su personería jurídica No. 02357 fue expedida por el Ministerio de Trabajo el 05 de agosto de 1974 en Bogotá. Luego de una prolongada gestión, se logró que el Gobierno Nacional aprobara la ley 20 de 1984, por medio de la cual se reglamentó el ejercicio de la profesión de Ingeniería de Petróleos y se nombró a ACIPET como Cuerpo Técnico Consultivo del Gobierno Nacional en materia de Hidrocarburos. Su domicilio principal es la ciudad de Bogotá, su dirección es carrera 14 No. 97- 63 quinto piso.

NOTA 2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1 Transición a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Bases de preparación de los estados financieros

Mediante la ley 1314 del 13 de julio de 2009, se regularon los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia. En desarrollo de esta ley; el Gobierno Nacional emitió el 27 de diciembre de 2013 el decreto 3022 adoptando las normas internacionales de información financiera NIIF para PYMES versión 2009. De esta manera se estableció el Marco Técnico Normativo para los preparadores de Información Financiera que conforman el Grupo 2, grupo al cual pertenece ACIPET, de conformidad con la evaluación de las anteriores normas legales.

En diciembre de 2015, el Gobierno Nacional expidió el decreto 2496 para incorporar la versión modificada del 2015 de la NIIF para las PYMES; este decreto rige a partir del 1 de enero de 2017, se permite su aplicación anticipada completa.

Estos Estados Financieros reflejan fielmente la situación financiera de ACIPET al 31 de diciembre de 2023 y 2022 así como también los resultados de las operaciones, por el periodo terminado a 31 de diciembre de 2023 y 2022. Las políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros individuales, al 31 de diciembre de 2023 pueden diferir de las

adoptadas en la preparación del Estado de Situación Financiera de Apertura bajo NIIF para PYMES al 1 de enero de 2015 por cuanto este último fue elaborado conforme a la Sección 3S; la cual que permite algunas exenciones y requiere algunas excepciones a la aplicación retroactiva de secciones de las NIIF para las PYMES.

Para propósitos del inicio de la aplicación de las NIIF para PYMES y con el fin de tener información comparativa al cierre contable de la presentación de los primeros estados financieros conforme a las NIIE para PYMES, ACIPET preparó un Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA) a la fecha de transición a las NIIF para PYMES, esto es, al 1 de enero de 2015.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen en las Notas 4 y 5.

2.2 Base de contabilidad de causación

ACIPET, prepara sus estados financieros, excepto la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

2.3 Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

2.4 Moneda de presentación y moneda funcional

a) Moneda de presentación y moneda funcional

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (pesos colombianos). Los estados financieros se presentan en "pesos colombianos", que es la moneda funcional de la Empresa y la moneda de presentación.

b) Transacciones y Saldos

Las transacciones en monedas distintas a la moneda funcional se convierten al tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del pago de tales transacciones y de la traducción a los tipos de cambio, al cierre del año de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultado del período y otro resultado integral. Las ganancias en cambio relacionadas con préstamos, efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el estado de resultado del período y otro resultado integral en el rubro "Otros Ingresos". Las pérdidas en cambio se presentan en el estado de resultado del período y otro resultado integral en el rubro "Otros Gastos".

2.5 Periodo cubierto por los estados financieros

Los estados financieros individuales comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y 2022, así como el estado de resultados integrales, por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

2.6 Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes

ACIPET presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando la entidad: espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; o el activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes. El término "no corriente" incluye activos tangibles, intangibles y financieros que por su naturaleza son a largo plazo.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la entidad espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación o lo mantiene en el pasivo principalmente con fines de negociación. ACIPET clasifica todos los demás pasivos como no corrientes.

2.7 Cambios en las políticas contables y en la información a revelar

La entidad no efectuó cambios en las políticas contables durante 2023 ni en 2022.

2.8 Normas e Interpretaciones nuevas y modificadas

En diciembre de 2015, el Gobierno Nacional expidió el decreto 2496 para incorporar la versión modificada del 2015 de la NIF para las PYMES; este decreto rige a partir del 1 de enero de 2017, se permite su aplicación anticipada completa.

El cambio más importante al que estaría sujeto la entidad es la posibilidad de revaluar cualquiera de sus clases de propiedades planta y equipo.

No se esperan efectos significativos en ACIPET por los demás cambios en la NIIF para las PYMES.

2.9 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero y que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Estas partidas se miden por su valor razonable que es su valor nominal en la fecha de reporte.

2.10 Activos financieros

2.10.1 Reconocimiento y medición

ACIPET reconoce activos financieros en el momento que asume las obligaciones o adquiere los derechos contractuales de los mismos.

- Los activos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más (menos) los costos de transacción directamente atribuibles, excepto para aquellos que se miden posteriormente a valor razonable. Al momento del reconocimiento inicial, ACIPET clasifica sus activos financieros para la medición posterior a costo amortizado o a valor razonable dependiendo de su modelo de negocio para gestionar los activos financieros y las características de los flujos de efectivo contractuales del instrumentó.
- Activos Financieros a costo amortizado, un activo financiero se mide posteriormente a costo amortizado, usando la tasa de interés efectiva, si el activo es mantenido dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantenerlos para obtener los flujos de efectivo y los términos contractuales del mismo otorgan, en fechas específicas, flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente. Sin perjuicio de lo anterior, ACIPET puede designar un activo financiero de forma irrevocable como medido al valor razonable con cambios en resultados.
- ACIPET ha definido que el modelo de negocio para las cuentas por cobrar a clientes es recibir los flujos de caja contractuales, razón por la cual son incluidos en esta categoría. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses

contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos de presentarse, se clasifican como activos no corrientes.

- **Activos financieros a valor razonable a través de resultados**
Los activos financieros a valor razonable a través de resultados son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en un corto plazo. Los activos financieros medidos a valor razonable no son sometidos a pruebas de deterioro de valor.
- Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen a la fecha de la liquidación, fecha en la que se realiza la compra o venta del activo.
- Los préstamos y las cuentas por cobrar se registran a su costo amortizado por el método de tasa de interés efectivo. El método de tasa de interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un instrumento de deuda y de la asignación de los ingresos por intereses durante el periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los flujos de efectivo futuros (incluyendo todos los honorarios y puntos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada del instrumento de deuda, o en su caso, un periodo más corto, con el valor neto contable en el reconocimiento inicial.
- Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y subsecuentemente se valoran a su costo amortizado, usando el método de Interés efectivo, menos el deterioro.

2.10.2 Deterioro de Activos Financieros

ACIPET evalúa al final de cada período de balance, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado sólo si existe evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un evento de pérdida) y que el evento de pérdida, (o eventos), tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que puede estimarse de forma fiable.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son:

- Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
- Un incumplimiento de contrato, tales como no pagos o retrasos en el interés y el pago principal.
- Resulta probable que el prestatario entre en quiebra o en saneamiento financiero.

- La desaparición de un mercado activo para el activo financiero debido a dificultades financieras
- Los datos observables indican que existe una disminución significativa en los flujos de efectivo futuros estimados a partir de una cartera de activos financieros desde el reconocimiento inicial de esos activos, aunque la disminución aún no se puede identificar con los activos financieros individuales de la cartera, incluyendo:

Cambios adversos en el estado de pago de los prestatarios de la cartera, y Condiciones económicas locales o nacionales que se correlacionan con no pago en los activos de la cartera.

- Activos a costo amortizado, ACIPET primero evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro en forma individual, en caso contrario realiza análisis generales o globales en busca de deterioro. Con base en el resultado de los análisis antes indicados, se realiza la estimación de la pérdida considerando la diferencia entre el valor presente de los flujos de efectivo futuros con respecto al valor en libros del activo financiero. Se crea una subcuenta de deterioro de deudores como menor valor de las cuentas por cobrar con cargo a los gastos del período.
- Para los préstamos y la categoría de cuentas por cobrar, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros (excluyendo las pérdidas crediticias futuras que no han sido contraídas) descontado a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce por medio de una cuenta correctora y la cantidad de la pérdida se reconoce en resultados. Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva cuenta de deterioro.

2.10.3 Baja en cuentas

- Un activo financiero o una parte de él, es dado de baja del estado de situación financiera cuando se vende, transfiere, expiran o ACIPET pierde control sobre los derechos contractuales o sobre los flujos de efectivo del instrumento.
- Si ACIPET no transfiere ni retiene substancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar. Si retiene substancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.
- La diferencia entre el valor en libros del activo financiero y el valor de la contraprestación recibida y por recibir se reconoce en los resultados.

2.11 Propiedades, plantas y equipo

Las Propiedades, planta y equipo se registran al costo y se presentan netos de su depreciación y deterioro acumulados de valor en caso de que exista, excepto por los terrenos los cuales no están sujetos a depreciación.

El costo incluye el precio de adquisición (neto de descuentos comerciales y partidas similares) y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración.

Un elemento de propiedades, planta y equipo es dado de baja en el momento de su disposición o cuando no se esperan futuros beneficios económicos de su uso. Cualquier utilidad o pérdida que surge de la baja del activo (calculada como la diferencia entre el valor neto de disposición y el valor en libros del activo) es incluida en el estado de resultados en el ejercicio en el cual el activo es dado de baja.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la Administración.

La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil técnica de los activos: hasta el monto de su valor residual, de existir.

La vida útil estimada por categoría son las siguientes:

Categoría + Clase de Activo	Rango de Vida Útil (Años)
Oficinas	100
Muebles, enseres y Equipo de Oficina	10
Equipo de Cómputo y Telecomunicaciones (IT).	5

Los valores residuales de los activos, las vidas útiles y los métodos de depreciación se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera.

2.12 Arrendamientos

ACIPET, en calidad de arrendatario, clasifica los arrendamientos como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y beneficios significativos derivados de la propiedad al arrendatario. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

Los activos en régimen de arrendamiento financiero se registran inicialmente como activos, a su valor razonable al inicio del contrato de arrendamiento o, si fuera menor, al valor presente de los pagos mínimos. La obligación presente del pago de los cánones de arrendamiento y la opción de compra son reconocidos en el estado de situación financiera como una obligación por

arrendamiento financiero. Los pagos de arrendamiento se reparten entre los gastos financieros y la reducción de la obligación, con el fin de lograr una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los gastos financieros se reconocen inmediatamente en resultados, a menos que sean directamente atribuibles a los activos aptos, en cuyo caso se capitalizan, de acuerdo con la política general de costos de préstamos.

Los pagos de arrendamiento operativo se registran como gasto de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que otra base sistemática sea más representativa del patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.

2.13 Activos intangibles distintos de la plusvalía

Los Activos intangibles adquiridos separadamente son medidos al costo de adquisición. Posteriormente, los activos intangibles son registrados al costo menos su amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada, si corresponde. Las vidas útiles de los Activos intangibles son evaluadas como definidas o indefinidas. Los activos intangibles con vidas finitas son amortizados linealmente durante la vida útil técnica estimada y su deterioro es evaluado cada vez que exista indicio que el activo intangible pueda estar deteriorado.

El periodo de amortización y el método de amortización de un activo intangible con vida útil finita son revisados a cada fecha de cierre. Los cambios que resulten de estas evaluaciones son tratados en forma prospectiva como cambios en estimaciones contables. Los Activos intangibles con vidas útiles indefinidas no se amortizan y se evalúa anualmente su deterioro. La vida útil de los Activos intangibles con una vida indefinida es revisada anualmente, y si fuera procedente, el cambio en la evaluación de vida útil de indefinida a definida es llevado a cabo prospectivamente

Las vidas útiles estimadas para cada categoría de Activos intangibles son las siguientes:

Categoría + Clase de Activo	Rango de Vida Útil (Años)
Licencias de uso de programa informáticos	3-5

2.14 Gastos pagados por anticipado

Los gastos pagados por anticipado son reconocidos en el Estado de Situación Financiera, en el momento en que se efectúa el pago o se reciba la factura (según la vigencia), lo que ocurra primero, siempre que sea probable la recepción de un bien o un servicio.

Los gastos pagados por anticipado son amortizados por el método de línea recta sobre el 100% de su costo en el tiempo de duración del contrato (recepción los bienes o servicios correspondientes) y el valor amortizado se lleva al gasto del período,

Su baja en cuentas se puede dar por un reintegro, que comprende el valor de la recuperación, por la terminación anticipada de los compromisos contractuales.

2.15 Deterioro de activos no corrientes

Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. Anualmente ACIPET evalúa si existen indicadores de que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, ACIPET realiza una estimación del monto recuperable del activo. Cuando el valor libro de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido a su monto recuperable. El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el que sea mayor. Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de reporte para verificar posibles reversiones del deterioro. Cuando una pérdida por deterioro se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o una unidad generadora de efectivo) se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable, pero de manera que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado si ninguna pérdida por deterioro hubiese sido reconocida para el activo (o unidad generadora de efectivo) en ejercicios anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados.

2.16 Pasivos financieros

2.16.1 Reconocimiento, medición y baja de pasivos financieros

Todas las obligaciones y préstamos con instituciones financieras y otros terceros son inicialmente reconocidas al valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción, posteriormente se registran a su costo amortizado, cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención, se reconoce en el estado de resultado del período y otro resultado integral durante el periodo del préstamo, usando el método de interés efectivo.

Los honorarios incurridos para obtener los préstamos se reconocen como costos de la transacción en la medida que sea probable que una parte o todo el préstamo se recibirán, en este caso los honorarios se diferieren hasta que el préstamo se reciba. Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que se tenga derecho Incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance.

Los pasivos financieros se dan de baja contablemente cuando las obligaciones especificadas en los contratos se cancelan, expiran o son condonadas. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconocerá en el resultado.

2.17 Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

ACIPET reconocerá como pasivos (cuentas por pagar), los derechos de pago a favor de terceros originados por: la prestación de servicios o la compra de bienes a crédito y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros. Su reconocimiento inicial está relacionado con el momento en el cual las obligaciones a favor de terceros son incorporadas a la contabilidad y, en consecuencia, en los Estados Financieros y su medición inicial será al valor nominal o valor pactado contractualmente. En su medición posterior, se tendrá en cuenta si la cuenta es a corto (menos de 12 meses) o a largo plazo (más de 12 meses), estas últimas serán valoradas a costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Cualquier diferencia entre cada valoración, se reconoce como gastos financieros. Las cuentas por pagar se darán de baja cuando la obligación correspondiente se haya extinguido, bien sea porque se ha cancelado, pagado o expirado.

2.18 Costos de préstamos

Todos los costos de los préstamos se reconocen como gastos del período.

2.19 Beneficios laborales

2.19.1 Beneficios de corto plazo

Estos beneficios son diferentes de los beneficios por terminación que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del periodo anual sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados. Los beneficios de corto plazo se reconocen en la medida en que los empleados prestan el servicio, por el valor esperado a pagar

2.19.2 Pensiones y otros beneficios post-empleo

- Planes de contribuciones definidas: Los aportes a los planes de contribuciones definidas se reconocen como gastos en el estado de resultado integral en la sección resultado del período a medida que se devenga la aportación de estos.
- Planes de beneficios definidos: Son planes de beneficios post-empleo aquellos en los que ACIPET tiene la obligación legal o implícita de responder por los pagos de los beneficios que quedaron a su cargo.
- Otras obligaciones posteriores a la relación laboral ACIPET no otorga a sus empleados retirados otros beneficios adicionales de ningún tipo y tampoco reconoce a sus empleados beneficios de largo plazo tales como quinquenios o primas de antigüedad.

2.20 Provisiones, pasivos y activos contingentes

2.20.1 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando, como consecuencia de un suceso pasado, ACIPET tiene una obligación presente, legal o implícita, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con certeza. En los casos en los que ACIPET espera que la provisión se reembolse en todo o en parte, el reembolso se reconoce como un activo separado, únicamente en los casos en que tal reembolso sea prácticamente cierto.

Las provisiones se miden por la mejor estimación de la Administración de los desembolsos requeridos para liquidar la obligación. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado del resultado integral, neto de todo reembolso. El aumento de la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

2.20.2 Pasivos contingentes

Las obligaciones posibles que surgen de eventos pasados y cuya existencia será confirmada solamente por la ocurrencia o no ocurrencia de uno a más eventos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de ACIPET o las obligaciones presentes, que surgen de eventos pasados, pero que no es probable la salida de recursos que incluye beneficios económicos para liquidar la obligación o cuando el monto de la obligación no puede ser medido con suficiente confiabilidad, no se reconocen en el estado de situación financiera; en cambio se revelan como pasivos contingentes.

2.20.3 Activos contingentes

Los activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de ACIPET, no se reconocen en el estado de situación financiera, en cambio se revelan como activos contingentes cuando es probable su ocurrencia. Cuando el hecho contingente sea cierto se reconoce el activo y el ingreso asociado en el resultado del periodo.

2.21 Reconocimiento de Ingresos

Se reconocen los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades, como se describe más adelante. Se considera que el monto de los ingresos no se puede medir confiablemente hasta que no se hayan resuelto todas las contingencias relativas a la prestación de los servicios.

2.21.1 Ingresos por Servicios

Corresponden a los ingresos de actividades ordinarias de la entidad que representan los recursos recibidos relacionados con el desarrollo de las actividades principales de ACIPET. Los ingresos se reconocen en el momento de su prestación efectiva. El monto por reconocer es el valor razonable de la contrapartida a recibir, de acuerdo con las tarifas contractuales acordadas, neto de descuentos rebajas o cualquier partida similar que la entidad pueda otorgar.

Cuando al cierre de cada período de reporte se han prestado servicios y no se ha emitido la factura correspondiente, se reconocerán contablemente los ingresos que aún no se han facturado pero que ya cumplieron los criterios de reconocimiento.

Las condiciones de pago se establecen de acuerdo con la segmentación financiera y comercial de clientes y su calidad crediticia y van desde 30 hasta 60 días.

2.21.2 Intereses

Los ingresos por intereses se reconocen sobre la base de la proporción de tiempo transcurrido, usando el método de interés efectivo. Cuando el valor de una cuenta por cobrar se deteriora, se reduce su valor en libros a su monto recuperable, el mismo que es el flujo de efectivo futuro estimado descontado a la tasa de interés efectiva original del instrumento. El ingreso por intereses de préstamos o colocaciones deteriorados se reconoce usando la tasa efectiva original del instrumento.

Los ingresos financieros incluyen principalmente los Intereses sobre saldos de deudores, comisiones, intereses de depósitos bancarios y las utilidades en la valoración de Inversiones. Los intereses se reconocen como Ingreso en el momento que surge el derecho legal a su cobro. Los Intereses sobre depósitos financieros se reconocen como ingresos cuando se recibe la confirmación de la entidad financiera de su abono en cuenta. Los ingresos por valoración de pólizas son reconocidos mensualmente con el proceso de valoración a precios de mercado

2.22 Reconocimiento de costos y gastos

- ACIPET reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).
- Se incluyen dentro de gastos administrativos y de ventas las erogaciones relacionadas con la actividad de ACIPET, tales como beneficios a empleados, depreciaciones, amortizaciones, impuestos, servicios públicos, mantenimiento de los activos, entre otros. Todos ellos incurridos por los procesos correspondientes.
- Se incluyen como inversión, aquellos costos directamente relacionados con la formación o adquisición de un activo que requiere un periodo sustancial de tiempo para ponerlo en condiciones de utilización y venta.

2.23 Reservas

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea General de ACIPET, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales o para cubrir los planes de beneficios a los asociados o necesidades de financiamiento. Su reconocimiento se realiza en el momento en que la Asamblea aprueba la apropiación.

NOTA 3. JUICIOS SIGNIFICATIVOS.

El proceso de preparación de estados financieros requiere la aplicación de juicios significativos por parte de la dirección para la aplicación de las políticas contables de la entidad.

NOTA 4. FUENTES DE INCERTIDUMBRE EN LAS ESTIMACIONES

ACIPET efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro, las estimaciones contables resultantes por definición muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en el próximo año se presentan a continuación: Durante el periodo no se efectuaron cambios en las estimaciones contables.

NOTA 5. ADOPCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Los estados financieros individuales para los periodos terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022 respectivamente, estados financieros individuales preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF PYMES) aprobadas en Colombia mediante el Decreto 3023 de 2013 y demás normas complementarias. ACIPET aplicó la sección 35 para el reconocimiento de la transición de sus estados financieros bajo normas locales hacia las NIIF PYMES.

5.1 Políticas y procedimientos en la transición

La Sección 35 establece exenciones y excepciones en la aplicación retroactiva de las Normas Internacionales de información Financiera. Las primeras son optativas mientras que las segundas son obligatorias (se prohíbe la aplicación retroactiva).

5.2 Uso de estimaciones

Las estimaciones contables realizadas por la ACIPET al 01 de enero de 2015 reflejan las condiciones existentes en las fechas de aplicación y de transición bajo el nuevo marco normativo, y son coherentes con las estimaciones realizadas para la misma fecha según los

principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) en Colombia, (expresados también como COLGAAP), después de realizar los ajustes necesarios para reflejar cualquier diferencia en las políticas contables.

NOTAS DE CARACTER ESPECÍFICO

NOTA 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalente al efectivo de ACIPET corresponde a:

EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	diciembre-2023	diciembre-2022	% Variación
Caja	\$5,000,000	\$5,000,000	0%
Cuenta de Ahorro Banco Caja Social	\$1,147,470,587	\$1,056,975,495	9%
Cuenta de Ahorro Bancolombia	\$4,674,752	\$15,145,236	-69%
Cuenta de Ahorro Davivienda	\$663,010,747	\$7,741,567	8464%
Cuenta Corriente Bancolombia	\$4,014,808	\$1,534,466	162%
Fiducia Colmena	\$503,306,092	\$531,219,437	-5%
Fiducia Skandia	\$6,146,337	\$5,291,657	16%
Fiducia Bancolombia	\$1,085,220	\$2,597,437	-58%
Fiducia Davivienda	\$210,235,275	\$0	-
Certificados de Depósito a Término (CDT)	\$600,000,000	\$800,000,000	-25%
Total	\$3,144,943,817	\$2,425,505,296	30%

- No existen restricciones para la utilización de estos saldos.
- El efectivo en caja, en la cuenta corriente, en las cuentas de ahorro y en las cuentas de inversión son recursos disponibles y su importe en libros es igual al valor razonable.
- En el efectivo y equivalente al efectivo se evidencia una variación positiva del (30%) frente al saldo registrado para el mismo corte del año 2022 y está representando por el rendimiento del activo total y el recaudo de cartera.
- Desde las cuentas de ahorros de Caja Social y Davivienda se efectúan todos los pagos para cubrir las erogaciones de la operación, la Asociación deja el disponible en las dos cuentas por medidas de seguridad y rendimientos financieros.
- La Asociación ha buscado diversificar la inversión de sus excedentes, de manera que para el periodo 2023 realizó la apertura de un fondo de inversión colectiva a la vista (FIC) con la entidad financiera Davivienda S.A. puesto que esta entidad financiera ofreció los mejores beneficios.

NOTA 7 OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	diciembre-2023	diciembre-2022	% Variación
Otros activos financieros corrientes impuestos	\$16,361,396	\$54,189,902	-70%
Total	\$16,361,396	\$54,189,902	-70%

- Corresponde a las retenciones por concepto de Industria y Comercio practicadas a nivel nacional sobre los ingresos del proyecto de pedagogía regional para el cliente CENIT.

NOTA 8. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

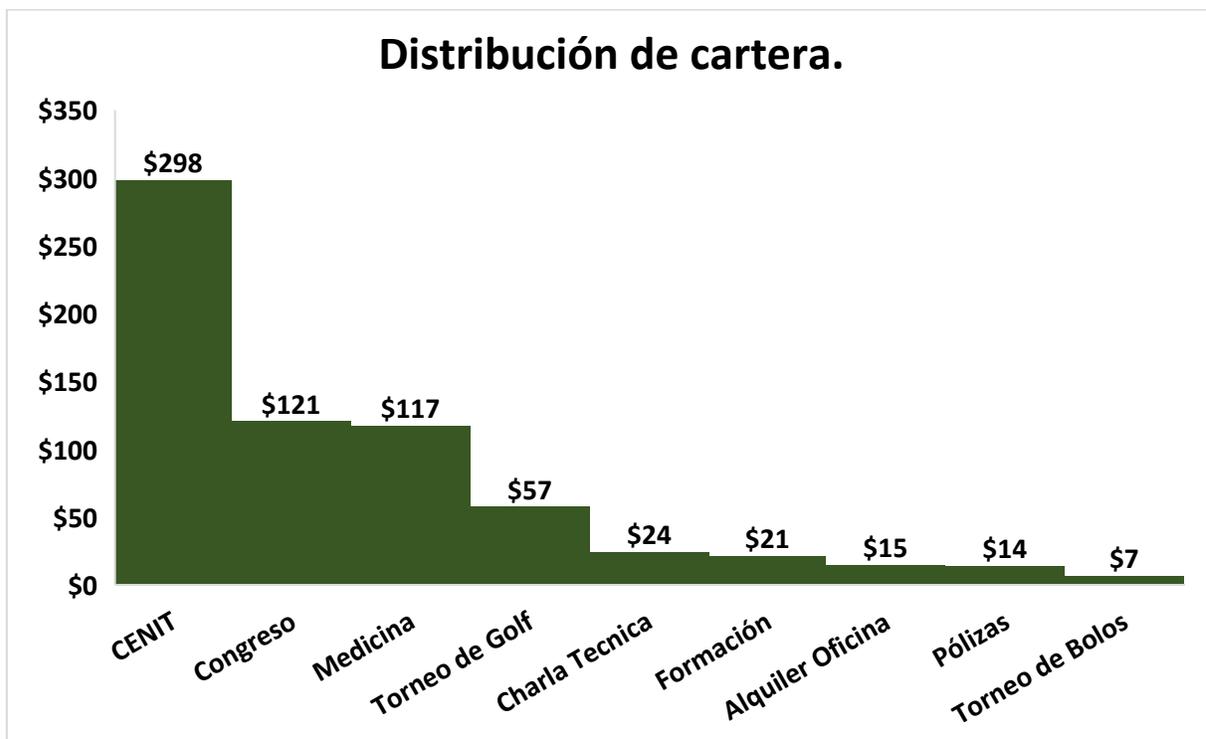
Estos activos financieros son medidos a costo, con excepción de los préstamos a empleados, a los cuales se les aplica el costo amortizado utilizando la tasa de interés del 1%.

CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES	diciembre-2023	diciembre-2022	% Variación
Clientes Nacionales	\$675,483,108	\$838,190,960	-19%
Anticipo y Avances	\$3,998,653	\$12,983,053	-69%
Préstamos a Empleados	\$17,694,906	\$9,245,850	91%
Total	\$697,176,667	\$860,419,863	-19%

- El saldo de las cuentas representa los derechos que tiene la asociación, como documentos por cobrar por concepto de facturación y su valor no difiere de su valor en libros.
- La cuenta préstamos a empleados corresponde a préstamos que la Asociación ha otorgado a empleados directos o de nómina con contrato laboral de carácter permanente que, al momento de elevar la solicitud oficial del mismo, hayan cumplido un mínimo de 12 meses al servicio de ACIPET.
- Para el periodo 2023 el 65% de la cartera de clientes no presenta vencimiento, su incremento frente al periodo 2022 es proporcional con el incremento de ingresos para el mismo corte y las Edades de Cartera al cierre del periodo presentan los siguientes porcentajes:

CARTERA	VALOR	PORCENTAJE
No vencido	\$442	65%
0 a 30 días	\$99	15%
31 a 60 días	\$22	3%
61 a 90 días	\$6	1%
Más de 90 días	\$106	16%
Total M COP	\$675	100%

➤ Para el periodo diciembre 2023 la distribución de cartera es la siguiente:



NOTA 9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

En este rubro se presentan los bienes físicos que posee la asociación y que requiere para su normal funcionamiento.

La discriminación de este rubro está dada por:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	diciembre-2023	diciembre-2022	% Variación
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	\$6.542.371.018	\$6.542.371.018	0%
Terreno 501-502-503 Carrera 14 97 63	\$430.520.673	\$430.520.673	0%
Oficina 501-502-503 Carrera 14 97 64	\$6.111.850.345	\$6.111.850.345	0%
EQUIPO DE OFICINA	\$304.864.658	\$301.264.758	1%
EQUIPO DE CÓMPUTO Y COMUNICACIÓN	\$156.484.518	\$152.958.148	2%
DEPRECIACION ACUMULADA	-\$966.998.203	-\$859.772.063	12%
PROPIEDADES DE INVERSION	\$2.074.974.000	\$2.074.974.000	0%

Oficina 402 Carrera 11A 94A 56	\$2.074.974.000	\$2.074.974.000	0%
Total	<u>\$8.111.695.991</u>	<u>\$8.211.795.861</u>	-1%

- El costo de la propiedad, planta y equipo incluye el precio de adquisición neto y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo para la operación de la asociación, por lo anterior el costo del importe se mantiene desde la fecha de adquisición, siendo afectado periódicamente por la depreciación.
- Para el periodo 2023, la cuenta de equipo de oficina presenta una variación del 1% representada en la compra de un televisor para uso de la Asociación.
- La cuenta Equipo de Cómputo y Comunicación presenta una variación del 12% representada en la compra de elementos tecnológicos para uso de la Asociación.

NOTA 10. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	diciembre-2023	diciembre-2022	% Variación
Impuesto a las Ventas	\$144.322.000	\$131.488.000	10%
Retenciones en la Fuente	\$25.861.000	\$21.955.000	18%
Retenciones de ICA	\$1.842.000	\$1.956.000	-6%
De Industria y Comercio	\$3.176.000	\$19.612.000	-84%
Anticipos y Avances Recibidos	\$37.903.240	\$11.354.750	234%
Ingresos para Terceros	\$15.167.078	\$43.419.051	-65%
Total	<u>\$228.271.318</u>	<u>\$229.784.801</u>	-1%

- Este valor corresponde a los impuestos por pagar generados al cierre contable y otros pasivos correspondientes a los valores de anticipo de clientes e ingresos de terceros.
- La cuenta de Industria y Comercio refleja el impuesto por pagar a favor de la Secretaría de Hacienda Bogotá y la misma presenta una variación del -84%, ya que para el 2023 se adquirió la obligación de declarar bimestralmente y no anual, como fue el caso del año 2022.
- La cuenta de anticipos y avances recibidos refleja un incremento del 234% por concepto de pagos que se recibieron en Eventos Deportivos y congreso a cruzar con eventos que se realicen posteriormente.
- El rubro de ingresos para terceros refleja los saldos facturados a favor de los asociados que hacen uso del beneficio de póliza vehicular, los cuales al cierre del periodo 2023 se encuentran pendientes por facturar por parte de la aseguradora.

NOTA 11. OTROS PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES

Representa el monto por cancelar de tarjetas de crédito a favor de Bancolombia.

OTROS PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	diciembre-2023	diciembre-2022
Tarjeta De Crédito Empresarial - Bancolombia	\$34.736	\$0
Total	<u>\$34.736</u>	<u>\$0</u>

- El monto por cancelar corresponde a los gastos bancarios cargados por la entidad financiera al cierre del periodo por reexpedición del plástico de la tarjeta corporativa.

NOTA 12. CUENTA POR PAGAR COMERCIALES

Su saldo representa el valor causado pendiente de pago a los proveedores de bienes y servicios de la Asociación, que de acuerdo con la política de pagos están dentro de los rangos no vencidos al corte de los estados financieros.

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	diciembre-2023	diciembre-2022	% Variación
Proveedores	\$81.179.810	\$98.248.704	-17%
Honorarios	\$866.547	\$827.718	5%
Servicios Públicos	\$453.295	\$60.741	646%
Otros	\$0	\$5.000.000	-100%
Total	<u>\$82.499.652</u>	<u>\$104.137.163</u>	-21%

- La variación reflejada en el rubro de cuentas por pagar comerciales está representada principalmente por el pago de honorarios a los profesionales que ejecutan el proyecto de pedagogía regional con el cliente CENIT.
- El 100% de la cartera por pagar está clasificada como cartera no vencida

NOTA 13. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Su saldo representa los valores pendientes de pago a los empleados por concepto de prestaciones sociales consolidadas y aportes de seguridad social al corte de diciembre.

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	diciembre-2023	diciembre-2022	% Variación
Cesantías	\$60.712.931	\$48.014.844	26%
Intereses Sobre las Cesantías	\$7.248.373	\$5.510.720	32%
Vacaciones Consolidadas	\$40.428.078	\$42.338.617	-5%
Retenciones y Aportes de Nomina	\$33.864.500	\$0	-

Otros	\$2.553.513	\$0	0%
Total	\$144.807.395	\$95.864.181	51%

- Para el periodo 2023, la Asociación aplico un reajuste salarial del 8% sobre los salarios del personal que integran el STAFF, esto a razón del incremento del Índice de Precios al Consumidor IPC, el cual se ubicó en el 13.12%. A razón de esto la base para la liquidación de prestaciones sociales tales como las cesantías y los intereses a las cesantías incrementaron y se originó una variación del 51% de un año a otro.
- El saldo que se refleja en el concepto vacaciones consolidadas corresponde al acumulado de los días pendientes por disfrutar del personal por nómina de Acipet.

NOTA 14. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

Representa las obligaciones sobre las cuales la Asociación debe dar cumplimiento a futuro.

PROVISIONES Y CONTINGENCIAS	diciembre-2023	diciembre-2022
Provisiones y contingencias	\$174.647.802	\$ 0
Total	\$174.647.802	\$0

- La partida de provisiones la integra las cuantías proyectadas para el cubrimiento del impuesto por concepto de industria y Comercio del proyecto CENIT a nivel nacional y pendiente por declarar al cierre del ejercicio, adicionalmente un estimado para el cubrimiento de las comisiones comerciales correspondientes al ejercicio 2023, dado que a la fecha de cierre no se contaba con el recaudo efectivo de los servicios comercializados en el periodo.

NOTA 15. RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO Y CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El resultado Integral total del ejercicio está conformado por el resultado de la operación de la asociación.

RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL EJERCICIO	diciembre-2023	diciembre-2022	% Variación
Ganancia (Perdida) del ejercicio	\$419.725.419	\$ 179.421.123	134%
Total	\$419.725.419	\$179.421.123	134%

- Para el periodo 2023 a raíz de los ingresos alcanzados y la optimización en costos y gastos la Asociación supero la meta de excedentes presupuestados logrando un resultado neto de \$419.725.419 y una variación positiva del 134% en comparación con el año 2022.

Los cambios en el patrimonio al cierre del periodo 2023 se detallan a continuación:

Concepto	Saldo a Dic. 31 /2022	Movimiento del periodo Enero - diciembre 2023		Saldo a Dic. 31 /2023
		Aumento	Disminución	
Excedentes Acumulados	\$1.577.607.222	\$419.725.419	\$201.933.228	\$1.795.399.413

Durante el año gravable 2023, la Asociación ejecutando su objeto social, misional y legal, realizó la reinversión de excedentes que se detalla a continuación:

Centro de costo	Concepto	Valor Ejecutado
Fiesta del Ingeniero	Celebración día del ingeniero 2023	\$72.886.129
Legal	Pago de liquidación proceso 110013105 002 2019 00100 00 Luz Angela Chacón	\$63.174.564
Asociados	Compra de regalos fin de año de Asociados: Speaker Bluetooth plástico.	\$37.366.500
Asociados	Servicio de mensajería para entrega de regalos navideños de asociados	\$3.485.938
Asociados	Compra de regalos día de la mujer Orden de compra # 2023-0043	\$2.272.000
Asociados	Apoyo económico Universidad Industrial de Santander /Semana técnica	\$7.000.000
Asociados	Apoyo económico a universidades	\$8.000.000
Comisión de Ética	Patrocinio y participación en el Congreso de Ética	\$7.748.097
Total		\$201.933.228

NOTA 16. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Su saldo representa el valor de los ingresos netos percibidos durante el ejercicio, por conceptos que son propios en la operación de la asociación. Los valores son antes de IVA.

INGRESOS OPERACIONALES	diciembre-2023	diciembre-2022	% Variación
CENIT 8000007864	\$3.276.312.235	\$1.892.998.734	73%
Congreso	\$2.148.713.772	\$1.633.316.578	32%
Torneo de Golf	\$269.653.435	\$244.963.361	10%
Arrendamiento de Oficina	\$67.192.379	\$88.744.043	-24%

INGRESOS OPERACIONALES	diciembre-2023	diciembre-2022	% Variación
Afiliación cuota de sostenimiento	\$49.575.000	\$69.181.000	-28%
Cursos	\$49.057.200	\$130.518.063	-62%
Foros	\$44.855.000	\$106.988.361	-58%
Alquiler de salones	\$36.792.500	\$13.939.618	164%
Renovación cuota de sostenimiento	\$35.812.500	\$0	-
Rueda de Negocios	\$34.500.000	\$0	-
Torneo de Bolos	\$28.000.000	\$0	-
Charla Técnica	\$25.500.000	\$0	-
Seminario de emisiones	\$25.000.000	\$0	-
Evento TNAVIGATOR	\$22.000.000	\$0	-
HC1-01	\$21.772.479	\$29.990.050	-27%
Medicina Prepagada	\$5.292.782	\$5.971.000	-11%
Webinar H2Oil	\$2.500.000	\$0	-
Webinar Petroseimics	\$2.500.000	\$0	-
Póliza de Seguro Vehicular	\$898.538	\$855.718	5%
Póliza de Seguro Exequial	\$322.353	\$389.933	-17%
Tour Empresarial	\$0	\$2.650.000	-100%
Revista	\$0	\$2.800.000	-100%
Charla Técnica	\$0	\$8.000.000	-100%
Diplomados	\$0	\$17.172.000	-100%
Desayunos	\$0	\$19.010.000	-100%
Petroguia	\$0	\$22.350.000	-100%
FUPAD	\$0	\$39.548.000	-100%
PPT ODL	\$0	\$84.980.000	-100%
Consultorías	\$0	\$524.500.000	-100%
Total	\$6.146.250.173	\$4.938.866.459	24%

➤ Para el periodo 2023 se presenta un incremento en ingresos del 24%, representado principalmente por las cifras de contrato de pedagogía permanente en territorio CENIT, el cual tuvo una variación positiva del 73% y logro una ejecución de \$1.383M adicionales a la vigencia 2022, en cuanto al Congreso se refleja un incremento en ingresos del 32% frente al periodo 2022, estos dos proyectos representan el 88% de los ingresos del año 2023.

NOTA 17. OTROS INGRESOS

Corresponde a ingresos diferentes a los obtenidos por el desarrollo de la actividad principal de la Asociación y que por lo general son eventuales.

INGRESOS NO OPERACIONALES	diciembre-2023	diciembre-2022	% Variación
Intereses Recibidos	\$161.271.481	\$59.278.114	172%
Descuentos Comerciales Condicionados	\$8.824.820	\$0	-
Muebles y enseres	\$3.940.000	\$0	-
Recuperación De Costos Y Gastos	\$668.226	\$0	-
Incapacidades	\$1.499.983	\$0	-
Otros	\$69.280	\$19.302.289	-
Total	<u>\$176.273.790</u>	<u>\$78.580.403</u>	124%

- La partida de intereses recibidos presenta un aumento del 172% para el periodo 2023 y refleja lo intereses recibidos de los productos financieros que posee la Asociación tales como; cuentas de ahorro, CDT y fondos de inversión.

NOTA 18. COSTO DE VENTAS

Su saldo representa el menor valor del costo directo de venta de cada uno de los proyectos desarrollados en la operación del ente económico.

COSTO DE VENTAS	diciembre-2023	diciembre-2022	% Variación
CENIT (Contrato 7864)	\$1.797.042.327	\$1.317.791.570	36%
Congreso	\$1.132.631.522	\$910.401.647	24%
Torneo de Golf	\$173.110.626	\$103.561.064	67%
Varios	\$172.266.073	\$52.034.666	231%
Rueda de Negocios	\$18.655.711	\$221.670	8316%
Consultoría	\$15.000.000	\$20.032.700	-25%
Torneo de Bolos	\$14.113.800	\$0	-
Alquiler de salones	\$12.832.106	\$4.326.491	197%
Seminario de emisiones	\$11.579.440	\$0	-

COSTO DE VENTAS	diciembre-2023	diciembre-2022	% Variación
Revista	\$10.661.000	\$0	-
Evento TNAVIGATOR	\$8.263.100	\$0	-
Evento Técnico SLB	\$8.106.305	\$0	-
Curso Integridad de Pozos	\$6.945.000	\$0	-
Charla Técnica	\$6.747.018	\$1.032.866	553%
HC1-01	\$6.724.233	\$26.334.486	-74%
Consultoría Drummond	\$6.388.913	\$0	-
Foro EOR 2	\$5.677.265	\$61.415.861	-91%
Foro Transición Energética VQ	\$5.199.007	\$0	-
Curso Integral Yacimientos y Simulación	\$5.021.191	\$0	-
Foro EOR BINNINGRV	\$4.685.851	\$0	-
Curso Refinación de Hidrocarburos	\$3.081.619	\$0	-
Curso Control Arenas en Completamiento	\$2.100.495	\$0	-
Curso Inyección de Agua	\$1.178.300	\$0	-
Curso medición de eficiencia de Teas	\$900.000	\$0	-
Cocteles	\$803.250	\$0	-
Curso Completamientos Inteligentes	\$522.054	\$33.637.604	-98%
Otros	\$140.000	\$0	-
FUPAD	\$0	\$17.130.873	-100%
ODL	\$0	\$64.729.322	-100%
Peritazgos	\$0	\$25.000.000	-100%
Total	<u>\$3.430.376.206</u>	<u>\$2.637.650.820</u>	30%

- El costo refleja un incremento del 30% frente al periodo 2022, este costo está directamente relacionado con la prestación del servicio que se detalla en la **nota No. 16 (Ingresos de actividades ordinarias)**.
- En el periodo 2023 la Asociación fue afectada por el incremento en los costos de productos y servicios fijos y directos para la operación, por lo que se vio en la tarea de realizar optimizaciones significativas en sus principales proyectos PPT CENIT y el

congreso, logrando para el caso del proyecto PPT CENIT reducir los costos en un 10% y para el caso del Congreso mantenerlos en un 60%.

- Para el periodo 2023 el costo equivale al 56% de los ingresos operacionales generando un margen bruto del 44% y siendo este mayor al del presupuesto aprobado por asamblea el cual se proyectó sobre el 40%.

NOTA 19. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Su valor representa los desembolsos necesarios para atender la operación del ente económico.

GASTOS ADMINISTRATIVOS	diciembre-2023	diciembre-2022	% Variación
Gastos de Personal	\$1.168.819.811	\$1.401.816.195	-17%
Honorarios	\$143.261.632	\$218.985.667	-35%
Impuestos	\$141.713.000	\$104.907.245	35%
Seguros	\$17.548.273	\$20.885.839	-16%
Servicios	\$227.829.776	\$195.330.634	17%
Gastos Legales	\$1.030.404	\$141.585	628%
Mantenimiento y Reparaciones	\$5.143.830	\$8.557.385	-40%
Adecuaciones e Instalaciones	\$1.369.075	\$5.822.339	-76%
Gastos de Viaje	\$19.741.259	\$30.985.060	-36%
Depreciaciones	\$107.226.140	\$107.326.235	0%
Diversos	\$84.593.348	\$61.149.340	38%
Total	\$1.918.276.549	\$2.155.907.525	-11%

- La cuenta de gastos de personal la integra el gasto de los salarios, el gasto por prestaciones sociales, los aportes a salud, pensión y parafiscales de los 16 trabajadores que integran el STAFF de la Asociación.
- Para el periodo 2023, la Asociación aplico un reajuste salarial del 8% sobre los salarios del personal que integran el STAFF, esto a razón del incremento del Índice de Precios al Consumidor IPC, el cual se ubicó en el 13.12%.
- La cuenta de servicios refleja un incremento del 17%, este incremento está representado principalmente por el aumento en el pago de servicios públicos, servicios de licenciamiento, el pago de la administración de la oficina principal ubicada Carrera 14 97

63 y el de la de la oficina 402, la cual tuvo que ser asumida por la Asociación durante los primeros cuatro meses de 2023, ya que se encontraba sin arrendar.

- El rubro de gastos diversos presenta una variación del 38% para el periodo 2023, esta cuantía la integran los gastos por concepto de representación y relaciones públicas, casino y restaurante, elementos de aseo, cafetería y papelería de la Junta Directiva, la Dirección Ejecutiva, el STAFF y las comisiones de Gas y de Ética.

NOTA 20. GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS

GASTOS DE VENTAS	diciembre-2023	diciembre-2022
Gastos De Personal	\$342.896.709	\$0
Honorarios	\$78.878.212	\$0
Contribuciones y Afiliaciones	\$1.243.200	\$0
Gastos de Viaje	\$491.332	\$0
Diversos	\$1.046.814	\$0
Total	<u>\$424.556.267</u>	<u>\$0</u>

- Para el periodo 2023 se realiza la discriminación de los gastos de ventas buscando identificar los recursos que se derivan directamente de la comercialización y venta de los productos o servicios de la Asociación.

NOTA 21. GASTOS NO OPERACIONALES

Su saldo representa el valor de los desembolsos de carácter administrativo, financiero y extraordinarios causados en el ejercicio.

GASTOS NO OPERACIONALES	diciembre-2023	diciembre-2022	% Variación
Financieros	\$57.289.549	\$16.073.059	256%
Gastos Extraordinarios	\$71.819.659	\$27.998.911	157%
Gastos Diversos	\$480.314	\$395.425	21%
Total	<u>\$129.589.521</u>	<u>\$44.467.395</u>	191%

- El rubro de gastos financieros representa todos los gastos bancarios originados de los productos financieros que la asociación posee (Cuentas bancarias, plataformas de pago y la tarjeta de crédito corporativa), también se incorpora en este rubro los descuentos comerciales, el diferencial cambiario por ventas a terceros del exterior y el gravamen al movimiento financiero GMF.
- En el rubro de gastos extraordinarios presenta una variación del 157% frente al año 2022, esta variación corresponde a la retención de IVA y las retenciones de Industria y Comercio practicadas por el cliente CENIT Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S., cuantía que al cierre del periodo 2022 se encontraba pendiente por certificar y que en el año 2023 se reconoció como gasto de ejercicios anteriores por un monto de \$62M COP, así mismo, el reconocimiento de \$9M COP entre impuestos no descontables y el pago de la declaración de ICA del municipio de Coello en el Tolima que corresponde al año gravable 2022.

NOTA 22. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

No se presentaron hechos relevantes después del cierre y hasta la fecha de su aprobación que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de ACIPET reflejada en los estados financieros intermedios con corte al 31 de diciembre de 2023.

