

**ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE INGENIEROS DE PETRÓLEOS, ENERGÍA Y
TECNOLOGÍAS AFINES – ACIPET**
ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS
Al 30 de septiembre de 2024 y 2023
Preparados bajo Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes

ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE INGENIEROS DE PETRÓLEOS, ENERGÍA Y TECNOLOGÍAS AFINES - ACIPET
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES INDIVIDUAL
POR EL PERIODO TERMINADO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024
CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos - \$)

	<u>NOTA</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Ingresos procedentes de actividades ordinarias	16	\$3.569.180.237	\$4.525.364.902
Costo de Ventas	18	(\$1.896.359.866)	(\$2.713.916.488)
Ganancia Bruta		<u>\$1.672.820.371</u>	<u>\$1.811.448.414</u>
Gastos operacionales de administración	19	\$1.421.858.447	\$1.361.542.717
Gastos operacionales de Ventas	20	\$164.908.996	\$203.125.700
Resultado de la operación		<u>\$86.052.928</u>	<u>\$246.779.998</u>
Ingresos financieros	17	\$142.884.807	\$140.950.761
Otros ingresos	17	\$3.028.198	\$5.382.765
Gastos no operacionales	21	\$43.313.421	\$112.628.197
Excedentes del Periodo		<u>\$188.652.512</u>	<u>\$280.485.327</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

ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE INGENIEROS DE PETRÓLEOS, ENERGÍA Y TECNOLOGÍAS AFINES - ACIPET
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA INTEGRALES INDIVIDUALES
POR EL PERIODO TERMINADO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024
CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos - \$)

	<u>NOTA</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	6	\$2.364.100.290	\$2.463.155.247
Otros activos no financieros corrientes - impto.	7	\$48.439.595	\$34.669.222
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	8	\$1.715.652.487	\$1.156.516.010
Total activo corriente		\$4.128.192.373	\$3.654.340.479
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	(\$1.048.113.856)	(\$940.088.567)
Total activo no corriente		\$8.030.580.338	\$8.131.479.357
Total activo		\$12.158.772.711	\$11.785.819.836
Pasivo			
Pasivo corriente			
Otros pasivos no financieros corrientes	10	\$244.747.541	\$169.999.242
Otros pasivos financieros corrientes	11	\$12.509.967	\$5.453.266
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	12	\$274.433.135	\$177.117.281
Beneficios a empleados	13	\$53.379.516	\$77.081.678
Provisiones y contingencias	14	\$190.594.852	\$115.509.992
Total pasivo corriente		\$775.665.011	\$545.161.459
Total pasivo		\$775.665.011	\$545.161.459
Patrimonio			
Fondo Social	15	\$9.399.466.056	\$9.399.466.056
Resultado del ejercicio	15	\$188.652.512	\$280.485.327
Excedentes Acumulados	15	\$1.649.937.631	\$1.415.655.494
Variación de valor razonable	15	\$145.051.500	\$145.051.500
Total del patrimonio		\$11.383.107.699	\$11.240.658.377
Total pasivo y patrimonio		\$12.158.772.711	\$11.785.819.836

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, ENERGÍA Y
TECNOLOGÍAS AFINES – ACIPET
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 30 de septiembre de 2024 y 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.

La Asociación Colombiana de Ingenieros de Petróleos, Energía y Tecnologías Afines (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 No. 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 30 de septiembre de 2024 y 2023 así como también los resultados de las operaciones, por el periodo terminado a 31 de septiembre de 2024 y 2023. Las políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros individuales, al 30 de septiembre 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, tomo 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 30 de septiembre de 2024 y 2023, así como el estado de resultados integrales, por los periodos terminados al 30 de septiembre de 2024 y 2023.

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 2024 ni en 2023.

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 c del 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.

2.15 Pasivos financieros

2.15.1 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 diferirán 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.

2.16 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.

2.17 Costos de préstamos

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

2.18 Beneficios laborales

2.18.1 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

2.18.2 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.

2.19 Provisiones, pasivos y activos contingentes

2.19.1 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.

2.19.2 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.

2.19.3 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.

2.20 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.

2.20.1 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.

2.20.2 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

2.21 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.

2.22 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 30 de septiembre de 2024 y 2023 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).

5.12 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	septiembre-2024	septiembre-2023	% Variación
Caja	\$5.000.000	\$5.000.000	0%
Cuenta de Ahorro Banco Caja Social	\$719.940.429	\$588.454.222	22%
Cuenta de Ahorro Bancolombia	\$6.091.704	\$2.396.790	154%
Cuenta de Ahorro Davivienda	\$250.175.871	\$546.915.028	-54%
Cuenta Corriente Bancolombia	\$3.593.017	\$23.721.185	-85%
Fiducia Colmena	\$539.735.190	\$484.807.286	11%
Fiducia Skandia	\$6.598.264	\$5.907.554	12%
Fiducia Bancolombia	\$1.168.926	\$2.892.632	-60%
Fiducia Davivienda	\$831.796.888	\$203.060.551	310%
Certificados de Depósito a Término (CDT)	\$0	\$600.000.000	-100%
Total	\$2.364.100.290	\$2.463.155.247	-4%

- 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.
- 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.
- En el efectivo y equivalente al efectivo se evidencia una variación del (-4%) frente al saldo registrado para el mismo corte del año 2023 y está representando por el uso de los fondos para el cubrimiento de la operatividad del Congreso 2024 y la ejecución del proyecto CENIT.
- 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. y para el periodo 2024 se trasladó los recursos del CDT al FIC por mayor rendimiento en los intereses financieros.

NOTA 7 OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	septiembre- 2024	septiembre- 2023	% Variación
Otros activos financieros corrientes impuestos	\$48.439.595	\$34.669.222	40%
Total	<u>\$48.439.595</u>	<u>\$34.669.222</u>	40%

- 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, el Congreso y la operación general de la Asociación.

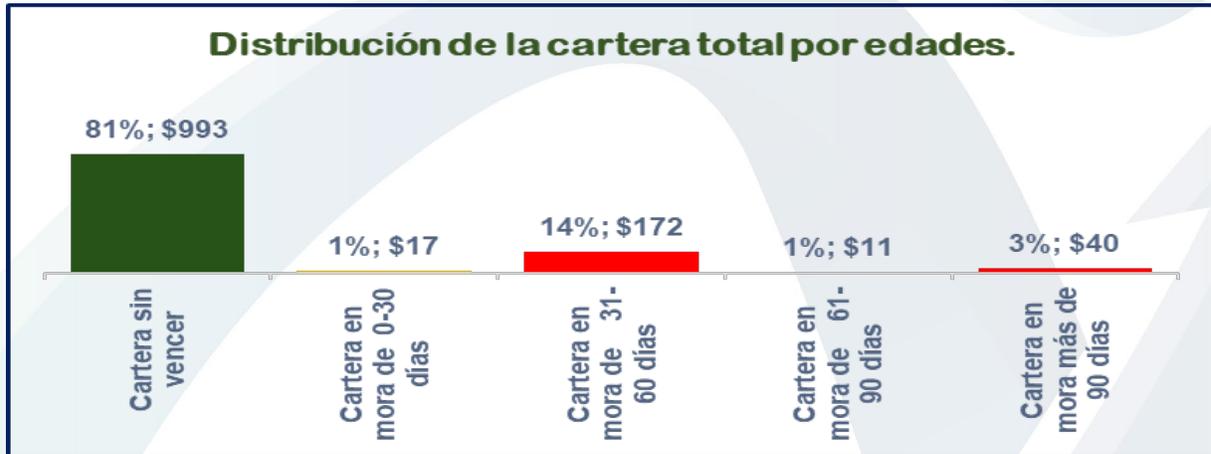
NOTA 8. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

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%.

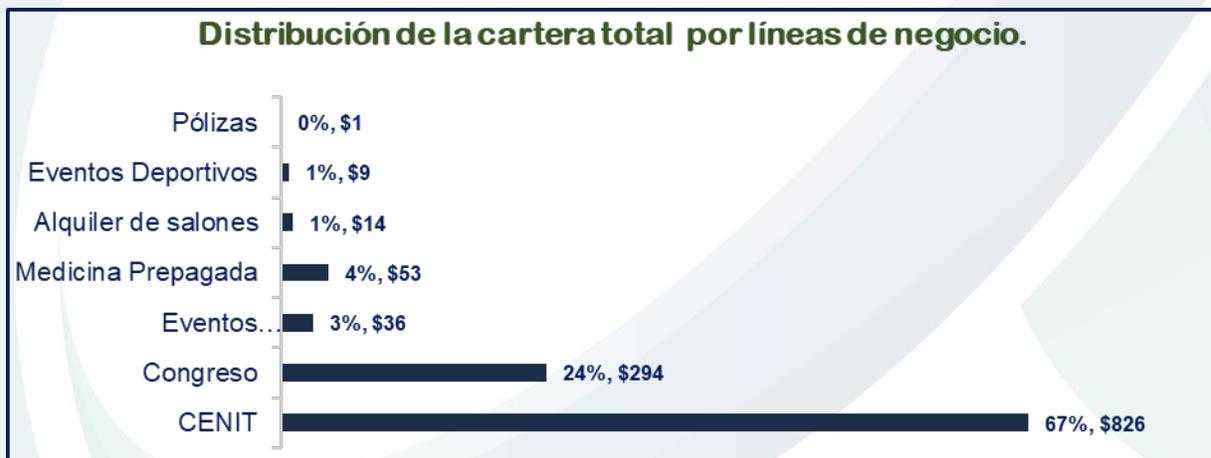
CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES	septiembre-2024	septiembre-2023	% Variación
Clientes Nacionales	\$1.233.611.841	\$1.051.280.554	17%
Anticipo y Avances	\$461.640.371	\$87.943.518	425%
Préstamos a Empleados	\$12.961.064	\$16.947.077	-24%
Deudores Varios	\$7.439.211	\$344.861	2057%
Total	<u>\$1.715.652.487</u>	<u>\$1.156.516.010</u>	48%

- 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, estos préstamos son otorgados por un periodo máximo de 18 meses.

- Para el periodo 2024 el 81% de la cartera de clientes no presenta vencimiento, su incremento frente al periodo 2023 es proporcional con el incremento de ingresos para el mismo corte y las edades de cartera al cierre del periodo presentan los siguientes porcentajes:



- Para el periodo diciembre 2024 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	septiembre-2024	septiembre-2023	% 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	-\$1.048.113.856	-\$940.088.567	11%
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>\$8.030.580.338</u>	<u>\$8.131.479.357</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 2024, 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 2% representada en la compra de elementos tecnológicos para uso de la Asociación.

NOTA 10. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	septiembre- 2024	septiembre- 2023	% Variación
Impuesto a las Ventas	\$114.045.579	\$112.730.455	1%
Retenciones en la Fuente	\$28.093.315	\$27.798.000	1%
Retenciones de ICA	\$3.746.219	\$1.197.788	213%

De Industria y Comercio	\$0	\$8.762.000	-100%
Anticipos y Avances Recibidos	\$92.484.062	\$19.319.557	379%
Ingresos para Terceros	\$6.378.367	\$191.442	3232%
Total	<u>\$244.747.541</u>	<u>\$169.999.242</u>	44%

- 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 anticipos y avances recibidos refleja un incremento del 379% por concepto de pagos del congreso 2024.
- El rubro de ingresos para terceros refleja los saldos facturados a favor de los asociados que hacen uso del beneficio de póliza vehicular y la medicina prepagada, el incremento corresponde a que el año anterior la facturación con los terceros se generó posteriormente.

NOTA 11. OTROS PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES

Representa el monto por cancelar de tarjetas de crédito a favor de Bancolombia y Davivienda, dichas tarjetas han sido utilizados para el cubrimiento de compras de tiquetes y gastos de viaje en la participación estratégica de la junta directiva y la dirección ejecutiva en eventos estratégicos.

OTROS PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	septiembre-2024	septiembre-2023	% Variación
Tarjetas de Crédito Empresariales	\$12.509.967	\$5.453.266	129%
Total	<u>\$12.509.967</u>	<u>\$5.453.266</u>	129%

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	septiembre-2024	septiembre-2023	% Variación
Proveedores	\$0	\$2.709.538	-100%
Costos y gastos por pagar	\$274.433.135	\$174.407.743	57%

Total	<u>\$274.433.135</u>	<u>\$177.117.281</u>	55%
--------------	-----------------------------	-----------------------------	------------

- 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	septiembre-2024	septiembre-2023	% Variación
Vacaciones Consolidadas	\$25.088.916	\$36.180.077	-31%
Retenciones y Aportes de Nomina	\$28.290.600	\$40.901.700	-31%
Total	<u>\$53.379.516</u>	<u>\$77.081.777</u>	-31%

- 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 los cuales ha disminuido por directriz de la junta directiva particularmente para los colaboradores que para 2023 tenían más de un periodo vencido por disfrutar.

NOTA 14. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

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

PROVISIONES Y CONTINGENCIAS	septiembre-2024	septiembre-2023	% Variación
Provisiones y contingencias	\$190.594.852	\$ 115.509.992	65%
Total	<u>\$190.594.852</u>	<u>\$115.509.992</u>	65%

- 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, pendiente al cierre del ejercicio 2023 y un estimado para el cubrimiento de las comisiones comerciales correspondientes al ejercicio 2023 ejecutado en 2024 a medida que la asociación recauda la cartera por cobrar, dado que a la fecha de cierre no se contaba con el recaudo efectivo de los servicios comercializados.

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	septiembre-2024	septiembre-2023	% Variación
Ganancia (Perdida) del ejercicio	\$188.652.512	\$ 280.485.327	-33%
Total	<u>\$188.652.512</u>	<u>\$280.485.327</u>	-33%

- Para el periodo 2023 a raíz de los ingresos alcanzados y la optimización en costos y gastos la Asociación superó la meta de excedentes presupuestados logrando un resultado neto de \$280 M COP, sin embargo, para el periodo 2024 se presenta una variación negativa del (-33%) que en su mayoría corresponde a ingresos del Congreso 2024 no facturados a la fecha, en su mayoría debido a cierres de buzón y políticas de facturación de clientes, pero van a ingresar en periodos posteriores.

De la cuantía de excedentes acumulados durante el periodo 2023 se realizó la siguiente ejecución:

CENTRO DE COSTO	CONCEPTO	VALOR
Gestión Asociados	Cupos otorgados para la participación de asociados en Congreso Acipet 2024.	\$ 13.923.000
Gestión Asociados	Apoyo económico para la semana técnica de la U América	\$ 8.000.000
Gestión Asociados	Apoyo Semana Técnica USCO	\$ 1.571.000

CENTRO DE COSTO	CONCEPTO	VALOR
Gestión Asociados	Auxilio económico Capítulo Estudiantil Universidad Industrial de Santander UIS	\$ 2.000.000
Fiesta del Ingeniero	Celebración 60 años Acipet	\$ 54.041.561
Gestión Asociados	Compra de placa honorífica para asociados	\$ 920.000
Gestión Asociados	Libro "Salvar a Ecopetrol" del autor Juan Carlos Echeverry OD 2023-319	\$ 14.868.000
Gestión Asociados	Servicio de mensajería distribución de obsequios de fin de año 2023 OD 2024-02	\$ 3.140.339
Gestión de Comunicaciones	Cubrimiento de fotos y videos en el lanzamiento de logo, fiesta Acipet/ OS 2024-283	\$ 5.147.907
Gestión de Comunicaciones	Video lanzamiento nuevo logo (60 años) /OS 2024-282	\$ 1.700.000
Gestión IT	Renovación office 365 50 cuentas OD 2023-335	\$ 22.613.712
Gestión IT	Infraestructura tecnológica	\$ 4.411.536
Gestión Administrativa	Mantenimiento sala VIP	\$ 13.124.727
TOTAL		\$ 145.461.782

Nota: Algunas cifras entre ellas las correspondientes a la celebración de los 60 años, gestión IT, lanzamiento del logo de los 60 años, etc., no corresponden a la cifra total a desembolsar durante el 2024 por estos conceptos pues su facturación al corte de septiembre no se ha materializado y por lo tanto su diferencia se verá reflejada en los próximos meses.

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	septiembre- 2024	septiembre- 2023	% Variación
Actividades Inmobiliarias, Empresariales y de Alquiler	\$113.224.270	\$52.818.000	114%
Cuota de Sostenimiento	\$62.210.000	\$60.467.500	3%
Bienestar al Asociado	\$4.025.767	\$4.013.913	0%
Congreso	\$1.451.754.825	\$1.901.650.369	-24%
Pedagogía Regional	\$1.642.738.455	\$2.272.289.406	-28%
Eventos Deportivos	\$28.750.000	\$77.598.235	-63%
Foros	\$29.000.000	\$49.355.000	-41%
Formación	\$53.529.000	\$72.672.479	-26%
Rueda de Negocios	\$55.700.000	\$34.500.000	61%
Eventos Sociales	\$80.247.920	\$0	-
Comunicaciones	\$48.000.000	\$0	-
Total	\$3.569.180.237	\$4.525.364.902	-21%

- Para el periodo 2024 se presenta una disminución en los ingresos (-21%), ello es una combinación de factores externos como que:
 - ✓ El contrato de pedagogía permanente en territorio CENIT el cual por aprobación del cliente inició su operación en el periodo de julio, generando un atraso en la ejecución de la operación.
 - ✓ Para el congreso 2024 se logró ejecutar el 97% de los ingresos proyectados, sin embargo, al corte de septiembre se ha facturado solamente el 75%.

Lo anterior no representa una pérdida en el ejercicio anual, ya que su ingreso se verá reflejado en los próximos meses materializando un resultado positivo para el ejercicio final de 2024.

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	septiembre- 2024	septiembre- 2023	% Variación
Intereses Recibidos	\$142.884.807	\$140.950.761	1%
Utilidad en Venta de Propiedades Planta y Equipo	\$0	\$3.940.000	-100%
Recuperaciones	\$798.044	\$577.866	38%
Indemnizaciones	\$326.233	\$811.616	-60%
Otros	\$1.903.921	\$53.283	3473%
Total	<u>\$145.913.005</u>	<u>\$146.333.526</u>	-0,3%

- La partida de intereses recibidos refleja los 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	septiembre-2024	septiembre-2023	% Variación
Alquiler de salones	\$10.761.676	\$3.150.164	242%
CENIT 8000007864	\$1.150.532.285	\$1.326.657.098	-13%
Charla Técnica	\$0	\$140.000	-100%
Cocteles	\$8.680.484	\$803.250	981%
Congreso	\$618.263.920	\$1.075.580.942	-43%
Consultoría Drummond	\$0	\$4.188.913	-100%
Curso Completamientos Inteligentes	\$6.239.136	\$522.054	1095%
Curso Control Arenas en Completamiento	\$0	\$100.495	-100%

COSTO DE VENTAS	septiembre-2024	septiembre-2023	% Variación
Curso Integral Yacimientos y Simulación	\$0	\$5.021.191	-100%
Curso Integridad de Pozos	\$0	\$6.945.000	-100%
Curso Inyección de Agua	\$0	\$1.178.300	-100%
Curso medición de eficiencia de Teas	\$0	\$900.000	-100%
Curso Refinación de Hidrocarburos	\$0	\$3.081.619	-100%
Curso Bombeo	\$12.193.569	\$0	-
Foro EOR 2	\$0	\$5.677.265	-100%
Foro EOR BINNINGRV	\$0	\$4.685.851	-100%
Foro Transición Energética VQ	\$0	\$3.629.127	-100%
Gestión Administrativa	\$0	\$15.104.437	-100%
Gestión de Comunicaciones	\$0	\$5.848.700	-100%
HC1-01	\$18.081.745	\$3.223.233	461%
Revista	\$0	\$10.661.000	-100%
Rueda de Negocios	\$22.500.000	\$8.044.800	180%
Seminario de emisiones	\$0	\$10.679.440	-100%
Torneo de Golf	\$68.000	\$75.717.876	-100%
Comisiones por proyectos	\$0	\$142.375.732	-100%
Desayunos	\$3.741.042	\$0	-
Evento Técnico SLB	\$4.178.126	\$0	-
Foro EOR ANH	\$13.610.304	\$0	-
Revista	\$27.509.579	\$0	-
Total	<u>\$1.896.359.866</u>	<u>\$2.713.916.488</u>	-30%

- El costo refleja una disminución del (-30%) frente al periodo 2023, este costo está directamente relacionado con la prestación del servicio que se detalla en la **nota No. 16 (Ingresos de actividades ordinarias)**.

NOTA 19. GASTOS ADMINISTRATIVOS

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

GASTOS ADMINISTRATIVOS	septiembre-2024	septiembre-2023	% Variación
Gastos De Personal	\$876.761.460	\$852.920.383	3%
Honorarios	\$89.636.763	\$101.894.966	-12%
Impuestos	\$58.147.153	\$71.348.000	-19%
Seguros	\$17.548.273	\$17.548.273	0%
Servicios	\$148.623.721	\$170.292.285	-13%
Gastos Legales	\$697.804	\$895.056	-22%
Mantenimiento y Reparaciones	\$1.115.000	\$4.225.389	-74%
Adecuaciones e Instalaciones	\$1.405.251	\$1.369.075	3%
Gastos De Viaje	\$49.697.046	\$11.108.572	347%
Depreciaciones	\$81.115.653	\$80.316.504	1%
Diversos	\$97.110.322	\$49.624.214	96%
Total	<u>\$1.421.858.447</u>	<u>\$1.361.542.717</u>	4%

- 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 2024, la Asociación aplicó un reajuste salarial del 5% sobre los salarios del personal que integran el STAFF según presupuesto de gastos 2024 aprobado por asamblea.
- Las cuentas de gastos diversos y gastos de viaje presentan una variación del 96% y 347% respectivamente en 2024, dado a la participación estratégica de la Junta Directiva en eventos internacionales.

NOTA 20. GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS.

GASTOS DE VENTAS	septiembre-2024	septiembre-2023	% Variación
Gastos de personal de ventas	\$127.741.838	\$146.965.727	-13%
Honorarios	\$25.965.128	\$53.614.725	-52%
Contribuciones y Afiliaciones	\$1.274.485	\$1.243.200	3%
Gastos de Viaje	\$5.022.896	\$491.332	922%
Diversos	\$4.904.649	\$810.716	505%
Total	<u>\$164.908.996</u>	<u>\$203.125.700</u>	-19%

- Para el periodo 2024 se presenta una disminución del gasto de ventas (-19%) que se evidencia principalmente en el rubro de honorarios debido a que la contratación de una parte del equipo comercial se realizó en el periodo de marzo.

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	septiembre-2024	septiembre-2023	% Variación
Financieros	\$29.896.792	\$45.596.025	-34%
Gastos Extraordinarios	\$12.740.509	\$67.020.966	-81%
Gastos Diversos	\$676.119	\$11.206	5934%
Total	<u>\$43.313.421</u>	<u>\$112.628.197</u>	-62%

- 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 disminución del 81% frente al año 2023, esta variación corresponde principalmente a que para el periodo 2023 la Asociación reconoció como gasto de ejercicios anteriores el monto de \$62M COP por concepto de 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, 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 30 de septiembre de 2024.