PETROLEOS DEL MILENIO S.A.S.
NIT. 819.001.667-8

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL INDIVIDUAL DE PROPOSITO ESPECIAL

Para los periodos con corte a 30 de Junio de 2023 y 2024

(Expresados en miles de pesos colombianos)	Notas	2023	2024
Ingresos	24	863,312,345	1,382,944,377
Costo de ventas	25	796,649,699	1,267,320,699
Utilidad bruta		**66,662,646**	**115,623,678**
Gastos de distribución	26	16,426,170	22,196,519
Gastos de administración	27	9,465,631	10,792,770
Depreciación	28	5,523,516	5,892,565
Amortización	28	1,578,185	1,742,731
Utilidad Operacional		**33,669,144**	**74,999,092**
Ganancias	29	3,583,231	221,701
Perdidas	30	1,227,155	1,790,677
Ingresos Financieros	31	3,902,610	399,183
Gastos Financieros	31	31,936,983	42,359,787
Utilidad antes de impuesto a las ganancias		**7,990,848**	**31,469,512**
Impuesto de renta corriente	13	1,004,057	11,204,781
Impuesto diferido	13	0	0
Impuesto a las ganancias		**1,004,057**	**11,204,781**
Utilidad despues de impuestos		**6,986,791**	**20,264,731**
Resultado integral total		**6,986,791**	**20,264,731**

Los estados financieros y sus revelaciones conforman un todo indivisible.

Maria Eugenia Tous Blanco
Representante Legal

Juan Carlos Brito Ortega
Contador
T.P Nº 144659-T

PETROLEOS DEL MILENIO S.A.S.
NIT. 819.001.667-8
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO INDIVIDUAL DE PROPOSITO ESPECIAL
Para los periodos con corte a 30 de Junio de 2023 y 2024

(Expresados en miles de pesos colombianos)	2023	2024
Flujos de efectivo de actividades de operación:		
Utilidad (Pérdida) del periodo	6,986,791	20,264,731
Ajustes para conciliar la utilidad (pérdida) del periodo con los flujos de efectivo netos:	**2,972,409**	**37,905,211**
Gasto por impuestos sobre la renta	1,004,057	11,204,781
Impuesto diferido	-	-
Otros ajustes para conciliar la utilidad (pérdida) del periodo	(5,133,348)	19,040,059
Depreciación y deterioro de propiedades, planta y equipo	5,523,516	5,892,565
Amortización y deterioro de activos intangibles	1,578,185	1,742,731
Utilidad del período por el metodo de participación		25,075
Cambios en el capital de trabajo:		
(Aumento) disminución en inversiones	(158,028)	(149,323)
(Aumento) disminución en deudores comerciales	(27,390,747)	(68,104,561)
(Aumento) disminución en cuentas por cobrar corrientes	(9,657,946)	(9,018,182)
(Aumento) disminución en inventarios	(14,870,348)	(78,512,506)
(Aumento) disminución en otros activos no financieros corrientes	6,085,042	(258,080)
(Aumento) disminución en gastos pagados por anticipado	(1,483,770)	1,079,751
(Aumento) disminución en otros activos fiscales	(3,818,848)	3,700,400
Aumento (disminución) en proveedores y cuentas por pagar	6,051,065	39,170,765
Aumento (disminución) en pasivos fiscales	287,670	52,691
Aumento (disminución) en pasivos por beneficios a los empleados	278,973	86,327
Aumento (disminución) en otros pasivos corrientes y no corrientes	989,908	18,987,227
Total ajustes para conciliar la ganancia	**(40,714,620)**	**(55,060,280)**
Efectivo generado por las operaciones		
Prestamos concedidos a terceros (neto)	9,243,113	4,795,154
Impuesto sobre la renta diferido	1,111,904	738,594
Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de operación	**(23,372,812)**	**(29,261,801)**
Flujos de efectivo de actividades de inversión:		
Prestamos concedidos a terceros por venta de PPYE	-	(40,113,492)
(Compra) y/o Venta de propiedades, planta y equipo	(54,792,421)	5,175,463
(Compra) y/o venta de activos intangibles	(1,291,285)	(1,092,547)
Otras entradas (salidas) de efectivo	-	
Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de inversión	**(56,083,706)**	**(36,030,576)**
Flujos de efectivo de actividades de financiación:		
Importes procedentes de la emisión de acciones	-	-
Importes procedentes de préstamos y/o pagos de Obligaciones Financieras y Leasing	57,074,276	111,286,866
(Aumento) disminución en cuentas por cobrar a partes relacionadas	18,157,291	(34,052,740)
Aumento (disminución) en cuentas por pagar a partes relacionadas	16,918,556	(19,569,997)
Ajustes realizados en patrimonio	-	-
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	**92,150,123**	**57,664,128**
Incremento neto de efectivo y equivalentes al efectivo	12,693,605	(7,628,248)
Efectivo y equivalente al efectivo al principio del periodo	11,130,684	23,824,289
Efectivo y equivalente al efectivo al final del periodo	**23,824,289**	**16,196,041**

Los estados financieros y sus revelaciones conforman un todo indivisible.

Maria Eugenia Tous Blanco
Representante Legal

Juan Carlos Brito Ortega
Contador
T.P Nº 144659-T

PETROLEOS DEL MILENIO S.A.S.
NIT. 819.001.667-8
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL DE PROPOSITO ESPECIAL
Para los periodos con corte a 30 de Junio de 2023 y 2024

(Expresados en miles de pesos colombianos)	Notas	2023	2024
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalente de efectivo	6	23,824,289	16,196,041
Deudores comerciales	7	78,229,458	146,334,018
Otras cuentas por cobrar corrientes	8	12,780,173	21,798,355
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	9	16,371,475	50,424,215
Inventarios	10	99,914,988	178,427,494
Otros activos no financieros corrientes	11	7,461,412	7,719,492
Gastos pagados por anticipados	12	4,180,769	3,101,018
Activos fiscales	13	7,229,437	3,529,037
Total activos corrientes		**249,992,002**	**427,529,672**
Activos no corrientes			
Deudores comerciales LP	7	71,518,149	106,836,487
Propiedades de Inversión	14	34,763,265	44,079,100
Propiedades, planta y equipo	15	390,851,964	370,468,101
Intangibles	16	9,828,752	9,178,568
Inversiones	17	745,858	870,107
Total activos no corrientes		**507,707,989**	**531,432,363**
Total activos		**757,699,990**	**958,962,034**
PASIVOS			
Pasivos corrientes			
Obligaciones Financieras a Corto Plazo	18	234,135,764	76,932,805
Proveedores y otras cuentas por pagar	19	40,215,852	79,386,617
Pasivos fiscales	13	16,644,475	27,901,947
Beneficios a empleados	20	1,595,032	1,681,360
Otros pasivos no financieros corrientes	21	2,857,579	9,933,937
Total pasivos corrientes		**295,448,703**	**195,836,665**
Pasivos no corrientes			
Obligaciones Financieas a Largo Plazo	18	148,126,642	416,616,468
Cuentas por pagar a partes relacionadas	22	22,101,241	2,531,244
Otros pasivos no financieros No corrientes	21	10,419,892	22,330,761
Impuesto sobre la renta diferido.	13	10,258,778	10,997,372
Total pasivos no corrientes		**190,906,553**	**452,475,846**
Total pasivos		**486,355,256**	**648,312,510**
PATRIMONO			
Capital social	23	38,840,750	38,840,750
Reservas	23	6,763,300	6,763,300
Resultado del ejercicio		6,986,791	20,264,731
Resultados acumulados		38,968,121	64,994,971
Utilidad Efecto de Adopción NIIF		179,785,773	179,785,773
Total patrimonio		**271,344,735**	**310,649,524**
Total pasivos y patrimonio		**757,699,990**	**958,962,035**

Los estados financieros y sus revelaciones conforman un todo indivisible.

Maria Eugenia Tous Blanco
Representante Legal

Juan Carlos Brito Ortega
Contador
T.P Nº 144659-T

PETRÓLEOS DEL MILENIO S.A.S.
NIT. 819.001.667-8
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES DE PROPOSITO ESPECIAL
Al 30 de junio de los años 2023 y 2024
(Cifras en miles de pesos colombianos)

PETRÓLEOS DEL MILENIO S.A.S.
NIT. 819.001.667-8
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES DE PROPOSITO ESPECIAL
Al 30 de junio de los años 2023 y 2024
(Cifras en miles de pesos colombianos)

NOTA 1. COMPAÑIA QUE REPORTA Y ÓRGANOS DE DIRECCIÓN

PETRÓLEOS DEL MILENIO S.A.S, identificada con NIT: 819.001.667-8, es una empresa 100% colombiana, con 26 años de experiencia en el almacenamiento, comercialización y distribución nacional de combustibles líquidos y derivados del petróleo y lubricantes. Nuestros procesos están debidamente certificados por las normas internacionales ISO 9001:2015, ISO 14001:2015, OHSAS 18001:2007 y responsabilidad social empresarial Worldcob CSR 2011.2.

La compañía cuenta con 5 plantas propias para el almacenamiento operativo y comercial que abarca el 25% del almacenamiento del país, equivalente a más de 1.2 millones de barriles. Estas plantas son: Planta Candelaria en Cartagena y Planta Rio Sogamoso en Betulia, con capacidad cada una de 600.000 Barriles, Planta Yumbo en Yumbo con capacidad de 21.800, Planta mansilla con 30.000 Barriles y planta Cartago con un tanque de 5.500 Barriles y dos de 20.000 galones, a través de estas plantas la compañía ofrece servicios de almacenamiento comercial, operativo y estratégico.

La compañía cuenta con dos canales para la distribución de productos derivados del petróleo:

Canal Retail: cuenta con más de 396 estaciones de servicio abanderadas con la marca Petromil ubicadas en 17 departamentos, además del suministro de combustibles y lubricantes, los contratos con las estaciones de servicio incluyen permisos y exclusividad en uso de marca y entrega de descuentos.

Canal Industria: se atienden grandes consumidores como compañías de generación, operadores de sistemas de transporte masivo y clientes industriales, entre otros.

Petróleos del Milenio S.A.S. cuenta con dos barcazas propias, las cuales tienen una capacidad de 1.350 toneladas métricas para realizar operaciones de entrega de combustibles a través de puertos marítimos y fluviales y cumplen con los estándares exigidos por las autoridades colombianas en materia de seguridad y medio ambiente.

La compañía maneja una línea de lubricantes que se destaca por utilizar los más altos estándares de calidad, garantizando a todos nuestros clientes confiabilidad en el desempeño y protección de todo tipo de equipos. Esta línea compuesta por aceite para motores, transmisiones, sistemas hidráulicos y usos industriales, además de una línea de grasas, lubricantes y todos los productos complementarios, tales como agua para batería, aditivos, líquidos de frenos, entre otros.

PETRÓLEOS DEL MILENIO S.A.S. es subordinada de AVANADE CAPITAL HOLDING S.A.S., de conformidad con lo previsto integralmente en sus Estatutos y con base en los supuestos de control prescritos por la sección 9 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015.

Dicha situación de control fue declarada mediante documento privado del 22 de enero de 2015, el cual fue registrado en la Cámara de Comercio de Barranquilla el 01 de octubre de 2018.

La compañía tiene su domicilio principal en la ciudad de Barranquilla, en el departamento del Atlántico, República de Colombia. Podrá establecer sucursales y agencias o dependencias en otros lugares del país o del exterior por disposición de la Junta Directiva. Las reformas a los estatutos se realizaron mediante las siguientes escrituras públicas y/o actas:

Documento	Número	Fecha	Origen	Insc.	Fecha	Libro
Escritura	2.672	10/09/1999	Notaria 3a. de Santa M	85.692	24/02/2000	IX
Escritura	1.941	24/10/2000	Notaria 9a. de Barranq	89.792	09/11/2000	IX
Escritura	568	04/04/2001	Notaria 9a. de Barranq	92.199	05/04/2001	IX
Escritura	1.046	27/06/2001	Notaria 9a. de Barranq	93.746	04/07/2001	IX
Escritura	710	31/03/2003	Notaria 3a. de Barranq	104.333	09/04/2003	IX
Escritura	3.32	28/12/2006	Notaria 3a. de Cartag	350.197	01/10/2018	IX
Escritura	8.02	10/12/2008	Notaria 5a. de Barranq	350.197	01/10/2018	IX
Escritura	253	21/01/2009	Notaria 5a. de Barranq	350.197	01/10/2018	IX
Escritura	2.963	19/05/2009	Notaria 5a. de Cartag	350.197	01/10/2018	IX
Escritura	3.739	20/06/2009	Notaria 5a. de Barranq	350.197	01/10/2018	IX
Escritura	1.614	29/01/2010	Notaria 6a. de Cartag	350.197	01/10/2018	IX
Escritura	93	29/01/2010	Notaria 6a. de Cartag	350.197	01/10/2018	IX
Acta	34	29/10/2010	Asamblea de Accionista	350.197	01/10/2018	IX
Acta	38	03/05/2011	Asamblea de Accionista	350.197	01/10/2018	IX
Acta	46	17/06/2014	Asamblea de Accionista	350.198	01/10/2018	IX
Acta	55	04/08/2016	Asamblea de Accionista	350.198	01/10/2018	IX
Acta	56	16/01/2017	Asamblea de Accionista	350.198	01/10/2018	IX
Acta	66	30/03/2018	Asamblea de Accionista	350.199	01/10/2018	IX
Acta		17/10/2018	Asamblea de Accionista	351.767	01/11/2018	IX
Acta	68	22/02/2019	Asamblea de Accionista	357.857	06/03/2019	IX
Acta	71	04/05/2020	Asamblea de Accionista	386.753	01/09/2020	IX
Acta	72	27/11/2020	Asamblea de Accionista	392.678	22/12/2020	IX

Acta	73	30/12/2020	Asamblea de Accionista	393.365	06/01/2021	IX
Acta	77	30/03/2022	Asamblea de Accionista	431.516	22/08/2022	IX
Acta	80	24/10/2023	Asamblea de Accionista	460.991	07/11/2023	IX
Acta	81	01/02/2024	Asamblea de Accionista	467.143	27/02/2024	IX

La compañía tiene una duración indefinida a partir de la fecha de la escritura de constitución.

La administración de la compañía tiene la intención de continuar con las operaciones de la organización en un horizonte de tiempo previsto y no se prevé la necesidad de liquidar o recortar la escala de las operaciones, se han evaluado todos los riesgos asociados a situaciones de pandemia, social y política actual, en la cual se han revisado proyecciones de ventas, liquidez, abastecimiento de inventarios, ejecución de proyectos, coberturas cambiarias, recaudos de cartera, entre otros, continuando con su operación y tomando las medidas y acciones necesarias para garantizar el éxito de esta.

Los órganos de administración de la compañía son: Asamblea General, Junta Directiva y Representante Legal.

NOTA 2. BASES DE PREPARACIÓN

a) Marco Técnico Normativo

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la Entidad se encuentra obligada a presentar sólo estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, en adelante NCIF, definido mediante la Ley 1314 del 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015 modificado por el decreto 2496 de 2015 y por el decreto 2131 de 2016 y decreto 2483 de 2018, para preparadores de información financiera pertenecientes al grupo 2.

Las NCIF (Normas Colombianas de Información Financiera) aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, en adelante NIIF para Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés) en el año 2009; las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de enero del 2009.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

Durante el 2015 la Entidad trabajó en el balance de transición hacia las NCIF y a partir del 2016 comenzó a reconocer, registrar contablemente, preparar y reportar su información económica y financiera bajo esta normatividad.

Hasta el 31 de diciembre del 2015, de conformidad con la legislación vigente a la fecha, PETROLEOS DEL MILENIO S.A.S. preparó y presentó sus estados financieros individuales de acuerdo con lo dispuesto por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, en adelante PCGA, establecidos en el Decreto 2649 de 1993.

La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

b) Bases de medición

La Compañía de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada por los Decretos 2420 y 2496 de 2015, prepara sus estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia – NCIF, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en su versión año 2009 autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

Adicionalmente, la Compañía en cumplimiento con Leyes, Decretos y otras normas vigentes, aplica los siguientes criterios que difieren al de las NIIF para PYMES emitidas por el IASB:

Decreto 2496 del 23 de diciembre de 2015 – Establece que los preparadores de información financiera vigilados por la Superintendencia de la Economía Solidaria, no deben aplicar el tratamiento de la cartera de créditos y su deterioro previsto en la sección 11 – Instrumentos Financieros Básicos. Adicionalmente, dispone que los tratamientos de los aportes sociales se realizarán de acuerdo con los términos previstos en la Ley 79 de 1988 y sus modificatorios.

Decreto 2496 del 23 de diciembre de 2015 – Mediante el cual se establece que las inversiones en subsidiarias deben contabilizarse en los libros de la matriz o controlante por el método de participación patrimonial para los estados financieros individuales separados, de acuerdo con el artículo 35 de la Ley 222 de 1995.

Decreto 2496 del 23 de diciembre de 2015 – Mediante el cual se determina que los parámetros para establecer los beneficios post empleo para el tratamiento de la NIC 19 deben corresponder al Decreto 2783 de 2001, como mejor aproximación de mercado. Este decreto establece los supuestos actuariales para calcular los futuros incrementos de salarios y pensiones, establece la tasa real de interés técnico aplicable y la forma de considerar el incremento anticipado de la renta para personal activo y retirado.

Ley 1739 del 23 de diciembre de 2014 – Mediante el cual el Gobierno Nacional establece el impuesto a la riqueza. Este impuesto se genera por la posesión de riqueza (patrimonio bruto menos deudas vigentes) igual o superior a $1.000 millones de pesos entre el 1 de enero del año 2015 a 2017. Esta Ley indica que los contribuyentes podrán imputar este

impuesto contra reservas patrimoniales sin afectar las utilidades del ejercicio, tanto en los balances separados o individuales, así como en los consolidados.

Ley 1819 del 29 de diciembre de 2016 – Mediante el cual el gobierno nacional establece una reforma estructural, en la cual da por finalizado el impuesto sobre la renta para la equidad – CREE y su sobretasa e introduce una sobretasa al impuesto sobre la renta y complementarios; así mismo establece una tarifa de renta para usuarios de zona franca del 20% y establece una tarifa general al impuesto de renta del 33% y durante el año 2017 del 34%.

Ley 1943 del 28 de diciembre de 2018 – Mediante el cual se expiden normas de financiamiento para el restablecimiento del equilibrio del presupuesto general, en la cual se establecen tarifas diferenciales al impuesto de renta, quedando una tarifa del 33% para el año 2019, 32% para el año 2020, 31% para el año 2021 y para el año 2022 y subsiguientes una tarifa de renta del 35%. Así mismo introduce limitaciones en la deducción de gastos en renta y descuento del IVA por aquellos gastos soportados con documentos generados por maquinas registradora del sistema POS.

Ley 2010 del 27 de diciembre de 2019 – Por medio de la cual se adoptan normas para la promoción del crecimiento económico, el empleo, la inversión, el fortalecimiento de las finanzas públicas y la progresividad, equidad y eficiencia del sistema tributario, de acuerdo con los objetos que sobre la materia impulsaron la ley 1943 de 2018. En la cual mantiene la tarifa general del impuesto sobre la renta aplicable a las personas jurídicas.

Así mismo introduce disminución del porcentaje de renta presuntiva reduciéndola al cero punto cinco por ciento (o,5%) en el año gravable 2020; y al cero por ciento (0%) a partir del año gravable 2021.

c) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de PETROLEOS DEL MILENIO S.A.S. se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en miles de pesos ($.000).

d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros individuales de propósito especial de conformidad con las NCIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del periodo objeto de presentación. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

e) Modelo de Negocio

PETROLEOS DEL MILENIO S.A.S. tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica. Esa toma de decisiones de la administración está basada en la

intención de mantener sus instrumentos financieros en el tiempo lo que representa medirlos a costo amortizado, en ausencia de decisiones distintas como la de exponer sus instrumentos al mercado, generación de utilidades de corto plazo y de posición especulativas a excepción de la porción de inversiones negociables definida.
No obstante, lo anterior posee instrumentos que por su característica de flujos de efectivo en cuanto a inversiones tienen que ser medidos a valor razonable, aun cuando la intención, por parte de la administración, sea mantenerlas en el tiempo.

f) Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se presentan 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 individuales, la materialidad de la cuantía se determinó en el 10% con relación con las utilidades antes de impuestos.

NOTA 3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de los estados financieros individuales bajo las NCIF.

a) Moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son trasladadas a pesos colombianos usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de la transacción. Activos y pasivos monetarios en moneda extranjera son convertidos a la moneda funcional usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de corte del estado de situación financiera. Los ingresos y gastos incurridos en moneda extranjera, así como los flujos de efectivo se reconocen a la tasa de cambio del día en el cual estas transacciones tienen lugar. Las ganancias o pérdidas que resulten en el proceso de conversión de transacciones en moneda extranjera son incluidas en el estado de resultados.

b) Instrumentos financieros

- Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalente a efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, convertibles fácilmente en importes determinados de efectivo donde se registra tanto la caja general y menor, como los depósitos bancarios a la vista en moneda nacional y extranjera que tengan libre disposición, y permitan cumplir compromiso, con riesgo insignificantes de cambios en su valor.

Una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo.

Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 3 meses desde la fecha de adquisición.

La moneda extranjera se reconocerá a su equivalente en moneda de curso legal, al momento de efectuarse las operaciones, aplicando al importe en moneda extranjera la tasa de cambio entre ambas.

Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una compañía, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

Para que un rubro del activo este de acuerdo con el concepto de equivalente de efectivo debe cumplir con las siguientes características:

a. Son fácilmente convertibles en efectivo
b. Mínimo riesgo en el cambio de su valor
c. Son de corto plazo máximo a tres (3) meses.

- Activos financieros

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una compañía y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

Se requiere un modelo de costo amortizado para todos los instrumentos financieros básicos excepto para las inversiones en acciones preferentes no convertibles y acciones preferentes sin opción de venta y en acciones ordinarias sin opción de venta que cotizan en bolsa o cuyo valor razonable se puede medir de otra forma con fiabilidad.

Los siguientes son ejemplos de los instrumentos financieros básicos que ilustran las condiciones requeridas por el párrafo 11.8, el cual describe las características que hacen que sean un instrumento financiero:

- Efectivo
- Depósitos a la vista y depósitos a plazo fijo cuando la compañía es la depositante (Ej.: cuentas bancarias)
- Obligaciones negociables y facturas comerciales sostenidas
- Cuentas, pagarés y préstamos por cobrar y por pagar
- Bonos e instrumentos de deuda similares
- Inversiones en acciones preferentes no convertibles y en acciones preferentes y ordinarias sin opción de venta.
- Compromisos de recibir un préstamo si el compromiso no se puede liquidar por el importe neto en efectivo.
- Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son instrumentos de deuda, generados por la venta o por servicios prestados en el desarrollo del objeto social y otras actividades relacionadas que generen salidas de recursos a favor de terceros de las cuales se espera una contraprestación o beneficio futuro para el sostenimiento a corto y largo plazo de la empresa.

Esta política no se aplicará para el rubro de anticipos y avances relacionados con la compra de inventarios, activos intangibles, propiedad, planta y equipo, y servicios, debido a que las NIIF no consideran estas partidas como activos financieros porque corresponden a dineros concedidos en forma anticipada que no representan un derecho para la empresa a recibir efectivo o algún otro instrumento financiero, por lo tanto, se deberá consultar en las políticas de anticipos y avances.

En las *cuentas por cobrar a corto plazo* se registran los valores a favor de la sociedad a cargo de clientes nacionales y/o extranjeros de cualquier naturaleza, por la venta de los diferentes productos, por prestación de servicios y contratos realizados en desarrollo del objeto social, así como la financiación de estos.

En las *cuentas por cobrar a largo plazo* se registran los valores a favor de la empresa a cargo de clientes nacionales y/o extranjeros de cualquier naturaleza, por los créditos otorgados a éstos para cubrir alguna de sus necesidades tales como:

- Abonarlo a su cartera corriente o a largo plazo cuando se encuentran pasados de su cupo de crédito asignado y/o presentan cartera en mora.
- Para que le sean abonados a su cuenta para fines de cubrir capital de trabajo de la operación, inversiones en infraestructura de la estación de servicio, cubrir otras obligaciones previamente adquiridas con bancos las cuales requiere reestructurar para mejorar el monto de la cuota mensual y por ende aliviar el flujo de caja de la operación.

En las *cuentas por cobrar de difícil cobro* se registran los valores a favor de la empresa a cargo de clientes nacionales y/o extranjeros de cualquier naturaleza, generados por la venta de los diferentes productos derivados del petróleo, por servicios y contratos realizados en desarrollo del objeto social, así como la financiación de estos.

Estas cuentas son producto de la reclasificación de aquellas obligaciones que después de haber agotado los mecanismos previos para la recuperación de estas, no se tenga respuesta positiva por parte del cliente.

- Baja en cuentas

Un activo financiero, o una parte de este, es dado de baja en cuenta cuando:

- Expiran los derechos contractuales que PETROLEOS DEL MILENIO S.A.S. mantiene sobre los flujos de efectivo del activo y se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo, o se retienen, pero se asume la obligación contractual de pagarlos a un tercero; o
- Cuando no se retiene el control de este, independientemente que se transfieran o no sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

Respecto del efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido, uno cualquiera de ellos se da de baja cuando no se dispone de los saldos en cuentas corrientes o de ahorros, cuando expiran los derechos sobre los equivalentes de efectivo o cuando dicho activo financiero es transferido.

Una cuenta por cobrar se da de baja, o bien por su cancelación total o porque fue castigada, en este último caso habiéndose previamente considerado de difícil cobro y haber sido debidamente estimado y reconocido su deterioro.

- Pasivos financieros

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una compañía y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

Son ejemplos de instrumentos financieros que normalmente cumplen dichas condiciones: Cuentas, pagarés y préstamos por cobrar y por pagar.

Son ejemplos de instrumentos financieros que normalmente satisfacen las condiciones establecidas en el párrafo Sección 11, P. 11.9:

- Cuentas de origen comercial y pagarés por cobrar y pagar y préstamos de bancos o terceros.
- Cuentas por pagar en una moneda extranjera. Sin embargo, cualquier cambio en la cuenta por pagar debido a un cambio en la tasa de cambio se reconoce en resultados.

La empresa medirá los préstamos inicialmente al precio de la transacción, es decir, al costo y los demás gastos inherentes a él.
Cuando la compañía realice una transacción que sea financiada a una tasa de interés que no es la de mercado, medirá inicialmente el préstamo al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado, para una transacción de deuda similar.

b) Inventarios

Los inventarios son activos:

- Poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones;
- En proceso de producción con vistas a esa venta; o
- En forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

El costo de los inventarios (costo de adquisición) comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Una compañía puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios.

Los inventarios se valorizan a su costo o a su valor neto de realización, el que sea menor. La fórmula de costo corresponde al promedio ponderado.

El valor neto de realización es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de las operaciones menos los gastos de ventas (costos de venta) necesarios para llevar a cabo su realización o colocarlos disponible para la venta.

Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada, puede originarse por la obsolescencia, en la disminución del valor de mercado, o en daños físicos o pérdida de su calidad de utilizable en el propósito de negocio, se requiere que la compañía mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una perdida por deterioro de valor.
Se deberá evaluar periódicamente el deterioro de los inventarios. Una compañía evaluará en cada fecha sobre la que se informa si ha habido un deterioro del valor de los inventarios. La compañía realizará la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) ha deteriorado su valor, la compañía reducirá el importe en libros del inventario (o grupo) a su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en resultados.

d) Propiedad, planta y equipo

- Reconocimiento y medición

La empresa registrará como propiedad, planta y equipo, los activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o el suministro de bienes o servicios se prevén usarlo más de un periodo contable.

La sociedad reconocerá a un activo los elementos de propiedades, planta y equipo si es probable que la compañía obtenga beneficios económicos futuros a más de un año, y que los costos del activo puedan medirse con fiabilidad.

Activos fijos de menor cuantía: Como política de la administración los activos fijos iguales o inferiores a 50 UVT (Unidad de valor tributario) se tratarán como gastos del periodo.

La empresa medirá inicialmente al costo histórico los elementos de propiedad, planta y equipo, el cual comprenderá el precio de adquisición y costos relacionados; los costos necesarios para dejar el activo en la ubicación y condiciones necesarias para operar; y formará parte la estimación inicial de costos de desmantelamiento y restauración del lugar donde esté ubicado.

La compañía medirá el costo de propiedad, planta y equipo al valor presente de todos los pagos futuros, si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito.

- Depreciación

Se reconocerá el cargo por depreciación de la propiedad, planta y equipo que posee, en el resultado del período contable.

La compañía iniciará la depreciación de un activo cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia; la depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesara cuando un activo este sin utilizar o se haya retirado del uso activo, al menos que se encuentre depreciado por completo.
La compañía deberá distribuir el importe depreciable de una propiedad, planta y equipo a lo largo de su vida útil, de una forma sistemática con relación al método de depreciación que se haya elegido para dicha propiedad.

La empresa determinará la vida útil de una propiedad, planta y equipo a partir de los factores como lo son la utilización prevista, el desgaste físico esperado, la obsolescencia, los límites o restricciones al uso del activo, entre otros.

La empresa podrá elegir el método de depreciación para sus activos de propiedad, planta y equipo, que deberá ser el que mejor se ajusta a los beneficios económicos que se esperan obtener del activo, los métodos posibles incluyen:

- Método lineal
- El método de depreciación decreciente
- Método basado en el uso (método de unidades de producción)

Cuando una propiedad, planta y equipo posea componentes principales se deberá registrar la depreciación de cada elemento por separado, a partir de la vida útil que la gerencia asignó, de acuerdo con los beneficios económicos que se esperan de ellos.

La depreciación de un activo deberá cesar en la fecha en que el activo sea clasificado como mantenido para la venta.

e) Propiedades de inversión

Se reconoce como propiedades de inversión: los terrenos y edificaciones que mantiene bajo un arrendamiento financiero, destinado a obtener rentas, plusvalías o ambas.

Se reconocerá un activo como una propiedad de inversión dentro del acuerdo de un arrendamiento operativo, si la propiedad cumple con la definición de propiedad de inversión y su valor razonable del derecho sobre la propiedad se puede medir sin costo o esfuerzo desproporcionado.

Se contabilizarán las propiedades de uso mixto separando las propiedades de inversión y la propiedad, planta y equipo, si la propiedad de inversión no se puede medir con fiabilidad y sin costo o esfuerzo desproporcionado en un contexto de negocio en marcha, se registrará como un todo de propiedad, planta y equipo.

Las propiedades de inversión se reconocerán al costo que comprende su precio de compra y cualquier gasto directamente atribuible.

f) Activos intangibles

Se puede reconocer un Activo intangible, siempre que sean probables los beneficios económicos futuros que se van a recibir de este, el costo o valor puede ser medible, entre otros.

Un activo intangible es un identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. Un activo es identificable cuando:

- Es separable, es decir, es susceptible de ser separado o dividido de la compañía y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado, bien individualmente junto con un contrato, un activo o un pasivo relacionado, o
- Surge de un contrato o de otros derechos legales, independientemente de si esos derechos son transferibles o separables de la compañía o de otros derechos y obligaciones.

La compañía reconocerá un activo intangible como activo, si y solo si:

- Es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la compañía,
- El costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad, y
- El activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.

Amortización

La amortización debe ser reconocida como un gasto, a no ser que otra norma en la materia establezca que este cargo puede ser catalogado como mayor valor del inventario o de la propiedad, planta y equipo; por ejemplo, sobre el valor residual establece la norma que puede ser cero, a menos que exista el compromiso de compraventa por un tercero de la compra del activo o que exista un mercado razonable para el activo que permita determinar el valor residual del activo, con base en ese mercado.

g) Activos no financieros

Para mantener los activos no financieros contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda el valor por el que se puede recuperar a través de su utilización continua o de su venta, se evalúa en cada fecha de cierre de los estados financieros individuales o en cualquier momento que se presenten indicios, si existe evidencia de deterioro.

Si existen indicios se estima el valor recuperable del activo, el cual se mide al mayor entre el valor razonable del activo menos el costo de venderlo y el valor en uso; si el valor en libros excede el valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro.

La pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en el estado de resultados.

Si se presenta un cambio en las estimaciones usadas para determinar el valor recuperable del activo desde que se reconoció la última pérdida por deterioro, se revierte en el estado de resultados la pérdida por deterioro que se había reconocido; el valor en libros del activo es aumentado a su valor recuperable, sin exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.

h) Beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la compañía proporciona a los trabajadores, incluyendo directores y gerentes, a cambio de sus servicios. Estos beneficios comprenden: las retribuciones a corto plazo para el personal activo son representadas por los sueldos, contribuciones sociales, permisos remunerados, enfermedad y otros motivos, incentivos y alguna retribución no monetaria como asistencias médicas.

- Medición inicial

La empresa medirá las obligaciones laborales después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como contribución a un fondo de beneficios a los empleados, si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa. Estos serán cancelados en un plazo no superior a doce meses.
Se reconocerá el exceso por aportes como un activo a medida que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción a los pagos a efectuar en un futuro o a un reembolso en efectivo. Y reconocerá los costos proporcionarles de beneficios a los empleados en el período en el cual los empleados tienen derecho a los beneficios.

Se medirá las obligaciones por beneficio definido sobre la base de un valor presente descontado. La compañía medirá la tasa usada para descontar los pagos futuros por referencia a las tasas de mercado a la fecha sobre la que se informa.

i) Provisiones

Un pasivo es una obligación presente de la compañía, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la compañía espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Una provisión es un pasivo en el que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Entre los ejemplos de provisiones se incluyen los pasivos por garantías, los litigios, los reembolsos a clientes, los contratos onerosos (que generan pérdidas) y las reestructuraciones y cierres de plantas.

Un pasivo contingente surge (a) cuando existe una obligación posible surgida 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 sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la compañía o (b) cuando existe una obligación presente surgida a raíz de sucesos pasados, para la que no es probable que se vaya a requerir una salida de recursos que incorpora beneficios económicos para cancelar la obligación o cuyo importe no pueda medirse con suficiente fiabilidad.

j) Ingresos

La empresa reconocerá ingreso por actividades ordinarias siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la compañía, y que los ingresos ordinarios se pueden medir con fiabilidad.
Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la compañía se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta cualquier importe en concepto de rebajas y descuentos.
Se reconocerán ingresos ordinarios por intereses cuando exista diferencia resultante entre el valor razonable y el importe de la contraprestación.

La compañía reconocerá los ingresos ordinarios procedentes de intereses utilizando el método del interés efectivo.

Los ingresos de actividades de no operación se medirán en el momento en que se devenguen, considerando el traslado de los beneficios y riesgos al valor razonable de la negociación.

Cuando se difieren las entradas de efectivo o equivalentes al efectivo y el acuerdo constituye efectivamente una transacción financiera, el valor razonable de la contraprestación es el valor presente de todos los cobros futuros determinados utilizando una tasa de interés imputada. Una transacción financiera surge cuando, por ejemplo, una compañía concede un crédito sin intereses al comprador o acepta un efecto comercial, cargando al comprador una tasa de interés menor que la del mercado, como contraprestación por la venta de bienes. La tasa de interés imputada será, de entre las dos siguientes, la que mejor se pueda determinar:

La tasa vigente para un instrumento similar de un emisor con una calificación crediticia similar, o la tasa de interés que iguala el importe nominal del instrumento con el precio de venta en efectivo actual de los bienes o servicios.

La compañía reconocerá la diferencia entre el valor presente de todos los cobros futuros y el importe nominal de la contraprestación como ingreso de actividades ordinarias por intereses.

La sociedad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias, utilizando la base de acumulación o devengo, según el acuerdo establecido.
Se reconocerán los dividendos cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.
Se reconocerá los ingresos por arrendamientos operativos (excluyendo los importes por servicios tales como seguros o mantenimiento) en los resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que:

a) otra base sistemática sea representativa del patrón de tiempo de beneficios del arrendatario procedentes del activo arrendado, incluso si el cobro de los pagos no se realiza sobre esa base.
b) los pagos al arrendador se estructuren para incrementarse en línea con la inflación general esperada (basada en índices o estadísticas publicadas) para compensar los incrementos del costo por inflación esperados del arrendador.

Si los pagos a arrendador varían de acuerdo con factores distintos de la inflación, la condición (b) no se cumplirá.

k) Gastos

Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio.

El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. La compañía reconocerá gastos en el estado del resultado integral cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse confiabilidad.

NOTA 4. IMPUESTOS

a) Provisión de Impuestos sobre las ganancias

La provisión por impuesto sobre la renta comprende el impuesto corriente. La provisión por impuesto se reconoce en el estado de resultados excepto en la parte que corresponde a partidas reconocidas en la cuenta de otro resultado integral en el patrimonio. En este caso el impuesto es también reconocido en dicha cuenta.

b) Impuesto corriente

En períodos intermedios se reconoce una estimación del impuesto sobre la renta corriente, con base en los cálculos de los resultados fiscales periódicos, por lo cual durante el año se maneja la cuenta del pasivo denominada provisión impuesto sobre la renta.

El impuesto sobre la renta corriente es calculado sobre la base de las leyes tributarias vigentes en Colombia a la fecha de corte de los estados financieros.

c) Impuesto diferido

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoran utilizando las tasas de impuestos esperadas para los períodos en que los activos se vayan a realizar o los pasivos se vayan a liquidar con base en las tasas y en las leyes vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

El gasto por impuesto diferido se reconoce a fin de cada año y se calcula mediante la comparación de las bases contables y fiscales de los activos y pasivos. Por tal motivo para estos estados financieros de propósito especial no se reconoce impuesto diferido.

NOTA 5. DETERMINACIÓN DE VALORES RAZONABLES

El valor razonable es el precio recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición (es decir, un precio de salida).

El valor razonable es una medición basada en el mercado. Al medir el valor razonable, la compañía utiliza los supuestos que los participantes del mercado utilizarían al fijar el precio del activo o pasivo en condiciones de mercado presentes, incluyendo supuestos sobre el riesgo.

Para medir el valor razonable, la compañía determina en primer lugar el activo o pasivo concreto a medir; para un activo no financiero, el máximo y mejor uso del activo y si el activo se utiliza en combinación, el mercado en el que una transacción ordenada tendría lugar para el activo o pasivo y, por último, las técnicas de valoración apropiadas a utilizar al medir el valor razonable.

A continuación, se describen los niveles de la jerarquía del valor razonable y su aplicación a los activos y pasivos de la compañía.

a) Nivel 1: Precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.

El valor razonable de los activos y pasivos comercializados en el mercado activo está basado en los precios cotizados de mercado a la fecha del balance.
Un mercado es considerado activo si los precios cotizados se encuentran inmediata y regularmente disponibles desde una bolsa de valores, un agente, un corredor, un grupo de la industria, un servicio de precios o un regulador de valores, y si esos precios representan transacciones de mercado reales y que ocurren con regularidad en igualdad de condiciones.

El precio cotizado de mercado utilizado para los activos financieros de la compañía es el precio de la oferta actual.

b) Nivel 2: Entradas distintas a los precios cotizados que son observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Los valores razonables de los instrumentos financieros que no se negocian en un mercado activo son determinados por medio de técnicas de valorización.
Estas técnicas de valorización maximizan el uso de los datos observables de mercado, si están disponibles, y dependen lo menos posible de estimaciones específicas de la compañía.

Si todas las entradas significativas para medir un instrumento al valor razonable son observables, el instrumento es incluido en el nivel 2.
Los valores razonables de los derivados incluidos en el nivel 2 incorporan varias entradas incluyendo la calidad crediticia de las contrapartes, los tipos de cambio de contado y al plazo, y las curvas de las tasas de interés.

Las técnicas de valoración de los demás instrumentos del nivel 2 podrían incluir modelos estándar de valorización basados en parámetros de mercado para las tasas de interés, curvas de rendimiento o tipos de cambio, cotizaciones o instrumentos similares de las contrapartes financieras, o el uso de transacciones equiparables en igualdad de condiciones y flujos de caja descontados.

c) **Nivel 3**: Las entradas para el activo o pasivo no están basadas en datos observables de mercado.
Se utilizan técnicas específicas de valorización, tales como análisis del flujo de caja descontado, a fin de determinar el valor razonable de los instrumentos financieros restantes.

NOTA 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El saldo al 30 de junio de 2023-2024 es el siguiente:

Efectivo y Equivalente de Efectivo	Nota	2023	2024
Caja Menor		10,017	6,175
Cuentas Corrientes	(a)	18,058,719	10,446,975
Cuentas de Ahorro		167,335	1,746,784
Fideicomiso en Moneda Nacional		5,588,219	3,996,107
Total Efectivo y Equivalente de Efectivo		**23,824,290**	**16,196,041**

a) Cuentas Corrientes

Cuentas Corrientes	2023	2024
Cuentas corrientes nacionales	8,139,608	8,695,872
Cuentas corrientes Extranjeras	9,919,111	1,751,103
Total Cuentas Corrientes	**18,058,719**	**10,446,975**

Al finalizar junio de 2023, nuestra cuenta reflejaba fondos provenientes de un desembolso realizado días previos, destinados a cubrir los costos y gastos operativos. Por consiguiente, se observa una disminución en los saldos de bancos para el periodo del 2024. Adicionalmente, se han estado monetizando los recursos en las cuentas de compensación para mitigar fluctuaciones significativas debidas a la volatilidad del tipo de cambio.

Los recursos disponibles no tuvieron restricción alguna que limitara su uso o disponibilidad, en lo correspondiente a los periodos de junio 2023 y 2024.

El efectivo en bancos devenga interés según las tarifas determinadas por los bancos correspondientes.

Los fideicomisos se caracterizan principalmente por la confianza en un gestor profesional que es la sociedad fiduciaria, que gestiona y cumple el encargo; en la cual la fiducia es una mera administración de los bienes conservando PETROMIL S.A.S. la propiedad de estos, el dinero entregado es invertido rentablemente en títulos u otros activos, generando una rentabilidad variable ya que depende del comportamiento del mercado.

NOTA 7. DEUDORES COMERCIALES

Al corte del presente informe el saldo de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar está constituido por lo siguiente:

Deudores Comerciales	Notas	2023	2024
Clientes	(a)	66,337,170	132,719,380
Préstamos a clientes (Porción Corriente)	(b)	13,913,108	10,197,539
Cuotas prestamos (interés capital)	(b)	3,273,418	4,253,954
Consignaciones por identificar	(a)	(203,406)	(189,952)
Deterioro Cartera	(c)	(1,408,813)	(252,945)
Deterioro Prestamos	(c)	(3,682,019)	(393,958)
Total deudores comerciales		**78,229,458**	**146,334,018**

Deudores Comerciales Largo Plazo	Notas	2023	2024
Préstamos a clientes (Porción no corriente)	(b)	56,639,571	93,191,187
Cuotas de Prestamo largo Plazo Clientes	(d)	-	-
Deudas de Difícil Cobro		12,454,458	16,363,237
Obligaciones reorganización empresarial		2,424,120	2,338,253
Deterioro De Deudas De Difícil Cobro	(e)	-	(5,056,189)
Total Deudores Comerciales Largo Plazo		**71,518,149**	**106,836,487**

(a) Clientes

Se registran valores adeudados por los clientes derivados de la actividad económica los cuales nacen de unas condiciones comerciales y cupo de crédito definido por cada cliente, así como los intereses generados mensualmente por incumplimiento de pago dentro del límite otorgado. La tasa de interés moratorio está dentro de los límites establecidos por la Superintendencia Financiera. Este cobro y registro de intereses representaría el "costo amortizado" de la cuenta por cobrar.

Durante el segundo semestre de 2023, ingresaron a la compañía nuevos negocios que fortalecieron el crecimiento de las ventas y a la vez el aumento de la cartera Corriente; Ingresaron en la unidad de negocio (Mayoristas) las compañías Discowacoop con ventas proyectadas de 1.5M de galones y Coomulpinort con 6M aproximadamente, Trans TEC International en la unidad de Marinos, la empresa Termonorte en la unidad de Operación estratégica y en 2024 ingresa el nuevo cliente Ayatawacoop, esto incide en el aumento del rubro de clientes a corte de junio 2024.
Respecto a las consignaciones pendientes por identificar dado que son recursos a favor de la compañía estos disminuyen el valor de la cartera. Este rubro presenta una disminución del 6.61% con respecto al año 2023, producto de la conciliación con los aliados.

(b) Préstamos clientes porción corriente y a largo plazo

Se registran el valor generado por préstamos de recursos o créditos otorgados a clientes para cubrir necesidades, que, aunque contablemente se encuentran en un mismo rubro, se realiza la separación de lo corriente y no corriente a partir de la proyección de los recaudos.
La tasa de interés ofrecida para estos créditos se aprobará en comité de negocios y como regla general está que la tasa deberá ser siempre igual (para casos excepcionales) o superior a la de colocación que manejen los bancos al público.
Se tiene en cuenta los incentivos otorgados que bien corresponden a bonificaciones entregadas por anticipado y se cruzan con el cumplimiento de las obligaciones contractuales, más específicamente con el volumen que adquieren a un tiempo de referencia previamente definido en el contrato.

A corte de junio 2024, se evidencia aumento de la cartera prestamos clientes LP, debido al registro de la venta de la planta de Agua Linda a la compañía Coomulpinort, financiada a 180 meses, en diciembre de 2023.

(c) Deterioro

La provisión por deterioro de las cuentas por cobrar se registra en la cuenta de Gastos de Administración (Deterioro de la Cartera), así mismo para el cálculo de la provisión del deterioro se utiliza como tasa de captación reportada por el banco de la Republica 12.63% para cierre de año 2023, y no se realiza calculo para estados financieros intermedios.

(d) Deudas de difícil cobro

Este rubro representa aquellos clientes que no han podido normalizarse en la cartera pese a la gestión interna y pre-jurídica que la compañía haya podido realizar desde la vía ordinaria. Como premisa la compañía considera que después de 30 días a su vencimiento una cuenta por cobrar genera riesgos, desde esa fecha iniciamos las diferentes etapas de cobro para lograr su recuperación, de no lograrse se procede a enviar a cobro jurídico para que los abogados externos instauren ante juzgados lo que corresponda

(e) Clientes en reorganización empresarial

Este rubro muestra aquellos deudores que por decisión voluntaria decidieron acogerse a los beneficios de la ley 1116 de reorganización empresarial, lo cual una vez la Superintendencia de industria y comercio avala el proceso, obliga a los acreedores del deudor a congelar todos los cobros y a detener cualquier cobro de costo financiero por las demoras futuras que las carteras pudieran generar por el no pago. El curso para seguir lo determinará la superintendencia una vez vaya agotando las fases y llegue al proceso de graduación y calificación de crédito. Es entonces en ese momento que se conocerá cuando retornaría la cartera a la compañía.

NOTA 8. OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES

Al corte de este informe el saldo de las otras cuentas por cobrar corrientes está constituido por lo siguiente:

Otras cuentas por cobrar corrientes	Notas	2023	2024
Particulares	(a)	6,321,988	2,678,196
Dev. Ingreso Al Productor En Ventas Zf - Eds	(b)	2,171,288	7,565,334
Dev. Imp. Nacional En Ventas Zf - Eds	(b)	2,917,767	7,703,183
Dev. Iva En Ventas Zf - Eds	(b)	1,369,130	3,851,641
Dividendos	(C)	-	-
Total otras cuentas por cobrar Corrientes		**12,780,173**	**21,798,355**

(a) Prestamos Particulares: El saldo a corte de 30 de junio de 2024 corresponde principalmente a préstamo otorgado a la compañía Infinity.

(b) Devoluciones de ingreso al productor, impuesto nacional, IVA y Devoluciones de impuesto al carbono: Se registra el valor por cobrar a Ecopetrol y refinería por concepto de devoluciones de ingresos al productor, impuesto nacional e IVA por ventas en Zonas de Frontera y devoluciones por impuesto al carbono, los cuales se legalizan al mes siguiente con la emisión de las Notas emitidas por el proveedor; estas cuentas aumentaron en 2024 por el aumento de las ventas en zona de frontera.

NOTA 9. CUENTAS POR COBRAR A PARTES RELACIONADAS

A continuación, se detallan las cuentas por cobrar a partes relacionadas al corte del presente informe:

Cuentas por cobrar a partes relacionadas	NIT	2023	2024
C.I Petromil Fuels S.A.S.	901,331,922	17,938	-
Terminal de Liquidos de Barranquilla SAS	802,013,264	-	5,255,000
Comercial Avanade S.A.S.	900,962,785	7,446,234	79,489
Inversiones Avanade S.A.S	900,015,578	-	34,341,123
Agroindustria Avanade S.A.S.	900,962,799	65,474	-
Avanade Capital Holding	900,968,387	246,658	3,870,806
Petromil Gas S.A.S. E.S.P.	900,330,027	1,439,099	6,427,845
P&B Petróleos Y BIOC	901,150,944	6,360,811	127,823
Cardenal Combustibles	901,604,768	475,000	-
Gasolinera del Caribe SAS	900,152,719	320,261	320,265
Consumo Interno	819,001,667	-	1,864
Total Cuentas por cobrar a partes relacionadas		**16,371,475**	**50,424,215**

Las operaciones que dieron lugar a estos saldos entre vinculadas son principalmente préstamos para apalancar las operaciones de cada compañía del grupo.

NOTA 10. INVENTARIOS

Los inventarios se valorizan al costo, o al valor neto realizable, el que sea menor. El valor de los inventarios incluye los costos de compra, de transformación y otros incurridos para

darles su condición y ubicación actuales. La medición de los inventarios es realizada bajo el método de valoración de costo promedio.
Por otra parte, la compañía realiza revisión periódica de la estimación de inventarios obsoletos y de baja rotación, y determina su condición física y las oportunidades de mercado, en especial en la unidad de lubricantes; en caso de confirmar obsolescencia se procede a dar de baja de este con cargo a los resultados del ejercicio.

El siguiente es el detalle de los inventarios con corte a 30 de junio de 2023 y 2024, conforme a los años reportados:

Inventarios	Notas	2023	2024
Anticipos y Avances de Inventarios		9,831,868	11,830,636
Combustibles	(a)	86,460,781	164,819,786
Bonos de carbono		1,787,254	-
Lubricantes		843,011	778,701
Equipos, Materiales y Repuestos		992,074	998,371
Total Inventarios		**99,914,988**	**178,427,494**

(a) El mayor rubro dentro de los inventarios se encuentra marcado por los combustibles, quienes están asociados directamente a la actividad principal de la compañía. Dichos inventarios han incrementado producto de las estrategias organizaciones, las cuales se configuraron en mantener disponibilidad mayor de inventarios en las plantas de distribución mayoristas donde Petromil ejerce dicha actividad.
Ahora bien, los inventarios no solo se encuentran disponibles en las plantas de abastecimiento, también se encuentran ubicados en los poliductos y sistemas administrados por Cenit-Transportes (filial de Ecopetrol), llamado también inventario en cuenta balance.

NOTA 11. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

Con corte al presente informe, el saldo de los otros activos no financieros corresponde a:

Otros Activos No Financieros Corrientes	Notas	2023	2024
Reclamaciones Proveedores Primarios	(a)	4,645,972	2,422,508
Otras reclamaciones		-	279,925
Anticipos y Avances	(b)	518,238	293,800
Otros Anticipos	(c)	2,297,202	4,723,260
Total otros activos no financieros Corrientes		**7,461,412**	**7,719,492**

(a) Reclamaciones proveedores primarios: Las reclamaciones corresponden principalmente a las cuentas por cobrar a Ecopetrol y refinería por impuesto al carbono y movilizaciones autorizadas por Ecopetrol. La disminución a junio 30 de 2024 de este rubro corresponde principalmente por el reconocimiento y pago de los saldos correspondientes a proveedores primarios Ecopetrol y refinería.

(b) Anticipo y Avances: Los anticipos y avances corresponden a los anticipos a empleados por conceptos de viáticos y tarjetas de crédito, préstamos a empleados, también se registran los anticipos otorgados a proveedores para la ejecución de contratos. Este rubro presenta una disminución significativa a corte de junio 30 de 2024, producto de la gestión realizada con cada uno de los terceros involucrados en estos recursos.

(c) Otros Anticipos: Los otros anticipos obedecen a erogaciones de dinero a terceros o proveedores, que serán legalizados en el corto plazo. El aumento de este rubro a corte de junio de 2024 obedece a giros realizados para pagos de facturas por factoring las cuales se legalizaron en el mes de julio.

NOTA 12. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Con corte al 30 de junio de 2023-2024, el saldo de los gastos pagados de manera anticipada corresponde a los siguientes rubros:

Gastos pagados por anticipado	2023	2024
Seguros Generales	1,501,468	2,872,037
Cumplimiento	37,825	24,446
Gastos Pagados por Anticipado	2,033,163	466,461
Impuesto predial	-	1,613,882
Otras Amortizaciones	(1,421,445)	(4,402,630)
Total gastos pagados por anticipado	**4,180,769**	**3,101,018**

La disminución de los gastos pagados por anticipado a junio de 2024 se da por la amortización de los gastos pagados por anticipado, en este caso el servicio integral de custodia y despacho de combustibles pagado a la compañía TELBA, el cual se amortiza mensualmente de acuerdo con el volumen de combustibles despachados por Petromil en la Planta Telba.

NOTA 13. IMPUESTOS.

Dentro del rubro de *activos fiscales*, se encuentra los saldos a favor por impuesto de renta e Industria y Comercio, y los descuentos tributarios a imputar en el año siguiente:

Activos Fiscales	2023	2024
Anticipo De Impuesto De Renta Y Complementarios	2,790,147	1,880,498
Anticipo De Impuesto De Industria Y Comercio	9,790	24,336
Retencion y Autoretencion de ICA	242	-
Retenciones y autoretenciones Renta	1,103,181	1,614,436
Saldo a favor de ICA	4,065	8
Descuentos tributarios	3,322,013	9,759
Total Activos Fiscales	**7,229,437**	**3,529,037**

Los impuestos corrientes reconocidos como *pasivos fiscales* corresponden al valor a pagar por impuestos y retenciones, las cuales se detallan a continuación:

Pasivos Fiscales	2023	2024
Proveedores Gubernamentales	967	2,540
De renta y complementarios	1,004,057	11,204,781
Impuesto a las ventas por pagar	957,752	1,898,842
De industria y comercio	1,361	1,361
Retención en la fuente y Autorretenciones	1,040,916	996,564
Impuesto a las ventas retenido	43,160	35,612
Impuesto de Industria y Comercio retenido	252,777	318,707
Impuesto al carbono	169,851	72,160
Otros (Sobretasa a la gasolina)	13,173,634	13,371,380
Total Pasivos Fiscales	**16,644,475**	**27,901,947**

Dentro de este concepto el rubro más representativo es la sobretasa a la gasolina y al ACPM, en el cual Petromil actúa como responsable del recaudo y realiza la presentación de las declaraciones y los pagos correspondientes a la nación, departamentos y municipios, estos saldos se pagan a cada municipio y departamento al mes siguiente de su causación.

IMPUESTO A LAS GANANCIAS:

Al corte de este informe, el impuesto de renta se reconoce como una provisión de acuerdo con la depuración efectuada entre la ganancia (pérdida) contable, para determinar la ganancia (pérdida) fiscal, multiplicada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme a los establecido en las normas fiscales vigentes. La compañía está sujeta al impuesto de renta y complementarios con una tarifa del 35%.

Los saldos de impuestos a las ganancias a 30 de junio de 2024 son:

Saldo a las ganancias	2023	2024
Impuesto de renta y complementarios	1,004,057	11,204,781
Impuesto diferido	-	-
Total saldo por Impuestos diferidos	**1,004,057**	**11,204,781**

NOTA 14. PROPIEDADES DE INVERSION

Los activos registrados como propiedades de inversión corresponden en su gran mayoría a estaciones de servicio que han sido entregadas en comodato precario a la compañía del grupo empresarial dedicada a la operación de estaciones de servicio. Las siguientes son las propiedades de inversión:

Propiedades de Inversión	2023	2024
Bodega Energizar	3,200,000	3,211,900
Terreno 1 Vereda La Laguna	20,066	40,400
Terreno 2 Vereda La Laguna	20,066	40,400
Terreno 3 Vereda La Laguna	20,066	40,400
Terreno 4 Vereda La Laguna	20,066	40,400
Terreno 5 Vereda La Laguna	20,066	40,400
Terreno 6 Vereda La Laguna	20,066	40,400
Terreno 7 Vereda La Laguna	20,066	40,400
Portal de Dapa	2,731,338	2,752,078
El Rodeo	4,475,376	4,475,376
Fontana	1,643,809	1,643,809
La Báscula	4,270,471	4,270,471
Las Flores	1,225,835	1,225,835
Montecarmelo	1,316,202	1,316,202
San Antonio	-	4,066,378
Cartago Lote	740,285	4,953,400
Cartago PDS	-	732,608
Combustibles de Urabá	8,760,057	8,888,811
Viterbo	1,077,026	1,077,026
Riohacha	5,182,405	5,182,405
Totales	**34,763,265**	**44,079,100**

En el segundo semestre del año 2023, se reconoció la compra de la estación PDS san Antonio en la ciudad de Cartagena y la compra de la PDS Cartago.
En el primer semestre del año 2024, se reconoció el avalúo de la propiedad de inversión Lote Cartago.

NOTA 15. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es el detalle del valor en libros de la propiedad, planta y equipo con la depreciación acumulada a corte 30 de junio de 2023-2024:

Propiedad, planta y equipo	2023	2024
Anticipos y avances de PPyE	3,218,832	4,648,255
Lotes - Terrenos	103,701,761	102,270,159
Construcciones en curso	26,324,123	6,280,639
Construcciones y Edificaciones	59,188,384	59,215,584
Maquinaria Y Equipo	5,915,319	6,707,222
Equipo de oficina	1,554,540	1,592,276
Equipos De Computación y Comunicaciones	4,377,337	4,431,223
Equipos de Laboratorio y Medico-Científico	769,222	763,143
Flota Y Equi. Fluvial y/o Marítimo	4,313,957	5,496,996
Autos, Camionetas Y Camperos	208,000	8,112,947
Acueductos, Plantas y Redes / Pl de Distribución	274,820,126	273,991,008
Bienes Entregados En Comodato	4,906,330	7,209,712
Mejora en Propiedad Ajena	3,535,879	3,535,879
Provisión de activos	666,563	94,132
Activos de menor cuantía	161,423	244,385
Deterioro De Otros Activos	(6,097)	(6,097)
Depreciación Acumulada	(102,803,735)	(114,119,363)
Total general Propiedad, Planta y Equipo	**390,851,964**	**370,468,101**

La propiedad planta y equipo sufre una disminución a corte de junio 2024, con relación al año anterior, esto obedece a la disminución en los rubros de construcciones en curso y la depreciación acumulada.

Las vidas útiles de las clases del grupo Petromil, las cuales se encuentran establecidas en las políticas contables:

Grupo	Vida útil	Meses
Edificaciones y Construcciones	45	540
Maquinaria y Equipo	20	240
Equipos de Oficina	10	120
Equipos de cómputo y comunicación	5	60
Equipos de cómputo servidores, cámaras,	10	120
Equipo Médico científico	10	120
Flota y Equipo de Transporte	10	120
módulos	20	240
Semirremolques y Remolques	12	144
Flota y equipo fluvial	15	180
Acueducto, planta y redes	40	480
Mejoras en propiedad ajena	5	60
Comodatos	5	60

NOTA 16. ACTIVOS INTANGIBLES

El siguiente es el detalle de los activos intangibles a corte de 30 de junio de 2023-2024 es el siguiente:

Activos Intangibles	2023	2024
Leasing	146,055	146,055
Licencias	3,572,768	3,629,971
Imágenes PDS	18,719,209	21,422,651
Servidumbre	15,000	15,000
Amortización de intangibles	(12,624,281)	(16,035,110)
Total Activos Intangibles	**9,828,752**	**9,178,568**

El rubro más significativo en los intangibles son Las Imágenes de PDS, que corresponden a las imágenes instaladas que, por los contratos de suministro de combustibles, la Compañía PETROMIL S.A.S. invierte en su red de PDS, para la exhibición de la marca corporativa basada en la obligación determinada en el decreto 1073 de 2015 del Ministerio de Minas y Energía.

Esta inversión se recupera con el ingreso generado en el contrato de suministro pactado con el cliente por la venta de combustibles líquidos.

NOTA 17. INVERSIONES

El saldo comparativo de las inversiones a corte de 30 de junio de 2023-2024 es el siguiente:

Inversiones	2023	2024
Petromil Gas	696,082	822,633
Grupo Aval	14,904	12,602
Biomax Biocombustibles S.A.	7,411	7,412
Promotora Silka S.A.	27,461	27,460
Total Inversiones	**745,858**	**870,107**

El detalle de las inversiones a 30 de junio de 2024 es el siguiente:

Inversiones	No de Acciones	VR Acciones	Medición VR	Deterioro	Saldo a 2024
Petromil Gas	80,000	1,222,383	-	(399,750)	822,633
Grupo Aval	27,099	12,361	34,249	(34,008)	12,602
Biomax Biocombustibles S.A.	5,525	1,633	12,001	(6,223)	7,412
Promotora Silka S.A.	9,194	9,194	18,267	-	27,460
Total Inversiones		**1,245,572**	**64,517**	**(439,981)**	**870,107**

- Las inversiones que posee Petromil S.A.S en la vinculada Petromil Gas se le ajusta según el método de participación patrimonial cada año y el propósito de esta inversión es la obtención de dividendos.
- Las inversiones que se tienen en Grupo Aval se miden al valor razonable.
- Las inversiones que se tienen en Biomax Biocombustibles S.A. y Promotora SIKA S.A. al son reconocidas al costo histórico al cierre de cada año.

NOTA 18. OBLIGACIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO Y OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

El saldo total de las obligaciones financieras a 30 de junio de 2023-2024 es el siguiente:

Detalle Obligaciones Financieras	2023	2024
Deuda en dólares	-	-
Deuda en moneda nacional	371,319,163	424,272,357
Leasing	6,814,879	69,276,916
Intereses Provisionados	4,073,101	-
Otras Obligaciones Bancarias	55,264	
Total deuda financiera	**382,262,406**	**493,549,273**

Saldo a corto plazo	2023	2024
Deuda en dólares	-	-
Moneda nacional	223,239,639	
Leasing	6,767,760	76,932,805
Intereses Provisionados	4,073,101	-
Otras Obligaciones	55,264	
Total Porción Corto Plazo	**234,135,764**	**76,932,805**

Saldo a largo plazo	2023	2024
Moneda nacional	148,079,523	347,339,553
Leasing	47,119	69,276,916
Total Porción Largo Plazo	**148,126,642**	**416,616,468**

A corte de junio de 2024 las obligaciones financieras aumentaron un 29% con relación al año anterior, este aumento se debe al ingreso de nuevos clientes generando aumento en los inventarios y cartera, lo que requiere mayor capital de trabajo. Este capital de trabajo fue financiado con el leasing con Banco de occidente.

A este mismo corte también se da la compara de las estaciones bazar por medio de un leasing con Bancolombia.

El siguiente detalle incluye los saldos de capital e intereses causados de las obligaciones financieras a cierre de 2023-2024:

Obligaciones financieras en pesos a 30 de junio 2023

Banco ($mm)	Año 2023 Corto plazo	Int. Causados CP	Largo plazo	Total
Banco Agrario	18,804,500	491,914	11,195,125	30,491,539
Banco AV Villas	11,000,000	57,911	10,833,333	21,891,244
Bancolombia	11,250,000	479,320	5,750,000	17,479,320
Banco BBVA	35,250,842	406,121	21,788,810	57,445,773
Banco de Bogotá	11,745,801	161,770	29,073,333	40,980,904
Banco Davivienda	20,666,667	278,691	6,263,890	27,209,247
Banco Itaú Corpbanca	4,207,300	23,928	0	4,231,228
Banco de Occidente	7,219,238	293,560	55,675,033	63,187,831
Banco Santander	26,000,000	926,360	7,500,000	34,426,360
Banco Scotiabank Colpatria	77,095,292	953,526	0	78,048,818
Leasing de Occidente	6,767,760	0	47,118	6,814,879
Leasing Bancolombia	0	0	0	0
Leasing Davivienda	0	0	0	0
Otras Obligaciones	55,264			55,264
Total Obligaciones Financieras COP	**230,062,664**	**4,073,101**	**148,126,642**	**382,262,407**

Obligaciones Financieras USD	Corto plazo	Largo plazo	Total
Banco Davivienda	0	0	0
Total Obligaciones Financieras USD	**0**	**0**	**0**
Total deuda año 2023	**230,062,664**	**4,073,101**	**148,126,642**	**382,262,407**

Obligaciones financieras en pesos a 30 de junio 2024

Banco ($mm)	Año 2024 Corto plazo	Largo plazo	Total
Banco Agrario	5,125,000	34,017,000	39,142,000
Banco AV Villas	666,667	21,093,391	21,760,057
Bancolombia	0	5,750,000	5,750,000
Banco BBVA	23,850,000	22,622,143	46,472,143
Banco de Bogotá	32,140,000	14,800,000	46,940,000
Banco Davivienda	3,750,000	40,189,164	43,939,164
Banco Itaú Corpbanca	8,400,000		8,400,000
Banco de Occidente	1,376,138	61,594,024	62,970,162
Banco Santander	1,625,000	62,615,497	64,240,497
Banco Scotiabank Colpatria	0	84,658,333	84,658,333
Leasing de Occidente	0	57,409,493	57,409,493
Leasing Bancolombia	0	2,410,919	2,410,919
Leasing Davivienda	0	9,456,503	9,456,503
Otras Obligaciones	0	0	0
Total Obligaciones Financieras COP	**76,932,805**	**416,616,468**	**493,549,273**

Obligaciones Financieras USD	Corto plazo	Largo plazo	Total
Banco Davivienda	0	0	0
Total Obligaciones Financieras USD	**0**	**0**	**0**
Total deuda año 2023	**76,932,805**	**416,616,468**	**493,549,273**

NOTA 19. PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo de los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar a corte de 30 de junio de 2023-2024 es el siguiente:

Proveedores y otras cuentas por pagar	2023	2024
Proveedores nacionales	34,400,734	62,816,762
Cuentas corrientes comerciales	5,815,118	16,569,855
Total Proveedores y otras cuentas por pagar	**40,215,852**	**79,386,617**

Los principales pasivos se asocian directamente con la operación. La cuenta de proveedores nacionales representa las obligaciones con proveedores de combustibles y lubricantes principalmente, donde se da un aumento de la demanda
El saldo de las cuentas corrientes comerciales representa las obligaciones con proveedores de imágenes, proveedores de servicios públicos y otros gastos por pagar.

NOTA 20. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los pasivos por beneficios a empleados a corte de este informe comprenden los rubros que la compañía asume a favor de sus empleados tales como planes u otro tipo de acuerdos formales celebrados con otras compañías, también comprende los valores por pagar a la seguridad social, parafiscales y prestaciones sociales:

Pasivos por beneficios a empleados	2023	2024
Aportes a seguridad social y parafiscales	374,958	371,790
Salarios por pagar	65,600	2,420
Intereses de cesantías	18,347	23,731
Prima de servicios	1,514	-
Vacaciones consolidadas	725,913	865,448
Reintegros por EPS	88	-
Medicina Prepagadas	36,980	15,667
Total Pasivos por beneficios a empleados	**1,595,032**	**1,681,360**

NOTA 21. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

El saldo de la cuenta a 30 de junio de 2023-2024 es el siguiente:

Otros pasivos no financieros corrientes	2023	2024
Retenciones y aportes de nomina	78,434	75,839
Ingresos recibidos para terceros	2,779,144	9,858,097
Total Otros pasivos no financieros corrientes	**2,857,579**	**9,933,937**

Otros pasivos no financieros no corrientes	2023	2024
Derecho de usufructo tanques de almacenamiento	7,051,095	7,051,095
Amort. Derecho usufructo tanques de almacenamiento	(3,718,275)	(4,188,348)
Anticipos y Avances Recibidos De Clientes	7,087,072	19,468,014
Total Otros pasivos no financieros no corrientes	**10,419,892**	**22,330,761**

El saldo total de otros pasivos no financieros no corrientes a corte de junio de 2024 presenta un aumento correspondiente al rubro de Anticipos y avances recibidos de clientes, que corresponde a los saldos a favor que tienen los clientes productos de descuentos otorgados y que no se ha autorizado el cruce con la cartera corriente.

El derecho de usufructo se registra sobre la capacidad de almacenamiento en las plantas Candelaria y Río Sogamoso con Petrobras. El contrato de Usufructo es un documento a través del cual el propietario o copropietarios de un bien, ceden su derecho de uso y disfrute del mismo a una tercera persona o a uno de los copropietarios, con la obligación de conservarlos y cuidarlos como si fueran propios. PETROMIL S.A.S. recibió dinero por anticipado por este concepto y mensualmente se realiza la respectiva amortización.

NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR A PARTES RELACIONADAS

A corte de 30 de junio de 2023-2024, el saldo de las cuentas por pagar a partes relacionadas presenta una disminución significativa debido a la gestión y pago de estas:

Cuentas por pagar a partes relacionadas	2023	2024
Avanade Capital Holding	-	2,500,000
Transoil	8,868,577	26,654
Terminal de Líquidos de Barranquilla	7,677,072	-
Inversiones Avanade SAS	5,486,714	-
Consorcio Petromil gasoducto virtual	50,000	-
Petromil-Consumo interno	18,878	4,589
Total Cuentas por pagar a partes relacionadas	**22,101,241**	**2,531,244**

NOTA 23. CAPITAL SOCIAL Y RESERVAS

A corte de 30 de junio de 2024, el capital suscrito y pagado se mantuvo en $38.840.750 (en miles de pesos) correspondientes a 3.884.075 acciones comunes a un valor nominal de $ 10.000 cada una.

Reservas	2023	2024
Reservas Obligatorias	1,849,232	1,849,232
Reservas Disposiciones Fiscales	4,914,068	4,914,068
Total Reservas	**6,763,300**	**6,763,300**

- Reserva Obligatorias

Se constituye una reserva legal que corresponde al 10% de las utilidades netas, hasta completar por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado, prohibiendo a su vez la distribución de esta durante la existencia de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber perdidas.

Reserva Por Disposiciones Fiscales

Corresponde a reserva realizada en el año 2017, de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 130 del Estatuto Tributario, el cual establece que se debe constituir una reserva correspondiente al 70% de la mayor del mayor valor solicitado, cuando se deduzcan en su declaración de renta cuotas de depreciación que excedan el valor de las cuotas registradas en el Estado de Pérdidas y Ganancias.

NOTA 24. INGRESOS ORDINARIOS

Los ingresos de las actividades ordinarias corresponden al desarrollo de nuestro objeto social, a través de las siguientes actividades:

Ingresos	2023	2024
Venta de combustibles y derivados del petróleo	851,660,232	1,364,567,740
Venta de lubricantes y aditivos	1,842,161	2,275,715
Servicio de almacenamiento y manejo	4,935,477	6,976,958
Ingresos financieros	3,516,058	7,058,669
Arriendo de Bienes Inmuebles	1,324,817	1,041,700
Ingresos por Cuentas en Participación	-	1,023,596
Otros ingresos Ordinarios	33,600	-
Total, Ingresos ordinarios	**863,312,345**	**1,382,944,377**

Se destaca que los ingresos corresponden a una actividad principal; y pertenecen a las actividades ordinarias que realiza la compañía.
El aumento de los ingresos entre junio de 20223 y junio de 2024 obedece al incremento en la estructura de precios principalmente de la gasolina, sumado a las negociaciones con nuevos clientes que derivan en el aumento de un 60.19% entre un periodo y otro.

NOTA 25. COSTO DE VENTAS

Los costos en que incurrió la compañía para la realización de cada una de las actividades ordinarias están compuestos de la siguiente manera:

Costos de ventas	2023	2024
Costo de combustibles	795,225,798	1,264,725,022
Costo de lubricantes	1,264,771	1,673,753
Costo de almacenamiento y manejo	159,130	76,230
Costo cuentas en participación	-	845,694
Total costos de ventas	**796,649,699**	**1,267,320,699**

NOTA 26. GASTOS DE DISTRIBUCIÓN

Los gastos de distribución a corte de 30 de junio 2023-2024 comprenden:

Gastos de distribución	2023	2024
Beneficios a empleados	6,958,256	7,042,498
Honorarios	242,666	803,252
Impuestos	761,461	1,238,038
Arrendamientos	3,631,366	4,961,452
Seguros	319,095	749,465
Servicios	2,307,293	4,989,797
Gastos legales	13,731	29,147
Mantenimientos y reparaciones	330,425	676,011
Gastos de viaje	259,240	263,250
Diversos	1,598,723	1,428,306
Activos de Menor Cuantía	3,915	15,303
Total gastos de distribución	**16,426,170**	**22,196,519**

NOTA 27. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

El detalle de los gastos de administración se presenta a continuación:

Gastos de administración	2023	2024
Beneficios a empleados.	5,101,332	5,212,014
Honorarios.	1,040,482	1,594,298
Impuestos.	317,364	944,135
Arrendamientos.	433,666	443,205
Afiliaciones	-	99,955
Seguros.	159,067	117,161
Servicios.	1,724,594	1,530,430
Gastos legales.	88,011	9,595
Mantenimientos y reparaciones.	37,894	82,120
Adecuación e instalación.	104,633	8,828
Gastos de viaje.	228,299	202,993
Diversos.	229,804	545,923
Activos de menor cuantía.	485	2,113
Total gastos de administración	**9,465,631**	**10,792,770**

Los gastos se reconocen en el resultado del ejercicio como consecuencia de todas las erogaciones directas incurridas y necesarias para realizar las ventas o para la prestación de los servicios, tales como beneficios a empleados, servicios, reparaciones y mantenimientos, seguros, honorarios, arrendamientos, entre otros.

Los gastos por impuestos comprenden:

- Impuesto Predial: Se realiza el reconocimiento del gasto por impuesto predial, de los bienes inmuebles registrados a nombre de la compañía, este gasto es anual y se reconoce proporcional al tiempo transcurrido durante el año gravable.
- Gasto por IVA: El gasto por IVA, se genera en su mayoría por el prorrateo de IVA, realizado de manera bimestral, entendiendo que no todo el IVA pagado está asociado al 100% en actividades gravadas y que los ingresos en su gran mayoría están gravados a la tarifa del 5%, por lo cual no es posible tomar los IVA´S pagados del 19% como descontable.

NOTA 28. DEPRECIACION Y AMORTIZACIÓN

Al corte de este informe, el saldo de los gastos de depreciación es el siguiente:

Depreciación	2023	2024
Dep. Acueductos, Plantas y redes	3,475,668	3,466,689
Dep. Construcciones y edificaciones	622,956	616,825
Dep. Equipo de Computación y Comunicación	208,411	191,548
Dep. Equipo de Oficina	73,805	67,787
Dep. Equipo Médico-científico	36,742	35,298
Dep. Autos y Camionetas	10,400	208,040
Dep. Flota y Equipo Fluvial/marítimo	13,173	52,459
Dep. Maquinaria y Equipo	417,293	439,542
Dep. Activos de menor cuantía	11,043	15,931
Dep. Bienes entregados en Comodato	317,978	577,782
Dep. Propiedad en mejora ajena	336,048	220,664
Total Depreciación	**5,523,516**	**5,892,565**

El detalle de los gastos de amortización se presenta a continuación:

Amortización	2023	2024
Amort/Acum Licencias	156,534	160,369
Amort/Acum Leasing	24,343	-
Amort/Acum Imágenes	1,397,308	1,582,362
Total Amortización	**1,578,185**	**1,742,731**

NOTA 29. GANANCIAS

Al corte de 30 de junio de 2023-2024 se presenta el siguiente valor en libros:

Ganancias	2023	2024
Dividendos y participaciones	-	645
Ingresos método participacion	-	25,075
Por comisiones		660
Servicios administrativos		37,979
Recup. De Costos Y Gastos	455,729	151,521
De ejercicios anteriores y aprovechamiento	3,101,127	5,765
Ajuste Al Peso	147	57
Total Ganancias	**3,583,231**	**221,701**

NOTA 30. PERDIDAS

A continuación, se presentan el detalle de las perdidas al corte del presente informe, así:

Perdidas	2023	2024
Multas, Sanciones Y Litigios	101,402	1,048
Gastos no deducibles	222,293	9,666
Otros Gastos	522,122	431,832
Donaciones No Deducibles	25,790	35,471
Deterioro, var. y retiros en prop. Planta y equipo	20,535	6,118
Deterioro, variaciones y retiros en Inventarios	335,013	1,306,541
Total perdidas	**1,227,155**	**1,790,677**

El aumento de las perdidas entre un periodo y otro obedece principalmente al aumento en el rubro de deterioro, correspondiente a las perdidas en variaciones de inventario.

NOTA 31. INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS

A continuación, se presentan el detalle de los ingresos y gastos financieros a 30 de junio de 2023-2024 así:

Ingresos Financieros	2023	2024
Rendimientos Financieros	405,979	323,497
Ingreso por Diferencia en cambio	3,403,459	66,395
Descuentos Comerciales Condicionados	-	143
Otros Ing Financieros	93,172	9,148
Total ingresos financieros	**3,902,610**	**399,183**

Gastos Financieros	2023	2024
Comisiones	605,609	895,999
Gasto por Diferencia en cambio	3,701,972	-
Intereses	25,415,925	37,269,541
Impto. GMF 4 X 1.000	2,120,212	4,077,572
Otros Gastos Financieros	93,265	116,675
Total Gastos financieros	**31,936,983**	**42,359,787**

La disminución de los ingresos financieros a corte de 30 de junio de 2024 obedece principalmente al rubro de diferencia en cambio valorada, calculada para los bancos Davivienda, alianza Fiduciaria e Itau Panamá en el primer semestre del año 2023 en $3.403.459 millones, para el primer semestre del año 2024, el cálculo de la diferencia en cambio no fue representativo de acuerdo con las variaciones de la TRM mensual.

El aumento en los gastos financieros a corte de 30 de junio de 2024 se da principalmente por los intereses de créditos pagados el primer semestre del año.

Maria Eugenia Tous Blanco
Representante Legal

Juan Carlos Brito Ortega
Contador
T.P Nº 144659-T