Asociación Colombiana de
Ingenieros de Petróleos

ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE INGENIEROS DE PETRÓLEOS – ACIPET.
ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
Preparados bajo Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes

Asociación Colombiana de Ingenieros de Petróleos

ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE INGENIEROS DE PETRÓLEOS - ACIPET
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA INTEGRALES INDIVIDUALES
POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos - $)

ACTIVO	NOTAS	2022	2021
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	6	$2,425,505,296	$2,827,999,976
Otros activos no financieros corrientes - impto.	7	$54,189,902	$0
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	7	$860,419,863	$233,274,416
Total de activo corriente		**$3,340,115,062**	**$3,061,274,391**
Activo no corriente			
Propiedad, planta y equipo	8	$6,996,593,924	$6,981,976,924
Propiedades de inversión	8	$2,074,974,000	$2,074,974,000
Depreciación Acumulada	8	-$859,772,063	-$752,683,391
Total del activo no corriente		**$8,211,795,861**	**$8,304,267,533**
Total del activo		**$11,551,910,923**	**$11,365,541,924**
PASIVO Y PATRIMONIO			
Pasivo corriente			
Otros pasivos no financieros corrientes	9	$229,784,801	$45,060,055
Otros pasivos financieros corrientes	10	$0	$5,683,597
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	11	$104,137,163	$99,793,933
Beneficios a empleados	12	$95,864,181	$94,580,003
Total del pasivo corriente		**$429,786,145**	**$245,117,588**
Total del pasivo		**$429,786,145**	**$245,117,588**
Patrimonio			
Fondo Social	14	$9,399,466,056	$9,399,466,056
Resultado del ejercicio	13	$179,421,123	-$906,946,887
Excedentes Acumulados	14	$1,398,186,100	$2,482,853,668
Variación de valor razonable		$145,051,500	$145,051,500
Total del patrimonio		**$11,122,124,778**	**$11,120,424,336**
Total del pasivo y patrimonio		**$11,551,910,923**	**$11,365,541,924**

OSCAR DÍAZ MARTÍNEZ
Representante Legal

CLAUDIA PAOLA SIERRA ACOSTA
Contador
Tarjeta Profesional No. 287819-T

Asociación Colombiana de Ingenieros de Petróleos

ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE INGENIEROS DE PETRÓLEOS - ACIPET
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES INDIVIDUAL
POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos - $)

	NOTAS	2022	2021
Ingresos de actividades ordinarias	15	$4,938,866,459	$988,151,026
Costo de Ventas	16	$2,637,650,820	$414,540,955
Ganancia Bruta		**$2,301,215,639**	**$573,610,071**
Gastos de administración	17	$2,155,907,525	$1,553,241,439
Ganacia o Perdida por actividades de operación		**$154,266,269**	**-$919,428,947**
Ingresos financieros	15	$69,622,249	$20,473,624
Otros ingresos	15	$8,958,154	$60,202,421
Gastos no operacionales	18	$44,467,395	$7,991,565
Excedentes del Periodo		**$179,421,123**	**-$906,946,887**

OSCAR DÍAZ MARTÍNEZ
Representante Legal

CLAUDIA PAOLA SIERRA ACOSTA
Contador
Tarjeta Profesional No. 287819-T

Asociación Colombiana de Ingenieros de Petróleos

ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE INGENIEROS DE PETRÓLEOS - ACIPET
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL
POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos - $)

Concepto	Saldo a Dic. 31 /2021	Movimiento del periodo Enero a diciembre 2022		Saldo a diciembre 31 /2022
		Aumento	Disminución	
Fondo Social	$9,399,466,055	$0	$0	$9,399,466,055
Excedentes Acumulados	$2,482,853,668	$0	$177,720,680	$2,305,132,987
Resultado del Ejercicio	-$906,946,887	$179,421,123	$0	-$727,525,764
Variación del Valor Razonable	$145,051,500	$0	$0	$145,051,500
TOTALES	**$11,120,424,336**	**$179,421,123**	**$177,720,680**	**$11,122,124,778**

Nota 14

OSCAR DÍAZ MARTÍNEZ
Representante Legal

CLAUDIA PAOLA SIERRA ACOSTA
Contador
Tarjeta Profesional No. 287819-T

Asociación Colombiana de Ingenieros de Petróleos

ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE INGENIEROS DE PETRÓLEOS - ACIPET
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos - $)

	2022	2021
FLUJOS DE FONDOS PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Excedente Neto del Ejercicio	$179,421,122	-$906,946,887
Resultado por la variación del valor razonable de propiedades de inversión		
Depreciación de Activos Fijos	$107,326,235	$107,088,672
Subtotal Efectivo Generado por la Operación	**$286,747,357**	**-$799,858,215**
CAMBIOS EN ACTIVO Y PASIVO OPERACIONAL		
(Aumento) Disminución en Cuentas comerciales	-$627,145,477	$1,329,936,933
(Aumento) Disminución en Otros activos no financieros corrientes	$0	$0
(Aumento) Disminución de otros pasivos no financieros corrientes	$130,297,309	-$214,607,690
(Aumento) Disminución de Cuentas por pagar comerciales	$4,343,232	$17,925,742
(Aumento) Disminución de Beneficios a los empleados	$1,284,177	$24,648,071
TOTAL EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**-$204,473,402**	**$358,044,841**
FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
(Aumento) Disminución Propiedad Planta y Equipo	-$14,617,000	$0
TOTAL EFECTIVO USADO EN INVERSIÓN	**-$14,617,000**	**$0**
FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Aumento (Disminución) de Excedentes Acumulados	-$177,720,680	-$276,887,589
Aumento (Disminución) de Obligaciones Financieras	-$5,683,597	$5,631,268
TOTAL EFECTIVO-PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	**-$183,404,277**	**-$271,256,321**
VARIACIÓN DEL EFECTIVO	**-$402,494,679**	**$86,788,520**
EFECTIVO NETO AL INICIO DEL PERIODO		
Disponible	$2,827,999,975	$2,741,211,456
SALDO FINAL DE EFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES	**$2,425,505,296**	**$2,827,999,976**

OSCAR DÍAZ MARTÍNEZ
Representante Legal

CLAUDIA PAOLA SIERRA ACOSTA
Contador
Tarjeta Profesional No. 287819-T

ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE INGENIEROS DE PETRÓLEOS-ACIPET.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA No. 1

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

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

NOTA 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 ésta 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 ésta manera se estableció el Marco Técnico Normativo para los preparadores de Información Financiera que conforman el Grupo 2, grupo al cual pertenece ACIPET, de conformidad con la evaluación de las anteriores normas legales.

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

Estos Estados Financieros reflejan fielmente la situación financiera de ACIPET al 31 de diciembre de 2022 y 2021 así como también los resultados de las operaciones, por el periodo terminado a 31 de diciembre de 2022 y 2021. Las políticas contables adoptadas en la preparación de los

estados financieros individuales, al 31 de diciembre de 2022 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 al 31 de diciembre de 2022 se presentan comparativos con los del 31 de diciembre de 2021.

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 pera la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

2.3 Importancia relativa y materialidad

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

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

2.4 Moneda de presentación y moneda funcional

a) Moneda de presentación y moneda funcional

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

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

2.5 Periodo cubierto por los estados financieros
Los estados financieros individuales comprenden los estados de situación financiera al 31 de octubre de 2022 y 2021, así como el estado de resultados, y estado de resultados integrales, por los periodos terminados al 31 de octubre de 2022 y 2021.

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 consumido 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 2022 ni en 2021.

2.7.1 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

2.8 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.

2.9 Activos financieros

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

Los activos y pasivos 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.

a) 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 contractuales 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.

b) 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 e; cortó plazo. Los activos financieros medidos a valor razonable no son sometidos a pruebas de deterioro de valor.

2.9.1 Reconocimiento y medición

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.

29.2 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 c 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 mercedo 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.

(a) 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 Ja 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.

2.9.3 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

2.10 Propiedades, plantas y equipo

Las Propiedades, planta y equipo se registran al costo y se presentan netos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado 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. Las vidas útiles técnicas estimadas 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.

2.11 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.

2.12 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

2.13 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.

2.14 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 imparte 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

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 et 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 difieren 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), estás 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 corno gastos del período.

2.18 Beneficios laborales

a) Beneficios de corto plazo

Son beneficios (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

b) Pensiones y otros beneficios post-empleo

(i) 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 los mismos.
(ii) 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.
(iii) 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

a) 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.

b) 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.

c) 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 tos ingresos cuando su impone 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.

a) Ingresos por Servicios

Corresponden a los ingresos de actividades ordinarias de la entidad. Representan los recursos recibidos relacionados con el desarrollo de las actividades principales de la ACIPET. Los ingresos

se reconocen en el momento de su prestación efectiva. El monto a 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 90 días.

b) 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 p olías 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.

222 Reservas

Se registran corno 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 No. 3
JUICIOS SIGNIFICATIVOS.
El proceso de preparación de estados financieros requiere la aplicación de juicios significativos por parte de la gerencia para la aplicación de las políticas contables de la entidad.
NOTA No. 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 No. 5
ADOPCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA
Los estados financieros individuales para los periodos terminados al 31 de octubre de 2022 y 2021 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).

A continuación, se presentan las principales excepciones exigidas por la Sección 35, aplicadas en el proceso de transición:
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 No. 6
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalente al efectivo de ACIPET corresponde a:

EFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	diciembre-2022	diciembre-2021	% Variación
	$2,425,505,296	**$2,827,999,976**	**-14%**
Caja	$5,000,000	$5,927,448	-16%
Cuenta de Ahorro Banco Caja Social	$1,056,975,495	$2,289,775,783	-54%
Cuenta de Ahorro Bancolombia	$15,145,236	$22,206,777	-32%
Cuenta de Ahorro Davivienda	$7,741,567	$0	0%
Cuenta Corriente Bancolombia	$1,534,466	$801,105	92%
Fiducia Colmena	$531,219,437	$501,883,569	6%
Fiducia Skandia	$5,291,657	$4,970,624	6%
Fiducia Bancolombia	$2,597,437	$2,434,670	7%
Certificados de Depósito a Término (CDT)	$800,000,000	$0	0%

- No existen restricciones para la utilización de estos saldos.
- El efectivo en caja y cuentas bancarias son recursos disponibles y su importe en libros es igual al valor razonable.
- En el efectivo y equivalente al efectivo se evidencia una variación del (-14%) frente al saldo registrado para el mismo corte del año 2021 y está explicada principalmente por el uso de efectivo que la asociación ha realizado durante el periodo 2022 por concepto de pago a proveedores, pago de impuestos y obligaciones laborales, estos conceptos incrementaron frente al año anterior por la ejecución del proyecto de pedagogía regional con el cliente Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos y la reactivación de eventos característicos como el Torneo de Golf y el XIX Congreso Regional Colombiano de Petróleo, Gas y Energía.
- Los fondos de la Cuenta de Ahorros del Banco Caja Social como cuenta principal de ACIPET se han utilizado para realizar pagos a proveedores, pagos de obligaciones laborales y pagos de impuestos como parte de la operación.
- La Asociación buscando diversificar la inversión de sus excedentes realizó la apertura de un certificado de depósito (CDT) con la entidad financiera Davienda S.A. por un monto de $800M COP, a un plazo de tres meses el cual finaliza el 15 de febrero de 2023 y se espera un rendimiento de $ 18M COP.

NOTA No. 7
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	diciembre-2022	diciembre-2021	% Variación
	$54,189,902	**$0**	**0%**
Otros activos financieros corrientes impuestos	$54,189,902	$0	0%

- Corresponde a las retenciones por concepto de Industria y Comercio e IVA aplicadas sobre los ingresos facturados el proyecto del cliente CENIT.

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%. Su saldo 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.

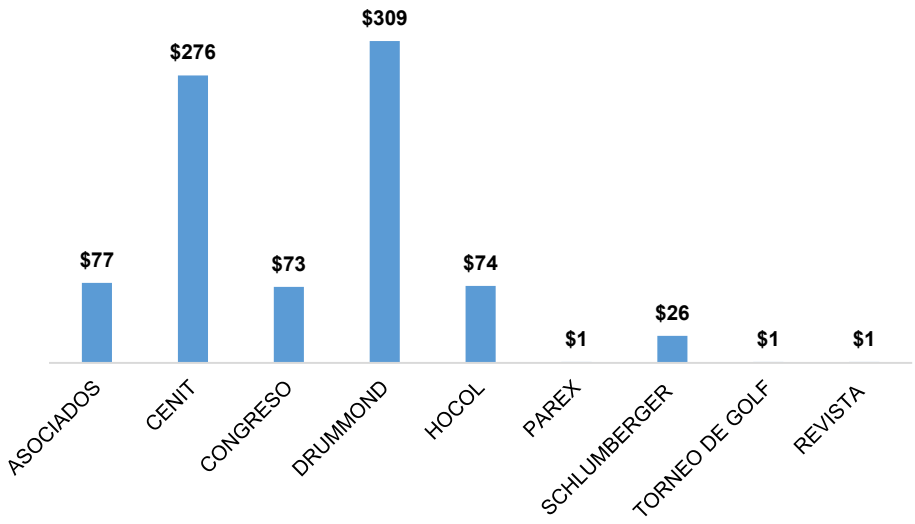
CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES	diciembre-2022	diciembre-2021	% Variación
	$860,419,863	**$233,274,416**	**269%**
Clientes Nacionales	$838,190,960	$232,587,723	260%
Anticipo a Proveedores	$12,983,053	$0	0%
Préstamos a Empleados	$9,245,850	$686,693	1246%

- Para el periodo 2022 la cartera de clientes Nacionales incrementó un 260% a razón de la operación ejecutada durante este mismo periodo y de manera proporcional con los ingresos. **Ver nota No. 15 (Ingresos de actividades ordinarias).**
- Para el periodo 2022 el proveedor COMPAÑIA HOTELERA CARTAGENA DE INDIAS S.A. presenta un saldo de $12M COP correspondiente a un mayor valor cancelado en septiembre 2022 y sobre el cual se solicitó la devolución.
- Al cierre del periodo 2022 el 89% de la cartera de clientes corresponde a cartera no vencida, el 11% presenta vencimiento según las edades que se detallan a continuación:

PORCENTAJES EDADES DE CARTERA						
Descripción	No Vencido	1 a 30 días	31 a 60 días	61 a 90 días	Más de 90 días	TOTAL
Porcentaje	88.8%	1.2%	0.5%	0.7%	8.8%	100%

CARTERA	VALOR	PORCENTAJE
No vencido	$744	89%
1 a 30 días	$10	1%
31 a 60 días	$5	1%
61 a 90 días	$6	1%
Más de 90 días	$73	9%
Total M COP	**$838**	**100%**

- Al cierre del periodo 2022 la distribución de cartera es la siguiente:



NOTA No. 8
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 dado por:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	diciembre-2022	diciembre-2021	% Variación
	$8,211,795,861	**$8,304,267,533**	**-1.1%**
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	**$6,542,371,018**	**$6,542,371,018**	0%

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	diciembre-2022	diciembre-2021	% Variación
	$8,211,795,861	**$8,304,267,533**	**-1.1%**
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	**$301,264,758**	**$286,647,758**	5%
EQUIPO DE CÓMPUTO Y COMUNICACIÓN	**$152,958,148**	**$152,958,148**	0%
DEPRECIACION ACUMULADA	**-859,772,063**	**-752,683,391**	14%
Construcciones Y Edificaciones	-488,947,968	-427,829,472	14%
Equipo De Oficina	-215,326,080	-188,545,320	14%
Equipo De Cómputo Y Comunicación	-155,498,015	-136,308,599	14%
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%

- 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 2022 el rubro de equipo de oficina presenta una variación del 5% la cual está representada en la compra de cuatro (4) computadores, tres de estos computadores para uso del personal corporativo de la asociación y un (1) computador para el personal del proyecto CENIT.

NOTA No. 9
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

Este valor corresponde a los impuestos por pagar generados al cierre contable y otros pasivos correspondientes a los valores a Anticipos de Clientes e ingresos de terceros.

OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	diciembre-2022	diciembre-2021	% Variación
	$229,784,801	**$45,060,025**	**410%**
Impuesto a las Ventas	$131,488,000	$33,211,000	296%
Retenciones en la Fuente	$21,955,000	$10,477,000	110%
Retenciones de ICA	$1,956,000	$1,419,000	38%
De Industria y Comercio	$19,612,000	$4,639,000	323%
Anticipos y Avances Recibidos	$11,354,750	$22,955,588	-51%
Ingresos para Terceros	$43,419,051	-$27,641,563	-257%

- Durante el periodo 2022 la asociación logro ejecutar nuevos proyectos y retomar eventos característicos de la Asociación, a raíz de esto los impuestos originados en compras y en ingresos también aumentaron, Ver **nota No. 15 (Ingresos de actividades ordinarias)**.
- El rubro de ingresos a terceros refleja una variación originada por la causación de las facturas correspondientes al plan vehicular y la medicina prepagada al cierre del periodo.
- Al cierre del periodo 2022 se registra un saldo por pagar de $30M COP para los ganadores del concurso técnico del XIX Congreso Regional Colombiano de Petróleo, Gas y Energía.

NOTA No. 10
OTROS PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES

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

OTROS PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	diciembre-2022	diciembre-2021	% Variación
	$0	**$5,683,597**	**0%**
Tarjeta De Crédito Empresarial - Bancolombia	$0	$5,683,597	0%

- Al cierre del periodo 2022 la tarjeta de crédito empresarial no presenta saldo por pagar debido a que se realizó el pago total de las compras realizadas a diciembre 2022.

NOTA No. 11
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 a la política de pagos están dentro de los rangos no vencidos al corte de los estados financieros.

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	diciembre-2022	diciembre-2021	% Variación
	$104,137,163	**$99,793,933**	**4%**
Proveedores	$98,248,704	$92,510,621	6%
Honorarios	$827,718	$1,290,477	-36%
Servicios Públicos	$60,741	$141,713	-57%
Otros	$5,000,000	$5,851,122	-15%

- La variación reflejada en el rubro de cuentas por pagar comerciales esta representado principalmente por el pago de honorarios a los profesionales que ejecutaron el proyecto de pedagogía regional con el cliente CENIT y el proveedor Mundo BIT para el Torneo de Golf.

Las edades de las cuentas por pagar al cierre del periodo presentan los siguientes porcentajes:

PORCENTAJES EDADES DE CARTERA						
Descripción	No Vencido	1 a 30 días	31 a 60 días	61 a 90 días	Más de 90 días	
Porcentaje	97%	3%	0%	0%	0%	TOTAL

NOTA No. 12
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.

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	diciembre-2022	diciembre-2021	% Variación
	$95,864,181	**$94,580,003**	**1%**
Cesantías	$48,014,844	$41,985,616	14%
Intereses Sobre las Cesantías	$5,510,720	$5,022,780	10%
Vacaciones Consolidadas	$42,338,617	$24,546,007	72%
Retenciones y Aportes de Nomina	$0	$23,025,600	0%

- El saldo que se refleja en el concepto vacaciones consolidadas corresponde al acumulado en dinero de los días pendientes por disfrutar del personal que hace parte de la nómina de ACIPET, este rubro refleja un incremento significativo frente al año anterior, ya que para los dos periodos no se manejaron vacaciones colectivas.

NOTA 13
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO
El resultado Integral total del ejercicio, está conformado por el resultado de la operación de la asociación.

RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL EJERCICIO	diciembre-2022	diciembre-2021	% Variación
	$179,421,123	**-$ 906,946,887**	**-120%**
Ganancia (Perdida) del ejercicio	$179,421,123	-$ 906,946,887	-120%

- Para el cierre del periodo 2022 a raíz de la reactivación económica y la operación ejecutada se refleja una ganancia de $179M COP.

NOTA 14
CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Los cambios en el patrimonio durante el año se han presentaron en los siguientes rubros de inversión de los excedentes:

Concepto	Saldo a Dic. 31 /2021	Movimiento del periodo Enero - diciembre 2022		Saldo a dic. 31 /2022
		Aumento	Disminución	
Excedentes Acumulados	$1,575,906,781	$179,421,123	$177,720,680	$1,577,607,222

- Para el periodo 2022 se realiza la reclasificación de la perdida originada en el resultado del ejercicio del año 2021 equivalente a ($ 906.946.887), a razón de esta reclasificación se presenta una variación en el rubro de excedentes acumulados, el cual para el cierre a 2021 equivalía a $2.482.853.668 y para el año 2022 su acumulado es $ 1.575.906.781.

- Para el periodo 2022 se presentó la siguiente ejecución del rubro de excedentes acumulados:

CATEGORIA	CONCEPTO	VALOR EJECUTADO
Bienestar	Detalle día de la mujer (2022)	$3.420.000
	Envío detalle día de la mujer (2022)	$802.565
	Envío detalles de fin de año (2021)	$3.386.744
	Refrigerio para el capítulo de la universidad de América	$209.437
	Detalles Asociados 2022	$27.251.537
	Bonificación fin de año 2022 equipo ACIPET	$7.200.000
Total Bienestar al asociado		**$42.270.283**
Comisión Técnica	Comisión de gas 2022	$64.200
Total Comisión Técnica		**$64.200**
Desarrollo de Marca	Envío detalle café con energía	$257.598
	Refrigerio café con energía	$176.752
	Servicio de licenciamiento Zoom (Desarrollo café con energía)	$1.268.702
	Gastos de viaje a Canadá para desarrollo de marketing	$5.283.688
Total Desarrollo de marca		**$6.986.740**
Fortalecimiento Imagen Institucional	Auxilio capitulo estudiantil Universidad Industrial de Santander	$2.000.000
	Auxilio capitulo estudiantil Universidad Nacional de Colombia	$2.000.000
	Auxilio capitulo estudiantil Universidad Surcolombiana	$2.000.000

CATEGORIA	CONCEPTO	VALOR EJECUTADO
	Auxilio capitulo estudiantil Universidad de América	$2.000.000
	Participación en eventos técnicos nacionales(Semana técnica UNAL Medellín)	$3.880.771
	Auxilio para el desarrollo de la semana técnica de la Universidad Nacional de Colombia Sede Medellín	$6.119.229
	Defensa del Ingeniero de Petróleos	$10.715.100
	Participación mesa regional de diálogos	$2.768.200
	Premiación Concurso Técnico	$3,834,700.
	Video corporativo	$700.000
Total Fortalecimiento Imagen Institucional		**$36.018.000**
Inversión	Honorarios profesional HSEQ	$7.920.000
	Servicio de instalación Servidor ISGA	$23.215.199
	Desarrollo Pasarela de pagos	$31.663.562
	Microsoft Office 365	$27.616.312
	Compra cámara circuito cerrado para oficina de ACIPET	$1.966.384
Total Inversión		**$92.381.457**
Total General		**$177.720.680**

NOTA No. 15
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 DE ACTIVIDADES ORDINARIAS Y OTROS INGRESOS	diciembre-2022	diciembre-2021	% Variación
	$5,017,446,862	**$1,068,827,071**	**369%**
ADMINISTRACION	$108,046,332	$181,456,337.31	-40%
ALQUILER DE SALONES	$13,939,618	$0.00	0%
ASOCIADOS	$69,181,000	$50,363,565.00	37%
CENIT	$1,892,998,734	$0.00	0%
CHARLAS	$8,000,000	$49,100,000.00	-84%
CONGRESO	$1,633,316,578	$0.00	0%
CONSULTORIAS TECNICAS	$524,500,000	$42,000,000.00	1149%
CURSOS	$130,518,063	$162,184,642.46	-20%
DESAYUNOS	$19,010,000	$0.00	0%
DIPLOMADOS	$17,172,000	$16,867,075.00	2%

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS Y OTROS INGRESOS	diciembre-2022	diciembre-2021	% Variación
	$5,017,446,862	**$1,068,827,071**	**369%**
FINANCIEROS	$59,278,114	$0.00	0%
FOROS	$106,988,361	$99,824,750.04	7%
FUPAD	$39,548,000	$39,548,020.00	0%
HCNP	$29,990,050	$36,929,411.30	-19%
MEDICINA PREPAGADA	$5,971,000	$5,835,000.00	2%
ODL	$84,980,000	$0.00	0%
PETROGUIA	$22,350,000	$1,450,000.00	1441%
PLAN EXEQUIAL	$389,933	$374,133.00	4%
PLAN VEHICULAR	$855,718	$761,357.95	12%
REVISTA	$2,800,000	$0.00	0%
TORNEO DE GOLF	$244,963,361	$145,628,403.36	68%
TOUR EMPRESARIAL	$2,650,000	$27,000,000.00	-90%
CUMBRE	$0	$120,187,553.00	0%
EVENTO EIP UIS	$0	$27,516,823.01	0%
PROYECTO EXXON MOBIL	$0	$61,800,000.00	0%

- Para el periodo 2022 los ingresos presentan una variación positiva frente al periodo 2021, ya que la Asociación retomó programas de capacitaciones, patrocinios, eventos técnicos y deportivos con empresas operadoras y de servicios del sector de petróleo y gas. La asociación también incremento los ingresos con la ejecución de proyectos como el de pedagogía regional con el cliente Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos (CENIT), servicios de consultoría con Frontera Energy Corp, cursos, foros, eventos y el lanzamiento XIX Congreso Regional Colombiano de Petróleo, Gas y Energía.

- En el periodo 2022 la Asociación recibió $26M COP por concepto de rendimientos financieros originados por la apertura de los certificados de depósito (CDT)

NOTA No. 16
COSTO DE VENTAS
Su saldo representa el menor valor del costo directo de venta de cada uno de los proyectos desarrollados en la operación del ente económico.

COSTO DE VENTAS	diciembre-2022	diciembre-2021	% Variación
	$2,637,650,820	**$414,540,955**	**536%**
ADMINISTRACION	$825,000	$4,796,500.00	-83%

COSTO DE VENTAS	diciembre-2022	diciembre-2021	% Variación
	$2,637,650,820	**$414,540,955**	**536%**
ALQUILER DE SALONES	$3,501,491	0	0%
CENIT	$1,317,791,570	0	0%
CHARLAS	$1,032,866	$2,524,442.22	-59%
COMERCIAL	$229,388	0	0%
COMUNICACIONES	$64,243,894	0	0%
CONGRESO	$845,928,365	0	0%
CONSULTORIAS TECNICAS	$20,032,700	$25,332,417.35	-21%
CURSOS	$33,637,604	$108,487,053.37	-69%
DEFENSA DEL INGENIERO DE PETROLEOS	$27,800	0	0%
DESAYUNOS	$9,341,575	0	0%
EVENTO EIP UIS	$5,444,928	0	0%
FOROS	$61,415,861	$32,272,889.49	90%
FUPAD	$17,130,873	$20,741,489.00	-17%
GASTOS A DISTRIBUIR	$4,434,854	0	0%
HCNP	$26,334,486	$20,474,820.35	29%
JUNTA DIRECTIVA	$157,000	0	0%
MUNDIALITO DE FUTBOL	$176,000	0	0%
ODL	$64,729,322	0	0%
OTROS SERVICIOS	$153,700	0	0%
PERITAZGOS	$25,000,000	0	0%
RELACIONES PUBLICAS	$479,135	0	0%
RUEDA DE NEGOCIOS	$221,670	$33,000.00	572%
SUB-COMISIONES	$81,102	0	0%
CONCURSO TECNICO	$30,028,572	0	0%
TORNEO DE GOLF	$103,561,064	$95,577,012.00	8%
TOUR EMPRESARIAL	$1,710,000	$13,648,523.09	-87%
CUMBRE	0	$3,340,340.00	0%
ECOPETROL - CENIT	0	$33,623,972.00	0%
EVENTO EIP UIS	0	$25,836,027.00	0%
PROYECTO EXXON MOBIL	0	$27,852,469.00	0%

- Para el periodo 2022 raíz de la reactivación económica la asociación pudo desarrollar eventos como capacitaciones, foros, Consultorías, eventos deportivos, alquiler de salones, consultorías, el congreso entre otros por lo que el costo asociado a estos ha presentado una variación significativa del 536%. **Ver nota No. 15 (Ingresos de actividades ordinarias).**

- En el centro de costo Torneo de Golf se registraron $40M COP los cuales no se ejecutaron debido al aplazamiento del torneo que estaba programado para diciembre 2022 y que serán ejecutados en 2023.

NOTA No. 17
GASTOS ADMINISTRATIVOS
Su valor representa los desembolsos necesarios para atender la operación del ente económico.

GASTOS ADMINISTRATIVOS	diciembre-2022	diciembre-2021	% Variación
	$2,155,907,525	**$1,553,241,439**	**39%**
Gasto de Personal	$1,401,816,195	$1,009,294,864	39%
Honorarios	$218,985,667	$169,796,100	29%
Impuestos	$104,907,245	$70,517,898	49%
Contribuciones y Afiliaciones	$999,000	$1,099,000	-9%
Seguros	$19,886,839	$21,757,178	-9%
Servicios	$195,330,634	$136,342,598	43%
Gastos Legales	$141,585	$640,000	-78%
Mantenimiento y Reparaciones	$8,557,385	$4,267,381	101%
Adecuaciones e Instalaciones	$5,822,339	$67,227	8561%
Gastos de Viajes	$30,985,060	$2,021,322	1433%
Depreciaciones	$107,326,235	$107,088,672	0%
Diversos	$61,149,340	$30,349,199	101%

- El rubro gasto de personal presenta una variación del 39% originada por la restructuración organizacional de la asociación, el reajuste del 5% de los salarios y la liquidación de comisiones del equipo comercial.
- El rubro de honorarios refleja una variación del 29% la cual está representada en la contratación del personal de logística como apoyo de la operación 2022 y los honorarios de asesoría jurídica en materia; laboral, contractual y en defensa del sector petrolero.
- El rubro de servicios incrementó en un 43% debido al retorno de trabajo en oficina del personal corporativo de la asociación.
- El rubro de mantenimiento y reparaciones y el rubro de adecuaciones e instalaciones presenta una variación significativa a raíz del mantenimiento del aire acondicionado y la tapicería de los muebles de la oficina ubicada en la carrera 14 No. 97- 63 piso 5.
- El rubro gastos de viaje refleja un incremento, ya que para el periodo 2022 se realizaron viajes para la participación en eventos como; el congreso de Naturgas, congreso SLOM, congreso ANDI, y foros universitarios.

- El rubro de gastos diversos presenta una variación del (101%) para el periodo 2022, debido a que la asociación en su ejecución del plan estratégico ha incurrido en gastos asociados con la comisión de gas, la participación de la dirección ejecutiva y el área técnica en; foros, charlas y en el congreso empresarial colombiano realizado por la ANDI en 2022, adicionalmente se ha incurrido en gastos para la implementación de la firma digital y tarjetas corporativas como medios de mercado y publicidad.

NOTA No. 18
GASTOS NO OPERACIONALES
Su saldo representa el valor de los desembolsos de carácter administrativo, financiero y extraordinarios causados en el ejercicio.

GASTOS NO OPERACIONALES	diciembre-2022	diciembre-2021	% Variación
	$44,467,395	**$7,991,565**	**456%**
Financieros	$16,073,059	$7,107,570	126%
Gastos Extraordinarios	$27,998,911	$314,930	8791%
Gastos Diversos	$395,425	$569,065	-31%

- El rubro de gastos financieros representa todos los gastos bancarios originados de los productos financieros que la asociación posee (Cuentas bancarias y la tarjeta de crédito corporativa), también se incorpora en este rubro los descuentos comerciales aplicados como parte de la estrategia comercial desarrollada en el periodo 2022.
- En el rubro de gastos extraordinarios se presenta una variación significativa frente a 2021, como consecuencia del requerimiento que realizó la Secretaria de Hacienda del municipio de Coello en Tolima para presentar la declaración del impuesto de Industria y Comercio y realizar el pago de la sanción por no presentar las declaraciones de Industria y Comercio (ICA) correspondientes a los años; 2018,2019 y 2020, adicionalmente se realizó el pago de $ 1.774.000 a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) por concepto de la corrección de la declaración de retención en la fuente del periodo septiembre 2021 y un pago de $13.165.000 por la corrección de la información exógena del periodo 2021.

NOTA No. 20
HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los mismos y hasta la fecha de su aprobación que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de ACIPET reflejada en los estados financieros intermedios con corte al 31 de diciembre de 2022.

OSCAR DÍAZ MARTÍNEZ
Representante Legal

CLAUDIA PAOLA SIERRA A.
Contador TP No. 287819-T