

ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2025-2024



Control & Gestión SAS

TABLA DE CONTENIDO

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.....	3
ESTADO DE ACTIVIDADES.....	4
ESTADO DE CAMBIOS AL PATRIMONIO.....	5
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	6
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	7
NOTA 1 ENTE CONTABLE Y OBJETO SOCIAL.....	7
NOTA 2 BASES DE ELABORACIÓN.....	7
2.1. Transacciones.....	7
2.2. Moneda funcional y de presentación.....	8
2.3. Base de contabilidad de causación.....	8
2.4. Asociación en funcionamiento.....	8
2.5. Importancia Relativa y Materialidad.....	8
2.6. Esencia Sobre La Forma.....	8
2.7. Compensación.....	8
2.8. Base Confiable de Acumulación.....	8
2.9. Frecuencia de la Información.....	9
2.10. Efectivo y equivalentes de efectivo.....	9
2.11. Instrumentos Financieros.....	9
2.12. Activos adquiridos a través de Leasing Financiero.....	10
2.13. Descuentos Comerciales y Descuentos Financieros Condicionados.....	10
2.14. Pagos Entregados por Anticipado.....	11
2.15. Propiedades, planta y equipo.....	11
2.15. Activos adquiridos a través de Leasing Financiero.....	13
2.16. Intangibles.....	14
2.17. Deterioro de Activos No Financieros.....	15
2.18. Obligaciones Financieras.....	15
2.19. Proveedores y Cuentas por Pagar.....	15
2.20. Beneficios a Empleados.....	16
2.21. Gastos y Costos.....	16
NOTA 3 ESTIMADOS Y CRITERIOS CONTABLES RELEVANTES.....	17
NOTA 4 Efectivo y equivalentes de efectivo.....	17
NOTA 5 Inversiones.....	17
NOTA 6 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.....	18
NOTA 7 Otros Activos No Financieros.....	18
NOTA 8 Propiedad Planta y Equipo.....	19
NOTA 9 Activos Intangibles distintos a la plusvalía.....	20
NOTA 10 Pasivos Financieros.....	21
NOTA 11 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar.....	21
NOTA 12 Obligaciones laborales y de seguridad social.....	21
NOTA 13 Pasivos por impuestos.....	22

NOTA 14	Activos Netos	23
NOTA 15	Ingresos Ordinarios	23
NOTA 16	Costo de ventas.....	24
NOTA 17	Gastos ordinarios de administración.....	24
NOTA 18	Otros ingresos y otros gastos.....	24
NOTA 19	Eventos subsecuentes	25
NOTA 20	Hipótesis de negocio en marcha	25
<u>NOTA 21</u>	Aprobación de estados financieros	25



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

CAMARA COLOMBIANA DE BIENES Y SERVICIOS DE PETROLEO, GAS Y ENERGIA - CAMPETROL
NIT 800.026.284-1Al 31 de Diciembre de 2025 y 2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Activos	Nota	31 de Diciembre de	
		2025	2024
Activos			
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	1,477,331,402	2,284,163,204
Inversiones	5	420,100,000	100,000,000
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	6	1,863,364,405	610,876,044
Otros activos no financieros	7	81,042,089	83,172,609
Activos corrientes		3,841,837,896	3,078,211,857
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	8	2,890,797,365	2,928,217,839
Intangibles	9	178,500,000	210,000,000
Total activos no corrientes		3,069,297,365	3,138,217,839
Total del activo		6,911,135,261	6,216,429,696
Pasivos			
Pasivos corrientes			
Pasivos Financieros	10	1,835,436	4,096,347
Cuentas por pagar comerciales	11	548,102,860	419,574,291
Beneficios a empleados	12	103,952,209	190,394,247
Pasivos por impuestos	13	122,973,000	115,638,567
Pasivos corrientes		776,863,505	729,703,452
Total pasivo		776,863,505	729,703,452
Activos Netos			
	14		
Superavit de capital		8,355,564	8,355,564
Excedente del Ejercicio		647,545,511	721,954,004
Excedente del Ejercicio Anteriores		1,707,587,652	1,707,587,652
Plan de Reinversión Ejecutado		1,456,367,496	857,067,774
Plan de Reinversión por ejecutar		417,857,795	295,203,512
Excedentes por convergencia NIIF		1,896,557,738	1,896,557,738
Total activos netos		6,134,271,756	5,486,726,244
Total, pasivo y activos netos		6,911,135,261	6,216,429,696

Nelson A. Castañeda B.

NELSON ALBERTO CASTAÑEDA BARBOUR
Presidente Ejecutivo

ORLANDO CUBILLOS LADINO
Contador Público
T.P. 15967-T

ELGAINES SANCHEZ CORTES
Revisor Fiscal
T.P.31622-T
Designada por ACIE SAS



ESTADO DE ACTIVIDADES

CAMARA COLOMBIANA DE BIENES Y SERVICIOS DE PETROLEO, GAS Y ENERGIA - CAMPETROL
NIT 800.026.284-1

Al 31 de Diciembre de 2025 y 2024
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Nota	31 de Diciembre de	
		2025	2024
Ingresos			
Ingresos de actividades ordinarias	15	7,445,781,983	5,995,450,731
Devoluciones en Venta		(982,116,128)	(298,415,458)
Ingresos Netos		6,463,665,855	5,697,035,273
Costos de ventas	16	1,229,634,482	802,800,627
Excedente bruto en ventas		5,234,031,373	4,894,234,646
Gastos de administración	17	4,575,285,254	4,196,616,663
Excedente operacional		658,746,119	697,617,983
Ingresos no operacionales	18	294,734,181	231,782,682
Gastos no operacionales	18	133,957,527	151,187,596
Excedente antes de ejecuciones		819,522,773	778,213,069
Gastos por ejecución en actividades meritorias		171,977,262	56,259,065
Excedente neto del ejercicio		647,545,511	721,954,004

Nelson A. Castañeda B.

NELSON ALBERTO CASTAÑEDA BARBOUR
 Presidente Ejecutivo

Orlando C. Cubillos L.

ORLANDO CUBILLOS LADINO
 Contador Público
 T.P. 15967-T

Elgaines S. Cortes

ELGAINES SANCHEZ CORTES
 Revisor Fiscal
 T.P.31622-T
 Designada por ACIE SAS



ESTADO DE CAMBIOS DE LOS ACTIVOS NETOS

CAMARA COLOMBIANA DE BIENES Y SERVICIOS DE PETROLEO, GAS Y ENERGIA - CAMPETROL NIT 800.026.284-1

POR EL PERIODO TERMINADO EN 31 DICIEMBRE DE 2025 Y 2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Superavit	Efectos por Adopción NIIF	Excedentes de ejercicios anteriores	Plan de Reversión ejecutado	Plan de Reversión Por Ejecutar	Excedentes del ejercicio	Total Activos Netos
Saldo al 31 de diciembre de 2023	8,355,564	1,896,557,738	1,707,587,652	554,433,277	28,703,855	569,134,154	4,764,772,240
Excedentes del Ejercicio	-	-	-	-	-	721,954,004	721,954,004
Plan de reinversión aprobado	-	-	-	302,634,497	266,499,657	(569,134,154)	-
Saldo al 31 de diciembre de 2024	8,355,564	1,896,557,738	1,707,587,652	857,067,774	295,203,512	721,954,004	5,486,726,244
Excedentes ejercicios anteriores	-	-	-	-	-	(721,954,004)	(721,954,004)
Excedentes del Ejercicio	-	-	-	-	-	647,545,511	647,545,511
Plan de reinversión aprobado	-	-	-	599,299,722	122,654,283	-	721,954,005
Saldo al 31 de diciembre de 2025	8,355,564	1,896,557,738	1,707,587,652	1,456,367,496	417,857,795	647,545,511	6,134,271,756

Nelson A. Castañeda B.

NELSON ALBERTO CASTAÑEDA BARBOUR
Presidente Ejecutivo

Orlando Cubillos Ladino

ORLANDO CUBILLOS LADINO
Contador Público
T.P. 15967-T

Elgaines Sanchez Cortes

ELGAINES SANCHEZ CORTES
Revisor Fiscal
T.P.31622-T
Designada por ACIE SAS



ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

CAMARA COLOMBIANA DE BIENES Y SERVICIOS DE PETROLEO, GAS Y ENERGIA - CAMPETROL
NIT 800.026.284—1Al 31 de Diciembre de 2025 y 2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	31 de Diciembre de 2025	2024
Flujo de efectivo proveniente de las operaciones		
Excedente neto del Ejercicio	647,545,511	721,954,004
Ajuste para conciliar ganancias neta al efectivo provisto		
Por (Usado en) las Operaciones		
Deterioro de cartera	93,493,064	47,904,287
Depreciación propiedades, planta y equipo	85,059,948	92,284,732
Amortización Intangibles	83,992,968	44,719,469
	<u>910,091,491</u>	<u>906,862,492</u>
Cambios en activos y pasivos Operacionales		
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	(1,345,981,425)	524,850,139
Otros activos no financieros	2,130,520	(41,995,866)
Pasivos Financieros	(2,260,911)	(10,628,293)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	128,528,569	332,414,447
Pasivos por impuestos corriente	7,334,433	8,019,569
Beneficios a empleados	(86,442,038)	51,752,359
Efectivo provisto por las operaciones	<u>(386,599,361)</u>	<u>1,771,274,847</u>
Flujo de efectivo proveniente de actividades de inversión		
Compra propiedades,planta y equipo	(47,639,473)	(62,584,575)
Inversiones CDT	(3,137,626,617)	(100,000,000)
Compra de intangibles	(52,492,968)	(232,521,540)
Flujo proveniente de las actividades de inversión	2,817,526,617	100,000,000
Efectivo usado en las actividades de Inversión	<u>(420,232,441)</u>	<u>(295,106,115)</u>
Aumento neto en efectivo y equivalente de efectivo	<u>(806,831,802)</u>	<u>1,476,168,732</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del año	2,284,163,204	807,994,472
Efectivo y equivalentes de efectivo al finalizar el año	<u><u>1,477,331,402</u></u>	<u><u>2,284,163,204</u></u>

NELSON ALBERTO CASTAÑEDA BARBOUR
Presidente Ejecutivo

ORLANDO CUBILLOS LADINO
Contador Público
T.P. 15967-T

ELGAINES SANCHEZ CORTES
Revisor Fiscal
T.P.31622-T
Designada por ACIE SAS

CAMARA COLOMBIANA DE BIENES Y SERVICIOS DE PETROLEO, GAS Y ENERGIA
CAMPETROL
NIT 800.026.284-1
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024
(Valores expresados en pesos colombianos)

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 1

ENTE CONTABLE Y OBJETO SOCIAL

CAMPETROL es una entidad gremial, sin ánimo de lucro creada en 1997 que agrupa las entidades nacionales y extranjeras que ofrecen servicios petroleros. Nuestra función es facilitar la identificación de los problemas comunes de las entidades, procurar sus soluciones, asegurando el fortalecimiento de subsector de servicios y suministros de bienes para beneficio del país.

La CÁMARA COLOMBIANA DE BIENES Y SERVICIOS PETROLEROS (CAMPETROL) tiene por objeto la representación, vocería, defensa y protección de los intereses de sus asociados en conjunto, así como el estudio y fomento de su actividad empresarial consistente en el suministro de bienes y servicios a la industria de hidrocarburos.

NOTA 2

BASES DE ELABORACIÓN

2.1. Transacciones

Los estados financieros de CAMARA COLOMBIANA DE BIENES Y SERVICIOS DE PETROLEO, GAS Y ENERGIA CAMPETROL han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) emitida por la International Accounting Standards Board (IASB). Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo amortizado, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas más adelante.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Administración 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 de la siguiente manera:

Los estimados y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias. La Entidad efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes por definición muy pocas veces serán iguales a los resultados reales

La tercera edición de la NIIF para las Pymes fue publicada por el IASB en febrero de 2025. Entrará en vigor el **1 de enero de 2027**, con aplicación anticipada permitida. Esta actualización alinea el estándar con las NIIF plenas actuales, destacando cambios en reconocimiento de ingresos (Sección 23), instrumentos financieros y valor razonable.

2.2. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de Campetrol se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que opera “moneda funcional”. Los estados financieros se presentan en el peso colombiano, que es la moneda funcional y de presentación.

2.3. Base de contabilidad de causación

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

2.4. Asociación en funcionamiento

Los estados financieros se preparan con el supuesto de que la empresa continuará con su operación en el futuro previsible.

La empresa elaboró sus estados financieros a diciembre 31 de 2025 con base en el marco técnico normativo. Durante el año 2025 la entidad realiza eventos de manera presencial, los cuales fueron muy bien acogidos por los asociados. Se mantuvo la línea de ejecución de los KPI enfocados en satisfacción de afiliados, networking, estudios económicos, publicaciones jurídicas, comerciales y de entorno.

2.5. Importancia Relativa y Materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su materialidad o importancia relativa, permitiendo a los usuarios la toma de decisiones económicas a partir de los estados financieros.

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 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 de la Cámara Colombiana de Bienes y Servicios Petroleros, la materialidad se calculará tomando el umbral de las transacciones relacionadas con el patrimonio que superen el 1,5% del total del patrimonio.

2.6. Esencia Sobre La Forma

La presentación de los hechos económicos se realiza de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal, lo que estima que la información proporcionada en los estados financieros es fiable.

2.7. Compensación

La Entidad No compensó activos con pasivos o ingresos con gastos excepto en las partidas que así lo requirió o permitió la NIIF.

2.8. Base Confiable de Acumulación

La Entidad elaboró sus estados financieros, utilizando la base contable de acumulación (o devengo), excepto en lo relacionado con la información de flujos de efectivo, registrando las partidas de los activos, pasivos,

patrimonio, ingresos y gastos de acuerdo con las definiciones y reconocimientos previstos en el marco conceptual de la NIIF para PYMES.

2.9. Frecuencia de la Información

Por política la Entidad presenta un juego de estados financieros anualmente comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de cada año e información intermedia requerida.

2.10. Efectivo y equivalentes de efectivo

Los equivalentes al efectivo se tienen más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Para que una inversión financiera pueda ser calificada como equivalente al efectivo, debe:

- (a) Poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo.
- (b) Estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor, esto es, que la variación de la tasa de interés indexada en el título o pactada en el contrato, con respecto a la tasa de valuación al final de cada periodo, no supere los veinticinco puntos básicos (0.25%).
- (c) Tener vencimiento próximo de conversión, de 85 días o menos desde la fecha de adquisición.

2.11. Instrumentos Financieros

2.11.1 Instrumentos Financieros

CAMARA COLOMBIANA DE BIENES Y SERVICIOS DE PETROLEO, GAS Y ENERGIA - CAMPETROL, reconoce en el estado de situación financiera los instrumentos financieros en la fecha de negociación, que es la fecha en la que se adquiere el compromiso de comprar o vender el activo. En el reconocimiento inicial todos los instrumentos financieros se medirán al valor razonable, y su clasificación se reconoce en dos categorías; Instrumentos Financieros a Valor Razonable e Instrumentos Financieros a Costo Amortizado.

Para la CAMARA COLOMBIANA DE BIENES Y SERVICIOS DE PETROLEO, GAS Y ENERGIA - CAMPETROL, los instrumentos financieros cuyo objetivo sea recoger los flujos de efectivo contractuales y que tienen flujos de efectivo que sean únicamente los pagos de principal e intereses sobre el capital pendiente, se miden al costo amortizado aplicando el método del tipo de interés efectivo, de tal forma que las ganancias y pérdidas se reconocen en la cuenta de resultados en el momento de la liquidación o corrección de valor por deterioro, así como a través del proceso de amortización.

Los otros instrumentos financieros que no cumplen con el modelo de negocio anterior son medidos a su valor razonable al final de los períodos contables posteriores. Para CAMARA COLOMBIANA DE BIENES Y SERVICIOS DE PETROLEO, GAS Y ENERGIA - CAMPETROL, los instrumentos financieros que no tengan fecha de vencimiento determinada y aquellos cuyos flujos de efectivo esperados no están determinados, serán clasificados como Instrumentos Financieros medidos al Valor Razonable con efectos en resultados.

La medición de los instrumentos financieros incluye todas las comisiones, costos de transacción y cualquier otra prima o descuento que resulte de los cálculos realizados para el reconocimiento del respectivo activo financiero. Los *costos de transacción* corresponden a los costos incrementales que pueden ser directamente atribuibles a la adquisición, emisión o disposición del instrumento financiero, tales como comisiones y honorarios que deban ser pagados a terceros (incluso empleados) que actúen como intermediarios o asesores para poner los instrumentos en condiciones de venta; así como impuestos y otros derechos, cuando dichos costos sean representativos, esto es más del 10% del valor del instrumento financiero.

A partir de esta calificación de riesgo se puede segmentar la cartera, pronosticar el comportamiento de los clientes y establecer el recaudo estimado de la cartera en un determinado período de tiempo, desarrollando modelos de Scoring necesarios para segmentar la cartera y valorarla, puntualmente se deteriorará pasados 365 días con porcentaje del 100%, con el propósito de definir el valor según el potencial de recaudo de la misma. A partir de dicha valoración se podrán definir estrategias con respecto a provisiones, cobranza, venta de cartera, titularizaciones, entre otros.

Para casos excepcionales la Asamblea General o quien haga sus veces puede determinar casos que no serán deteriorados.

Dado lo anterior, la entidad calcula el deterioro de cartera proyectando los flujos futuros a recaudar descontándolos a valor presente con respecto a una tasa de costo promedio ponderada de deuda o de oportunidad (la mayor), que es calculada en términos proporcionales a las deudas totales o inversiones que se mantengan al cierre, en encargos fiduciarios u otro tipo de inversiones.

Ciclo de vida del instrumento financiero (cuentas por cobrar)

1. Alta de clientes: Momento de ingreso del cliente, en donde se debe evaluar la conveniencia del mismo para la Entidad.
2. Localización de clientes: Para efectos de estrategias de cobranza, de acuerdo con su probabilidad de localización.
3. Gestión de cobranzas: Probabilidad de pago del cliente con el fin de optimizar recursos en la gestión.
4. Refinanciamientos: Encontrar los perfiles óptimos a ofrecer refinar, de acuerdo con su probabilidad de buen comportamiento.
5. Retiro de falta de pago y provisión: Tasa de Cancelación de Clientes involuntario y estimación de la pérdida por deterioro de cartera.
6. Castigo: Valoraciones para el castigo de cartera o para optimizar la gestión de este segmento.
7. Venta de cartera: Recomendación del manejo de venta de cartera y del perfil para su valoración.

2.12 Activos adquiridos a través de Leasing Financiero

Las propiedades, planta y equipo adquiridas a través de arrendamientos financieros se deprecian a lo largo de su vida útil esperada, de la misma manera que los activos propios, o en el término del arrendamiento, el que sea menor y le aplican las mismas condiciones de medición, presentación y revelación que a las propiedades, planta y equipo poseídas directamente por la Entidad.

Igualmente, y en general, para los arrendamientos clasificados como financieros, se reconocerán como tal, siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y beneficios 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 es de arrendamiento y la opción de compra es reconocida en el estado de situación financiera como una obligación por arrendamiento financiero.

2.13 Descuentos Comerciales y Descuentos Financieros Condicionados

Los descuentos comerciales y los descuentos financieros condicionados se reconocen conforme lo dispone la definición de ingresos de actividades ordinarias, según lo cual los ingresos se reconocen y miden al valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial; por esta razón, los descuentos comerciales son tratados como menor valor del ingreso, así como los descuentos financieros condicionados, dado que estos son un menor valor a recibir

de efectivo o equivalentes de efectivo, calculando la afectación de los ingresos por descuentos financieros condicionados, en el momento del pago, a través del cálculo del descuento tomado por los clientes durante el periodo.

Para aquellos descuentos cuya ocurrencia sea frecuente, se efectúa su valoración conforme a las estadísticas históricas, a través del cálculo del promedio mensual de descuentos financieros condicionados tomados por los clientes durante el periodo y se constituye una provisión a causa de la obligación implícita derivada de dicha ocurrencia. Entiéndase por frecuente el uso del descuento financiero de forma periódicamente por parte del cliente.

2.14 Pagos Entregados por Anticipado

Los pagos entregados por anticipado, cuya finalidad sea el reconocimiento de un activo se miden al valor de la contraprestación entregada y se presentan como una sub-partida separada de los otros activos. Estos anticipos se mantienen durante un periodo máximo 180 días, si pasado este tiempo no se realiza la legalización del anticipo, se reclasifica a Instrumentos Financieros medidos a Costo Amortizado y se calcula su correspondiente deterioro.

Los pagos entregados por anticipado a empleados, cuya finalidad sea el reconocimiento de gastos se miden al valor de la contraprestación entregada y se presentan como gasto.

Los pagos entregados por anticipado que sean otorgados para que la entidad obtenga derecho de acceso a esos servicios posteriormente, se reconoce como activo hasta que se preste efectivamente el servicio.

2.15 Propiedades, planta y equipo

Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce como activo si, y sólo si:

- ✓ Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- ✓ El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso de que existan. La entidad optó por usar el valor razonable de su propiedad planta y equipo como costo atribuido en la fecha de adopción por primera vez para los rubros de propiedades, planta y equipo clasificados como Construcciones y Edificaciones, para el resto decidió recalcular las depreciaciones históricamente y utilizar el modelo del costo en dicha adopción.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- (a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio
- (b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- (c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

Cuando algunos de los elementos de propiedades, planta y equipo se encuentren ubicados o instalados en sitios donde sea necesario estimar un desmantelamiento, la Entidad incluirá en el reconocimiento inicial de tal elemento los costos necesarios para dejar el sitio en condiciones de uso tales como desmantelamientos, retiros y rehabilitaciones. Para la estimación de los costos por adecuación del sitio donde la entidad haga usufructo y además obtenga beneficios económicos futuros la Entidad tiene en consideración los siguientes elementos:

- ✓ Alistamiento del terreno y sitio de ubicación de los activos usados para la producción de bienes, insumos, inventarios, etc.
- ✓ Recuperación y reemplazo de las condiciones ambientales y recursos naturales, cuando sea el caso.
- ✓ Construcción o edificación de obras que hubiesen estado o permanecido antes y durante el uso de los bienes usufructuados.

Elementos tales como piezas de repuesto, equipo de mantenimiento permanente y equipo auxiliar se reconocen como propiedad, planta y equipo cuando cumplan con la definición de esta política; en otro caso, estos elementos se clasifican como inventario de materiales, repuestos y accesorios.

Adicionalmente, dentro del curso normal de las operaciones de CAMARA COLOMBIANA DE BIENES Y SERVICIOS DE PETROLEO, GAS Y ENERGIA - CAMPETROL existen ciertos componentes de propiedades, planta y equipo, especialmente para los equipos médicos y científicos, que requieren ser reemplazados en intervalos regulares. Por lo anterior, la Entidad reconoce dentro del importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo, el costo de la sustitución de parte de dicho elemento cuando se incurra en ese costo, siempre que se cumpla el criterio de reconocimiento, el cual ha sido fijado en un 25% del costo histórico del respectivo bien; este porcentaje ha sido definido tomando como base la experiencia de hechos ocurridos en el pasado.

Así mismo, el importe en libros de aquellas partes o componentes sustituidas se dará de baja en cuentas cuando:

- ✓ La Entidad ponga a disposición el respectivo componente, o
- ✓ No se esperen obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta.

Las propiedades en el curso de preparación para fines de producción, suministro o administrativos se contabilizan al costo, menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. El costo incluye los honorarios profesionales, los costos por préstamos no se capitalizan de acuerdo con la política contable. Estas propiedades se clasifican en las categorías respectivas de propiedad, planta y equipo cuando estén terminadas y listas para su uso previsto.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente. Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado del resultado integral en el período en el que éstos se incurren; la depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso.

Los terrenos que se encuentran en poder de la Entidad y son usados en el curso normal de las operaciones no se deprecian. La depreciación de los otros activos se calcula por el método de línea recta para asignar su costo menos su valor residual durante el estimado de su vida útil como sigue:

Clase de Activo	Vida Útil en Años
Construcciones y Edificaciones	40-70
Equipo de computación y comunicación	2-5
Flota y equipo de transporte	10-15
Equipo de oficina, muebles y enseres	5-15

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera. El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable. Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.

Un componente en un activo reconocido como propiedad, planta y equipo es una parte importante del activo, cuando su valor es superior al veinticinco (25%) por ciento, del valor del activo y se trata de la misma forma que cualquier activo reconocido como propiedad, planta y equipo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado del resultado integral.

El mantenimiento de cada uno de los elementos y componentes de las propiedades, planta y equipo se capitaliza siempre y cuando la Entidad espere utilizar por más de un período y corresponda al veinticinco (25%) del costo inicial del respectivo elemento de propiedad, planta y equipo; para las erogaciones efectuadas como parte del curso normal de las operaciones y que no se esperen utilizar por más de un período se cargan a resultados.

2.15 Activos adquiridos a través de Leasing Financiero

Las propiedades, planta y equipo adquiridas a través de arrendamientos financieros se deprecian a lo largo de su vida útil esperada, de la misma manera que los activos propios, o en el término del arrendamiento, el que sea menor y le aplican las mismas condiciones de medición, presentación y revelación que a las propiedades, planta y equipo poseídas directamente por la Entidad.

Igualmente, y en general, para los arrendamientos clasificados como financieros, se reconocerán como tal, siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y beneficios 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 es de arrendamiento y la opción de compra es reconocida 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 (los cuales se detallan más adelante), 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.

2.16 Intangibles

Un activo se reconoce como intangible si es:

- ✓ Identificable; separable y vendido, o
- ✓ Surge de derechos contractuales, y
- ✓ Su costo puede ser medido con fiabilidad; y
- ✓ Es probable que los beneficios económicos futuros que se atribuyen al mismo fluyan a la entidad.

Inicialmente los activos intangibles son medidos por su costo, posteriormente CAMARA COLOMBIANA DE BIENES Y SERVICIOS DE PETROLEO, GAS Y ENERGIA - CAMPETROL mide los activos intangibles a su costo menos la amortización y el importe acumulados de las pérdidas por deterioro.

Los activos intangibles formados internamente son aquellos formados para uso interno o para venta, el costo de un activo intangible generado internamente comprende todos los costos directamente atribuibles necesarios para crear, producir y preparar el activo para que pueda operar, estos costos son:

- (a) los costos de materiales y servicios utilizados o consumidos en la generación del activo intangible;
- (b) los costos de las remuneraciones a los empleados derivadas de la generación del activo intangible;
- (c) los honorarios para registrar los derechos legales; y
- (d) la amortización de patentes y licencias que se utilizan para generar activos intangibles.

Los costos incurridos en la Fase de Investigación son reconocidos como gasto y los incurridos en la Fase de Desarrollo se capitalizan como parte del costo del activo intangible.

En coherencia con la política sobre pagos por anticipados adoptada en el numeral 2.4.5., cuando se realice pago por servicios antes de que la entidad obtenga el derecho de acceso a esos servicios, son tratados como activos intangibles, su amortización se determina por la duración de la prestación del servicio recibida.

Los activos intangibles en general con vida útil finita se amortizan en un periodo de veinte (20) años.

2.16.1 Licencias

Las licencias tienen una vida útil definida y se registran al costo menos su amortización acumulada. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada, la cual ha sido definida en 3 años.

2.16.2 Software

Los costos asociados con el mantenimiento de software se reconocen como gasto cuando se incurren. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada de 3 años. La vida útil estimada y el método de amortización de los intangibles se revisan al final de cada período.

Un activo intangible se dará de baja en la disposición, o cuando no se esperan beneficios económicos futuros a partir de su uso o disposición. Las ganancias o pérdidas derivadas de dar de baja un activo intangible, se mide

como la diferencia entre los ingresos netos y el importe en libros del activo y se reconoce en resultados. Cuando se inicia el desarrollo de un activo intangible relacionado con un proyecto científico, médico o de diagnósticos, los costos son acumulados como activos en desarrollo o construcciones en curso.

2.17. Deterioro de Activos No Financieros

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan en los niveles más pequeños en los que generan flujos de efectivo identificables. 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 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 en ejercicios anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados, a menos que el activo relevante se registre a un importe revalorizado, en cuyo caso la reversión de la pérdida por deterioro es tratada como un aumento de revalorización.

2.18. Obligaciones Financieras

Los préstamos se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Estos préstamos se registran posteriormente a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención, se reconoce en el estado del resultado integral durante el período del préstamo, usando el método de interés efectivo.

El método del interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de asignación de gasto por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los futuros pagos de efectivo (incluyendo todas las comisiones y puntos básicos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada de la obligación financiera, o (si procede) un período más corto, que el valor neto contable en el reconocimiento inicial.

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 un año contado desde la fecha del estado de situación financiera. La Entidad da de baja los pasivos financieros cuando, y sólo cuando, las obligaciones se liquidan, cancela o expiran. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconocen en los resultados del período.

2.19. Proveedores y Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar que se generan en el curso normal de las operaciones, cuyo valor, fecha e identificación del tercero, sea proveedor o acreedor, se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo, además para reconocer estas obligaciones es necesario que se cumplan todas las siguientes condiciones:

- a) Existe la obligación presente derivada de un hecho pasado, para lo cual no es necesario contar con la factura del proveedor o acreedor.

- b) Es probable que se presente la salida de recursos que lleven incorporados beneficios económicos.
- c) La cuantía o valor de la obligación puede medirse de manera fiable.

2.20. Beneficios a Empleados

La entidad no cuenta con planes de beneficio a largo plazo, ni post empleo, ni por terminación de las relaciones laborales, solo cuenta con beneficios a corto plazo, los cuales se tratan directamente al resultado periodo a periodo.

2.20.1. Provisiones

Las provisiones para demandas legales, administrativas, laborales, civiles, etc., se reconocen cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto se ha estimado confiablemente. Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que se requiera de salidas de recursos para su pago, se determina considerando la clase de obligación como un todo. Se reconoce una provisión aun cuando la probabilidad de la salida de recursos respecto de cualquier partida específica incluida en la misma clase de obligaciones sea muy pequeña.

2.21. Gastos y Costos

Se reconocerán Gastos cuando existan decrementos en los beneficios económicos en forma de salidas o disminuciones de valor de los Activos, o bien como generación o aumento de los Pasivos, que dan como resultado reducción del Patrimonio, distintas de las relacionadas con las distribuciones hechas a la Asociación. Para el reconocimiento de los Gastos, la Dirección General debe observar los criterios de reconocimiento de las partidas de los Activos y los Pasivos según sus respectivas políticas contables.

Se reconocerá como Costo de Venta a todo gasto que sea necesario para la prestación de los servicios. Hacen parte del costo de venta: Los costos correspondientes a la mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación de los servicios.

Se reconocerá como gastos operacionales de administración, los gastos generados en el desarrollo de las actividades ordinarias de la Asociación, directamente relacionados con la gestión administrativa, directiva, financiera y legal.

Adicional se reconocerá como costos financieros a los intereses y los otros costos que están relacionados con los dineros que se han tomado prestados, los cuales incluyen gastos por intereses calculados utilizando el método de interés efectivo para los pasivos financieros, de acuerdo con su respectiva Política Contable y los ajustes de los gastos por intereses debido a las diferencias de cambio en moneda extranjera.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

NOTA 3 ESTIMADOS Y CRITERIOS CONTABLES RELEVANTES

La Gerencia de Campetrol hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

El siguiente es un resumen de los principales estimados contables y juicios hechos por la Asociación en la preparación de los estados financieros:

3.2. Deterioro de cuentas por cobrar

La Entidad revisa mensualmente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, la Entidad realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro cuentas por cobrar de más de 365 días y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados. Esta evidencia puede incluir datos observables que indiquen que se ha producido un cambio adverso en el estado de pago de las contrapartes, o condiciones económicas nacionales o locales que se correlacionen con los impagos de los activos de la Asociación.

NOTA 4 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo al 31 de diciembre está conformado como sigue:

La composición de fondo de bancos está dada por un CDT de \$110.000.000 con una inversión menor a 90 días y un saldo en banco cuenta corriente por \$51.153.458.

Adicional registramos 1.310.734.114 en la Fiducuenta Bancolombia.

	31 de Diciembre	
	2025	2024
Fondos de Bancos	161,153,458	1,655,314,510
Cuentas de Ahorro	1,316,177,944	628,848,694
Efectivo y equivalentes al efectivo	<u>1,477,331,402</u>	<u>2,284,163,204</u>

NOTA 5 Inversiones

Las inversiones al 31 de diciembre están conformadas como sigue:

	31 de Diciembre	
	2025	2024
CDTs Bancolombia	420,100,000	100,000,000
Inversiones	<u>420,100,000</u>	<u>100,000,000</u>

La composición en CDT de Bancolombia constituido por un año de \$400.000.000 y la diferencia de los \$20.100.000 se considera por los intereses causados a este documento.

NOTA 6 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

El detalle de las cuentas por cobrar comerciales corrientes por cobrar al 31 de diciembre era el siguiente:

	31 de Diciembre	
	2025	2024
Cientes	1,859,070,217	610,876,044
Reclamaciones	4,294,188	0
Cientes	<u>1,863,364,405</u>	<u>610,876,044</u>

Durante el año 2025 se presentó un deterioro de cartera por \$93.493.064 estas cuentas por cobrar superaron los 365 de vencimiento y se procedió al castigo tal como se indica en la política de la entidad.

VENCIMIENTO	A DIC 2025	A DIC 2024
MAYOR A 361	\$ 37,152,485	\$ 3,480,000
DE 181 A 360	\$ 108,523,473	\$ 63,592,482
DE 121 A 180	\$ 79,853,500	\$ 46,800,001
DE 91 A 120	\$ 233,181,513	\$ 18,850,000
DE 61 A 90	\$ 59,640,836	
DE 30 A 60	\$ 82,109,759	\$ 140,230,936
DE 0 A 29	\$ 1,258,608,651	\$ 337,922,625
TOTAL	\$ 1,859,070,217	\$ 610,876,044

El crecimiento de la cartera del 2024 al 2025 responde a la concentración de la facturación presentada en el último trimestre, resultante de la eliminación de la facturación trimestral en 2025.

NOTA 7 Otros Activos No Financieros

En anticipos y avances corresponde a anticipos realizados a proveedores y a anticipo de impuestos y contribuciones de reteica que nos practicaron.

	31 de Diciembre	
	2025	2024
Anticipos y avances	74,653,163	83,172,609
Anticipos de impuestos	6,388,926	0
Otros activos no financieros	217,094,839	217,094,839
Deterioro Cartera	(217,094,839)	(217,094,839)
Otros activos	<u>81,042,089</u>	<u>83,172,609</u>

NOTA 8**Propiedad Planta y Equipo**

El siguiente es el detalle de las propiedades, planta y equipo neto de la depreciación:

	31 de Diciembre	
	2025	2024
Construcciones y edificaciones	3,226,200,000	3,226,200,000
Equipo de oficina	219,836,938	214,971,300
Equipo de computo y comunicación	288,930,692	229,468,976
Depreciación Acumulada	(844,170,265)	(742,422,437)
Propiedades, planta y equipo	<u>2,890,797,365</u>	<u>2,928,217,839</u>

Terrenos	Total
Saldo a 01 de enero de 2025	701.480.000
Adiciones	-
Saldo a 31 de diciembre 2024	701.480.000
Depreciación	-
Saldo a 01 de enero de 2025	-
Gastos de depreciación del año	-
Saldo a 31 de diciembre 2025	
Saldo Neto	701.480.000

Terrenos	Total
Saldo a 01 de enero de 2024	701.480.000
Adiciones	-
Saldo a 31 de diciembre 2024	701.480.000
Depreciación	-
Saldo a 01 de enero de 2024	-
Gastos de depreciación del año	-
Saldo a 31 de diciembre 2024	
Saldo Neto	701.480.000

Oficinas	Total
Saldo a 01 de enero de 2025	2.524.720.000
Adiciones	-
Saldo a 31 de diciembre 2024	2.524.720.000
Depreciación	-
Saldo a 01 de enero de 2025	420.670.237
Gastos de depreciación del año	63.117.996
Saldo a 31 de diciembre 2025	483.788.233
Saldo Neto	2.040.931.767

Oficinas	Total
Saldo a 01 de enero de 2024	2.524.720.000
Adiciones	-
Saldo a 31 de diciembre 2024	2.524.720.000
Depreciación	
Saldo a 01 de enero de 2024	364.836.243
Gastos de depreciación del año	55.833.994
Saldo a 31 de diciembre 2024	420.670.237
Saldo Neto	2.104.049.763

Activos Totales	Total
Saldo a 01 de enero de 2025	3.687.328.156
Adiciones	47.639.474
Saldo a 31 de diciembre 2024	3.734.967.630
Depreciación	
Saldo a 01 de enero de 2025	759.110.318
Gastos de depreciación del año	85.059.948
Saldo a 31 de diciembre 2025	844.170.266
Saldo Neto	2.890.797.365

Activos Totales	Total
Saldo a 01 de enero de 2024	3.633.248.551
Adiciones	62.584.575
Saldo a 31 de diciembre 2024	3.695.833.126
Depreciación	
Saldo a 01 de enero de 2024	675.330.555
Gastos de depreciación del año	92.284.733
Saldo a 31 de diciembre 2024	767.615.288
Saldo Neto	2.928.217.839

Equipos de Oficina	Total
Saldo a 01 de enero de 2025	214.971.300
Adiciones	4.865.638
Saldo a 31 de diciembre 2024	219.836.938
Depreciación	-
Saldo a 01 de enero de 2025	194.086.326
Gastos de depreciación del año	16.427.705
Saldo a 31 de diciembre 2025	210.514.031
Saldo Neto	9.322.907

Equipos de Oficina	Total
Saldo a 01 de enero de 2024	207.176.373
Adiciones	14.530.106
Saldo a 31 de diciembre 2024	221.706.479
Depreciación	-
Saldo a 01 de enero de 2024	197.544.219
Gastos de depreciación del año	3.277.286
Saldo a 31 de diciembre 2024	200.821.505
Saldo Neto	20.884.974

Equipos de computo	Total
Saldo a 01 de enero de 2025	246.156.856
Adiciones	42.773.836
Saldo a 31 de diciembre 2024	288.930.692
Depreciación	-
Saldo a 01 de enero de 2025	144.353.755
Gastos de depreciación del año	5.514.247
Saldo a 31 de diciembre 2025	149.868.002
Saldo Neto	139.062.690

Equipos de computo	Total
Saldo a 01 de enero de 2024	199.872.178
Adiciones	48.054.469
Saldo a 31 de diciembre 2024	247.926.647
Depreciación	-
Saldo a 01 de enero de 2024	112.950.093
Gastos de depreciación del año	33.173.453
Saldo a 31 de diciembre 2024	146.123.546
Saldo Neto	101.803.101

Los gastos por depreciación fueron cargados en los gastos de administración utilizando el método de línea recta.

NOTA 9 Activos Intangibles distintos a la plusvalía

El siguiente es el detalle del Intangible al 31 de diciembre:

	31 de Diciembre	
	2025	2024
Acción Club el Nogal	210,000,000	210,000,000
Amortización	(31,500,000)	0
Licencias y seguros	52,492,968	44,719,469
Amortización acumulada	(52,492,968)	(44,719,469)
Intangibles	178,500,000	210,000,000

Intangibles Licencias	Total
Saldo a 01 de enero de 2025	-
Adiciones	44,070,185
Saldo a 31 de diciembre 2025	44,070,185
Amortización	-
Saldo a 01 de enero de 2025	-
Gastos de amortización del año	44,070,185
Saldo a 31 de diciembre 2025	44,070,185
Saldo Neto	-

Intangibles Licencias	Total
Saldo a 01 de enero de 2024	-
Adiciones	44,719,469
Saldo a 31 de diciembre 2024	44,719,469
Amortización	-
Saldo a 01 de enero de 2024	-
Gastos de amortización del año	44,719,469
Saldo a 31 de diciembre 2024	44,719,469
Saldo Neto	-

Intangibles Seguros	Total
Saldo a 01 de enero de 2025	-
Adiciones	8,422,783
Saldo a 31 de diciembre 2025	8,422,783
Amortización	-
Saldo a 01 de enero de 2025	-
Gastos de amortización del año	8,422,783
Saldo a 31 de diciembre 2025	8,422,783
Saldo Neto	-

Intangibles Seguros	Total
Saldo a 01 de enero de 2024	-
Adiciones	-
Saldo a 31 de diciembre 2024	-
Amortización	-
Saldo a 01 de enero de 2024	-
Gastos de amortización del año	-
Saldo a 31 de diciembre 2024	-
Saldo Neto	-

NOTA 10**Pasivos Financieros**

En el año 2025 la compañía finalizo el periodo con tarjetas de créditos destinadas para cada una de sus operaciones.

	31 de Diciembre	
	2025	2024
Tarjeta de Crédito	1,835,436	4,096,347
Pasivos Financieros	<u>1,835,436</u>	<u>4,096,347</u>

NOTA 11**Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar**

El saldo de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar a 31 de diciembre comprendían:

	31 de Diciembre	
	2025	2024
Costos y gastos por pagar	469,288,510	345,467,343
Otros pasivos financieros	55,483,092	74,106,948
Anticipo clientes	23,331,258	0
Cuentas por pagar comerciales	<u>548,102,860</u>	<u>419,574,291</u>

El saldo de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2025 corresponde a:	El saldo de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2024 corresponde a:
	Costos y gastos por pagar:
86%: Cuentas por pagar de proveedores de servicios.	23%: Cuentas por pagar de proveedores de servicios.
4% Anticipos de clientes los cuales seran reconocidos en el 2026	33%: Donaciones Fundación GE pendientes por ejecutar.
	44%: Provisión de gastos para el modelo de autosuficiencia.
	Pasivos financieros:
10% provisión de costos y gastos pendientes por legalizar	Los pasivos financieros corresponden a ingresos facturados durante el año 2024, los cuales serán reconocidos contablemente en el 2025. Estos ingresos corresponden específicamente a los afiliados PATTERSON - UTI INTERNATIONAL y 3M COLOMBIA S.A.

NOTA 12**Obligaciones laborales y de seguridad social**

El saldo de las obligaciones laborales a 31 de diciembre aportes de seguridad social y prestaciones acumuladas durante el año:

	31 de Diciembre	
	2025	2024
Salario por pagar	2,959,466	73,713
Aportes parafiscales	0	42,461,715
Descuentos de nómina	1,463,878	0
Acreedores Varios	0	21,759,501
Cesantias consolidadas	75,552,639	90,445,755
Interes sobre cesantias	8,835,526	10,862,466
Vacaciones Consolidadas	15,140,700	24,791,097
Beneficios a empleados	<u>103,952,209</u>	<u>190,394,247</u>

NOTA 13**Pasivos por impuestos**

El saldo de los impuestos, gravámenes y tasas a 31 de diciembre comprendía:

	31 de Diciembre	
	2025	2024
Impuesto a las ventas por pagar	0	49,869,804
Retención en la fuente	118,917,000	64,123,240
Retención de industria y comercio	4,056,000	1,645,523
Pasivo por impuestos corrientes	<u>122,973,000</u>	<u>115,638,567</u>

La entidad no es contribuyente del impuesto sobre la renta y complementarios, sin embargo, si está obligada a realizar la declaración de ingresos y patrimonio, por ser una asociación gremial de acuerdo con el artículo 23 y 598 del Estatuto Tributario.

Desde CAMPETROL se realizó un análisis de las principales afectaciones de la reforma tributaria, si bien no afecta directamente a la entidad si puede llegar afectar a nuestros asociados.

- La tarifa general del impuesto sobre la renta se mantiene en el 35%, con algunas excepciones como las empresas industriales y comerciales del Estado y las sociedades de economía mixta, empresas pertenecientes al régimen de Zonas Francas y el sector financiero.
- Tasa mínima de tributación del 15% para los contribuyentes del impuesto sobre la renta. La cual se denomina Tasa de Tributación Depurada – TTD.
- Sobretasa permanente para el sector extractivo que perciban ingresos por las actividades CIU 0510, 0520 y 0610 que tengan renta líquida gravable a partir de 50.000 UVT. La tarifa de la sobretasa dependerá de un cálculo que incorpora los precios promedio del mineral/petróleo durante los 10 años anteriores al año en que se realiza el cálculo, y el precio promedio del producto en el año en que se realiza el cálculo.
- La contribución económica a título de regalía por la explotación de recursos no renovables no será deducible del impuesto sobre la renta.
- Límite para beneficios tributarios. El valor de algunos ingresos no constitutivos de renta, deducciones especiales, rentas exentas y descuentos tributarios no podrá exceder del 3% de la renta líquida ordinaria antes de detraer las deducciones especiales.
- Cambio en la tributación de dividendos en las personas naturales residentes estarán gravados a la tarifa entre el 0% y el 39% y aumenta la tarifa de retención en la fuente al 15%. Para personas naturales y personas jurídicas no residentes la tarifa paso del 10% al 20% y la retención en la fuente de dividendos entre sociedades nacionales será del 10%
- Establece impuesto al patrimonio para personas naturales y algunas sociedades no residentes que posean algunos bienes en el país.
- La tarifa de ganancias ocasionales se incrementará al 15%, con excepción a las provenientes de loterías, rifas y apuestas que se mantendrán al 20%.

NOTA 14**Activos Netos**

De acuerdo con los registros oficiales de la Entidad, el Activo Neto al 31 de diciembre está conformado de la siguiente manera:

Activos Netos	31 de Diciembre	
	2025	2024
Superavit de capital	8,355,564	8,355,564
Excedente del Ejercicio	647,545,511	721,954,004
Excedente del Ejercicio Anteriores	1,707,587,652	1,707,587,652
Plan de Reinversión Ejecutado	1,456,367,496	857,067,774
Plan de Reinversión por ejecutar	417,857,795	295,203,513
Excedentes por convergencia NIIF	1,896,557,738	1,896,557,737
	<u>6,134,271,756</u>	<u>5,486,726,244</u>

- El plan de reinversion del año 2025 fue aprobado por \$1.017M por la Asamblea General de los Miembros de CAMPETROL, el cual incluye un saldo por ejecuta de 2023 y los aprobados por el excedente del ejercicio 2024.

Estos fueron invertidos de la siguiente manera:

- Se apertura CDT en junio de 2025 a junio 2026 por \$400M
- Se realizaron pagos por reinversión en propiedad planta y equipo y servicios específicos.
- Propiedad planta y equipo y desarrollo de software \$51.8M
- Gobierno Corporativo: Diagnostico en materia de libre competencia \$13M
- Estudio de encadenamiento e impactos en el desarrollo regional de la industria petrolera \$35.4M
- Postulación Consejo Gremial \$99M

Saldo por ejecutar \$417M

NOTA 15**Ingresos Ordinarios**

Los ingresos de actividades ordinarias al 31 de diciembre comprendían lo siguiente:

Ingresos Ordinarios	31 de Diciembre	
	2025	2024
Afiliación	5,483,525,329	4,397,628,786
Eventos Gravados	1,962,256,654	1,579,991,941
Eventos no Gravados	0	17,830,004
Ingresos operacionales brutos	7,445,781,983	5,995,450,731
Devoluciones y descuentos	(982,116,128)	(298,415,458)
Ingresos Operacionales Netos	<u>6,463,665,855</u>	<u>5,697,035,273</u>

Durante el año 2025 se facturaron los siguientes eventos: Workshops, Torneo de Golf, Cumbre del Petróleo y Gas, Charlas Campetrol, Directorio, MAGAZINE, Informe de taladros y balance petrolero.

NOTA 16**Costo de ventas**

El costo de ventas al 31 de diciembre comprendía lo siguiente:

	31 de Diciembre	
	2025	2024
Otras actividades de servicio	1,229,634,482	802,800,627
Costo de Ventas	<u>1,229,634,482</u>	<u>802,800,627</u>

NOTA 17**Gastos ordinarios de administración**

Los gastos de administración a 31 de diciembre comprenden:

	31 de Diciembre	
	2025	2024
Gastos Operacionales de Administración		
Gastos de personal	3,201,501,770	2,898,899,562
Honorarios	415,039,120	493,538,054
Impuestos	71,375,037	63,856,165
Arrendamiento	0	190,000
Contribuciones	4,768,886	8,840,000
Seguros	1,739,235	50,420
Servicios	240,632,103	153,706,185
Gastos Legales	4,724,100	3,272,500
Mantenimiento y reparaciones	1,723,184	7,071,549
Adecuación e instalación	1,695,000	3,965,672
Gastos de Viaje	142,511,649	118,720,117
Depreciación	85,139,696	92,284,732
Amortizaciones	83,992,968	44,719,469
Diversos	226,949,442	259,597,951
Deterioro de Cartera	93,493,064	47,904,287
Total Gastos Operacionales	<u>4,575,285,254</u>	<u>4,196,616,663</u>

NOTA 18**Otros ingresos y otros gastos**

Los otros ingresos y gastos a 31 de diciembre comprendían:

	31 de Diciembre	
	2025	2024
Financieros	166,607,648	105,604,639
Recuperaciones	18,610,957	21,998,372
Incapacidades	12,731,616	18,994,555
Donaciones	0	85,158,098
Recuperaciones	46,036,822	0
Diversos	50,747,138	27,017
Ingresos no operacionales	294,734,181	231,782,681
Financieros	33,910,616	31,143,299
Gastos extraordinarios	3,889,320	2,215,147
Donaciones	0	117,758,098
Diversos	96,157,591	71,052
Total Gastos No Operacionales	133,957,527	151,187,596
Gastos por ejecución en actividades meritoria	171,977,261	56,259,065

NOTA 19**Eventos subsecuentes**

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Entidad reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2025

Podría presentarse como riesgo afectaciones en el mercado que perjudiquen la estabilidad económica de los afiliados y pueda afectar el sostenimiento de los servicios prestados por la cámara.

NOTA 20**Hipótesis de negocio en marcha**

Dando cumplimiento a la normatividad vigente, CAMPETROL cumple con la hipótesis del negocio en marcha al cierre del ejercicio 2025. Como se evidencia en la información financiera del cierre 2025 se muestra un flujo de caja positivo así como un resultado económico igualmente positivo.

La administración anexa en el informe de gestión el **Business Plan 2025 y el presupuesto 2026**.

Importante referir que con el decreto 173 del 24 de febrero del año 2026, por el cual se adoptan medidas tributarias en materia de impuesto al patrimonio, para atender los gastos del Presupuesto General de la Nación necesarios para hacer frente al estado de emergencia declarado mediante el Decreto Legislativo 0150 de 2026. Este impuesto se genera por la posesión de un patrimonio líquido igual o superior a \$10.474.800.000 (200.000 UVT) al 1 de marzo de 2026, consideramos que nuestra entidad se encuentra excluida de este tributo.

NOTA 21**Aprobación de estados financieros**

Los estados financieros y las notas que se acompañan fueron aprobados por la Junta Directiva y el representante legal, de acuerdo con el Acta del 25 de marzo de 2026, para ser presentados a la Asamblea General de Miembros para su aprobación, la cual podrá aprobarlos o modificarlos.



NELSON ALBERTO CASTAÑEDA BARBOUR
Presidente Ejecutivo



ORLANDO CUBILLOS LADINO
Contador Público
T.P. 15967-T



ELGAINES SANCHEZ CORTES
Revisor Fiscal
T.P.31622-T // Designada por ACIE SAS