

ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS
CONDENSADOS SEPARADOS (NO AUDITADOS)

Gases del Caribe S. A. E.S.P.

Al 30 de septiembre, 30 junio y 31 de marzo de 2023

Gases del Caribe S.A. E.S.P.

Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

Al 30 de septiembre de 2023

Índice

Informe del Revisor Fiscal.....	1
Estados Financieros	
Estado de Situación Financiera Intermedio Condensado Separado.....	3
Estado de Resultados y de Otros Resultados Integrales Intermedio Condensado Separado.....	4
Estado de Cambios en el Patrimonio Intermedio Condensado Separado	5
Estado de Flujo de Efectivo Intermedio Condensado Separado.....	6
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados.....	7
Certificación de los Estados Financieros Intermedios Condensados Separado	39



**Building a better
working world**

Informe de Revisión de Información Financiera Intermedia

A los accionistas de:
Gases del Caribe S.A. E.S.P.

Introducción

He revisado los estados financieros intermedios condensados separados adjuntos de Gases del Caribe S.A. E.S.P., que comprenden el estado intermedio consensado de situación financiera separado al 30 de septiembre de 2023 y los correspondientes estados intermedio condensado de resultados y de resultados integrales separados por el periodo de tres meses terminados en esa fecha; el estado de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo intermedios condensado separado por el período de tres meses terminados en esa fecha; y otras notas explicativas. La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y correcta presentación de esta información financiera intermedia, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia. Mi responsabilidad es emitir una conclusión sobre este reporte de información financiera intermedia, fundamentada en mi revisión.

Alcance de la Revisión

He efectuado mi revisión de acuerdo con la norma internacional de trabajos de revisión 2410 Revisión de información financiera intermedia realizada por el auditor independiente de la entidad aceptada en Colombia. Una revisión de la información financiera a una fecha intermedia consiste principalmente en hacer indagaciones con el personal de la Compañía responsable de los asuntos financieros y contables; y en aplicar procedimientos analíticos y otros procedimientos de revisión. El alcance de una revisión es sustancialmente menor al examen que se practica a los estados financieros al cierre del ejercicio, de acuerdo con normas internacionales de auditoría aceptadas en Colombia, y, en consecuencia, no me permite obtener una seguridad de que hayan llegado a mi conocimiento todos los asuntos importantes que pudieran haberse identificado en una auditoría. En consecuencia, no expreso una opinión de auditoría.

Conclusión

Como resultado de mi revisión, no ha llegado a mi conocimiento ningún asunto que me haga pensar que la información financiera intermedia adjunta no presenta razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de Gases del Caribe S.A. E.S.P., al 30 de septiembre de 2023, los resultados de sus operaciones por el periodo de tres terminados en esa fecha y sus flujos de efectivo por el período de tres meses terminado al 30 de septiembre de 2023, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

Ernst & Young Audit S.A.S.
Bogotá D.C.
Carrera 11 No 98 - 07
Edificio Pijao Green Office
Tercer Piso
Tel. +57 (601) 484 7000

Ernst & Young Audit S.A.S.
Medellín – Antioquia
Carrera 43A No. 3 Sur-130
Edificio Milla de Oro
Torre 1 – Piso 14
Tel: +57 (604) 369 8400

Ernst & Young Audit S.A.S.
Cali – Valle del Cauca
Avenida 4 Norte No. 6N – 61
Edificio Siglo XXI
Oficina 502
Tel: +57 (602) 485 6280

Ernst & Young Audit S.A.S.
Barranquilla - Atlántico
Calle 77B No 59 – 61
Edificio Centro Empresarial
Las Américas II Oficina 311
Tel: +57 (605) 385 2201



**Building a better
working world**

Otros Asuntos

Los formatos que serán transmitidos a la Superintendencia Financiera de Colombia (SFC) han sido revisados por mí, previo a la firma digital de los mismos en formato XBRL y PDF, de acuerdo con la Circular 038 de 2015 y sus modificatorias. La información contenida en los mencionados formatos es concordante con la información financiera intermedia adjunta al presente informe, la cual fue tomada de los libros de contabilidad de la Compañía.

A handwritten signature in black ink, reading 'Yisbeidis Mileth Ortega G.' with a period at the end.

Yisbeidis Mileth Ortega Garcia
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 207673 - T
Designada por Ernst & Young Audit S.A.S. TR-530

Barranquilla, Colombia
27 de octubre de 2023

Gases del Caribe S.A. E.S.P.

Estado de Situación Financiera Intermedio Condensado Separado

(En miles de pesos colombianos)

	Nota	Al 30 de septiembre de 2023 (No auditados)	Al 30 de junio de 2023
Activos			
Efectivo y equivalentes de efectivo	9	\$ 34,052,356	\$ 26,367,170
Cuentas por cobrar comerciales	10	570,627,801	510,676,179
Activo por impuesto	17.1	9,020,371	6,481,333
Inventarios	11	28,365,364	23,107,587
Gastos pagados por anticipado		7,888,416	5,939,046
		649,954,308	572,571,315
Activos no corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo restringido	9	2,388,282	1,763,603
Cuentas por cobrar comerciales	10	782,423,543	738,695,129
Otros instrumentos financieros de patrimonio		1,329,661	1,329,661
Inversiones en asociadas	12	1,976,600	1,910,700
Inversiones en subordinadas	13	230,460,104	251,412,043
Propiedades, gasoductos y equipo, neto	14	960,983,877	955,200,185
Gastos pagados por anticipado		2,275,336	1,754,159
Activos intangibles		1,610,661	1,749,383
		1,983,448,064	1,953,814,863
Total activos		\$ 2,633,402,372	\$ 2,526,386,178
Pasivos y Patrimonio			
Pasivos			
Pasivos corrientes			
Obligaciones financieras	15	\$ 87,375,732	90,292,197
Cuentas por pagar	16	406,182,286	221,847,057
Pasivo por impuesto	17.2	31,931,900	30,110,562
Beneficios a empleados		8,871,260	6,988,714
Provisiones		1,245,827	1,252,004
Otros pasivos		3,226,587	3,263,198
		538,833,592	353,753,732
Pasivo no corriente			
Obligaciones financieras	15	1,573,872,766	1,571,911,653
Beneficios a empleados		70,297	70,297
Impuesto diferido		79,084,549	77,772,469
		1,653,027,612	1,649,754,419
Total pasivos		2,191,861,204	2,003,508,151
Patrimonio			
Capital suscrito y pagado	18	1,755,369	1,755,369
Prima en colocación de acciones		1,260,919	1,260,919
Reservas		24,155,135	24,157,135
Resultados del ejercicio		79,176,716	160,593,001
Resultados acumulados		335,462,153	335,383,792
Otros resultados integrales		(269,124)	(272,189)
Total patrimonio		441,541,168	522,878,027
Total pasivo y patrimonio		\$ 2,633,402,372	\$ 2,526,386,178

Las notas 1 a 27 hacen parte integral de los Estados Financieros intermedios condensados separados.



Ramón Dávila Martínez
Representante Legal



Rosana Sandoval Salgado
Contador Público
T.P. 66531-T



Yisbeidis Mileth García Ortega
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 207673-T
Designado por Ernst & Young Audit S.A.S. TR-530
(Véase mi informe del 27 de octubre de 2023)

Gases del Caribe S.A. E.S.P.

Estado de Resultados y de Otros Resultados Integrales Intermedio Condensado Separado

Por el periodo de tres meses terminados al:
(En miles de pesos colombianos)

	Notas	Al 30 de septiembre de 2023	Al 31 de marzo de 2023
<i>(No auditados)</i>			
Ingresos operacionales:			
Venta y distribución de gas natural	19	\$ 411,013,040	\$ 418,949,147
Conexiones e instalaciones internas	19	18,349,791	13,716,915
Ingresos por financiación a usuarios	19	71,186,326	65,655,919
Ingresos por otros servicios	19	30,952,323	28,572,197
Total ingresos		531,501,480	526,894,178
Costo operacional	21	(368,807,236)	(363,616,986)
Costos financieros	22	(61,190,657)	(55,488,855)
Utilidad bruta		101,503,587	107,788,337
Gastos operacionales	23	(22,319,317)	(29,774,958)
Utilidad Operacional		79,184,270	78,013,379
Ingresos financieros	20	3,979,292	4,555,280
Dividendos recibidos		–	1,541,044
Método de participación en asociadas	12- 20	62,616	112,079
Método de participación en controladas	13- 20	25,790,459	27,465,797
Otros ingresos de operación	20	53,977	170,173
Utilidad antes de impuestos		109,070,614	111,857,752
Gasto por impuesto a las ganancias	17.3	(29,893,898)	(28,203,080)
Resultado del período		79,176,716	83,654,672
Otro Resultado Integral:			
Elementos que pueden ser reclasificados posteriormente a ganancias o pérdidas:			
Impuesto diferido		(1,650)	14,573
Utilidad/ (perdida) no realizada en operaciones de cobertura		4,715	(41,637)
		3,065	(27,064)
Resultado integral total		\$ 79,179,781	\$ 83,627,608

Las notas 1 a 27 hacen parte integral de los Estados Financieros intermedios condensados separados.



Ramón Dávila Martínez
Representante Legal



Rosana Sandoval Salgado
Contador Público
T.P. 66531-T



Yisbeidis Mileth Garcia Ortega
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 207673-T
Designada por Ernst & Young Audit S.A.S. TR-530
(Véase mi informe del 27 de octubre de 2023)

Gases del Caribe S.A. E.S.P.

Estado de Cambios en el Patrimonio Intermedios Condensados Separados

(En miles de pesos colombianos)

	Nota	Capital Suscrito y Pagado	Prima en Colocación de Acciones	Reservas	Resultados del Período	Total Resultados Acumulados	Otros Resultados Integrales	Patrimonio Neto
Al 31 de diciembre de 2022		\$ 1,755,369	\$ 1,260,919	\$ 23,940,725	\$ 117,220,935	\$385,748,247	\$ (74,691)	\$ 529,851,504
apropiación de reserva de beneficencia y civismo				3,777,709	(3,777,709)	-	-	-
Reserva para readquisición de acciones				152,000	(152,000)	-	-	-
Uso reserva para beneficencia y civismo		-	-	(657,799)	-	-	-	(657,799)
Distribución de utilidades (\$9,888,86 por acción)		-	-	-	(163,008,386)	-	-	(163,008,386)
Uso por compra de readquisición de acciones		-	-	(152,000)	-	-	-	(152,000)
Reclasificación por efectos de transición		-	-	-	49,717,160	(49,717,160)	-	-
ORI por operaciones de cobertura		-	-	-	-	-	(41,637)	(41,637)
Impuesto diferido		-	-	-	-	-	14,573	14,573
Resultados del período		-	-	-	83,654,672	-	-	83,654,672
Al 31 de marzo de 2023 (No auditados)		1,755,369	1,260,919	27,060,635	83,654,672	336,031,087	(101,755)	449,660,927
Uso reserva para beneficencia y civismo	18	-	-	(2,903,500)	-	-	-	(2,903,500)
método de participación en inversión		-	-	-	-	(647,295)	-	(647,295)
ORI por operaciones de cobertura		-	-	-	-	-	91,772	91,772
Impuesto diferido		-	-	-	-	-	(262,206)	(262,206)
Resultados del período		-	-	-	76,938,329	-	-	76,938,329
Al 30 de junio de 2023		1,755,369	1,260,919	24,157,135	160,593,001	335,383,792	(272,189)	522,878,027
Uso reserva para beneficencia y civismo	18	-	-	(2,000)	-	-	-	(2,000)
Distribución de utilidades (\$9,149,00 por acción)		-	-	-	(160,593,001)	-	-	(160,593,001)
Método de participación en inversión		-	-	-	-	78,361	-	78,361
ORI por operaciones de cobertura		-	-	-	-	-	4,715	4,715
Impuesto diferido		-	-	-	-	-	(1,650)	(1,650)
Resultados del período		-	-	-	79,176,716	-	-	79,176,716
Al 30 de septiembre de 2023 (No auditados)		<u>\$ 1,755,369</u>	<u>\$ 1,260,919</u>	<u>\$ 24,155,135</u>	<u>\$ 79,176,716</u>	<u>\$ 335,462,153</u>	<u>\$ (269,124)</u>	<u>\$ 441,541,168</u>

Las notas 1 a 27 hacen parte integral de los Estados Financieros intermedios condensados separados.



Ramón Dávila Martínez
Representante Legal



Rosana Sandoval Salgado
Contador Público
T.P. 66531-T



Visbeidis Mileth García Ortega
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 207673-T
Designado por Ernst & Young Audit S.A.S. TR-530
(Véase mi informe del 27 de octubre de 2023)


Gases del Caribe S.A. E.S.P.


Estado de Flujo de Efectivo Intermedios Condensados Separados

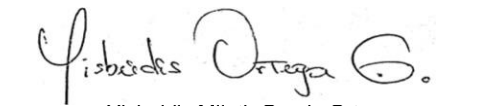
Por el periodo de tres meses terminados al:
(En miles de pesos colombianos)

	Al 30 de septiembre de 2023	Al 31 de marzo de 2023
	(No auditados)	
Flujos de efectivo por las actividades de operación		
Utilidad neta del periodo	\$ 79,176,716	\$ 83,654,672
Ajustes para conciliar la utilidad neta del periodo con el Efectivo neto provisto por las actividades operacionales		
Provisión por deterioro de cuentas por cobrar (Nota 10)	4,742,001	12,091,165
Utilidad por método de participación en Subordinada (Nota 13)	(25,790,459)	(27,465,797)
Utilidad por método de participación en asociadas (Nota 12)	(62,616)	(112,079)
Depreciación (Nota 14)	7,735,856	7,424,793
Perdida en baja de propiedades (Nota 14)	2,529	6,949
Amortización de intangibles	161,440	166,640
Impuesto de renta diferido	1,310,430	(4,195,311)
provisión de impuesto de renta corriente (Nota 17,3)	28,583,468	32,398,391
Intereses financieros causados (Nota 15)	62,557,179	50,317,474
Amortización de Gastos pagados por anticipados	2,571,683	1,516,756
Ingresos Financieros por intereses causados (Nota 20)	(3,979,292)	(4,555,280)
Cambios netos en operaciones con activos y pasivos:		
Cuentas por cobrar	(57,625,267)	(140,248,004)
Activo por impuesto	(2,558,694)	(2,489,149)
Inventarios	(5,257,777)	(5,441,775)
Gastos pagados por anticipado	(5,731,940)	(2,471,597)
Cuentas por pagar	23,255,873	59,602,512
Pasivo por impuesto	(26,762,130)	(32,926,821)
Beneficios a empleados	1,882,546	330,310
Otros pasivos	(36,611)	(2,151,700)
Provisiones	(6,177)	(25,302)
	84,168,758	25,426,847
Intereses pagados (Nota 15)	(62,143,429)	(49,215,736)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	22,025,329	(23,788,889)
Flujos de efectivo por las actividades de inversión		
Adquisición de propiedades, gasoductos y equipo (Nota 14)	(10,127,184)	(6,576,869)
Efectivo neto usado las actividades de inversión	(10,127,184)	(6,576,869)
Flujos de efectivo por las actividades de financiación		
Uso reserva para beneficencia y civismo	(2,000)	(657,799)
Aumento de obligaciones financieras (Nota 15)	72,000,000	137,889,000
Pago de obligaciones financieras (Nota 15)	(75,586,280)	(117,786,984)
Efectivo neto usado por las actividades de inversión	(3,588,280)	19,444,217
Cambio neto en el efectivo y equivalentes de efectivo	8,309,865	(10,921,541)
Efectivo restringido	(624,679)	(3,594,446)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio	26,367,170	53,512,342
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	\$ 34,052,356	\$ 38,996,355
Transacciones no monetarias:		
Propiedades adquiridas bajo arrendamientos financieros	\$ 3,394,893	\$ 927,326

Las notas 1 a 27 hacen parte integral de los Estados Financieros intermedios condensados separados.


Ramón Dávila Martínez
Representante Legal


Rosana Sandoval Salgado
Contador Público
T.P. 66531-T


Yisbeidis Mileth García Ortega
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 207673-T
Designado por Ernst & Young Audit S.A.S. TR-530
(Véase mi informe del 27 de octubre de 2023)

Gases del Caribe S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

Al 30 de septiembre de 2023
(En miles de pesos colombianos)

1. Entidad Reportante

Gases del Caribe S.A. E.S.P. es una sociedad de naturaleza mercantil privada, constituida el 19 de noviembre de 1966, por escritura pública número 3006 de la notaría cuarta de Barranquilla, Colombia, vigilada por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios. Su vida jurídica expira el 26 de enero del año 2083.

Su objeto social es la prestación del servicio domiciliario de distribución de gas combustible, la compra, venta, almacenamiento, transporte, Envase, distribución y comercialización de gas natural o cualquier otro combustible; así como hidrocarburos o sus derivados en todas sus formas, la comercialización y/o financiación de toda clase de productos relacionados directa o indirectamente con las actividades o servicios prestados.

La Compañía tiene su domicilio principal en la ciudad de Barranquilla ubicada en la carrera 54 # 59–144, Al 30 de septiembre de 2023 contaba con 411 empleados directos 17 aprendices y 27 temporales y al 30 de junio de 2023 contaba con 412 empleados directos 16 aprendices y 27 temporales.

La Compañía posee las siguientes inversiones en sociedades controladas:

Efigas Gas Natural S.A. E.S.P.

Es una empresa de servicios públicos establecida de acuerdo con las leyes colombianas, cuyo objeto social es la prestación del servicio público de distribución de gas natural o de gas propano combustible para consumo domiciliario, industrial, comercial y de empresas de servicios en cualquier parte del territorio colombiano, con sujeción a las reglas que rijan en el territorio, departamento o municipio correspondiente y podrá igualmente, hacer la misma distribución domiciliaria, industrial, comercial y para empresas de servicios en el exterior, en este caso con sujeción a lo dispuesto por las normas cambiarias o fiscales.

La Compañía tiene domicilio principal en la ciudad de Manizales Avenida Kevin Ángel #70–70, Al 30 de septiembre de 2023 contaba con 432 empleados directos, 25 aprendices y 0 temporales y al 30 de junio de 2023 contaba con 436 empleados directos, 24 aprendices y 0 temporales.

Participación directa: 76,1727%
Participación indirecta: 3,9673%
Participación Total: 80,14%

Gases de la Guajira S.A. E.S.P.

Es una sociedad de naturaleza mercantil privada, constituida el 7 de julio de 1980, por escritura pública número 566 de la Notaría Única de Riohacha, vigilada por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios. Su vida jurídica expira en diciembre de 2050.

Su objeto social es la prestación del servicio domiciliario de distribución de gas combustible, la compra, venta, almacenamiento, envase, distribución y comercialización de gas natural o cualquier otro combustible, así como hidrocarburos o sus derivados en todas sus formas, la comercialización y/o financiación de toda clase de productos relacionados directa o indirectamente con las actividades o servicios prestados.

Gases del Caribe S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

1. Entidad Reportante (continuación)

Gases de la Guajira S.A. E.S.P. (continuación)

La Compañía tiene su domicilio principal en la ciudad de Riohacha ubicada en la carrera 15 14C–33 y Al 30 de septiembre de 2023 contaba con 110 empleados directos, 6 aprendices y 31 temporales y al 30 de junio de 2023 contaba con 110 empleados directos, 6 aprendices y 34 temporales.

Participación directa: 86,9396%

La compañía posee la siguiente asociada:

- Energía Eficiente S.A. E.S.P. – Participación Total: 35,6%
- Participación directa: 8,33%,
- Participación indirecta: 27,27%

2. Bases de Preparación

(a) Marco Técnico Normativo

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF) para entidades del Grupo 1, establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 del 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018 y 2270 de 2019, 1432 de 2020, 938 de 2021 y 1611 de 2022. Estas normas de contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), en las versiones aceptadas por Colombia a través de los mencionados Decretos.

La Compañía adopto las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia (“NCIF”) por primera vez en el presente periodo, la fecha de transición a NCIF es el 31 de diciembre de 2022, Gases del Caribe S.A. E.S.P., adopto la NIIF 1 “Adopción por primera vez” para su transición a NCIF Plenas. El efecto de la transición a NCIF de la Compañía, ha sido presentado en la Nota 6. Las políticas contables adoptadas para la preparación de los estados financieros son consistentes con las políticas que se esperan aplicar sobre los estados financieros estatutarios con corte 30 de junio de 2023.

La Compañía prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (“NCIF”), expedidas en el Decreto 2420 de 2015 y modificatorios. Estas Normas de contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), en las versiones aceptadas por Colombia a través de los mencionados Decretos.

La aplicación de dichas normas internacionales en Colombia está sujeta a algunas excepciones establecidas por regulador y contenidas en el Decreto 2420 de 2015 y modificatorios.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico excepto ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

Gases del Caribe S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

2. Bases de Preparación (continuación)

(b) Para propósitos de presentación, la Compañía realizó reclasificaciones entre rubros del estado de situación financiera y el estado del flujo de efectivo, con el propósito de reflejar de una manera más apropiada las actividades de operación, las anteriores reclasificaciones no tuvieron un impacto material en los estados financieros.

3. Periodos para los que se Requiere la Presentación de Estados Financieros Intermedios Condensados

La NIC 34 establece los requerimientos de presentación de los estados financieros condensados intermedios, indicando que los periodos comparativos por cada componente de los estados financieros de la siguiente forma:

- a) El estado de situación financiera comprende el periodo intermedio corriente objeto de reporte comparado con el periodo contable inmediatamente anterior
- b) El estado de resultados integrales comprende el periodo intermedio presente y el acumulado para el periodo contable corriente hasta la fecha, junto con estados comparativos de resultado del periodo y otro resultado integral para los periodos intermedios correspondientes (presente y anual acumulado hasta la fecha) del periodo contable anual precedente inmediato.
- c) Un estado de los cambios en el patrimonio, acumulado para todo el periodo contable hasta la fecha, junto con un estado comparativo del mismo periodo de tiempo referido al periodo contable anual precedente.
- d) Un estado de flujos de efectivo acumulado para todo el periodo contable hasta la fecha, junto con un estado comparativo del mismo periodo de tiempo referido al periodo contable anual precedente.

La Compañía ha definido su periodo contable especificado de tiempo de 6 meses, la NIC 1.34 indica que los estados financieros se presentan al menos anualmente, sin embargo, una entidad puede cambiar el cierre del periodo sobre el que se informa a un periodo contable superior e inferior, de acuerdo con la definición del marco conceptual "periodo" se refiere al tiempo especificado por una entidad para preparar información.

Lo anterior pone de manifiesto que los periodos comparativos de los estados financieros condensados se realizaron teniendo en cuenta la definición de periodo establecido por la administración de la Compañía en seis meses, según lo establecido en los estatutos sociales de la compañía.

4. Negocio en Marcha

La gerencia prepara los estados financieros sobre la base de un negocio en marcha. En la realización de este juicio, la gerencia considera la posición financiera actual de la Compañía, sus intenciones actuales, el resultado de las operaciones y el acceso a los recursos financieros en el mercado financiero y analiza el impacto de tales factores en las operaciones futuras de la Compañía.

A la fecha de este informe la Gerencia no tiene conocimiento de ninguna situación que le haga creer que la Compañía no tenga la habilidad para continuar como negocio en marcha.

Gases del Caribe S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

5. Nuevos Estándares Emitidos por el IASB Vigentes a partir del 1 de enero de 2023

El IASB emitió enmiendas a las siguientes normas, con aplicación a partir del 1 de enero de 2023 o periodos posteriores, las cuales fueron recogidas en el decreto 938 de agosto 19 de 2021:

- Modificación a la NIC 1 - Clasificaciones de Pasivos como Corrientes o No Corrientes, modifica el requerimiento para clasificar un pasivo como corriente, al establecer que un pasivo se clasifica como corriente cuando no tiene el derecho al final del periodo sobre el que se informa de aplazar la liquidación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa. Esta enmienda estará vigente a partir de 01 de enero de 2023. Es de aclarar que el IASB en octubre 31 de 2022 generó una enmienda sobre pasivos no corrientes con condiciones pactadas y modificó la fecha en vigencia al 1 de enero de 2024, por lo cual la Compañía consultó al Consejo Técnico de la Contaduría Pública respecto a la fecha de vigencia en Colombia.
- Modificación a la NIIF 1: Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera. La modificación permite que las subsidiarias que opten por aplicar el párrafo D16 (a) de la NIIF 1, midan las diferencias cambiarias acumuladas utilizando los importes reportados por la entidad controladora, con base en la fecha de transición a las NIIF de dicha entidad controladora. Esta modificación también aplica a las asociadas o negocios conjuntos que opten por aplicar el párrafo D16 (a) de la NIIF 1.
- NIIF 3 – Combinaciones de negocios: En mayo de 2020, el IASB emitió las modificaciones a la NIIF 3 Combinaciones de Negocios - Referencia al marco conceptual. Las modificaciones tienen como fin reemplazar la referencia al Marco para la Preparación y Presentación de Estados Financieros, emitida en 1989, por la referencia al Marco Conceptual para la Información Financiera, emitida en marzo de 2018, sin cambiar significativamente sus requisitos. El Consejo también agregó una excepción al principio de reconocimiento de la NIIF 3 para evitar el problema de las posibles ganancias o pérdidas del "día 2" derivadas de los pasivos y pasivos contingentes, las cuales entrarían en el alcance de la NIC 37 o la CINIF 21 Gravámenes, en caso de ser incurridas por separado.

Al mismo tiempo, el Consejo decidió aclarar los lineamientos existentes de la NIIF 3 con respecto a los activos contingentes que no se verían afectados por el reemplazo de la referencia al Marco para la Preparación y Presentación de Estados Financieros.

- Modificaciones a las NIIF9, NIC 39 y NIIF 7: Reforma de las tasas de interés de referencia. Las modificaciones proporcionan una serie de exenciones que se aplican a todas las relaciones de cobertura que se ven directamente afectadas por la reforma de la tasa de interés de referencia. Una relación de cobertura se ve afectada si la reforma da lugar a incertidumbre sobre el momento y/o el importe de los flujos de efectivo basados en índices de referencia de la partida cubierta o del instrumento de cobertura. Las modificaciones fueron incorporadas a la normativa colombiana mediante el Decreto 938 de 2021, permitiendo aplicarse a partir del ejercicio social 2021.

Si bien la norma ya entró en vigor, las compañías no han hecho los cambios en los contratos de deuda vigentes y continúan aplicando la tasa LIBOR para el cálculo de intereses dado que las tasas de referencia de dólares LIBOR de 3 y 6 meses continuarán vigentes hasta el 30 de junio de 2023 de acuerdo con el Financial Conduct Authority (FAC).

Gases del Caribe S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

5. Nuevos Estándares Emitidos por el IASB Vigentes a partir del 1 de enero de 2023 (continuación)

Las siguientes enmiendas de alcance limitado fueron incorporadas en la normatividad contable colombiana mediante el decreto 1611 del 5 de agosto de 2022, el cual regirá desde el 1 de enero de 2024 con aplicación voluntaria integral y anticipada:

- Enmiendas a la NIC 1 – Presentación de estados financieros. Las empresas deben revelar información material sobre sus políticas contables y aplicar el concepto de importancia relativa a las revelaciones de políticas contables. Las modificaciones aclaran los siguientes puntos:
 - Se modifica la palabra “significativas” por “materiales o con importancia relativa”.
 - Se aclaran las políticas contables que se deben revelar en las notas a los estados financieros, “una entidad revelará información sobre sus políticas contables significativas material o con importancia relativa”.
 - Se aclara cuando una política contable se considera material o con importancia relativa.
 - Incorpora el siguiente párrafo: “La información sobre políticas contables que se centra en cómo ha aplicado una entidad los requerimientos de las NIIF a sus propias circunstancias, proporciona información específica sobre la entidad que es más útil a los usuarios de los estados financieros que la información estandarizada o la información que solo duplica o resume los requerimientos de las Normas NIIF”.
- Enmiendas a la NIC 8 – Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores. Aclaran cómo las empresas deben distinguir los cambios en las políticas contables de los cambios en las estimaciones contables. La modificación fue publicada por el IASB en febrero de 2021 y define claramente una estimación contable para distinguirla de una política contable: “Estimaciones contables son importes monetarios, en los estados financieros, que están sujetos a incertidumbre en la medición”.

En especial se menciona “una política contable podría requerir que elementos de los estados financieros se midan de una forma que comporte incertidumbre en la medición—es decir, la política contable podría requerir que estos elementos se midan por importes monetarios que no pueden observarse directamente y deben ser estimados. En este caso, una entidad desarrolla una estimación contable para lograr el objetivo establecido por la política contable”.

- Enmiendas a la NIC 12 Impuestos diferidos relacionados con activos y pasivos que se reconocen en una única transacción. El objetivo de las modificaciones es reducir la diversidad en la presentación de informes de impuestos diferidos sobre arrendamientos y obligaciones por desmantelamiento.

La modificación permite reconocer un pasivo o activo por impuesto diferido que haya surgido en una transacción que no es una combinación de negocios, en el reconocimiento inicial de un activo o pasivo que, en el momento de la transacción, no da lugar a diferencias temporarias imponibles y deducibles en igual importe.

5.1 Nuevos Estándares Emitidos por el IASB que Entrarán Vigentes en Periodos Futuros

La NIIF 17 - Contratos de Seguros, proporciona un nuevo modelo general para la contabilización de contratos combinando una medición del balance actual de los contratos de seguros con el reconocimiento de ganancias durante el periodo en que se prestan los servicios.

Gases del Caribe S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

5.1. Nuevos Estándares Emitidos por el IASB que Entrarán Vigentes en Periodos Futuros (continuación)

El modelo general de la norma exige que los pasivos por contratos de seguros se midan utilizando estimaciones actuales ponderadas de probabilidad de flujos de efectivo futuros, un ajuste por riesgo y un margen de servicio contractual que representa la ganancia esperada del cumplimiento de los contratos. Los efectos de los cambios en las estimaciones de los flujos de efectivo futuros y el ajuste del riesgo relacionado con los servicios futuros se reconocen durante el periodo en que se prestan los servicios y no inmediatamente en resultados.

La NIIF 17 sustituye a la NIIF 4 - Contratos de Seguros, para el periodo de información financiera que comienza el 1 de enero de 2023. El estándar aún no ha sido aprobado por Colombia y se espera que en el transcurso del 2023 sea adoptado por el país permitiendo a la Compañía su adopción en línea con el estándar internacional. La evaluación del impacto de la NIIF 17 se encuentra en una fase de implementación y no se espera un efecto significativo en los Estados Financieros de la Compañía dado que la mayoría de los contratos de seguros son de corto plazo y serían manejados por la metodología PPA - Simplificado de asignación de primas.

5.2 Nuevos Estándares Emitidos por el ISSB que Entrarán Vigentes en Períodos Futuros

El Comité Internacional de Estándares de Sostenibilidad (ISSB) por sus siglas en inglés, en junio de 2023 generó las primeras normas internacionales de sostenibilidad y clima: NIIF S1 - Requerimientos generales para la información a revelar sobre sostenibilidad relacionada con la información financiera y la NIIF S2 - Información a revelar relacionada con el clima. Estas normas tienen como objeto que las entidades revelen información acerca de sus riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad y el clima que sea útil para los usuarios primarios de la información financiera para la toma de decisiones. Una entidad aplicará estos estándares para reportes de periodos semestrales que comiencen a partir del 01 de enero de 2024. La Compañía se encuentra evaluando la normativa correspondiente y la metodología para su implementación. Así mismo, la Compañía se encuentra atento a las directrices en Colombia frente a dicha normatividad por intermedio del Consejo Técnico de la Contaduría Pública.

La Compañía está monitoreando constantemente los cambios en la normativa contable local con el fin de evaluar los posibles impactos que las nuevas normas emitidas por el organismo internacional puedan generar en su adopción en Colombia.

6. Juicios y Estimados Contables Críticos en la Aplicación de las Políticas Contables

Gases del Caribe S.A. E.S.P. hace evaluaciones y estimaciones que consideran afectan los montos reconocidos en los estados financieros y el valor en libros de los activos y pasivos dentro de un período contable. Los juicios y estimados son continuamente evaluados y son basados en la experiencia de la gerencia y otros factores. Incluyendo la expectativa de eventos futuros que se cree son razonables en las circunstancias.

6.1. Provisión para Deterioro de Cuentas por Cobrar

La provisión de cartera se calcula con el método de pérdida crediticia esperada y esta se analiza de manera independiente para los siguientes segmentos:

Gases del Caribe S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

6.1. Provisión para Deterioro de Cuentas por Cobrar (continuación)

- 1) Cartera de Gas No–Refinanciada
- 2) Cartera de Gas Refinanciada
- 3) Cartera de Brilla No–Refinanciada
- 4) Cartera de Brilla Refinanciada

La Compañía hace un análisis basado en el modelo general incluido en la NIIF 9.

La Compañía ha definido una Política de Reestructuración o Refinanciación de Deuda, la cual contiene tres tipos de planes con las siguientes características:

Plan Estándar: Aplican al plan Estándar aquellos usuarios que tengan al menos 60 días de mora (3 facturas pendientes de pago).

La reestructuración o modificación de la cartera de créditos no es en todo sentido originada por el incumplimiento o mora presentada por el cliente (deudor). En ciertas circunstancias, es posible que la Compañía busque equiparar sus tasas de interés frente a las alternativas que podría ofrecer el mercado y brindar al cliente (deudor) condiciones favorables para que pueda dar cumplimiento a su obligación.

El método de cálculo del deterioro que realiza la Compañía está basado en el modelo de pérdida crediticia esperada.

El cual se calcula con base en los porcentajes promedio de recuperación histórica de los últimos tres años con el fin de calcular los porcentajes de carteras que no se recauda durante el mismo periodo.

La Compañía aplica el enfoque general para toda la cartera de Brilla y de Gas; cabe resaltar que la metodología definida contempla una definición del deterioro como el evento en el que una obligación alcance una mora mayor a 90 días, donde el parámetro de probabilidad de incumplimiento será del 100% a partir de este backstop. La anterior definición está en línea con el apartado B5,5,37 de la normativa NIIF 9.

En este análisis se incluyen los saldos insolutos de la cartera de los usuarios (saldos diferidos que aún no han sido amortizados), es decir, se calcula inclusive para los usuarios que no tienen ninguna factura pendiente.

La estimación del deterioro se divide en 3 etapas:

Etapas

En esta etapa se encuentra la cartera sin incremento significativo en el riesgo de crédito desde el momento de originación.

Etapas

En esta etapa se encuentra la cartera en la cual se considera que existe un incremento significativo en el riesgo de crédito desde el momento de originación.

Gases del Caribe S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

6.1. Provisión para Deterioro de Cuentas por Cobrar (continuación)

Etapa 3

En esta etapa se encuentra la cartera que posee evidencia objetiva de deterioro.

Debido a las políticas de refinanciación y castigo, con el fin de reconocer un mayor riesgo para aquellas obligaciones que han presentado refinanciaciones de manera recurrente o que han sido castigadas y reintegradas a la cartera, la compañía realiza un ajuste en estas obligaciones donde se evalúa el riesgo real de la obligación asignando a la misma una etapa distinta a la definida según la altura de mora.

Información Prospectiva y Escenarios Macroeconómicos

La compañía incluye el efecto forward looking que recoge la afectación que posee el comportamiento de la cartera de créditos de cada una de las entidades que conforman Gases del Caribe; con base a las condiciones macroeconómicas de la región y su proyección.

Teniendo en cuenta que las entidades de Gases del Caribe ya cuentan con la información suficiente para obtener una estimación eficiente del ajuste de la PD por información prospectiva, se realiza un modelo prospectivo propio. Para ello, se usa un modelo de regresión multilínea el cual proyecta el comportamiento de la PD a tres años, afectada por las variables macroeconómicas; de tal modo que, se use un modelo de suavizamiento para proyectar la PD hasta el octavo año.

6.2. Ingresos Estimados por Gas Entregado y no Facturado

Los servicios de distribución de gas natural se facturan mensualmente con base en lecturascíclicas, y son reconocidos como un ingreso en el período en el que se presta el servicio.

El ingreso por gas natural entregado y no facturado entre la última lectura cíclica y el fin de cada mes se incluye en la facturación del mes siguiente: Sin embargo, se reconoce como un ingreso estimado en el mes en el que se entrega el gas, con base en el promedio de consumo de gas de los últimos 12 meses por cada ciclo de facturación y considerando la tarifa aplicable al periodo de estimación.

6.3. Impuesto sobre la Renta Diferido

La Compañía evalúa la realización en el tiempo del impuesto sobre la renta diferido activo, el impuesto diferido activo representa impuestos sobre la renta recuperables a través de futuras deducciones de utilidades gravables y son registrados en el estado de situación financiera.

Los impuestos diferidos activos son recuperables en la extensión que la realización de los beneficios tributarios relativos es probable, los ingresos tributarios futuros y el monto de los beneficios tributarios que son probables en el futuro son basados en planes a mediano plazo preparados por la gerencia.

El plan de negocios es basado en las expectativas que la gerencia estima como razonables, la gerencia de la Compañía estima que las partidas del impuesto sobre la renta diferido activo serían recuperables en función a sus estimados de ganancias gravables futuras, sustentado en el plan de negocios previamente realizado.

Gases del Caribe S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

6.4. Impuesto sobre la Renta Corriente

La Compañía está sujeta a las regulaciones colombianas en materia de impuestos, juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos. Existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones. La Compañía evalúa el reconocimiento de pasivos por discrepancias que puedan surgir con las autoridades de impuestos sobre la base de estimaciones de impuestos adicionales que deban ser cancelados. Si los pagos finales de estos asuntos difieren de los montos inicialmente reconocidos, tales diferencias impactan las provisiones de impuesto de renta en el período de su determinación.

6.5. Estimación para Contingencias

La Compañía registra una estimación para contingencias, con el fin de cubrir la probabilidad de pérdidas por los casos laborales, juicios civiles y mercantiles, y reparos fiscales u otros según las circunstancias que, con base en la opinión de los asesores legales externos, sea probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos económicos para cancelar tal obligación y pueda hacerse una estimación fiable.

6.6. Deterioro de Inventarios

La Compañía registra una estimación para deterioro de inventarios, en cada fecha sobre la que se informa se evalúa el deterioro del valor de los inventarios, independientemente de que exista o no indicadores de deterioro, comparando el valor en libros de partida del inventario o de grupo de partidas similares, con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario o grupo de artículos similares está deteriorada, su valor en libros se reduce a precio de venta menos los costos de terminación y venta, y una pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

6.7. Vidas Útiles de Propiedades, Gasoductos y Equipo e Intangibles

La determinación de la vida útil económica de las propiedades, gasoductos y equipo e intangibles, está sujeta a la estimación de la Administración de la Compañía respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada, La administración de la compañía revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y amortización para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación, amortización y los montos en libros de los activos.

7. Resumen de las Principales Políticas Contables

Las principales políticas contables de Gases del Caribe se describen en la sección de políticas contables de los estados financieros semestrales separados al 30 de junio de 2023 y las mismas se han aplicado consistentemente para el periodo que comprende estos estados financieros intermedios condensados separados.

Los estados financieros intermedios condensados separados no incluyen toda la información y las revelaciones requeridas en los semestrales, y por tanto deben leerse en conjunto con los estados financieros semestrales separados al 30 de junio de 2023.

Gases del Caribe S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

8. Saldos en Moneda Extranjera

Los activos y pasivos denominados en moneda extranjera, Expresados en miles de pesos colombianos, son:

	Al 30 de septiembre de 2023		Al 30 de junio de 2023	
	Dólares	Miles de pesos	Dólares	Miles de pesos
	(No auditados)			
Efectivo bancos extranjeros	US\$ 22,748	\$ 92,215	US\$ 20,001	\$ 92,215

Corresponde al saldo de las cuentas de mercado libre en Helm Bank e Itau Panamá, utilizadas por la Compañía para operaciones en moneda extranjera.

9. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El siguiente es un detalle del efectivo y equivalente de efectivo:

	Al 30 de septiembre de 2023		Al 30 de junio de 2023	
	(No auditados)			
Caja	\$ 75,162	\$ 106,018		
Bancos:				
Cuenta corriente	11,145,933	12,862,853		
Cuentas de ahorro	11,210,019	10,901,939		
Extranjeros	92,215	92,215		
Cartera Colectiva (1)	11,529,027	2,404,145		
	\$ 34,052,356	\$ 26,367,170		

(1) Al 30 de septiembre y 30 de junio de 2023, la cartera colectiva presenta una rentabilidad promedio a una tasa E.A. de 14,14% y 12,03% respectivamente.

El valor razonable del efectivo y equivalentes de efectivo es igual a su costo en libros debido a su naturaleza de corto plazo (menos de tres meses) y su alta liquidez. La razón principal del incremento de la cartera colectiva al cierre del 30 de septiembre 2023, se debió a excedentes en efectivos que serán utilizados para pagos en el corto plazo.

	Al 30 de Septiembre de 2023		Al 30 de Junio de 2023	
	(No auditados)			
Corficolombiana S.A. (1)	\$ 2,388,282	\$ 1,763,603		
	\$ 2,388,282	\$ 1,763,603		

(1) Corresponde a recursos de efectivo restringido destinados al cumplimiento de los convenios suscrito con entidades estatales para otorgar subsidios para la conexión al servicio de gas natural a los usuarios de estratos 1 y 2.

Gases del Caribe S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

10. Cuentas por Cobrar Comerciales

A continuación, se presenta un detalle de las cuentas por cobrar:

	Al 30 de Septiembre de 2023	Al 30 de junio de 2023
	(No auditados)	
Corriente:		
Entes relacionados Servicio público (Nota 24)	\$ 52,949,520	\$ 6,732,288
Fondo de solidaridad	67,107,222	82,438,080
Recaudo a entidades no bancarias	5,629,207	4,575,565
Cuentas por cobrar a terceros	16,070,436	22,962,182
Servicios públicos	252,926,824	239,924,813
Instalación interna y servicios asociados	45,721,129	43,539,701
Cartera Brilla	319,205,212	300,367,609
Créditos a empleados	165,519	227,823
	<u>759,775,069</u>	<u>700,768,061</u>
Menos deterioro	<u>(189,147,268)</u>	<u>(190,091,882)</u>
	<u>\$ 570,627,801</u>	<u>\$ 510,676,179</u>
No corriente:		
Servicios públicos	\$ 190,187,938	\$ 182,734,764
Instalación interna y servicios asociados	137,231,529	133,753,583
Cartera Brilla	454,043,738	421,246,444
Créditos a empleados	960,338	960,338
	<u>782,423,543</u>	<u>738,695,129</u>
	<u>\$ 1,353,051,344</u>	<u>\$ 1,249,371,308</u>

El incremento general de las cuentas por cobrar se debió principalmente a la colocación de la cartera Brilla y a los dividendos decretados por las filiales. En este trimestre se recibió pago por parte del Ministerio de Minas, correspondiente al fondo de solidaridad por la suma de \$61,680,582.

La siguiente es la clasificación por edades de las cuentas por cobrar relacionadas al servicio de gas y cartera de Brilla que corresponden a los conceptos de servicios públicos, instalación interna y servicios asociados, cartera brilla e intereses por financiación:

	Al 30 de Septiembre de 2023	Al 30 de junio de 2023
	(No auditados)	
No vencida	\$ 536,657,085	\$ 506,446,570
Hasta 30 días	41,771,895	39,139,802
Entre 31 y 60 días	13,086,504	12,949,912
Entre 61 y 90 días	8,029,510	7,859,258
Mas de 90 días	18,308,171	17,436,581
Cartera diferida – no corriente	781,463,205	737,734,791
	<u>\$ 1,399,316,370</u>	<u>\$ 1,321,566,914</u>

Gases del Caribe S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

10. Cuentas por Cobrar Comerciales (continuación)

En la clasificación de la cartera se encuentra el total de la cartera refinanciada con corte al 30 septiembre y 30 de junio de 2023 por la suma total de \$611,131,956 y \$ 578,477,203 y el costo amortizado al 30 de septiembre y 30 de junio de 2023 por la suma de \$86,687,904 y \$86,261,499 respectivamente.

Por políticas del Gobierno Nacional para consumo de gas y extendidas por la junta directiva de la compañía a los servicios de Brilla y otros diferidos, con un diferimiento del pago entre 36 y 24 meses (dependiendo del estrato) y que incluyen períodos de gracias y tasa cero y/opreferencial.

Al 30 de septiembre y 30 de junio de 2023 incluye cartera diferida por alivios económicos por emergencia sanitaria derivado del COVID 19 por \$ 700,779 y \$4,101,571 respectivamente, Así:

	Al 30 de septiembre de 2023	Al 30 de junio de 2023
	(No auditados)	
Gas	\$ 496,884	\$ 2,200,980
Otros conceptos (Incluye Brilla, Conexión e Interna)	203,895	1,900,591
Total, Cartera por alivios otorgados	<u>\$ 700,779</u>	<u>\$ 4,101,571</u>

El movimiento del deterioro para el corte de septiembre de 2023, corresponde al trimestre julio a septiembre de 2023 y para el corte de junio de 2023, corresponde al trimestre marzo a junio del 2023, para cuentas de dudoso recaudo es el siguiente:

	Al 30 de Septiembre de 2023	Al 30 de junio de 2023
	(No auditados)	
Saldo inicial	\$ (190,091,882)	\$ (182,800,922)
Deterioro	(4,742,001)	(12,244,647)
Castigos	5,686,615	4,953,687
Saldo final	<u>\$ (189,147,268)</u>	<u>\$ (190,091,882)</u>

Gases del Caribe S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

11. Inventario

El siguiente es un detalle de los inventarios:

	Al 30 de septiembre de 2023	Al 30 de junio de 2023
	(No auditados)	
Inventario en poder de Terceros	\$ 12,841,206	\$ 9,893,919
Mercancías en existencias	5,448,248	4,659,387
Medidores	3,668,211	2,511,078
Tubería	1,728,846	1,964,527
Válvulas	1,762,589	1,729,423
Reguladores	1,174,811	1,139,369
Materiales y equipos menores	1,613,514	1,048,933
Inventario de gas	216,077	257,809
	\$ 28,453,502	\$ 23,204,445
Menos deterioro y/o lento movimiento	(88,138)	(96,858)
	\$ 28,365,364	\$ 23,107,587
	Al 30 de septiembre de 2023	Al 30 de junio de 2023
	(No auditados)	
Movimiento de la provisión:		
Saldo inicial	\$ 96,858	\$ 99,627
Recuperación de provisión	(8,720)	(2,769)
Saldo final	\$ 88,138	\$ 96,858

La Compañía no presenta inventarios pignorados o en garantía para el cumplimiento de deudas.

12. Inversiones en Asociadas

El saldo de las inversiones en asociadas corresponde a la empresa E2 Energía Eficiente S.A. E.S.P:

	Participación septiembre y junio de 2023	Al 30 de septiembre de 2023	Al 30 de junio de 2023
	(No auditados)		
Inversión			
E2 Energía Eficiente S.A. E.S.P.	8,33%	\$ 1,976,600	\$ 1,910,700
Ingreso método de participación			
E2 Energía Eficiente S.A. E.S.P. (Nota 24)		\$ 62,616	\$ 112,079

Gases del Caribe S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

12. Inversiones en Asociadas (continuación)

Al 30 de septiembre y 30 de junio de 2023 la Administración no ha identificado indicadores de deterioro de las inversiones que requieren un reconocimiento o de alguna revelación de los estados financieros de conformidad con las NCIF.

El monto recaudado a 30 de septiembre y 30 de junio de 2023 por dividendos decretados corresponde a \$ 0 y \$208,334 respectivamente.

Al 30 de septiembre y 30 de junio de 2023 la actualización patrimonial correspondiente a la asociada es por la suma de \$3,282 y \$(67.889) respectivamente.

13. Inversiones en Subordinadas

La Compañía aplica método de participación a las siguientes inversiones en empresas subordinadas así:

	Participación septiembre y junio de 2023	Al 30 de septiembre de 2023	Al 30 de junio de 2023
		(No auditados)	
Inversión en subordinadas			
Efigas S.A. E.S.P.	76.1727%	\$ 183,471,719	\$ 203,628,999
Gases de la Guajira S.A. E.S.P.	86.9396%	46,988,385	47,783,044
		<u>\$ 230,460,104</u>	<u>\$ 251,412,043</u>

	Participación septiembre y junio de 2023	Al 30 de septiembre de 2023	Al 31 de marzo de 2023
		(No Auditados)	
Ingreso método de participación (Nota20 y 24):			
Efigas S.A E.S.P.	76,1727%	\$ 19,278,378	\$ 20,695,692
Gases de la Guajira S.A. E. S. P.	86,9396%	6,512,081	6,770,105
		<u>\$ 25,790,459</u>	<u>\$ 27,465,797</u>

A continuación, se presenta las principales cifras que componen el patrimonio de las sociedades sobre las cuales se aplica el método de participación patrimonial:

Al 30 de septiembre de 2023

Sociedad:	Capital	Prima en Colocación	Reservas	Resultado del Ejercicio	Resultado Acumulado	Total Patrimonio
				(No auditados)		
Efigas S.A. E. S. P.	<u>\$ 17,954,232</u>	<u>\$ 29,593,546</u>	<u>\$ 9,127,116</u>	<u>\$ 25,308,777</u>	<u>\$ 158,879,156</u>	<u>\$ 240,862,827</u>
Gases de la Guajira S.A. E. S. P.	\$ 1,565,357	\$ -	\$ 1,387,200	\$ 7,490,351	\$ 43,604,253	\$ 54,047,161

Gases del Caribe S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

13. Inversiones en Subordinadas (continuación)

Al 30 de junio de 2023

Sociedad:	Capital	Prima en Colocación	Reservas	Resultado del Ejercicio	Resultado Acumulados	Total Patrimonio
Efigas S.A. E. S. P.	\$ 17,954,232	\$ 29,593,546	\$ 9,127,116	\$ 51,752,249	\$ 158,879,157	\$ 267,306,300
Gases de la Guajira S.A. E. S. P.	\$ 1,565,357	\$ -	\$ 1,387,200	\$ 13,088,456	\$ 38,920,183	\$ 54,961,196

Al 30 de septiembre de 2023

En Compañías Controladas	Actividad Económica	Número de Acciones	% Participación	Valor en Libros	Ingresos Método de Participación
(No auditados)					
Efigas S.A. E.S.P.	Distribuidora de gas	13,676,226	76,1727%	\$ 183,471,719	\$ 19,278,378
Gases de la Guajira S.A. E.S.P.	Distribuidora de gas	<u>3,564,471</u>	<u>86.9396%</u>	<u>46,988,385</u>	<u>6,512,081</u>
				<u>\$ 230,460,104</u>	<u>\$ 25,790,459</u>

Al 30 de junio de 2023

En Compañías Controladas	Actividad Económica	Número de Acciones	% Participación	Valor en Libros	Ingresos Método de Participación
(No auditados)					
Efigas S.A. E.S.P.	Distribuidora de gas	13,676,226	76.1727%	\$ 203,628,999	\$ 20,695,692
Gases de la Guajira S.A. E.S.P.	Distribuidora de gas	<u>3,564,471</u>	<u>86.9396%</u>	<u>47,783,044</u>	<u>6,770,105</u>
				<u>\$ 251,412,043</u>	<u>\$ 27,465,797</u>

El siguiente es un resumen del movimiento de las inversiones:

	Al 30 de septiembre de 2023	Al 30 de junio de 2023
(No auditados)		
Saldo inicial	\$ 251,412,043	\$ 228,657,109
Dividendos decretados por las compañías	(46,817,477)	-
Método de participación reconocidos a resultados	25,790,459	23,334,340
Método de participación reconocido en el patrimonio (1)	<u>75,079</u>	<u>(579,406)</u>
Saldo final	<u>\$ 230,460,104</u>	<u>\$ 251,412,043</u>

Gases del Caribe S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

13. Inversiones en Subordinadas (continuación)

Al 30 septiembre y 30 de junio de 2023 la administración no ha identificado indicadores de deterioro de las inversiones que requieren un reconocimiento o de alguna revelación de los estados financieros de conformidad con las NCIF. Al 30 septiembre se decretaron dividendos por \$46,817,477; al 30 de junio de 2023 no se decretaron dividendos.

- (1) Corresponde al método de participación reconocido en resultados acumulados, dado que las subsidiarias optaron por el registro del impuesto diferido correspondientes al diferencial de tasas en los resultados acumulados de acuerdo con el decreto 2617.

Gases del Caribe S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

14. Propiedades, Gasoductos y Equipo

Al 30 de septiembre y 30 junio de 2023

El siguiente es el detalle de las propiedades, Gasoductos y equipo:

	Terrenos	Construcciones y edificaciones	Construcciones en curso	Equipo de oficina	Equipo de computación y comunicación (No auditados)	Vehículos	Gasoducto, Plantas y redes	Maquinaria, Equipos y herramientas	Vehículos leasing	Oficinas leasing	Total
Costo:											
Al 31 de diciembre de 2022	\$ 22,008,892	\$ 30,696,605	\$ 15,012,079	\$ 4,229,403	\$ 7,780,222	\$ 4,242,078	\$ 1,018,648,847	\$ 14,279,490	\$ 3,605,077	\$ 4,573,449	\$ 1,135,076,142
Adiciones	85,131	-	4,180,936	204,182	1,017,657	384,453	-	704,510	-	927,326	7,504,195
Bajas/retiros	-	-	-	(5,822)	(73,518)	-	-	-	-	-	(79,340)
Traslados	-	-	(6,115,208)	-	-	-	6,115,208	-	-	-	-
Al 31 de marzo de 2023 (No auditado)	22,094,023	30,696,605	13,077,807	4,427,763	8,724,361	4,626,531	1,024,764,055	14,984,000	3,605,077	15,500,775	1,142,500,997
Adiciones	-	-	6,267,819	374,858	104,476	382,953	-	254,125	-	440,446	7,824,677
Bajas/retiros	-	-	-	(17,447)	-	(64,065)	-	-	-	-	(81,512)
Traslados	-	-	(5,593,190)	-	-	-	5,560,688	32,502	-	-	-
Al 30 de junio de 2023	22,094,023	30,696,605	13,752,436	4,785,174	8,828,837	4,945,419	1,030,324,743	15,270,627	3,605,077	15,941,221	1,150,244,162
Adiciones	-	-	9,244,513	151,794	99,026	47,600	-	584,251	3,019,714	499,949	13,646,847
Bajas/retiros	-	-	-	(2,091)	(57,116)	(49,701)	-	(16,645)	-	(124,770)	(250,323)
Traslados	-	-	(7,939,679)	-	-	-	7,909,368	30,311	-	-	-
Al 30 de septiembre de 2023 (No auditado)	\$ 22,094,023	\$ 30,696,605	\$ 15,057,270	\$ 4,934,877	\$ 8,870,747	\$ 4,943,318	\$ 1,038,234,111	\$ 15,868,544	\$ 6,624,791	\$ 16,316,400	\$ 1,163,640,686

Gases del Caribe S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

14. Propiedades, Gasoductos y Equipo (continuación)

	Terrenos	Construcciones y edificaciones	Construcciones en curso	Equipo de oficina	Equipo de computación y comunicación (No auditados)	Vehículos	Gasoducto, Plantas y redes	Maquinaria, Equipos y herramientas	Vehículos leasing	Oficinas leasing	Total
Depreciación acumulada											
Al 31 de diciembre de 2022	\$ -	\$ (5,917,505)	\$ -	\$ (3,187,752)	\$ (5,279,522)	\$ (2,483,227)	\$ (152,381,821)	\$ (9,058,577)	\$ (863,273)	\$ (1,073,313)	\$ (180,244,990)
Depreciación (notas 21 y 23)	-	(185,950)	-	(142,725)	(308,007)	(83,854)	(5,936,003)	(296,239)	(189,488)	(282,527)	(7,424,793)
Bajas/retiros	-	-	-	5,822	66,569	-	-	-	-	-	72,391
Al 31 de marzo de 2023 (No auditado)	-	(6,103,455)	-	(3,324,655)	(5,520,960)	(2,567,081)	(158,317,824)	(9,354,816)	(1,052,761)	(1,355,840)	(187,597,392)
Depreciación (notas 21 y 23)	-	(185,951)	-	(149,026)	(332,222)	(97,532)	(5,960,697)	(304,709)	(189,488)	(290,851)	(7,510,476)
Bajas/retiros	-	-	-	16,555	-	47,336	-	-	-	-	63,891
Al 30 de junio de 2023	-	(6,289,406)	-	(3,457,126)	(5,853,182)	(2,617,277)	(164,278,521)	(9,659,525)	(1,242,249)	(1,646,691)	(195,043,977)
Depreciación (notas 21 y 23)	-	(185,950)	-	(120,568)	(332,336)	(94,049)	(5,994,899)	(317,597)	(386,491)	(303,966)	(7,735,856)
Bajas/retiros	-	-	-	2,091	56,572	36,447	-	16,645	-	11,269	123,024
Al 30 de septiembre de 2023 (No auditado)	\$ -	\$ (6,475,356)	\$ -	\$ (3,575,603)	\$ (6,128,946)	\$ (2,674,879)	\$ (170,273,420)	\$ (9,960,477)	\$ (1,628,740)	\$ (1,939,388)	\$ (202,656,809)
Saldo Neto:											
al 31 de diciembre de 2022	<u>\$ 22,008,892</u>	<u>\$ 24,779,100</u>	<u>\$ 15,012,079</u>	<u>\$ 1,041,651</u>	<u>\$ 2,500,700</u>	<u>\$ 1,758,851</u>	<u>\$ 866,267,026</u>	<u>\$ 5,220,913</u>	<u>\$ 2,741,804</u>	<u>\$ 13,500,136</u>	<u>\$ 954,831,152</u>
Al 31 de marzo 2023 (No auditado)	<u>\$ 22,094,023</u>	<u>\$ 24,593,150</u>	<u>\$ 13,077,807</u>	<u>\$ 1,103,108</u>	<u>\$ 3,203,401</u>	<u>\$ 2,059,450</u>	<u>\$ 866,446,231</u>	<u>\$ 5,629,184</u>	<u>\$ 2,552,316</u>	<u>\$ 14,144,935</u>	<u>\$ 954,903,605</u>
Al 30 de junio de 2023	<u>\$ 22,094,023</u>	<u>\$ 24,407,199</u>	<u>\$ 13,752,436</u>	<u>\$ 1,328,048</u>	<u>\$ 2,975,655</u>	<u>\$ 2,328,142</u>	<u>\$ 866,046,222</u>	<u>\$ 5,611,102</u>	<u>\$ 2,362,828</u>	<u>\$ 14,294,530</u>	<u>\$ 955,200,185</u>
Al 30 de septiembre de 2023 (No auditado)	<u>\$ 22,094,023</u>	<u>\$ 24,221,249</u>	<u>\$ 15,057,270</u>	<u>\$ 1,359,274</u>	<u>\$ 2,741,801</u>	<u>\$ 2,268,439</u>	<u>\$ 867,960,691</u>	<u>\$ 5,908,067</u>	<u>\$ 4,996,051</u>	<u>\$ 14,377,012</u>	<u>\$ 960,983,877</u>

Gases del Caribe S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

14. Propiedades, Gasoductos y Equipo (continuación)

Al 30 septiembre y 30 de junio de 2023, la Compañía determinó que no existen cambios significativos en las vidas útiles estimadas, métodos de depreciación y valor residual.

La Compañía no tiene la obligación de desmantelar.

Al 30 de septiembre y 30 de junio de 2023, la Administración no identificó indicadores de deterioro, por lo tanto, no se reconocen costos o gastos por ese concepto en los estados financieros de la Compañía.

Al 30 de septiembre y 30 de junio de 2023 no existen activos en garantía de las obligaciones financieras.

15. Obligaciones Financieras

Un detalle de las obligaciones financieras, con tasa indexada es el siguiente:

Entidad	Al 30 de septiembre de 2023	Al 30 de junio de 2023	Al 30 de septiembre de 2023	Al 30 de junio de 2023
			(No auditados)	
Corriente				
Banco de Bogotá S.A. (Findeter)	DTF-1,80% NATA	DTF-1,80% NATA	\$ 4,000,000	\$ 4,000,000
Bancolombia S.A. (Findeter)	DTF-1,80% NATA	DTF-1,80% NATA	3,000,000	3,000,000
Itaú Corpbanca Colombia S.A. (Findeter)	DTF-1,80% NATA	DTF-1,80% NATA	793,785	793,785
Banco Serfinanza S.A. (Findeter)	DTF-1,80% NATA	DTF-1,80% NATA	738,681	738,681
Banco Serfinanza S.A.	IBR+ 0,70% NATV	IBR+ 0,70% NATV	9,200,000	9,200,000
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria Colombia S.A.	IBR+ 0,60% NATV	IBR+ 0,60% NATV	50,000,000	50,000,000
Findeter S.A.	0% NAMV	0% NAMV	469,792	1,922,958
Saldo por intereses			18,621,474	18,207,724
Renting Automayor S.A.	5,66 % E.A.	5,66% E.A.	543,860	543,860
Pasivo por derecho de uso	8,30% E.A.	8,30% E.A.	733,245	1,920,585
Otros (1)			(635,731)	-
Costo amortizado Subvención del gobierno			(89,374)	(35,396)
			\$ 87,375,732	\$ 90,292,197
No corriente				
Banco de Bogotá S.A. (Findeter)	DTF - 1,80% NATA	DTF - 1,80% NATA	\$ 6,069,366	\$ 7,069,366
Banco de Bogotá S.A.	IBR + 4,55% NATV	IBR + 4,55% NATV	397,990,601	397,990,601
Bancolombia S.A. (Findeter)	DTF - 1,80% NATA	DTF - 1,80% NATA	2,266,526	3,016,526
Bancolombia S.A.	IBR + 2,43% NATV	IBR + 2,57% NATV	258,000,000	258,000,000
Itaú Corpbanca Colombia S.A. (Findeter)	DTF - 1,80% NATA	DTF - 1,80% NATA	831,881	1,030,327
Itaú Corpbanca Colombia S.A.	IBR + 4,18% NATV	IBR + 2,88% NATV	183,831,660	183,831,660
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria Colombia S.A.	IBR +0,89% NATV	IBR +1,48% NATV	286,833,333	321,833,333
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria Colombia S.A.	15,47% E.A,		35,000,000	
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria Colombia S.A.	DTF + 1,66% NATA	DTF + 1,66% NATA	81,000,000	81,000,000
Banco Serfinanza S.A. (Findeter)	DTF - 1,80 % NATA	DTF - 1,80 % NATA	418,266	602,936
Banco Serfinanza S.A.	IBR + 3,49% NATV	IBR + 4,10% NATV	9,089,000	9,089,000
Scotiabank Colpatria S.A.	IBR + 1,33% NATV	IBR + 1,33% NATV	278,582,909	278,582,909
Banco Occidente	IBR + 4,45% NATV	IBR + 4,45% NATV	15,000,000	15,000,000
Renting Automayor S.A.	5,66% E.A.	5,66% E.A.	4,638,423	1,929,059
Pasivo por derecho de uso	8,30% E.A.	8,30% E.A.	14,320,801	12,935,936
			\$ 1,573,872,766	\$ 1,571,911,653

Gases del Caribe S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

15. Obligaciones Financieras (continuación)

Los créditos con entidades financieras están respaldados con pagarés. La Compañía causó intereses sobre las obligaciones financieras por \$ 62,557,179 y \$ 50,317,474 durante los trimestres terminados el 30 de septiembre de 2023 y 31 de marzo de 2023 respectivamente (Nota 29) la variación en los intereses obedece al incremento en tasas de interés en Estados Unidos para controlar la inflación, en Colombia el Banco de la República incremento las tasas de intereses. La Compañía pago intereses por \$62,143,429 y \$ 49,215,736 al 30 de septiembre de 2023 y 31 de marzo de 2023, respectivamente. Adicionalmente adquirió nuevas obligaciones por \$ 72,000,000 y \$137,889,000 al 30 de septiembre de 2023 y 31 de marzo de 2023 respectivamente, así mismo realizo pagos para obligaciones por \$ 75,586,280 y \$ 117,786,984 al 30 de septiembre del 2023 y 31 de marzo del 2023. Los créditos con entidades financieras se encuentran pactadas a tasas variables que incluyen intereses con IBR y DTF. El incremento de las tasas de interés entre periodos se explica principalmente porque el Banco de la República ha realizado aumentos en la tasa de interés de intervención. Este proceso para la normalización monetaria inició en septiembre de 2021 consecuencias de mediano y largo plazo sobre la economía nacional y en particular a la Compañía con un incremento en el gasto financiero, dado que la mayoría de los créditos que se poseen están indexados con tasas variables como el IBR y DTF.

(1) Corresponde a los costos incrementales para la adquisición de deuda.

Los vencimientos de las obligaciones financieras no corriente son:

	Al 30 de Septiembre de 2023
	(No auditados)
Octubre 2024 a septiembre 2025	\$ 336,422,027
Octubre 2025 a septiembre 2026	486,780,254
Octubre 2026 a septiembre 2027	127,790,884
Octubre 2027 a septiembre 2028	224,889,000
Octubre 2028 en adelante	397,990,601
	<u>\$ 1,573,872,766</u>
	Al 30 de junio de 2023
Julio 2024 a junio 2025	\$ 335,381,921
Julio 2025 a junio 2026	488,766,134
Julio 2026 a junio 2027	108,831,660
Julio 2027 a junio 2028	224,889,000
Julio 2028 en adelante	414,042,938
	<u>\$ 1,571,911,653</u>

Los préstamos están registrados a su costo amortizado, el cual corresponde al valor presentede los flujos de caja, descontados al tipo de interés efectivo de los siguientes créditos, el valor razonable de los prestamos corresponde al precio de la transacción.

Gases del Caribe S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

15. Obligaciones Financieras (continuación)

El financiamiento obtenido por la Compañía en los mercados de capital no tiene garantías ni cumplimiento de covenants.

16. Cuentas por Pagar

El siguiente es un detalle de las cuentas por pagar:

	Al 30 de septiembre de 2023	Al 30 de Junio de 2023
	(No auditados)	
Proveedores de bienes y servicios	\$ 156,132,303	\$ 128,054,776
Proveedores de otros servicios	42,660,284	50,297,691
Entes relacionados (1)	192,273,421	26,574,608
Avances y anticipos recibidos	15,116,278	16,919,982
	<u>\$ 406,182,286</u>	<u>\$ 221,847,057</u>

(1) Corresponde a cuentas por pagar a los accionistas por concepto de dividendos decretados a septiembre de 2023.

17. Impuestos

17.1. Activo por Impuestos

A continuación, se presenta un detalle de los activos y pasivos por impuestos:

	Al 30 de septiembre de 2023	Al 30 de junio de 2023
	(No auditados)	
Iva en Activos fijos reales productivos	\$ -	\$ 1,682
Retención en la fuente de dividendos	342,481	287,772
Anticipo industria y comercio (1)	8,677,890	6,191,879
	<u>\$ 9,020,371</u>	<u>\$ 6,481,333</u>

(1) La compañía a partir de enero de 2023 causa las autorretenciones pagadas por impuesto de industria y comercio.

Gases del Caribe S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

17.2. Pasivo Por Impuesto

	Al 30 de septiembre de 2023	Al 30 de junio de 2023
	(No auditados)	
Retención en la fuente	\$ 9,868,282	\$ 14,832,821
Retención por industria y comercio	863,087	1,432,352
Impuesto de renta – ICA y otros distritales	20,554,025	12,127,032
Impuestos a las ventas	646,506	1,718,357
	<u>\$ 31,931,900</u>	<u>\$ 30,110,562</u>

17.3. Conciliación de la Tasa Efectiva

El siguiente es un detalle del impuesto sobre la Renta:

	Al 30 de septiembre de 2023	Al 31 de marzo de 2023
	(No auditados)	
Período corriente	<u>\$ 28,583,468</u>	<u>\$ 32,398,391</u>
	28,583,468	32,398,391
Gasto por impuesto diferido:		
Origen y reversión de diferencias temporarias	1,310,430	(4,195,311)
	<u>\$ 29,893,898</u>	<u>\$ 28,203,080</u>

La tasa efectiva del impuesto sobre la renta y complementarios de la compañía difiere de la tasa nominal aplicable de acuerdo con las normas vigentes.

A continuación, se detalla la conciliación entre las tasas:

	Al 30 de septiembre de 2023	Tasa	Al 31 de Marzo de 2023	Tasa
	(No auditados)			
Utilidad neta del período	\$ 79,176,716		\$ 83,654,672	
Total, gasto por impuesto a las ganancias	29,893,898		28,203,080	
Utilidad antes de impuesto a las ganancias	109,070,614		111,857,752	
Impuesto a las ganancias aplicando la tasa impositiva local de la Compañía	38,174,715	35%	39,150,213	35%
Gastos no deducibles	520,607	0,5%	400,473	0,4%
Ingresos método de participación	(9,048,576)	(8,3%)	(9,652,257)	(8,6%)
Ingresos método del costo	-	-	(539,365)	(0,5%)
Descuentos e incentivos tributarios	(500)	(0,0%)	(2,950)	(0,0%)
Cambios en diferencias temporarias no reconocidas	247,652	0,2%	(1,153,034)	(1,0%)
	<u>\$ 29,893,898</u>	<u>27,4%</u>	<u>\$ 28,203,080</u>	<u>25,3%</u>

Gases del Caribe S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

18. Patrimonio Capital Social

El capital autorizado, suscrito y pagado al 30 de septiembre y 30 junio de 2023, está conformado por 17,553,689 acciones con valor nominal de cien pesos colombianos cada las cuales están íntegramente suscrita y pagadas a esas fechas.

	Al 30 de septiembre de 2023	Al 30 de junio de 2023
	(No auditados)	
Capital suscrito y pagado	\$ 1,755,369	\$ 1,755,369
Prima colocación de acciones	1,260,919	1,260,919
	<u>\$ 3,016,288</u>	<u>\$ 3,016,288</u>

Prima por Colocación de Acciones

La prima en colocación de acciones al 30 de septiembre y 30 de junio de 2023 corresponde al exceso del precio de venta sobre el valor nominal de las acciones suscritas a favor de Efigas por \$1,260,919.

Reservas

	Al 30 de septiembre de 2023	Al 30 de junio de 2023
	(No auditados)	
Legal	\$ 877,684	\$ 877,684
Reserva para rehabilitación, extensión y reposición de sistemas	22,665,508	22,665,508
Reserva impuesto a la riquezas	2,623	2,623
Reserva para la readquisición de acciones	152,000	152,000
Beneficencia y civismo	457,320	459,320
	<u>\$ 24,155,135</u>	<u>\$ 24,157,135</u>

Reserva Legal

La Compañía está obligada a apropiar como reserva legal el 10% de sus utilidades netas anuales, hasta que el saldo de la reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital suscrito. La reserva no es distribible antes de la liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas, son de libre disponibilidad por la Asamblea General de Accionistas las apropiaciones hechas en exceso del 50% antes mencionado.

Reserva para Rehabilitación, Extensión y Reposición de Sistemas

Estas reservas fueron constituidas con el propósito de acogerse al beneficio fiscal de exención a las empresas de servicios públicos domiciliarios según el artículo 211 de estatuto tributario. Esta Exención fue vigente hasta 2003 alcanzando un valor de \$22,817,508. La Administración está evaluando los diferentes posibles escenarios para hacer uso de esta reserva.

Gases del Caribe S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

18. Patrimonio Capital Social (continuación)

Patrimonio

El 25 de septiembre de 2023 mediante Acta No.100 de la Asamblea General Ordinaria de Accionista, se decretaron dividendos por la suma de \$160,593,001 a razón de \$9,149,00 pesos por acción, pagaderos el 26 de octubre y 6 de diciembre de 2023.

El 22 de marzo de 2023 mediante Acta No. 099 de la Asamblea General Ordinaria de Accionista, se creó reserva para readquisición de acciones por valor de \$152,000, para la compra de la participación accionaria que tiene la sociedad San Jose de Cúcuta SAS en la compañía. Se decretaron dividendos por la suma de \$163,008,386 a razón de \$9,285,28 pesos por acción, pagaderos el 22 de junio de 2023.

Beneficencia y Civismo

El 22 de marzo de 2023 mediante Acta No. 099 se apropió de las utilidades al cierre de diciembre de 2022 la suma de \$3,777,709. Al corte junio de 2023 se realizaron usos de esta reserva por la suma de \$3,561,299 y al trimestre de septiembre se usó la suma de \$2,000.

Las donaciones entregadas en el trimestre a septiembre de 2023:

Fundación Síndrome de Down	\$ 2,000
	<u>\$ 2,000</u>

Las donaciones entregadas en el semestre a junio de 2023:

Fundación Gases del Caribe	\$ 2,809,000
Fondo de Empleados de Gases del Caribe	646,000
Fundación para el Desarrollo	70,000
Cruz Roja Colombiana	15,000
Provincia Nuestra Señora de Gracia	10,000
Parroquia San Clemente Romano	5,000
Otras donaciones	6,299
	<u>\$ 3,561,299</u>

Gases del Caribe S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

19. Ingreso Operacional

	Por el periodo de tres meses terminados al:	
	Al 30 de septiembre de 2023	Al 31 de marzo de 2023
	(No auditados)	
Venta de gas por cargo fijo	\$ 4,459,180	\$ 4,214,014
Venta de gas por cargo variable (1)	406,553,860	414,735,133
Total venta y distribución de gas natural	411,013,040	418,949,147
Ingresos por conexiones	9,412,838	7,214,015
Ingresos por instalaciones internas	8,936,953	6,502,900
Total conexiones e instalaciones internas	\$ 18,349,791	\$ 13,716,915
Ingresos por financiación a usuarios (2)	\$ 71,186,326	\$ 65,655,919
Materiales y servicios asociados	4,952,314	5,661,956
Revisiones previa y periódica	6,682,715	6,974,854
Reconexiones y reinstalaciones	7,552,192	6,817,491
Otros ingresos (3)	11,765,102	9,117,896
Total ingresos por otros servicios	30,952,323	28,572,197
	<u>\$ 531,501,480</u>	<u>\$ 526,894,178</u>

20. Otros Ingreso no Operacionales

	Al 30 de septiembre de 2023	Al 31 de marzo de 2023
		(No auditados)
<i>Otros ingresos:</i>		
Ingresos financieros – intereses	\$ 3,979,292	\$ 4,555,280
Dividendos	–	1,541,044
Método de participación en controladas (Nota 24)	25,790,459	27,465,797
Método de participación en asociadas (Nota 24)	62,616	112,079
Subvenciones del gobierno	53,977	170,173
	<u>\$ 29,886,344</u>	<u>\$ 33,844,373</u>

Gases del Caribe S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

21. Costo Operacional

	Al 30 de Septiembre de 2023	Al 31 de marzo de 2023
	(No auditados)	
Compra de gas natural	\$ 294,134,966	\$ 296,821,773
Otros contratos (1)	11,638,105	10,822,438
Otros costos y servicios	15,830,064	14,625,742
Costos de personal	9,971,579	9,267,419
Servicios, Aseo, Vigilancia y otros	8,785,826	6,591,086
Costos de conexiones e instalaciones internas	9,689,111	7,457,140
Depreciación de propiedades, gasoductos y equipo (Nota 14)	6,573,200	6,501,758
Mantenimiento y reparaciones	5,453,364	4,928,817
honorarios	3,133,635	3,488,540
publicidad, promoción y propaganda	1,861,759	1,668,579
Seguros	995,190	819,418
Depreciación leasing de vehículos (Nota 14)	513,611	387,474
Arrendamiento	156,343	193,964
Impuestos distintos de renta	63,488	27,937
relaciones publicas	2,764	11,343
Amortizaciones	4,231	3,558
	<u>\$ 368,807,236</u>	<u>\$ 363,616,986</u>

Respectivamente

(1) Al 30 de septiembre 2023 incluye costos de toma de lectura, generación de facturas, gestión de cartera y otros contratos contratistas por \$1,100,749, \$1,186,226, \$7,940,723 y al 31 de marzo de 2023 \$1,001,482, \$1,003,429 y \$7,924,700 respectivamente.

22 Costo Financieros

	Al 30 de septiembre de 2023	Al 31 de marzo de 2023
	(No auditados)	
Intereses (Nota 15)	<u>\$ 61,190,657</u>	<u>\$ 55,488,855</u>
	<u>\$ 61,190,657</u>	<u>\$ 55,488,855</u>

Gases del Caribe S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

23. Gastos Operacionales

	Al 30 de septiembre de 2023	Al 31 de marzo de 2023
	(No auditados)	
Deterioro para deudores (Nota 10)	\$ 4,742,001	\$ 12,091,165
Servicios personales	5,966,290	6,011,105
Impuestos distintos de renta	5,571,533	5,183,554
Honorarios	1,447,787	1,802,282
Otros contratos	1,153,703	1,476,114
Servicios, aseo, vigilancia y otros	1,533,101	1,270,103
Publicidad, promoción y propaganda	924,210	832,664
Depreciación de equipo (Nota 14)	472,199	451,021
Amortización de intangible	157,209	163,083
Mantenimiento y reparaciones	149,587	343,363
Relaciones publicas	23,491	71,901
Depreciación leasing de vehículos (Nota 14)	176,846	84,541
Arrendamientos	1,360	(5,938)
	<u>\$ 22,319,317</u>	<u>\$ 29,774,958</u>

24. Entes Relacionados

Al 30 de septiembre y 30 de junio de 2023 por transacciones realizadas con sus entesrelacionados:

Al 30 de septiembre de 2023	Compañías Vinculadas	Accionistas	Personal Clave de Dirección	Total
	(No auditados)			
Activos				
Inversiones (Notas 12 y 13):	\$ 232,436,704	\$ -	\$ -	\$ 232,436,704
Inventario	-	-	-	-
Energía Eficiente S.A. E.S.P.	841,441	-	-	841,441
Gases de la Guajira S.A. E.S.P.	-	-	-	-
Efigas S.A. E.S.P.	-	-	-	-

Gases del Caribe S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

24. Entes Relacionados (continuación)

Al 30 de septiembre de 2023	Compañías Vinculadas	Accionistas	Personal Clave de Dirección	Total
(No auditados)				
Cuentas por cobrar (Nota 10):				
Energía Eficiente S.A. E.S.P.	5,353,904	-	-	5,353,904
Gases de la Guajira S.A. E.S.P.	154,007	-	-	154,007
Efigas S.A. E.S.P.	-	-	-	-
Promigas S.A. E.S.P.	-	1,983	-	1,983
	5,507,911	1,983	-	5,509,894
Préstamos	-	-	162,987	162,987
Dividendos por cobrar (Nota 10):				
Extracol S.A.	205,641	-	-	205,641
Metrex S.A.	93,958	-	-	93,958
Gas Natural del Oriente S.A.	114,216	-	-	114,216
Efigas S.A. E.S.P.	39,421,092	-	-	39,421,092
Gases de la Guajira S.A. E.S.P.	7,396,385	-	-	7,396,385
Energía Eficiente S.A. E.S.P.	208,334	-	-	208,334
	47,439,626	-	-	47,439,626
	\$286,225,682	\$ 1,983	\$ 162,987	\$286,390,652

Al 30 de septiembre de 2023	Compañías Vinculadas	Accionistas	Personal Clave de Dirección	Total
(No auditados)				
Pasivos				
Recaudo recibido para terceros (Nota 16):				
Promigas S.A. E.S.P.	\$ -	\$ 77,237	\$ -	\$ 77,237
	\$ -	\$ 77,237	\$ -	\$ 77,237
Vinculados :				
Metrex S.A.	664,634	-	-	664,634
Extracol S.A.	1,130,787	-	-	1,130,787
Energía Eficiente S.A. E.S.P.	13,668,764	-	-	13,668,764
Gases de la Guajira S.A. E.S.P.	-	-	-	-
Efigas S.A. E.S.P.	569,802	-	-	569,802
Promigas S.A. E.S.P.	-	15,636,760	-	15,636,760
Proindiviso Mario Galán	-	12,550	-	12,550
Dividendos por Pagar:				
Promigas S.A. E.S.P.	-	49,775,049	-	49,775,049
Invercolsa S.A.	-	78,617,121	-	78,617,121
Prime Other	-	32,197,954	-	32,197,954
	\$ 16,033,987	\$176,239,434	\$ -	\$192,273,421

Gases del Caribe S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

24. Entes Relacionados (continuación)

Al 30 de septiembre de 2023	Compañías Vinculadas	Accionistas	Personal Clave de Dirección	Total
(No auditados)				
Ingresos Ventas				
Energía Eficiente S.A. E.S.P.	\$ 16,018,113	\$ -	\$ -	16,018,113
Efigas S.A. E.S.P.	-	-	-	-
Gases de la Guajira S.A. E.S.P.	461,568	-	-	461,568
Promigas S.A. E.S.P.	-	20,762	-	20,762
Dividendos en no controladas				
Extracol S.A.	-	-	-	-
Metrex S.A.	-	-	-	-
Gas Natural del Oriente S.A.	-	-	-	-
	<u>16,479,681</u>	<u>20,762</u>	<u>-</u>	<u>16,500,443</u>
Método de participación				
Energía Eficiente S.A. E.S.P. (Nota 12)	62,616	-	-	62,616
Gases de la Guajira S.A. E.S.P. (Nota 13)	6,512,081	-	-	6,512,081
Efigas S.A. E.S.P. (Nota 13)	<u>19,278,378</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>19,278,378</u>
	<u>\$ 25,853,075</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>\$ 25,853,075</u>
	<u>\$ 42,332,756</u>	<u>\$ 20,762</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,353,518</u>

Al 30 de septiembre de 2023	Compañías Vinculadas	Accionistas	Junta Directiva	Personal Clave de Dirección
(No auditados)				
Egresos				
Compras				
Energía Eficiente S.A. E.S.P.	\$ 35,276,286	\$ -	\$ -	\$ -
Gases de la Guajira S.A. E.S.P.	-	-	-	-
Efigas S.A. E.S.P.	1,950,317	-	-	-
Extracol S.A.	-	-	-	-
Metrex S.A.	667	-	-	-
Promigas S.A. E.S.P.	-	22,610,891	-	-
Salarios	-	-	-	1,113,305
Honorarios	-	-	150,800	-
	<u>\$ 37,227,270</u>	<u>\$ 22,610,891</u>	<u>\$ 150,800</u>	<u>\$ 1,113,305</u>

Gases del Caribe S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

24. Entes Relacionados (continuación)

Al 30 de septiembre de 2023	Compañías Vinculadas	Accionistas	Junta Directiva	Personal Clave de Dirección
				(No auditados)
Al 30 de Junio de 2023				
Activos				
Inversiones (Notas 12 y 13):	\$253,322,743	\$ –	\$ –	\$253,322,743
Inventario	–	–	–	–
Energía Eficiente S.A. E.S.P.	568,422	–	–	568,422
Gases de la Guajira S.A. E.S.P.	2,815	–	–	2,815
Efigas S.A. E.S.P.	7,182	–	–	7,182
	<u>578,419</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>578,419</u>
Cuentas por cobrar (Nota 10):	–	–	–	–
Energía Eficiente S.A. E.S.P.	5,332,911	–	–	5,332,911
Gases de la Guajira S.A. E.S.P.	170,176	–	–	170,176
Efigas S.A. E.S.P.	141,778	–	–	141,778
Promigas S.A. E.S.P.	–	26,903	–	26,903
	<u>5,644,865</u>	<u>26,903</u>	<u>–</u>	<u>5,671,768</u>
Préstamos	–	–	177,810	177,810
Dividendos por cobrar (Nota 10):	–	–	–	–
Extracol S.A.	411,282	–	–	411,282
Metrex S.A.	187,916	–	–	187,916
Gas Natural del Oriente S.A.	252,988	–	–	252,988
Energía Eficiente S.A. E.S.P.	208,334	–	–	208,334
	<u>1,060,520</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>1,060,520</u>
	<u>\$260,606,547</u>	<u>\$ 26,903</u>	<u>\$ 177,810</u>	<u>\$260,811,260</u>
Pasivos				
Recaudo recibido para terceros (Nota 16):				
Promigas S.A. E.S.P.	\$ –	\$ 76,975	\$ –	\$ 76,975
	<u>\$ –</u>	<u>\$ 76,975</u>	<u>\$ –</u>	<u>\$ 76,975</u>
Vinculados:	–	–	–	–
Metrex S.A.	650,878	–	–	650,878
Extracol S.A.	58,500	–	–	58,500
Energía Eficiente S.A. E.S.P.	11,707,092	–	–	11,707,092
Gases de la Guajira S.A. E.S.P.	–	–	–	–
Efigas S.A. E.S.P.	699,175	–	–	699,175
Promigas S.A. E.S.P.	–	13,449,291	–	13,449,291
Proindiviso Mario Galán	–	9,672	–	9,672
	<u>\$ 13,115,645</u>	<u>\$ 13,458,963</u>	<u>\$ –</u>	<u>\$ 26,574,608</u>

Gases del Caribe S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

24. Entes Relacionados (continuación)

Al 31 de marzo de 2023	Compañías Vinculadas	Accionistas	Personal Clave de Dirección	Total
Ingresos Ventas				
Energía Eficiente S.A. E.S.P.	\$ 15,931,448	\$ -	\$ -	15,931,448
Efigas SA. E.S.P.	19,511	-	-	19,511
Gases de la Guajira S.A. E.S.P.	425,652	-	-	425,652
Promigas S.A. E.S.P.	-	5,493	-	5,493
Dividendos en no controladas				
Extracol S.A.	822,565	-	-	822,565
Metrex S.A.	375,831	-	-	375,831
Gas Natural del Oriente S.A.	342,648	-	-	342,648
	1,541,044	-	-	1,541,044
Método de participación				
Energía Eficiente S.A. E.SP. (Nota 12)	112,079	-	-	112,079
Gases de la Guajira S.A. E.S.P. (Nota 13)	6,770,105	-	-	6,770,105
Efigas S.A. E.S.P. (Nota 13)	20,695,692	-	-	20,695,692
	\$ 27,577,876	-	-	\$ 27,577,876
	\$ 45,495,531	\$ 5,493	\$ -	\$ 45,501,024

Al 31 de marzo de 2023	Compañías Vinculadas	Accionistas	Junta Directiva	Personal Clave de Dirección
Egresos				
Compras				
Energía Eficiente S.A. E.S.P.	\$ 36,255,188	\$ -	\$ -	\$ -
Gases de la Guajira S.A. E.S.P.	-	-	-	-
Efigas S.A. E.S.P.	2,343,207	-	-	-
Extracol S.A.	-	-	-	-
Metrex S.A.	-	-	-	-
Promigas S.A. E.S.P.	-	18,938,143	-	-
Salarios	-	-	-	575,689
Honorarios	-	-	205,160	-
	\$ 38,598,395	\$ 18,938,143	\$ 205,160	\$ 575,689

25. Compromisos y Contingencias

La Compañía tiene suscritos contratos al 30 de septiembre de 2023, que garantizan el suministro y transporte de gas en periodos futuros de acuerdo con la regulación establecida para el sector.

A continuación, se resumen las cantidades de MBTU contratadas actualmente:

Gases del Caribe S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

25. Compromisos y Contingencias (continuación)

Suministro

	2023	2024	2025	2026	2027-2029
	(No auditados)				
MBTU/días	\$ 95,654	\$ 58,202	\$ 53,102	\$ 47,806	\$ 74,750

Transporte

	2023	2024	2025	2026	2027-2028
MBTU/días	\$ 49,617	\$ 33,500	\$ 33,500	\$ 33,500	\$ 67,000

	2023	2024	2025	2026	2027-2028
KPCD/días	\$ 50,331	\$ 37,600	\$ 31,600	\$ 31,350	\$ 62,700

De acuerdo con las necesidades y los vencimientos de los contratos de suministro, anualmente se va participando en los procesos de comercialización en los periodos dispuestos por la CREG, con el fin de obtener el 100% de los contratos para la atención de la demanda.

26. Hechos Ocurridos Después del Período Sobre el que se Informa

Entre el 30 de septiembre de 2023 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no se conoce ningún acontecimiento de importancia relativa que pudiera incidir en los resultados de la Compañía, así como procesos judiciales en su contra u otras contingencias de pérdidas que requieran revelación adicional. Así mismo, la Administración de la Compañía no tiene conocimiento de eventos posteriores al cierre del ejercicio que afecten estructura, situación financiera y continuidad del negocio en marcha a esa fecha, o que sea necesario revelar dentro de los estados financieros.

27. Presentación de Estados Financiero

Los estados financieros condensados separados fueron presentados a la junta directiva de acuerdo con el Acta 406 del día 17 de octubre de 2023.

Gases del Caribe S.A. E.S.P.

Certificación de los Estados Intermedios Condensados Financieros Separados

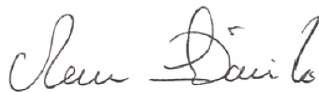
A los señores Gases del Caribe S.A. E.S.P.:

27 de octubre de 2023

Los suscritos Representante legal y Contador de la Compañía certificamos que los estados financieros condensados separados de la Compañía al 30 de septiembre, 30 de junio y 31 de marzo de 2023 y por los periodos de 3 meses terminados en esa fecha, han sido fielmente tomados de los libros, y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros, hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- a. Todos los activos y pasivos, incluidos en los estados financieros de la Compañía al 30 de septiembre, 30 de junio y 31 de marzo de 2023, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante el año terminado en esta fecha.
- b. Todos los hechos económicos realizados por la Compañía, durante los periodos de 3 meses terminados Al 30 de septiembre, 30 junio y 31 de marzo de 2023 se han reconocido en los estados financieros.
- c. Los activos representan probables derechos económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables obligaciones actuales y futuras, obtenidos o a cargo de la Compañía al 30 de septiembre, 30 de junio y 31 de marzo de 2023.
- d. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF).

Todos los hechos económicos que afectan la Compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.



Ramón Dávila Martínez
Representante Legal



Rosana Sandoval Salgado
Contador público
T.P. 66531-T