

ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIO  
CONDENSADO CONSOLIDADO

**Gases del Caribe S.A. E.S.P. y Subordinadas**

Al 30 de septiembre, 30 de junio de y 31 de marzo de 2023  
con Informe del Revisor Fiscal

# **Gases del Caribe S.A. E.S.P. y Subordinadas**

## **Estados Financieros Intermedio Condensado Consolidado**

Al 30 de septiembre de 2023

### **Índice**

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



## Informe de Revisión de Información Financiera Intermedia

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

### Introducción

He revisado los estados financieros intermedio condensado consolidados adjuntos de Gases del Caribe S.A. E.S.P., que comprenden el estado intermedio condensado consolidado de situación financiera al 30 de septiembre de 2023 y los correspondientes estados intermedios condensado consolidado de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo consolidado 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 consolidada 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) 385 220



**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.

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

Barranquilla, Colombia  
3 de noviembre de 2023

## Gases del Caribe S.A. E.S.P. y Subordinadas

### Estado de Situación Financiera Intermedio Condensado Consolidado

|   |       | Al 30 de septiembre<br>de 2023 | Al 30 de junio<br>de 2023 |
|---|-------|--------------------------------|---------------------------|
|   | Notas | (No auditados)                 |                           |
| <b>Activos</b>  |       |                                |                           |
| <b>Activos corrientes</b>                             |       |                                |                           |
| Efectivo y equivalentes de efectivo                   | 9     | \$ 98,533,277                  | \$ 33,327,494             |
| Activos financieros a valor razonable                 |       | 13,169                         | 13,460                    |
| Cuentas por cobrar comerciales                        | 10    | 779,924,925                    | 770,142,038               |
| Activo por impuesto                                   | 16.1  | 10,516,345                     | 7,841,772                 |
| Inventarios   | 11    | 38,800,341                     | 34,015,002                |
| Gastos pagados por anticipado                         |       | 9,910,861                      | 7,977,220                 |
|   |       | <b>937,698,918</b>             | <b>853,316,986</b>        |
| <b>Activos no corrientes</b>                          |       |                                |                           |
| Efectivo y equivalentes de efectivo restringido       | 9     | 2,546,682                      | 1,944,978                 |
| Cuentas por cobrar comerciales                        | 10    | 969,015,471                    | 913,902,289               |
| Otros instrumentos financieros de patrimonio          |       | 1,413,661                      | 1,413,661                 |
| Inversiones en asociadas                              | 12    | 8,549,184                      | 8,236,791                 |
| Propiedades, gasoductos y equipo. Neto                | 13    | 1,394,926,502                  | 1,388,104,366             |
| Propiedades de inversión                              |       | 1,127,917                      | 1,127,917                 |
| Gastos pagados por anticipado                         |       | 2,982,020                      | 2,374,612                 |
| Activos intangibles                                   |       | 2,192,817                      | 2,413,715                 |
|   |       | <b>2,382,754,254</b>           | <b>2,319,518,329</b>      |
|   |       | <b>\$ 3,320,453,172</b>        | <b>\$ 3,172,835,315</b>   |
| <b>Total activos</b>                                  |       |                                |                           |
| <b>Pasivos y Patrimonio</b>                           |       |                                |                           |
| <b>Pasivos</b>  |       |                                |                           |
| <b>Pasivos corrientes</b>                             |       |                                |                           |
| Obligaciones financieras                              | 14    | \$ 300,182,999                 | \$ 274,385,951            |
| Cuentas por pagar                                     | 15    | 484,116,936                    | 301,770,991               |
| Pasivo por impuesto                                   | 16.2  | 44,086,945                     | 37,073,731                |
| Beneficios a empleados                                |       | 12,842,332                     | 9,916,577                 |
| Provisiones   |       | 1,499,434                      | 1,505,669                 |
| Otros pasivos   |       | 6,884,484                      | 6,879,552                 |
|   |       | <b>849,613,130</b>             | <b>631,532,471</b>        |
| <b>Pasivo no corriente</b>                            |       |                                |                           |
| Obligaciones financieras                              | 14    | 1,786,626,424                  | 1,769,508,610             |
| Beneficios a empleados                                |       | 70,297                         | 70,297                    |
| Impuesto diferido                                     |       | 186,598,676                    | 186,436,861               |
|   |       | <b>1,973,295,397</b>           | <b>1,956,015,768</b>      |
|   |       | <b>2,822,908,527</b>           | <b>2,587,548,239</b>      |
| <b>Total pasivos</b>                                  |       |                                |                           |
| <b>Patrimonio</b>                                     |       |                                |                           |
| Capital suscrito y pagado                             | 17    | 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                    | 335,383,651               |
| Otros resultados integrales                           |       | (269,124)                      | (272,189)                 |
| <b>Total patrimonio atribuible a los propietarios</b> |       | <b>441,541,168</b>             | <b>522,877,886</b>        |
| Participación no controlada                           | 18    | 56,003,477                     | 62,409,190                |
| <b>Total patrimonio</b>                               |       | <b>497,544,645</b>             | <b>585,287,076</b>        |
| <b>Total pasivo y patrimonio</b>                      |       | <b>\$ 3,320,453,172</b>        | <b>\$ 3,172,835,315</b>   |

Las notas 1 a 26 hacen parte integral de los Estados Financieros Intermedios Condensados Consolidados.



Ramón Dávila Martínez  
Representante Legal



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

Yisbeidis Mileth Ortega García  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional 207673-T  
Designada por Ernst & Young Audit S.A.S. TR-530  
(Véase mi informe del 3 de noviembre de 2023)

## Gases del Caribe S.A. E.S.P. y Subordinadas

### Estado de Resultados y de Otros Resultados Integrales Intermedio Condensado Consolidados

Por el periodo de tres meses terminados al:

|  |       | Al 30 de<br>septiembre de<br>2023 | Al 31 de<br>marzo de<br>2023 |
|--|-------|-----------------------------------|------------------------------|
|  | Notas | (No auditados)                    | (No auditados)               |
| <i>(En miles de pesos colombianos)</i>   |       |                                   |                              |
| Ingresos operacionales:  |       |                                   |                              |
| Venta y distribución de gas natural  |       | \$ 556,807,617                    | \$ 578,355,500               |
| Conexiones e instalaciones internas  |       | 29,260,331                        | 23,913,456                   |
| Ingresos por financiación a usuarios   |       | 93,644,986                        | 86,380,383                   |
| Ingresos por otros servicios   |       | 45,436,087                        | 44,630,927                   |
| <b>Total ingresos</b>  | 19    | <b>725,149,021</b>                | 733,280,266                  |
| Costo operacional  | 21    | (494,926,396)                     | (498,724,914)                |
| Costos financieros   | 22    | (75,629,743)                      | (62,485,309)                 |
| <b>Utilidad bruta</b>  |       | <b>154,592,882</b>                | 172,070,043                  |
| Gastos operacionales   | 23    | (33,301,862)                      | (40,577,173)                 |
| <b>Utilidad operacional</b>  |       | <b>121,291,020</b>                | 131,492,870                  |
| Ingresos financieros   | 20    | 6,035,217                         | 6,393,390                    |
| Gastos financieros   |       | (1,051,555)                       | (6,676,726)                  |
| Dividendos recibidos   |       | -                                 | 1,541,044                    |
| Método de participación en asociadas   | 20    | 309,111                           | 271,133                      |
| Otros ingresos de operación  | 20    | 746,689                           | -                            |
| <b>Utilidad antes de impuestos</b>   |       | <b>127,330,482</b>                | 133,021,711                  |
| Gasto por impuesto a las ganancias   | 16.3  | (42,149,277)                      | (42,954,264)                 |
| <b>Resultado del período</b>   |       | <b>85,181,205</b>                 | 90,067,447                   |
| Utilidad atribuible a:   |       |                                   |                              |
| Accionistas de la Compañía   |       | 79,176,716                        | 83,654,677                   |
| Participación no controlada  | 18    | 6,004,489                         | 6,412,770                    |
|  |       | <b>85,181,205</b>                 | 90,067,447                   |
| <b>Otros Resultados Integrales:</b>  |       |                                   |                              |
| Elementos que pueden ser reclasificados posteriormente a ganancias o pérdidas: |       |                                   |                              |
| Impuesto diferido  |       | (1,650)                           | (41,638)                     |
| (Perdida) Utilidad no realizada en operaciones Coberturas                      |       | 107,825                           | 14,573                       |
| <b>Otros resultados integrales</b>   |       | <b>106,175</b>                    | (27,065)                     |
| <b>Total, Resultado Integral</b>   |       | <b>85,287,380</b>                 | 90,040,383                   |
| <b>Resultado Integral Atribuible a</b>   |       |                                   |                              |
| Accionistas de la Compañía   |       | 79,282,891                        | 83,627,613                   |
| Participaciones no Controlada  | 18    | 6,004,489                         | 6,412,770                    |
|  |       | <b>\$ 85,287,380</b>              | <b>\$ 90,040,383</b>         |

Las notas 1 a 26 hacen parte integral de los Estados Financieros Intermedios Condensados Consolidados.



Ramón Dávila Martínez  
Representante Legal



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

Yisbeidis Mileth Ortega García  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional 207673-T  
Designada por Ernst & Young Audit S.A.S. TR-530  
(Véase mi informe del 3 de noviembre de 2023)

## Gases del Caribe S.A. E.S.P. y Subordinadas

### Estado de Cambios en el Patrimonio Intermedio Condensado Consolidado

| Notas   | Capital Suscrito y pagado | Prima en colocación de acciones | Reservas             | Total de Resultados Acumulados | Resultados del Ejercicio | Otros Resultados Integrales | Total del Patrimonio Atribuible a los Propietarios | Participación no Controlada | Total Patrimonio     |
|---|---------------------------|---------------------------------|----------------------|--------------------------------|--------------------------|-----------------------------|--|-----------------------------|----------------------|
| <b>Al 31 de diciembre de 2022</b>   | \$ 1,755,369              | \$ 1,260,919                    | \$ 23,940,725        | \$ 385,748,247                 | \$ 117,220,935           | \$ (74,691)                 | \$ 529,851,504                                     | \$ 61,657,429               | \$ 591,508,933       |
| Apropiación de reserva de beneficencia y civismo  | -                         | -                               | 3,777,709            | -                              | (3,777,709)              | -                           | -  | -                           | -                    |
| Uso reserva para beneficencia y civismo liberación reserva para depreciación, Artículo 130 E.T. | 17                        | -                               | (657,799)            | -                              | -                        | -                           | (657,799)  | -                           | (657,799)            |
| Distribución de utilidades  | 17                        | -                               | 152,000              | -                              | (152,000)                | -                           | -  | -                           | -                    |
| Uso por compra de readquisición de acciones   | -                         | -                               | (152,000)            | -                              | -                        | -                           | (163,008,386)                                      | (10,553,704)                | (173,562,090)        |
| Reclasificación por efectos de transición   | -                         | -                               | -                    | (49,717,160)                   | 49,717,160               | -                           | (152,000)  | -                           | (152,000)            |
| Ori por operaciones de cobertura  | -                         | -                               | -                    | -                              | -                        | (41,637)                    | (41,637)   | 1,707,654                   | 1,666,017            |
| Impuesto diferido   | -                         | -                               | -                    | -                              | -                        | 14,573                      | 14,573   | (6,564,592)                 | (6,550,019)          |
| método de participación inversiones   | -                         | -                               | -                    | -                              | -                        | -                           | -  | -                           | -                    |
| Resultados del período  | -                         | -                               | -                    | -                              | 83,654,672               | -                           | 83,654,672   | 6,412,770                   | 90,067,442           |
| <b>Al 31 de marzo de 2023 (No auditados)</b>  | 1,755,369                 | 1,260,919                       | 27,060,635           | 336,031,087                    | 83,654,672               | (101,755)                   | 449,660,927  | 52,659,557                  | 502,320,484          |
| Uso reserva para beneficencia y civismo   | 17                        | -                               | (2,903,500)          | -                              | -                        | -                           | (2,903,500)  | -                           | (2,903,500)          |
| ORI por operaciones de cobertura  | -                         | -                               | -                    | -                              | -                        | 91,772                      | 91,772   | -                           | 91,772               |
| método de participación en inversiones  | -                         | -                               | -                    | (647,436)                      | -                        | -                           | (647,436)  | -                           | (647,436)            |
| Impuesto diferido   | -                         | -                               | -                    | -                              | -                        | (262,206)                   | (262,206)  | -                           | (262,206)            |
| Resultados del período  | -                         | -                               | -                    | -                              | 76,938,329               | -                           | 76,938,329   | 9,749,633                   | 86,687,962           |
| <b>Al 30 junio de 2023</b>  | 1,755,369                 | 1,260,919                       | 24,157,135           | 335,383,651                    | 160,593,001              | (272,189)                   | 522,877,886  | 62,409,190                  | 585,287,076          |
| Uso reserva para beneficencia y civismo   | 17                        | -                               | (2,000)              | -                              | -                        | -                           | (2,000)  | -                           | (2,000)              |
| Distribución de utilidades  | -                         | -                               | -                    | -                              | (160,593,001)            | -                           | (160,593,001)                                      | (11,987,191)                | (172,580,192)        |
| método de participación en inversiones  | -                         | -                               | -                    | 78,502                         | -                        | -                           | 78,502   | (423,011)                   | (344,509)            |
| Impuesto diferido   | -                         | -                               | -                    | -                              | -                        | (1,650)                     | (1,650)  | -                           | (1,650)              |
| ORI por operaciones de cobertura  | -                         | -                               | -                    | -                              | -                        | 4,715                       | 4,715  | -                           | 4,715                |
| Resultados del período  | -                         | -                               | -                    | -                              | 79,176,716               | -                           | 79,176,716   | 6,004,489                   | 85,181,205           |
| <b>Al 30 de septiembre de 2023 (No auditados)</b>   | <b>\$ 1,755,369</b>       | <b>\$ 1,260,919</b>             | <b>\$ 24,155,135</b> | <b>\$335,462,153</b>           | <b>\$ 79,176,716</b>     | <b>\$ (269,124)</b>         | <b>\$441,541,168</b>                               | <b>\$ 56,003,477</b>        | <b>\$497,544,645</b> |

Las notas 1 a 26 hacen parte integral de los Estados Financieros intermedios condensados Consolidados.



Ramón Dávila Martínez  
Representante Legal



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

Yisbeidis Mileth Ortega García  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional 207673-T  
Designada por Ernst & Young Audit S.A.S. TR-530  
(Véase mi informe del 3 de noviembre de 2023)

# Gases del Caribe S.A. E.S.P. y Subordinadas

## Estado de Flujo de Efectivo Intermedio Condensado Consolidado

Por el periodo de tres meses terminados al:

|  | Al 30 de<br>septiembre de<br>2023<br>(No auditados) | Al 31 de<br>marzo de<br>2023<br>(No auditados) |
|--|---|--|
| <i>(En miles de pesos colombianos)</i>   |   |  |
| <b>Flujos de efectivo por las actividades de operación</b>   |   |  |
| Resultado del período  | \$ 85,181,205                                       | \$ 90,067,442                                  |
| <b>Ajustes para conciliar la utilidad neta del período con el Efectivo neto provisto por las actividades operacionales</b> |   |  |
| Provisión por deterioro de cuentas por cobrar (Nota 10)  | 7,262,570   | 14,084,369                                     |
| Utilidad por método de participación en asociadas (Nota 12)  | (309,111)   | (271,133)                                      |
| Depreciación (Nota 13)   | 11,489,345  | 13,009,949                                     |
| Perdida en baja de propiedades (Nota 13)   | 612,075   | (13,180)                                       |
| Amortización de intangibles  | 255,032   | 257,754  |
| Impuesto de renta diferido (Nota 16.3)   | 160,164   | (4,875,849)                                    |
| Provisión de impuesto de renta corriente (Nota 16.3)   | 41,989,113  | 47,830,113                                     |
| Recuperación provisión inventario (Nota 11)  | (8,720)   | -  |
| Intereses financieros causados (Nota 14)   | 76,996,265  | 62,485,309                                     |
| Amortización de Gastos pagados por anticipados   | 3,338,336   | 6,233,307                                      |
| Ingresos financieros-Intereses (Nota 20)   | 6,035,217   | 6,393,390                                      |
| <b>Cambios netos en operaciones con activos y pasivos:</b>   |   |  |
| Cuentas por cobrar   | (78,536,931)  | (120,086,350)                                  |
| Activos financieros a valor razonable  | 291   | -  |
| Activo por impuesto  | (2,674,573)   | (2,940,532)                                    |
| Inventarios  | (4,776,619)   | (5,589,972)                                    |
| Gastos pagados por anticipado  | (5,879,385)   | (4,291,538)                                    |
| Cuentas por pagar  | 5,941,947   | 83,410,226                                     |
| Pasivo por impuesto  | (34,975,899)  | 3,393,055                                      |
| Beneficios a empleados   | 2,925,755   | 46,711   |
| Otros pasivos  | 4,932   | (2,245,767)                                    |
| Provisiones  | (6,235)   | (25,808)                                       |
|  | <b>115,024,774</b>                                  | <b>186,871,496</b>                             |
| Impuesto de renta pagado   | -   | -  |
| Intereses pagados  | (75,949,134)  | (60,807,069)                                   |
| <b>Efectivo neto provisto por las actividades de operación</b>   | <b>39,075,640</b>                                   | <b>126,064,427</b>                             |
| <b>Flujos de efectivo por las actividades de inversión</b>   |   |  |
| Adquisición de activos intangibles   | (34,134)  | -  |
| Adquisición de propiedades, gasoductos y equipo (Nota 13)  | (15,099,750)  | (14,140,802)                                   |
| <b>Efectivo neto usado en las actividades de inversión</b>   | <b>(15,133,884)</b>                                 | <b>(14,140,802)</b>                            |
| <b>Flujos de efectivo por las actividades de financiación</b>  |   |  |
| Uso reserva para beneficencia y civismo  | (2,000)   | (657,800)                                      |
| Aumento de obligaciones financieras (Nota 14)  | 125,893,398   | 181,753,725                                    |
| Pago de obligaciones financieras (Nota 14)   | (84,025,667)  | (120,352,260)                                  |
| Dividendos Pagados   | -   | (163,008,386)                                  |
| Dividendos pagados participación no controlada (Nota 17)   | -   | (11,886,156)                                   |
| <b>Efectivo neto usado en las actividades de financiación</b>  | <b>41,865,731</b>                                   | <b>(114,150,877)</b>                           |
| Cambio neto en el efectivo y equivalentes de efectivo  | 65,807,487  | (2,227,252)                                    |
| Efectivo restringido   | (601,704)   | (3,596,941)                                    |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio  | 33,327,494  | 98,019,750                                     |
| <b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio</b>  | <b>\$ 98,533,277</b>                                | <b>\$ 92,195,557</b>                           |
| <b>Transacciones no monetarias:</b>  |   |  |
| <b>Propiedades adquiridas bajo arrendamientos financieros</b>  | <b>\$ 3,241,777</b>                                 | <b>\$ 927,326</b>                              |

Las notas 1 a 26 hacen parte integral de los Estados Financieros Intermedios Condensados Consolidados.

Ramón Dávila Martínez  
Representante Legal

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

Yisbeidis Mileth Ortega García  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional 207673-T  
Designada por Ernst & Young Audit S.A.S. TR-530  
(Véase mi informe del 3 de noviembre de 2023)

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

## **Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Consolidados**

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

### **2. Bases de Preparación**

#### **(a) Marco Técnico Normativo**

Los estados financieros consolidados 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 y sus subordinadas adoptaron 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, adopto la NIIF 1 "Adopción por primera vez" para su transición a NCIF Plenas. Las políticas contables adoptadas para la preparación de los estados financieros son consistentes con las políticas que se esperan aplicar sobre los estados financieros consolidados estatutarios con corte 30 de septiembre de 2023.

Las Compañías preparan 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.

## **Gases del Caribe S.A. E.S.P. y Subordinadas**

### **Notas a los Estados Financieros Intermedio Condensado Consolidado**

#### **2. Bases de Preparación (continuación)**

##### **(a) Marco Técnico Normativo (continuación)**

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.

(b) Para propósitos de presentación, la Compañía realizó reclasificaciones entre rubros del 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 consolidados 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 y sus subordinadas han 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.

## **Gases del Caribe S.A. E.S.P. y Subordinadas**

### **Notas a los Estados Financieros Intermedio Condensado Consolidado**

#### **3. Periodos para los que se Requiere la Presentación de Estados Financieros Intermedios Condensados (continuación)**

Lo anterior pone de manifiesto que los periodos comparativos de los estados financieros condensados consolidados 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 consolidados condensados intermedios 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.

#### **5. Normas Emitidas no Vigentes**

##### **5.1 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.

## **Gases del Caribe S.A. E.S.P. y Subordinadas**

### **Notas a los Estados Financieros Intermedio Condensado Consolidado**

#### **5.1. Nuevos estándares emitidos por el IASB vigentes a partir del 1 de enero de 2023 (continuación)**

- 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 CINIIF 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).

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:

## **Gases del Caribe S.A. E.S.P. y Subordinadas**

### **Notas a los Estados Financieros Intermedio Condensado Consolidado**

#### **5.1. Nuevos estándares emitidos por el IASB vigentes a partir del 1 de enero de 2023 (continuación)**

- 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.

## **Gases del Caribe S.A. E.S.P. y Subordinadas**

### **Notas a los Estados Financieros Intermedio Condensado Consolidado**

#### **5.2 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. 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 período 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.

#### **5.3 Nuevos estándares emitidos por el ISSB que entrarán vigentes en periodos 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.

## **Gases del Caribe S.A. E.S.P. y Subordinadas**

### **Notas a los Estados Financieros Intermedio Condensado Consolidado**

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

La Compañía y sus subordinadas 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:

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

Las Compañías hacen un análisis basado en el modelo general incluido en la NIIF 9.

Las Compañías han 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 las Compañías busquen 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 realizan las Compañías 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.

Las Compañías aplican 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.

## **Gases del Caribe S.A. E.S.P. y Subordinadas**

### **Notas a los Estados Financieros Intermedio Condensado Consolidado**

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

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 1**

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

##### **Etapas 2**

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.

##### **Etapas 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, las Compañías realizan 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 y sus subordinadas 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 empresas 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 lecturas cíclicas y son reconocidos como un ingreso en el período en el que se presta el servicio.

## **Gases del Caribe S.A. E.S.P. y Subordinadas**

### **Notas a los Estados Financieros Intermedio Condensado Consolidado**

#### **6.2. Ingresos Estimados por Gas Entregado y no Facturado (continuación)**

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 y sus subordinadas 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 las Compañías 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.

#### **6.4. Impuesto sobre la Renta Corriente**

La Compañía y sus subordinadas están 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. Las Compañías evalúan 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 y sus subordinadas registran 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 las Compañías tengan que desprenderse de recursos económicos para cancelar tal obligación y pueda hacerse una estimación fiable.

## **Gases del Caribe S.A. E.S.P. y Subordinadas**

### **Notas a los Estados Financieros Intermedio Condensado Consolidado**

#### **6.6. Deterioro de Inventarios**

La Compañía y sus subordinadas registran 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 y sus subordinadas respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La administración de las Compañías 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 consolidados semestrales 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 consolidados 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. que lo contrario.

#### **7.1. Consolidación de Entidades Subordinadas**

De acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptada en Colombia (NCIF) Grupo 1, las Compañías deben preparar estados financieros consolidados con entidades sobre las cuales tiene control. Las Compañías tienen control en otra entidad si, y solo si, reúne todos los elementos siguientes:

- Poder sobre la entidad participada que le otorgan la capacidad presente de dirigir sus actividades relevantes que afectan de manera significativa su rendimiento.
- Exposición o derecho, a rendimientos variables procedentes de su implicación en la entidad participada.
- Capacidad de utilizar su poder sobre la participada para influir en los importes de rendimientos del inversor.

## **Gases del Caribe S.A. E.S.P. y Subordinadas**

### **Notas a los Estados Financieros Intermedio Condensado Consolidado**

#### **7.1. Consolidación de Entidades Subordinadas (continuación)**

Tales estados financieros consolidados 30 de septiembre y 30 de junio de 2023, incluyen los estados financieros de Gases del Caribe S.A. E.S.P. y los de sus compañías subordinadas (en adelante "las Compañías"), entendiéndose como subordinadas aquellas compañías cuyo poder de decisión está sometido directa o indirectamente a la voluntad de Gases del Caribe S.A. E.S.P.

En este proceso, las Compañías consolidan sus estados financieros utilizando el método de integración global, que consiste en incluir los activos, pasivos y resultados de las entidades en las cuales determine control, previa homogenización de sus políticas contables.

El proceso de consolidación implica la eliminación de transacciones recíprocas y utilidades no realizadas entre ellas. La participación de los intereses no controlantes en las entidades subordinadas es presentada en el patrimonio de forma separada del patrimonio de los accionistas de las Compañías.

Los estados financieros consolidados que se acompañan incluyen los activos, pasivos, patrimonio y resultados de la Compañía y sus subordinadas.

Los estados financieros consolidados adjuntos incluyen las siguientes compañías:

#### **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.

## Gases del Caribe S.A. E.S.P. y Subordinadas

### Notas a los Estados Financieros Intermedio Condensado Consolidado

#### 7.1. Consolidación de Entidades Subordinadas (continuación)

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

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.

La Compañía tiene su domicilio principal en la ciudad de Riohacha ubicada en la carrera 15 14C-33. al 30 de septiembre de 2023 contaba con 110 empleados directos, 5 aprendices y 33 temporales y al 30 de junio de 2023 contaba con 110 empleados directos, 6 aprendices y 34 temporales.

Participación directa: 86.9396%.

A continuación, se presenta las principales cifras que componen el patrimonio de las sociedades sobre las cuales se consolida:

#### Al 30 de septiembre de 2023

| Sociedad                          | Capital       | Prima en Colocación | Reservas     | Resultado del Período | Resultado de Ejercicios anteriores | Total, Patrimonio |
|-----------------------------------|---------------|---------------------|--------------|-----------------------|------------------------------------|-------------------|
| Efigas S.A. E. S. P.              | \$ 17,954,232 | \$ 29,593,546       | \$ 9,127,116 | \$ 25,308,773         | \$ 158,879,157                     | \$240,862,824     |
| Gases de la Guajira S.A. E. S. P. | 1,565,357     | -                   | 1,387,200    | 7,490,351             | 43,604,253                         | 54,047,161        |

#### Al 30 de junio de 2023

| Sociedad                          | Capital       | Prima en Colocación | Reservas     | Resultado del Período | Resultado de Ejercicios anteriores | 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        |

## Gases del Caribe S.A. E.S.P. y Subordinadas

### Notas a los Estados Financieros Intermedio Condensado Consolidado

#### 7.1. Consolidación de Entidades Subordinadas (continuación)

##### Asociadas

Una asociada es una entidad sobre la cual las Compañías tiene influencia significativa y no es una subordinada ni constituye una participación en un negocio conjunto. Influencia significativa es el poder de participar en las decisiones de política financiera y de operación de la asociada, sin llegar a tener el control o control conjunto sobre tales políticas. Gases del Caribe. S.A. E.S.P. y sus subordinadas registran la inversión de Energía Eficiente S.A. E.S.P. como inversión en asociada por el método de participación.

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

#### 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<br>2023(no auditado) |                   | Al 30 de junio de<br>2023 |                   |
|-----------------------------------|---|-------------------|---------------------------|-------------------|
|                                   | Dólares                                     | Miles de<br>pesos | Dólares                   | Miles de<br>pesos |
| Efectivo<br>bancos<br>extranjeros | <b>US\$27,095</b>                           | <b>\$ 111,996</b> | US\$39,759                | \$ 191,247        |

Corresponde al saldo de las cuentas de mercado libre en Helm Bank e Itaú Panamá. utilizadas por las Compañías 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<br>septiembre de<br>2023<br>(No auditados) |                   | Al 30 de<br>junio de<br>2023 |                   |
|-----------------------|---|-------------------|------------------------------|-------------------|
| Caja                  | \$  | <b>98,350</b>     | \$                           | 131,430           |
| Bancos:               |   |                   |                              |                   |
| Cuenta corriente      |   | <b>67,778,106</b> |                              | 18,750,383        |
| Cuentas de ahorro     |   | <b>11,455,107</b> |                              | 11,129,924        |
| Extranjeros           |   | <b>111,996</b>    |                              | 108,143           |
| Cartera Colectiva (1) |   | <b>19,089,718</b> |                              | 3,207,614         |
|                       | <b>\$</b>   | <b>98,533,277</b> | <b>\$</b>                    | <b>33,327,494</b> |

## Gases del Caribe S.A. E.S.P. y Subordinadas

### Notas a los Estados Financieros Intermedio Condensado Consolidado

#### 9. Efectivo y Equivalentes de Efectivo (continuación)

(1) Al 30 de septiembre y 30 de junio de 2023, la cartera colectiva presenta una rentabilidad promedio a una tasa E.A. de 13,25%, 15,46%, 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.

El mayor valor del efectivo corresponde a efectivo destinado para pagos de dividendos decretados, pagaderos en el mes de octubre de 2023.

|                          | <b>Al 30 de<br/>septiembre de<br/>2023<br/>(No auditados)</b> | <b>Al 30 de<br/>junio de 2023</b> |
|--------------------------|---|-----------------------------------|
| Corficolombiana S.A. (1) | \$ 2,388,282  | \$ 1,763,603                      |
| Fiduciaria Bogotá        | 60,687  | 62,677                            |
| Banco de occidente       | 97,713  | 118,698                           |
|                          | <b>\$ 2,546,682</b>   | <b>\$ 1,944,978</b>               |

(1).Corresponde a efectivo restringido, recursos 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.

#### 10. Cuentas por Cobrar Comerciales

|   | <b>Al 30 de<br/>Septiembre de<br/>2023<br/>(No auditados)</b> | <b>Al 30 de<br/>junio de<br/>2023</b> |
|---|---|---------------------------------------|
| <b>Corriente:</b>                             |   |                                       |
| Entes relacionados Servicio público (Nota 24) | \$ 6,749,842  | \$ 7,753,667                          |
| Fondo de solidaridad                          | 97,072,643  | 121,013,825                           |
| Recaudo a entidades no bancarias              | 8,344,283   | 6,556,689                             |
| Cuentas por cobrar a terceros                 | 21,533,316  | 29,277,780                            |
| Servicios públicos                            | 333,063,809   | 314,795,538                           |
| Instalación interna y servicios asociados     | 80,822,136  | 81,256,090                            |
| Cartera Brilla                                | 436,291,632   | 412,257,079                           |
| Créditos a empleados                          | 165,619   | 228,387                               |
|   | <b>984,043,280</b>  | <b>973,139,055</b>                    |
| Menos deterioro                               | <b>(204,118,355)</b>  | <b>(202,997,017)</b>                  |
|   | <b>\$ 779,924,925</b>   | <b>\$ 770,142,038</b>                 |

## Gases del Caribe S.A. E.S.P. y Subordinadas

### Notas a los Estados Financieros Intermedio Condensado Consolidado

#### 10. Cuentas por Cobrar Comerciales (continuación)

|   | <b>Al 30 de<br/>Septiembre de<br/>2023<br/>(No auditados)</b> | <b>Al 30 de<br/>junio de<br/>2023</b> |
|---|---|---------------------------------------|
| <b>No corriente:</b>                      |   |                                       |
| Servicios públicos                        | \$ 209,746,830  | \$ 201,080,678                        |
| Instalación interna y servicios asociados | 159,934,142   | 156,336,797                           |
| Cartera Brilla                            | 598,211,197   | 555,361,512                           |
| Créditos a empleados                      | 1,123,302   | 1,123,302                             |
|   | <b>969,015,471</b>  | <b>913,902,289</b>                    |
|   | <b>\$1,748,940,396</b>  | <b>\$ 1,684,044,327</b>               |

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 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:

|                                 | <b>Al 30 de<br/>septiembre de<br/>2023<br/>(No auditados)</b> | <b>Al 30 de<br/>junio de<br/>2023</b> |
|---------------------------------|---|---------------------------------------|
| No vencida                      | \$ 790,974,475  | \$ 753,527,833                        |
| Hasta 30 días                   | 126,131,879   | 120,724,832                           |
| Entre 31 y 60 días              | 28,435,292  | 22,539,240                            |
| Entre 61 y 90 días              | 12,091,277  | 10,794,093                            |
| Mas de 90 días                  | 25,622,875  | 21,737,580                            |
| Cartera diferida – no corriente | 834,813,948   | 791,764,116                           |
|                                 | <b>\$1,818,069,746</b>  | <b>\$ 1,721,087,694</b>               |

En la clasificación de la cartera se encuentra el total de la cartera refinanciada con corte al 30 septiembre y 30 junio 2023 por la suma total de \$657,812,477 y \$621,758,872 el costo amortizado al 30 de septiembre y 30 de junio de 2023 por la suma de \$88,565,461 y \$88,208,751 respectivamente.

Por políticas del Gobierno Nacional para consumo de gas y extendidas por la junta directiva de las compañías 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/o preferencial.

## Gases del Caribe S.A. E.S.P. y Subordinadas

### Notas a los Estados Financieros Intermedio Condensado Consolidado

#### 10. Cuentas por Cobrar Comerciales (continuación)

Al 30 de septiembre y 30 de junio de 2023 incluye cartera diferida por alivios económicos por efecto de emergencia sanitaria derivado del COVID 19 por \$1,238,377 y \$6,345.901, respectivamente, así:

|  | <b>Al 30 de<br/>septiembre de<br/>2023<br/>(No auditados)</b> | <b>Al 30 de<br/>junio de<br/>2023</b> |
|--|---|---------------------------------------|
| Gas  | \$ 760,637  | \$ 3,246,416                          |
| Otros conceptos (Incluye Brilla<br>Conexión e Interna) | <b>477,740</b>  | 3,099,485                             |
| Total, cartera por alivios otorgados                   | <b>\$ 1,238,377</b>   | <b>\$ 6,345,901</b>                   |

El movimiento del deterioro para cuentas de dudoso recaudo es el siguiente:

|               | <b>Al 30 de<br/>septiembre de<br/>2023<br/>(No auditados)</b> | <b>Al 30 de<br/>junio de<br/>2023</b> |
|---------------|---|---------------------------------------|
| Saldo inicial | \$ (202,997,017)  | \$ (187,054,949)                      |
| Deterioro     | <b>(7,262,570)</b>  | (27,522,368)                          |
| Castigos (1)  | <b>6,141,232</b>  | 11,580,300                            |
| Saldo final   | <b>\$ (204,118,355)</b>                                       | <b>\$ (202,997,017)</b>               |

(1) La cartera en mora mayor a 360 días u otras condiciones de cartera son presentadas en junta directiva para la autorización de su castigo con cargo a la provisión.

#### 11. Inventario

El siguiente es un detalle de los inventarios:

|                                 | <b>Al 30 de<br/>septiembre<br/>2023<br/>(No auditado)</b> | <b>Al 30 de<br/>junio de<br/>2023</b> |
|---------------------------------|---|---------------------------------------|
| Inventario en poder de Terceros | \$ 12,841,206   | \$ 9,893,919                          |
| Mercancías en existencias       | <b>12,750,365</b>   | 12,206,027                            |
| Inventario de gas               | <b>275,978</b>  | 444,191                               |
| Medidores                       | <b>4,000,788</b>  | 2,884,546                             |
| Tubería                         | <b>1,992,693</b>  | 2,439,752                             |

## Gases del Caribe S.A. E.S.P. y Subordinadas

### Notas a los Estados Financieros Intermedio Condensado Consolidado

#### 11. Inventario (continuación)

|                                      | Al 30 de<br>septiembre<br>2023<br>(No auditado) | Al 30 de<br>junio de<br>2023 |
|--------------------------------------|---|------------------------------|
| Válvulas                             | 2,003,446                                       | 1,911,013                    |
| Materiales y equipos menores         | 3,754,958                                       | 3,136,167                    |
| Reguladores                          | 1,394,096                                       | 1,321,296                    |
|                                      | <u>39,013,530</u>                               | <u>34,236,911</u>            |
| Menos deterioro y/o lento movimiento | (213,189)                                       | (221,909)                    |
|                                      | <u>\$ 38,800,341</u>                            | <u>\$ 34,015,002</u>         |

|                             | Al 30 de<br>septiembre de<br>2023<br>(No auditados) | Al 30 de<br>junio de<br>2023 |
|-----------------------------|---|------------------------------|
| Movimiento de la provisión: |   |                              |
| Saldo inicial               | \$ 221,909  | \$ 231,556                   |
| Recuperación de provisión   | (8,720)   | (9,647)                      |
| <b>Saldo final</b>          | <u>\$ 213,189</u>                                   | <u>\$ 221,909</u>            |

Las Compañías 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<br>septiembre y<br>junio de 2023 | Al 30 de<br>septiembre de<br>2023<br>(No auditado) | Al 30 de<br>junio de<br>2023 |
|---|--|--|------------------------------|
| <b>Inversión</b>                              |  |  |                              |
| E2 Energía Eficiente S.A. E.S.P.              | 41.66%   | \$8,549,184  | \$ 8,236,791                 |
| <b>Ingreso método de participación</b>        |  |  |                              |
| E2 Energía Eficiente S.A. E.S.P.<br>(Nota 19) |  | <u>\$ 309,111</u>                                  | <u>\$ 470,306</u>            |

## **Gases del Caribe S.A. E.S.P. y Subordinadas**

### **Notas a los Estados Financieros Intermedio Condensado Consolidado**

#### **12. Inventario (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 septiembre y 30 de junio de 2023, por dividendos decretados corresponde a \$0 y \$208,334 respectivamente.

#### **13. Propiedades. Gasoductos y Equipo**

Al 30 de septiembre de 2023 y 30 de junio, se incluyen en gasoducto, Plantas y redes, activos asociados a contratos de concesión, los cuales se presentan como propiedades. Gasoductos y equipos. De acuerdo con las disposiciones transitorias de la CINIIF 12 (ver en conjunto con la nota 5.16).

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

### Notas a los Estados Financieros Intermedio Condensado Consolidado

#### 13. Propiedades, Gasoductos y Equipo (continuación)

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 | Vehículos        | Gasoducto, plantas y redes | Maquinaria equipos y herramientas | Vehículos leasing | Activos por derecho de uso | Total                |
|-----------------------------------|-------------------|--------------------------------|-------------------------|-------------------|--------------------------------------|------------------|----------------------------|-----------------------------------|-------------------|----------------------------|----------------------|
| Costo:                            |                   |                                |                         |                   |                                      |                  |                            |                                   |                   |                            |                      |
| <b>Al 31 de diciembre de 2022</b> | 32,558,852        | 37,47-,925                     | 16,065,922              | 5,854,136         | 12,318,202                           | 8,064,703        | 1,474,625,649              | 17,281,070                        | 4,823,618         | 27,167,922                 | 1,636,230,999        |
| Adiciones                         | 85,131            | -                              | 4,407,868               | 231,148           | 1,122,222                            | 645,211          | 3,814,249                  | 728,588                           | 336,859           | 1,210,135                  | 12,581,411           |
| Bajas/Retiros                     | -                 | -                              | -                       | (8,236)           | (94,884)                             | (439)            | -                          | -                                 | -                 | -                          | (103,559)            |
| Traslados                         | -                 | -                              | (6,379,973)             | -                 | -                                    | -                | 6,379,973                  | -                                 | -                 | -                          | -                    |
| <b>Al 31 de marzo de 2023</b>     | 32,643,983        | 37,470,925                     | 14,093,817              | 6,077,048         | 13,345,540                           | 8,709,475        | 1,484,819,871              | 18,009,658                        | 5,160,477         | 28,378,057                 | 1,648,708,851        |
| Adiciones                         | -                 | -                              | 6,629,855               | 442,052           | 438,506                              | 382,953          | 2,757,113                  | 298,635                           | -                 | 1,035,343                  | 11,984,457           |
| Bajas/Retiros                     | -                 | -                              | (30,430)                | (17,447)          | (6,501)                              | (64,065)         | 0                          | -                                 | -                 | -                          | (118,443)            |
| Traslados                         | -                 | -                              | (5,930,780)             | -                 | -                                    | -                | 5,898,278                  | 32,502                            | -                 | -                          | -                    |
| <b>Al 30 junio de 2023</b>        | 32,643,983        | 37,47-,925                     | 14,762,462              | 6,501,653         | 13,777,545                           | 9,028,363        | 1,493,475,262              | 18,340,795                        | 5,160,477         | 29,413,400                 | 1,660,574,865        |
| Adiciones                         | -                 | -                              | <b>9,996,643</b>        | <b>194,800</b>    | <b>272,884</b>                       | <b>409,693</b>   | <b>3,613,778</b>           | <b>611,821</b>                    | <b>3,019,714</b>  | <b>804,092</b>             | <b>18,923,425</b>    |
| Bajas/Retiros                     | -                 | -                              | -                       | (6,977)           | (69,514)                             | (584,689)        | (53)                       | (16,645)                          | -                 | (582,029)                  | (1,259,907)          |
| Traslados                         | -                 | -                              | (8,411,578)             | -                 | -                                    | -                | 8,381,398                  | 30,311                            | -                 | -                          | 131                  |
| <b>Al 30 septiembre de 2023</b>   | <b>32,643,983</b> | <b>37,470,925</b>              | <b>16,347,527</b>       | <b>6,689,476</b>  | <b>13,980,915</b>                    | <b>8,853,367</b> | <b>1,505,470,385</b>       | <b>18,966,282</b>                 | <b>8,180,191</b>  | <b>29,635,463</b>          | <b>1,678,238,514</b> |
| Depreciación Acumulada            |                   |                                |                         |                   |                                      |                  |                            |                                   |                   |                            |                      |
| <b>Al 31 de diciembre de 2022</b> | -                 | (6,866,822)                    | -                       | (4,232,323)       | (8,285,652)                          | (4,393,745)      | (213,834,318)              | (10,488,404)                      | (1,000,735)       | (1,957,466)                | (251,059,465)        |
| Depreciación (Notas 28 y 30)      | -                 | (22-,857)                      | -                       | (183,882)         | (475,585)                            | (172,615)        | (8,495,321)                | (363,058)                         | (264,394)         | (517,046)                  | (10,692,758)         |
| Ventas/Retiros                    | -                 | -                              | -                       | 7,377             | 86,552                               | -                | -                          | -                                 | -                 | -                          | 93,929               |
| <b>Al 31 de marzo de 2023</b>     | -                 | (7,087,679)                    | -                       | (4,408,828)       | (8,674,685)                          | (4,566,360)      | (222,329,639)              | (10,851,462)                      | (1,265,129)       | (2,474,512)                | (261,658,294)        |
| Depreciación (Notas 28 y 30)      | -                 | (221,14-                       | -                       | (189,801)         | (515,651)                            | (192,354)        | (8,555,154)                | (403,604)                         | (267,258)         | (534,682)                  | (10,879,644)         |
| Ventas/Retiros                    | -                 | -                              | -                       | 16,555            | 3,548                                | 47,336           | -                          | -                                 | -                 | -                          | 67,439               |
| <b>Al 30 junio de 2023</b>        | -                 | (7,308,819)                    | -                       | (4,582,074)       | (9,186,788)                          | (4,711,378)      | (230,884,793)              | (11,255,066)                      | (1,532,387)       | (3,009,194)                | (272,470,499)        |
| Depreciación (Notas 28 y 30)      | -                 | (238,252)                      | -                       | (167,776)         | (539,802)                            | (197,781)        | (8,953,419)                | (386,654)                         | (464,261)         | (541,400)                  | (11,489,345)         |
| Ventas/Retiros                    | -                 | -                              | -                       | 6,550             | 68,970                               | 401,951          | 1                          | 16,645                            | -                 | 153,715                    | 647,832              |
| <b>Al 30 septiembre de 2023</b>   | -                 | (7,547,071)                    | -                       | (4,743,300)       | (9,657,620)                          | (4,507,208)      | (239,838,211)              | (11,625,075)                      | (1,996,648)       | (3,396,879)                | (283,312,012)        |
| Saldos netos:                     |                   |                                |                         |                   |                                      |                  |                            |                                   |                   |                            |                      |
| <b>Al 31 de diciembre de 2022</b> | 32,558,852        | 30,604,103                     | 16,065,922              | 1,621,813         | 4,032,550                            | 3,670,958        | 1,260,791,331              | 6,792,666                         | 3,822,883         | 25,210,456                 | 1,385,171,534        |
| <b>Al 31 de marzo de 2023</b>     | 32,643,983        | 30,383,246                     | 14,093,817              | 1,668,220         | 4,670,855                            | 4,143,115        | 1,262,490,232              | 7,158,196                         | 3,895,348         | 25,903,545                 | 1,387,050,557        |
| <b>Al 30 junio de 2023</b>        | 32,643,983        | 30,162,106                     | 14,762,462              | 1,919,579         | 4,590,757                            | 4,316,985        | 1,262,590,469              | 7,085,729                         | 3,628,090         | 26,404,206                 | 1,388,104,366        |
| <b>Al 30 septiembre de 2023</b>   | <b>32,643,983</b> | <b>29,923,854</b>              | <b>16,347,527</b>       | <b>1,946,176</b>  | <b>4,323,295</b>                     | <b>4,346,159</b> | <b>1,265,632,174</b>       | <b>7,341,207</b>                  | <b>6,183,543</b>  | <b>26,238,584</b>          | <b>1,394,926,502</b> |

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

Las Compañías no tienen la obligación de dismantelar.

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

### Notas a los Estados Financieros Intermedio Condensado Consolidado

#### 13. Propiedades, Gasoductos y Equipo (continuación)

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 las Compañías.

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

#### 14. Obligaciones Financieras

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

| Entidad                                       |       | Al 30 de<br>septiembre de<br>2023(no auditados) |      |            | Al 30 de<br>junio de<br>2023 |      |           | Al 30 de<br>septiembre de<br>2023(no auditados) |           |  | Al 30 de<br>junio de<br>2023 |  |  |
|---|-------|---|------|------------|------------------------------|------|-----------|---|-----------|--|------------------------------|--|--|
| <b>Corriente</b>                              |       |   |      |            |                              |      |           |   |           |  |                              |  |  |
| Banco de Bogotá S.A. (Findeter)               | DTF - | 1.80%   | NATA | DTF -      | 1.80%                        | NATA | \$        | <b>4,000,000</b>                                | \$        |  | 4,000,000                    |  |  |
| Banco de Bogotá S.A.                          | IBR + | 1.72%   | NATV | IBR +      | 1.72%                        | NATV |           | <b>25,188,561</b>                               |           |  | 25,198,679                   |  |  |
| Banco Bogotá S.A. (2)                         | IBR + | 0.00%   | NATV | IBR +      | 0.00%                        | NATV |           |   |           |  | 90,289                       |  |  |
| Banco Bogotá S.A. (2)                         | IBR + | 1,85%   | NATV | IBR +      | 1,85%                        | NATV |           | <b>28,985,383</b>                               |           |  | 28,985,383                   |  |  |
| Banco de occidente S.A.                       | IBR + | 2.10%   | NATV | -          | -                            | -    |           | <b>6,600,000</b>                                |           |  | -                            |  |  |
| Bancolombia S.A. (Findeter)                   | DTF - | 1.80%   | NATA | DTF -      | 1.80%                        | NATA |           | <b>3,000,000</b>                                |           |  | 3,000,000                    |  |  |
| Itaú Corpbanca Colombia S.A. (Findeter)       | DTF - | 1.80%   | NATA | DTF -      | 1.80%                        | NATA |           | <b>793,785</b>                                  |           |  | 793,785                      |  |  |
| Banco Serfinanza S.A. (Findeter)              | DTF - | 1.80%   | NATA | DTF -      | 1.80%                        | NATA |           | <b>738,681</b>                                  |           |  | 738,681                      |  |  |
| Banco Bilbao Vizcaya Argentaria Colombia S.A. | IBR + | 1.15%   | NATV | IBR +      | 1.15%                        | NATV |           | <b>118,979,894</b>                              |           |  | 118,979,894                  |  |  |
| Banco Serfinanza S.A.                         | IBR + | 0.70%   | NATV | IBR +      | 0.70%                        | NATV |           | <b>9,200,000</b>                                |           |  | 9,200,000                    |  |  |
| Itaú Corpbanca Colombia S.A.                  | IBR + | 1.76%   | NATV | IBR +      | 1.77%                        | NATV |           | <b>9,930,044</b>                                |           |  | 2,922,000                    |  |  |
| Bancolombia                                   | IBR + | 1.40%   | NATV | IBR +      | 1.59%                        | NATV |           | <b>67,000,000</b>                               |           |  | 52,000,000                   |  |  |
| Findeter S.A.                                 | 0.00% | -   | NAMV | 0.00%      | -                            | NAMV |           | <b>726,925</b>                                  |           |  | 2,611,019                    |  |  |
| Total, saldo por intereses                    | -     | -   | -    | -          | -                            | -    |           | <b>23,198,692</b>                               |           |  | 22,063,014                   |  |  |
| Pasivo por derecho de uso                     | -     | -   | -    | -          | -                            | -    |           | <b>2,038,971</b>                                |           |  | 3,300,287                    |  |  |
| Otros (1)                                     | -     | -   | -    | -          | -                            | -    |           | <b>(635,731)</b>                                |           |  | -                            |  |  |
| Subvenciones del gobierno                     | -     | -   | -    | -          | -                            | -    |           | <b>(106,066)</b>                                |           |  | (40,940)                     |  |  |
| Renting Automayor S.A.                        | DTF - | 1.80%   | NATA | DTF -1.80% | -                            | NATA |           | <b>543,860</b>                                  |           |  | 543,860                      |  |  |
| <b>Total Corriente</b>                        |       |   |      |            |                              |      | <b>\$</b> | <b>300,182,999</b>                              | <b>\$</b> |  | <b>274,385,951</b>           |  |  |

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

### Notas a los Estados Financieros Intermedio Condensado Consolidado

#### 14. Obligaciones Financieras (continuación)

| Entidad                                       | Al 30 de<br>septiembre de<br>2023(no auditados) |       | Al 30 de<br>junio de<br>2023 |       | Al 30 de<br>septiembre de<br>2023(no auditados) |                         | Al 30 de<br>junio de<br>2023 |           |
|---|---|-------|------------------------------|-------|---|-------------------------|------------------------------|-----------|
| <b>No Corriente:</b>                          |   |       |                              |       |   |                         |                              |           |
| 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 +4.43%                                      | NATV  | IBR +                        | 4.43% | NATV  | 426,366,126             | 426,730,388                  |           |
| Bancolombia S.A. (Findeter)                   | DTF -1.80%                                      | NATA  | DTF -                        | 1.80% | NATA  | 2,266,526               | 3,016,526                    |           |
| Bancolombia S.A.                              | IBR +2.67%                                      | NATV  | IBR +                        | 2.30% | NATV  | 346,435,384             | 313,435,383                  |           |
| 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 +                        | 2.85% | NATV  | 185,481,660             | 192,489,703                  |           |
| Banco Bilbao Vizcaya Argentaria Colombia S.A. | IBR +0.87%                                      | NATV  | IBR +                        | 1.84% | NATV  | 378,833,333             | 378,833,333                  |           |
| Banco Bilbao Vizcaya Argentaria Colombia S.A. | DTF +1.66%                                      | NATA  | DTF +                        | 1.15% | 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 +5.66%                                      | NATV  | IBR +                        | 5.66% | NATV  | 18,996,977              | 18,996,977                   |           |
| Scotiabank Colpatría S.A.                     | IBR +1.33%                                      | NATV  | IBR +                        | 1.33% | NATV  | 278,582,909             | 278,582,909                  |           |
| Banco Popular S.A.                            | IBR +2.86%                                      | NATV  | IBR +                        | 4.42% | NATV  | 8,489,989               | 12,089,989                   |           |
| Banco de Occidente S.A.                       | IBR +3.78%                                      | NATV  | IBR +                        | 4.26% | NATV  | 20,900,000              | 27,500,000                   |           |
| Renting Automayor S.A.                        | DTF -1.80%                                      | NATA  | -                            | -     | -   | 4,638,423               | -                            |           |
| Pasivo por derecho de uso                     | -   | -     | -                            | -     | -   | 26,688,171              | 24,148,197                   |           |
| Leasing Financiero L.P.                       | -   | 5,66% | E.A.                         | -     | 5,66%   | E.A.                    | 627,413                      | 3,982,576 |
| <b>Total No Corriente</b>                     |   |       |                              |       |   | <b>\$ 1,786,626,424</b> | <b>\$ 1,769,508,610</b>      |           |

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

### Notas a los Estados Financieros Intermedio Condensado Consolidado

#### 14. Obligaciones Financieras (continuación)

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

Los créditos con entidades financieras están respaldados con pagarés, la Compañía y sus subordinadas causaron intereses Los créditos con entidades financieras están respaldados con pagarés. Las Compañías causaron intereses sobre las obligaciones financieras por \$ 76,996,265, \$ 132,295,713 y \$ 62,485,309 durante los trimestres terminados el 30 de septiembre, 30 de junio y 31 de marzo de 2023 respectivamente (Nota 22) la variación en los intereses obedece al incremento en tasas de interés en Estados Unidos para controlar la inflación, en Colombia el Banco del a Republica incremento las tasas de intereses. Las Compañías pagaron intereses por \$ 75,949,134, \$ 127,320,778 y \$ 60,807,069 al 30 de septiembre, 30 de junio y 31 de marzo de 2023, respectivamente. Adicionalmente adquirieron nuevas obligaciones por \$125,893,398 y \$667,990,026 y \$181,753,725 al 30 de septiembre, 30 de junio y 31 de marzo de 2023, respectivamente, así mismo, realizaron pagos para obligaciones por \$84,025,667, \$ 551,832,357 y \$120,352,260 al 30 de septiembre, 30 de junio 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 las Compañías 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.

Los vencimientos de las obligaciones financieras no corriente son:

|                                | <b>Al 30 de<br/>septiembre de<br/>2023<br/>(No auditados)</b> |
|--------------------------------|---|
| Octubre 2024 a septiembre 2025 | <b>\$ 428,568,663</b>   |
| Octubre 2025 a septiembre 2026 | <b>503,272,493</b>  |
| Octubre 2026 a septiembre 2027 | <b>231,905,867</b>  |
| Octubre 2027 a septiembre 2028 | <b>224,889,000</b>  |
| Octubre 2028 en adelante       | <b>397,990,601</b>  |
|                                | <b><u>\$ 1,786,626,624</u></b>                                |

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

### Notas a los Estados Financieros Intermedio Condensado Consolidado

#### 14. Obligaciones Financieras (continuación)

|                         | <b>Al 30 de<br/>junio de<br/>2023</b> |
|-------------------------|---------------------------------------|
| Julio 2024 a junio 2025 | \$ 405,312,878                        |
| Julio 2025 a junio 2026 | 563,803,251                           |
| Julio 2026 a junio 2027 | 161,460,543                           |
| Julio 2027 a junio 2028 | 224,889,000                           |
| Julio 2028 en adelante  | 414,042,938                           |
|                         | <u>\$ 1,769,508,610</u>               |

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

El financiamiento obtenido por las Compañías en los mercados de capital no tiene garantías incumplimiento de covenants.

#### 15. Cuentas por Pagar

El siguiente es un detalle de las cuentas por pagar:

|                                   | <b>Al 30 de<br/>septiembre de<br/>2023<br/>(No auditados)</b> | <b>Al 30 de<br/>junio de<br/>2023</b> |
|-----------------------------------|---|---------------------------------------|
| Proveedores de bienes y servicios | <b>\$199,817,549</b>  | \$ 172,864,647                        |
| Proveedores de otros servicios    | <b>55,273,064</b>   | 64,504,153                            |
| Entes relacionados (1)            | <b>198,481,175</b>  | 33,331,740                            |
| Avances y anticipos recibidos (2) | <b>30,545,148</b>   | 31,070,451                            |
|                                   | <u><b>\$484,116,936</b></u>                                   | <u>\$ 301,770,991</u>                 |

(1) El incremento corresponde principalmente a dividendos por pagar por \$160,590,124.

(2) Corresponde a avances y anticipos recibidos de los usuarios para las labores de conexión e internas.

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

### Notas a los Estados Financieros Intermedio Condensado Consolidado

#### 16. Impuestos

##### 16.1 Activo por Impuestos

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

|   | <b>Al 30 de<br/>septiembre de<br/>2023<br/>(No auditado)</b> | <b>Al 30 de<br/>junio de<br/>2023</b> |
|---|--|---------------------------------------|
| Iva en Activos fijos reales productivos | \$ 211,427   | \$ 241,263                            |
| Retención en la fuente de dividendos    | 642,958  | 584,170                               |
| Saldos a favor IVA                      | 257,127  | 257,127                               |
| Anticipo industria y comercio           | 9,404,833  | 6,759,212                             |
|   | <b>\$10,516,345</b>  | <b>\$ 7,841,772</b>                   |

##### 16.2 Pasivo Por Impuesto

|   | <b>Al 30 de<br/>septiembre de<br/>2023(no<br/>auditado)</b> | <b>Al 30 de<br/>junio de<br/>2023</b> |
|---|---|---------------------------------------|
| Retención en la fuente                      | \$ 14,235,915   | \$ 18,611,997                         |
| Retención por industria y comercio          | 940,334   | 1,683,354                             |
| Impuesto de renta – ICA y otros distritales | 27,819,079  | 14,439,323                            |
| Impuestos a las ventas                      | 1,091,617   | 2,339,057                             |
|   | <b>\$ 44,086,945</b>  | <b>\$ 37,073,731</b>                  |

##### 16.3 Impuesto sobre la Renta

A continuación, se detalla la conciliación entre las tasas:

|   | <b>Al 30 de<br/>septiembre de<br/>2023<br/>(No auditado)</b> | <b>Tasa</b> | <b>Al 31 de<br/>marzo de<br/>2023<br/>(No auditado)</b> | <b>Tasa</b> |
|---|--|-------------|---|-------------|
| <b>Utilidad neta del período</b>                  | <b>\$ 85,181,205</b>   |             | <b>\$ 90,067,447</b>                                    |             |
| Total, gasto por impuesto a las ganancias         | 42,149,277   |             | 42,954,264  |             |
| <b>Utilidad antes de impuesto a las ganancias</b> | <b>127,330,482</b>   |             | <b>133,021,711</b>                                      |             |

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

### Notas a los Estados Financieros Intermedio Condensado Consolidado

#### 16.3. Impuesto sobre la Renta (continuación)

A continuación, se detalla la conciliación entre las tasas:

|  | <b>Al 30 de<br/>septiembre de<br/>2023</b> | <b>Tasa</b>   | <b>Al 31 de<br/>marzo de<br/>2023</b> | <b>Tasa</b> |
|--|--|---------------|---------------------------------------|-------------|
|  | <b>(No auditado)</b>                       |               | <b>(No auditado)</b>                  |             |
| Impuesto a las ganancias aplicando la tasa impositiva de las compañías | <b>53,943,791</b>                          | <b>35%</b>    | 56,546,337                            | 35%         |
| Gastos no deducibles   | <b>1,625,791</b>                           | <b>1,1%</b>   | 1,210,308                             | 0.7%        |
| Ingresos método de participación                                       | <b>(9,136,211)</b>                         | <b>(5,9%)</b> | (9,712,277)                           | (6,0%)      |
| Ingresos método del costo  |  |               | (539,365)                             | (0.3%)      |
| Ajuste de periodos anteriores(transición)                              | <b>(768,048)</b>                           | <b>(0.5%)</b> |                                       |             |
| Descuentos e incentivos tributarios                                    | <b>(2,613,432)</b>                         | <b>(1,7%)</b> | (2,717,165)                           | (1,7%)      |
| Cambios en diferencias temporarias no reconocidas                      | <b>(902,614)</b>                           | <b>(0.6%)</b> | (1,833,574)                           | (1,1%)      |
|  | <b>\$ 42,149,277</b>                       | <b>27.4%</b>  | \$ 42,954,264                         | 26.6%       |

La tasa efectiva de tributación fue de 27,4% y 26,6% para los tres meses terminados el 30 de septiembre y 30 junio de 2023, respectivamente.

Al 30 de septiembre y 30 de junio de 2023, la tasa nominal de impuesto sobre la renta fue de 35%.

El incremento de xxx en la tasa efectiva de tributación durante el período indicado, se debe principalmente a los efectos de la Ley 2277/2022 (Reforma Tributaria) en relación con (i) xxx; (ii) xxx y (iii) los mejores resultados obtenidos por las compañías del grupo cuya tarifa nominal de renta es inferior al 35%, entre otros

El siguiente es un detalle del impuesto sobre la renta:

|   | <b>Al 30 de<br/>septiembre de<br/>2023</b> | <b>Al 31 de<br/>marzo de<br/>2023</b> |
|---|--|---------------------------------------|
| Período corriente                             | <b>\$ 41,989,113</b>                       | \$ 47,830,113                         |
|   | <b>41,989,113</b>                          | 47,830,113                            |
| Gasto por impuesto diferido:                  |  |                                       |
| Origen y reversión de diferencias temporarias | <b>160,164</b>                             | (4,875,849)                           |
|   | <b>\$ 42,149,277</b>                       | \$ 42,954,264                         |

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

### Notas a los Estados Financieros Intermedio Condensado Consolidado

#### 17. Patrimonio Capital Social

El capital autorizado suscrito y pagado al 30 de septiembre y 30 de junio de 2023, está conformado por 16.553.689 acciones con valor nominal de cien pesos colombianos cada las cuales están íntegramente suscrita y pagadas a esas fechas.

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

#### 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

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

#### Reserva Legal

Las Compañías están obligadas 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 distribuible antes de la liquidación de las Compañías, 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.

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

### **Notas a los Estados Financieros Intermedio Condensado Consolidado**

#### **17. Patrimonio Capital Social (continuación)**

##### **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.

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 José de Cúcuta SAS en Gases del Caribe S.A. E.S.P. 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 17 de marzo de 2022 mediante Acta No. 092 se apropió de las utilidades al cierre de diciembre de 2021 la suma \$3,162,756. Al corte de junio de 2022 en el semestre se usó la suma de \$2,898,504.

El 21 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 \$3,561,300.

Las donaciones entregadas en el trimestre a septiembre de 2023:

| <b>Corporación</b>         | <b>Al 30 de<br/>septiembre<br/>2023<br/>(No auditado)</b> |
|----------------------------|---|
| Fundación Síndrome de Down | <u>\$ 2,000</u>   |
|                            | <u>\$ 2,000</u>   |

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

### Notas a los Estados Financieros Intermedio Condensado Consolidado

#### 17. Patrimonio Capital Social (continuación)

##### Beneficencia y Civismo (continuación)

Las donaciones entregadas en el semestre a junio de 2023:

| Corporación                            | Al 30 de junio<br>2023 |
|--|------------------------|
| Fundación Gases del Caribe             | \$ 2,809,000           |
| Fondo de Empleados de Gases del Caribe | 646,000                |
| Fundación para el Desarrollo           | 70,000                 |
|  | <hr/>                  |
| Corporación                            | Al 30 de junio<br>2023 |
| Cruz Roja Colombiana                   | \$ 15,000              |
| Provincia Nuestra Señora de Gracia     | 10,000                 |
| Parroquia San Clemente Romano          | 5,000                  |
| Otras donaciones                       | 6,300                  |
|  | <hr/>                  |
|  | \$ 3,561,300           |

#### 18. Participación no Controlada

| Compañía                       | País     | Al 30 de septiembre de 2023      |                                 | Al 30 de junio de 2023           |                                 |
|--------------------------------|----------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|
|                                |          | Participación en el patrimonio % | Participación en las utilidades | Participación en el patrimonio % | Participación en las utilidades |
| Efigas Natural S.A E.S.P.      | Colombia | \$ 48,801,924                    | \$ 5,026,219                    | \$ 54,975,533                    | \$ 10,277,787                   |
| Gases de la guajira S.A E.S.P. | Colombia | 7,201,553                        | 978,270                         | 7,433,657                        | 1,709,404                       |
|                                |          | <hr/>                            | <hr/>                           | <hr/>                            | <hr/>                           |
|                                |          | \$ 56,003,477                    | \$ 6,004,489                    | \$ 62,409,190                    | \$ 11,987,191                   |

Al 30 de septiembre de 2023 y al 30 de junio de 2023 no se pagaron dividendos.

#### 19. Ingreso Operacional

Por el periodo de tres meses terminados al:

|   | Al 30 de<br>septiembre de<br>2023<br>(No auditado) | Al 31 de<br>marzo de<br>2023<br>(No auditado) |
|---|--|---|
| Venta de gas por cargo fijo               | \$ 8,193,136                                       | \$ 7,645,058                                  |
| Venta de gas por cargo variable           | 548,614,481  | 570,710,442                                   |
| Total venta y distribución de gas natural | <hr/>  | <hr/>   |
|   | 556,807,617  | 578,355,500                                   |

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

### Notas a los Estados Financieros Intermedio Condensado Consolidado

#### 19. Ingreso Operacional (continuación)

Por el periodo de tres meses terminados al:

|  | <b>Al 30 de<br/>septiembre de<br/>2023<br/>(No auditado)</b> | <b>Al 31 de<br/>marzo de<br/>2023<br/>(No auditado)</b> |
|--|--|---|
| Ingresos por conexiones                    | <b>14,645,428</b>  | 12,543,794  |
| Ingresos por instalaciones internas        | <b>14,614,903</b>  | 11,369,662  |
| Total conexiones e instalaciones internas  | <b>29,260,331</b>  | 23,913,456  |
| Total Ingresos por financiación a usuarios | <b>93,644,986</b>  | 86,380,383  |
| <br>                                       |  |   |
| Materiales y servicios asociados           | <b>13,681,081</b>  | 13,729,007  |
| Revisiones previa y periódica              | <b>7,832,160</b>   | 8,081,530   |
| Reconexiones y reinstalaciones             | <b>8,626,910</b>   | 7,824,961   |
| Otros ingresos (1)                         | <b>15,295,936</b>  | 14,995,429  |
| Total ingresos por otros servicios         | <b>45,436,087</b>  | 44,630,927  |
|  | <b>\$ 725,149,021</b>  | \$ 733,280,266  |

(1) Incluye comisiones de financiación no bancaria Brilla con corte Al 30 de septiembre de 2023 y 31 de marzo de 2023 por \$6,080,571 y \$8,012,393 respectivamente.

#### 20. Otros Ingresos no Operacionales

Por el periodo de tres meses terminados al:

|  | <b>Al 30 de<br/>septiembre<br/>2023<br/>(No auditado)</b> | <b>Al 31 de<br/>marzo<br/>2023<br/>(No auditado)</b> |
|--|---|--|
| Otros ingresos:                                |   |  |
| Ingresos financieros – intereses               | <b>\$ 6,035,217</b>                                       | \$ 6,393,390   |
| Dividendos                                     | -   | 1,541,044  |
| Método de participación en asociadas (Nota 12) | <b>309,111</b>  | 271,133  |
| Otros ingresos no operacionales                | <b>746,689</b>  | -  |
|  | <b>\$ 7,091,017</b>                                       | \$ 8,205,567   |

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

### Notas a los Estados Financieros Intermedio Condensado Consolidado

#### 21. Costo Operacional

Por el periodo de tres meses terminados al:

|   | <b>Al 30 de<br/>septiembre de<br/>2023<br/>(No auditado)</b> | <b>Al 31 de<br/>marzo de<br/>2023<br/>(No auditado)</b> |
|---|--|---|
| Compra de gas natural   | <b>\$384,426,115</b>   | \$ 399,178,821  |
| Otros costos y servicios                                      | <b>23,650,870</b>  | 21,829,024  |
| Otros contratos (1)   | <b>23,293,746</b>  | 15,787,723  |
| Servicios. asistencia técnica y otros                         | <b>8,992,775</b>   | 11,968,397  |
| Costos de personal  | <b>17,456,266</b>  | 16,703,780  |
| Costos de conexiones e instalaciones internas                 | <b>17,194,566</b>  | 14,388,579  |
| Depreciación de propiedades, gasoductos y equipo<br>(Nota 13) | <b>9,983,656</b>   | 9,484,724   |
| Mantenimiento y reparaciones                                  | <b>7,241,178</b>   | 7,190,942   |
| Seguros   | <b>1,289,676</b>   | 1,079,039   |
| Amortización Arrendamiento                                    | <b>684,019</b>   | 523,232   |
| Depreciación leasing de vehículos (Nota 13)                   | <b>513,611</b>   | 387,474   |
| Impuestos distintos de renta                                  | <b>124,948</b>   | 134,740   |
| Amortizaciones  | <b>74,970</b>  | 68,439  |
|   | <b><u>\$494,926,396</u></b>                                  | <b><u>\$ 498,724,914</u></b>                            |

(1) El 30 de septiembre 2023 incluye costos de toma de lectura y generación de facturas, gestión de cartera y otros contratos contratistas por \$2,014,558, \$2,282,532 y \$10,225,102 y al 31 de marzo 2023 incluye costos de toma de lectura y generación de facturas, gestión de cartera y otros contratos contratistas por \$1,909,059, \$1,898,046, \$8,720,241.

#### 22. Costos Financieros

Por el periodo de tres meses terminados al:

|                     | <b>Al 30 de<br/>septiembre<br/>2023<br/>(No auditado)</b> | <b>Al 31 de<br/>marzo<br/>2023<br/>(No auditado)</b> |
|---------------------|---|--|
| Intereses (Nota 14) | <b>\$ 76,996,265</b>                                      | \$ 62,485,309  |
|                     | <b><u>\$ 76,996,265</u></b>                               | <b><u>\$ 62,485,309</u></b>                          |

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

### Notas a los Estados Financieros Intermedio Condensado Consolidado

#### 23. Gastos Operacionales

Por el periodo de tres meses terminados al:

|   | Al 30 de<br>septiembre<br>2023<br>(No auditado) | Al 31 de<br>marzo<br>2023<br>(No auditado) |
|---|---|--|
| Deterioro para deudores (Nota 10)           | \$ 7,262,570                                    | \$ 14,084,369                              |
| Servicios personales                        | 9,264,614                                       | 9,825,381                                  |
| Impuestos distintos de renta                | 7,334,518                                       | 6,937,539                                  |
| Diversos                                    | 3,584,321                                       | 3,762,744                                  |
| Honorarios                                  | 1,944,024                                       | 2,292,573                                  |
| Servicios. aseo. vigilancia y otros         | 1,908,110                                       | 1,596,762                                  |
| Depreciación de equipo (Nota 13)            | 815,232   | 736,019                                    |
| Mantenimiento y reparaciones                | 484,404   | 798,148                                    |
| Arrendamientos                              | 230,341   | 180,365                                    |
| Viáticos y gastos de viaje                  | 116,820   | 87,972                                     |
| Amortización de intangible                  | 180,062   | 189,315                                    |
| Depreciación leasing de vehículos (Nota 13) | 176,846   | 84,541                                     |
| Provisión litigios                          | -   | 1,445                                      |
|   | <b>\$ 33,301,862</b>                            | <b>\$ 40,577,173</b>                       |

#### 24. Entes Relacionados

Al 30 de septiembre y 30 de junio de 2023, por transacciones realizadas con sus entes relacionados:

| Al 30 de septiembre de 2023<br>(No auditado) | Compañías<br>Vinculadas | Accionistas     | Personal Clave<br>de Dirección | Total                |
|--|-------------------------|-----------------|--------------------------------|----------------------|
| <b>Activos</b>                               |                         |                 |                                |                      |
| <b>Inversiones (Notas 12):</b>               | \$ 8,549,184            | \$ -            | \$ -                           | \$ 8,549,184         |
| <b>Cuentas por cobrar (Nota 10):</b>         |                         |                 |                                |                      |
| Energía Eficiente S.A. E.S.P.                | 6,124,736               | -               | -                              | 6,124,736            |
| Promigas S.A. E.S.P.                         | -                       | 1,983           | -                              | 1,983                |
|  | <b>6,124,736</b>        | <b>1,983</b>    | <b>-</b>                       | <b>6,126,719</b>     |
| <b>Préstamos</b>                             | -                       | -               | 1,288,921                      | 1,288,921            |
| <b>Dividendos por cobrar</b>                 | -                       | -               | -                              | -                    |
| Extracol S.A.                                | 205,641                 | -               | -                              | 205,641              |
| Metrex S.A.                                  | 94,932                  | -               | -                              | 94,932               |
| Gas Natural del Oriente S.A.                 | 114,216                 | -               | -                              | 114,216              |
| Energía Eficiente S.A. E.S.P.                | 208,334                 | -               | -                              | 208,334              |
|  | <b>623,123</b>          | <b>-</b>        | <b>-</b>                       | <b>623,123</b>       |
|  | <b>\$ 15,297,043</b>    | <b>\$ 1,983</b> | <b>\$ 1,288,921</b>            | <b>\$ 16,587,947</b> |

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

### Notas a los Estados Financieros Intermedio Condensado Consolidado

#### 24. Entes Relacionados (continuación)

Al 30 de septiembre y 30 de junio de 2023, por transacciones realizadas con sus entes relacionados:

| Al 30 de septiembre de 2023<br>(No auditado) | Compañías<br>Vinculadas | Accionistas          | Personal Clave<br>de Dirección | Total                |
|--|-------------------------|----------------------|--------------------------------|----------------------|
| <b>Pasivos</b>                               |                         |                      |                                |                      |
| <b>Recaudo recibido para terceros</b>        |                         |                      |                                |                      |
| Promigas S.A. E.S.P.                         | -                       | 77,237               | -                              | 77,237               |
| <b>Vinculados (Nota 15):</b>                 |                         |                      |                                |                      |
| Metrex S.A.                                  | 664,634                 | -                    | -                              | 664,634              |
| Extrucol S.A.                                | 1,130,787               | -                    | -                              | 1,130,787            |
| Energía Eficiente S.A. E.S.P.                | 19,893,188              | -                    | -                              | 19,893,188           |
| Promigas S.A. E.S.P.                         | -                       | 16,189,892           | -                              | 16,189,892           |
| Proindiviso Mario Galán                      | -                       | 12,550               | -                              | 12,550               |
| <b>Dividendos por Pagar:</b>                 |                         |                      |                                |                      |
| 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           |
|  | <b>\$ 21,688,609</b>    | <b>\$176,869,803</b> | <b>\$ -</b>                    | <b>\$198,558,412</b> |
| <b>Ingresos</b>                              |                         |                      |                                |                      |
| <b>Ventas</b>                                |                         |                      |                                |                      |
| Energía Eficiente S.A. E.S.P.                | \$ 16,018,113           | \$ -                 | \$ -                           | \$ 16,018,113        |
| Gases de occidente S.A. E.S.P.               | 272                     | -                    | -                              | 272                  |
| Promigas S.A. E.S.P.                         | -                       | 20,762               | -                              | 20,762               |
|  | <b>16,018,385</b>       | <b>20,762</b>        | <b>-</b>                       | <b>16,039,147</b>    |
| <b>Método de participación</b>               |                         |                      |                                |                      |
| Energía Eficiente S.A. E.S.P. (Nota 12)      | 309,111                 | -                    | -                              | 309,111              |
|  | <b>\$ 309,111</b>       | <b>\$ -</b>          | <b>\$ -</b>                    | <b>\$ 309,111</b>    |
|  | <b>\$ 16,327,496</b>    | <b>\$ 20,762</b>     | <b>\$ -</b>                    | <b>\$ 16,348,258</b> |
| <b>Egresos</b>                               |                         |                      |                                |                      |
| <b>Compras</b>                               |                         |                      |                                |                      |
| Energía Eficiente S.A. E.S.P.                | \$ 61,615,933           | \$ -                 | \$ -                           | \$ 61,615,933        |
| Metrex S.A.                                  | 667                     | -                    | -                              | 667                  |
| Promigas S.A. E.S.P.                         | -                       | 23,437,467           | -                              | 23,437,467           |
| <b>Salarios</b>                              |                         |                      |                                |                      |
|  | -                       | -                    | 1,597,614                      | 1,597,614            |
| <b>Honorarios</b>                            |                         |                      |                                |                      |
|  | -                       | -                    | 530,700                        | 530,700              |
|  | <b>\$ 61,616,600</b>    | <b>\$ 23,437,467</b> | <b>\$ 2,128,314</b>            | <b>\$ 87,182,381</b> |

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

### Notas a los Estados Financieros Intermedio Condensado Consolidado

#### 24. Entes Relacionados (continuación)

| Al 30 de junio de 2023                  | Compañías Vinculadas | Accionistas   | Personal Clave de Dirección | Total          |
|---|----------------------|---------------|-----------------------------|----------------|
| <b>Activos</b>                          |                      |               |                             |                |
| <b>Inversiones (Nota 12):</b>           | \$ 8,236,791         | \$ -          | \$ -                        | \$ 8,236,791   |
| <b>Cuentas por cobrar (Nota 10):</b>    |                      |               |                             |                |
| Energía Eficiente S.A. E.S.P.           | 6,666,244            | -             | -                           | 6,666,244      |
| Promigas S.A. E.S.P.                    | -                    | 26,903        | -                           | 26,903         |
|   | 6,666,244            | 26,903        | -                           | 6,693,147      |
| <b>Préstamos</b>                        | -                    | -             | 459,417                     | 459,417        |
| <b>Dividendos por cobrar</b>            | -                    | -             | -                           | -              |
| Extruco 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        |
|   | 1,060,520            | -             | -                           | 1,060,520      |
|   | \$ 15,963,555        | \$ 26,903     | \$ 459,417                  | \$ 16,449,875  |
| <b>Pasivos</b>                          |                      |               |                             |                |
| <b>Recaudo recibido para terceros</b>   |                      |               |                             |                |
| Promigas S.A. E.S.P.                    | -                    | 76,975        | -                           | 76,975         |
| <b>Vinculados (Nota 15):</b>            |                      |               |                             |                |
| Metrex S.A.                             | 650,878              | -             | -                           | 650,878        |
| Extruco S.A.                            | 58,500               | -             | -                           | 58,500         |
| Energía Eficiente S.A. E.S.P.           | 18,823,701           | -             | -                           | 18,823,701     |
| Gases de occidente S.A.                 | 740                  | -             | -                           | 740            |
| Promigas S.A. E.S.P.                    | -                    | 13,788,249    | -                           | 13,788,249     |
| Proindiviso Mario Galán                 | -                    | 9,672         | -                           | 9,672          |
|   | \$ 19,533,819        | \$ 13,874,896 | \$ -                        | \$ 33,408,715  |
| <b>Ingresos</b>                         |                      |               |                             |                |
| <b>Ventas</b>                           |                      |               |                             |                |
| Energía Eficiente S.A. E.S.P.           | \$ 32,907,978        | \$ -          | \$ -                        | \$ 32,907,978  |
| Gases de occidente S.A. E.S.P.          | 272                  | -             | -                           | 272            |
| Promigas S.A. E.S.P.                    | -                    | 16,770        | -                           | 16,770         |
|   | 32,908,250           | 16,770        | -                           | 32,925,020     |
| <b>Método de participación</b>          |                      |               |                             |                |
| Energía Eficiente S.A. E.S.P. (Nota 12) | 470,306              | -             | -                           | 470,306        |
|   | \$ 470,306           | \$ -          | \$ -                        | \$ 470,306     |
|   | \$ 33,378,556        | \$ 16,770     | \$ -                        | \$ 33,395,326  |
| <b>Egresos</b>                          |                      |               |                             |                |
| <b>Compras</b>                          |                      |               |                             |                |
| Energía Eficiente S.A. E.S.P.           | \$ 113,421,968       | \$ -          | \$ -                        | \$ 113,421,968 |
| Gases de occidente S.A. E.S.P.          | 657                  | -             | -                           | 657            |
| Extruco S.A.                            | -                    | -             | -                           | -              |
| Metrex S.A.                             | -                    | -             | -                           | -              |
| Promigas S.A. E.S.P.                    | -                    | 39,962,995    | -                           | 39,962,995     |
| <b>Salarios</b>                         | -                    | -             | 3,874,887                   | 3,874,887      |
| <b>Honorarios</b>                       | -                    | -             | 972,400                     | 972,400        |
|   | \$ 113,422,625       | \$ 39,962,995 | \$ 4,847,287                | \$ 158,232,907 |

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

### **Notas a los Estados Financieros Intermedio Condensado Consolidado**

#### **25. 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 las Compañías, así como procesos judiciales en su contra u otras contingencias de pérdidas que requieran revelación adicional, así mismo, la Administración de las Compañías no tienen 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.

#### **26. Presentación de Estados Financieros**

Los estados financieros intermedios condensados consolidados 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. y Subordinadas**

### **Certificación de los Estados Financieros Consolidados**

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

3 de Noviembre de 2023

Los suscritos Representante legal y Contador de Gases del Caribe S.A. E.S.P. y subordinadas certificamos que los estados financieros intermedios condensados consolidados de la Compañía al 30 de septiembre, 30 de junio y 31 de marzo de 2023, 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 consolidados de Gases del Caribe S.A. E.S.P y subordinadas 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 Gases del Caribe S.A. E.S.P y subordinadas, durante los periodos de 3 meses terminados Al 30 de septiembre, 30 de 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 Gases del Caribe S.A. E.S.P. y subordinadas 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 a Gases del Caribe S.A. E.S.P y subordinadas 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