

ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS
CONDENSADOS SEPARADOS (NO AUDITADOS)

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

Al 31 de marzo de 2024, 31 de diciembre y 30 de
septiembre de 2023

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

Estados Financieros Intermedios Condensados Separados (No Auditados)

Al 31 de marzo de 2024, 31 de diciembre y 30 de septiembre de 2023

Índice

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



**Building a better
working world**

Informe de Revisión de Información Financiera Intermedia

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

Introducción

He revisado los estados financieros intermedio condensado separados adjuntos de Gases del Caribe S.A. E.S.P., que comprenden el estado intermedio condensado separado de situación financiera al 31 de marzo de 2024 y los correspondientes estados intermedios condensado separado 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 separada de Gases del Caribe S.A. E.S.P., al 31 de marzo de 2024, 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 31 de marzo de 2024, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

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

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

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

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



**Building a better
working world**

Otros Asuntos

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

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

Barranquilla, Colombia
8 de mayo de 2024

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

Estado de Situación Financiera Intermedio Condensado Separado

	Nota	Al 31 de Marzo de 2024	Al 31 de Diciembre de 2023
<i>(No auditados)</i> <i>(En miles de pesos colombianos)</i>			
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	9	\$ 42,546,444	\$ 44,110,565
Cuentas por cobrar comerciales	10	623,045,989	517,901,496
Activo por impuesto	17.1	336,468	683,158
Inventarios	11	73,397,387	23,935,414
Gastos pagados por anticipado		4,134,229	5,645,435
		743,460,517	592,276,068
Activos no corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo restringido	9	4,511,870	4,492,304
Cuentas por cobrar comerciales	10	841,295,949	812,641,307
Otros instrumentos financieros de patrimonio		1,245,661	1,245,661
Inversiones en asociadas	12	1,530,414	1,990,194
Inversiones en subordinadas	13	234,623,698	251,465,446
Propiedades, gasoductos y equipo. Neto	14	964,171,248	963,244,599
Gastos pagados por anticipado		6,123,320	4,456,371
Activos intangibles		1,574,933	1,726,452
		2,055,077,093	2,041,262,334
Total activos		\$ 2,798,537,610	\$ 2,633,538,402
Pasivos y Patrimonio			
Pasivos			
Pasivos corrientes			
Obligaciones financieras	15	\$ 390,862,741	\$ 141,883,140
Cuentas por pagar	16	401,809,313	193,386,427
Pasivo por impuesto	17.2	25,969,739	31,631,102
Beneficios a empleados		8,057,046	7,696,517
Provisiones		1,248,752	1,253,230
Otros pasivos		2,535,953	2,868,858
		830,483,544	378,719,274
Pasivo no corriente			
Obligaciones financieras	15	1,441,975,979	1,654,570,965
Beneficios a empleados		70,297	70,297
Impuesto diferido		82,383,970	81,558,406
		1,524,430,246	1,736,199,668
Total pasivos		2,354,913,790	2,114,918,942
Patrimonio			
Capital suscrito y pagado	18	1,755,369	1,755,369
Prima en colocación de acciones		1,260,919	1,260,919
Reservas		24,839,644	23,982,435
Resultados del ejercicio		80,537,630	156,450,565
Resultados acumulados		335,366,071	335,399,491
Otros resultados integrales		(135,813)	(229,319)
Total patrimonio		443,623,820	518,619,460
Total pasivo y patrimonio		\$ 2,798,537,610	\$ 2,633,538,402

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


Ramón Dávila Martínez
Representante Legal


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

Yisbeidis Mileth Ortega García
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 207673-T
Designada por Ernst & Young Audit S.A.S. TR-530
(Véase mi informe del 8 de mayo de 2024)

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

Estado de Resultados y de Otros Resultados Integrales Intermedio Condensado Separado

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

	Al 31 de marzo de 2024	Al 31 de septiembre de 2023
	(No auditados)	
Ingresos en actividades de contratos con clientes:		
Venta y distribución de gas natural	\$ 487,288,975	\$ 411,013,040
Conexiones e instalaciones internas	11,876,772	18,349,791
Ingresos por financiación a usuarios	70,041,461	74,254,202
Ingresos por otros servicios	30,776,315	30,952,323
Total ingresos	19 599,983,523	534,569,356
Costo operacional	21 (425,525,964)	(368,807,236)
Costos financieros	22 (62,913,341)	(62,557,179)
Utilidad bruta	111,544,218	103,204,941
Gastos operacionales	23 (34,523,517)	(22,319,317)
Utilidad Operacional	77,020,701	80,885,624
Ingresos financieros	20 4,014,264	3,979,292
Gastos financieros	(894,230)	(1,701,354)
Dividendos recibidos	20 2,278,894	-
(Perdida) utilidad por método de participación en asociadas	(126,446)	62,616
utilidad por método de participación en controladas	20 26,014,798	25,790,459
Otros ingresos	-	53,977
Utilidad antes de impuestos	108,307,981	109,070,614
Gasto por impuesto a las ganancias	17.3 (27,770,351)	(29,893,898)
Resultado del período	80,537,630	79,176,716
Otro Resultado Integral:		
Elementos que pueden ser reclasificados posteriormente a ganancias o pérdidas:		
Impuesto diferido	(50,349)	(1,650)
Utilidad/ (perdida) no realizada en operaciones de cobertura	143,855	4,715
	93,506	3,065
Total resultado integral	\$ 80,631,136	\$ 79,179,781

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



Ramón Dávila Martínez
Representante Legal



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

Yisbeidis Mileth Ortega García
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 207673-T
Designada por Ernst & Young Audit S.A.S. TR-530
(Véase mi informe del 8 de mayo de 2024)

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

Estado de Cambios en el Patrimonio Intermedios Condensados Separados

Nota	Capital Suscrito y Pagado	Prima en Colocación de Acciones	Reservas (Nota 23)	Resultados del Período	Total, Resultados Acumulados	Otros Resultados Integrales	Patrimonio Neto
<i>(En miles de pesos colombianos)</i>							
Al 30 de junio de 2023	\$ 1,755,369	\$ 1,260,919	\$ 24,157,135	\$ 160,593,001	\$ 335,383,792	\$ (272,189)	\$ 522,878,027
Uso reserva para beneficencia y civismo	-	-	(2,000)	-	-	-	(2,000)
Distribución de utilidades	-	-	-	(160,593,001)	-	-	(160,593,001)
Método de participación en inversión	-	-	-	-	78,361	-	78,361
ORI por operaciones de cobertura	-	-	-	-	-	4,715	4,715
Impuesto diferido	-	-	-	-	-	(1,650)	(1,650)
Resultados del período	-	-	-	79,176,716	-	-	79,176,716
Al 30 de septiembre de 2023 (No auditados)	1,755,369	1,260,919	24,155,135	79,176,716	335,462,153	(269,124)	441,541,168
Uso reserva para beneficencia y civismo	-	-	(172,700)	-	-	-	(172,700)
Método de participación en inversión	-	-	-	-	(62,662)	-	(62,662)
ORI por operaciones de cobertura	-	-	-	-	-	61,238	61,238
Impuesto diferido	-	-	-	-	-	(21,433)	(21,433)
Resultados del período	-	-	-	77,273,849	-	-	77,273,849
Al 31 de diciembre de 2023	1,755,369	1,260,919	23,982,435	156,450,565	335,399,491	(229,319)	518,619,460
Apropiación para Beneficencia y civismos	-	-	3,777,709	(3,777,709)	-	-	-
Uso reserva para beneficencia y civismo	-	-	(2,920,500)	-	-	-	(2,920,500)
Distribución de utilidades	-	-	-	(152,672,856)	-	-	(152,672,856)
Método de participación en inversión	-	-	-	-	(33,420)	-	(33,420)
ORI por operaciones de cobertura	-	-	-	-	-	143,855	143,855
Impuesto diferido	-	-	-	-	-	(50,349)	(50,349)
Resultados del período	-	-	-	80,537,630	-	-	80,537,630
Al 31 de marzo de 2024 (No auditados)	\$ 1,755,369	\$ 1,260,919	\$ 24,839,644	\$ 80,537,630	\$ 335,366,071	\$ (135,813)	\$ 443,623,820

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



Ramón Dávila Martínez
Representante Legal



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

Yisbeidis Mileth Ortega García
Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional 207673-T
Designada por Ernst & Young Audit S.A.S. TR-530
(Véase mi informe del 8 de mayo de 2024)

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

Estado de Flujo de Efectivo Intermedios Condensados Separados

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

	Al 31 de marzo de 2024	Al 30 de septiembre de 2023
	(No auditadas)	
Flujos de efectivo por las actividades de operación		
Resultado del periodo	\$ 80,537,630	\$ 79,176,716
Ajustes para conciliar la utilidad neta del periodo con el Efectivo neto usado por las actividades operacionales		
Provisión por deterioro de cuentas por cobrar (Nota 10)	(15,005,255)	4,742,001
Provisión de Inventario (Nota 11)	(4,914)	-
Utilidad por metodo de participación en Subordinada (Nota 13)	(26,014,798)	(25,790,459)
Perdida (utilidad) por método de participación en asociadas (Nota 12)	126,446	(62,616)
Utilidad por dividendos decretados	(2,278,894)	-
Depreciación (Nota 14)	7,870,559	7,735,855
Perdida en baja de propiedades (Nota 14)	1,090,015	2,529
Amortización de intangibles	168,762	161,440
Impuesto de renta diferido (17.3)	775,215	1,310,430
Provisión de impuesto de renta corriente (Nota 17.3)	26,995,136	28,583,468
Intereses financieros causados (Nota 15)	62,913,341	62,557,179
Amortización de Gastos pagados por anticipados	6,374,554	2,571,683
Dividendos decretados	(152,672,856)	(160,593,000)
Recuperación de costo amortizado	(6,665,766)	(3,067,876)
Cambios netos en operaciones con activos y pasivos:		
Cuentas por cobrar	(62,678,330)	(54,557,391)
Activo por impuesto	346,690	(2,558,694)
Inventarios	(49,457,059)	(5,257,777)
Gastos pagados por anticipado	(6,530,297)	(5,731,940)
Cuentas por pagar	207,428,469	183,848,874
Pasivo por impuesto	(32,656,499)	(26,762,130)
Beneficios a empleados	360,529	1,882,546
Otros pasivos	(332,905)	(36,611)
Provisiones	(4,478)	(6,177)
	40,685,295	88,148,050
Intereses pagados (Nota 15)	(64,188,763)	(62,143,429)
Efectivo neto usado por las actividades de operación	(23,503,468)	26,004,621
Flujos de efectivo por las actividades de inversión		
Ingresos Financieros por intereses (Nota 20)	(4,014,264)	(3,979,292)
Adquisición de propiedades, gasoductos y equipo (Nota 14)	(6,762,738)	(10,127,184)
Efectivo neto usado por las actividades de inversión	(10,777,002)	(14,106,476)
Flujos de efectivo por las actividades de financiación		
Uso reserva para beneficencia y civismo	(2,920,500)	(2,000)
Aumento de obligaciones financieras (Nota 15.1)	189,827,000	72,000,000
Pago de obligaciones financieras (Nota 15.1)	(154,170,585)	(75,586,280)
Efectivo neto provisto por las actividades de inversión	32,735,915	(3,588,280)
Cambio neto en el efectivo y equivalentes de efectivo	(1,544,555)	8,309,865
Efectivo restringido	(19,566)	(624,679)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio	44,110,565	26,367,170
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	42,546,444	34,052,356
Transacciones no monetarias:		
Propiedades adquiridas bajo arrendamientos financieros	\$ 3,124,485	\$ 3,394,893

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


Ramón Dávila Martínez
Representante Legal


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

Yisbeidis Mileth Ortega García
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 207673-T
Designada por Ernst & Young Audit S.A.S. TR-530
(Véase mi informe del 8 de mayo de 2024)

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados (No Auditados)

Al 31 de marzo de 2024, 31 de diciembre y 30 de septiembre de 2023
(En miles de pesos colombianos)

1. Entidad Reportante

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

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

La Compañía tiene su domicilio principal en la ciudad de Barranquilla ubicada en la carrera 54 # 59-144. Al 31 de marzo de 2024 contaba con 425 empleados directos 20 aprendices y 13 temporales y al 31 de diciembre de 2023 contaba con 417 empleados directos 19 aprendices y 18 temporales.

La Compañía posee las siguientes inversiones en sociedades controladas:

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

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

La Compañía tiene domicilio principal en la ciudad de Manizales Avenida Kevin Ángel #70-70 al 31 de marzo de 2024 contaba con 439 empleados directos, 28 aprendices y 0 temporales y al 31 de diciembre de 2023 contaba con 441 empleados directos, 16 aprendices y 0 temporales.

Participación directa: 76,1727%

Participación indirecta: 3,9673%

Participación Total: 80,14%

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados (No Auditados)

1. Entidad Reportante (continuación)

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 Notaria Única de Riohacha, vigilada por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios. Su vida jurídica expira en diciembre de 2050.

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

La Compañía tiene su domicilio principal en la ciudad de Riohacha ubicada en la carrera 15 14C-33. Al 31 de marzo de 2024 contaba con 124 empleados directos, 5 aprendices y 17 temporales y al 31 de diciembre de 2023 contaba con 109 empleados directos, 4 aprendices y 34 temporales.

Participación directa: 86,9396%

La compañía posee la siguiente asociada:

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

2. Marco Legal y Regulatorio

La Empresa se rige principalmente por la Ley 142 de 1994 por la cual se establece el Régimen de los Servicios Públicos Domiciliarios.

Por ser una empresa de servicios públicos domiciliarios, las tarifas que cobra la Compañía a sus usuarios por concepto de la venta de gas natural están reguladas por el Gobierno Nacional.

La Comisión de Regulación de Energía y Gas – CREG, mediante la Resolución 011 de 2003, estableció los criterios generales para remunerar las actividades de distribución y comercialización de gas combustible y la fórmula general para determinar el costo de prestación del servicio público domiciliario de gas combustible por redes de tubería a usuarios regulados en áreas de servicio no exclusivo, que rigen por un período de cinco años.

En noviembre de 2004, mediante la Resolución 086, la CREG aprobó el cargo máximo base de comercialización de gas combustible por red a usuarios regulados para el mercado relevante atendido por Gases del Caribe S.A. E.S.P.

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados (No Auditados)

2. Marco Legal y Regulatorio (continuación)

Posteriormente, la Compañía ha iniciado la prestación del servicio de gas natural en otros municipios las cuales han sido aprobadas mediante las siguientes resoluciones:

Resolución 090 de 2006: Salamina, Manaure y Remolino

- Resolución 063 de 2008: Chimichagua
- Resolución 065 de 2008: Nueva Granada
- Resolución 061 de 2008: Astrea
- Resolución 014 de 2008: Pivijay, Plato, Bosconia, El Copey, Algarrobo y Ariguaní
- Resolución 064 de 2008: El Paso
- Resolución 028 de 2010: Sabanas de San Ángel
- Resolución 078 de 2010: Soplaviento
- Resolución 029 de 2010: Chibolo
- Resolución 051 de 2011: Arroyohondo, San Cristóbal y el Piñón
- Resolución 187 de 2011: Tenerife, Concordia, Pedraza, Zapayán y Cerro San Antonio

En el año 2013, la CREG publicó la Resolución 137 de 2013 correspondiente a la nueva fórmula general para determinar el costo de prestación del servicio público domiciliario de gas combustible por redes de tubería a usuarios regulados en áreas de servicio no exclusivo, y por medio de la Resolución 202 de 2013 publicó los criterios generales para remunerar la actividad de distribución de gas combustibles por redes de tubería.

Luego de la publicación de estas resoluciones y mientras establecieron la metodología de la tasa de descuento y la función de los gastos de Administración, operación y mantenimiento, la compañía solicitó a la CREG la aprobación de un cargo de distribución y comercialización transicional, para la prestación del servicio a los municipios de Guamal, Pijiño del Carmen, Santa Bárbara de Pinto, San Sebastián de Buenavista y San Zenón en el departamento del Magdalena, la cual fue aprobado mediante resolución 057 y 058 de 2015.

Iniciando el año 2017, la CREG hizo público el proyecto de resolución 004 de 2017, por la cual se establecen los criterios generales para remunerar la actividad de comercialización de gas combustible por redes de tubería a usuarios regulados y también hizo público el proyecto de resolución 066 de 2017 donde complementa la resolución 202 de 2013 y define otras disposiciones.

Por medio de la Circular 034 de 2017 la Comisión de Regulación de Energía y Gas dispuso que las empresas distribuidoras podrán solicitar aprobación de cargos transitorios de distribución de gas combustible por redes de tubería para los mercados existentes de su interés.

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados (No Auditados)

2. Marco Legal y Regulatorio (continuación)

La empresa acogió esta circular y presentó cargos transitorios de distribución para los mercados relevantes existentes, mediante la Resolución 198 de diciembre 27 de 2017, modificada por las resoluciones CREG 018 de 2018 y 127 de 2019, la Comisión de Regulación de Energía y Gas le aprueba un cargo transitorio de distribución de gas combustible por redes de tubería. Para un mercado relevante conformado por municipios del departamento de Atlántico, Magdalena, César y Bolívar.

La CREG publicó la Resolución CREG 090 y 132 de 2018, por medio de la cual complementa los artículos derogados de la Resolución CREG 202 de 2013 y sus modificaciones. En ella la comisión plantea que los períodos permitidos para realizar solicitudes serán publicados mediante Circular CREG.

Por medio de la Circular 107 publicada el día 28 de diciembre de 2018, la CREG estableció como fecha límite el día 28 de enero de 2019, para que las empresas manifiesten su decisión de solicitar la aprobación de un cargo nuevo o de mantener vigente el cargo transitorio aprobado. La empresa decidió mantener permanente el cargo transitorio aprobado por la CREG.

Por último, mediante la publicación de la Resolución CREG 102003 de 2022, se establecieron los criterios generales para remunerar la actividad de comercialización minorista de gas combustible a usuarios regulados y se establecen las reglas para la solicitud y aprobación de los cargos tarifarios correspondientes.

Superintendencia de Servicios Público Domiciliario

La superintendencia de servicios públicos domiciliarios liquidó a Gases del Caribe S.A. E.S.P. la Contribución Especial, de conformidad con la base gravable indicada en el artículo 85 de la Ley 142 de 1994, conforme se tenía proyectado en la gestión financiera y contable de la empresa por lo que no hubo necesidad de presentar oposición contra dicho acto administrativo.

Por otro lado, la superintendencia de servicios públicos domiciliarios liquidó a Gases del Caribe S.A. E.S.P. la Contribución Adicional destinada al Fondo Empresarial de la SSPD, de conformidad con la base gravable indicada en el artículo 18 de la Ley 1955 de 2019, que modificó el artículo 85 de la Ley 142 de 1994 Y el artículo 314 de la ley 1955 de 2019 respectivamente.

Sobre lo anterior precisamos que el artículo 18 de la Ley 1955 de 2019 (PND) fue declarado inexecutable con efecto inmediato y hacia el futuro por la Corte Constitucional, mediante sentencia C-484 de 2020.

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados (No Auditados)

2. Marco Legal y Regulatorio (continuación)

Superintendencia de Servicios Público Domiciliario (continuación)

Con la salvedad de que los tributos causados en la vigencia 2020 corresponden a situaciones jurídicas consolidadas, en adición a ello, la sentencia C – 147 de 2021 declaró estarse a lo resuelto en la sentencia C – 484 de 2020 y declaró inexecutable el artículo 314 de la ley 1955 de 2019. Sustrayendo del ordenamiento jurídico la contribución adicional a favor del fondo empresarial de la SSPD.

Teniendo en cuenta lo anterior la contribución adicional año 2021 liquidada por la SSPD a Gases del Caribe se encuentra actualmente recurrida y apelada, por lo que a la fecha el acto administrativo de cobro por COP\$1,041,394,000 no está en firme hasta tanto la SSPD resuelva dicho recurso.

Contratos de Concesiones

Entre los años 1978 y 1996, La Compañía celebró una serie de contratos de concesión con el Ministerio de Minas y Energía para la prestación del servicio distribución de gas natural por redes. Con una duración de 50 años y prórroga de 20 años.

De acuerdo con dichos contratos, la Compañía construye, opera la infraestructura y al término del contrato la venta de estos activos se sigue por lo dispuesto en los artículos 50 y 51 del código de petróleo.

(a) Marco Técnico Normativo

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF) para entidades del Grupo 1, establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 del 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018 y 2270 de 2019, 1432 de 2020, 938 de 2021 y 1611 de 2022.

Estas normas de contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), en las versiones aceptadas por Colombia a través de los mencionados Decretos

La Compañía adopto las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia ("NCIF") por primera vez en el presente periodo, la fecha de transición a NCIF es el 31 de diciembre de 2022. Gases del Caribe S.A. E.S.P., adopto la NIIF 1 "Adopción por primera vez" para su transición a NCIF Plenas.

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados (No Auditados)

2. Marco Legal y Regulatorio (continuación)

(a) Marco Técnico Normativo (continuación)

La Compañía prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia ("NCIF"), expedidas en el Decreto 2420 de 2015 y modificatorios.

Estas Normas de contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), en las versiones aceptadas por Colombia a través de los mencionados Decretos.

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

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico excepto ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables.

Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

3. Bases de Preparación

Negocio en Marcha

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

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

Reclasificaciones para Presentación

Para propósitos de la presentación, la compañía realizó reclasificaciones en el estado de resultados y en el estado de flujo de efectivo al 31 de septiembre de 2023. Las anteriores reclasificaciones no generaron un impacto material sobre los estados financieros.

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados (No Auditados)

4. Normas Emitidas no Vigentes

Las normas e interpretaciones que han sido publicadas, pero no son aplicables a la fecha de los presentes estados financieros son reveladas a continuación. El Grupo adoptará esas normas en la fecha en la que entren en vigencia, de acuerdo con los decretos emitidos por las autoridades locales.

NIIF 17: Contratos de Seguros

En mayo de 2017, el IASB emitió la NIIF 17, un nuevo estándar contable integral para contratos de seguro cubriendo la medición y reconocimiento, presentación y revelación.

Una vez entre en vigencia, la NIIF 17 reemplazará la NIIF 4, emitida en 2005. La NIIF 17 aplica a todos los tipos de contratos de seguro, sin importar el tipo de entidades que los emiten, así como ciertas garantías e instrumentos financieros con características de participación discrecional. Esta norma incluye pocas excepciones.

El objetivo general de la norma consiste en dar un modelo de contabilidad para contratos de seguro que sea más útil y consistente para los aseguradores.

Contrario a los requerimientos de la NIIF 4, que busca principalmente proteger políticas contables locales anteriores, la NIIF 17 brinda un modelo integral para estos contratos, incluyendo todos los temas

relevantes. La esencia de esta norma es un modelo general, suplementado por:

- Una adaptación específica para contratos con características de participación directa (enfoque de tarifa variable)
- Un enfoque simplificado (el enfoque de prima de asignación) principalmente para contratos de corta duración

La NIIF 17 no ha sido introducida en el marco contable colombiano por medio de decreto alguno a la fecha.

Mejoras 2021

Modificaciones a la NIC 8: Definición de Estimaciones Contables

La modificación fue publicada por el IASB en febrero de 2021 y define claramente una estimación contable: "Estimaciones contables son importes monetarios, en los estados financieros, que están sujetos a incertidumbre en la medición".

Clarificar el uso de una estimación contable, y diferenciarla de una política contable. 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.

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados (No Auditados)

4. Normas Emitidas No Vigentes (continuación)

Modificaciones a la NIC 8: Definición de Estimaciones Contables (continuación)

En este caso, una entidad desarrolla una estimación contable para lograr el objetivo establecido por la política contable”.

Las modificaciones fueron incorporadas mediante el decreto 1611 de 2022, el cual regirá desde el 1 de enero de 2024. El Grupo se encuentra evaluando el potencial efecto de esta norma en sus estados financieros.

Modificaciones a la NIC 1: Información a Revelar Sobre Políticas Contables

Las modificaciones aclaran los siguientes puntos:

- Se modifica la palabra “significativas” por “materiales o con importancia relativa”.
- Se aclara 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”.

Las modificaciones fueron incorporadas mediante el decreto 1611 de 2022, el cual regirá desde el 1 de enero de 2024. El Grupo se encuentra evaluando el potencial efecto de esta norma en sus estados financieros.

Modificaciones a la NIC 12: Impuestos Diferidos Relacionados con Activos y Pasivos que Surgen de una Transacción Única

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 de igual importe.

Su efecto acumulado por el cambio en la política contable se reconocerá a partir del inicio del primer periodo comparativo presentado como un ajuste al saldo de apertura de las ganancias acumuladas en esa fecha.

Las modificaciones fueron incorporadas mediante el decreto 1611 de 2022, el cual regirá desde el 1 de enero de 2024. El Grupo se encuentra evaluando el potencial efecto de esta norma en sus estados financieros.

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados (No Auditados)

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

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos reconocidos en los estados financieros y sus revelaciones. Estas estimaciones se han determinado en función a la mejor información disponible sobre los hechos analizados, la experiencia de la Administración y otros factores a la fecha de preparación de los estados financieros. Los cambios a estas estimaciones son reconocidos prospectivamente en el periodo en el cual la estimación es revisada.

Al corte de este informe, no se han presentado cambios en las estimaciones ni juicios contables significativos, utilizados en la preparación de los estados financieros separados anuales al 31 de diciembre de 2023.

6. 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 anuales separados al 31 de diciembre de 2023 y las mismas se han aplicado consistentemente para el periodo que comprende estos estados financieros intermedios condensados separados, excepto por la adopción de nuevos estándares efectivos a partir del 1 de enero de 2024.

Los estados financieros intermedios condensados separados no incluyen toda la información y las revelaciones requeridas en los anuales, y por tanto deben leerse en conjunto con los estados financieros anuales separados al 31 de diciembre de 2023.

7. Acuerdos de Concesión de Servicios

Según la CINIIF 12 un acuerdo de concesión de servicios es un acuerdo mediante el cual un gobierno u otro organismo del sector público (la concedente) contrae con un operador privado para desarrollar (o actualizar). Operar y mantener los activos de infraestructura de la concedente.

En estos acuerdos, la concedente controla o regula qué servicios debe prestar el operador utilizando los activos a quién debe proporcionarlos y a qué precio, también controla cualquier participación residual significativa en los activos al final del plazo del acuerdo.

Existen dos categorías principales de acuerdos de concesión de servicios; i) donde el operador recibe un activo financiero y ii) donde el operador recibe un activo intangible, que le otorga un derecho a cobrar a los usuarios por el uso de un activo del sector público; en los dos casos a cambio de la construcción o actualización de un activo del sector público que posteriormente opera y mantiene por un tiempo determinado.

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados (No Auditados)

7. Acuerdos de Concesión de Servicios (continuación)

Disposiciones Transitorias de la CINIIF 12

En la adopción por primera vez a NCIF Plenas, la Compañía utilizó disposiciones transitorias de la CINIIF 12, señaladas en el párrafo D22, la cual indica que:

Si, para algún acuerdo de servicios particular, la aplicación retroactiva de esta interpretación al comienzo del período más antiguo presentado por parte de un operador resulta impracticable, éste deberá:

8. Saldos en Moneda Extranjera

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

	Al 31 de marzo de 2024		Al 31 de diciembre de 2023	
	Dólares	Miles de pesos	Dólares	Miles de pesos
	(No auditados)			
Efectivo bancos extranjeros	USD\$ 12,048,27	\$ 46,293	USD\$ 17,569,03	\$ 67,150

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

9. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

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

	Al 31 de marzo de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
	(No auditados)	
Caja	\$ 104,501	\$ 81,852
Bancos:		
Cuenta corriente	22,863,544	22,571,099
Cuentas de ahorro	4,621,032	4,302,412
Extranjeros	46,293	67,150
Cartera Colectiva (1)	14,911,074	17,088,052
	\$ 42,546,444	\$ 44,110,565
Corficolombiana S.A. (1)	\$ 4,511,870	\$ 4,492,304
	\$ 4,511,870	\$ 4,492,304

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

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados (No Auditados)

10. Cuentas por Cobrar Comerciales

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

	Al 31 de marzo de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
	<i>(No auditados)</i>	
Corriente:		
Cartera Brilla	\$ 362,280,031	\$ 333,394,412
Servicios públicos	266,455,220	236,646,440
Fondo de solidaridad	62,956,418	56,594,089
Entes relacionados Servicio público (Nota 24)	50,971,430	\$5,074,354
Instalación interna y servicios asociados	50,114,542	48,033,754
Cuentas por cobrar a terceros	17,308,936	17,932,016
Recaudo a entidades no bancarias	7,598,179	7,673,392
Créditos a empleados	370,325	298,519
	818,055,081	705,646,976
Menos deterioro	(195,009,092)	(187,745,480)
	\$ 623,045,989	\$ 517,901,496
No corriente:		
Cartera Brilla	\$ 494,219,062	\$ 473,163,717
Servicios públicos	208,363,424	200,823,649
Instalación interna y servicios asociados	138,028,997	137,886,250
Créditos a empleados	684,466	767,691
	841,295,949	812,641,307
	\$1,464,341,938	\$ 1,330,542,803

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; menos el pago recibido por parte del Ministerio de Minas, correspondiente al cuarto trimestre del 2023 del fondo de solidaridad por la suma de \$40,222,027.

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:

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados (No Auditados)

10. Cuentas por Cobrar Comerciales (continuación)

	Al 31 de marzo de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
	(No auditados)	
No vencida	\$ 563,338,436	\$ 518,931,711
Hasta 30 días	61,953,907	36,988,568
Entre 31 y 60 días	14,202,765	29,173,976
Entre 61 y 90 días	9,881,838	9,447,125
Mas de 90 días	29,472,847	23,533,226
Cartera diferida – no corriente	840,611,483	811,873,616
	<u>\$ 1,519,461,276</u>	<u>\$ 1,429,948,222</u>

En la clasificación de la cartera se encuentra el total de la cartera refinanciada con corte al 31 marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023 por la suma total de \$667,393,726 y \$ 642,694,662 y el costo amortizado al 31 marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023 por la suma de \$73,176,123 y \$79,434,525 respectivamente.

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

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023 incluye cartera diferida por alivios económicos por emergencia sanitaria derivado del COVID 19 por \$ 119,358 y \$159,394 respectivamente, Así:

	Al 31 de marzo de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
	(No auditados)	
Gas	\$ 80,757	\$ 87,359
Otros conceptos (Incluye Brilla, Conexión e Interna)	38,601	72,035
Total, Cartera por alivios otorgados	<u>\$ 119,358</u>	<u>\$ 159,394</u>

El movimiento del deterioro para el corte de marzo de 2024 corresponde al trimestre enero a marzo de 2024 y para el corte de diciembre de 2023, corresponde al trimestre septiembre a diciembre del 2023, para cuentas de dudoso recaudo es el siguiente:

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados (No Auditados)

10. Cuentas por Cobrar Comerciales (continuación)

	Al 31 de marzo de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
	<i>(No auditados)</i>	
Saldo inicial	\$ (187,745,480)	\$ (190,091,882)
Deterioro (1)	(15,005,255)	(9,675,805)
Castigos	7,741,643	12,022,207
Saldo final	\$ (195,009,092)	\$ (187,745,480)

(1) El incremento se debió por resultado en la metodología de perdida esperada, debido a crecimiento de la cartera a más de 90 días y restricción en la política de refinanciación.

11. Inventario

El siguiente es un detalle de los inventarios:

	Al 31 de marzo de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
	<i>(No auditados)</i>	
Inventario de gas (1)	\$ 46,846,990	\$ 647,847
Inventario en poder de Terceros	8,783,267	7,585,131
Mercancías en existencias	6,325,611	5,891,616
Medidores	5,226,798	3,958,045
Válvulas	1,906,141	1,726,770
Tubería	1,650,092	1,740,573
Reguladores	1,561,603	1,230,340
Materiales y equipos menores	1,185,016	1,238,309
	73,485,518	24,018,631
Menos deterioro y/o lento movimiento	(88,131)	(83,217)
	\$ 73,397,387	\$ 23,935,414
Movimiento de la provisión:		
Saldo inicial	\$ 83,217	\$ 96,858
Provisión o recuperación	4,914	(13,641)
Saldo final	\$ 88,131	\$ 83,217

(1) El incremento se debió por compra anticipada de gas a los proveedores Grupo Energético de las Américas S.A.S y Atinkana S.A.S., los cuales ofrecen descuentos por pago anticipado.

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

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados (No Auditados)

12. Inversiones en Asociadas

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

	Participación diciembre y junio de 2023	Al 31 de marzo 2024	Al 31 de diciembre de 2023
		<i>(No auditados)</i>	
Inversión			
E2 Energía Eficiente S.A. E.S.P.	8.33%	\$ 1,530,414	\$ 1,990,194
		Al 31 de marzo 2024	Al 30 de septiembre de 2023
		<i>(No auditados)</i>	
Utilidad / Perdida método de participación			
E2 Energía Eficiente S.A. E.S.P. <i>(Nota 24)</i>		\$ (126,446)	\$ 62,616

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023 la Administración no ha identificado indicadores de deterioro de las inversiones que requieren un reconocimiento o de alguna revelación de los estados financieros de conformidad con las NCIF.

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023 no hubo recaudado por dividendos decretados.

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023 la actualización patrimonial correspondiente a la asociada es por la suma de \$0 y \$3,285 respectivamente.

13. Inversiones en Subordinadas

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

	Participación diciembre y junio de 2023	Al 31 de marzo de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
		<i>(No auditados)</i>	
Inversión en subordinadas			
Efigas S.A. E.S.P.	76.1727%	\$ 184,533,238	\$ 200,964,217
Gases de la Guajira S.A. E.S.P.	86.9396%	50,090,460	50,501,229
		\$ 234,623,698	\$ 251,465,446

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados (No Auditados)

13. Inversiones en Subordinadas (continuación)

	Participación diciembre y junio de 2023	Al 31 de marzo de 2024	Al 30 de septiembre de 2023
	(No auditados)		
Ingreso método de participación (Nota 24):			
Efigas S.A. E.S.P.	76.1727%	\$ 20,004,739	\$ 19,278,378
Gases de la Guajira S.A. E. S. P.	86.9396%	6,010,059	6,512,081
		\$ 26,014,798	\$ 25,790,459

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

Al 31 de marzo de 2024

Sociedad:	Capital	Prima en Colocación	Reservas	Resultado del Ejercicio	Resultado Acumulado	Total Patrimonio
	(No auditados)					
Efigas S.A. E. S. P.	\$ 17,954,232	\$ 29,593,546	\$ 9,567,116	\$ 26,262,346	\$ 158,879,157	\$ 242,256,397
Gases de la Guajira S.A. E. S. P.	\$ 1,565,357	\$ -	\$ 1,472,200	\$ 6,912,333	\$ 47,665,353	\$ 57,615,243

Al 31 de diciembre de 2023

Sociedad:	Capital	Prima en Colocación	Reservas	Resultado del Ejercicio	Resultado Acumulados	Total Patrimonio
Efigas S.A. E. S. P.	\$ 17,954,232	\$ 29,593,546	\$ 9,127,116	\$ 48,273,038	\$ 158,879,157	\$ 263,827,089
Gases de la Guajira S.A. E. S. P.	\$ 1,565,357	\$ -	\$ 1,387,200	\$ 11,602,986	\$ 43,532,171	\$ 58,087,714

Al 31 de marzo de 2024

En Compañías Controladas	Actividad Económica	Número de Acciones	% Participación	Valor en Libros	Ingresos Método de Participación
	(No auditados)				
Efigas S.A. E.S.P.	Distribuidora de gas	13,676,226	76.1727%	\$ 184,533,238	\$ 20,004,739
Gases de la Guajira S.A. E.S.P.	Distribuidora de gas	3,564,471	86.9396%	50,090,460	6,010,059
				\$ 234,623,698	\$ 26,014,798

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados (No Auditados)

13. Inversiones en Subordinadas (continuación)

Al 31 de diciembre y 30 de septiembre de 2023

En Compañías Controladas	Actividad Económica	Número de Acciones	% Participación	Valor en Libros	Ingresos Método de Participación
Efigas S.A. E.S.P.	Distribuidora de gas	13,676,226	76.1727%	\$ 200,964,217	\$ 19,278,378
Gases de la Guajira S.A. E.S.P.	Distribuidora de gas	3,564,471	86.9396%	50,501,229	6,512,081
				<u>\$ 251,465,446</u>	<u>\$ 25,790,459</u>

El siguiente es un resumen del movimiento de las inversiones:

	Al 31 de marzo de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
	<i>(No auditados)</i>	
Saldo inicial	\$ 251,465,446	\$ 251,412,043
Dividendos decretados por las compañías	(42,823,126)	(46,817,477)
Método de participación reconocidos a resultados	26,014,798	46,858,466
Método de participación reconocido en el patrimonio (1)	(33,420)	12,414
Saldo final	<u>\$ 234,623,698</u>	<u>\$ 251,465,446</u>

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023 la administración no ha identificado indicadores de deterioro de las inversiones que requieren un reconocimiento o de alguna revelación de los estados financieros de conformidad con las NCIF. Al 31 de marzo de 2024 se decretaron dividendos por \$42,823,126; al 31 de diciembre de 2023 no se decretaron dividendos.

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

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

14. Propiedades, Gasoductos y Equipo

Al 31 de marzo de 2024, 31 de diciembre, 30 de septiembre de 2023

El siguientes 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	Oficinas leasing	Total
Costo:											
Al 30 de junio de 2023	\$ 22,094,022	\$ 30,696,605	\$ 13,752,436	\$ 4,785,174	\$ 8,828,837	\$ 4,945,419	\$ 1,030,324,743	\$ 15,270,627	\$ 3,605,077	\$ 15,941,221	\$ 1,150,244,161
Adiciones	-	-	9,244,513	151,794	99,026	47,600	-	584,251	3,019,714	499,949	13,646,847
Bajas/retiros	-	-	-	(2,091)	(57,116)	(49,701)	-	(16,645)	-	(124,770)	(250,323)
Traslados	-	-	(7,939,679)	-	-	-	7,909,368	30,311	-	-	-
Al 30 de septiembre de 2023	22,094,022	30,696,605	15,057,270	4,934,877	8,870,747	4,943,318	1,038,234,111	15,868,544	6,624,791	16,316,400	1,163,640,685
Adiciones	-	-	8,881,911	141,728	112,305	-	-	526,267	-	453,456	10,115,667
Bajas/retiros	-	-	-	(8,059)	(53,240)	-	-	(275,350)	-	-	(336,649)
Traslados	-	-	(8,453,689)	-	-	-	8,453,689	-	-	-	-
Al 31 de diciembre de 2023	22,094,022	30,696,605	15,485,492	5,068,546	8,929,812	4,943,318	1,046,687,800	16,119,461	6,624,791	16,769,856	1,173,419,703
Adiciones	-	-	6,175,283	81,536	58,093	-	-	447,826	1,197,691	1,926,794	9,887,223
Bajas/retiros	-	-	-	(18,744)	(19,589)	(323,126)	-	(3,324)	-	(1,209,002)	(1,573,785)
Traslados	-	-	(5,256,759)	-	-	-	5,200,817	55,942	-	-	-
Al 31 de marzo de 2024	\$ 22,094,022	\$ 30,696,605	\$ 16,404,016	\$ 5,131,338	\$ 8,968,316	\$ 4,620,192	\$ 1,051,888,617	\$ 16,619,905	\$ 7,822,482	\$ 17,487,648	\$ 1,181,733,141
Depreciación acumulada											
Al 30 de junio de 2023	\$ -	\$ (6,289,406)	\$ -	\$ (3,457,126)	\$ (5,853,182)	\$ (2,617,277)	\$ (164,278,521)	\$ (9,659,525)	\$ (1,242,249)	\$ (1,646,691)	\$ (195,043,977)
Depreciación (notas 21 y 23)	-	(185,950)	-	(120,568)	(332,335)	(94,049)	(5,994,899)	(317,597)	(386,491)	(303,966)	(7,735,855)
Bajas/retiros	-	-	-	2,091	56,572	36,447	-	16,645	-	11,269	123,024
Al 30 de septiembre de 2023	-	(6,475,356)	-	(3,575,603)	(6,128,945)	(2,674,879)	(170,273,420)	(9,960,477)	(1,628,740)	(1,939,388)	(202,656,808)
Depreciación (notas 28 y 30)	-	(185,951)	-	(158,740)	(331,519)	(86,914)	(6,038,387)	(310,262)	(342,983)	(313,285)	(7,768,041)
Bajas/retiros	-	-	-	8,059	52,497	-	-	189,189	-	-	249,745
Al 31 de diciembre de 2023	-	(6,661,307)	-	(3,726,284)	(6,407,967)	(2,761,793)	(176,311,807)	(10,081,550)	(1,971,723)	(2,252,673)	(210,175,104)
Depreciación (notas 21 y 23)	-	(185,950)	-	(113,688)	(323,981)	(83,005)	(6,069,352)	(318,762)	(441,384)	(334,437)	(7,870,559)
Bajas/retiros	-	-	-	15,016	19,116	291,125	-	3,324	-	155,189	483,770
Al 31 de marzo de 2024	\$ -	\$ (6,847,257)	\$ -	\$ (3,824,956)	\$ (6,712,832)	\$ (2,553,673)	\$ (182,381,159)	\$ (10,396,988)	\$ (2,413,107)	\$ (2,431,921)	\$ (217,561,893)
Saldo Neto:											
al 30 de junio de 2023	\$ 22,094,022	\$ 24,407,199	\$ 13,752,436	\$ 1,328,048	\$ 2,975,655	\$ 2,328,142	\$ 866,046,222	\$ 5,611,102	\$ 2,362,828	\$ 14,294,530	\$ 955,200,184
Al 30 de septiembre 2023	\$ 22,094,022	\$ 24,221,249	\$ 15,057,270	\$ 1,359,274	\$ 2,741,802	\$ 2,268,439	\$ 867,960,691	\$ 5,908,067	\$ 4,996,051	\$ 14,377,012	\$ 960,983,877
Al 31 de diciembre de 2023	\$ 22,094,022	\$ 24,035,298	\$ 15,485,492	\$ 1,342,262	\$ 2,521,845	\$ 2,181,525	\$ 870,375,993	\$ 6,037,911	\$ 4,653,068	\$ 14,517,183	\$ 963,244,599
Al 31 de marzo de 2024	\$ 22,094,022	\$ 23,849,348	\$ 16,404,016	\$ 1,306,382	\$ 2,255,484	\$ 2,066,519	\$ 869,507,458	\$ 6,222,917	\$ 5,409,375	\$ 15,055,727	\$ 964,171,248

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023, la Compañía determinó que no existen cambios significativos en las vidas útiles estimadas, métodos de depreciación y valor residual.

La Compañía no tiene la obligación de desmantelar.

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023, la Administración no identificó indicadores de deterioro, por lo tanto, no se reconocen costos o gastos por ese concepto en los estados financieros de la Compañía.

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023 no existen activos en garantía de las obligaciones financieras.

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

15. Obligaciones Financieras

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

Entidad	Al 31 de diciembre de			Al 31 de diciembre de	
	Al 31 de marzo de 2024	2023		Al 31 de marzo de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Corriente	(No auditados)			(No auditados)	
Banco de Bogotá S.A. (Findeter)	DTF - 1,80% NATA	DTF - 1,80% NATA	\$	4,029,944	\$ 4,000,000
Bancolombia S.A. (Findeter)	DTF - 1,80% NATA	DTF - 1,80% NATA		3,021,769	3,000,000
Bancolombia S.A.	IBR + 0,95% NATV	IBR + 0,95% NATV		42,000,000	42,000,000
Itaú Corpbanca Colombia S.A. (Findeter)	DTF - 1,80% NATA	DTF - 1,80% NATA		793,785	793,785
Banco Serfinanza S.A. (Findeter)	DTF - 1,80% NATA	DTF - 1,80% NATA		688,139	738,681
Banco Serfinanza S.A.		-IBR + 0,70% NATV		-	9,200,000
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria Colombia S.A.	IBR + 0,72% NATV	IBR + 0,60% NATV		308,533,333	50,000,000
Saldo por intereses				28,113,606	29,389,027
Renting Automayor S.A.	5,66% E.A.	5,66% E.A.		2,172,291	1,743,132
Pasivo por derecho de uso	8,30% E.A.	8,30% E.A.		1,595,427	1,654,246
Emisión de Bonos				(85,553)	(635,731)
			\$	390,862,741	\$ 141,883,140
No corriente	(No auditados)			(No auditados)	
Banco de Bogotá S.A. (Findeter)	DTF - 1,80% NATA	DTF - 1,80% NATA	\$	4,069,422	\$ 5,069,365
Banco de Bogotá S.A.	IBR + 3,85% NATV	IBR + 4,55% NATV		474,990,601	422,990,601
Bancolombia S.A. (Findeter)	DTF - 1,80% NATA	DTF - 1,80% NATA		766,289	1,516,526
Bancolombia S.A.	IBR + 2,72% NATV	IBR + 2,85% NATV		286,000,000	278,000,000
Itaú Corpbanca Colombia S.A. (Findeter)	DTF - 1,80% NATA	DTF - 1,80% NATA		434,988	633,435
Itaú Corpbanca Colombia S.A.	IBR + 3,29% NATV	IBR + 3,98% NATV		207,831,660	215,831,660
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria Colombia S.A.	IBR + 2,29% NATV	IBR + 0,89% NATV		28,300,000	286,833,333
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria Colombia S.A.	15,47% E.A.	15,47% E.A.		35,000,000	35,000,000
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria Colombia S.A.	DTF + 1,66% NATA	DTF + 1,66% NATA		81,000,000	81,000,000
Banco Serfinanza S.A. (Findeter)	DTF - 1,80 % NATA	DTF - 1,80 % NATA		99,466	233,595
Banco Serfinanza S.A.	IBR + 2,62% NATV	IBR + 3,02% NATV		19,027,000	9,089,000
Scotiabank Colpatría S.A.	IBR + 1,33% NATV	IBR + 1,33% NATV		278,582,909	278,582,908
Banco Occidente		-IBR + 4,45% NATV		-	15,000,000
Banco Occidente	14,57% E.A.	14,57% E.A.		8,000,000	8,000,000
Renting Automayor S.A.	5,66% E.A.	5,66% E.A.		3,502,635	3,139,334
Pasivo por derecho de uso	8,30% E.A.	8,30% E.A.		14,371,009	13,651,208
			\$	1,441,975,979	\$ 1,654,570,965

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

Notas a los Estados Intermedios Condensados Financieros Separados

15. Obligaciones Financieras (continuación)

Los créditos con entidades financieras están respaldados con pagarés. La Compañía causó intereses sobre las obligaciones financieras por \$ 62,913,341 y \$62,557,179 durante los trimestres terminados el 31 de marzo de 2024 y 30 de septiembre de 2023 respectivamente.

La Compañía pago intereses por \$64,188,763 y \$ 62,143,429 al 31 de marzo 2024 y 30 de septiembre de 2023, respectivamente. Adicionalmente adquirió nuevas obligaciones por \$189,827,000 y \$ 72,000,000 al 31 de marzo 2024 y 30 de septiembre de 2023 respectivamente, así mismo realizó pagos para obligaciones por \$ 154,170,585 y \$ 75,586,280 al 31 de marzo 2024 y 30 de septiembre de 2023.

Los créditos con entidades financieras se encuentran pactadas a tasas variables que incluyen intereses con IBR y DTF. El incremento de las tasas de interés entre periodos se explica principalmente porque el Banco de la República ha realizado aumentos en la tasa de interés de intervención. Este proceso para la normalización monetaria inició en septiembre de 2021 consecuencias de mediano y largo plazo sobre la economía nacional y en particular a la Compañía con un incremento en el gasto financiero, dado que la mayoría de los créditos que se poseen están indexados con tasas variables como el IBR y DTF.

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

Los vencimientos de las obligaciones financieras no corriente son:

	Al 31 de marzo de 2024
	<u>(No auditados)</u>
Abril 2025 a marzo 2026	\$ 447,893,182
Abril 2026 a marzo 2027	156,391,554
Abril 2027 a marzo 2028	188,000,000
Abril 2028 a marzo 2029	181,827,000
Abril 2029 en adelante	467,864,243
	<u>\$ 1,441,975,979</u>
	Al 31 de diciembre de 2023
Enero 2025 a enero 2026	\$ 545,586,889
Enero 2026 a enero 2027	302,482,275
Enero 2027 a enero 2028	108,831,660
Enero 2028 a enero 2029	282,889,000
Enero 2029 en adelante	414,781,141
	<u>\$ 1,654,570,965</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 prestamos corresponde al precio de la transacción.

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

15. Obligaciones Financieras (continuación)

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

16. Cuentas por Pagar

El siguiente es un detalle de las cuentas por pagar:

	Al 31 de marzo de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
	<i>(No auditados)</i>	
Entes relacionados (1)	\$ 183,152,385	\$ 24,747,607
Proveedores de bienes y servicios	170,217,860	135,093,050
Proveedores de otros servicios	38,771,524	18,781,700
Avances y anticipos recibidos	9,667,544	14,764,070
	<u>\$ 401,809,313</u>	<u>\$ 193,386,427</u>

(1) El incremento corresponde a cuentas por pagar a los accionistas por concepto de dividendos decretados a marzo de 2024.

17. Impuestos

17.1. Activo por Impuestos

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

	Al 31 de marzo de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
	<i>(No auditados)</i>	
Retención en la fuente de dividendos	\$ 238,254	\$ 238,254
Iva en Activos fijos reales productivos	51,057	61,224
Anticipo industria y comercio	47,157	383,680
	<u>\$ 336,468</u>	<u>\$ 683,158</u>

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

17.2. Pasivo Por Impuesto

	Al 31 de marzo de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
	<i>(No auditados)</i>	
Impuesto de renta – ICA y otros distritales	\$ 13,668,202	\$ 16,514,018
Retención en la fuente	10,199,965	12,216,438
Retención por industria y comercio	1,189,537	1,444,434
Impuestos a las ventas	912,035	1,456,212
	\$ 25,969,739	\$ 31,631,102

17.3. Conciliación de la Tasa Efectiva

El siguiente es un detalle del impuesto sobre la Renta:

	Al 31 de marzo de 2024	Al 30 de septiembre de 2023
	<i>(No auditados)</i>	
Período corriente	\$ 27,337,444	\$ 28,583,468
Ajuste por períodos anteriores	(342,308)	–
	26,995,136	28,583,468
Gasto por impuesto diferido:		
Origen y reversión de diferencias temporarias	775,215	1,310,430
	\$ 27,770,351	\$ 29,893,898

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

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

17.3. Conciliación de la Tasa Efectiva (continuación)

A continuación, se detalla la conciliación entre las tasas:

	Al 31 de Marzo de 2024	Tasa	Al 30 de septiembre de 2023	Tasa
	<i>(No auditados)</i>			
Utilidad neta del período	\$ 80,537,630		\$ 79,176,716	
Total, gasto por impuesto a las ganancias	27,770,351		29,893,898	
Utilidad antes de impuesto a las ganancias	108,307,981		109,070,614	
Impuesto a las ganancias aplicando la tasa impositiva local de la Compañía	37,907,794	35%	38,174,715	35%
Gastos no deducibles	519,172	0.5%	520,607	0.5%
Ingresos método de participación	(9,060,923)	(8.4)%	(9,048,576)	(8.3)%
Ingresos método del costo	(797,613)	(0.7)%	-	-
Gasto de periodos anteriores	(342,308)	(0.3)%	-	-
Descuentos e incentivos tributarios	(730,125)	(0.7)%	(500)	(0.0)%
Cambios en diferencias temporarias no reconocidas	274,354	0.3%	247,652	0.2%
	\$ 27,770,351	25.7%	\$ 29,893,898	27.4%

18. Patrimonio Capital Social

El capital autorizado, suscrito y pagado al 31 de marzo de 2024 y 31 diciembre de 2023, está conformado por 17,553,689 acciones con valor nominal de cien pesos colombianos cada las cuales están íntegramente suscrita y pagadas a esas fechas.

	Al 31 de marzo de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
	<i>(No auditados)</i>	
Capital suscrito y pagado	\$ 1,755,369	\$ 1,755,369
Prima colocación de acciones	1,260,919	1,260,919
	\$ 3,016,288	\$ 3,016,288

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

18. Patrimonio Capital Social (continuación)

Prima por Colocación de Acciones

La prima en colocación de acciones al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023 corresponde al exceso del precio de venta sobre el valor nominal de las acciones suscritas a favor de Efigas por \$1,260,919.

Reservas

	Al 31 de marzo de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
	<i>(No auditados)</i>	
Legal	\$ 877,684	\$ 877,684
Reserva para rehabilitación, extensión y reposición de sistemas	22,817,508	22,817,508
Reserva impuesto a la riquezas	2,623	2,623
Beneficencia y civismo	1,141,829	284,620
	<u>\$ 24,839,644</u>	<u>\$ 23,982,435</u>

Reserva Legal

La Compañía está obligada a apropiarse 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 distributable antes de la liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas, son de libre disponibilidad por la Asamblea General de Accionistas las apropiaciones hechas en exceso del 50% antes mencionado.

Reserva para Rehabilitación, Extensión y Reposición de Sistemas

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

Patrimonio

El 14 de marzo de 2024 mediante Acta No.102 de la Asamblea General Ordinaria de Accionista, Se decretaron dividendos por la suma de \$152,672,856 a razón de \$8,697,79 pesos por acción, pagaderos el 26 de junio de 2024.

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.

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

18. Patrimonio Capital Social (continuación)

Beneficencia y Civismo

El 14 de marzo de 2024 mediante Acta No. 102 se apropió de las utilidades al cierre de diciembre de 2023 la suma de \$3,777,709. Al corte marzo de 2024 se realizaron usos de esta reserva por la suma de \$2,920,500 y al cierre de diciembre se usó la suma de \$174,700.

Las donaciones entregadas en el trimestre a Marzo de 2024:

Comunidad Ministros de los Enfermos	\$ 50,000
Corporación Ayudemos	5,000
Fundación Compañía de Amigas	2,000
Fundación Gases del Caribe	2,809,000
Fundación Germen de Paz	2,500
Fundación Hogar Andrea y Vanes	2,000
Fundación para el Desarrollo del Caribe	40,000
Fundación Puerto Colombia	10,000
	<u>\$ 2,920,500</u>

Las donaciones entregadas en el semestre a diciembre de 2023:

Fundación Gases del Caribe	\$ 107,000
Fundación Cultural Nueva Música	23,000
Fundación Pan y Panela	20,000
Fábrica de Sonrisas Crilap	7,000
Fundación Artística Destellos	5,200
Inst. De las Oblatas Catequistas	5,000
Fundación Cinemateca del Caribe	5,000
Otras donaciones	2,500
	<u>\$ 174,700</u>

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

19. Ingresos en actividades de contratos con clientes

	Por el periodo de tres meses terminados al:	
	Al 31 de marzo de 2024	Al 30 de septiembre de 2023
	<i>(No auditados)</i>	
Venta de gas por cargo variable (1)	\$ 482,650,874	\$ 406,553,860
Venta de gas por cargo fijo	4,638,101	4,459,180
Total venta y distribución de gas natural	487,288,975	411,013,040
Ingresos por conexiones	6,799,125	9,412,838
Ingresos por instalaciones internas	5,077,647	8,936,953
Total conexiones e instalaciones internas	\$ 11,876,772	\$ 18,349,791
Ingresos por financiación a usuarios	\$ 70,041,461	\$ 74,254,202
Otros ingresos (2)	11,040,871	11,765,102
Reconexiones y reinstalaciones	8,353,972	7,552,192
Revisiones previa y periódica	6,605,445	6,682,715
Materiales y servicios asociados	4,776,027	4,952,314
Total ingresos por otros servicios	30,776,315	30,952,323
	\$ 599,983,523	\$ 534,569,356

- (1) El incremento del ingreso de la venta gas por cargo variable se debió principalmente por aumento en la tarifa de gas natural a raíz de una nueva contratación del suministro y transporte.
- (2) Comisiones BRILLA Y OTROS SERVICIOS marzo 2024 y septiembre 2023 \$7,771,953 y \$8,780,582 respectivamente

20. Otros Ingreso no Operacionales

	Por el periodo de tres meses terminados al:	
	Al 31 de marzo de 2024	Al 30 de septiembre de 2023
	<i>(No auditados)</i>	
Otros ingresos:		
Método de participación en controladas (Nota 24)	\$ 26,014,798	\$ 25,790,459
Ingresos financieros – intereses	4,014,264	3,979,292
Dividendos	2,278,894	-
Método de participación en asociadas (Nota 24)	-	62,616
Otros ingresos de operación	-	53,977
	\$ 32,307,956	\$ 29,886,344

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

21. Costo Operacional

	Por el periodo de tres meses terminados al:	
	Al 31 de marzo de 2024	Al 30 de septiembre de 2023
	<i>(No auditados)</i>	
Compra de gas natural (1)	\$ 353,875,779	\$ 294,134,966
Otros costos y servicios	15,076,613	15,830,064
Otros contratos (2)	11,992,609	11,638,105
Costos de personal	11,377,689	9,971,580
Servicios, Aseo, Vigilancia y otros	9,842,069	8,785,826
Depreciación de propiedades. gasoductos y equipo (Nota 14)	6,646,926	6,573,200
Costos de conexiones e instalaciones internas	5,856,455	9,689,111
Mantenimiento y reparaciones	5,488,268	5,453,364
honorarios	2,235,472	3,133,635
publicidad, promoción y propaganda	1,388,195	1,861,759
Seguros	960,973	995,190
Depreciación leasing de vehículos (Nota 14)	599,381	513,611
Arrendamiento	104,802	156,343
Impuestos distintos de renta	55,483	63,488
Amortizaciones	19,795	4,231
Depreciación paneles solares (Nota 14)	3,958	-
relaciones publicas	1,497	2,763
	<u>\$ 425,525,964</u>	<u>\$ 368,807,236</u>

- (1) El incremento del costo por compra de gas se debió principalmente por aumento en la nueva contratación por compra de gas natural del suministro y transporte.
- (2) Al 31 de marzo de 2024 incluye costos de toma de lectura, generación de facturas, gestión de cartera y otros contratos contratistas por \$1,312,619, \$1,117,098 y \$8,208,048 y al 30 de septiembre 2023 incluye costos de toma de lectura, generación de facturas, gestión de cartera y otros contratos contratistas por \$1,100,749, \$1,186,226, \$7,940,723 respectivamente.

22. Costo Financieros

	Por el periodo de tres meses terminados al:	
	Al 31 de marzo de 2024	Al 30 de septiembre de 2023
	<i>(No auditados)</i>	
Intereses (Nota 15)	\$ 62,913,341	\$ 62,557,179
	<u>\$ 62,913,341</u>	<u>\$ 62,557,179</u>

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

23. Gastos Operacionales

	Por el periodo de tres meses terminados al:	
	Al 31 de marzo de 2024	Al 30 de septiembre de 2023
	(No auditados)	
Deterioro para deudores (Nota 10)	\$ 15,005,255	\$ 4,742,001
Impuestos distintos de renta	6,665,616	5,571,533
Servicios personales	6,362,008	5,966,290
Servicios, aseo, vigilancia y otros	1,698,986	1,533,101
Honorarios	1,617,667	1,447,787
Otros contratos	1,295,859	1,153,703
Publicidad, promoción y propaganda	789,178	924,210
Depreciación de equipo (Nota 14)	443,854	472,199
Mantenimiento y reparaciones	184,491	149,587
Depreciación leasing de vehículos (Nota 14)	176,440	176,846
Amortización de intangible	148,967	157,209
Relaciones publicas	134,090	23,491
Arrendamientos	1,106	1,360
	\$ 34,523,517	\$ 22,319,317

24. Entes Relacionados

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023 por transacciones realizadas con sus entes relacionados:

Al 31 de marzo de 2024	Compañías Vinculadas	Accionistas	Personal Clave de Dirección	Total
(No auditados)				
Activos				
Inversiones (Notas 12 y 13):	\$ 236,154,113	\$ -	\$ -	\$ 236,154,113
Inventario	-	-	-	-
Energía Eficiente S.A. E.S.P.	632,830	-	-	632,830
Gases de la Guajira S.A. E.S.P.	-	-	-	-
Efigas S.A. E.S.P.	-	-	-	-
	\$ 632,830	\$ -	\$ -	\$ 632,830
Cuentas por cobrar (Nota 10):				
Energía Eficiente S.A. E.S.P.	\$ 5,206,474	\$ -	\$ -	\$ 5,206,474
Gases de la Guajira S.A. E.S.P.	328,151	-	-	328,151
Efigas S.A. E.S.P.	-	-	-	-
Promigas S.A. E.S.P.	-	1,450	-	1,450
	\$ 5,534,625	\$ 1,450	\$ -	\$ 5,536,075
Préstamos	\$ -	\$ -	\$ 130,321	\$ 130,321
Dividendos por cobrar (Nota 10):				
Extrucol S.A.	1,598,270	-	-	1,598,270
Metrex S.A.	245,798	-	-	245,798
Gas Natural del Oriente S.A.	434,827	-	-	434,827
Gases de la Guajira S.A. E.S.P.	6,387,402	-	-	6,387,402
Efigas S.A. E.S.P.	36,435,724	-	-	36,435,724
Energía Eficiente S.A. E.S.P.	333,334	-	-	333,334
	45,435,355	-	-	45,435,355
	\$ 287,756,923	\$ 1,450	\$ 130,321	\$ 287,888,694

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

24. Entes Relacionados (continuación)

Al 31 de marzo de 2024	Compañías Vinculadas	Accionistas	Personal Clave de Dirección	Total
(No auditados)				
Pasivos				
<i>Recaudo recibido para terceros</i>				
Promigas S.A. E.S.P.	\$ -	\$ 70,517	\$ -	\$ 70,517
	\$ -	\$ 70,517	\$ -	\$ 70,517
Vinculados:				
Metrex S.A.	\$ 748,843	\$ -	\$ -	\$ 748,843
Extruco S.A.	488,832	-	-	488,832
Energía Eficiente S.A. E.S.P.	5,421,878	-	-	5,421,878
Gases de la Guajira S.A. E.S.P.	622,078	-	-	622,078
Efigas S.A. E.S.P.	6,105,138	-	-	6,105,138
Promigas S.A. E.S.P.	-	17,085,820	-	17,085,820
Proindiviso Mario Galán	-	9,679	-	9,679
	\$ 13,386,769	\$ 17,095,499	\$ -	\$ 30,482,268
Dividendos por Pagar:				
Promigas S.A. E.S.P.	\$ -	\$ 47,320,236	\$ -	\$ 47,320,236
Invercolsa S.A.	-	74,739,870	-	74,739,870
Prime Other	-	30,610,011	-	30,610,011
	\$ -	\$ 152,670,117	\$ -	\$ 152,670,117

Al 31 de marzo de 2024	Compañías Vinculadas	Accionistas	Personal Clave de Dirección	Total
(No auditados)				
Ingresos Ventas				
Energía Eficiente S.A. E.S.P.	\$ 13,497,903	\$ -	\$ -	\$ 13,497,903
Efigas SA. E.S.P.	-	-	-	-
Gases de la Guajira S.A. E.S.P.	975,719	-	-	975,719
Promigas S.A. E.S.P.	-	2,165	-	2,165
<i>Dividendos en no controladas</i>				
Extruco S.A.	1,598,269	-	-	1,598,269
Metrex S.A.	245,798	-	-	245,798
Gas Natural del Oriente S.A.	434,827	-	-	434,827
	\$ 2,278,894	\$ -	\$ -	\$ 2,278,894
Método de participación				
<i>Energía Eficiente S.A. E.SP. (Nota 12)</i>				
<i>Gases de la Guajira S.A. E.S.P. (Nota 13)</i>				
	\$ 6,010,059	\$ -	\$ -	\$ 6,010,059
Efigas S.A. E.S.P. (Nota 13)	20,004,739	-	-	20,004,739
	\$ 26,014,798	\$ -	\$ -	\$ 26,014,798

Al 31 de marzo de 2024	Compañías Vinculadas	Accionistas	Junta Directiva	Personal Clave de Dirección
(No auditados)				
Egresos				
Compras				
Energía Eficiente S.A. E.S.P.	\$ 15,344,671	\$ -	\$ -	\$ -
Gases de la Guajira S.A. E.S.P.	1,850,843	-	-	-
Efigas S.A. E.S.P.	9,289,419	-	-	-
Extruco S.A.	-	-	-	-
Metrex S.A.	-	-	-	-
Promigas S.A. E.S.P.	-	25,793,956	-	-
<i>Perdida en método de participación asociadas:</i>				
Energía Eficiente S.A. E.S.P.	126,446	-	-	-
Salarios	-	-	-	1,201,316
Honorarios	-	-	257,400	-
	\$ 26,611,379	\$ 25,793,956	\$ 257,400	\$ 1,201,316

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

24. Entes Relacionados (continuación)

Al 31 de diciembre de 2023	Compañías Vinculadas	Accionistas	Personal Clave de Dirección	Total
Activos				
Inversiones (Notas 13 y 14):	\$ 253,455,640	\$ -	\$ -	\$ 253,455,640
Inventario	-	-	-	-
Energía Eficiente S.A. E.S.P.	1,149,678	-	-	1,149,678
Gases de la Guajira S.A. E.S.P.	437	-	-	437
	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

Al 31 de diciembre de 2023	Compañías Vinculadas	Accionistas	Personal Clave de Dirección	Total
Cuentas por cobrar (Nota 11):				
Energía Eficiente S.A. E.S.P.	4,704,809	-	-	4,704,809
Gases de la Guajira S.A. E.S.P.	367,255	-	-	367,255
Efigas S.A. E.S.P.	-	-	-	-
Promigas S.A. E.S.P.	-	2,290	-	2,290
	5,072,064	2,290	-	5,074,354
Préstamos	-	-	146,671	146,671
Dividendos por cobrar (Nota 11):	-	-	-	-
Extrucol S.A.	-	-	-	-
Metrex S.A.	-	-	-	-
Gas Natural del Oriente S.A.	-	-	-	-
Energía Eficiente S.A. E.S.P.	-	-	-	-
	\$ 259,677,819	\$ 2,290	\$ 146,671	\$ 259,826,780

Al 31 de diciembre de 2023	Compañías Vinculadas	Accionistas	Personal Clave de Dirección	Total
Pasivos				
Recaudo recibido para terceros :				
Promigas S.A. E.S.P.	\$ -	\$ 72,928	\$ -	\$ 72,928
		72,928		72,928
Vinculados (Nota 16):	-	-	-	-
Metrex S.A.	208,691	-	-	208,691
Extrucol S.A.	272,994	-	-	272,994
Energía Eficiente S.A. E.S.P.	5,206,773	-	-	5,206,773
Gases de la Guajira S.A. E.S.P.	621,181	-	-	621,181
Efigas S.A. E.S.P.	3,084,069	-	-	3,084,069
Promigas S.A. E.S.P.	-	15,346,960	-	15,346,960
Proindiviso Mario Galán	-	6,939	-	6,939
	\$ 9,393,708	\$ 15,353,899	\$ -	\$ 24,747,607

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

24. Entes Relacionados (continuación)

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

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

25. Compromisos y Contingencias

La Compañía tiene suscritos contratos al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023, que garantizan el suministro y transporte de gas en periodos futuros de acuerdo con la regulación establecida para el sector.

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

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

25. Compromisos y Contingencias (continuación)

Marzo 2024

Suministro

	2024	2025	2026	2027	2028-2029
	<i>(No auditados)</i>				

MBTU/días	\$ 100,223	\$ 56,690	\$ 51,394	\$ 39,340	\$ 38,500
-----------	-------------------	-----------	-----------	-----------	-----------

Transporte

	2024	2025	2026	2027	2028-2029
MBTU/días	\$ 51,000	\$ 33,500	\$ 33,500	\$ 33,500	\$ 33,500

	2024	2025	2026	2027	2028-2029
KPCD/días	\$ 84,965	\$ 29,950	\$ 29,700	\$ 29,700	\$ 29,700

Diciembre de 2023

Suministro

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Total, mbtud/días	\$ 100,223	\$ 56,690	\$ 51,394	\$ 39,340	\$ 36,000	\$ 2,500

Transporte

A	2024	2025	2026	2027	2028
Total, mbtud/días	\$ 42,000	\$ 33,500	\$ 33,500	\$ 33,500	\$ 33,500
Total, kpcd/días	\$ 73,520	\$ 29,950	\$ 29,700	\$ 29,700	\$ 29,700

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

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

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

Entre el 31 de marzo de 2024 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no se conoce ningún acontecimiento de importancia relativa que pudiera incidir en los resultados de la Compañía, así como procesos judiciales en su contra u otras contingencias de pérdidas que requieran revelación adicional. Así mismo, la Administración de la Compañía no tiene conocimiento de eventos posteriores al cierre del ejercicio que afecten estructura, situación financiera y continuidad del negocio en marcha a esa fecha, o que sea necesario revelar dentro de los estados financieros.

27. Presentación de Estados Financiero

Los estados financieros condensados separados fueron presentados a la junta directiva de acuerdo con el Acta 412 del día 16 de abril de 2024.

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

Certificación de los Estados Intermedios Condensados Financieros Separados

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

8 de mayo de 2024

Los suscritos Representante legal y Contador de la Compañía certificamos que los estados financieros condensados separados de la Compañía al 31 de marzo de 2024, 31 de diciembre y 30 de septiembre de 2023 y por los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 30 de septiembre de 2023, han sido fielmente tomados de los libros, y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros, hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- a. Todos los activos y pasivos, incluidos en los estados financieros de la Compañía al 31 de marzo de 2024, 31 de diciembre de 2023, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante el año terminado en esta fecha.
- b. Todos los hechos económicos realizados por la Compañía, durante los periodos de tres meses terminados Al 31 de marzo de 2024 y 30 de septiembre 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 a cargo de la Compañía al 31 de marzo de 2024, y 31 de diciembre de 2023.
- d. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF).

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



Ramón Dávila Martínez
Representante Legal



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