

ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS
CONDENSADOS SEPARADOS (NO AUDITADOS)

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

Al 30 de septiembre, al 30 de junio y al 31 de marzo de
2024.

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

Estados Financieros Intermedios Condensados Separados (No Auditados)

Al 30 de septiembre, al 30 de junio y al 31 de marzo de 2024

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	40



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 30 de septiembre 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 30 de septiembre de 2024, los resultados de sus operaciones por el período de tres terminados en esa fecha y sus flujos de efectivo por el período de tres meses terminado al 30 de septiembre 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.

José Luis Bastidas Arrieta
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 320816-T
Designado por Ernst & Young Audit S.A.S, TR-530

Barranquilla, Colombia
8 de noviembre de 2024

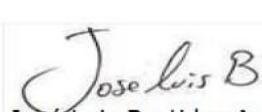
Gases del Caribe S.A. E.S.P.

Estado de Situación Financiera Intermedio Condensado Separado

Nota	Al 30 de Septiembre de 2024		Al 30 de Junio de 2024		
	(No auditados) (En miles de pesos colombianos)				
Activos					
Activos corrientes					
Efectivo y equivalentes de efectivo	10	\$ 24,822,866	\$ 54,609,425		
Cuentas por cobrar comerciales	11	730,748,320	618,158,496		
Activo por impuesto	18.1	767,694	745,746		
Inventarios	12	75,529,424	73,914,061		
Gastos pagados por anticipado		9,090,622	6,878,340		
		840,958,926	754,306,068		
Activos no corrientes					
Efectivo y equivalentes de efectivo restringido	10	3,442,004	2,821,955		
Cuentas por cobrar comerciales	11	887,262,452	865,816,074		
Otros instrumentos financieros de patrimonio		1,245,661	1,245,661		
Inversiones en asociadas	13	1,639,994	1,613,353		
Inversiones en subordinadas	14	239,797,412	259,203,911		
Propiedades, gasoductos y equipo. Neto	15	966,790,241	966,586,581		
Gastos pagados por anticipado		1,796,322	2,092,279		
Activos intangibles		5,010,670	4,797,197		
		2,106,984,756	2,104,177,011		
Total activos		\$ 2,947,943,682	\$ 2,858,483,079		
Pasivos y Patrimonio					
Pasivos					
Pasivos corrientes					
Obligaciones financieras	16	\$ 363,990,358	\$ 371,001,825		
Cuentas por pagar	17	399,307,863	246,742,720		
Passivo por impuesto	18.2	25,581,776	25,674,874		
Beneficios a empleados		9,963,061	7,973,485		
Provisiones		1,250,609	1,394,039		
Otros pasivos		3,603,056	3,126,738		
		803,696,723	655,913,681		
Pasivo no corriente					
Obligaciones financieras	16	1,611,841,214	1,597,365,632		
Beneficios a empleados		54,697	54,697		
Impuesto diferido	18.3	85,482,016	83,859,482		
		1,697,377,927	1,681,279,811		
Total pasivos		2,501,074,650	2,337,193,492		
Patrimonio					
Capital suscrito y pagado		1,755,369	1,755,369		
Prima en colocación de acciones		1,260,919	1,260,919		
Reservas		24,003,124	24,076,124		
Resultados del ejercicio		84,658,965	158,702,912		
Resultados acumulados		335,082,189	335,248,949		
Otros resultados integrales		108,466	245,314		
Total patrimonio		446,869,032	521,289,587		
Total pasivo y patrimonio		\$ 2,947,943,682	\$ 2,858,483,079		

Las notas 1 a 28 hacen parte integral de los Estados Financieros intermedios condensados separados.


 Ramón Dávila Martínez Rosana Sandoval Salgado
 Representante Legal Contador Público
 T.P. 66531-T

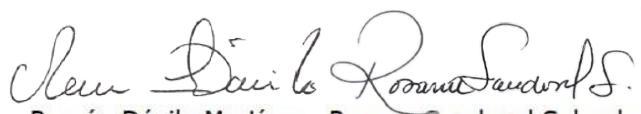

 José Luis Bastidas Arrieta
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional 320816-T
 Designado por Ernst & Young Audit S.A.S. TR-530
 (Véase mi informe del 8 de noviembre de 2024)

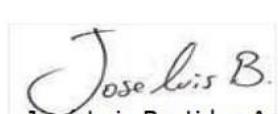
Gases del Caribe S.A. E.S.P.

Estado de Resultados y de Otros Resultados Integrales Intermedio Condensado Separado

Nota	Por el periodo de tres meses terminados al:	
	30 de Septiembre de 2024	31 de marzo de 2024
(No auditados) (En miles de pesos colombianos)		
Ingresos en actividades de contratos con clientes:		
Venta y distribución de gas natural	\$ 524,139,782	\$ 487,288,976
Conexiones e instalaciones internas	15,324,311	11,876,772
Ingresos por financiación a usuarios	65,327,711	70,041,461
Ingresos por otros servicios	31,997,680	30,776,315
Total ingresos	636,789,484	599,983,524
Costo operacional	(460,747,148)	(425,525,965)
Costos financieros	(63,337,965)	(62,913,341)
Utilidad bruta	112,704,371	111,544,218
Gastos operacionales	(26,904,078)	(34,523,517)
Utilidad Operacional	85,800,293	77,020,701
Ingresos financieros	4,280,202	4,014,264
Gastos financieros	(2,159,835)	(894,230)
Dividendos recibidos	–	2,278,894
(Perdida) utilidad por método de participación en asociadas	51,336	(126,446)
utilidad por método de participación en controladas	27,954,337	26,014,798
Utilidad antes de impuestos	115,926,333	108,307,981
Gasto por impuesto a las ganancias	(31,267,368)	(27,770,351)
Resultado del período	\$ 84,658,965	\$ 80,537,630
Otro Resultado Integral:		
Elementos que pueden ser reclasificados posteriormente a ganancias o pérdidas:		
Impuesto diferido	73,688	(50,349)
Utilidad/ (perdida) no realizada en operaciones de cobertura	(210,536)	143,855
Total resultado integral	(136,848)	93,506
	\$ 84,522,117	\$ 80,631,136

Las notas 1 a 28 hacen parte integral de los Estados Financieros intermedios condensados separados.


 Ramón Dávila Martínez Rosana Sandoval Salgado
 Representante Legal Contador Público
 T.P. 66531-T


 José Luis Bastidas Arrieta
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional 320816-T
 Designado por Ernst & Young Audit S.A.S. TR-530
 (Véase mi informe del 8 de noviembre 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
					(En miles de pesos colombianos)			
Al 31 de marzo de 2024 (no auditado)								
Uso reserva para beneficencia y civismo	\$ 1,755,369	\$ 1,260,919	\$ 24,839,644	\$ 80,537,630	\$ 335,366,071	\$ (135,813)	\$ 443,623,820	
Distribución de utilidades	-	-	(763,520)	-	-	-	-	(763,520)
Método de participación en inversión	19	-	-	-	(117,122)	-	-	(117,122)
ORI por operaciones de cobertura	-	-	-	-	-	780,554	780,554	
Impuesto diferido	-	-	-	-	-	(399,427)	(399,427)	
Resultados del período	-	-	-	78,165,282	-	-	-	78,165,282
Al 30 de junio de 2024								
Uso reserva para beneficencia y civismo	. 1,755,369	. 1,260,919	. 24,076,124	. 158,702,912	. 335,248,949	. 245,314	. 521,289,587	
Distribución de utilidades	-	-	(73,000)	-	-	-	-	(73,000)
Método de participación en inversión	19	-	-	(158,702,912)	-	-	-	(158,702,912)
Impuesto diferido	-	-	-	-	(166,760)	-	-	(166,760)
ORI por operaciones de cobertura	-	-	-	-	-	73,688	73,688	
Resultados del período	-	-	-	84,658,965	-	(210,536)	(210,536)	84,658,965
Al 30 de septiembre de 2024 (no auditado)								
	\$ 1,755,369	\$ 1,260,919	\$ 24,003,124	\$ 84,658,965	\$ 335,082,189	\$ 108,466	\$ 446,869,032	

Las notas 1 a 28 hacen parte integral de los Estados Financieros intermedios condensados separados.

Ramón Dávila Martínez
Representante Legal

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

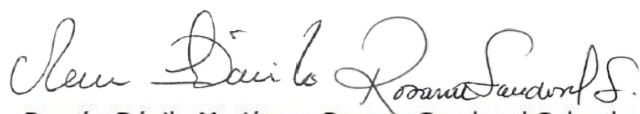
José Luis Bastidas Arrieta
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 320816-T
Designado por Ernst & Young Audit S.A.S. TR-530
(Véase mi informe del 8 de noviembre de 2024)

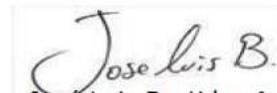
Gases del Caribe S.A. E.S.P.

Estado de Flujo de Efectivo Intermedios Condensados Separados

	Por el periodo de tres meses terminados al:		
	30 de	31 de	
	septiembre de	Marzo	2024
(no auditados)			
(En miles de pesos colombianos)			
Flujos de efectivo por las actividades de operación			
Utilidad neta del periodo	\$ 84,658,965	\$ 80,537,630	
Ajustes para conciliar la utilidad neta del periodo con el Efectivo neto usado en las actividades operacionales			
Provisión por deterioro de cuentas por cobrar (Nota 11)	5,812,330	15,005,255	
Provisión de inventario (Nota 12)	2,845	4,914	
Utilidad por método de participación en Subordinada (Nota 14)	(27,954,337)	(26,014,798)	
Utilidad o perdida por método de participación en asociadas (Nota 13)	(51,336)	126,446	
Utilidad por dividendos decretados (Nota 21)	—	(2,278,894)	
Depreciación (Nota 15)	8,049,584	7,870,559	
Perdida en baja y venta de propiedades (Nota 15)	142,906	1,090,015	
Amortización de intangibles (Nota 22-24)	360,465	168,762	
Impuesto de renta diferido (Nota 18.3)	1,696,222	775,215	
provisión de impuesto de renta corriente (Nota 18.3)	29,571,146	26,995,136	
Recuperación de provisión de inventario (Nota 12)	(17)	—	
Intereses financieros causados (Nota 16)	63,337,965	62,913,341	
Amortización de Gastos pagados por anticipados	3,924,177	3,343,200	
Ingresos Financieros por intereses Causados (Nota 21)	(4,280,202)	(4,014,264)	
Recuperación costo amortizado	(3,368,054)	(6,665,766)	
Cambios en activos y pasivos:			
Cuentas por cobrar	(82,653,751)	(92,897,113)	
Activo por impuesto	(21,948)	346,690	
Inventarios	(1,618,191)	(49,466,887)	
Gastos pagados por anticipado	(5,840,502)	(6,530,297)	
Cuentas por pagar	(10,400,964)	57,804,210	
Pasivo por impuesto	(29,664,244)	(32,656,499)	
Beneficios a empleados	1,989,576	360,529	
Otros pasivos	476,318	(332,905)	
Provisiones	(143,430)	(4,478)	
	34,025,523	36,480,001	
Intereses pagados (Nota 16)	(66,773,134)	(64,188,763)	
Efectivo neto usado por las actividades de operación	<u>(32,747,611)</u>	<u>(27,708,762)</u>	
Flujos de efectivo por las actividades de inversión			
Dividendos recibidos en otras inversiones y asociadas	649,442	—	
Utilidad en venta de activos fijos	82,580	208,273	
Adquisición de activos intangibles	(573,938)	(17,243)	
Adquisición de propiedades, gasoductos y equipo (Nota 15)	(8,370,857)	(6,762,738)	
Efectivo neto provisto por las actividades de inversión	(8,212,773)	(6,571,708)	
Flujos de efectivo por las actividades de financiación			
Uso reserva para beneficencia y civismo	(73,000)	(2,920,500)	
Aumento de obligaciones financieras (Nota 16)	14,000,000	175,000,000	
Pago de obligaciones financieras (Nota 16)	(2,133,126)	(139,343,585)	
Efectivo neto provisto por las actividades de inversión	<u>11,793,874</u>	<u>32,735,915</u>	
Cambio neto en el efectivo y equivalentes de efectivo	(29,166,510)	(1,544,555)	
Efectivo restringido	(620,049)	(19,566)	
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio	54,609,425	44,110,565	
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	<u>\$ 24,822,866</u>	<u>\$ 42,546,444</u>	
Transacciones no monetarias:			
Propiedades adquiridas bajo arrendamientos financieros	\$ 25,293	\$ 3,124,485	

Las notas 1 a 28 hacen parte integral de los Estados Financieros intermedios condensados separados.


 Ramón Dávila Martínez Rosana Sandoval Salgado
 Representante Legal Contador Público
 T.P. 66531-T


 José Luis Bastidas Arrieta

Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional 320816-T

Designado por Ernst & Young Audit S.A.S. TR-530
 (Véase mi informe del 8 de noviembre de 2024)

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

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

Al 30 de septiembre de 2024, Al 30 de junio 2024 y Al 31 de marzo de 2024
(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 2024 contaba con 427 empleados directos 19 aprendices y 20 temporales y al 30 de junio de 2024 contaba con 425 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 30 de septiembre de 2024 contaba con 440 empleados directos, 23 aprendices y 0 temporales y al 30 de junio de 2024 contaba con 452 empleados directos, 26 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 Notaría Única de Riohacha, vigilada por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios. Su vida jurídica expira en diciembre de 2050.

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

La Compañía tiene su domicilio principal en la ciudad de Riohacha ubicada en la carrera 15 14C-33. Al 30 de septiembre de 2024 contaba con 124 empleados directos, 4 aprendices y 22 temporales y al 30 de junio de 2024 contaba con 124 empleados directos, 6 aprendices y 19 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 establecieran 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 inexistente 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 inexistente el artículo 314 de la ley 1955 de 2019. Sustayendo 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 adoptó 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., adoptó 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 estado de flujo de efectivo al 30 de septiembre de 2024. 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

Enmienda NIC 21 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera. La Enmienda establece criterios que permitan evaluar si una moneda es intercambiable y conocer cuándo no lo es, de manera que puedan determinar el tipo de cambio a utilizar y las revelaciones a proporcionar. La vigencia aplica para los períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2025. Esta Enmienda aún no ha iniciado algún proceso determinado en el Consejo Técnico de la Contaduría Pública y el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo para ser incluida en la normatividad colombiana mediante decreto.

Emisión de la NIIF 18 Presentación e información a revelar en los estados financieros, esta nueva norma NIIF busca mejorar la utilidad de la información presentada y revelada en los estados financieros y proporcionará a los inversores información más transparente y comparable sobre el rendimiento financiero de las empresas, lo que les permitirá tomar mejores decisiones de inversión. Esta nueva norma es efectiva a nivel internacional para los ejercicios anuales sobre los que se informa que comiencen a partir del 1 de enero de 2027, pero las empresas pueden aplicarla de forma anticipada. Se debe tener en cuenta que la NIIF 18 sustituye a la NIC 1 – Presentación de estados financieros.

Emisión de la NIIF 19 – Subsidiarias que no son de interés público: información a revelar, esta nueva norma permite a las subsidiarias revelar información reducida, en lugar de revelar información de acuerdo con otras NIIF. Así bien, la aplicación de la esta norma reducirá los costos de preparación de los estados financieros de las subsidiarias, manteniendo al mismo tiempo la utilidad de la información para los usuarios de sus estados financieros.

Enmiendas de alcance limitado de la NIIF 9: Estas enmiendas mejorarán la coherencia y comprensión de los requisitos contables al clarificar términos y procedimientos, introducir requisitos de divulgación detallados y permitir la aplicación anticipada flexible, lo que reducirá la diversidad en la práctica contable y aumentará la transparencia y consistencia de la información financiera. Enmiendas vigentes desde el 1 de enero de 2026 y la aplicación temprana es permitida. Ninguno de los anteriores pronunciamientos realizados por el IASB, han iniciado el proceso determinado en el Consejo Técnico de la Contaduría Pública y el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo para ser incluida en la normatividad colombiana mediante decreto.

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.

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 (continuación)

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 al 30 de junio de 2024.

5.1. Administración de Riesgos

Riesgos Variables Macroeconómicas

Los principales factores macroeconómicos que tienen impacto sobre los resultados financieros de la compañía son la devaluación, inflación y tasas de interés. Los índices de IBR y DTF afectan a la compañía dado que la mayoría de la deuda de la compañía se encuentra indexada a estas variables. El riesgo se logra mitigar al permanecer en constante monitoreo de los costos financieros de la compañía, tomando decisiones oportunas, en lo posible, con el fin de minimizar los costos financieros.

Por otro lado, la compañía desarrolla actividades de compra y venta de suministro y comercialización de gas natural en Colombia lo cual está expuesto al riesgo de tasa de cambio resultante de la exposición del dólar de los Estados Unidos de América respecto del peso colombiano. La compañía cuenta con instrumentos financieros de cobertura para mitigar los movimientos del mercado cambiario.

Riesgo de Crédito

La compañía, a través del Programa de financiación no bancaria – Brilla, tienen exposiciones al riesgo de crédito, lo cual consiste en que el deudor sufra una pérdida financiera por el no cumplimiento de las obligaciones. La exposición al riesgo de crédito surge en las actividades del negocio Brilla, Financiación de Conexiones e Internas, y las transacciones con contrapartes que dan lugar a activos financieros.

Los principios y reglas para el manejo y aprobaciones del crédito de Brilla se encuentran consignados en la Política de Financiación no Bancaria. Los criterios de evaluación para controlar el riesgo crediticio siguen las directrices impartidas por La Política de Financiación No Bancaria, y el Comité Ejecutivo Brilla.

Riesgo de Liquidez

La gestión prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y equivalentes de efectivo, y la disponibilidad de financiamiento a través de un número adecuado de fuentes de financiamiento.

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

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

5.1 Administración de Riesgos (continuación)

Riesgo de Liquidez (continuación)

La tabla a continuación analiza los pasivos financieros de la compañía por grupos de vencimiento comunes considerando el tiempo que resta desde la fecha del balance general hasta su vencimiento. Los montos presentados en el cuadro son los flujos de efectivo contractuales no descontados. Los saldos que vencen en doce meses son equivalentes a sus valores en libros puesto que el impacto del descuento no es significativo.

	Al 30 de septiembre de 2024	Al 30 de junio de 2024
Menos de 1 año		
Obligaciones Financieras	<u>\$363,990,358</u>	<u>\$ 371,001,825</u>

Riesgo de Precios

La compañía está expuesta al riesgo de precios de suministro de gas natural que adquiere para el desarrollo de su operación, en donde se realizan negociaciones de contratos de compra para asegurar la continuidad de la operación y en algunos casos, contratos de largo plazo con el fin de fijar precios y seguridad en abastecimiento.

Adicionalmente, las compañías distribuidoras de gas natural, al ser negocios regulados, tienen un precio de venta establecido directamente por el gobierno a través de la Comisión de Regulación Energía y Gas (CREG) y por períodos determinados; por lo anterior, no tienen riesgos de fluctuaciones. Los cambios en precios se generan en los momentos de recálculos de las tarifas cuando la CREG define la metodología y las variables a incluir en el respectivo cálculo.

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 semestrales separados al 30 de junio de 2024 y las mismas se han aplicado consistentemente para el periodo que comprende estos estados financieros intermedios condensados separados.

Los estados financieros intermedios condensados separados no incluyen toda la información y las revelaciones requeridas en los estados financieros semestrales, y por tanto deben leerse en conjunto con los estados financieros semestrales separados al 30 de junio de 2024.

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

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

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.

8. Determinación del Valor Razonable

El valor razonable de los activos y pasivos financieros que se negocian en mercados activos (como los activos financieros en títulos de deuda y derivativos cotizados activamente en bolsas de valores o en mercados interbancarios) se basa en precios de mercados cotizados al cierre de la negociación en la fecha de cierre del ejercicio.

Un mercado activo es un mercado en el cual las transacciones para activos o pasivos se llevan a cabo con la frecuencia y el volumen suficientes con el fin de proporcionar información de precios de manera continua.

La jerarquía del valor razonable tiene los siguientes niveles

- Precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la entidad pueda acceder a la fecha de medición.
 - Precios cotizados no están disponibles el precio de una transacción reciente para un activo idéntico suministra evidencia del valor razonable.
 - Precios no observables para el activo o el pasivo, la entidad estimará el valor razonable utilizando una técnica de valoración.

La Compañía mide sus instrumentos financieros al valor razonable con jerarquía-1. Teniendo en cuenta que el valor que se va a recibir en el momento de la liquidación es el mismo valor valorado en el momento del cierre de la operación de mercado. La siguiente tabla corresponde a los activos y pasivos (por clase) medidos al valor razonable sobre bases recurrentes:

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

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

8. Determinación del Valor Razonable (continuación)

	Al 30 de septiembre de 2024	Al 30 de junio de 2024
Activo:		
Cuentas por cobrar (<i>Nota 11</i>)	\$1,618,010,772	\$ 1,483,974,570
Efectivo y equivalente de efectivo (<i>Nota 10</i>)	24,822,866	54,609,425
Efectivo restringido	3,442,004	2,821,955
	\$1,646,275,643	\$ 1,541,405,950
Pasivos		
Obligaciones Financieras (<i>Nota 16</i>)	\$1,975,831,572	\$ 1,968,367,457
Cuentas por Pagar (<i>Nota 17</i>)	399,307,863	246,742,720
Beneficios a empleados	54,697	54,697
	\$2,375,194,132	\$ 2,215,164,874
Patrimonio		
Operación de cobertura	\$ (210,536)	\$ 730,205
	\$ (210,536)	\$ 730,205

(1) Los pasivos pensionales y los instrumentos de cobertura, se encuentra calculado al valor razonable utilizando el enfoque jerarquía-3.

9. Saldos en Moneda Extranjera

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

	Al 30 de septiembre de 2024	Al 30 de junio de 2024
	<i>Dólares</i>	<i>Miles de pesos</i>
Efectivo bancos extranjeros	USD2,628,599,88	\$ 10,946,042
	\$USD11,967,94	\$ 49,643

Se refiere al saldo de las cuentas de mercado libre en Helm Bank e Itaú Panamá, que la Compañía utiliza para realizar operaciones en moneda extranjera. Las tasas de cambio aplicadas corresponden a las vigentes al cierre del 30 de septiembre y 30 de junio de 2024, resultando en sumas de \$y \$4,164.21 y \$4,148.04, respectivamente.

La variación al 30 de septiembre de 2024 se debió a compra de dólares para pago de factura de compra de gas, la cual se canceló el 1 de octubre de 2024.

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

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

10. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

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

	Al 30 de septiembre de 2024	Al 30 de junio de 2024
<i>(No auditado)</i>		
Caja	\$ 99,241	\$ 115,975
Bancos:		
Extranjeros	10,946,042	49,643
Cartera Colectiva (2)	6,304,532	12,311,459
Cuenta corriente (1)	5,255,168	28,915,810
Cuentas de ahorro	2,217,883	13,216,538
	<u>\$ 24,822,866</u>	\$ <u>54,609,425</u>

- (1) La variación en la disminución en los saldos de cuenta corriente se debió principalmente, que al cierre del 30 de septiembre de 2024, quedó pendiente por recaudar un pago de cliente de gran industria.
- (2) Al 30 de septiembre y 30 de junio de 2024, la cartera colectiva presenta una rentabilidad promedio a una tasa E.A. de 9,60 % y 8,79% 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.

	Al 30 de septiembre de 2024	Al 30 de junio de 2024
<i>(No auditado)</i>		
Corficolombiana S.A. (3)	\$ 3,442,004	\$ 2,821,955
	<u>\$ 3,442,004</u>	<u>\$ 2,821,955</u>

- (3) 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)

11. Cuentas por Cobrar Comerciales

	Al 30 de septiembre de 2024	Al 30 de junio de 2024
	<i>(No auditado)</i>	
Corriente:		
Cartera Brilla	\$ 406,310,532	\$ 382,466,430
Servicios públicos	286,577,415	287,633,366
Fondo de solidaridad	95,799,150	53,356,866
Instalación interna y servicios asociados	57,737,252	52,478,521
Entes relacionados (Nota 25)	48,334,706	1,655,791
Cuentas por cobrar a otros deudores (1)	13,547,650	15,427,894
Recaudo a entidades no bancarias	6,264,146	10,766,246
Entes relacionados servicios públicos (Nota 25)	5,662,851	8,168,788
Créditos a empleados	702,497	692,911
	920,936,199	812,646,813
Menos deterioro	(190,187,879)	(194,488,317)
	730,748,320	618,158,496
No corriente:		
Cartera Brilla	527,086,163	511,915,105
Servicios públicos	219,017,436	215,387,013
Instalación interna y servicios asociados	140,735,351	137,922,786
Créditos a empleados	423,502	591,170
	\$ 887,262,452	\$ 865,816,074
	\$ 1,618,010,772	\$ 1,483,974,570

(1) Corresponde a deudores varios principalmente a entidades gubernamentales con quien se firman convenios de subsidios.

El costo amortizado al 30 de septiembre y 30 de junio de 2024 es \$68,416,470 y \$70,242,614 respectivamente.

El aumento en la cartera de Gas al cierre de 30 de septiembre de 2024 se atribuye principalmente al incremento de la cartera del ministerio de minas y energía por concepto de subsidio. Por otro lado, el crecimiento en la financiación no bancaria se debe a una mayor colocación de la cartera Brilla para el mismo período.

La clasificación por edades de las cuentas por cobrar relacionadas con el servicio de gas y la cartera de Brilla incluye los conceptos de servicios públicos, instalación de redes internas, servicios asociados, cartera Brilla e intereses por financiación. Esta clasificación permite entender el estado de las cuentas por cobrar y su antigüedad, lo cual es crucial para la gestión de crédito y cobranzas de la compañía:

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

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

11. Cuentas por Cobrar Comerciales (continuación)

	Al 30 de septiembre de 2024	Al 30 de junio de 2024
	<i>(No auditado)</i>	
No vencida	\$ 650,925,296	\$ 626,866,505
Hasta 30 días	42,302,616	39,701,326
Entre 31 y 60 días	14,522,307	13,607,043
Entre 61 y 90 días	7,500,492	8,472,848
Mas de 90 días	35,374,488	33,930,595
Cartera diferida – no corriente	886,838,950	865,224,904
	\$1,637,464,149	\$ 1,587,803,221

La clasificación de la cartera muestra el total de la cartera refinaciada al 30 de septiembre y 30 de junio de 2024, con montos de \$704,523,417 y \$687,094,669, respectivamente.

En línea con las políticas del Gobierno Nacional para el consumo de gas, y extendidas por la junta directiva de la compañía a los servicios de Brilla y otros servicios diferidos, se ha establecido un diferimiento en el pago de entre 36 y 24 meses, variando según el estrato socioeconómico del consumidor. Este diferimiento incluye períodos de gracia y la aplicación de una tasa de interés del cero por ciento y/o preferencial.

Al 30 de septiembre y 30 de junio de 2024, incluye cartera diferida por alivios económicos por efecto de emergencia sanitaria derivado del COVID 19 por \$104,516 y \$112,188 respectivamente Así:

	Al 30 de septiembre de 2024	Al 30 de junio de 2024
	<i>(No auditado)</i>	
Gas	\$ 70,664	\$ 76,229
Otros conceptos (Incluye Brilla y Conexión e Interna)	33,852	35,959
Total Cartera por alivios otorgados	\$ 104,516	\$ 112,188

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

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

11. Cuentas por Cobrar Comerciales (continuación)

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

	Al 30 de septiembre de 2024 <i>(No auditado)</i>	Al 30 de junio de 2024	Al 31 de marzo de 2024	Al 30 de junio de 2024
Saldo inicial	\$ (194,488,317)	\$ (187,745,480)	\$ (187,745,480)	\$ (187,745,480)
Deterioro (Nota 24)	(5,812,330)	(23,513,063)	(15,005,255)	(23,513,063)
Castigos	10,112,768	16,770,226	7,741,643	16,770,226
Saldo final	\$ (190,187,879)	\$ (194,488,317)	\$ (195,009,092)	\$ (194,488,317)

12. Inventario

El siguiente es un detalle de los inventarios:

	Al 30 de septiembre de 2024 <i>(No auditado)</i>	Al 30 de junio de 2024
Inventario de Gas (1)	\$ 49,567,256	\$ 48,058,058
Inventario en poder de terceros	7,207,678	7,495,000
Mercancías en existencias	6,282,614	5,737,540
Medidores	4,537,002	4,805,314
Materiales y equipos menores	2,880,205	2,900,768
Reguladores	1,769,050	1,468,320
Tubería	1,707,262	1,789,739
Válvulas	1,656,777	1,734,914
	75,607,844	73,989,653
Menos deterioro y/o lento movimiento	(78,420)	(75,592)
	\$75,529,424	\$ 73,914,061

(1) El inventario de gas corresponde a compra anticipada de gas en firme a proveedores, el cual fue entregado por los proveedores en octubre del 2024.

	Al 30 de septiembre de 2024 <i>(No auditado)</i>	Al 30 de junio de 2024	Al 31 de marzo de 2024
Movimiento de la provisión:			
Saldo inicial	\$ 75,592	\$ 83,217	\$ 83,217
Recuperación de provisión	(17)	(7,625)	-
Provisión (Nota 24)	2,845	-	4,914
Saldo final	\$ 78,420	\$ 75,592	\$ 88,131

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

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

13. Inversiones en Asociadas

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

Inversión	Participación septiembre de 2024 y junio 2024	Al 30 de septiembre de 2024	Al 30 de junio de 2024
	<i>(No auditado)</i>		
E2 Energía Eficiente S.A. E.S.P.	8,33%	\$ 1,639,994	\$ 1,613,353
Ingreso (perdida) método de participación			
E2 Energía Eficiente S.A. E.S.P. <i>(Nota 21)</i>		\$ 51,336	\$ (126,446)

Al 30 de septiembre y 30 de junio de 2024, la Administración no ha identificado indicadores de deterioro en las inversiones que necesiten ser reconocidos o que requieran alguna revelación en los estados financieros separados, de acuerdo con las Normas de contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF).

Al 30 de septiembre y 30 de junio de 2024 los dividendos decretados ascendieron a \$0 y \$333,334, respectivamente. Además, la empresa reconoció, mediante el método de participación en el patrimonio, la suma de \$(24,695) al 30 de septiembre de 2024 y \$54,802 al 30 de junio de 2024.

14. Inversiones en Subordinadas

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

Inversión en subordinadas	Participación septiembre y junio 2024	Al 30 de septiembre de 2024	Al 30 de junio de 2024
	<i>(No auditado)</i>		
Efigas S.A. E.S.P.	76.1727%	\$ 185,135,599	\$ 204,822,636
Gases de la Guajira S.A. E.S.P.	86.9396%	54,661,813	54,381,275
		<u>\$ 239,797,412</u>	<u>\$ 259,203,911</u>

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

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

14. Inversiones en Subordinadas (continuación)

	Participación septiembre y marzo 2024	Al 30 de septiembre de 2024	Al 31 de marzo de 2024
<i>(No auditado)</i>			
Ingreso método de participación:			
Efigas S.A. E.S.P.	76.1727%	\$ 20,942,258	\$ 20,004,739
Gases de la Guajira S.A. E. S. P.	<u>86.9396%</u>	<u>7,012,079</u>	<u>6,010,059</u>
		<u>\$ 27,954,337</u>	<u>\$ 26,014,798</u>

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

Terminados al 30 de septiembre de 2024

Sociedad:	Capital	Prima en Colocación	Reservas	Resultado del Ejercicio	Resultado Acumulado	Total Patrimonio
Efigas S.A. E. S. P.	\$ 17,954,232	\$ 29,593,546	\$ 9,127,116	\$ 27,493,130	\$ 158,879,157	\$ 243,047,181
Gases de la Guajira S.A. E. S. P.	\$ 1,565,357	\$ -	\$ 1,387,200	\$ 8,065,460	\$ 51,855,302	\$ 62,873,319

Terminados al 30 de junio de 2024

Sociedad:	Capital	Prima en Colocación	Reservas	Resultado del Ejercicio	Resultado Acumulado	Total Patrimonio
Efigas S.A. E. S. P.	\$ 17,954,232	\$ 29,593,546	\$ 9,127,116	\$ 53,338,396	\$ 158,879,157	\$ 268,892,447
Gases de la Guajira S.A. E. S. P.	\$ 1,565,357	\$ -	\$ 1,387,200	\$ 11,660,553	\$ 47,937,528	\$ 62,550,638

Terminados al 30 de septiembre de 2024

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%	\$ 185,135,599	\$ 20,942,258
Gases de la Guajira S.A. E.S.P.	Distribuidora de gas	<u>3,564,471</u>	<u>86.9396%</u>	<u>54,661,813</u>	<u>7,012,079</u>
				<u>\$ 239,797,412</u>	<u>\$ 27,954,337</u>

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

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

14. Inversiones en Subordinadas (continuación)

Terminados al 30 de junio y 31 de marzo de 2024

En Compañías Controladas	Actividad Económica	Número de Acciones	% Participación	Valor en Libros al 30 junio de 2024	Ingresos Método de Participación al 31 marzo de 2024
Efigas S.A. E.S.P.	Distribuidora de gas	13,676,226	76.1727%	\$ 204,822,636	\$ 20,004,739
Gases de la Guajira S.A. E.S.P.	Distribuidora de gas	<u>3,564,471</u>	<u>86.9396%</u>	<u>54,381,275</u> \$ <u>259,203,911</u>	<u>6,010,059</u> \$ <u>26,014,798</u>

El siguiente es un resumen del movimiento de las inversiones:

	Al 30 de septiembre de 2024	Al 30 de junio de 2024
	<i>(No auditado)</i>	
Saldo inicial		
Dividendos decretados por las compañías	\$259,203,911	\$ 251,465,446
Método de participación reconocidos a resultados	(47,218,771)	(42,823,126)
Método de participación reconocido en el patrimonio (1)	27,954,337	50,766,935
Saldo final	(142,065) \$ 239,797,412	(205,344) \$ 259,203,911

Al 30 de septiembre y 30 de junio de 2024, la administración no ha identificado indicadores de deterioro en las inversiones que requieran reconocimiento o alguna revelación adicional en los estados financieros separados, según lo estipulado por las Normas de contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF). Al 30 de septiembre de 2024 se decretaron dividendos por valor de \$47,218,771 pagaderos en octubre y diciembre de 2024, al 30 de junio de 2024 se decretaron y recibieron dividendos en efectivo \$42,823,126, los cuales fueron recibidos mediante pagos de obligaciones con terceros.

- (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

15. Propiedades, Gasoductos y Equipo

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 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
Adiciones	-	-	8,213,766	91,527	417,680	-	-	581,657	-	1,138,709	10,443,339
Bajas/retiros	-	-	-	(15,357)	(15,911)	(408,579)	-	(7,496)	-	-	(447,343)
Traslados	-	-	(9,030,692)	-	-	-	8,610,252	420,440	-	-	-
Al 30 de junio de 2024	22,094,022	30,696,605	15,587,090	5,207,508	9,370,085	4,211,613	1,060,498,869	17,614,506	7,822,482	18,626,357	1,191,729,137
Adiciones	-	61,120	7,720,975	406,670	110,759	-	-	71,333	-	25,293	8,396,150
Bajas/retiros	-	-	-	(18,623)	(360,278)	(105,990)	-	(1,003)	-	(141,147)	(627,041)
Traslados	-	-	(7,595,526)	-	-	-	7,310,125	285,401	-	-	-
Al 30 de septiembre de 2024 (No auditado)	\$ 22,094,022	\$ 30,757,725	\$ 15,712,539	\$ 5,595,555	\$ 9,120,566	\$ 4,105,623	\$ 1,067,808,994	\$ 17,970,237	\$ 7,822,482	\$ 18,510,503	\$ 1,199,498,246
Depreciación acumulada											
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)
Depreciación (notas 28 y 30)	-	(185,951)	-	(122,490)	(330,682)	(78,808)	(6,105,564)	(335,135)	(441,385)	(359,942)	(7,959,957)
Bajas/retiros	-	-	-	14,689	12,415	344,694	-	7,496	-	-	379,294
Al 30 de junio de 2024	-	(7,033,208)	-	(3,932,757)	(7,031,099)	(2,287,787)	(188,486,723)	(10,724,627)	(2,854,492)	(2,791,863)	(225,142,556)
Depreciación (notas 22 y 24)	-	(187,229)	-	(190,220)	(316,623)	(75,920)	(6,143,467)	(343,886)	(441,383)	(350,856)	(8,049,584)
Bajas/retiros	-	-	-	17,073	359,783	84,792	-	1,003	-	21,484	484,135
Al 30 de septiembre de 2024 (No auditado)	\$ -	\$ (7,220,437)	\$ -	\$ (4,105,904)	\$ (6,987,939)	\$ (2,278,915)	\$ (194,630,190)	\$ (11,067,510)	\$ (3,295,875)	\$ (3,121,235)	\$ (232,708,005)
Saldo Neto:											
Al 31 de marzo 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 30 de junio de 2024	\$ 22,094,022	\$ 23,663,397	\$ 15,587,090	\$ 1,274,751	\$ 2,338,986	\$ 1,923,826	\$ 872,012,146	\$ 6,889,879	\$ 4,967,990	\$ 15,834,494	\$ 966,586,581
Al 30 de septiembre de 2024 (no auditado)	\$ 22,094,022	\$ 23,537,288	\$ 15,712,539	\$ 1,489,651	\$ 2,132,627	\$ 1,826,708	\$ 873,178,804	\$ 6,902,727	\$ 4,526,607	\$ 15,389,268	\$ 966,790,241

Al 30 de septiembre de 2024 y 30 de junio de 2024, 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.

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

15. Propiedades, Gasoductos y Equipo (continuación)

Al 30 de septiembre y 30 de junio de 2024, la Administración no identificó indicadores de deterioro, por lo tanto, no se reconocen costos o gastos por ese concepto en los estados financieros separados de la Compañía.

Al 30 de septiembre y 30 de junio de 2024, no existen activos en garantía de las obligaciones financieras.

16. Obligaciones Financieras

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

Entidad	Al 30 de septiembre de 2024	Al 30 de junio de 2024	Al 30 de septiembre de 2024	Al 30 de junio de 2024
Corriente	(No auditado)			
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria Colombia S.A.	IBR + 0,89% NATV	IBR + 0,89% NATV	\$ 286,833,333	\$ 286,833,333
Bancolombia S.A.	IBR + 0,95% NATV	IBR + 0,95% NATV	42,000,000	42,000,000
Banco Serfinanza S.A.	IBR + 1,30% NATV	IBR + 1,30% NATV	4,200,000	4,200,000
Banco de Bogotá S.A. (Findeter)	DTF - 1,80% NATA	DTF - 1,80% NATA	3,999,944	3,999,944
Bancolombia S.A. (Findeter)	DTF - 1,80% NATA	DTF - 1,80% NATA	2,266,289	2,999,615
Renting Automayor S.A.	5,66% E.A.	5,66% E.A.	2,217,741	2,194,860
Passivo por derecho de uso	8,30% E.A.	8,30% E.A.	1,682,326	4,138,214
Itaú Corpbanca Colombia S.A. (Findeter)	DTF - 1,80% NATA	DTF - 1,80% NATA	793,785	793,785
Otras obligaciones	-	-	(739,274)	(513,979)
Banco Serfinanza S.A. (Findeter)	DTF - 1,80% NATA	DTF - 1,80% NATA	418,266	602,936
Saldo por intereses	-	-	20,317,948	23,753,117
			\$ 363,990,358	\$ 371,001,825
Banco de Bogotá S.A.	IBR + 3,85% NATV	IBR + 3,85% NATV	\$ 474,990,601	\$ 474,990,601
Bancolombia S.A.	IBR + 2,72% NATV	IBR + 2,72% NATV	328,000,000	328,000,000
Scotiabank Colpatria S.A.	IBR + 1,33% NATV	IBR + 1,33% NATV	278,582,909	278,582,909
Itaú Corpbanca Colombia S.A.	IBR + 3,34% NATV	IBR + 3,34% NATV	239,831,660	239,831,660
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria Colombia S.A.	DTF + 1,66%NATA	DTF + 1,66%NATA	81,000,000	81,000,000
BTG Pactual	IBR + 3,80% NATV	IBR + 3,80% NATV	52,000,000	52,000,000
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria Colombia S.A.	IBR + 2,70% NATV	IBR + 2,70% NATV	50,000,000	50,000,000
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria Colombia S.A.	11,53% E.A.	15,47% E.A.	35,000,000	35,000,000
Banco Occidente	IBR + 4,22% NATV	IBR + 4,22% NATV	16,000,000	16,000,000
Banco Serfinanza S.A.	IBR + 3,00% NATV	IBR + 3,00% NATV	14,827,000	14,827,000
Passivo por derecho de uso	8,30% E.A.	8,30% E.A.	14,868,694	12,742,225
Banco Davivienda	IBR + 2,80% NATV	-	14,000,000	-
Banco Occidente	14,83% E.A.	14,83% E.A.	8,000,000	8,000,000
Renting Automayor S.A.	5,66% E.A.	5,66% E.A.	2,632,818	3,068,576
Banco de Bogotá S.A. (Findeter)	DTF - 1,80% NATA	DTF - 1,80% NATA	2,069,436	3,069,422
Itaú Corpbanca Colombia S.A. (Findeter)	DTF - 1,80% NATA	DTF - 1,80% NATA	38,096	236,542
Bancolombia S.A. (Findeter)	-	DTF - 1,80% NATA	-	16,697
			\$ 1,611,841,214	\$ 1,597,365,632

El incremento en el total en las obligaciones financieras al cierre de 30 de septiembre de 2024, se debió a la necesidad de colocación en la línea de crédito de financiación no bancaria y compra de Gas. Los créditos con entidades financieras se encuentran pactadas a tasas variables que incluyen intereses con IBR y DTF.

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

Notas a los Estados Intermedios Condensados Financieros Separados

16. Obligaciones Financieras (continuación)

Los préstamos obtenidos de entidades financieras están garantizados mediante la emisión de pagarés.

Durante los semestres finalizados el 30 de septiembre, 30 de junio y el 31 de marzo de 2024, la Compañía incurrió en intereses sobre sus obligaciones financieras por un total de \$63,337,965 \$124,590,781 y \$62,913,341, respectivamente, tal como se detalla en la Nota 23.

La Compañía efectuó pagos de intereses a \$ 66,773,134, \$130,226,691 y \$64,188,763 al cierre de los períodos del 30 de septiembre, 30 de junio y 31 de marzo de 2024, respectivamente. Así mismo, contrajo nuevas deudas por montos de \$14,000,000, \$317,000,000 y \$175,000,000 en las mismas fechas señaladas. Además, realizó pagos a sus obligaciones financieras por \$2,133,126, \$141,528,444 y \$139,343,585 al 30 de septiembre, 30 de junio y 31 de marzo de 2024, respectivamente.

La compañía realizó novaciones a 30 de septiembre, 30 de junio y 31 de marzo de 2024 las sumas de \$35,000,000, \$64,827,000 y \$14,827,000 respectivamente.

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público emitió el decreto 2048 en el año 2014, el cual crea una línea de redescuento con la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. (FINDETER), facilitada por entidades financieras. Este mecanismo está destinado a apoyar la financiación de proyectos de infraestructura que contribuyan al desarrollo sostenible de las regiones colombianas, abarcando sectores como energía, transporte y desarrollo urbano, entre otros. El artículo sexto del decreto especifica que la evaluación de la viabilidad técnica y financiera de los proyectos en el sector energético será responsabilidad del Ministerio de Minas y Energía. En este contexto, la empresa accedió a créditos por un total de \$85,438 millones, destinados a la financiación del gasoducto de acero que conecta César con Magdalena.

Los vencimientos de las obligaciones financieras no corriente son:

	Al 30 de septiembre de 2024
	<i>(No auditado)</i>
Octubre 2025 a septiembre 2026	\$ 412,690,441
octubre 2026 a septiembre 2027	287,831,660
Octubre 2027 a septiembre 2028	195,000,000
Octubre 2028 a septiembre 2029	232,827,000
Octubre 2029 en adelante	<u>483,492,11</u>
	<u>\$ 1,611,841,21</u>

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

16. Obligaciones Financieras (continuación)

	<u>Al 30 de junio de 2024</u>
Julio 2025 a junio 2026	\$ 413,905,572
Julio 2026 a junio 2027	287,831,660
Julio 2027 a junio 2028	133,000,000
Julio 2028 a junio 2029	280,827,000
Julio 2029 en adelante	<u>481,801,40</u> <u>\$1,597,365,63</u>

Los préstamos de la Compañía se contabilizan al costo amortizado, reflejando el valor presente de los flujos de efectivo futuros, actualizados a la tasa de interés efectiva correspondiente a cada crédito. El valor razonable de los préstamos corresponde al precio acordado en la transacción inicial.

En cuanto al financiamiento captado por la Compañía en los mercados de capital, este se caracteriza por no estar respaldado por garantías reales ni estar sujeto al cumplimiento de cláusulas restrictivas (covenants).

17. Cuentas por Pagar

El siguiente es un detalle de las cuentas por pagar:

	<u>Al 30 de septiembre de 2024</u>	<u>Al 30 de junio de 2024</u>
<i>(No auditado)</i>		
Entes relacionados (Nota 25)	\$ 181,605,751	\$ 24,518,883
Proveedores de bienes y servicios	165,558,219	163,519,848
Proveedores de otros servicios	41,795,877	50,944,427
Avances y anticipos recibidos (1)	10,348,016	7,759,562
	<u>\$ 399,307,863</u>	<u>\$ 246,742,720</u>

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

El aumento de las cuentas por pagar a 30 de septiembre de 2024 se debió principalmente a dividendos decretados por valor de \$158,702,912 pagaderos el 12 de diciembre de 2024.

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

18. Impuestos

18.1. Activo por Impuestos

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

	Al 30 de septiembre de 2024	Al 30 de junio de 2024
	<i>(No auditado)</i>	
Retención en la fuente de dividendos	\$ 500,451	\$ 410,867
Iva en Activos fijos reales productivos	219,056	136,180
Anticipo industria y comercio	48,187	198,699
	<u>\$ 767,694</u>	<u>\$ 745,746</u>

18.2. Pasivo Por Impuesto

	Al 30 de septiembre de 2024	Al 30 de junio de 2024
	<i>(No auditado)</i>	
Retención en la fuente	\$ 10,957,984	\$ 14,781,558
Impuesto de renta – ICA y otros distritales	11,901,439	7,258,678
Impuestos a las ventas	1,594,629	2,050,686
Retención por industria y comercio	1,127,724	1,583,952
	<u>\$ 25,581,776</u>	<u>\$ 25,674,874</u>

18.3. Impuesto sobre la Renta

Conciliación de la Tasa Efectiva

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

18.3. Impuesto sobre la Renta (continuación)

Conciliación de la Tasa Efectiva (continuación)

El siguiente es un detalle del impuesto sobre la Renta:

	Al 30 de septiembre de 2024	Al 31 de marzo de 2024
	(No auditados)	
Período corriente	\$ 29,571,146	\$ 27,337,444
Ajuste por períodos anteriores	-	(342,308)
	29,571,146	26,995,136
Gasto por impuesto diferido:		
Origen y reversión de diferencias temporarias	1,696,222	775,215
	\$ 31,267,368	\$ 27,770,351

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

A continuación, se detalla la conciliación entre las tasas:

	Al 30 de septiembre de 2024	Al 31 de Marzo de 2024	
	Tasa	Tasa	
	(No auditados)		
Utilidad neta del período	\$84,658,965	\$ 80,537,630	
Total, gasto por impuesto a las ganancias	31,267,368	27,770,351	
Utilidad antes de impuesto a las ganancias	115,926,333	108,307,981	
Impuesto a las ganancias aplicando la tasa impositiva local de la Compañía	40,574,217	35%	37,907,794
Gastos no deducibles	478,271	0.4%	519,172
Ingresos método de participación	(9,801,986)	(8.4)%	(9,060,923)
Ingresos método del costo	-	(0)%	(797,613)
Gasto de períodos anteriores	-	(0)%	(342,308)
Descuentos e incentivos tributarios	(18,250)	(0.02)%	(730,125)
Cambios en diferencias temporarias no reconocidas	35,116	0.03%	274,354
	\$31,267,368	27.0%	\$ 27,770,351
			25.7%

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

18.3. Impuesto sobre la Renta (continuación)

Conciliación de la Tasa Efectiva (continuación)

A continuación, se muestra el análisis de los cambios en el activo y pasivo por impuestos diferidos:

	Al 30 de junio de 2024	Efecto en Resultados	Efecto en ORI	Al 30 de septiembre de 2024
Impuestos diferidos activos				
Inversiones	\$ 194,332	\$ -	\$ -	\$ 194,332
%Provisión para cartera de créditos	91,593,337	(2,285,395)	-	89,307,942
Intangibles y diferidos	(350,924)	22,850	-	(328,074)
Operación de cobertura- ORI	(132,092)		73,688	(58,404)
Pasivos	8,620,264	272,096		8,892,360
Subtotal	99,924,917	(1,990,449)	73,688	98,008,156
Propiedades. gasoductos y equipo	(183,784,399)	294,227	-	(183,490,172)
Subtotal	(183,784,399)	294,227	-	(183,490,172)
Neto	\$ (83,859,482)	\$ (1,696,222)	\$ 73,688	\$ (85,482,016)
	Al 31 de diciembre de 2023	Efecto en Resultados	Efecto en ORI	Al 30 de Junio de 2024
Impuestos diferidos activos				
Inversiones	\$ 195,774	\$ (1,442)	\$ -	\$ 194,332
Provisión para cartera de créditos	92,770,243	(1,176,906)	-	91,593,337
Intangibles y diferidos	(229,249)	(121,675)	-	(350,924)
Operación de cobertura- ORI	123,480		(255,572)	(132,092)
Pasivos	8,757,208	(136,944)		8,620,264
Subtotal	101,617,456	(1,436,967)	(255,572)	99,924,917
Propiedades. gasoductos y equipo	(183,175,862)	(608,537)	-	(183,784,399)
Subtotal	(183,175,862)	(608,537)	-	(183,784,399)
Neto	\$ (81,558,406)	\$ (2,045,504)	\$ (255,572)	\$ (83,859,482)

Reforma Tributaria

El impuesto diferido reconocido en estados financieros separados asciende al 30 de septiembre de 2024 y 30 de junio de 2024, la suma de (\$1,696,222) y (\$2,045,504), respectivamente. Compuesto por los conceptos señalados anteriormente; la entidad decidió reconocer el monto anterior, toda vez que, cuenta con evidencia convincente que permite la recuperación del impuesto diferido en periodos futuros y apoya su reconocimiento.

19. Patrimonio Capital Social

El capital autorizado suscrito y pagado Al 30 de septiembre y 30 de junio de 2024 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.

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

19. Patrimonio Capital Social (continuación)

	Al 30 de septiembre de 2024	Al 30 de junio de 2024
	<i>(No auditado)</i>	
Capital suscrito y pagado	\$ 1,755,369	\$ 1,755,369
Prima colocación de acciones	1,260,919	1,260,919
	<u>\$ 3,016,288</u>	<u>\$ 3,016,288</u>

Prima por Colocación de Acciones

La prima en colocación de acciones al 30 de septiembre y 30 de junio de 2024 corresponde al exceso del precio de venta sobre el valor nominal de las acciones suscritas a favor de Efigas por \$1,260,919.

Reservas

	Al 30 de septiembre de 2024	Al 30 de junio de 2024
	<i>(No auditado)</i>	
Reserva para rehabilitación, extensión y reposición de sistemas	\$ 22,817,508	\$ 22,817,508
Legal	877,684	877,684
Beneficencia y civismo	305,309	378,309
Reserva impuesto a la riquezas	2,623	2,623
	<u>\$ 24,003,124</u>	<u>\$ 24,076,124</u>

Reserva Legal

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

Reserva para Rehabilitación, Extensión y Reposición de Sistemas

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

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

19. Patrimonio Capital Social (continuación)

Patrimonio

El 27 de septiembre de 2024 mediante Acta No. 104 de la Asamblea General Ordinaria de Accionista, se decretaron dividendos por la suma de \$158,702,912 a razón de \$9,041,33 pesos por acción, pagaderos el 12 de diciembre de 2024.

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. De los cuales fueron pagados en efectivo la suma \$122,060,106 y 30,612,750 fueron recibidos mediante pagos de obligaciones con terceros.

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 de septiembre de 2024 se realizaron usos de esta reserva por la suma de \$73,000.

Las donaciones entregadas en el semestre a septiembre de 2024:

Fundacion Gases del Caribe	\$ 30,000
Fondo Cultural Nueva música	23,000
Fundacion Pasión	12,500
Fundación Club Rotatorio de Barranquilla	5,000
Fundacion Hogares de Vida	<u>2,500</u>
	<u>\$ 73,000</u>

Las donaciones entregadas en el semestre a junio de 2024:

Fundacion Gases del Caribe	\$ 2,809,000
Fondo Empleados Gases	646,000
Fundacion La Cueva	90,000
Comunidad Ministros de los Enfermos	50,000
Fundacion Para el Desarrollo	40,000
Cruz Roja Colombiana	19,020
Fundacion Puerto Colombia	10,000
Fundacion Compañía de Amigas	5,500
Corporacion Ayudemos	5,000
Alliance Francaise de Valledupar	3,000
Fundacion Germen de Paz	2,500
Fundacion Hogar Andrea y Vanes	2,000
Fundacion Pan y Panela	<u>2,000</u>
	<u>\$ 3,684,020</u>

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

20. Ingresos en Actividades de Contratos con Clientes

	Por el periodo de tres meses terminados al:	
	30 de septiembre de 2024	31 de marzo de 2024
	(No auditados)	
Venta de gas por cargo variable (1)	\$519,289,672	\$ 482,650,875
Venta de gas por cargo fijo	4,850,110	4,638,101
Total, venta y distribución de gas natural	524,139,782	487,288,976
Ingresos por conexiones	8,263,609	6,799,125
Ingresos por instalaciones internas	7,060,702	5,077,647
Total, conexiones e instalaciones internas	\$ 15,324,311	\$ 11,876,772
Ingresos por financiación a usuarios	\$ 65,327,711	\$ 70,041,461
Otros ingresos (2)	11,691,850	11,040,871
Reconexiones y reinstalaciones	8,100,079	8,353,972
Revisiones previa y periódica	7,014,626	6,605,445
Materiales y servicios asociados	5,168,142	4,776,027
Energía Solar	22,983	-
Total, ingresos por otros servicios	31,997,680	30,776,315
	\$636,789,484	\$ 599,983,524

- (1) El aumento en la venta de gas por cargo variable en un 7.6% se debe principalmente a un incremento de los ingresos de la Industria No Regulada (16.1%) y GNV (12.2%). El incremento de estos tipos de usuarios se explica por un incremento del volumen suministrado en un 7.1% y un 5.6% respectivamente. Adicionalmente, la tarifa promedio de estos tipos de usuarios incremento en 8.5% y 6.2% respectivamente, impulso principalmente por la variación en la TRM.
- (2) Corresponde principalmente a Comisiones Brilla al 30 de septiembre y 31 de marzo de 2024 por la suma de \$10,016,040 y \$7,771,953 respectivamente

21. Otros Ingreso no Operacionales

	Por el periodo de tres meses terminados al:	
	Al 30 de septiembre de 2024	Al 31 de marzo de 2024
	(No auditados)	
<i>Otros ingresos:</i>		
Método de participación en controladas	\$ 27,954,337	\$ 26,014,798
Ingresos financieros – intereses	4,280,202	4,014,264
Dividendos	-	2,278,894
Método de participación en asociadas	51,336	-
	\$ 32,285,875	\$ 32,307,956

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

22. Costo Operacional

**Por el periodo de tres meses
terminados al:**
30 de septiembre de 2024 31 de marzo de 2024

(No auditados)

Compra de gas natural (1)	\$ 383,052,399	\$ 353,875,779
Otros contratos (2)	14,557,349	13,926,034
Otros costos y servicios	12,534,153	13,143,188
Costos de personal	11,946,993	11,377,689
Servicios, Aseo, Vigilancia y otros	9,931,775	9,840,899
Costos de conexiones e instalaciones internas	8,150,596	5,856,455
Mantenimiento y reparaciones	7,369,923	5,488,268
Depreciación de propiedades, gasoductos y equipo (Nota 15)	6,734,468	6,646,926
Honorarios	2,807,535	2,235,472
Publicidad, promoción y propaganda	1,699,724	1,388,195
Seguros	1,005,709	960,973
Depreciación leasing (Nota 15)	610,797	599,381
Amortizaciones	215,422	19,795
Impuestos distintos de renta	58,849	55,483
Arrendamiento	38,142	104,802
Relaciones publicas	15,898	1,497
Depreciación paneles solares (Nota 15)	12,649	3,958
Viáticos y gastos de viajes	2,684	1,170
Depreciación medidores prepagos (Nota 15)	2,083	
	\$ 460,747,148	\$ 425,525,964

- (1) El incremento del 8,2% en el costo por compra de gas se debió principalmente por aumento en el volumen de compra de gas natural del suministro y transporte en un 2,5% y un incremento en la TRM del 6,1%.
- (2) Al 30 de septiembre de 2024 incluye costos de toma de lectura, generación de facturas, gestión de cartera y otros contratos contratistas por \$1,290,111, \$1,218,792 y \$10,413,802 y al 31 de marzo 2024 incluye costos de toma de lectura, generación de facturas, gestión de cartera y otros contratos contratistas por \$1,312,619, \$1,117,098, \$10,141,473 respectivamente.

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

23. Costo Financieros

Por el periodo de tres meses terminados al:		
	30 de septiembre de 2024	31 de marzo de 2024
<i>(No auditados)</i>		
Intereses (Nota 16)	\$ 63,337,965	\$ 62,913,34
	<u>\$ 63,337,965</u>	<u>\$ 62,913,34</u>

24. Gastos Operacionales

Por el periodo de tres meses terminados al:		
	30 de septiembre de 2024	31 de marzo de 2024
<i>(No auditados)</i>		
Servicios personales	\$ 7,913,571	\$ 6,362,008
Impuestos distintos de renta	6,639,232	6,665,616
Deterioro para deudores (Nota 11) (1)	5,812,330	15,005,255
Honorarios	1,680,351	1,617,667
Servicios, aseo, vigilancia y otros	1,616,546	1,684,716
Otros contratos	1,142,030	1,133,710
Publicidad, promoción y propaganda	798,089	789,178
Depreciación de equipo (Nota 15)	508,145	443,854
Mantenimiento y reparaciones	222,340	184,491
Depreciación leasing (Nota 15)	181,443	176,440
Seguros	170,878	162,149
Amortización de intangible	145,043	148,967
Relaciones publicas	62,473	134,090
Viáticos y gastos de viajes	7,247	14,270
Deterioro de Inventarios	2,845	–
Arrendamientos	1,515	<u>1,10</u>
	<u>\$ 26,904,078</u>	<u>\$ 34,523,51</u>

(1) La disminución en el deterioro de cartera corresponde a la evaluación de nuestro modelo, resultado de un análisis estadístico del comportamiento de pago de los clientes, todo ello ejecutado bajo estricto cumplimiento de la norma para el modelo de provisión de perdida esperada. Permitido identificar con mayor precisión los perfiles de riesgo. Es fundamental destacar que esta reducción refleja una asignación más eficiente de recursos, manteniendo nuestro compromiso con la solidez de la cartera y la gestión prudente del riesgo crediticio.

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

25. Entes Relacionados

Al 30 de septiembre, 30 de junio y 31 de marzo de 2024, por transacciones realizadas con sus entes relacionados:

Al 30 de septiembre de 2024 (No auditado)	Cuentas por cobrar	Cuentas por Pagar	Otros pasivos	Personal clave de dirección	Total
Accionista:					
Invercolsa S.A.	\$ -	\$ 77,691,839	\$ -	\$ -	\$ 77,691,839
Promigas S.A. E.S.P.	3,019	61,755,104	67,168	-	61,825,291
Prime Other LTDA	-	31,819,002	-	-	31,819,002
Proindiviso Mario Galán	-	10,310	-	-	10,310
Subordinadas:					
Efigas S.A. E.S.P.	41,110,687	2,312,593	-	-	43,423,280
Gases de la Guajira S.A. E.S.P.	7,000,688	913,357	-	-	7,914,045
Asociadas:					
Energía Eficiente S.A. E.S.P.	5,256,916	6,040,561	-	-	11,297,477
Extrucol S.A.	399,567	405,683	-	-	805,250
Metrex S.A.	61,449	657,302	-	-	718,751
Gas Natural del Oriente S.A.	165,231	-	-	-	165,231
Prestamos:					
Saldo al 30 de septiembre de 2024:	53,997,557	181,605,751	67,168	120,321	235,790,797
	(Nota11)	(Nota17)			
Promigas S.A. E.S.P.	391	14,406,003	76,395	-	14,482,789
Proindiviso Mario Galán	-	7,463	-	-	7,463
Subordinadas:					
Efigas S.A. E.S.P.	-	3,200,414	-	-	3,200,414
Gases de la Guajira S.A. E.S.P.	351,046	652,923	-	-	1,003,969
Asociadas:					
Energía Eficiente S.A. E.S.P.	8,197,452	5,589,592	-	-	13,787,044
Extrucol S.A.	799,135	662,488	-	-	1,461,623
Metrex S.A.	122,899	-	-	-	122,899
Gas Natural del Oriente S.A.	353,656	-	-	-	353,656
Prestamos:					
Saldo al 30 de junio de 2024:	\$ 9,824,579	\$ 24,518,883	\$ 76,395	\$ 128,349	\$ 34,548,206
	(Nota 11)	(Nota 17)			

	Por el periodo de tres meses terminados al:			
	Al 30 de septiembre de 2024		Al 31 de marzo de 2024	
	Ingresos	Costos y Gastos	Ingresos	Costos y gastos
Accionista:				
Promigas S.A. E.S.P.	\$ 7,277	\$ 25,143,612	\$ 7,155	\$ 25,299,861
Subordinadas:				
Efigas S.A. E.S.P.	531,676	8,956,750	4,225,506	9,289,419
Gases de la Guajira S.A. E.S.P.	930,473	2,485,935	975,719	1,850,843
Asociadas:				
Energía Eficiente S.A. E.S.P.	19,537,043	17,260,633	13,497,903	15,344,672
Extrucol S.A.	-	-	1,598,270	-
Metrex S.A.	-	-	245,798	-
Gas Natural del Oriente S.A.	-	-	434,826	-
Salarios personal clave de dirección				
	-	1,031,019	-	1,082,191
Honorarios Junta Directiva				
	-	187,200	-	257,400
Saldo al 30 de junio de 2024:	\$ 21,006,469	\$ 55,065,149	\$ 20,985,177	\$ 53,124,386

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

26. Compromisos y Contingencias

La Compañía tiene suscritos contratos al 30 de septiembre y 31 de marzo de 2024, 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:

Septiembre de 2024

Suministro	2024	2025	2026	2027	2028–2029
(No auditados)					
MBTU/días	<u>\$ 106,183</u>	<u>\$ 61,690</u>	<u>\$ 56,394</u>	<u>\$ 44,340</u>	<u>\$ 43,500</u>
(No auditados)					
Transporte	2024	2025	2026	2027	2028–2029
MBTU/días	<u>\$ 51,000</u>	<u>\$ 33,500</u>	<u>\$ 33,500</u>	<u>\$ 33,500</u>	<u>\$ 33,500</u>
KPCD/días	<u>\$ 84,615</u>	<u>\$ 30,300</u>	<u>\$ 29,700</u>	<u>\$ 29,700</u>	<u>\$ 29,700</u>

Marzo 2024

Suministro	2024	2025	2026	2027	2028–2029
(No auditados)					
MBTU/días	<u>\$ 100,223</u>	<u>\$ 56,690</u>	<u>\$ 51,394</u>	<u>\$ 39,340</u>	<u>\$ 38,500</u>
(No auditados)					
Transporte	2024	2025	2026	2027	2028–2029
MBTU/días	<u>\$ 51,000</u>	<u>\$ 33,500</u>	<u>\$ 33,500</u>	<u>\$ 33,500</u>	<u>\$ 33,500</u>
KPCD/días	<u>\$ 84,965</u>	<u>\$ 29,950</u>	<u>\$ 29,700</u>	<u>\$ 29,700</u>	<u>\$ 29,700</u>

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.

Teniendo en cuenta las recientes declaraciones de producción de gas natural a nivel nacional y las proyecciones de demanda de la Unidad de Planeación Minero-Energética (UPME), el suministro de gas a partir del año 2025 requerirá con alta probabilidad volúmenes importados para completar las diferentes necesidades del mercado. La compañía, al igual que las demás empresas del mercado nacional, hará sus mejores esfuerzos para buscar la ecuación de suministro más eficiente en aras de seguir asegurando la atención de sus clientes.

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Separados

27. Hechos Ocurridos Despues del Período Sobre el que se Informa

Entre el 30 de septiembre de 2024 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, como hecho relevante la compañía realizó con éxito en la Bolsa de Valores de Colombia, la primera emisión de bonos ordinarios celebrado el día 30 de octubre de 2024, en el cual se adjudicó la suma de \$526,220,000 por medio de oferta pública, como se detalla a continuación:

SERIE A	MONTO ADJUDICADO \$COP	TASA / MARGEN DE CORTE
5 años IPC+margen	\$ 140,590,000	6,15% E.A.
15 años IPC+margen	55,030,000	6,35% E.A.
25 años IPC+margen	<u>330,600,000</u>	<u>6,50% E.A.</u>
	<u>\$ 526,220,000</u>	

Dicho monto adjudicado será utilizado para pago de obligaciones.

Adicional a este hecho, 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.

28. Presentación de Estados Financiero

Los estados financieros condensados separados fueron presentados a la junta directiva de acuerdo con el Acta 418 del día 23 de octubre 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 noviembre de 2024

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

- a. Todos los activos y pasivos, incluidos en los estados financieros de la Compañía al 30 de septiembre y 30 de junio de 2024, 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 30 de septiembre y 31 de marzo de 2024 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 30 de septiembre y 30 de junio de 2024.
- 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