

ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS
CONDENSADOS CONSOLIDADOS (NO AUDITADOS)

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

Por el periodo terminado al 31 de marzo de 2024

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

Estados Financieros Intermedios Condensados Consolidados

Al 31 de marzo de 2024

Índice

Informe del Revisor Fiscal	1
Estados Financieros	
Estado de Situación Financiera Intermedio Condensado Consolidado	3
Estado de Resultados y de Otros Resultados Integrales Intermedio Condensado Consolidados	4
Estado de Cambios en el Patrimonio Intermedio Condensado Consolidado	5
Estado de Flujo de Efectivo Intermedio Condensado Consolidado	6
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Consolidados.....	7
Certificación de los Estados Financieros Intermedios Condensados Consolidados	42



**Building a better
working world**

Informe de Revisión de Información Financiera Intermedia

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

Introducción

He revisado los estados financieros intermedio condensado consolidados adjuntos de Gases del Caribe S.A. E.S.P., que comprenden el estado intermedio condensado consolidado de situación financiera al 31 de marzo de 2024 y los correspondientes estados intermedios condensado consolidado de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo consolidado por el período de tres meses terminados en esa fecha; y otras notas explicativas. La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y correcta presentación de esta información financiera intermedia, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia. Mi responsabilidad es emitir una conclusión sobre este reporte de información financiera intermedia, fundamentada en mi revisión.

Alcance de la Revisión

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

Conclusión

Como resultado de mi revisión, no ha llegado a mi conocimiento ningún asunto que me haga pensar que la información financiera intermedia adjunta no presenta razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera consolidada de Gases del Caribe S.A. E.S.P., al 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 Garcia
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. y Subordinadas

Estado de Situación Financiera Intermedio Condensado Consolidado

	Notas	Al 31 de marzo de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
(En miles de pesos colombianos)			
(No auditados)			
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	9	\$ 95,427,407	\$ 83,349,456
Activos financieros a valor razonable		13,269	13,269
Cuentas por cobrar comerciales	10	857,837,682	776,398,510
Activo por impuesto	16.1	1,433,235	1,644,621
Inventarios	11	84,260,207	34,031,761
Gastos pagados por anticipado		5,127,912	6,982,734
		1,044,099,712	902,420,351
Activos no corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo restringido	9	4,570,297	4,549,247
Cuentas por cobrar comerciales	10	1,037,248,319	1,004,172,505
Otros instrumentos financieros de patrimonio		1,245,661	1,245,661
Inversiones en asociadas	12	7,065,171	8,814,215
Propiedades, gasoductos y equipo. Neto	13	1,399,904,907	1,399,678,499
Propiedades de inversión		1,127,917	1,127,917
Gastos pagados por anticipado		7,045,458	5,339,138
Activos intangibles		2,388,894	2,379,109
		2,460,596,624	2,427,306,291
Total activos		\$ 3,504,696,336	\$ 3,329,726,642
Pasivos y Patrimonio			
Pasivos			
Pasivos corrientes			
Obligaciones financieras	14	\$ 520,984,881	\$ 389,167,651
Cuentas por pagar	15	487,554,236	269,937,293
Pasivo por impuesto	16.2	41,146,872	47,083,472
Beneficios a empleados		11,411,257	11,431,731
Provisiones		1,502,988	1,507,104
Otros pasivos		5,475,292	5,656,998
		1,068,075,526	724,784,249
Pasivo no corriente			
Obligaciones financieras	14	1,748,420,851	1,835,961,963
Beneficios a empleados		70,297	70,297
Impuesto diferido		187,704,300	188,287,720
		1,936,195,448	2,024,319,980
Total pasivos		3,004,270,974	2,749,104,229
Patrimonio			
Capital suscrito y pagado	17	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 atribuible a los propietarios		443,623,820	518,619,460
Participación no controlada		56,801,542	62,002,953
Total patrimonio		500,425,362	580,622,413
Total pasivo y patrimonio		\$ 3,504,696,336	\$ 3,329,726,642

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



Ramón Dávila Martínez
Representante Legal



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

Yisbeidis Mileth Ortega Garcia
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. y Subordinadas

Estado de Resultados y de Otros Resultados Integrales Intermedios Condensados Consolidado

		Al 31 de marzo de 2024	Al 30 de septiembre de 2023
	Notas	(No auditados)	(No auditados)
<i>(En miles de pesos colombianos)</i>			
Ingresos en actividades de contratos con clientes:			
Venta y distribución de gas natural		\$ 641,782,467	\$ 556,807,617
Conexiones e instalaciones internas		24,686,261	29,260,331
Ingresos por financiación a usuarios		90,101,090	93,644,986
Ingresos por otros servicios		46,755,734	46,182,776
Total ingresos	18	803,325,552	725,895,710
Costo operacional	20	(554,179,518)	(494,926,396)
Costos financieros	22	(78,328,598)	(75,629,743)
Utilidad bruta		170,817,436	155,339,571
Gastos operacionales	21	(46,933,967)	(33,301,862)
Utilidad operacional		123,883,469	122,037,709
Ingresos financieros	19	6,145,411	6,035,217
Gastos financieros		(2,845,451)	(1,051,555)
Dividendos recibidos	19	2,278,894	-
Método de participación en asociadas		(415,707)	309,111
Utilidad antes de impuestos		129,046,616	127,330,482
Gasto por impuesto a las ganancias	16.3	(42,390,612)	(42,149,277)
Resultado del período		86,656,004	85,181,205
Utilidad atribuible a:			
Accionistas de la Compañía		80,537,630	79,176,716
Participación no controlada		6,118,374	6,004,489
		86,656,004	85,181,205
Otros Resultados Integrales:			
Elementos que pueden ser reclasificados posteriormente a ganancias o pérdidas:			
Impuesto diferido		(50,349)	(1,650)
(Perdida) Utilidad no realizada en operaciones Coberturas		143,855	4,715
Otros resultados integrales		93,506	3,065
Total, Resultado Integral		86,749,510	85,184,270
Resultado Integral Atribuible a			
Accionistas de la Compañía		80,631,136	79,179,781
Participaciones no Controlada		6,118,374	6,004,489
		\$ 86,749,510	\$ 85,184,270

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



Ramón Dávila Martínez
Representante Legal



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

Yisbeidis Mileth Ortega Garcia
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. y Subordinadas

(Estado de Cambios en el Patrimonio Intermedios Condensados Consolidados (No auditados))

Notas	Capital Suscrito y Pagado	Prima en Colocación de Acciones	Reservas	Total Resultados Acumulados	Resultados del Ejercicio	Otros Resultados Integrales	Total Patrimonio Atribuible a los Propietarios	Participación no Controlada	Total Patrimonio
<i>(En miles de pesos colombianos)</i>									
Al 30 de junio de 2023	\$ 1,755,369	\$ 1,260,919	\$ 24,157,135	\$ 335,383,792	\$ 160,593,001	\$ (272,189)	\$ 522,878,027	\$ 62,409,049	\$ 585,287,076
Uso reserva para beneficencia y civismo	17	-	-	-	-	-	(174,700)	-	(174,700)
Distribución de utilidades	-	-	-	-	(160,593,001)	-	(160,593,001)	(11,987,191)	(172,580,192)
Método de participación en inversiones	-	-	-	15,699	-	-	15,699	478,869	494,568
Impuesto diferido	-	-	-	-	-	65,953	65,953	-	65,953
Ori por operaciones de cobertura	-	-	-	-	-	(23,083)	(23,083)	-	(23,083)
Resultado del periodo	-	-	-	-	156,450,565	-	156,450,565	11,102,226	167,552,791
Al 31 de diciembre de 2023	1,755,369	1,260,919	23,982,435	335,399,491	156,450,565	(229,319)	518,619,460	62,002,953	580,622,413
Apropiación reserva para beneficencia y civismo	-	-	3,777,709	-	(3,777,709)	-	-	-	-
Uso reserva para beneficencia y civismo	17	-	(2,920,500)	-	-	-	(2,920,500)	-	(2,920,500)
Distribución de utilidades	-	-	-	-	(152,672,856)	-	(152,672,856)	(11,102,226)	(163,775,082)
Método de participación en inversiones	-	-	-	(33,420)	-	-	(33,420)	(217,559)	(250,979)
Impuesto diferido	-	-	-	-	-	143,855	143,855	-	143,855
Ori por operaciones de cobertura	-	-	-	-	-	(50,349)	(50,349)	-	(50,349)
Resultado del periodo	-	-	-	-	80,537,630	-	80,537,630	6,118,374	86,656,004
Al 31 de marzo de 2024	\$ 1,755,369	\$ 1,260,919	\$ 24,839,644	\$335,366,071	\$ 80,537,630	\$ (135,813)	\$443,623,820	\$ 56,801,542	\$ 500,425,362

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



Ramón Dávila Martínez
Representante Legal



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

Yisbeidis Mileth Ortega Garcia
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. y Subordinadas

Estado de Flujo de Efectivo Intermedios Condensados Consolidado

	Al 31 de marzo de 2024 (No auditados)	Al 30 de septiembre de 2023 (No auditados)
<i>(En miles de pesos colombianos)</i>		
Flujos de efectivo por las actividades de operación		
Resultado del período	\$ 86,656,004	\$ 85,181,205
Ajustes para conciliar la utilidad neta del período con el Efectivo neto (usado en) provisto por las actividades operacionales		
Provisión por deterioro de cuentas por cobrar (Nota 10)	17,001,771	7,262,570
Perdida (Utilidad) por método de participación en asociadas (Nota 12)	415,707	(309,111)
Depreciación (Nota 20 y 21)	11,460,624	11,489,345
Perdida en baja de propiedades (Nota 12)	1,309,106	612,075
Amortización de intangibles	315,812	255,032
Impuesto de renta diferido	(583,420)	160,164
Provisión de impuesto de renta corriente (Nota 16.3)	43,024,382	41,989,113
Provisión inventario (Nota 11)	5,495	(8,720)
Intereses financieros causados (Nota 14)	78,328,598	76,996,265
Amortización de Gastos pagados por anticipados	6,374,554	3,338,336
Dividendos decretados	(163,775,082)	(172,580,192)
Recuperación de costo amortizado	(6,665,766)	(3,979,292)
Cambios netos en operaciones con activos y pasivos:		
Cuentas por cobrar	(127,724,792)	(74,557,639)
Activos financieros a valor razonable	-	291
Activo por impuesto	211,386	(2,674,573)
Inventarios	(50,233,941)	(4,776,619)
Gastos pagados por anticipado	(6,226,052)	(5,879,385)
Cuentas por pagar	217,956,294	178,522,139
Pasivo por impuesto	(48,960,982)	(34,975,899)
Beneficios a empleados	(20,474)	2,925,755
Otros pasivos	(181,706)	4,932
Provisiones	(4,116)	(6,235)
	58,683,402	108,989,557
Intereses pagados	(78,707,652)	(75,949,134)
Efectivo neto (usado en) provisto por las actividades de operación	(20,024,250)	33,040,423
Flujos de efectivo por las actividades de inversión		
Ingresos financieros-Intereses	6,145,411	6,035,217
Adquisición de activos intangibles	(325,597)	(34,134)
Adquisición de propiedades, gasoductos y equipo (Nota 13)	(9,097,111)	(15,099,750)
Efectivo neto usado en las actividades de inversión	(3,277,297)	(9,098,667)
Flujos de efectivo por las actividades de financiación		
Uso reserva para beneficencia y civismo	(2,920,500)	(2,000)
Aumento de obligaciones financieras (Nota 14)	379,722,980	125,893,398
Pago de obligaciones financieras (Nota 14)	(341,401,932)	(84,025,667)
Efectivo neto provisto por las actividades de financiación	35,400,548	41,865,731
Cambio neto en el efectivo y equivalentes de efectivo	12,099,001	65,807,487
Efectivo restringido	(21,050)	(601,704)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio	83,349,456	33,327,494
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	\$ 95,427,407	\$ 98,533,277
Transacciones no monetarias:		
Propiedades adquiridas bajo arrendamientos financieros	\$ 3,899,027	\$ 3,241,777

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



Ramón Dávila Martínez
Representante Legal



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

Yisbeidis Mileth Ortega Garcia
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. y Subordinadas

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Consolidados

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 compraventa. 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 correspondiente. Departamento o municipio 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 Consolidados

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.

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Consolidados

2. Marco Legal y Regulatorio (continuación)

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.

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. 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.

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Consolidados

2. Marco Legal y Regulatorio (continuación)

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. 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 la resolución CREG 018.

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 en mantener permanente el cargo transitorio aprobado por la CREG.

Por último, mediante la publicación de la Resolución CREG 102 003 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.

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Consolidados

2. Marco Legal y Regulatorio (continuación)

Superintendencia de Servicios Público Domiciliario (continuación)

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.

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.

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 Consolidados

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 Consolidados

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 Consolidados

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

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

5.1. Consolidación de Entidades Subordinadas

De acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptada en Colombia (NCIF), la Compañía debe preparar estados financieros consolidados con entidades sobre las cuales tiene control. La Compañía tiene control en otra entidad si, y solo si, reúne todos los elementos siguientes:

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

Tales estados financieros intermedios condensados consolidados por el periodo de tres meses finalizados al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023, incluyen los estados financieros de Gases del Caribe S.A. E.S.P. y los de sus compañías subordinadas (en adelante "las Compañías"), entendiéndose como subordinadas aquellas compañías cuyo poder de decisión está sometido directa o indirectamente a la voluntad de Gases del Caribe S.A. E.S.P.

En este proceso, la Compañía consolida sus estados financieros utilizando el método de integración global, que consiste en incluir los activos, pasivos y resultados de las entidades en las cuales determine control, previa homogenización de sus políticas contables. El proceso de consolidación implica la eliminación de transacciones recíprocas y utilidades no realizadas entre ellas. La participación de los intereses no controlantes en las entidades subordinadas es presentada en el patrimonio de forma separada del patrimonio de los accionistas de la Compañía.

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

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Consolidados

5.1. Consolidación de Entidades Subordinadas (continuación)

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 correspondiente, departamento o municipio 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 de la Guajira S.A. E.S.P.

Es una sociedad de naturaleza mercantil privada de nacionalidad colombiana, 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%

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Consolidados

5.2. Asociadas

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

Energía Eficiente S.A. E.S.P. – Participación Total: 35,6%.

Participación indirecta: 27,27%.

Participación directa: 8,33%.

6. Políticas Contables Significativas

Las principales políticas contables de Gases del Caribe y sus subordinadas 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 consolidados, excepto por la adopción de nuevos estándares efectivos a partir del 1 de enero de 2024.

Los estados financieros intermedios condensados consolidados no incluyen toda la información y las revelaciones requeridas en los anuales, y por tanto deben leerse en conjunto con los estados financieros anuales consolidados 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. Y 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 al operador 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 Consolidados

7. Acuerdos de Concesión de Servicios (continuación)

Disposiciones Transitorias de la CINIIF 12

En la adopción por primera vez a NIIF 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:

- reconocer los activos financieros y activos intangibles que existieran al principio del periodo más antiguo presentado;
- utilizar los importes en libros previos de esos activos financieros e intangibles (sin embargo, previamente clasificados) como sus importes en libros en esa fecha; y
- comprobar el deterioro de valor de los activos financieros e intangibles en esa fecha, a menos que no sea practicable, en cuyo caso deberá comprobarse el deterioro de valor de los importes al principio del periodo corriente.

La NIC 8 indica que una entidad deberá contabilizar un cambio en una política contable resultante de la aplicación inicial de una interpretación, de acuerdo con las disposiciones transitorias específicas de esa interpretación.

El apéndice D de la NIIF 1 contiene una guía de las exenciones procedentes de otras NIIF, este apartado aclara que una entidad que adopta NIIF podrá aplicar una o más de las exenciones expuestas, dentro de las que se encuentran contemplado la transición a NIIF (CINIIF12.30).

En el CINIIF se destacó que hay dos aspectos para la determinación retroactiva (reclasificación y nueva medición), el CINIIF reconoce que normalmente la clasificación es normalmente aplicable y que es normalmente la nueva medición retroactiva la que no es practicable normalmente, cuando no es practicable la reexpresión retroactiva, la NIC 8 requiere la aplicación prospectiva desde la primera fecha practicable, que podría ser el comienzo del periodo corriente.

La Compañía determinado que es impracticable la reexpresion retroactiva de los importes de redes de distribución que se encuentran relacionadas a contratos de concesión.

Por lo tanto, para aquellos acuerdos de concesión de servicios celebrados antes de la fecha de transición, la entidad optó por continuar utilizando su contabilidad conforme al marco de información financiera anterior. Hasta la finalización del acuerdo. Aun cuando esto suceda después de la fecha de transición.

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Consolidados

7. Acuerdos de Concesión de Servicios (continuación)

Disposiciones Transitorias de la CINIIF 12 (continuación)

Por lo que tomaran como costo atribuido, los importes en libros de las redes relacionadas con contratos de concesión, al momento de la conversión a NIIF plenas, como los importes en libros de adopción por primera vez a NIIF plenas, de acuerdo con lo indicado en el literal (b) de la CINIIF 12.30

Si bien el CINIIF destaca que normalmente la practicabilidad de la clasificación apropiada de los importes previamente incluidos en el balance de un operador es posible, vale la pena recordar que la Compañía aplico en su GAAP anterior la excension de la sección 35.10 (i) de NIIF para Pymes que no requería a una entidad que aplicaba NIIF por primera vez clasificar activos de acuerdo con la norma referente de acuerdos de concesión, razón por la cual las Compañías han decidido continuar con su clasificación como activo fijo de las redes concesionadas.

El literal (a) de la CINIIF 12.30 solo menciona reconocimiento como activos intangibles o financieros que existieran al principio del periodo más antiguo presentados, sin embargo, in esta clasificación era inexistente a la luz de los estados financieros bajo NIIF para Pymes, con lo cual la clasificación adoptada para las Compañías es como activos fijos que se valoraran tomando su costo histórico como costo atribuido.

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	
	<i>(Dólares)</i>	<i>(Miles de pesos)</i>	<i>(Dólares)</i>	<i>(Miles de pesos)</i>
	<i>(No auditados)</i>			
Efectivo bancos extranjeros	US\$ 19,865	\$ 76,328	US\$ 24,296	\$ 92,862

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

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Consolidados

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	\$ 127,371	\$ 100,007
Bancos:		
Cuenta corriente	56,381,629	57,526,120
Cuentas de ahorro	5,189,755	4,587,258
Extranjeros	76,328	92,862
Cartera Colectiva (1)	33,652,324	21,043,209
	\$95,427,407	\$ 83,349,456

(1) La variación corresponde a incremento de la cartera colectiva de Efigas al 31 de marzo de 2024, debido a consignaciones realizadas el ultimo día y se encuentran disponible para pagos de obligaciones de la compañía.

	Al 31 de marzo de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
	(No auditados)	
Corficolombiana S.A. (1)	\$ 4,511,870	\$ 4,492,304
Fiduciaria Bogotá	58,427	56,943
	\$ 4,570,297	\$ 4,549,247

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

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
	(No auditados)	
Corriente:		
Cartera Brilla	\$ 494,406,377	\$ 455,770,122
Servicios públicos	341,711,914	311,768,550
Fondo de solidaridad	91,658,227	85,503,530

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Consolidados

10. Cuentas por Cobrar Comerciales (continuación)

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

	Al 31 de marzo de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Corriente:	(No auditados)	
Instalación interna y servicios asociados	90,218,124	86,190,367
Cuentas por cobrar a terceros	29,434,745	23,406,995
Recaudo a entidades no bancarias	15,829,947	12,420,285
Entes relacionados Servicio público (Nota 23)	8,153,481	4,707,099
Créditos a empleados	370,425	298,619
	1,071,783,240	980,065,567
Menos deterioro	(212,418,106)	(203,667,057)
Menos costo amortizado	(1,527,452)	-
	857,837,682	776,398,510
No corriente:		
Servicios públicos	228,230,519	220,885,905
Instalación interna y servicios asociados	159,823,732	160,317,311
Cartera Brilla	648,302,806	621,994,802
Créditos a empleados	891,262	974,487
	1,037,248,319	1,004,172,505
	\$ 1,895,086,001	\$ 1,780,571,015

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:

	Al 31 de marzo de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
	(No auditados)	
No vencida	\$ 843,894,140	\$ 789,532,017
Hasta 30 días	134,754,259	108,691,693
Entre 31 y 60 días	27,103,618	41,227,018

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Consolidados

10. Cuentas por Cobrar Comerciales (continuación)

	Al 31 de marzo de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
	(No auditados)	
Entre 61 y 90 días	15,364,451	13,996,823
Mas de 90 días	41,294,361	33,645,087
Cartera diferida – no corriente	900,282,643	869,834,419
	<u>\$1,962,693,472</u>	<u>\$ 1,856,927,057</u>

En la clasificación de la cartera se encuentra el total de la cartera refinanciada con corte al 31 marzo 2024 y 31 de diciembre de 2023 por la suma total de \$724,348,994 y \$696,792,177 respectivamente.

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

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023 incluye cartera diferida por alivios económicos porefecto de emergencia sanitaria derivado del COVID 19 por \$394,518 y \$2,307,314 respectivamente (Nota 1). así:

	Al 31 de marzo de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
	(No auditados)	
Gas	\$ 161,205	\$ 835,307
Otros conceptos (Incluye Brilla Conexión e Interna)	233,313	1,472,007
Total, cartera por alivios otorgados	<u>\$ 394,518</u>	<u>\$ 2,307,314</u>

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

	Al 31 de marzo de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
	(No auditados)	
Saldo inicial	\$(203,667,057)	\$ (202,821,711)
Deterioro (1)	(17,001,771)	(14,243,865)
Castigos	8,250,722	13,398,519
Saldo final	<u>\$(212,418,106)</u>	<u>\$ (203,667,057)</u>

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Consolidados

10. Cuentas por Cobrar Comerciales (continuación)

- (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 para la compañía Gases del Caribe.

11. Inventario

El siguiente es un detalle de los inventarios:

	Al 31 de marzo 2024	Al 31 de diciembre de 2023
	<i>(No auditados)</i>	
Inventario de gas (1)	\$ 46,849,573	\$ 750,027
Mercancías en existencias	13,606,820	13,080,337
Inventario en poder de Terceros	8,783,267	7,585,131
Medidores	5,775,271	4,276,561
Materiales y equipos menores	3,661,660	3,160,215
Tubería	1,919,719	2,047,769
Válvulas	2,157,186	1,970,198
Reguladores	1,742,528	1,391,845
	84,496,024	34,262,083
Menos deterioro y/o lento movimiento	(235,817)	(230,322)
	\$ 84,260,207	\$ 34,031,761

	Al 31 de marzo de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
	<i>(No auditados)</i>	
Movimiento de la provisión:		
Saldo inicial	\$ 230,322	\$ 221,909
Adición	5,495	22,054
Recuperación de provisión	-	(13,641)
Saldo final	\$ 235,817	\$ 230,322

- (1) El incremento se debió por compra anticipada de gas a los proveedores Grupo Energéticos de las Americas 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 Consolidados

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
		(No auditados)	
Inversión			
E2 Energía Eficiente S.A. E.S.P.	8.33%	\$ 7,065,171	\$ 8,814,215
		Al 31 de marzo 2024	Al 30 de septiembre de 2023
		(No auditados)	
Utilidad / Perdida método de participación			
E2 Energía Eficiente S.A. E.S.P. (Nota 23)		\$ (415,707)	\$ 309,111

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.

13. Propiedades. Gasoductos y Equipo

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023. Se incluyen en gasoducto. Plantas y redes, activos asociados a contratos de concesión, los cuales se presentan como propiedades.

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Consolidados

13. Propiedades, Gasoductos y Equipo (continuación)

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	Activos por Derecho de Uso	Total
Costo:											
Al 30 junio de 2023	\$ 32,643,982	\$ 37,470,925	\$ 14,762,461	\$ 6,501,652	\$ 13,777,549	\$ 9,028,363	\$ 1,493,475,260	\$ 18,340,793	\$ 5,160,477	\$ 29,413,399	\$ 1,660,574,861
Adiciones	-	-	9,996,643	194,802	272,880	409,693	3,614,074	611,821	3,019,714	804,093	18,923,720
Bajas/Retiros	-	-	-	(6,977)	(69,514)	(584,689)	(53)	(16,645)	-	(582,029)	(1,259,907)
Traslados	-	-	(8,411,577)	-	-	-	8,381,398	30,311	-	-	132
Al 30 septiembre de 2023	32,643,982	37,470,925	16,347,527	6,689,477	13,980,915	8,853,367	1,505,470,679	18,966,280	8,180,191	29,635,463	1,678,238,806
Adiciones	-	-	9,361,244	165,524	260,170	867,072	2,901,032	599,111	-	2,107,351	16,261,504
Bajas/Retiros	-	-	-	(9,119)	(69,279)	-	-	(275,350)	-	-	(353,748)
Traslados	-	-	(9,343,508)	-	-	-	9,271,194	-	-	-	(72,314)
Al 31 diciembre de 2023	32,643,982	37,470,925	16,365,263	6,845,882	14,171,806	9,720,439	1,517,642,905	19,290,041	8,180,191	31,742,814	1,694,074,248
Adiciones	-	-	6,617,543	99,809	175,683	-	1,673,128	530,948	1,466,423	2,432,604	12,996,138
Bajas/Retiros	-	-	(133)	(18,744)	(22,502)	(323,126)	(3,861)	(3,324)	-	(1,455,944)	(1,827,634)
Traslados	-	-	(5,673,727)	-	-	-	5,617,785	55,942	-	-	-
Al 31 marzo de 2024	\$ 32,643,982	\$ 37,470,925	\$ 17,308,946	\$ 6,926,947	\$ 14,324,987	\$ 9,397,313	\$ 1,524,929,957	\$ 19,873,607	\$ 9,646,614	\$ 32,719,474	\$ 1,705,242,752
Depreciación Acumulada											
Al 30 junio de 2023	\$ -	\$ (7,308,819)	\$ -	\$ (4,582,074)	\$ (9,186,787)	\$ (4,711,378)	\$ (230,884,792)	\$ (11,255,065)	\$ (1,532,387)	\$ (3,009,194)	\$ (272,470,496)
Depreciación (Notas 20 y 21)	-	(238,252)	-	(167,776)	(539,800)	(197,781)	(8,953,420)	(386,654)	(464,261)	(541,399)	(11,489,343)
Bajas/Retiros	-	-	-	6,550	68,970	401,951	1	16,645	-	153,715	647,832
Al 30 de septiembre de 2023	-	(7,547,071)	-	(4,743,300)	(9,657,617)	(4,507,208)	(239,838,211)	(11,625,074)	(1,996,648)	(3,396,878)	(283,312,007)
Depreciación (Notas 20 y 21)	-	(227,009)	-	(198,634)	(513,922)	(238,415)	(8,796,767)	(382,370)	(420,753)	(571,301)	(11,349,171)
Bajas/Retiros	-	-	-	9,112	67,128	-	-	189,189	-	-	265,429
Al 31 diciembre de 2023	-	(7,774,080)	-	(4,932,822)	(10,104,411)	(4,745,623)	(248,634,978)	(11,818,255)	(2,417,401)	(3,968,179)	(294,395,749)
Depreciación (Notas 20 y 21)	-	(226,699)	-	(149,151)	(500,940)	(225,939)	(8,818,829)	(391,272)	(538,425)	(609,369)	(11,460,624)
Bajas/Retiros	-	-	-	15,016	22,029	291,125	74	3,324	-	186,960	518,528
Al 31 marzo de 2024	\$ -	\$ (8,000,779)	\$ -	\$ (5,066,957)	\$ (10,583,322)	\$ (4,680,437)	\$ (257,453,733)	\$ (12,206,203)	\$ (2,955,826)	\$ (4,390,588)	\$ (305,337,845)
Al 31 diciembre de 2023	\$ 32,643,982	\$ 30,162,106	\$ 14,762,461	\$ 1,919,578	\$ 4,590,762	\$ 4,316,985	\$ 1,262,590,468	\$ 7,085,728	\$ 3,628,090	\$ 26,404,205	\$ 1,388,104,365
Al 31 diciembre de 2023	\$ 32,643,982	\$ 29,923,854	\$ 16,347,527	\$ 1,946,177	\$ 4,323,298	\$ 4,346,159	\$ 1,265,632,468	\$ 7,341,206	\$ 6,183,543	\$ 26,238,585	\$ 1,394,926,799
Al 31 diciembre de 2023	\$ 32,643,982	\$ 29,696,845	\$ 16,365,263	\$ 1,913,060	\$ 4,067,395	\$ 4,974,816	\$ 1,269,007,927	\$ 7,471,786	\$ 5,762,790	\$ 27,774,635	\$ 1,399,678,499
Al 31 marzo de 2024	\$ 32,643,982	\$ 29,470,146	\$ 17,308,946	\$ 1,859,990	\$ 3,741,665	\$ 4,716,876	\$ 1,267,476,224	\$ 7,667,404	\$ 6,690,788	\$ 28,328,886	\$ 1,399,904,907

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Consolidados

13. Propiedades, Gasoductos y Equipo (continuación)

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

La Compañía y sus subordinadas no tienen la obligación de dismantelar.

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 y sus subordinadas.

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

14. Obligaciones Financieras

Un detalle de las obligaciones financieras. Con tasa indexada es el siguiente:

Entidad	Al 31 de marzo de 2024	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de marzo de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Corriente				
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria Colombia S.A.	IBR + 0,80% NATV	IBR + 1,27% NATV	\$ 328,533,333	\$ 138,979,894
Bancolombia S.A.	IBR + 0,93% NATV	IBR + 0,95% NATV	95,485,384	108,485,384
Saldo por intereses	-	-	34,784,288	34,823,990
Banco de Bogotá S.A.	IBR + 1,90% NATV	IBR + 1,80% NATV	28,908,310	33,539,862
Banco de Bogotá S.A.	-	IBR + 1,85% NATV	-	28,985,383
Banco Serfinanza S.A.	IBR + 0,70% NATV	IBR + 0,70% NATV	-	9,200,000
Itaú Corpbanca Colombia S.A.	IBR + 1,75% NATV	IBR + 1,76% NATV	7,008,044	9,875,866
Banco Occidente S.A.	IBR + 2,10% NATV	IBR + 2,10% NATV	6,600,000	6,600,000
Banco Popular S.A.	IBR + 2,10% NATV	IBR + 2,10% NATV	5,499,017	5,499,017
Banco de Bogotá S.A. (Findeter)	DTF - 1,80% NATA	DTF - 1,80% NATA	4,029,944	4,000,000

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Consolidados

14. Obligaciones Financieras (continuación)

Entidad	Al 31 de marzo de 2024	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de marzo de de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Bancolombia S.A. (Findeter)	DTF – 1,80% NATA	DTF – 1,80% NATA	3,021,769	3,000,000
Pasivo por derecho de uso	8,30% EA	8,30% EA	3,522,088	3,061,447
Renting Automayor S.A.	5,66% EA	5,66% EA	2,172,291	1,743,132
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
Otras obligaciones	-	-	(85,553)	(635,731)
Leasing Oficina	8,30% EA	8,30% EA	-	421,454
Findeter S.A.	0% NAMV	0% NAMV	-	35,009
Banco de Bogotá S.A.	IBR+0,25%NAMV	IBR + 0,25%NAMV	-	36,455
Sobregiros obtenidos	-	-	24,042	-
Costo amortizado Subvención del gobierno	-	-	-	(15,977)
			\$ 520,984,881	\$ 389,167,651

Entidad	Al 31 de marzo de 2024	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de marzo de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
No corriente				
Banco de Bogotá S.A.	IBR + 3,89% NATV	IBR + 4,49% NATV	\$ 569,725,984	\$ 479,794,863
Bancolombia S.A.	IBR + 2,82% NATV	IBR + 3,21% NATV	348,950,000	327,950,000
Scotiabank Colpatria S.A.	IBR + 1,33% NATV	IBR + 1,33% NATV	278,582,909	278,582,909
Itaú Corpbanca Colombia S.A.	IBR + 3,29% NATV	IBR + 3,98% NATV	209,481,660	217,481,660
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria Colombia S.A.	IBR + 3,79% NATV	IBR + 1,35% NATV	128,297,000	323,833,333

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Consolidados

14. Obligaciones Financieras (continuación)

Entidad	Al 31 de marzo de 2024	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de marzo de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria Colombia S.A.	DTF + 1,66% NATA	DTF + 1,66% NATA	81,000,000	81,000,000
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria Colombia S.A.	15,47% E.A.	15,47% E.A.	35,000,000	35,000,000
Banco Serfinanza S.A.	IBR + 2,92% NATV	IBR + 4,11% NATV	29,027,000	19,089,000
Pasivo por derecho de uso	8,30% EA	8,30% EA	27,820,818	26,913,339
Banco Occidente S.A.	IBR + 2,92% NATV	IBR + 4,66% NATV	10,000,000	20,900,000
Banco Occidente S.A.	14,57% EA	14,57% EA	10,500,000	10,500,000
Banco Davivienda S.A.	IBR + 3,20% NATV	-	10,000,000	-
Banco de Bogotá S.A. (Findeter)	DTF - 1,80% NATA	DTF - 1,80% NATA	4,069,422	5,069,366
Renting Automayor S.A.	5,66 EA	5,66 EA	3,502,634	3,139,334
Banco Popular S.A.	-	IBR + 4,25% NATV	-	2,990,971
Leasing Oficina	8,30% EA	8,30 EA	1,162,681	1,333,632
Bancolombia S.A. (Findeter)	DTF - 1,80% NATA	DTF - 1,80% NATA	766,289	1,516,526
Itaú Corpbanca Colombia S.A. (Findeter)	DTF - 1,80% NATA	DTF - 1,80% NATA	434,988	633,435
Banco Serfinanza S.A. (Findeter)	DTF - 1,80 % NATA	DTF - 1,80 % NATA	99,466	233,595
			<u>\$1,748,420,851</u>	<u>\$ 1,835,961,963</u>

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Consolidados

14. Obligaciones Financieras(continuación)

La Compañía causó intereses sobre las obligaciones financieras por \$78,328,598 y \$75,629,743 durante los trimestres terminados el 31 de marzo de 2024 y 30 de septiembre de 2023 respectivamente. La Compañía pago intereses por \$78,707,652 y \$75,949,134 al 31 de marzo del 2024 y al 30 de septiembre del 2023, respectivamente. Adicionalmente adquirió nuevas obligaciones por \$ 379,722,980 y \$ 125,893,398 al 31 de marzo del 2024 y 30 de septiembre del 2023 respectivamente, respectivamente, así mismo realizo pagos para obligaciones por \$341,401,932 y \$ 84,025,667 al 31 de marzo del 2024 y 30 de septiembre del 2023.

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

Los vencimientos de las obligaciones financieras no corriente son:

	Al 31 de marzo de 2024
	(No auditados)
	-
Abril 2025 a marzo 2026	\$529,918,182
Abril 2026 a marzo 2027	329,198,937
Abril 2027 a marzo 2028	239,612,489
Abril 2028 a marzo 2029	181,827,000
Abril 2029 en adelante	467,864,243
	\$
	1,748,420,851
	Al 31 de diciembre de 2023
Enero 2024 a Enero 2025	\$ 567,762,122
Enero 2025 a Enero 2026	438,788,591
Enero 2026 a Enero 2027	131,741,109
Enero 2027 a Enero 2028	282,889,000

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

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

Enero 2029 en adelante

414,781,141
\$1,835,961,963

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Consolidados

14. Obligaciones Financieras(continuación)

Los préstamos están registrados a su costo amortizado, el cual corresponde al valor presente de los flujos de caja, descontados al tipo de interés efectivo de los siguientes créditos. El valor razonable de los préstamos corresponde al precio de la transacción. El financiamiento obtenido por la Compañía en los mercados de capital no tiene garantías ni cumplimiento de covenants.

15. 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
	(No auditados)	
Proveedores de bienes y servicios	\$ 216,938,235	\$ 178,340,358
Proveedores de otros servicios	55,092,410	33,085,500
Entes relacionados (Nota 23)	191,364,168	27,570,412
Avances y anticipos recibidos (1)	24,159,423	30,941,023
	<u>\$ 487,554,236</u>	<u>\$ 269,937,293</u>

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

16. Impuestos

16.1. 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
	(No auditados)	
Iva en Activos fijos reales productivos	\$ 281,661	\$ 259,607
Retención en la fuente de dividendos	555,137	550,474
Anticipo industria y comercio	172,268	502,316
Saldo a favor impuesto de renta e IVA	257,127	257,140
Contribucion SSPD y CREG	167,042	75,084
	<u>\$ 1,433,235</u>	<u>\$ 1,644,621</u>

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Consolidados

16.2. Pasivo Por Impuesto

	Al 31 de marzo de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
	(No auditados)	
Impuesto de renta – ICA y otros distritales	\$ 28,176,244	\$ 30,930,077
Retención en la fuente	10,199,965	12,216,438
Impuestos a las ventas	1,416,630	2,254,888
Retención por industria y comercio	1,354,033	1,682,069
	\$ 41,146,872	\$ 47,083,472

16.3. 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
	(No auditados)	
Período corriente	\$ 43,366,690	\$ 41,989,113
Ajuste por períodos anteriores	(342,308)	-
	43,024,382	41,989,113
Gasto por impuesto diferido:		
Origen y reversión de diferencias temporarias	(633,770)	160,164
	\$ 42,390,612	\$ 42,149,277

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 31 de Marzo de 2024	Tasa	Al 30 de septiembre de 2023	Tasa
	(No auditados)			
Utilidad neta del período	\$86,656,004		\$ 85,181,205	
Total, gasto por impuesto a las ganancias	42,390,612		42,149,277	

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Consolidados

16.3. Conciliación de la Tasa Efectiva (continuación)

	Al 31 de Marzo de 2024	Tasa	Al 30 de septiembre de 2023	Tasa
		(No auditados)		
Utilidad antes de impuesto a las ganancias	129,046,616		127,330,482	
Impuesto a las ganancias aplicando la tasa impositiva local de la Compañía	54,601,222	35%	53,943,791	35%
Ingresos método de participación	(9,138,697)	(5.9%)	(9,136,211)	(5,9%)
Descuentos e incentivos tributarios	(3,149,442)	(2.0%)	(3,381,480)	(2.2%)
Cambios en diferencias temporarias no reconocidas	(1,134,631)	0.7%	(902,614)	(0.6%)
Gastos no deducibles	2,352,081	1.5%	1,625,791	1,1%
Ingresos método del costo	(797,613)	(0.5%)	-	-
Gasto de periodos anteriores	(342,308)	(0.2%)	-	-
	\$42,390,612	27.1%	\$42,149,277	27.3%

17. Patrimonio Capital Social

El capital autorizado, suscrito y pagado Al 31 de marzo de 2024 y 31 de 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
		(No auditados)
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

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.

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Consolidados

17. Patrimonio Capital Social (continuación)

Reservas

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

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.

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 Consolidados

17. 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
		<hr/>
	\$	2,920,500

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
		<hr/>
	\$	174,700

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Consolidados

18. Ingresos en Actividades de Contratos con Clientes:

	Por el periodo de tres meses terminado al:	
	Al 31 de marzo de 2024 (No auditados)	Al 30 de septiembre de 2023 (No auditados)
Venta de gas por cargo variable (1)	633,055,722	548,614,481
Venta de gas por cargo fijo	8,726,745	8,193,136
Total venta y distribución de gas natural	641,782,467	556,807,617
Ingresos por conexiones	13,469,816	14,645,428
Ingresos por instalaciones internas	11,216,445	14,614,903
Total conexiones e instalaciones internas	24,686,261	29,260,331
Total Ingresos por financiación a usuarios	83,435,324	93,644,986
Otros ingresos (2)	14,340,553	15,295,936
Materiales y servicios asociados	13,399,729	13,681,081
Reconexiones y reinstalaciones	9,525,851	8,626,910
Revisiones previa y periódica	7,879,688	7,832,160
Total ingresos por otros servicios	45,145,821	45,436,087
	\$ 795,049,873	\$ 725,149,021

(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) Incluye comisiones de financiación no bancaria Brilla con corte Al 31 de marzo de 2024 y 30 de septiembre de 2023 por \$9,388,574 y \$10,508,047 respectivamente.

19. Otros Ingreso no Operacionales

	Por el periodo de tres meses terminados al:	
	Al 31 de marzo de 2024 (No auditados)	Al 30 de septiembre de 2023 (No auditados)
<i>Otros ingresos:</i>		
Ingresos financieros – intereses	\$ 12,811,177	\$ 6,035,217
Dividendos	2,278,894	-
Otros ingresos de operación	1,609,913	746,689
Método de participación en asociadas (Nota 24)	-	309,111
	\$ 16,699,984	\$ 7,091,017

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Consolidados

20. Costo Operacional

	Por el periodo de tres meses terminados al:	
	Al 31 de marzo de 2024 (No auditados)	Al 30 de septiembre de 2023 (No auditados)
Compra de gas natural (1)	\$444,383,597	\$ 384,426,115
Otros costos y servicios	19,351,245	23,650,870
Otros contratos (2)	19,915,713	15,932,599
Servicios. asistencia técnica y otros	10,950,190	8,992,775
Costos de personal	19,858,658	17,456,266
Costos de conexiones e instalaciones internas	13,790,355	17,194,566
Depreciación de propiedades, gasoductos y equipo (Nota 13)	9,831,917	9,983,656
Mantenimiento y reparaciones	8,026,384	7,241,178
Publicidad, propaganda y promoción	2,690,425	4,224,748
Honorarios	2,502,377	3,133,635
Seguros	1,277,204	1,289,676
Amortización Arrendamiento	605,935	684,019
Depreciación leasing de vehículos (Nota 13)	694,132	513,611
Impuestos distintos de renta	154,560	124,948
Amortizaciones	141,371	74,970
Depreciación paneles solares	3,958	-
Relaciones publicas	1,497	2,764
	\$554,179,518	\$ 494,926,396

(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 \$2,332,730, \$2,391,924 y \$11,463,795 y al 30 de septiembre 2023 incluye costos de toma de lectura, generación de facturas, gestión de cartera y otros contratos contratistas por \$2,014,558, \$2,282,532, \$9,740,177 respectivamente.

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Consolidados

21. Gastos Operacionales

	Por el periodo de tres meses terminados al	
	Al 31 de marzo de 2024 (No auditados)	Al 30 de septiembre de 2023 (No auditados)
Deterioro para deudores (Nota 10)	\$ 17,001,771	\$ 7,262,570
Servicios personales	10,828,004	9,264,614
Impuestos distintos de renta	8,868,625	7,334,518
Diversos	3,042,202	2,636,620
Honorarios	2,096,159	1,944,024
Servicios. aseo. vigilancia y otros	2,138,367	1,908,110
Depreciación de equipo (Nota 13)	754,177	815,232
Publicidad, propaganda y promoción	789,178	924,210
Mantenimiento y reparaciones	632,121	484,404
Arrendamientos	227,857	230,341
Viáticos y gastos de viaje	65,040	116,820
Amortización de intangible	174,441	180,062
Depreciación leasing de vehículos (Nota 13)	176,440	176,846
Relaciones publicas	134,090	23,491
Deterioro para inventarios	5,495	-
	<u>\$ 46,933,967</u>	<u>\$ 33,301,862</u>

22. Costos Financieros

	Al 31 de marzo de 2024 (No auditados)	Al 30 de septiembre de 2023 (No auditados)
Intereses (Nota 14)	\$ 78,328,598	\$ 75,629,743
	<u>\$ 78,328,598</u>	<u>\$ 75,629,743</u>

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Consolidados

23. 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 (No auditados)				
	Compañías vinculadas	Accionistas	Junta Directiva	Personal Clave de Dirección	Total
Activos					
Inversiones en asociadas (Nota 12)	\$ 7,065,171	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,065,171
Cuentas por Cobrar (Nota 10)	-	-	-	-	-
Energía Eficiente S.A. E.S.P.	5,873,136	-	-	-	5,873,136
Extrucol S.A.	1,598,270	-	-	-	1,598,270
Gasorient S.A.	245,798	-	-	-	245,798
Metrex S.A.	434,827	-	-	-	434,827
Promigas S.A. E.S.P.	-	1,450	-	-	1,450
	8,152,031	1,450	-	-	8,153,481
Préstamos	-	-	-	435,851	435,851
	\$ 15,217,202	\$ 1,450	\$ -	\$ 435,851	\$ 15,654,503

	Al 31 de marzo de 2024 (No auditados)				
	Compañías vinculadas	Accionistas	Junta Directiva	Personal Clave de Dirección	Total
Pasivos					
Otros pasivos					
Promigas S.A. E.S.P.	\$ -	\$ 70,517	\$ -	\$ -	\$ 70,517
Dividendos por Pagar (Notas 15):					
Invercolsa S.A.	-	74,739,870	-	-	74,739,870
Promigas S.A.	-	47,320,236	-	-	47,320,236
Prime Other S.A.	-	30,610,011	-	-	30,610,011
Proindiviso Mario Galan	-	9,679	-	-	9,679
Accionistas minoritarios de Efigas S.A.	-	8,666,217	-	-	8,666,217
Cuentas por Pagar (Notas 15):					
Promigas S.A. E.S.P.	-	17,727,304	-	-	17,727,304
Energía Eficiente S.A. E.S.P.	11,053,176	-	-	-	11,053,176
Extrucol S.A.	488,832	-	-	-	488,832
Metrex S.A.	748,843	-	-	-	748,843
	\$ 12,290,851	\$ 179,143,834	\$ -	\$ -	\$ 191,434,685

	Al 31 de marzo de 2024 (No auditados)				
	Compañías vinculadas	Accionistas	Junta Directiva	Personal Clave de Dirección	Total
Ingresos					
Ventas					
Energía Eficiente S.A. E.S.P.	\$ 16,022,205	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 16,022,205
Extrucol S.A.	-	-	-	-	-
Metrex S.A.	-	-	-	-	-
Gas natural del oriente S.A. ESP	-	-	-	-	-
Promigas S.A. E.S.P.	-	2,165	-	-	2,165
	16,022,205	2,165	-	-	16,024,370
Método de Participación					
Energía Eficiente S.A. E.S.P. (Nota 14)	(415,707)	-	-	-	(415,707)
	\$ 15,606,498	\$ 2,165	\$ -	\$ -	\$ 15,608,663

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Consolidados

23. Entes Relacionados (continuación)

	Compañías vinculadas	Accionistas	Junta Directiva	Personal Clave de Dirección	Total
Egresos					
Compras					
Energía Eficiente S.A. E.S.P.	\$ 50,833,656	\$ -	-	\$ -	\$ 50,833,656
		27,683,105	-	-	27,683,105
Salarios	-	-	-	2,087,996	2,087,996
Honorarios	-	-	625,300	-	625,300
	\$ 50,833,656	\$ 27,683,105	\$ 625,300	\$ 2,087,996	\$ 81,230,057

Al 31 de diciembre de 2023	Compañías Vinculadas	Accionistas	Personal Clave de Dirección	Total
Activos				
Inversiones (Notas 12 y 13):	\$ 8,814,215	\$ -	\$ -	\$ 8,814,215
Cuentas por cobrar (Nota 9):				
Energía Eficiente S.A. E.S.P.	4,704,809	-	-	4,704,809
Promigas S.A. E.S.P.	-	2,290	-	2,290
	4,704,809	2,290	-	4,707,099
Préstamos	-	-	472,110	472,110
	\$ 13,519,024	\$ 2,290	\$ 472,110	\$ 13,993,424

Pasivos				
Recaudo recibido para terceros (Nota 20):				
Promigas S.A. E.S.P.	\$ -	\$ 72,928	\$ -	\$ 72,928
Vinculados (Nota 17):				
Metrex S.A.	208,691	-	-	208,691
Extrucol S.A.	272,994	-	-	272,994
Energía Eficiente S.A. E.S.P.	10,729,423	-	-	10,729,423
Gases de occidente S.A.	-	-	-	-
Promigas S.A. E.S.P.	-	16,352,365	-	16,352,365
Proindiviso Mario Galán	-	6,939	-	6,939
	\$ 11,211,108	\$ 16,432,232	\$ -	\$ 27,643,340

Al 31 de diciembre de 2023	Compañías Vinculadas	Accionistas	Personal Clave de Dirección	Total
Ingresos				
Ventas				
Energía Eficiente S.A. E.S.P.	\$ 34,463,088	\$ -	\$ -	\$ 34,463,088
Promigas S.A. E.S.P.		17,526		17,526
	34,463,088	17,526		34,480,614
Método de participación				
Energía Eficiente S.A. E.S.P. (Nota 13)	574,140	-	-	574,140
	\$ 574,140	\$ -	\$ -	\$ 574,140
	\$ 35,037,228	\$ 17,526	\$ -	\$ 35,054,754

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Consolidados

23. Entes Relacionados (continuación)

Al 31 de diciembre de 2023	Compañías Vinculadas	Accionistas	Personal Clave de Dirección	Total
Egresos				
Compras				
Energía Eficiente S.A. E.S.P.	\$ 99,657,049	\$ -	\$ -	\$ 99,657,049
Extrucol S.A.	-	-	-	-
Metrex S.A.	-	-	-	-
Promigas S.A. E.S.P.	-	47,941,323	-	47,941,323
Salarios	-	-	3,262,403	3,262,403
Honorarios	-	-	824,760	824,760
	<u>\$ 99,657,049</u>	<u>\$ 47,941,323</u>	<u>\$ 4,087,163</u>	<u>\$ 151,685,535</u>

24. Compromisos y Contingencias

La Compañía tiene suscritos contratos que garantizan el suministro y transporte de gasen periodos futuros de acuerdo con la regulación establecida para el sector. A continuación, se resumen las cantidades de MBTU contratadas actualmente: Suministro

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

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

Transporte

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

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

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Consolidados

24. Compromisos y Contingencias (continuación)

Efigas Gas NATURAL S.A. E.S.P.:

Suministro

	2024	2025	2026	2027
MBTU/día	27,392	21,336	9,836	8,892

Transporte

	2024	2025	2026 a 2030
KPC/día	26,538	26,843	27,600

Gases de la guajira S.A. E.S.P.:

Suministro

	2023	2024	2025	2026	2027-2028
MBTU/año	\$ 1,076,750	\$ 1,679,208	\$ 1,674,620	\$ 1,674,620	\$ 1,831,000

Transporte

	2023	2024	2025	2026	2027- 2028
MBTU/año	\$ 1,076,750	\$ 1,679,208	\$ 1,674,620	\$ 1,674,620	\$ 1,831,000

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.

25. 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 intermedios condensados consolidados, 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.

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados Consolidados

26. Aprobación de Estados Financiero

Los estados financieros intermedios condensados Consolidados y las notas que se acompañan fueron autorizados por la junta directiva y el representante legal de acuerdo con el Acta 412 del día 16 de abril de 2024. para ser presentados a la Asamblea General de Accionista para su aprobación. la cual podrá aprobar o modificarlos.

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

Certificación de los Estados Financieros Intermedios Condensados Consolidados

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

8 de mayo de 2023

Los suscritos Representante legal y Contador de la Compañía certificamos que los estados financieros intermedios condensados de la Compañía al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023 y por los periodos de 3 meses terminados en esa fecha, han sido fielmente tomados de los libros, y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros, hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- a. Todos los activos y pasivos, incluidos en los estados financieros de la Compañía Al 31 de marzo de 2024 y 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 3 meses terminados Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023 se han reconocido en los estados financieros.
- c. Los activos representan probables derechos económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables obligaciones actuales y futuras, obtenidos o a cargo de la Compañía Al 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 publico
T.P. 66531-T