

ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
CONDENSADOS INTERMEDIOS

Transelca S.A. E.S.P.

Período terminado al 30 de septiembre de 2023
con Informe de Revisor Fiscal

Transelca S.A. E.S.P.

Estados Financieros Separados Condensados Intermedios

Períodos terminados al 30 de septiembre 2023

Índice

Informe del Revisor Fiscal	1
Estados Separados de Situación Financiera Condensados Intermedios.....	3
Estados Separados de Resultados Integrales Condensados Intermedios	4
Estados Separados de Cambios en el Patrimonio Condensados Intermedios	5
Estados Separados de Flujo de Efectivo Condensados Intermedios.....	6
Notas a los Estados Financieros Separados Condensados Intermedios.....	7
Certificación de los Estados Financieros	30

Informe del Revisor Fiscal

A los accionistas de:
Transelca S.A. E.S.P.

Opinión

Introducción

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

Alcance de la Revisión

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

Conclusión

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



Otra Información

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.

Melissa Andrea Díaz Cardona
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 256742-T
Designada por Ernst & Young Audit S.A.S. TR-530

Barranquilla, Colombia
14 de noviembre de 2023

Transelca S.A. E.S.P.

Estados Separados de Situación Financiera Condensados Intermedios

		Al 30 de septiembre de 2023 (No Auditado)	Al 31 de diciembre de 2022
	Nota	(En miles de pesos colombianos)	
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	\$ 33,033,181	\$ 200,087,187
Deudores comerciales y otros – neto	12.1	53,433,728	43,510,776
Anticipos de impuestos y contribuciones	12.2	48,599,083	17,792,529
Cuentas por cobrar vinculados económicos	12.3	10,724,680	1,112,916
Inventarios	6	1,550,774	2,598,408
Dividendos por cobrar	8	11,398,487	–
Gastos pagados por anticipado	11	8,752,150	4,684,901
Total activos corrientes		167,492,083	269,786,717
Activos no corrientes			
Otros activos financieros	7	6,851,207	6,992,000
Deudores comerciales y otros – neto	12.1	5,208,234	4,989,833
Préstamos vinculados económicos	12.3	340,218,519	327,831,706
Inversiones en asociadas	8	319,138,879	402,244,521
Inventarios	6	5,799,583	4,508,715
Propiedades, plantas y equipos	9	953,875,827	749,048,250
Intangibles	10	24,155,076	23,471,017
Otros activos no financieros	7	140,793	–
Total activo no corriente		1,655,388,118	1,519,086,042
Total activos		\$ 1,822,880,201	\$ 1,788,872,759
Pasivos y patrimonio de los accionistas			
Pasivos corrientes			
Bonos de deuda pública	13	\$ 2,663,296	\$ 2,698,024
Préstamos bancarios	14	52,040,578	14,156,102
Otros pasivos financieros	15	399,292	677,071
Cuentas por pagar	16	37,572,009	39,279,100
Cuentas por pagar vinculados económicos		2,051,362	792,674
Dividendos por pagar	20.2	89,997,741	–
Impuestos a pagar	19	8,876,421	7,091,111
Impuestos sobre la ganancia a pagar	19.1	7,182,860	31,133,894
Beneficios a empleados	18	16,630,924	15,412,823
Provisiones para contingencias	17	8,714,064	8,714,064
Total pasivos corrientes		226,128,547	119,954,863
Pasivos no corrientes			
Bonos de deuda pública	13	100,000,000	100,000,000
Préstamos bancarios	14	422,550,000	422,550,000
Otros pasivos financieros	15	1,076,631	2,223,969
Impuestos sobre la ganancia a pagar	19.1	6,992,000	6,992,000
Beneficios a empleados	18	106,303,622	102,327,262
Impuestos diferidos	19.2	20,626,111	26,703,478
Ingresos diferidos		4,899,826	5,243,408
Total pasivos no corrientes		662,448,190	666,040,117
Total pasivos		888,576,737	785,994,980
Patrimonio			
Capital suscrito y pagado	20.1	180,973,936	180,973,936
Reserva legal	20.2	90,486,968	90,486,968
Otras reservas fiscales	20.2	5,916,744	5,916,744
Utilidades retenidas		272,719,120	219,774,606
Otros resultados integrales		228,555,567	282,781,011
Utilidad neta del año		155,651,129	222,944,514
Total patrimonio		934,303,464	1,002,877,779
Total pasivo y patrimonio		\$ 1,822,880,201	\$ 1,788,872,759

Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros

DocuSigned by:
Brenda Rodríguez Tovar
Gerente General

DocuSigned by:
Ivy López Fontanilla
Contador Público
Tarjeta Profesional 153044–T

Melissa Andrea Díaz Cardona
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 256742–T
Designada por Ernst & Young Audit S.A.S.
(Véase mi informe del 14 de noviembre de 2023)

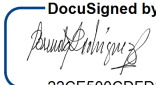
Transelca S.A. E.S.P.

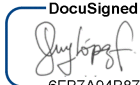
Estados Separados de Resultados Integrales Condensados Intermedios

Por los períodos terminados a 30 de septiembre de 2023 y a 30 de septiembre de 2022.

		Período de 9 meses terminados el 30 de septiembre		Período de 3 meses del 1 de julio al el 30 de septiembre	
		(No Auditados)			
	Nota	2023	2022	2023	2022
		(En miles de pesos)			
Ingresos Operacionales					
S.T.N.	21	\$ 131,929,827	\$ 141,741,198	\$ 43,660,334	\$ 49,449,981
Conexión	21	120,592,595	117,305,183	39,048,707	40,014,688
C.C.T. Transelca	21	72,791	64,258	24,663	21,967
Otros ingresos operacionales	21	7,709,427	7,432,869	2,935,889	1,793,348
Ingresos de actividades ordinarias		260,304,640	266,543,508	85,669,593	91,279,984
Costos de operación	22	(87,451,667)	(75,135,420)	(32,354,842)	(26,845,439)
Utilidad Bruta		172,852,973	191,408,088	53,314,751	64,434,545
Gastos de administración	23	(33,208,833)	(27,473,387)	(9,274,081)	(18,176,576)
Resultado por método de participación	8	88,398,369	74,090,777	27,617,607	29,654,156
Otro neto ingreso (gasto)	25	(2,289,944)	1,570,324	(1,714,426)	(2,010,101)
		52,899,592	48,187,714	16,629,100	9,467,479
Utilidad neta por actividades de operación		225,752,565	239,595,802	69,943,851	73,902,024
Ingresos y (gastos) financieros:					
Ingresos financieros	24	50,672,945	24,335,457	15,309,295	10,869,102
Gastos financieros	24	(79,777,354)	(45,143,296)	(23,191,595)	(16,718,934)
		(29,104,409)	(20,807,839)	(7,882,300)	(5,849,832)
Utilidad antes de impuestos a la renta		196,648,156	218,787,963	62,061,551	68,052,192
Impuesto sobre la renta corriente	19.1	(47,621,913)	(55,294,378)	(15,954,845)	(19,930,159)
Impuesto sobre la renta diferido	19.2	6,624,886	3,429,700	2,433,904	3,132,503
Utilidad Neta del – ejercicio		155,651,129	166,923,285	48,540,610	51,254,536
Utilidad neta por acción		86,01	92,24	26,82	28,32
Otros resultados Integrales					
Utilidad y/o pérdidas actuariales por supuestos		(2,396,979)	(3,935,484)	(798,992)	(1,311,829)
Impuesto a las ganancias		(547,520)	126,798	-	-
Diferencia en conversión de inversión neta en el extranjero	8	(51,280,945)	49,639,082	(2,985,937)	39,728,225
Otro resultado integral del año	20.2	(54,225,444)	45,830,396	(3,784,929)	38,416,396
Resultado Integral total neto del año		\$ 101,425,685	\$ 212,753,681	\$ 44,755,681	\$ 89,670,932

Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros.

DocuSigned by:

 22CE500CDED84B3
Brenda Rodríguez Tovar
 Gerente General

DocuSigned by:

 6FB7A94B87C0487...
Ivy López Fontanilla
 Contador Público
 Tarjeta Profesional 153044–T

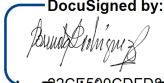
Melissa Andrea Díaz Cardona
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional 256742–T
 Designada por Ernst & Young Audit S.A.S.
 (Véase mi informe del 14 de noviembre de
 2023)

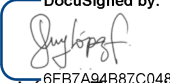
Transelca S.A. E.S.P.

Estado Separados de Cambios en el Patrimonio Condensados Intermedios

	Capital Suscrito y Pagado	Reservas			Utilidad neta del año	Ganancias / (Pérdidas) Actuariales	Diferencia Conversión de Inversión Neta en el Extranjero	Utilidades Retenidas	Total
		Legal	Por Disposición Fiscal	Total Reservas					
Al 31 diciembre de 2021	\$ 180,973,936	\$ 90,486,968	\$ 5,916,744	\$ 96,403,712	\$ 184,024,132	\$ (2,912,144)	\$ 190,317,163	\$ 278,774,606	\$ 927,581,405
Utilidad neta del período	—	—	—	—	166,923,285	—	—	—	166,923,285
Otro resultado integral neto del periodo	—	—	—	—	—	(3,935,484)	49,765,880	—	45,830,396
Traslados aprobados por la Asamblea General de Accionistas	—	—	—	—	(184,024,132)	—	—	184,024,132	—
Pago de dividendos ordinarios	—	—	—	—	—	—	—	(184,024,132)	(184,024,132)
Al 30 septiembre de 2022 (No Auditado)	\$ 180,973,936	\$ 90,486,968	\$ 5,916,744	\$ 96,403,712	\$ 166,923,285	\$ (6,847,628)	\$ 240,083,043	\$ 278,774,606	\$ 956,310,954
Al 31 de diciembre de 2022	\$ 180,973,936	\$ 90,486,968	\$ 5,916,744	\$ 96,403,712	\$ 222,944,514	\$ 23,837,405	\$ 258,943,606	\$ 219,774,606	\$ 1,002,877,779
Utilidad neta del período	—	—	—	—	155,651,129	—	—	—	155,651,129
Otro resultado integral neto del periodo	—	—	—	—	—	(2,944,499)	(51,280,945)	—	(54,225,444)
Traslados aprobados por la Asamblea General de Accionistas	—	—	—	—	(222,944,514)	—	—	222,944,514	—
Pago de dividendos ordinarios	—	—	—	—	—	—	—	(170,000,000)	(170,000,000)
Al 30 septiembre de 2023 (No Auditado)	\$ 180,973,936	\$ 90,486,968	\$ 5,916,744	\$ 96,403,712	\$ 155,651,129	\$ 20,892,906	\$ 207,662,661	\$ 272,719,120	\$ 934,303,464

Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros.

DocuSigned by:

 Brenda Rodríguez Tovar
 Gerente General

DocuSigned by:

 Ivy López Fontanilla
 Contador Público
 Tarjeta Profesional 153044-T

Melissa Andrea Díaz Cardona
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional 256742-T
 Designada por Ernst & Young Audit S.A.S.
 (Véase mi informe del 14 de noviembre de 2023)

Transelca S.A. E.S.P.

Estados Separados de Flujos de Efectivo Condensados Intermedios

	Al 30 de septiembre de	
	2023	2022
	(No Auditados)	
	(En miles de pesos colombianos)	
Flujos de efectivo de las actividades de operación		
Utilidad neta del periodo	\$ 155,651,129	\$ 166,923,285
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo provisto por las operaciones:		
Gasto por impuesto a las ganancias (Nota 19.1)	47,621,913	55,294,378
Depreciación (Nota 9)	28,682,896	26,614,559
Amortización (Nota 10)	1,211,463	882,351
(Utilidad) pérdida por diferencia en cambio (Nota 24)	10,701,349	(3,140,524)
Costo financiero de préstamos y financiaciones (Nota 13 y 14)	47,863,524	29,448,311
Ingreso financiero intereses préstamos vinculados (Nota 24)	(23,807,765)	(10,727,400)
Costo financiero de beneficios post-empleo (Nota 18)	11,220,255	10,200,168
Pérdida en venta o retiro de activos (Nota 9)	2,227,949	3,757,243
Deterioro de deudores comerciales y otros (Nota 23)	3,495,226	820,241
Impuesto diferido (Nota 19.2)	(6,624,887)	(3,429,701)
Utilidad por método de participación patrimonial (Nota 8)	(88,398,369)	(74,090,777)
Cambios netos en operaciones con activos y pasivos:		
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	(14,157,905)	(4,043,297)
Inventarios	(243,234)	(239,372)
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	505,595	(10,003,334)
Activos y pasivos por impuestos corrientes	(36,888,177)	144,474
Otros activos no financieros	-	(6,992,000)
Vinculados económicos	3,067,876	695,514
Provisiones por beneficios a empleados	(8,422,773)	(7,586,789)
Gastos pagados por anticipado	(4,067,249)	2,103,004
Provisiones	-	9,000,000
Ingresos diferidos	(343,582)	(577,063)
Impuesto de renta pagado	129,295,234	185,053,271
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	(63,706,015)	(43,106,879)
Flujos de efectivo de las actividades de inversión:	65,589,219	141,946,392
Inversión en propiedades, planta y equipo (Nota 9)	(221,852,624)	(60,080,110)
Dividendos recibidos (Nota 8)	95,906,772	45,317,421
Inversión en intangibles (Nota 10)	(1,895,522)	(308,165)
Efectivo neto (usado) provisto en actividades de inversión	(127,841,374)	(15,070,854)
Flujo de efectivo en actividades de financiación:		
Adquisición de préstamos (Nota 14)	37,426,778	194,000,000
Pago de dividendos (Nota 20.2)	(80,002,259)	(184,024,132)
Pago de intereses de préstamos bancarios (Nota 14)	(61,326,352)	(24,835,896)
Pago de intereses por arrendamiento financiero (Nota 15)	(90,929)	(163,795)
Pago capital por arrendamiento financiero (Nota 15)	(1,317,480)	(96,848)
Efectivo neto usado por actividades de financiación	(105,310,242)	(15,120,671)
Efecto de la variación en tasas de cambio sobre efectivo y equivalentes de efectivo	508,391	6,722
(Disminución) Aumento neto en el efectivo y equivalentes de efectivo	(167,054,006)	111,761,589
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo	200,087,187	97,322,818
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	\$ 33,033,181	\$ 209,084,407

Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros.

DocuSigned by:
Brenda Rodríguez Tovar
Gerente General

DocuSigned by:
Ivy López Fontanilla
Contador Público
Tarjeta Profesional 153044-T

Melissa Andrea Díaz Cardona
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 256742-T
Designada por Ernst & Young Audit S.A.S.
(Véase mi informe del 14 de noviembre de 2023)

Transelca S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Separados Condensados Intermedios

Trimestre terminado Al 30 de septiembre de 2023

(Todos los valores están expresados en miles de pesos, excepto los montos en moneda extranjera, las tasas de cambio, el valor nominal de la acción y utilidad neta por acción)

1. Entidad Reportante

Operaciones

Transelca S.A. E. S. P. (Transelca o la Compañía) es una Empresa de Servicios Públicos Mixta, entidad descentralizada del orden nacional, con régimen jurídico especial de derecho privado, organizada como sociedad anónima por acciones de carácter comercial, constituida de acuerdo con las leyes colombianas el 6 de julio de 1998, con domicilio legal en la carrera 24 No. 1ª 24 edificio BC Empresarial, piso 18 en el municipio de Puerto Colombia, Atlántico – Colombia.

Transelca tiene por objeto social el transporte de energía eléctrica, la planeación y coordinación de la operación de los recursos sistema de transmisión, eléctrico y/o energético y la prestación de servicios de telecomunicaciones en los términos permitidos por la ley. La Compañía tiene su término de duración es por tiempo indefinido.

El 4 de noviembre de 1999, fue inscrita la situación de control de Transelca por parte de interconexión Eléctrica S.A. E.S.P. ISA E.S.P. (ISA o Matriz). El 19 de noviembre de 2021, fue inscrita la situación de control de Transelca por parte de Ecopetrol S.A., quien a su vez es controlada por la Nación de Colombia.

Inversiones en el Negocio de Transporte de Energía Eléctrica

Interconexión Eléctrica ISA Perú S.A.

ISA Perú es una sociedad peruana con domicilio en la ciudad de Lima. Se constituyó el 16 de febrero de 2001 y su actividad principal es la transmisión de energía eléctrica, operación y mantenimiento de redes de transmisión. La duración de la Sociedad es indefinida. Transelca posee el 54.84% del capital de esta sociedad.

El 10 de marzo de 2020, ISA a través de su subsidiaria ISA PERU, celebró con ORAZUL ENERGY Perú S.A. un contrato para la adquisición del 100% de las acciones del capital social total de ORAZUL ENERGY GROUP y 0,004% de ORAZUL ENERGY TRANSMISIÓN, quien a su vez posee, el 99,999% de ETENORTE y ETESELVA, concesiones a perpetuidad, que operan seis líneas de transmisión de energía eléctrica en Perú con un total de 746 kilómetros de circuito. Esta transacción fue autorizada por ISA con el propósito de ampliar la participación del mercado del grupo en el país y establecer sinergias en la operación, ya que ISA PERÚ posee líneas de transmisión en la zona en donde se ubican las instalaciones de la empresa adquirida.

Red de Energía del Perú S.A. – REP

Se constituyó el 3 de julio de 2002, con la participación de ISA, Transelca y la Empresa de Energía de Bogotá –EEB–. Su finalidad principal es la transmisión de energía eléctrica proveniente de empresas generadoras y brindar los servicios de mantenimiento de la infraestructura eléctrica de los Sistemas de Transmisión del estado peruano. El domicilio legal es Lima –Perú. Transelca posee el 30% del capital de la asociada. La duración de la Sociedad es indefinida

Transelca S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Separados Condensados Intermedios

1. Entidad Reportante (continuación)

Interconexión Eléctrica ISA Bolivia S.A.

ISA Bolivia es una empresa boliviana con domicilio en la ciudad de Santa Cruz. Se constituyó el 14 de julio de 2003. La duración de la Sociedad es indefinida y su actividad principal es la transmisión de energía eléctrica y la construcción, operación y mantenimiento de redes de electricidad. Transelca posee el 48.99% del capital de esta sociedad.

Electricaribe S.A. E.S.P. (En liquidación)

El 15 de noviembre de 2016 la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios inició la intervención de Electricaribe, cliente perteneciente al servicio de conexión. Esta inversión se encuentra totalmente deteriorada al 30 de septiembre de 2023.

2. Bases de Presentación

A continuación, se describen las principales políticas y prácticas adoptadas por Transelca:

2.1. Normas Contables Profesionales Aplicadas

Los estados financieros separados condensados a fechas intermedias correspondientes al periodo de nueve meses que terminó el 30 de septiembre de 2023 han sido preparados en conformidad con la NIC 34 Información Financiera a Fechas Intermedias. La Compañía ha elaborado los estados financieros bajo la premisa de que continuará operando como negocio en marcha. La Administración considera que no existen incertidumbres materiales que puedan generar dudas significativas sobre este supuesto. Se han formado la opinión de que existen expectativas razonables de que la compañía disponga de los recursos adecuados para seguir operando en un futuro previsible, y no menos de 12 meses después del cierre del periodo sobre el que se informa. Los estados financieros separados condensados a fechas intermedias no incluyen toda la información y revelaciones requeridas en los estados financieros separados anuales, y deben leerse junto con los estados financieros anuales al 31 de diciembre de 2022.

2.2. Bases de Preparación

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.

Para propósitos de presentación, la Compañía reclasificó partidas del estado de resultados al 31 de diciembre de 2022, del Impuesto por pagar e impuesto sobre la renta, gastos de administración y otros gastos, lo anterior no tuvo impacto material en los estados financieros.

Transelca S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Separados Condensados Intermedios

2.2. Bases de Preparación (continuación)

Bases de Consolidación

Los presentes estados financieros separados de las operaciones de Interconexión Eléctrica ISA Perú S.A. donde la Compañía tiene una participación del 54,84% en razón a que la sociedad matriz de Transelca, ISA, es la que tiene el control sobre la sociedad y presenta estados financieros consolidados.

2.3 Aplicación de Nuevas Normas Contables

Definición de estimaciones contables – Modificaciones a la NIC 8

Las modificaciones aclaran la distinción entre cambios en estimaciones contables y cambios en políticas contables y corrección de errores. Además, aclaran cómo las entidades utilizan las técnicas de medición e inputs para desarrollar estimaciones contables. Estas modificaciones no tuvieron ningún impacto en los estados financieros separados condensados a fechas intermedias.

Revelación de políticas contables – Modificaciones a la NIC 1 y a la Declaración de Prácticas de la NIIF 2

Las modificaciones a la NIC 1 y a la Declaración de Prácticas de la NIIF 2 Realización de Juicios sobre Materialidad proporcionan orientación y ejemplos para ayudar a las entidades a aplicar juicios de materialidad a la información sobre políticas contables. Las modificaciones tienen por objeto ayudar a las entidades a proporcionar información sobre políticas contables que sea más útil, sustituyendo el requisito de que las entidades revelen sus políticas contables “significativas” por el requisito de revelar sus políticas contables “materiales” y añadiendo orientaciones sobre cómo las entidades aplican el concepto de “materialidad” al tomar decisiones sobre la revelación de políticas contables. Estas modificaciones no tuvieron ningún impacto en los estados financieros separados condensados a fechas intermedias.

Impuesto diferido relacionado con activos y pasivos que surgen de una transacción única – Modificaciones a la NIC 12

Las modificaciones a la NIC 12 Impuesto a las Utilidades reducen el alcance de la excepción de reconocimiento inicial prevista en la norma, de modo que ya no aplica a las transacciones que den lugar a los mismos montos de impuesto por pagar y deducir por diferencias temporales gravables y deducibles iguales. Estas modificaciones no tuvieron ningún impacto en los estados financieros separados condensados a fechas intermedias.

3 Juicios y Estimaciones y Supuestos Contables Significativos

Los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos aplicados en estos estados financieros intermedios condensados de Transelca y sus compañías son los mismos a los aplicados en los últimos estados financieros consolidados anuales publicados

Transelca S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Separados Condensados Intermedios

4. Cambios en las Políticas Contables y Revelaciones

Al 31 de marzo de 2023, la empresa cambió la presentación de los flujos de efectivo de operación del estado de flujos de efectivo, al pasarlo del método directo al método indirecto, dado que proporciona información más útil para los inversionistas y facilita la comparabilidad de dicha información de los flujos de efectivo de la operación con nuestra matriz Ecopetrol y otras compañías del sector. Este cambio, de acuerdo con los lineamientos de la NIC 8, se aplicó retroactivamente, reexpresando las cifras comparativas del flujo de efectivo para cada periodo.

El total de los flujos de efectivos de operación presentados bajo el método indirecto no tendrán ninguna diferencia con los valores reportados bajo el método directo para el periodo comparativo.

Las políticas contables aplicadas en estos estados financieros intermedios condensados consolidados de ISA y sus compañías son las mismas a las aplicadas en los últimos estados financieros consolidados anuales publicados.

5. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

A continuación, se presenta la composición del rubro:	Al 30 de septiembre de 2023 (No Auditado)	Al 31 de diciembre de 2022
Caja y bancos	\$ 33,022,081	\$ 157,298,414
Fiducias	11,100	42,788,773
	<u>\$ 33,033,181</u>	<u>\$ 200,087,187</u>

La disminución del efectivo corresponde principalmente a pagos de facturas del plan de inversiones (remuneradas) por \$251,993,565 y dividendos pagados correspondientes al año 2022 por \$80,002,259.

El valor razonable del efectivo y equivalentes se aproxima a su valor registrado en libros debido a su naturaleza de corto plazo (menos de tres meses) y su alta liquidez.

Durante 2023 y 2022, las fiducias devengaron intereses con tasa de mercado promedio del 16.25% y 8,30% efectivo anual, respectivamente.

6. Inventarios

Un detalle de los inventarios se incluye a continuación:

	Al 30 de septiembre de 2023 (No Auditado)	Al 31 de diciembre de 2022
Corriente	\$ 1,550,774	\$ 2,598,408
No Corriente	5,799,583	4,508,715
Materiales para la prestación de servicios	<u>\$ 7,350,357</u>	<u>\$ 7,107,123</u>

Transelca S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Separados Condensados Intermedios

6. Inventarios (continuación)

Corresponden a inventarios para garantizar la continuidad del servicio y permitir el cumplimiento de los indicadores de disponibilidad del sistema. ISA y Transelca realizan acciones para garantizar la adecuada conservación y salvaguarda de sus inventarios y éstos se encuentran asegurados mediante una póliza de daños materiales combinados; además realiza inventarios físicos periódicamente, no encontrando diferencias significativas en sus conteos al 30 de septiembre de 2023, no existen pignoraciones sobre los inventarios.

7. Otros Activos Financieros

	Al 30 de septiembre 2023 (No Auditado)	Al 31 de diciembre 2022
Fiducia Mercantil – Obras por Impuestos	\$ 6,851,207	\$ 6,992,000
	<u>\$ 6,851,207</u>	<u>\$ 6,992,000</u>

Corresponde a patrimonio autónomo constituido para pago de obras de impuestos, se proyecta finalizar la obra en 2025. Al 30 de septiembre de 2023 el valor ejecutado asciende a \$140,793.

8. Inversiones en Subsidiaria y Asociadas

Transelca en conjunto con su Matriz ISA, posee inversiones en las siguientes Compañías en donde la Matriz ISA posee el control:

Actividad principal	Lugar de constitución y operaciones	Proporción de participación accionaria y poder de voto	
		2023	2022
ISA PERU S.A. E.S.P. (i)	Transporte de energía eléctrica Perú	54,84%	54,84%
Red de Energía del Perú S.A. (ii)	Transporte de energía eléctrica Perú	30,00%	30,00%
ISA Bolivia S.A. (iii)	Transporte de energía eléctrica Bolivia	48,99%	48,99%
Internexa S.A.	Telecomunicaciones Colombia	0,00003%	0,00003%
PDI Proyectos de infraestructura Perú	Transporte de energía eléctrica Perú	0,03%	0,03%

	Al 31 de diciembre de 2022	Método de Participación	Dividendos decretados	ORI-Efecto conversión	Al 30 de septiembre de 2023 (No Auditado)
Inversiones en subsidiarias y otras:					
ISA Perú S. A	\$ 131,759,734	\$ 18,000,815	\$ (21,502,111)	\$ (19,477,109)	\$ 108,781,329
Red de Energía del Perú S. A	201,690,747	66,566,356	(93,509,929)	(21,490,645)	153,256,529
ISA Bolivia S. A	68,788,906	3,828,577	(5,211,026)	(10,311,733)	57,094,724
Internexa S. A	38	(5)	–	(16)	17
PDI Proyecto de Infraestructura Perú S.A.	5,096	2,626	–	(1,442)	6,280
Total, Inversiones	<u>\$ 402,244,521</u>	<u>\$ 88,398,369</u>	<u>\$ (120,223,066)</u>	<u>\$ (51,280,945)</u>	<u>\$ 319,138,879</u>

Al 30 de septiembre de 2023, las filiales en el exterior decretaron dividendos a Transelca por \$120,223,066 pagaderos a más tardar el 31 de diciembre del año 2023, el saldo por cobrar a 30 de septiembre de 2023 asciende a \$11,398,487. Al 30 de septiembre de 2023 la cuenta por cobrar de dividendos disminuyó en \$108,824,579, de los cuales \$95,906,772 corresponde a dividendos recibidos y \$12,917,807 a diferencia en cambio.

Transelca S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Separados Condensados Intermedios

8. Inversiones en Subsidiaria y Asociadas (continuación)

El efecto en ORI de la conversión de la inversión neta en subsidiarias en el extranjero ha generado un impacto por valor –\$51,280,945 y \$68,626,443 para 2023 y 2022, respectivamente.

	Al 31 de diciembre de 2021	Método de Participación	Dividendos decretados	ORI-Efecto conversión Método Participación	Al 31 de diciembre de 2022
Inversiones en subsidiarias y otras:					
ISA Perú S. A	\$ 104,650,015	\$ 18,930,536	\$ (14,667,307)	\$ 22,846,490	\$ 131,759,734
Red de Energía del Perú S. A	153,088,223	82,134,770	(67,983,759)	34,451,513	201,690,747
ISA Bolivia S. A	56,820,937	5,377,263	(4,737,194)	11,327,900	68,788,906
Internexa S. A	32	(28)	–	34	38
PDI Proyecto de Infraestructura Perú S.A.	2,448	751	1,391	506	5,096
Total, Inversiones	\$ 314,561,655	\$ 106,443,292	\$ (87,386,869)	\$ 68,626,443	\$ 402,244,521

9. Propiedades, Plantas y Equipos

La Compañía no mantiene activos disponibles para la venta.

Al 30 de septiembre de 2023 y 30 de septiembre de 2022, la Compañía reconoció depreciación de activos fijos por \$28,682,896 y \$26,614,559 respectivamente. (Nota 22 y 23).

Los principales movimientos en el rubro por el período correspondiente del 1 de enero al 30 de septiembre de 2023 y 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 son los siguientes:

Clase de Activos	Saldo neto 31 diciembre 2022	Adiciones y/o traslados	Ventas y/o retiros	Depreciación ventas, bajas o traslados	Gasto depreciación (Nota 22 y 23)	Saldo neto 30 septiembre 2023 (No auditado)
Terrenos	\$ 48,255,504	\$ –	\$ (180,000)	\$ –	\$ –	\$ 48,075,504
Edificaciones	35,241,811	506,283	–	–	(402,855)	35,345,239
Plantas y ductos	332,296,791	150,981,855	(11,043,504)	9,930,784	(19,556,032)	462,609,894
Redes, líneas y cables	188,584,821	17,608,979	–	–	(7,017,864)	199,175,936
Maquinaria y equipo	4,906,012	3,952,945	(387,058)	258,154	(531,345)	8,198,708
Muebles, enseres y equipo oficina	1,182,504	121,575	–	–	(245,844)	1,058,235
Equipo de comunicación y computación	1,756,221	192,370	–	–	(420,809)	1,527,782
Equipo de transporte	586,717	–	–	–	(41,712)	545,005
Activos en arrendamiento financiero						
Edificaciones	202,192	221,488	–	–	(61,661)	362,019
Plantas y ductos	1,327,476	(161,709)	(1,176,493)	370,168	(115,283)	244,159
Equipo de transporte	386,080	–	–	–	(110,446)	275,634
Equipo de comunicación y computo	217,396	–	–	–	(179,045)	38,351
Activos en curso						
Montajes	130,628,355	61,540,088	–	–	–	192,168,443
Construcciones en curso	3,476,370	774,548	–	–	–	4,250,918
Totales	\$ 749,048,250	\$ 235,738,422	\$ (12,787,055)	\$ 10,559,106	\$ (28,682,896)	\$ 953,875,827

Clase de Activos	Saldo neto 31 diciembre 2021	Adiciones y/o traslados	Ventas y/o retiro	Depreciación ventas, bajas o Traslados	Gasto depreciación/amort Nota (22 y 23)	Saldo neto 31 de diciembre de 2022
Terrenos	\$ 48,255,504	\$ –	\$ –	\$ –	\$ –	\$ 48,255,504
Edificaciones	35,528,971	248,525	–	–	(535,685)	35,241,811
Plantas y ductos	330,044,768	33,452,135	(14,002,667)	10,116,837	(27,314,282)	332,296,791
Redes, líneas y cables	192,238,024	5,506,959	–	–	(9,160,162)	188,584,821
Maquinaria y equipo	3,722,348	1,725,300	–	–	(541,636)	4,906,012
Muebles, enseres y equipo oficina	1,417,255	106,483	–	–	(341,234)	1,182,504
Equipo de comunicación y computación	1,671,713	524,164	–	–	(439,656)	1,756,221
Equipo de transporte	618,980	23,353	–	–	(55,616)	586,717

Transelca S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Separados Condensados Intermedios

9. Propiedades, Plantas y Equipos (continuación)

Clase de Activos	Saldo neto 31 diciembre 2021	Adiciones y/o traslados	Ventas y/o retiro	Depreciación ventas, bajas o Traslados	Gasto depreciación/amort Nota (22 y 23)	Saldo neto 31 de diciembre de 2022
Activos en arriendo financiero	–	–	–	–	–	–
Edificaciones	188,384	79,058	(51,399)	23,558	(37,409)	202,192
Equipo de transporte	191,491	310,773	–	–	(116,184)	386,080
Equipo de comunicación y computo	425,342	104,122	–	–	(312,068)	217,396
Plantas y ductos	1,459,528	42,848	–	–	(174,900)	1,327,476
Terrenos	–	–	–	–	–	–
Activos en curso	–	–	–	–	–	–
Montajes	59,944,288	70,684,067	–	–	–	130,628,355
Construcciones en curso	2,133,191	1,343,179	–	–	–	3,476,370
Totales	\$ 677,839,787	\$ 114,150,966	\$ (14,054,066)	\$ 10,140,395	\$ (39,028,832)	\$ 749,048,250

Transelca actualmente cuenta con pólizas de seguro de daños materiales combinados, terrorismo y pérdidas consecuenciales, cuya finalidad es asegurar las pérdidas y los daños de sus activos fijos, exceptuándose torres y líneas de transmisión. No existen restricciones ni pignoraciones o entregas en garantía de obligaciones sobre las propiedades, planta y equipo. Al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 no se identificaron indicios de tipo operativo y/o económico, que indiquen que el valor neto registrado de las propiedades, planta y equipos no pueda ser recuperado.

Las bajas corresponden principalmente a culminación de vida útil, obsolescencia tecnológica y afectaciones climáticas de los activos fijos.

Al 30 de septiembre de 2023 y 30 de septiembre de 2022 capitalizó intereses de deuda por \$ 13,885,798 y \$ 4,502,282; respectivamente.

10. Activos Intangibles

Al 30 de septiembre de 2023 y 30 de septiembre de 2022, la Compañía reconoció amortización de intangibles por \$1,211,463 y \$882,351 respectivamente. (Nota 22 y 23)

El movimiento de los activos intangibles por el período correspondiente del 1 de enero al 30 de septiembre de 2023 y 30 de septiembre de 2022 se detalla a continuación:

Clase de Activos	Saldo neto diciembre 2022	Adiciones y/o traslados	Ventas y/o retiros	Gasto amortización (Nota 22 y 23)	Saldo neto septiembre 2023 (No Auditado)
Software	\$ 2,679,323	\$ 1,052,169	\$ –	\$ (539,623)	\$ 3,191,869
Licencias	759,059	14,826	–	(36,870)	737,015
Derechos	9,454,286	–	–	(634,970)	8,819,316
Servidumbres	10,578,349	828,527	–	–	11,406,876
Totales	\$ 23,471,017	\$ 1,895,522	\$ –	\$ (1,211,463)	\$ 24,155,076

Clase de Activos	Saldo neto diciembre 2021	Adiciones y/o traslados	Ventas y/o retiros	Gasto amortización (Nota 22 y 23)	Saldo neto diciembre 2022
Software	\$ 3,132,325	\$ 181,415	\$ –	\$ (634,417)	\$ 2,679,323
Licencias	1,033,670	59,678	–	(334,289)	759,059
Derechos	540,073	8,978,843	–	(64,630)	9,454,286
servidumbres	10,550,941	27,408	–	–	10,578,349
Totales	\$ 15,257,009	\$ 9,247,344	\$ –	\$ (1,033,336)	\$ 23,471,017

Transelca S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Separados Condensados Intermedios

10. Activos Intangibles (continuación)

Al 30 de septiembre de 2023 y diciembre de 2022, la administración de la Compañía analizó y concluyó que no existen indicios de tipo operativo y/o económico que indiquen que el valor neto registrado de los activos intangibles de vida útil indefinida no pueda ser recuperado. No existen restricciones ni pignoraciones o entregas en garantía de obligaciones sobre los intangibles.

11. Gastos pagados por anticipado

	Al 30 de septiembre 2023 (No Auditado)	Al 31 de diciembre 2022
Seguros por daños y responsabilidad civil (1)	\$ 5,149,770	\$ 1,282,945
Costo amortizado préstamos empleados	1,227,981	1,176,314
Otros beneficios empleados auxilios convencional anual	269,138	—
Anticipos para compras de bienes y servicios	1,761,359	2,174,646
Viáticos y gastos de viaje	343,902	50,996
	<u>\$ 8,752,150</u>	<u>\$ 4,684,901</u>

(1) En febrero 2023 se renovó la póliza de seguros por daños materiales combinados por \$ 5,143,286, al 30 de septiembre de 2023 presenta un saldo de \$2,285,905, con una amortización de \$2,863,865 al 30 de septiembre de 2023.

12. Activos y Pasivos Financieros

12.1. Deudores Comerciales y Otros, Neto

El siguiente es el detalle de deudores:

	Al 30 de septiembre 2023 (No Auditado)	Al 31 de diciembre 2022
Uso del sistema de transmisión de energía	\$ 26,054,171	\$ 21,195,658
Servicios de conexión	45,865,789	36,967,272
Empleados	6,116,571	5,978,103
Despacho y coordinación	61,620	45,511
Intereses por cobrar	557,294	199,266
Servicios técnicos y proyectos	180,032	698,136
Deudores varios	2,773,037	2,888,119
Deudores cuotas pensionales	77,351	77,221
	<u>81,685,865</u>	<u>68,049,286</u>
Menos estimación deudas de difícil cobro (1)	<u>(23,043,903)</u>	<u>(19,548,677)</u>
	<u>58,641,962</u>	<u>48,500,609</u>
Menos cuentas por cobrar empleados, no corriente (2)	<u>(5,208,234)</u>	<u>(4,989,833)</u>
Cuentas por cobrar corriente	<u>\$ 53,433,728</u>	<u>\$ 43,510,776</u>

Transelca S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Separados Condensados Intermedios

12.1. Deudores Comerciales y Otros, Neto (continuación)

La siguiente es la clasificación de las cuentas por cobrar a clientes (Uso del sistema de transmisión de energía, Servicios de conexión, despacho y coordinación, servicios técnicos y proyectos e intereses por cobrar).

	Al 30 de septiembre 2023 (No Auditado)	Al 31 de diciembre 2022
Porción corriente:		
No vencida	\$ 38,641,439	\$ 36,236,323
Vencimiento entre 1 – 90 días	12,130,354	130,158
Vencimiento entre 91 – 365 días	–	–
Vencimiento más de 365 días	21,947,113	22,739,362
	<u>\$ 72,718,906</u>	<u>\$ 59,105,843</u>

Al 30 de septiembre de 2023 la provisión correspondiente a cartera por servicios de conexión, STN y otros asciende a \$ 23,043,904 de los cuales la suma de \$17,280,006 está relacionada con la empresa Electricaribe en proceso de liquidación y \$ 5,763,898 por provisión de cartera estimada NIIF 9 principalmente del cliente Air–e. En mayo se firmó un nuevo contrato con el cliente Air–e, que incluyó un ajuste a los cargos de conexión de acuerdo con la aplicación de la metodología de remuneración contenida en la Resoluciones CREG 015 de 2018, 024 y 078 de 2021 y el ajuste voluntario del factor indexador del cargo de conexión de la Resolución CREG 101 031 de 2022.

(1) La Compañía reconoció deterioro de cartera bajo metodología de pérdida esperada así:

	Al 30 de septiembre 2023 (No Auditado)	Al 31 de diciembre 2022
Saldo al inicio del año	\$ 19,548,677	\$ 18,496,460
Cargo a resultados del período (Nota 23)	3,495,226	1,052,217
Saldo al final del año	<u>\$ 23,043,903</u>	<u>\$ 19,548,677</u>

(2) Los vencimientos de las cuentas por cobrar empleados no corrientes, se detalla como sigue:

	2023	2022
2023	\$ –	\$ 1,097,763
2024	1,145,811	1,097,763
2025	1,145,811	1,097,763
2026	1,145,811	1,696,544
2027 en adelante	1,770,801	–
	<u>\$ 5,208,234</u>	<u>\$ 4,989,833</u>

Transelca S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Separados Condensados Intermedios

12.2. Anticipo de Impuestos y Contribuciones:

	Al 30 de septiembre 2023 (No Auditado)	Al 31 de diciembre 2022
Impuesto a las Ventas (IVA) (1)	\$ 45,589,528	\$ 14,352,379
Impuesto de Industria y Comercio (ICA)	2,838,778	3,272,883
Anticipo contribuciones	170,777	167,267
	\$ 48,599,083	\$ 17,792,529

(1) Incluye el potencial descuento tributario por el IVA pagado en la adquisición de activos fijos reales productivos relacionado principalmente a la ejecución de los proyectos Smart Valves Santa Marta y Atlántico.

12.3. Préstamos y Cuentas por Cobrar a Vinculados Económicos

El siguiente es el detalle de los préstamos y cuenta por cobrar a vinculados económicos:

Préstamos a Vinculados Económicos (1)	Al 30 de septiembre 2023 (No Auditado)	Al 31 de diciembre 2022
Interconexión Eléctrica S. A.	\$ 349,804,484	\$ 327,829,933
Ventas Profesionales Ltda.	1,836	1,773
Total de préstamos	\$ 349,806,320	\$ 327,831,706
Cuentas por cobrar a Vinculados Económicos (2)		
Total cuentas por cobrar Vinculados Económicos	\$ 1,136,879	\$ 1,112,916
	350,943,199	328,944,622
Menos porción corriente	10,724,680	1,112,916
Total no corriente	\$ 340,218,519	\$ 327,831,706

(1) Las condiciones de los préstamos con vinculados fueron aprobadas por la junta directiva de Transelca, y por parte de ISA, están autorizados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y están amparados con pagarés.

(2) Las cuentas por cobrar corresponden a cuentas por cobrar corrientes de contratos comerciales por prestación de servicios.

A 30 de septiembre de 2023 y 30 de septiembre de 2022 incluye intereses por \$23,807,765 y \$10,727,400 respectivamente, variación relacionada con el comportamiento de la DTF variable a la cual se indexan los préstamos a vinculados.

13. Bonos de Deuda Pública

Los fondos recibidos por estas emisiones están dirigidos al financiamiento de proyectos de expansión en general, necesidades de capital de trabajo y flujo de caja corporativo, sustitución deuda banca local.

Transelca S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Separados Condensados Intermedios

13. Bonos de Deuda Pública (continuación)

Moneda Original	Fecha Emisión	Fecha Vencimiento	Plazo Años	Tasa de Interés	septiembre, 2023 (No Auditado)		Diciembre, 2022	
					Valor Nominal	Valor Costo Amortizado	Valor Nominal	Valor Costo Amortizado
COP	11-10-2011	11-10-2026	15	IPC EA + 4.48%	\$ 100,000,000	\$ 102,663,296	\$ 100,000,000	\$ 102,698,024
					<u>\$ 100,000,000</u>	<u>\$ 102,663,296</u>	<u>\$ 100,000,000</u>	<u>\$ 102,698,024</u>
Porción corriente					\$ -	\$ 2,663,296	\$ -	\$ 2,698,024
Porción no corriente					<u>\$ 100,000,000</u>	<u>\$ 100,000,000</u>	<u>\$ 100,000,000</u>	<u>\$ 100,000,000</u>

Al 30 de septiembre de 2023 y 30 de septiembre de 2022, se causaron intereses por \$9,805,358 y \$8,557,870 respectivamente.

El 27 de marzo de 2023, la firma calificadora Fitch Ratings de Colombia S.A., ratifico la calificación AAA para las emisiones de los bonos, siendo esta alta calidad crediticia por esta firma de emisiones domésticas.

La emisión de bonos de deuda pública no incluye covenants financieros.

14. Préstamos Bancarios

Fuente de Financiación	Moneda Original	Fecha de Emisión	Fecha Vencimiento	Plazo Años	Tasa de Interés	Al 30 de septiembre 2023 (No Auditado)	Al 31 de diciembre 2022
BBVA	COP	11-10-21	11-10-28	7	IPC E.A. + 2.50%	\$ 73,058,754	\$ 73,180,737
BBVA	COP	27-10-21	27-10-31	10	IPC E.A. + 3.05%	163,457,173	163,719,788
BBVA	COP	27-07-22	27-07-27	5	IPC E.A. + 3.64%	199,616,289	199,805,577
Banco de Occidente	COP	27-07-23	27-07-24	1	IBR_90D + 3.25%	38,458,362	-
						<u>\$ 474,590,578</u>	<u>\$ 436,706,102</u>
Porción corriente						\$ 52,040,578	\$ 14,156,102
Porción no corriente						<u>\$ 422,550,000</u>	<u>\$ 422,550,000</u>

El 27 de julio de 2023, se desembolsó un crédito de tesorería del Banco de Occidente, a una tasa de IBR_90D + 3.25% por valor de \$37,426,778.

Al 30 de septiembre de 2023 y 30 de septiembre de 2022, se registraron intereses de estas obligaciones por valor de \$ 38,058,165 y \$ 20,890,441 respectivamente; al 30 de septiembre de 2023 y 30 de septiembre de 2022 se pagaron intereses por préstamos bancarios por \$ 61,326,352 y \$24,835,896 respectivamente. Los créditos poseen como garantía gararés.

Los préstamos bancarios no incluyen covenants financieros.

Transelca S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Separados Condensados Intermedios

14. Préstamos Bancarios (continuación)

El detalle de los vencimientos de las obligaciones financieras no corrientes al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

Al 30 de septiembre 2023 (No Auditado)		Al 31 de diciembre 2022	
Año	Capital	Año	Capital
2025	\$ 40,203,571	2025	\$ 40,203,571
2026	40,203,572	2026	40,203,572
2027 en adelante	342,142,857	2027 en adelante	342,142,857
	<u>\$ 422,550,000</u>		<u>\$ 422,550,000</u>

15. Otros Pasivos Financieros

	Al 30 de septiembre 2023 (No Auditado)	Al 31 de diciembre 2022
Obligaciones por arrendamientos financieros corrientes	\$ 399,292	\$ 677,071
Obligaciones por arrendamientos financieros no corrientes	1,076,631	2,223,969
	<u>\$ 1,475,923</u>	<u>\$ 2,901,040</u>

Al 30 de septiembre de 2023 y 30 de septiembre de 2022 incluye intereses pagados por \$90,929 y \$163,795 respectivamente; adicionalmente por concepto de capital se ha cancelado \$1,317,480 a 30 de septiembre de 2023 y \$96,848 a 30 de septiembre de 2022.

16. Cuentas por Pagar

	Al 30 de septiembre 2023 (No Auditado)	Al 31 de diciembre 2022
Proveedores	\$ 25,590,603	\$ 26,663,857
Acreedores varios	11,786,697	12,573,598
Recaudos a favor de terceros	194,709	41,645
	<u>\$ 37,572,009</u>	<u>\$ 39,279,100</u>

17. Provisiones para Contingencias

	Al 30 de septiembre 2023 (No Auditado)	Al 31 de diciembre 2022
Contingencias	\$ 8,714,064	\$ 8,714,064
	<u>\$ 8,714,064</u>	<u>\$ 8,714,064</u>

Transelca S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Separados Condensados Intermedios

17. Provisiones para Contingencias (continuación)

Al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, la Administración y sus asesores legales, con base en el análisis de la información disponible y la probabilidad de sentencia en contra de Transelca incluye una provisión por litigios por \$8,714,064 dentro del rubro de pasivo correspondiente principalmente a menores ingresos por energía no suministrada ENS por los eventos ocurridos en 2020 en la subestación de Sabanalarga.

18. Beneficios a Empleados

	Al 30 de septiembre 2023 (No Auditado)	Al 31 de diciembre 2022
Beneficios post-empleo		
Pensiones de jubilación	\$ 53,623,553	\$ 53,313,734
Plan médico	48,723,356	48,029,422
Auxilio de energía	3,966,032	3,932,973
Aportes a seguridad social	2,949,903	2,953,722
Auxilio de educación	60,116	73,087
Beneficios por terminación – Bonificación por retiro	8,887,100	5,211,209
	<u>118,210,060</u>	<u>113,514,146</u>
Cesantías consolidadas	1,023,736	1,170,380
Salarios	–	25,242
Primas de servicios	340,154	21,871
Intereses sobre cesantías	90,620	139,078
Vacaciones	2,567,771	2,478,157
Prestaciones extralegales	702,205	391,211
	<u>\$ 122,934,546</u>	<u>\$ 117,740,085</u>
Menos porción corriente	<u>16,630,924</u>	<u>15,412,823</u>
Porción no corriente	<u>\$ 106,303,622</u>	<u>\$ 102,327,262</u>

Transelca S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Separados Condensados Intermedios

18. Beneficios a Empleados (continuación)

Estos beneficios se valoran anualmente, a continuación, se muestra la conciliación a los movimientos presentados al 30 de septiembre de 2023:

Movimiento	Beneficio por terminación		Beneficios post-empleo				Total
	Bonificación por Retiro	Pensión	Plan Médico	Auxilio de Educación	Auxilio de Energía	Aportes a Seguridad Social	
Al 1 de enero de 2023	\$ 5,211,209	\$ 53,313,734	\$ 48,029,421	\$ 73,087	\$ 3,932,973	\$ 2,953,722	\$ 113,514,146
Costo de los servicios del período corriente	—	—	—	—	—	—	—
Gasto/ingreso por intereses	3,721,285	3,704,391	3,212,937	2,965	322,112	256,565	11,220,255
(Ganancias)/ pérdidas actuariales por experiencia	580,062	1,225,431	500,822	462	50,210	39,993	2,396,979
(Ganancias)/ pérdidas actuariales por supuestos financieros	—	—	—	—	—	—	—
Beneficios pagados directamente por la compañía	(625,455)	(4,620,003)	(3,019,825)	(16,397)	(339,263)	(300,376)	(8,921,320)
Costos de servicios pasados	—	—	—	—	—	—	—
Al 30 de septiembre de 2023 (No auditado)	\$ 8,887,100	\$ 53,623,553	\$ 48,723,356	\$ 60,117	\$ 3,966,032	\$ 2,949,903	\$ 118,210,060

Transelca S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Separados

19. Impuestos a pagar

	Al 30 de septiembre 2023 (No auditado)	Al 31 de diciembre 2022
Industria y comercio	\$ 3,349,873	\$ 3,887,284
Autorretenciones IVA	324,297	398,909
Autorretenciones Renta	740,988	605,884
Autorretenciones otros ingresos tributarios	363,768	354,326
Retenciones en la fuente	883,370	858,367
Retenciones de IVA	144,164	322,022
Retención ICA	49,632	123,528
Otros (1)	3,020,329	540,791
	<u>\$ 8,876,421</u>	<u>\$ 7,091,111</u>

(1) Incluye declaración de importación por valor de \$2,542,254 pendiente por pagar al 30 de septiembre de 2023.

19.1. Impuestos Sobre Ganancias a Pagar

	Al 30 de septiembre 2023 (No auditado)	Al 31 de diciembre 2022
Impuesto sobre ganancias a pagar	\$ 14,174,860	\$ 38,125,894
	<u>\$ 14,174,860</u>	<u>\$ 38,125,894</u>
Menos porción corriente	7,182,860	31,133,894
Porción no corriente (1)	<u>\$ 6,992,000</u>	<u>\$ 6,992,000</u>

(1) Corresponde al valor vinculado al mecanismo de obras por impuestos en el año gravable 2021.

Para periodos intermedios, y en cumplimiento con la NIC 34, el impuesto a las ganancias del periodo se reconoce aplicando la tasa efectiva de tributación proyectada del año a la utilidad contable antes de impuestos del periodo de cierre. El gasto de impuesto de renta registrado al 30 de septiembre de 2023 asciende a \$47,621,913 y al mismo corte de 2022 a 55,294,378.

La tasa efectiva de tributación al 30 de septiembre de 2023 es de 20,8% y a 31 de diciembre 2022 fue de 22,52%, la variación corresponde principalmente a partidas no deducibles de gastos como provisión de cartera estimada y en la variación cambiaria proveniente en cuentas por cobrar de dividendos en USD de filiales en el exterior.

Transelca S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Separados

19.2. Impuesto Diferido

Para efectos comparativos, el impuesto diferido se muestra neto en la presentación del balance.

El detalle de activo y pasivo por impuesto diferido se presenta por rubro contable significativo como se muestra a continuación:

Impuestos Diferidos	Diciembre 2022	Cargo/Abono Resultados	Cargo/Abono Patrimonio ORI	Septiembre 2023
Activos				
Deudores comerciales y otros (a)	\$ (839,469)	\$ 957,551	\$ —	\$ 118,082
Inventarios (b)	190,262	18,392	—	208,654
Derechos (b)	—	5,850,070	—	5,850,070
Cuentas por pagar ©	961,113	(924,604)	—	36,509
Pasivos estimados (d)	21,070,144	2,030,964	(547,520)	22,553,588
Total impuesto diferido activo	\$ 21,382,050	\$ 7,932,373	\$ (547,520)	\$ 28,766,903
Pasivos				
Propiedades, plantas y equipos (e)	\$ (51,817,536)	\$ 3,351,749	\$ —	\$ (48,465,787)
Intangible (f)	3,732,008	(3,732,008)	—	—
Derechos (b)	—	(910,033)	—	(910,033)
Cuentas por pagar ©	—	(17,194)	—	(17,194)
Total impuesto diferido pasivo	(48,085,528)	(1,307,486)	—	(49,393,014)
Total impuesto diferido neto	\$ (26,703,478)	\$ 6,624,886	\$ (547,520)	\$ (20,626,111)

Impuestos Diferidos	2021	Cargo/Abono Resultados	Cargo/Abono Patrimonio ORI	2022
Activos				
Deudores comerciales y otros (a)	\$ 1,885,267	\$ (2,724,736)	\$ —	\$ (839,469)
Inventarios (b)	190,262	—	—	190,262
Cuentas por pagar ©	117,651	843,462	—	961,113
Pasivos estimados (d)	26,438,763	692,395	(6,061,014)	21,070,144
Total impuesto diferido activo	\$ 28,631,943	\$ (1,188,879)	\$ (6,061,014)	\$ 21,382,050
Pasivos				
Propiedades, plantas y equipos (e)	\$ (51,905,320)	\$ 87,784	\$ —	\$ (51,817,536)
Intangible (f)	(341,710)	4,073,718	—	3,732,008
Total impuesto diferido pasivo	(52,247,030)	4,161,502	—	(48,085,528)
Total impuesto diferido neto	\$ (23,615,087)	\$ 2,972,623	\$ (6,061,014)	\$ (26,703,478)

- Corresponde a costo amortizado de los saldos de los préstamos a vinculados.
- Corresponde a diferencia temporales.
- Impuesto diferido por costo amortizado de las obligaciones financieras y bonos, efecto de pasivos contables por arrendamientos financieros entre otros.
- El pasivo por provisiones no deducibles de beneficios post empleos a pensionados; fiscalmente, solo se deducen los pagos que la Compañía realiza por este reconocimiento en el período gravable.
- En propiedades, plantas y equipos por las diferencias en el reconocimiento del costo atribuido, los ajustes por inflación para fines fiscales y la utilización de diferentes vidas útiles para fines fiscales y contables.
- Resultado de la diferencia temporal del costo contable atribuido a los intangibles versus el costo fiscal (costo de adquisición amortizado).

Transelca S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Separados

20. Patrimonio

20.1 Capital Social

El capital suscrito y pagado al 30 de septiembre de 2023, estaba distribuido así:

El capital autorizado, suscrito y pagado, está conformado por 1,809,739,358 acciones de valor nominal de \$100 cada una, conformada por los siguientes accionistas:

Accionistas	No. Acciones	Valor	Porcentaje %
Interconexión Eléctrica S.A. E. S. P.	\$ 1,809,715,305	\$ 180,971,530	99.99867091358%
Ventas Profesionales Ltda.	12,026	1,203	0.00066451558%
Enel	12,026	1,203	0.00066451558%
Fondo de Empleados de ISA – FEISA	1	–	0.00000005526%
	<u>\$ 1,809,739,358</u>	<u>\$ 180,973,936</u>	<u>100%</u>

20.2. Reservas

	Al 30 de septiembre 2023 (No auditado)	Al 31 de diciembre 2022
Legal	\$ 90,486,968	\$ 90,486,968
Por disposición fiscal	5,916,744	5,916,744
	<u>\$ 96,403,712</u>	<u>\$ 96,403,712</u>

De acuerdo con la Ley colombiana, la Compañía debe apropiarse y trasladar a la reserva legal el 10% de la ganancia neta de cada año hasta que el saldo de la reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito, esta reserva ya fue apropiada en su totalidad.

La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero debe utilizarse para absorber o reducir pérdidas netas anuales. Son de libre disponibilidad para los accionistas los saldos de la reserva en cuanto excedan del 50% del capital suscrito. De igual forma Incluye reserva no distribuible sobre sus utilidades del año 2008.

La Asamblea General de Accionistas aprueba la apropiación de esta reserva de las utilidades netas, en cumplimiento del Artículo 130 del Estatuto Tributario, con el propósito de obtener deducciones tributarias por depreciación en exceso de depreciaciones contables. Según disposiciones legales, se puede liberar esta reserva en la medida en que las depreciaciones contables excedan las solicitadas anualmente para efectos tributarios, o en que se vendan los activos que generaron el mayor valor deducido.

Transelca S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Separados

20.2. Reservas (continuación)

Utilidad Neta por Acción

	Al 30 de septiembre 2023 (No auditado)	Al 31 de diciembre 2022
Utilidad neta del del período	\$ 155,651,129	\$ 222,944,514
Promedio de acciones en circulación en el período	1,809,739,358	1,809,739,358
Utilidad neta por acción	\$ 86,01	\$ 123,19

Dividendos Pagados

Los dividendos al Accionista son decretados y pagados en pesos con base en los estados financieros.

Los dividendos decretados en 2023 y 2022, sobre las utilidades del ejercicio anterior, son como se detallan a continuación:

	Al 30 de septiembre 2023 (No auditado)	31 de diciembre 2022
Dividendos decretados y pagados		
Utilidad neta del ejercicio anterior decretada	\$ 170,000,000	\$ 243,024,132
Acciones en circulación	1,809,739,358	1,809,739,358
Dividendo ordinario por acción decretados	93,936179	94,278195
Forma de pago	A más tardar al 30 noviembre 2023	A más tardar al 31 diciembre 2022

En 2023 se decretaron dividendos sobre los resultados de 2022 por \$170,000,000, al 30 de septiembre de 2023 se han realizado pagos por \$80,002,259, por tanto, los dividendos por pagar ascienden a \$89,997,741.

Otros Resultados Integrales

	Periodo de nueve meses terminado en 30 de septiembre de 2023 (No Auditado)	2022 (No Auditado)
Otros resultados integrales		
Ganancia y/o pérdidas actuariales	\$ (2,396,979)	\$ (3,935,484)
Impuesto a las ganancias	(547,520)	126,798
Diferencia en conversión de inversión neta, en el extranjero	(51,280,945)	49,639,082
Otro Resultado Integral neto del año	\$ (54,225,444)	\$ 45,830,396

Transelca S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Separados

21. Ingresos Operacionales

	septiembre 2023 (No Auditado)	septiembre 2022 (No Auditado)
Sistema de Transmisión Nacional S.T.N.(1)	\$ 131,929,827	\$ 141,741,198
Conexión	120,592,595	117,305,183
C.C.T Transelca	72,791	64,258
Otros ingresos operacionales	7,709,427	7,432,869
	<u>\$ 260,304,640</u>	<u>\$ 266,543,508</u>

(1) El gobierno nacional, viene evidenciando altos incrementos en la tarifa de energía de las distintas regiones del país, especialmente en la Costa Caribe. Para la reducción de dichas tarifas, buscando la sostenibilidad del sector, el Gobierno adoptó una serie de medidas que impactan los ingresos de las empresas Transmisoras de energía. Particularmente, mediante la expedición de la Resolución CREG 101 031 de 2022 se modificó el factor de indexación de los componentes del costo unitario para la prestación del servicio de energía eléctrica, reduciéndose el ingreso base mensual de TRANSELCA por el uso de los activos que hacen parte del Sistema de Transmisión Nacional – STN. Esta medida entró en vigor desde octubre de 2022 y tendrá una duración de 12 meses.

22. Costos de Operación

	septiembre 2023 (No Auditado)	septiembre 2022 (No Auditado)
Depreciaciones (Nota 9)	\$ 27,688,564	\$ 25,680,917
Gastos de personal	24,217,866	21,057,003
Mantenimiento y reparaciones	3,134,179	2,026,874
Impuestos distintos al de renta	5,864,556	5,750,987
Seguros	3,058,463	2,401,320
Vigilancia	2,825,692	1,887,331
Servicios telemáticos y valor agregado	1,939,978	979,012
Honorarios	1,962,344	2,187,380
Contribuciones	2,227,816	1,623,489
Materiales para el mantenimiento y prestar servicios	11,153,271	9,395,983
Servicios Aseo	1,142,686	499,252
Amortizaciones (Nota 10)	469,021	252,934
Transporte de personal	788,302	589,690
Diversos	347,857	243,605
Gestión ambiental	439,834	462,303
Servicios públicos	79,995	20,643
Arrendamiento	111,243	76,697
	<u>\$ 87,451,667</u>	<u>\$ 75,135,420</u>

Transelca S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Separados

23. Gastos Administrativos

	septiembre 2023 (No Auditado)	septiembre 2022 (No Auditado)
Gastos de personal	\$ 13,109,149	\$ 11,576,378
Provisión cartera estimada (2) (Nota 12.1)	3,495,226	820,241
Honorarios	3,650,201	2,573,520
Mantenimiento y reparaciones	3,977,671	3,113,249
Seguros	2,297,153	2,507,442
Impuestos distintos al de renta	1,200,744	924,710
Depreciaciones (Nota 9)	994,332	933,642
Servicios públicos	878,697	706,287
Vigilancia	728,515	1,122,378
Amortizaciones (Nota 10)	742,442	629,417
Aseo y cafetería	525,232	724,117
Diversos	1,082,275	1,145,396
Publicidad y propaganda	188,032	255,795
Suscripciones y afiliaciones	139,128	124,514
Transporte de personal	200,036	316,301
	<u>\$ 33,208,833</u>	<u>\$ 27,473,387</u>

- (1) El incremento corresponde principalmente a provisión de cartera estimada bajo NIIF 9, impactada por el cliente AIR-E teniendo en cuenta los acuerdos de pago surgidos por el vencimiento de su cartera al 31 de marzo de 2023.

24. Ingresos y Gastos Financieros

septiembre 2023 (No Auditado)	Gastos	Ingresos	Total
Gastos financieros intereses (1)	\$ (59,187,307)	\$ -	\$ (59,187,307)
Diferencias en cambio (2)	(20,446,998)	9,745,649	(10,701,349)
Intereses préstamos vinculados (Nota 12.3)	-	23,807,765	23,807,765
Otros Gastos financieros	(143,049)	-	(143,049)
Otros Ingresos financieros (Nota 5)	-	(17,119,531)	17,119,531
	<u>\$ (79,777,354)</u>	<u>\$ 50,672,945</u>	<u>\$ (29,104,409)</u>

septiembre 2022 (No Auditado)	Gastos	Ingresos	Total
Gastos financieros intereses (1)	\$ (39,849,979)	\$ -	\$ (39,849,979)
Diferencias en cambio (2)	(5,130,437)	8,270,961	3,140,524
Intereses préstamos vinculados	-	10,727,400	10,727,400
Otros Gastos financieros	(162,880)	-	(162,880)
Otros Ingresos financieros	-	5,337,096	5,337,096
	<u>\$ (45,143,296)</u>	<u>\$ 24,335,457</u>	<u>\$ (20,807,839)</u>

Transelca S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Separados

24. Ingresos y Gastos Financieros (continuación)

- (1) A 30 de septiembre de 2023 corresponde a costos financieros de la deuda por bonos \$9,805,358, banca comercial \$38,058,165, pasivo pensional \$11,220,255, arrendamientos financieros \$90,929 y otros \$12,599. A 30 de septiembre de 2022 bonos \$8,557,870, banca comercial \$20,890,441, pasivo pensional \$10,200,168, arrendamiento financiero \$163,795 y otros \$37,704.
- (2) Mayor impacto de gasto por diferencia en cambio originado principalmente por los dividendos por cobrar a las subsidiarias del exterior, debido al efecto de la revaluación del peso frente al dólar que se ha presentado en 2023. Diferencia en cambio de dividendos por cobrar gasto \$ 12,917,807 e ingreso 2,203,962, para los periodos septiembre 2023 y septiembre 2022, respectivamente.

25. Otro neto Ingreso (Gasto)

septiembre 2023 (No Auditado)	Gastos	Ingresos	Total
Arrendamientos	\$ -	\$ 1,006,019	\$ 1,006,019
Retiros de PPE	(1,241,624)	-	(1,241,624)
Otros ingresos y gastos (1)	(4,966,574)	2,912,235	(2,054,339)
	<u>\$ (6,208,198)</u>	<u>\$ 3,918,254</u>	<u>\$ (2,289,944)</u>

septiembre 2022 (No Auditado)	Gastos	Ingresos	Total
Arrendamientos	\$ -	\$ 917,235	\$ 917,235
Indemnización (2)	-	13,742,691	13,742,691
Multas y sanciones SSPD (3)	(9,000,000)	-	(9,000,000)
Retiros de PPE	(3,729,402)	-	(3,729,402)
Otros ingresos y gastos	(1,977,460)	1,617,260	(360,200)
	<u>\$ (14,706,862)</u>	<u>\$ 16,277,186</u>	<u>\$ 1,570,324</u>

- (1) Corresponden principalmente a gastos por recuperación de activos de Subestaciones.
- (2) Indemnización recibida en junio de 2022 por reclamación de eventos ocurridos en 2019 y 2020 en las subestaciones de Santa Marta y Valledupar.
- (3) Sanción por valor de \$9,000,000 por parte de la Superintendencia de Servicios Públicos RESOLUCIÓN SSPD - 20222400873685 del 26/09/2022 por el evento ocurrido en la Subestación Sabanalarga en junio de 2020.

26. Gestión de Riesgos

Transelca se encuentra expuesto a los riesgos de mercado, de crédito y de liquidez. Por lo anterior, al 30 de septiembre del 2023, Transelca, ha gestionado sus riesgos a través del monitoreo permanente de los mercados financieros, procurando minimizar los potenciales efectos adversos en la información financiera. Transelca ha identificado, evaluado y realizado una gestión integral sobre los riesgos financieros potenciales en los cuales la Compañía podría presentar alguna exposición, con el fin de minimizar su impacto en los resultados financieros.

Transelca S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Separados

26. Gestión de Riesgos (continuación)

Estructura de Gestión de Riesgos

Transelca, dispone de una política para la Gestión Integral de Riesgos, la cual establece el marco conceptual y de actuación para la implementación objetiva, sistémica y homologada de acciones tendientes al manejo óptimo de los riesgos con el fin de preservar la integridad de los recursos empresariales.

En esta política, Transelca declara la intencionalidad estratégica de la Gestión de Integral de Riesgos y asigna responsabilidades explícitas a todos los gerentes y sus equipos de trabajo (todos los colaboradores).

La Compañía cuenta con un sistema de gestión integral de riesgos que permite la homogeneización de un ciclo para la identificación, evaluación, manejo, monitoreo y comunicación de los riesgos en todos los niveles de la organización; la documentación de las exposiciones a los riesgos de las Compañías y la revisión periódica de su gestión, tendientes al manejo óptimo de los riesgos en todos los procesos.

Los riesgos financieros a los que se encuentra expuesta la Compañía se describen a continuación:

I. Riesgo de Tipo de Cambio

Este riesgo es originado por la variación en el valor de los activos y pasivos que están expuestos a cambios en el precio de las divisas en la que se encuentran expresados. Transelca presenta exposición al riesgo de tipo de cambio, el cual está presente, en las inversiones en subordinadas en el exterior, entre otros

II. Riesgo de Tasa de Interés

Este riesgo se origina por la variación (volatilidad) de las tasas de interés indexadas a los flujos tanto activos (ingresos) como pasivos (obligaciones financieras) de Transelca.

Estas tasas de interés por lo general son variables de tipo macroeconómico tales como el IPC (índice de precios al Consumidor), la DTF (Tasa Promedio de Captación de las Entidades Financieras a 90 y 180 días), entre otras, que afectan adversamente el valor de los flujos activos y pasivos, y por ende, el valor presente neto (VPN) de los mismos.

III. Riesgo de Precio

Este riesgo es originado por la variación (volatilidad) del precio de las materias primas (commodities) necesarias para la operación, lo cual puede generar impacto negativo en los resultados de Transelca.

IV. Riesgo de Liquidez

El riesgo de liquidez se define como la incapacidad de obtener los fondos suficientes, ya sea mediante el incremento de pasivos o la redención de activos (activos fijos, inversiones temporales, etc.), para el cumplimiento de las obligaciones en su fecha de vencimiento, sin incurrir en costos inaceptablemente altos.

Transelca consciente de la importancia de la adecuada gestión del Riesgo de Liquidez, realiza el monitoreo constante de su flujo de caja de corto plazo, el cual permite identificar las necesidades de liquidez necesarias durante el período analizado.

Transelca S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Separados

IV. Riesgo de Liquidez (continuación)

Así mismo, Transelca cuenta con herramientas de consecución de liquidez adicional tales como emisión de bonos y cupos de crédito con entidades, que permiten subsanar necesidades temporales de fondos cuando así se requiera.

27. Eventos Subsecuentes

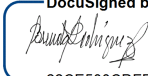
Durante este período no han ocurrido ni están pendientes eventos o transacciones adicionales, ni se tiene conocimiento sobre algún dato o acontecimiento que modifiquen las cifras o informaciones consignadas en estos estados financieros.

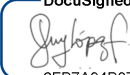
Transelca S.A. E.S.P.

Certificación de los Estados Financieros

Los suscritos Representante Legal y Contador Público bajo cuya responsabilidad se prepararon los estados financieros, certificamos:

Que, para la emisión del estado separado de situación financiera condensado al 30 de septiembre de 2023, y del estado separado de resultado integrales condenados, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo por el período de nueve meses terminado en esa fecha, se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos y las cifras tomadas fielmente de los libros.

DocuSigned by:

22CE500CDFD84B3...
Brenda Rodríguez Tovar
Gerente General

DocuSigned by:

6FB7A94B87C0487...
Ivy López Fontanilla
Contador Público
Tarjeta Profesional 153044–T