

TRANSELCA S.A. E.S.P.

**ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CONDENSADOS
SEPARADOS**

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

(Valores expresados en miles de pesos colombianos excepto el valor nominal de la acción y la utilidad neta por acción o cuando se indique lo contrario)

Transelca S.A. E.S.P.

Estados Financieros Separados Condensados Intermedios

Periodos terminados al 30 de septiembre de 2024

Índice

Informe del Revisor Fiscal 1

Estados Separados de Situación Financiera Condensados Intermedios.....3

Estados Separados de Resultados Integrales Condensados Intermedios4

Estados Separados de Cambios en el Patrimonio Condensados Intermedios5

Estados Separados de Flujo de Efectivo Condensados Intermedios.....6

Notas a los Estados Financieros Separados Condensados Intermedios.....7

Certificación de los Estados Financieros30



Informe de Revisión de Información Financiera Intermedia

Señores:

Accionistas de Transelca S.A. E.S.P.

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 2024 y los correspondientes estados intermedios de resultados integrales por el periodo de tres y nueve meses terminados en esa fecha; el estado de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por el período de nueve meses terminados en esa fecha; así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen información sobre las políticas contables materiales. 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 2024, los resultados de sus operaciones por el periodo de tres y nueve meses terminados en esa fecha y sus flujos de efectivo por el período de nueve meses terminado al 30 de septiembre de 2024, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

Otra información

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



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.

Mónica Lucía Bernal Rúa
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 207261-T
Designada por Ernst & Young Audit S.A.S. TR-530

Barranquilla, Colombia
12 de noviembre de 2024

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

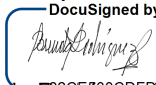
Ernst & Young Audit S.A.S.
Cali – Valle del Cauca
Avenida 4 Norte No. 6N – 61
Edificio Siglo XXI
Oficina 502
Tel: +57 (602) 485 6280

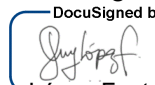
Ernst & Young Audit S.A.S.
Barranquilla - Atlántico
Calle 77B No 59 – 61
Edificio Centro Empresarial
Las Américas II Oficina 311
Tel: +57 (605) 385 2201

TranSelca S.A. E.S.P.
Estado de Situación Financiera Intermedio Condensado Separado
Al 30 de septiembre de 2024 (no auditado) y 31 de diciembre de 2023.
Valores expresados en miles de pesos colombianos.

	Nota	Septiembre de 2024 (No auditado)	Diciembre de 2023
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	102,260,844	107,107,624
Deudores y otras cuentas por cobrar	7	201,327,649	198,590,437
Impuestos corrientes	8	46,039,199	56,308,935
Inventarios		1,334,983	2,620,326
Activos no financieros		2,194,912	5,486,271
Total activo corriente		353,157,587	370,113,593
Activo no corriente			
Otros activos financieros		6,306,601	6,804,485
Deudores y otras cuentas por cobrar	7	225,414,873	217,189,627
Inversiones en asociadas	10	331,293,249	322,801,078
Inventarios		6,174,602	4,435,643
Propiedades, planta y equipo	11	1,061,374,218	990,752,946
Intangibles		23,253,503	24,263,478
Activos no financieros		685,399	187,515
Total activo no corriente		1,654,502,445	1,566,434,772
Total activo		2,007,660,032	1,936,548,365
Pasivo			
Pasivo corriente			
Pasivos financieros	12	41,261,479	56,484,862
Cuentas por pagar	13	166,663,111	35,620,236
Impuestos	14	33,114,940	23,841,807
Beneficios a empleados		20,110,025	20,199,488
Total pasivo corriente		261,149,555	136,146,393
Pasivo no corriente			
Pasivos financieros	12	701,067,321	731,220,000
Cuentas por pagar	13	1,690,050	1,310,808
Impuestos	14	6,992,000	6,992,000
Beneficios a empleados		121,123,306	117,176,993
Impuestos diferidos		18,255,727	19,621,578
Provisiones	16	8,689,031	8,714,064
Pasivos no financieros		4,441,717	4,785,299
Total pasivo no corriente		862,259,152	889,820,742
Total pasivo		1,123,408,707	1,025,967,135
Patrimonio			
Capital suscrito y pagado	17.1	180,973,936	180,973,936
Reservas	17.2	96,403,712	96,403,712
Utilidades acumuladas		219,774,606	241,719,120
Otros resultados integrales		215,339,377	192,032,644
Utilidad neta del año		171,759,694	199,451,818
Total patrimonio de los accionistas		884,251,325	910,581,230
Total pasivo y patrimonio de los accionistas		2,007,660,032	1,936,548,365

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

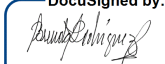
Mónica Lucía Bernal Rúa
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 207261-T
Designada por Ernst & Young Audit S.A.S.
(Véase mi informe del 12 de noviembre de 2024)

TranSelca S.A. E.S.P.
Estado de Resultado Integral Intermedio Condensado Separado

Por los períodos terminados a 30 de septiembre de 2024 y a 30 de septiembre de 2023 (no auditado)
Valores expresados en miles de pesos colombianos, excepto por la utilidad neta por acción, expresada en pesos.

		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	2024	2023	2024	2023
(En miles de pesos)					
Ingresos de contratos con clientes					
Servicios de transmisión de energía eléctrica	18				
		173,769,857	131,929,827	59,129,952	43,660,334
Cargos por conexión	18	127,395,778	120,592,595	43,501,054	39,048,707
Otros ingresos	18	7,557,558	7,782,218	2,176,402	2,960,552
Total ingresos de contratos con clientes					
		308,723,193	260,304,640	104,807,408	85,669,593
Costos de operación	19	(104,794,265)	(87,451,667)	(33,370,651)	(32,354,842)
Utilidad Bruta		203,928,928	172,852,973	71,436,757	53,314,751
Gastos de administración	20	(60,198,424)	(33,208,833)	(33,077,317)	(9,274,081)
Participación de las ganancias en asociadas	10				
		98,018,927	88,398,369	40,113,020	27,617,607
Otros ingresos	21	12,563,376	3,918,254	6,797,137	1,926,423
Otros gastos		(2,521,153)	(6,208,198)	(464,164)	(3,640,849)
Utilidad operacional		251,791,654	225,752,565	84,805,433	69,943,851
Ingresos financieros	22	34,807,551	50,672,945	10,888,829	15,309,295
Gastos financieros	22	(66,629,319)	(79,777,354)	(19,563,345)	(23,191,595)
Utilidad antes de impuestos		219,969,886	196,648,156	76,130,917	62,061,551
Impuesto de renta	14.1	(48,210,192)	(40,997,027)	(13,119,469)	(13,520,941)
Utilidad neta del año		171,759,694	155,651,129	63,011,448	48,540,610
Utilidad neta por acción	17.3	94,91	86,01	34,82	26,82
Otros resultados Integrales					
Ganancia o pérdida actuariales		(2,341,281)	(2,944,499)	(745,167)	(798,992)
Operaciones de cobertura inversión neta en el extranjero		293,775	2,727,907	(27,554,379)	-
Diferencia en conversión de inversión neta en el extranjero		25,354,239	(54,008,852)	(897,802)	(2,985,937)
Otro resultado integral del año		23,306,733	(54,225,444)	(29,197,348)	(3,784,929)
Resultado Integral total neto del año		195,066,427	101,425,685	33,814,100	44,755,681

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

Mónica Lucía Bernal Rúa
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 207261-T
Designada por Ernst & Young Audit S.A.S.
(Véase mi informe del 12 de noviembre de 2024)

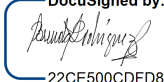
Transelca S.A. E.S.P.**Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas Intermedio Condensado Separado**

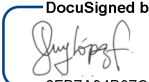
Por los periodos terminados a 30 de septiembre de 2024 y a 30 de septiembre de 2023 (no auditados).

Valores expresados en miles de pesos colombianos.

	Capital suscrito y pagado	Reserva legal	Reserva para disposición fiscal	Total reservas	Utilidad neta del año	Otro resultado integral	Utilidades acumuladas	Total
Al 31 de diciembre de 2023	180,973,936	90,486,968	5,916,744	96,403,712	199,451,818	192,032,644	241,719,120	910,581,230
Utilidad neta del periodo	—	—	—	—	171,759,694	—	—	171,759,694
Otro resultado integral neto del periodo	—	—	—	—	—	23,306,733	—	23,306,733
Traslados aprobados por la Asamblea General de Accionistas	—	—	—	—	(199,451,818)	—	199,451,818	—
Distribución de utilidades acumuladas	—	—	—	—	—	—	(21,944,514)	(21,944,514)
Pago de dividendos ordinarios	—	—	—	—	—	—	(199,451,818)	(199,451,818)
Al 30 de septiembre de 2024 (No auditado)	180,973,936	90,486,968	5,916,744	96,403,712	171,759,694	215,339,377	219,774,606	884,251,325
Al 31 de diciembre de 2022	180,973,936	90,486,968	5,916,744	96,403,712	222,944,514	282,781,011	219,774,606	1,002,877,779
Utilidad neta del periodo	—	—	—	—	155,651,129	—	—	155,651,129
Otro resultado integral neto del periodo	—	—	—	—	—	(54,225,444)	—	(54,225,444)
Traslados aprobados por la Asamblea General de Accionistas	—	—	—	—	(222,944,514)	—	222,944,514	—
Distribución de utilidades acumuladas	—	—	—	—	—	—	—	—
Pago de dividendos ordinarios	—	—	—	—	—	—	(170,000,000)	(170,000,000)
Al 30 de septiembre de 2023 (No auditado)	180,973,936	90,486,968	5,916,744	96,403,712	155,651,129	228,555,567	272,719,120	934,303,464

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

DocuSigned by:

 22CE500CDFD84B3...
Brenda Rodríguez Tovar
 Gerente General

DocuSigned by:

 8F72A9AB87C0A7...
Ivy López Fontañilla
 Contador Público
 Tarjeta Profesional 153044—T

Mónica Lucía Bernal Rúa
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional 207261-T
 Designada por Ernst & Young Audit S.A.S.
 (Véase mi informe del 12 de noviembre de 2024)

Transelca S.A. E.S.P.

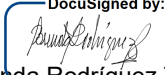
Estado de Flujo de Efectivo Intermedio Condensado Separado

Por los periodos terminados a 30 de septiembre de 2024 y a 30 de septiembre de 2023 (no auditados).

Valores expresados en miles de pesos colombianos.

	Al 30 de septiembre de	
	2024	2023
	(No auditados)	
	(En miles de pesos colombianos)	
Flujos de efectivo de las actividades de operación		
Utilidad neta del periodo	171,759,694	155,651,129
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo provisto por las operaciones:		
Provisión de impuesto de renta y diferido (Nota 14.1)	48,210,192	40,997,026
Depreciaciones y amortizaciones	33,059,611	29,894,359
Pérdida por diferencia en cambio	793,551	10,701,350
Costo financiero de préstamos y financiaciones	52,002,940	47,863,524
Ingreso financiero intereses préstamos vinculados (Nota 22)	(21,396,957)	(23,807,765)
Costo financiero de beneficios post-empleo (Nota 22)	12,319,884	11,220,255
Pérdida en venta o retiro de activos	-	1,421,625
Gastos intereses arrendamientos (Nota 22)	132,290	90,929
Deterioro de deudores comerciales y otros (Nota 7)	28,222,609	3,495,227
Reintegro terminación arrendamientos	(110,147)	(195,729)
Utilidad por método de participación patrimonial (Nota 10)	(98,018,927)	(88,398,369)
Cambios netos en operaciones con activos y pasivos:		
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	(8,747,045)	(12,348,716)
Inventarios	(453,616)	(243,234)
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	(815,204)	1,780,990
Activos y pasivos por impuestos corrientes	(12,021,766)	(36,888,178)
Activos financieros	497,884	140,793
Beneficios a empleados	(10,804,315)	(8,422,773)
Activos no financieros	2,793,475	(4,208,044)
Pasivos no financieros	(343,582)	(343,582)
Provisiones	(25,033)	-
	197,055,538	128,400,817
Impuesto de renta pagado	(18,011,408)	(63,706,014)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	179,044,130	64,694,803
Flujos de efectivo de las actividades de inversión:		
Inversión en propiedades, planta y equipo e intangibles	(83,392,652)	(223,744,422)
Dividendos recibidos (Nota 10)	86,799,691	95,906,772
Reducción de inversión (Nota 10)	19,229,852	-
Efectivo neto (usado) provisto en actividades de inversión	22,636,891	(127,837,650)
Flujo de efectivo en actividades de financiación:		
Pago de intereses y capital préstamos bancarios	(115,123,254)	(61,326,352)
Adquisición de préstamos	-	37,426,778
Pagos por arrendamientos capital e intereses (Nota 13)	(747,308)	(517,717)
Pago de dividendos (Nota 17.4)	(90,002,942)	(80,002,259)
Efectivo neto usado por actividades de financiación	(205,873,504)	(104,419,550)
Efecto de la variación en tasas de cambio sobre efectivo y equivalentes de efectivo	(654,297)	508,391
Disminución neto en el efectivo y equivalentes de efectivo	(4,846,780)	(167,054,006)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo	107,107,624	200,087,187
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	102,260,844	33,033,181

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

Mónica Lucía Bernal Rúa
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 207261-T
Designada por Ernst & Young Audit S.A.S.
(Véase mi informe del 12 de noviembre de 2024)

Transelca S.A. E.S.P.**Notas a los Estados Financieros Separados Condensados Intermedios**

Al 30 de septiembre de 2024 y 2023 (No auditados) y 31 de diciembre 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. Información General

Transelca S.A. E. S. P. (en adelante 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. El término de duración de la Compañía es 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 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 Perú 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

Transelca S.A. E.S.P.**Notas a los Estados Financieros Separados Condensados Intermedios**

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.

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.

2. Bases de Presentación**2.1. Declaración de Cumplimiento**

Los estados financieros separados condensados a fechas intermedias correspondientes al periodo de nueve meses que terminó el 30 de septiembre de 2024 han sido preparados en conformidad con la NIC 34 Información Financiera a Fechas Intermedias. Este reporte debe leerse en conjunto con los estados financieros separados anuales y notas al 31 de diciembre de 2023.

La Compañía prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), de conformidad con la Ley 1314 de 2009, las cuales se compilan y actualizan por el Decreto 938 de 2021, Decreto 1432 de 2020 y anteriores y demás disposiciones legales vigentes y aplicables a las entidades supervisadas y/o controladas por la Superintendencia Financiera de Colombia y la Contaduría General de la Nación. Las Normas de Información Financiera Aceptadas en Colombia se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, traducidas al español, vigentes y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2018.

Las políticas contables adoptadas para la preparación de los estados financieros intermedios condensados separados son consistentes con las políticas que se esperan aplicar sobre los estados financieros anuales separados al 31 de diciembre de 2024.

Transelca S.A. E.S.P.**Notas a los Estados Financieros Separados Condensados Intermedios****2.2. Bases de Preparación**

Los estados financieros separados, que se presentan en miles de pesos colombianos, han sido preparados sobre una base de costo histórico, que generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables.

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. 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.

2.3 Bases de Consolidación

Interconexión Eléctrica S.A. E.S.P. ejerce control y presenta estados financieros consolidados sobre las operaciones de la Compañía e Interconexión Eléctrica ISA Perú S.A.

3. Políticas Contables

Las principales políticas contables de Transelca se describen en la sección de políticas contables de los estados financieros anuales separados al 31 de diciembre de 2023 y las mismas se han aplicado consistentemente para el periodo que comprende estos estados financieros intermedios condensados separados. Los estados financieros intermedios condensados separados no incluyen toda la información y las revelaciones requeridas en los anuales, y por tanto deben leerse en conjunto con los estados financieros anuales separados al 31 de diciembre de 2023.

3.1 Reclasificaciones

Para propósitos de presentación, la Compañía reclasificó partidas del estado de flujo de efectivo en las cifras comparativas al 30 de septiembre de 2023. A continuación, se presenta el detalle de las reclasificaciones realizadas:

	Saldo reportado Septiembre 2023	Reclasificación	Saldo ajustado Septiembre 2023
Pérdida en venta o retiro de activos	2,227,949	(806,324)	1,421,625
Gastos intereses arrendamientos	-	90,929	90,929
Reintegro terminación arrendamientos	-	(195,729)	(195,729)
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	(14,157,905)	1,809,189	(12,348,716)
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	505,595	1,275,395	1,780,990
Vinculados económicos	3,067,876	(3,067,876)	-
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	65,589,219	(894,416)	64,694,803

Transelca S.A. E.S.P.**Notas a los Estados Financieros Separados Condensados Intermedios**

Inversión en propiedades, planta y equipo e intangibles	223,748,146	3,724	223,744,422
Efectivo neto provisto por las actividades de inversión	(127,841,374)	3,724	(127,837,650)
Pago de intereses por arrendamientos	(90,929)	90,929	-
Pago capital por arrendamientos	(1,317,480)	1,317,480	-
Pagos por arrendamientos capital e intereses	-	(517,717)	(517,717)
Efectivo neto usado por actividades de financiación	(105,310,242)	890,692	(104,419,550)

Los movimientos no tuvieron impacto neto en las partidas del flujo de efectivo.

4. Adopción de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**4.1 Nuevos estándares emitidos por el IASB y adoptados en Colombia a partir del 1.º de enero de 2024**

No hay normas emitidas por el IASB incorporadas por decreto en Colombia que se hayan implementado desde el 1 de enero de 2024.

4.2 NIIF emitidas por el IASB no incorporadas por decreto en Colombia

Las normas e interpretaciones que han sido publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), pero que a la fecha aún no han sido incorporadas por Decreto en Colombia se revelan a continuación. ISA y sus empresas adoptarán esas normas en la fecha que entren en vigencia, de acuerdo con los decretos emitidos por las autoridades locales. La Compañía anticipa que la adopción de estos estándares e interpretaciones del IASB, aún no vigentes en Colombia, no tendrán un impacto material en los estados financieros.

- Modificaciones a la NIC 12 - Impuesto a las ganancias. Reforma fiscal internacional de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE).
- Modificaciones a la NIIF 16 - Pasivos por arrendamiento en una venta con arrendamiento posterior.
- Modificación a la NIC 1 - Pasivos no corrientes con condiciones pactadas.
- Modificaciones a la NIC 7 y NIIF 7 - Acuerdos de financiación a proveedores.
- Modificaciones a la NIC 21 - Efectos de las variaciones en las tasas de cambio. Ausencia de convertibilidad.

Transelca S.A. E.S.P.
Notas a los Estados Financieros Separados Condensados Intermedios

4.3 NIIF emitidas por el ISSB no incorporadas por decreto en Colombia

El Comité Internacional de Estándares de Sostenibilidad (ISSB, por sus siglas en inglés), en junio de 2023 generó las primeras normas internacionales de sostenibilidad y clima: NIIF S1 - Requerimientos generales para la información a revelar sobre sostenibilidad relacionada con la información financiera y la NIIF S2 - Información a revelar relacionada con el clima. Estas normas tienen como objeto que las entidades revelen información acerca de sus riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad y el clima que sean útiles para los usuarios primarios de la información financiera para la toma de decisiones. ISA y sus empresas están monitoreando constantemente los cambios en la normativa contable local, con el fin de evaluar los posibles impactos que generen las nuevas normas emitidas por el organismo internacional en su adopción en Colombia.

5. Juicios y Estimaciones y Supuestos Contables Significativos

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

6. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	Al 30 de septiembre de 2024 (No auditado)	Al 31 de diciembre de 2023
Caja y bancos	102,042,439	106,427,699
Total efectivo	102,042,439	106,427,699
Fiducias (1)	218,405	679,925
Total equivalentes de efectivo	218,405	679,925
Total efectivo y equivalentes de efectivo	102,260,844	107,107,624

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.

(1) Durante 2024 y 2023, las fiducias devengaron intereses con tasa de mercado promedio del 10.34% y 17.37% efectivo anual, respectivamente.

Transelca S.A. E.S.P.**Notas a los Estados Financieros Separados Condensados Intermedios****7. Deudores y Otras Cuentas por Cobrar**

El siguiente es el detalle de deudores:

	Al 30 de septiembre 2024 (No auditado)	Al 31 de diciembre 2023
Dividendos y participaciones por cobrar (1)	9,134,934	-
Clientes y vinculados (2)	81,310,427	71,470,699
Préstamos a vinculados (3)	367,513,306	347,836,991
Préstamos a empleados (4)	6,837,231	6,059,937
Deudores varios	20,266,257	20,557,110
Intereses por cobrar	275,850	228,201
Subtotal deudores y otras cuentas por cobrar	485,338,005	446,152,938
Menos – Deterioro de cartera (5)	(58,595,483)	(30,372,874)
Total deudores y otras cuentas por cobrar	426,742,522	415,780,064
Corriente	201,327,649	198,590,437
No corriente	225,414,873	217,189,627

(1) Está relacionado con los dividendos decretados por las empresas donde Transelca posee participación. Al 30 de septiembre de 2024 el saldo corresponde a ISA Perú S.A.

(2) Este concepto abarca cuentas por cobrar de diversas índoles, clientes por \$80,014,238 (Diciembre 2023: \$69,994,957) y vinculados por \$1,296,189 (Diciembre 2023: \$1,475,742). Para obtener información detallada sobre las cuentas por cobrar a vinculados económicos, consulte la Nota 9.

(3) Detalle préstamos a vinculados

	Al 30 de septiembre 2024 (No auditado)	Al 31 de diciembre 2023
Interconexión Eléctrica S.A. E.S.P.	367,511,336	347,835,111
Ventas Profesionales Ltda.	1,970	1,880
	367,513,306	347,836,991

(4) Cuentas por cobrar a empleados, comprendiendo préstamos para vivienda, adquisición de vehículos y otros préstamos de propósito general.

(5) El movimiento de las pérdidas crediticias esperadas a lo largo de la vida del crédito, reconocido para las cuentas por cobrar comerciales y otras, de acuerdo con la normativa NIIF 9, se detalla a continuación:

Transelca S.A. E.S.P.**Notas a los Estados Financieros Separados Condensados Intermedios**

	Clientes STN y Conexión	Cuotas Partes	Otros	Total
Total deterioro bajo NIIF 9 al 31 de diciembre de 2022	19,179,018	208	369,452	19,548,678
Cambio en la provisión para pérdidas esperadas	10,763,396	198	60,602	10,824,196
Total deterioro bajo NIIF 9 al 31 de diciembre de 2023	29,942,414	406	430,054	30,372,874
Cambio en la provisión para pérdidas esperadas	27,503,997	127	718,485	28,222,609
Total deterioro bajo NIIF 9 al 30 de septiembre de 2024	57,446,411	533	1,148,539	58,595,483

Incluye deterioro de cartera correspondiente a los clientes Electricaribe en proceso de liquidación cuya intervención se realizó en 2016 \$17,280,006 (Diciembre 2023: \$17,280,006) y AIR-E \$40,202,122 (Diciembre 2023: \$11,644,281). En septiembre de 2024 AIR-E fue intervenida por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, lo que dio lugar al deterioro del total de su cuenta por cobrar a esa fecha.

El deterioro por pérdidas esperadas basado en el vencimiento de los instrumentos se detalla a continuación:

Septiembre 2024	0 a 30	31 a 60	61 a 180	181 a 360	Más de 360	TOTAL
Tasa de pérdida promedio esperada de crédito	47,0%	95,6%	0,0%	100,0%	100,0%	71,3%
Valor expuesto	43,839,256	6,942,798	-	13,281,589	18,066,216	82,129,859
Pérdidas crediticias esperadas durante la vida del crédito	20,609,671	6,638,008	-	13,281,588	18,066,216	58,595,483
Diciembre 2023	0 a 30	31 a 60	61 a 180	181 a 360	Más de 360	TOTAL
Tasa de pérdida promedio esperada de crédito	15,5%	42,3%	50,5%	0,0%	100,0%	43,5%
Valor expuesto	38,327,323	5,260,585	8,264,911	-	18,038,092	69,888,745
Pérdidas crediticias esperadas durante la vida del crédito	5,936,767	2,226,187	4,171,828	-	18,038,092	30,372,874

Transelca S.A. E.S.P.**Notas a los Estados Financieros Separados Condensados Intermedios****8. Impuestos corrientes**

	Al 30 de septiembre 2024 (No auditado)	Al 31 de diciembre 2023
Otros anticipos de impuesto a la renta (1)	34,960,928	52,668,062
Saldo a favor de impuesto de renta	7,386,575	-
Impuesto de industria y comercio retenido	3,270,898	3,563,461
Anticipos de industria y comercio	203,666	77,412
Otros anticipos y contribuciones	217,132	-
	46,039,199	56,308,935

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

9. Partes relacionadas

Las transacciones entre partes relacionadas se ejecutan en condiciones y a precios de mercado, es decir, en términos equivalentes a los que prevalecerían en transacciones entre partes no vinculadas.

	Acciones con participación igual o superior al 20% de capital (1)		Asociada	
	Septiembre 2024 (No auditado)	Diciembre 2023	Septiembre 2024 (No auditado)	Diciembre 2023
Transacciones relacionadas con el estado de resultados	16,801,190	19,256,806	232,574	(512,277)
Costos y gastos	(9,913,613)	(9,530,752)	(661,298)	(1,327,840)
Estudios y proyectos	(490,029)	(1,294,091)	-	-
Honorarios	(3,214,455)	(2,687,940)	(166,224)	(186,724)
Diversos	(827,821)	(998,509)	(495,074)	(1,134,262)
Materiales y mantenimiento	(5,381,308)	(4,550,212)	-	(6,854)
Ingresos	26,714,803	28,787,558	893,872	815,563
Conexión	210,056	210,311	-	-
Intereses	21,396,859	23,807,646	-	-
Servicios	-	-	117,065	117,065
Otros ingresos	5,107,888	4,769,601	776,807	698,498
Transacciones relacionadas con el estado de situación financiera	236,100,362	347,496,742	16,899,130	8,142,368
Activos	368,751,655	349,217,583	17,029,906	8,317,415
Cuentas por cobrar	1,240,319	1,382,471	9,190,803	93,271
Préstamos por cobrar	367,511,336	347,835,112	-	-
Intangibles	-	-	7,839,103	8,224,144
Pasivos	132,651,293	1,720,841	130,776	175,047
Cuentas por pagar	132,651,293	1,720,841	130,776	175,047

Transelca S.A. E.S.P.**Notas a los Estados Financieros Separados Condensados Intermedios**

(1) Incluye a ISA y sus empresas.

Hasta la fecha de estos estados financieros, no se han proporcionado garantías vinculadas a los saldos con partes relacionadas ni se ha identificado deterioro en las cuentas por cobrar.

9.1 Saldos y transacciones con partes relacionadas

Los principales saldos y transacciones de la Compañía con sus partes relacionadas son los siguientes:

9.2 Junta Directiva y personal clave de la Alta Gerencia

Los miembros clave de la Gerencia en Transelca son los miembros de la Junta Directiva, de la Alta Gerencia de Transelca (conformada por el gerente general y los trabajadores del primer nivel directivo que le reportan directamente) y demás personas que ejerzan un cargo directivo en Transelca.

Transelca es administrada por una Junta Directiva compuesta por cinco (5) miembros principales. En el Informe de Funcionamiento de la Junta Directiva se puede consultar la información concerniente a la elección y composición de este órgano.

a) Retribución de la Junta Directiva

Por asistir a las reuniones de Junta, los miembros recibieron la remuneración fijada por la Asamblea General de Accionistas, que equivale a cuatro (4) salarios mínimos legales vigentes por reunión (el valor del salario mínimo legal vigente para 2024 es \$1,300,000 pesos). Por asistir a los comités, los miembros recibieron la remuneración que equivale a tres (3) salarios mínimos legales vigentes por reunión.

La remuneración por asistencia a reuniones ordinarias y extraordinarias a la Junta Directiva en 2024 fue de \$124,800 (septiembre 2023: \$116,000). La remuneración total de los comités en 2024 fue de \$27,300 (septiembre 2023: \$24,360). Al 30 de septiembre de 2024 no existen otras transacciones distintas de la remuneración entre la sociedad y sus miembros de Junta Directiva.

Al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, no existen vínculos laborales entre los integrantes de la Junta y la Compañía ni vínculos comerciales entre la Compañía y los familiares cercanos de los miembros de la Junta Directiva.

b) Cuentas por cobrar a los miembros de la Alta Gerencia

Las cuentas por cobrar a los miembros de la Alta Gerencia al 30 de septiembre de 2024 fueron de \$1,460,174 (31 de diciembre 2023: \$1,408,716).

No existen otras transacciones distintas de la remuneración entre la sociedad y la Alta Gerencia de Transelca.

Transelca S.A. E.S.P.**Notas a los Estados Financieros Separados Condensados Intermedios****c) Retribución del personal clave de la Alta Gerencia**

Las remuneraciones recibidas por el personal clave de la Alta Gerencia son las siguientes:

	Al 30 de septiembre 2024 (No auditado)	Al 30 de septiembre 2023 (No auditado)
Remuneración	4,277,588	4,452,703
Otros beneficios a corto plazo	1,949,716	1,965,424
	6,227,304	6,418,127

No existen garantías constituidas a favor de personal clave de la Alta Gerencia.

No existen otras transacciones distintas de la remuneración entre la sociedad y la Alta Gerencia de Transelca.

10. Inversiones en Asociadas

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

	Actividad principal	Lugar de constitución y operaciones	Proporción de participación accionaria y poder de voto	
			2024	2023
ISA Perú S.A.	Transporte de energía eléctrica	Perú	54,84%	54,84%
Red de Energía del Perú S.A.	Transporte de energía eléctrica	Perú	30,00%	30,00%
ISA Bolivia S.A.	Transporte de energía eléctrica	Bolivia	48,99%	48,99%
Internexa S.A.	Telecomunicaciones	Colombia	0,00001%	0,00002%
PDI Proyectos de infraestructura Perú S.A.	Transporte de energía eléctrica	Perú	0,03%	0,03%

	Al 31 de diciembre de 2023	Método de participación	Dividendos decretados (1)	ORI-Efecto conversión (3)	Reducción de capital (2)	Al 30 de septiembre de 2024 (No auditado)
ISA Perú S. A.	104,813,426	18,368,162	(14,897,336)	9,540,228	-	117,824,480
Red de Energía del Perú S. A.	163,817,726	76,265,490	(78,209,701)	12,469,355	-	174,342,870
ISA Bolivia S. A.	54,164,206	3,385,275	(2,837,881)	3,637,919	(19,229,852)	39,119,667
Internexa S. A.	14	3	-	1		18
PDI Proyecto de Infraestructura Perú	5,706	(3)	-	511	-	6,214
Total inversiones	322,801,078	98,018,927	(95,944,918)	25,648,014	(19,229,852)	331,293,249

Transelca S.A. E.S.P.**Notas a los Estados Financieros Separados Condensados Intermedios**

	Al 31 de diciembre de 2022	Método de participación	Dividendos decretados	ORI-Efecto conversión método participación	Al 31 de diciembre de 2023
ISA Perú S.A.	131,759,734	23,616,673	(21,502,111)	(29,060,870)	104,813,426
Red de Energía del Perú S.A.	201,690,747	87,153,659	(93,509,928)	(31,516,752)	163,817,726
ISA Bolivia S.A.	68,788,906	5,038,119	(5,211,026)	(14,451,793)	54,164,206
Internexa S.A.	38	(29)	-	5	14
PDI Proyecto de Infraestructura Perú S.A.	5,096	2,332	-	(1,722)	5,706
Total inversiones	402,244,521	115,810,754	(120,223,065)	(75,031,132)	322,801,078

(1) Al 30 de septiembre de 2024, las filiales en el exterior decretaron dividendos a Transelca por \$95,944,918 pagaderos a más tardar el 31 de diciembre del año 2024, el saldo por cobrar a 30 de septiembre de 2024 asciende a \$9,134,934. Al 30 de septiembre de 2024 la cuenta por cobrar de dividendos disminuyó en \$86,809,984, de los cuales \$86,799,691 corresponde a dividendos recibidos y \$10,293 a diferencia en cambio neta.

(2) Al 30 de septiembre de 2024, se registró una reducción de capital en ISA Bolivia por \$19,229,852, con lo cual se mantiene la participación accionaria disminuyendo el número acciones de 91,869 a 57,772.

(3) El efecto en ORI de la conversión de la inversión neta en subsidiarias en el extranjero ha generado un impacto por valor \$25,648,014 y \$75,031,132 para septiembre 2024 y diciembre 2023, respectivamente.

11. Propiedades, Planta y Equipo

Los principales movimientos en el rubro por el periodo correspondiente del 1 de enero al 30 de septiembre de 2024 y 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 son los siguientes:

Clase de activos	Saldo neto diciembre 2023	Adiciones y/o traslados (1)	Retiros(3)	Depreciación bajas o traslados	Gasto depreciación	Saldo neto septiembre 2024 (No auditado)
Terrenos	48,428,642	1,401,078	-	-	-	49,829,720
Edificaciones	37,274,335	64,885	-	-	(425,052)	36,914,168
Plantas y ductos	466,848,205	4,719,545	(10,275,803)	10,275,802	(21,308,278)	450,259,471
Redes, líneas y cables	211,371,294	10,316,497	-	-	(8,153,642)	213,534,149
Maquinaria y equipo	10,041,993	89,704	(143,839)	143,839	(857,688)	9,274,009
Muebles, enseres y equipo oficina	1,043,957	145,804	(13,078)	13,078	(253,485)	936,276
Equipo de comunicación y computación	1,400,665	37,971	(20,991)	20,991	(409,793)	1,028,843
Equipo de transporte	531,100	499,210	-	-	(91,632)	938,678
Activos por derecho de uso (2)	1,071,760	1,341,140	-	-	(318,944)	2,093,956
Activos en curso						
Montajes	209,528,836	81,239,926	-	-	-	290,768,762
Construcciones en curso	3,212,159	2,584,027	-	-	-	5,796,186
Totales	990,752,946	102,439,787	(10,453,711)	10,453,710	(31,818,514)	1,061,374,218

Transelca S.A. E.S.P.**Notas a los Estados Financieros Separados Condensados Intermedios****Activos por derecho de uso**

(2)						
Edificaciones	341,465	45,467	—	—	(70,982)	315,950
Plantas y ductos	237,562	23,986	—	—	(21,795)	239,753
Equipo de transporte	477,393	9,700	—	—	(126,693)	360,400
Equipo de comunicación y computo	15,340	1,261,987	—	—	(99,474)	1,177,853
Totales	1,071,760	1,341,140	-	-	(318,944)	2,093,956

Clase de activos	Saldo neto diciembre 2022	Adiciones y/o traslados	Retiros	Depreciación ventas, bajas o traslados	Gasto depreciación	Saldo neto diciembre 2023
Terrenos	48,255,504	353,138	(180,000)	—	—	48,428,642
Edificaciones	35,241,811	2,586,270	—	—	(553,746)	37,274,335
Plantas y ductos	332,296,791	164,443,755	(28,221,425)	27,108,705	(28,779,621)	466,848,205
Redes, líneas y cables	188,584,821	33,380,095	—	—	(10,593,622)	211,371,294
Maquinaria y equipo	4,906,012	6,055,431	(387,058)	258,153	(790,545)	10,041,993
Muebles, enseres y equipo oficina	1,182,504	190,544	(57,916)	57,916	(329,091)	1,043,957
Equipo de comunicación y computación	1,756,221	204,420	(2,945)	2,945	(559,976)	1,400,665
Equipo de transporte	586,717	—	—	—	(55,617)	531,100
Activos por derecho de uso (2)	2,133,145	350,131	(1,176,493)	370,168	(605,191)	1,071,760
Activos en curso						
Montajes	130,628,355	78,900,481	—	—	—	209,528,836
Construcciones en curso	3,476,370	(264,211)	—	—	—	3,212,159
Totales	749,048,251	286,200,054	(30,025,837)	27,797,887	(42,267,409)	990,752,946

Activos por derecho de uso

(2)						
Edificaciones	202,192	221,488	—	—	(82,215)	341,465
Plantas y ductos	1,327,476	(161,709)	(1,176,493)	370,168	(121,880)	237,562
Equipo de transporte	386,080	290,352	—	—	(199,039)	477,393
Equipo de comunicación y computo	217,397	—	—	—	(202,057)	15,340
Totales	2,133,145	350,131	(1,176,493)	370,168	(605,191)	1,071,760

(1) Incluye principalmente adiciones y traslados en líneas de transmisión, adquisición de equipos de subestación, renovación subestaciones, plan de renovación de activos, entre otros, que buscan conservar y/o mejorar la calidad y confiabilidad del sistema de transporte de energía. Al 30 de septiembre de 2024 y 30 de septiembre de 2023 se capitalizaron intereses de deuda por \$17,744,252 y \$13,885,798, respectivamente. Los proyectos de mayor relevancia son:

- Smart Valves Atlántico 220KV saldo septiembre 2024 \$146,614,847 (Diciembre 2023: \$97,990,793).
- CNX S/E Copey 100MVA y 5MVA saldo septiembre 2024 \$48,643,899 (Diciembre 2023: \$38,907,542).
- Smart Valves Santa Marta saldo septiembre 2024 \$29,991,997 (Diciembre 2023: \$23,017,621).

(2) Corresponde a propiedades, planta y equipo reconocidos en aplicación de la NIIF 16 Arrendamientos.

(3) Retiros de activos principalmente de las categorías plantas y ductos y maquinaria y equipos, debido a que se no se encontraban en condiciones técnicas para su utilización.

Transelca S.A. E.S.P.**Notas a los Estados Financieros Separados Condensados Intermedios**

La Compañía no mantiene activos disponibles para la venta. 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 2024 y 31 de diciembre de 2023 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.

12. Pasivos Financieros

El saldo de este rubro al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 está conformado por los bonos y obligaciones financieras, como se muestra a continuación:

	Al 30 de septiembre 2024 (No auditado)	Al 31 de diciembre 2023
Bonos en circulación (1)	102,322,867	102,596,042
Obligaciones financieras (2)	640,005,933	685,108,820
Total pasivos financieros	742,328,800	787,704,862
 Corriente	 41,261,479	 56,484,862
No corriente	701,067,321	731,220,000
	742,328,800	787,704,862

(1) Corresponde a la emisión de bonos por \$100,000,000 realizada en 2011.

(2) En julio 2024 se canceló préstamo adquirido en julio de 2023 por valor de \$37,426,778 con el Banco de Occidente.

Los créditos poseen como garantía pagarés. Los préstamos bancarios no incluyen *covenants* financieros y no financieros.

Transelca ha cumplido con el pago del capital y los intereses de sus obligaciones de sus contratos de crédito.

Información sobre los vencimientos de los pasivos financieros:

Transelca S.A. E.S.P.**Notas a los Estados Financieros Separados Condensados Intermedios**

	Al 30 de septiembre 2024 (No auditado)	Al 31 de diciembre 2023
Corriente	41,261,479	56,484,862
Año 2	40,203,571	-
Año 3	356,561,072	100,000,000
Año 4	70,013,571	194,000,000
5 años en adelante	234,289,107	437,220,000
Total pasivos financieros	742,328,800	787,704,862

13. Cuentas por Pagar

El detalle de este rubro al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

	Al 30 de septiembre 2024 (No auditado)	Al 31 de diciembre 2023
Dividendos (1)	131,393,390	-
Cuentas por pagar partes relacionadas (2)	1,388,680	1,895,887
Proveedores y contratistas (3)	26,720,968	14,725,020
Arrendamientos (4)	2,543,515	1,637,643
Acreedores	5,400,978	18,628,487
Recaudos a favor de terceros	905,630	44,007
Total cuentas por pagar	168,353,161	36,931,044
Corriente	166,663,111	35,620,236
No corriente	1,690,050	1,310,808

(1) Dividendos decretados en la Asamblea General Ordinaria de Accionistas, celebrada el 18 de marzo de 2024.

(2) Para obtener información detallada sobre las cuentas por pagar a vinculados económicos, consulte la Nota 9.

(3) Las cuentas por pagar a proveedores se originan, principalmente, por la adquisición de bienes y servicios destinados al desarrollo de las operaciones. Estos pasivos no devengan intereses y se cancelan de acuerdo con las políticas de pagos establecidas en cada Compañía.

(4) Los pasivos por arrendamiento comprenden los asociados con equipos de subestación, cómputo y comunicación, edificaciones y terrenos. El movimiento del pasivo por arrendamientos financieros es el siguiente:

Transelca S.A. E.S.P.**Notas a los Estados Financieros Separados Condensados Intermedios**

	Al 30 de septiembre 2024 (No auditado)	Al 31 de diciembre 2023
Saldo inicial	1,637,643	2,901,040
Adiciones	1,893,242	365,869
Pagos del arrendamiento, capital	(615,018)	(555,257)
Pagos del arrendamiento, intereses	(132,290)	(136,848)
Remediciones	(16,301)	(71,792)
Intereses	132,290	136,849
Bajas por terminación de contrato	(453,085)	(1,002,054)
Diferencia en cambio	97,034	(164)
Saldo final	2,543,515	1,637,643

El análisis de los vencimientos de los pasivos por arrendamiento es el siguiente:

	Al 30 de septiembre 2024 (No auditado)	Al 31 de diciembre 2023
Menos de un año	853,465	326,835
Entre uno y cinco años	1,690,050	989,034
Más de cinco años	—	321,774
Saldo final	2,543,515	1,637,643

14. Impuestos por pagar

	Al 30 de septiembre 2024 (No auditado)	Al 31 de diciembre 2023
Impuesto de renta	26,284,422	14,688,222
Impuesto sobre la renta – Obras por impuestos (1)	6,992,000	6,992,000
Industria y comercio	4,011,448	4,423,538
Autorretenciones IVA	357,516	444,948
Autorretenciones Renta	843,916	964,487
Autorretenciones otros ingresos tributarios	492,561	434,027
Retenciones en la fuente	657,919	864,636
Retenciones de IVA	105,257	248,394
Retenciones de ICA	26,785	71,755
Impuesto sobre las ventas	128,181	586,722
Otros	206,935	1,115,078
	40,106,940	30,833,807

Transelca S.A. E.S.P.**Notas a los Estados Financieros Separados Condensados Intermedios**

Corriente	33,114,940	23,841,807
No corriente	6,992,000	6,992,000

(1) Corresponde a la vinculación a obras por impuestos, como un mecanismo de pago del impuesto de renta del año gravable 2021.

14.1 Impuesto a las ganancias

	Septiembre 2024 (No auditado)	Septiembre 2023 (No auditado)
Gasto por impuesto corriente	49,576,043	47,621,913
Gasto por impuesto diferido	(1,365,851)	(6,624,886)
Total gasto por impuesto a las ganancias	48,210,192	40,997,027

La tasa efectiva de tributación a septiembre 2024 sobre las utilidades comerciales antes de impuestos es de 21,9%. La variación frente a la tasa de septiembre de 2023 (20,8%) se debe principalmente al impacto por mayores resultados en 2024, y aplicación de una mayor tasa efectiva de impuestos proyectada. Por unificación de procedimientos con ECOPETROL a partir del año 2022 la provisión de impuesto de renta en periodos intermedios se calcula con la tarifa efectiva estimada en aplicación de la NIC 34.

15. Valor razonable de activos y pasivos financieros

El valor en libros de los activos y pasivos financieros medidos a costo amortizado es la aproximación a su valor razonable. El valor razonable se presenta basado en las categorías de activos financieros, comparados con su valor en libros corriente y no corriente, incluidos en los estados financieros. El detalle de los instrumentos financieros activos y pasivos, clasificados por naturaleza y categoría, al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

Transelca S.A. E.S.P.**Notas a los Estados Financieros Separados Condensados Intermedios**

	Septiembre 2024 (No auditado)		Diciembre 2023	
	Costo amortizado	A valor razonable	Costo amortizado	A valor razonable
Activos Financieros				
Efectivo	-	102,042,439	-	106,427,699
Fiducias	-	218,405	-	679,925
Deudores y cuentas por cobrar	201,327,649	-	198,590,437	-
Total corriente	201,327,649	102,260,844	198,590,437	107,107,624
Otros activos financieros	-	6,306,601	-	6,804,485
Deudores y cuentas por cobrar	225,414,873	-	217,189,627	-
Total no corriente	225,414,873	6,306,601	217,189,627	6,804,485
Total activos financieros	426,742,522	108,567,445	415,780,064	113,912,109
Pasivos financieros				
Pasivos financieros	41,261,479	-	56,484,862	-
Cuentas por pagar	166,663,111	-	35,620,236	-
Total corriente	207,924,590	-	92,105,098	-
Pasivos financieros	701,067,321	-	731,220,000	-
Cuentas por pagar	1,690,050	-	1,310,808	-
Total no corriente	702,757,371	-	732,530,808	-
Total pasivos financieros	910,681,961	-	824,635,906	-

Los instrumentos financieros reconocidos a valor razonable en el estado de situación financiera se clasifican jerárquicamente en el nivel I. Al 30 de septiembre de 2024 no se presentaron cambios en las jerarquías.

16. Provisiones

	Al 30 de septiembre 2024 (No auditado)	Al 31 de diciembre 2023
Otras Provisiones	8,689,031	8,689,031
Litigios y demandas	-	25,033
	8,689,031	8,714,064
Corriente	-	-
No corriente	8,689,031	8,714,064

Transelca S.A. E.S.P.
Notas a los Estados Financieros Separados Condensados Intermedios

Al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, la Administración con base en el análisis de la información disponible y la probabilidad de sentencia en contra de Transelca incluye una provisión por litigios por \$8,689,031 dentro del rubro de pasivo correspondiente a menores ingresos por energía no suministrada ENS.

Litigios y demandas

Transelca actualmente es parte procesal, como demandada, demandante o tercero interviniente, en procesos judiciales de naturaleza administrativa, civil y laboral. Ninguno de los procesos en los que se la ha demandado o se la ha citado como interviniente podrá menoscabar la estabilidad de la Compañía. Asimismo, en su propio nombre, ha promovido las acciones judiciales necesarias para la defensa de sus intereses.

A continuación, se revela el resumen de los procesos vigentes:

Probabilidad pérdida o ganancia	# Casos	Mejor estimación
Eventual a favor	78	187,920,246
Eventual en contra	37	11,615,279
Probable en contra (1)	2	158,298
Posible en contra	45	17,375,053

(1) Las provisiones relacionadas con procesos de servidumbres por imposición son reconocidas en el momento del pago.

17. Patrimonio

17.1 Capital Social

El capital suscrito y pagado al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre 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%
	1,809,739,358	180,973,936	100%

Transelca S.A. E.S.P.**Notas a los Estados Financieros Separados Condensados Intermedios****17.2 Reservas**

	Al 30 de septiembre 2024 (No auditado)	Al 31 de diciembre 2023
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 apropiar 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 fue apropiada en su totalidad.

17.3 Utilidad Neta por Acción

	Al 30 de septiembre 2024 (No auditado)	Al 31 de diciembre 2023
Utilidad neta del del periodo	171,759,694	199,451,818
Promedio de acciones en circulación en el periodo	1,809,739,358	1,809,739,358
Utilidad neta por acción	<u>94,91</u>	<u>110,21</u>

17.4 Dividendos por Pagar

Los dividendos decretados en 2024 y 2023, sobre las utilidades del ejercicio anterior, son los siguientes:

	Al 30 de septiembre 2024 (No auditado)	Al 31 de diciembre 2023
Dividendos decretados		
Utilidad neta del ejercicio anterior decretada	\$ 221,396,332	\$ 201,000,000
Acciones en circulación	1,809,739,358	1,809,739,358
Dividendo ordinario por acción decretados	122,34	111,07
	Hasta el 31	Hasta el 31
Forma de pago	<u>diciembre 2024</u>	<u>diciembre 2023</u>

En 2024 se decretaron dividendos sobre los resultados de 2023 por \$221,396,332, al 30 de septiembre de 2024 los dividendos por pagar ascienden a \$131,393,390 y los dividendos pagados a \$90,002,942.

Transelca S.A. E.S.P.**Notas a los Estados Financieros Separados Condensados Intermedios****18. Ingresos Operacionales**

	Septiembre 2024	Septiembre 2023
	(No auditado)	(No auditado)
Servicios de transmisión de energía eléctrica (1)	173,769,857	131,929,827
Cargos por conexión (2)	127,395,778	120,592,595
Otros Ingresos	7,557,558	7,782,218
	<u>308,723,193</u>	<u>260,304,640</u>

(1) En 2024 se han incrementado los ingresos de transmisión de energía eléctrica impulsados principalmente por la terminación de la vigencia de la Resolución CREG 101 031 de 2022 que modificó el factor de indexación de los componentes del costo unitario para la prestación del servicio de energía eléctrica por \$22,572,000 y el inicio de la remuneración de la operación de Smart Valves Santa Marta por \$18,952,126.

(2) En 2024 los ingresos por cargos por conexión han aumentado principalmente debido a la renegociación de contratos con AIR-E y CARIBEMAR, en cumplimiento de la Resolución CREG 015 de 2018, así como por la adición de un nuevo contrato con ENEL COLOMBIA.

19. Costos de Operación

	Septiembre 2024	Septiembre 2023
	(No auditado)	(No auditado)
Depreciaciones	30,504,703	27,401,173
Gastos de personal	27,952,079	24,217,866
Mantenimiento y reparaciones (1)	16,965,191	11,153,271
Impuestos distintos al de renta	8,359,215	8,092,372
Seguros	2,868,021	3,058,463
Vigilancia	3,456,834	2,825,692
Servicios telemáticos y valor agregado	1,656,222	1,939,978
Honorarios	2,216,424	805,304
Contribuciones	1,412,846	1,157,040
Materiales para el mantenimiento y prestar servicios	5,023,082	3,134,079
Servicios Aseo	1,199,151	1,142,686
Amortizaciones	638,137	756,412
Transporte de personal	940,613	788,302
Diversos	686,547	323,384
Gestión ambiental	680,740	439,834
Servicios públicos	209,224	104,567
Arrendamiento	25,236	111,244
	<u>104,794,265</u>	<u>87,451,667</u>

Transelca S.A. E.S.P.**Notas a los Estados Financieros Separados Condensados Intermedios**

(1) El incremento del rubro de mantenimiento y reparaciones corresponde principalmente a la atención de la emergencia de las torres de la línea Fundación – Río Córdoba por \$4,005,581.

20. Gastos de Administración

	Septiembre 2024 (No auditado)	Septiembre 2023 (No auditado)
Provisión cartera estimada (Nota 7)	28,222,609	3,495,226
Gastos de personal	14,484,631	13,109,149
Honorarios	4,430,404	3,650,201
Mantenimiento y reparaciones	4,411,296	3,977,671
Seguros	1,717,431	2,224,501
Diversos	1,163,657	982,621
Depreciaciones	1,094,341	994,332
Contribuciones entes de control y vigilancia	949,575	873,034
Amortizaciones	822,430	742,442
Aseo y cafetería	715,967	525,232
Servicios públicos	566,362	878,697
Protección al patrimonio natural	382,787	148,750
Vigilancia	368,020	728,515
Impuestos distintos al de renta	342,352	327,710
Transporte de personal	304,879	184,900
Suscripciones y afiliaciones	111,668	139,128
Publicidad y propaganda	79,940	188,032
Materiales y suministro	29,480	38,692
Arrendamientos	595	-
	<u>60,198,424</u>	<u>33,208,833</u>

21. Otros Ingresos

	Septiembre 2024 (No auditado)	Septiembre 2023 (No auditado)
Arrendamientos	1,102,975	1,006,019
Indemnizaciones (1)	9,138,841	-
Reintegros	2,305,137	1,759,883
Otros ingresos	16,423	1,152,352
	<u>12,563,376</u>	<u>3,918,254</u>

Transelca S.A. E.S.P.**Notas a los Estados Financieros Separados Condensados Intermedios**

(1) Indemnización por siniestro ocurrido en 2022 en un transformador de la subestación Ternera por \$2,842,828 y por siniestro en transformador de la subestación Valledupar ocurrido en 2021 por \$6,296,013.

(2) Corresponde principalmente a reintegro por fallo a favor de la contribución de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios año 2019 por \$ 262,690, terminación de contrato arrendamiento financiero terreno \$110,147 y provisiones de gastos generales \$1,818,708.

22. Ingresos y Gastos Financieros

El detalle de ingresos y gastos financieros es el siguiente:

Ingresos Financieros

	Septiembre 2024	Septiembre 2023
	(No auditado)	(No auditado)
Diferencia en cambio (1)	1,082,628	9,745,649
Intereses préstamos vinculados	21,396,957	23,807,765
Intereses sobre depósitos (2)	9,263,882	15,147,136
Otros	3,064,084	1,972,395
	<u>34,807,551</u>	<u>50,672,945</u>

(1) Menor impacto por diferencia en cambio originado principalmente por los dividendos por cobrar a las subsidiarias del exterior, debido al efecto de la valuación del peso frente al dólar que se ha presentado.

(2) La disminución corresponde a los menores ingresos por rendimientos de los excedentes de liquidez.

Gastos Financieros

	Septiembre 2024	Septiembre 2023
	(No auditado)	(No auditado)
Diferencia en cambio (1)	1,876,179	20,446,998
Intereses banca comercial (2)	43,085,427	38,058,165
Intereses bonos (2)	8,859,226	9,691,045
Intereses pasivo pensional	12,319,884	11,220,255
Intereses arrendamiento financiero	132,290	90,929
Otros	356,313	269,962
	<u>66,629,319</u>	<u>79,777,354</u>

Transelca S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Separados Condensados Intermedios

(1) Menor impacto por diferencia en cambio originado principalmente por los dividendos por cobrar a las subsidiarias del exterior, debido al efecto de la variación del peso frente al dólar que se ha presentado.

(2) La variación se debe principalmente a la disminución en los indexadores de tasas en la deuda local con respecto al año anterior.

23. Eventos Subsecuentes

Durante este periodo 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 de Transelca S.A. E.S. P., dando cumplimiento a las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF) y adoptadas por la General de la Nación, a lo establecido en el Artículo 37 de la Ley 222 de 1995, certificamos:

Que para la emisión de los estados de situación financiera separados condensados intermedios al 30 de septiembre de 2024, y de los estados de resultados integrales separados condensados intermedios, de cambios en el patrimonio separados condensados intermedios y flujos de efectivo separados condensados intermedios por el período de nueve meses terminado en esa fecha, se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos y las cifras han sido 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