

ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
CONDENSADOS INTERMEDIOS

Traselca S.A. E.S.P.

Período terminado al 30 de junio de 2022
con Informe de Revisor Fiscal

Traselca S.A. E.S.P.

Estados Financieros Separados Condensados Intermedios

Períodos terminados al 30 de junio 2022

Índice

Informe del Revisor Fiscal	1
Estados Financieros Separados Condensados Intermedios	
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	33



**Building a better
working world**

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 junio de 2022 y los correspondientes estados intermedios de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por el período de seis 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 junio de 2022, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el período de tres meses terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

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

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

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

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



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
12 de agosto de 2022

TranSelca S.A. E.S.P.

Estados Separados de Situación Financiera Condensados Intermedios

		Al 30 de junio de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
	Nota	(No Auditado)	
<i>(En miles de pesos colombianos)</i>			
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	\$ 84,791,678	\$ 97,287,800
Deudores comerciales y otros – neto	11.1	39,738,415	36,803,310
Anticipos de impuestos y contribuciones		9,029,582	8,271,813
Cuentas por cobrar vinculados económicos	11.2	86,995,376	62,104,936
Inventarios	7	2,742,968	2,742,968
Dividendos por cobrar	8	15,845,092	–
Gastos pagados por anticipado		9,732,531	7,649,342
Total activos corrientes		248,875,642	214,860,169
Activos no corrientes			
Efectivo restringido	6	35,018	35,018
Deudores comerciales y otros – neto	11.1	5,184,228	5,312,928
Préstamos vinculados económicos	11.2	255,899,118	275,165,097
Inversiones en asociadas	8	308,396,015	314,561,655
Inventarios	7	4,847,086	4,584,260
Propiedades, plantas y equipos	9	695,806,970	676,000,384
Intangibles	10	14,310,762	17,096,412
Total activo no corriente		1,284,479,197	1,292,755,754
Total activos		\$ 1,533,354,839	\$ 1,507,615,923
Pasivos y patrimonio de los accionistas			
Pasivos corrientes			
Bonos de deuda pública	11.3	\$ 2,307,101	\$ 1,893,848
Préstamos bancarios	11.4	6,224,851	3,332,380
Otros pasivos financieros	11.5	518,155	822,780
Cuentas por pagar	11.6	30,170,554	31,989,463
Cuentas por pagar vinculados económicos		1,004,920	1,289,225
Otros impuestos por pagar	13	4,661,783	6,104,183
Impuesto sobre las ganancias a pagar	13	17,687,905	17,544,783
Beneficios a empleados	12	16,501,674	16,242,841
Dividendos por pagar	13.4	84,021,686	–
Provisiones para contingencias	19	8,714,064	8,714,064
Total pasivos corrientes		171,812,772	87,843,567
Pasivos no corrientes			
Bonos de deuda pública	11.3	100,000,000	100,000,000
Préstamos bancarios	11.4	228,550,000	228,550,000
Otros pasivos financieros	11.5	2,147,225	2,055,867
Beneficios a empleados	12	135,074,374	131,801,520
Impuestos diferidos		23,191,092	23,615,087
Ingresos diferidos		5,939,421	6,168,477
Total pasivos no corrientes		494,902,112	492,190,951
Total pasivos		666,714,884	580,034,518
Patrimonio			
Capital suscrito y pagado	13.1	180,973,936	180,973,936
Reserva legal	13.2	90,486,968	90,486,968
Otras reservas fiscales	13.2	5,916,745	5,916,744
Utilidades retenidas		278,774,606	278,774,606
Otros resultados integrales		194,819,018	187,405,019
Utilidad neta del año		115,668,683	184,024,132
Total patrimonio		866,639,955	927,581,405
Total pasivo y patrimonio		\$ 1,533,354,839	\$ 1,507,615,923

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

DocuSigned by:

 Brenda Rodríguez
 Representante Legal Suplente

DocuSigned by:

 Natividad Vecchio
 Contador Público
 Tarjeta Profesional 30061–T

Melissa Andrea Díaz Cardona
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional 256742–T
 Designada por Ernst & Young Audit S.A.S.
 (Véase mi informe del 12 de agosto de 2022)

Transelca S.A. E.S.P.

Estados Separados de Resultados Integrales Condensados Intermedios

Por los períodos terminados a 30 de junio de 2022 y a 30 de junio de 2021

	Nota	Periodo de 6 meses terminados el 30 de junio		Periodo de 3 meses del 1 de abril al 30 de junio	
		2022	2021	2022	2021
(No Auditados)					
(En miles de pesos)					
Ingresos Operacionales					
S.T.N.	14	\$ 92,291,217	\$ 75,389,370	\$ 47,626,865	\$ 38,796,623
Conexión	14	77,290,495	63,352,719	39,778,683	32,696,282
C.C.T. Transelca	14	42,291	38,965	21,506	19,679
Otros ingresos operacionales	14	5,639,521	4,846,447	4,095,533	1,956,528
Ingresos de actividades ordinarias		175,263,524	143,627,501	91,522,587	73,469,112
Costos de operación	15	(48,289,981)	(47,892,318)	(25,009,793)	(24,001,429)
Utilidad Bruta		126,973,542	95,735,183	66,512,794	49,467,683
Gastos de administración	16	(18,296,811)	(14,560,328)	(8,625,297)	(7,854,459)
Resultado por método de participación		44,436,621	44,480,750	26,747,590	22,249,827
Otro neto ingreso (gasto)	18	12,580,425	142,841	11,752,582	(295,368)
		38,720,235	30,063,263	29,874,875	14,100,000
Utilidad neta por actividades de operación		165,693,777	125,798,446	96,387,669	63,567,683
Ingresos y (gastos) financieros:					
Ingresos financieros	17	13,466,356	6,287,597	9,510,877	1,837,523
Gastos financieros	17	(28,424,362)	(17,606,742)	(15,455,521)	(9,017,586)
		(14,958,006)	(11,319,145)	(5,944,644)	(7,180,063)
Utilidad antes de impuestos a la renta		150,735,771	114,479,301	90,443,025	56,387,620
Impuesto sobre la renta corriente	13	(34,364,286)	(24,359,366)	(19,724,634)	(11,975,164)
Impuesto sobre la renta diferido	13	297,198	1,679,327	-854,335	784,269
Utilidad Neta del año		115,668,683	91,799,262	69,864,056	45,196,725
Utilidad neta por acción		63,91	50,72	38,60	24,97
Otros resultados Integrales					
Utilidad y/o pérdidas actuariales por supuestos		(2,623,655)	(3,011,100)	(1,311,827)	(1,505,550)
Impuesto a las ganancias		126,798	256,343	-	128,172
Diferencia en conversión de inversión neta en el extranjero		9,910,857	27,241,944	30,965,963	2,578,780
Otro resultado integral del año		7,414,000	24,487,187	29,654,136	1,201,402
Resultado Integral total neto del año		\$ 123,082,683	\$ 116,286,449	\$ 99,518,192	\$ 46,398,127

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

DocuSigned by:

 22CE500CDFD84B3...
 Brenda Rodriguez
 Representante Legal Suplente

DocuSigned by:

 5B7918C81170472...
 Natividad Vecchio G.
 Contador Público
 Tarjeta Profesional 30061-T

Melissa Andrea Díaz Cardona
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional 256742-T
 Designada por Ernst & Young Audit S.A.S.
 (Véase mi informe del 12 de agosto de 2022)

Traselca S.A. E.S.P.

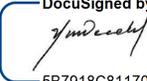
Estado Separados de Cambios en el Patrimonio Condensados Intermedios

	Reservas				Utilidad neta del año	Ganancias / (Pérdidas) Actuariales	Diferencia Conversión de Inversión Neta en el Extranjero	Utilidades Retenidas	Total
	Capital Suscrito y Pagado	Legal	Por Disposición Fiscal	Total Reservas					
	<i>(En miles de pesos)</i>								
Al 31 diciembre de 2020	\$ 180,973,936	\$ 90,486,968	\$ 5,916,744	\$ 96,403,712	\$ 146,813,847	\$ (31,876,886)	\$ 145,017,624	\$ 278,776,773	\$ 816,109,006
Utilidad neta del año	-	-	-	-	91,799,262	-	-	-	91,799,262
Otro resultado integral neto del año	-	-	-	-	-	(2,754,757)	27,241,944	-	24,487,187
Traslados aprobados por la Asamblea General de Accionistas	-	-	-	-	(146,813,847)	-	-	146,813,847	-
Otros ajustes del período	-	-	-	-	-	-	-	(2,167)	(2,167)
Pago de dividendos ordinarios a razón de \$81,124304/acción liquidados sobre 1.809.939.358 acciones en circulación, pagaderos por más tardar el 31 de dic de 2021	-	-	-	-	-	-	-	(146,813,847)	(146,813,847)
Al 30 de junio de 2021	\$ 180,973,936	\$ 90,486,968	\$ 5,916,744	\$ 96,403,712	\$ 91,799,262	\$ (34,631,563)	\$ 172,249,568	\$ 278,774,606	\$ 785,579,441
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	-	-	-	-	115,668,683	-	-	-	115,668,683
Otro resultado integral neto del período	-	-	-	-	-	(2,623,655)	10,037,655	-	7,414,000
Traslados aprobados por la Asamblea General de Accionistas	-	-	-	-	(184,024,132)	-	-	184,024,132	-
Pago de dividendos ordinarios a razón de \$101,685434/acción liquidados sobre 1.809.939.358 acciones en circulación, pagaderos por más tardar el 31 de dic de 2022	-	-	-	-	-	-	-	(184,024,132)	(184,024,132)
Al 30 junio de 2022 (No Auditado)	\$ 180,973,936	\$ 90,486,968	\$ 5,916,744	\$ 96,403,712	\$ 115,668,683	\$ (5,535,799)	\$ 200,354,818	\$ 278,774,606	\$ 866,639,955

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

DocuSigned by:

 22CE500CDFD84B3...
Brenda Rodriguez Tovar
 Representante Legal Suplente

DocuSigned by:

 5B7918C81170472...
Natividad Vecchio G.
 Contador Público
 Tarjeta Profesional 30061-T

Melissa Andrea Díaz Cardona
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional 256742-T
 Designada por Ernst & Young Audit S.A.S.
 (Véase mi informe del 12 de agosto de 2022)

Transelca S.A. E.S.P.

Estados Separados de Flujos de Efectivo Condensados Intermedios

	Al 30 de junio de	
	2022	2021
	(No Auditados)	
	(En miles de pesos colombianos)	
Estado de flujos de efectivo		
Flujos de efectivo de las actividades de operación		
Clases de cobros por actividades de operación		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	\$ 171,074,690	\$ 141,858,050
Otros cobros por actividades de operación	18,094,493	2,425,279
Clases de pagos en efectivo procedentes de actividades de operación		
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(23,279,228)	(19,220,413)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(22,379,633)	(20,989,957)
Otros pagos por actividades de operación	(14,393,491)	(12,226,711)
Flujos de efectivo netos procedentes de operaciones	129,116,831	91,846,118
Impuestos a las ganancias reembolsados (pagados)	(31,993,746)	(29,218,915)
Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de operación	97,123,085	62,627,273
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		
Compras de propiedades, plantas y equipos	(39,476,976)	(13,700,472)
Dividendos recibidos	44,727,324	60,077,639
Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de inversión	5,250,348	46,377,167
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados) actividades de financiación		
Dividendos pagados	(100,001,223)	(50,001,951)
Intereses pagados	(14,868,332)	(9,994,399)
Flujos de efectivo netos (utilizados en) actividades de financiación	(114,869,555)	(59,996,350)
Disminución neto de efectivo y equivalentes al efectivo	(12,496,122)	49,008,090
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del año	97,287,800	70,596,613
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año	\$ 84,791,678	\$ 119,604,703

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

DocuSigned by:

 22CE500CDFD84B3...
 Brenda Rodriguez Tovar
 Representante Legal Suplente

DocuSigned by:

 5B7918C81170472...
 Natividad Vecchio G.
 Contador Público
 Tarjeta Profesional 30061-T

Melissa Andrea Díaz Cardona
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional 256742-T
 Designada por Ernst & Young Audit S.A.S.
 Véase mi informe del 12 de agosto de 2022)

Transelca S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Separados Condensados Intermedios

Trimestre terminado Al 30 de junio de 2022

(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.

Traselca 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. Traselca 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 31 de diciembre de 2021.

2. Bases de Presentación

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

2.1. Normas Contables Profesionales Aplicadas

La Compañía prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia ("NCIF"), expedidas en el Decreto 2420 de 2015 y modificatorias. Estas Normas de contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), en las versiones aceptadas por Colombia a través de los mencionados Decretos.

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

El artículo 2.2.1 del Decreto 2420 de 2015, adicionado por el Decreto 2496 del mismo año y modificado por los Decretos 2131 de 2016 y 2170 de 2017, establece que la determinación de los beneficios post empleo por concepto de pensiones futuras de jubilación o invalidez, se efectuará de acuerdo con los requerimientos de la NIC 19, sin embargo, requiere la revelación del cálculo de los pasivos pensionales de acuerdo con los parámetros establecidos en el Decreto 1625 de 2016, artículos 1.2.1.18.46 y siguientes y, en el caso de conmutaciones pensionales parciales de conformidad con lo dispuesto en el numeral 5 del artículo 2.2.8.8.31 del Decreto 1833 de 2016, informando las variables utilizadas y las diferencias con el cálculo realizado en los términos del marco técnico bajo NCIF.

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.

Los estados financieros separados al 31 de diciembre de 2021 fueron autorizados para su emisión por la Junta Directiva en sesión celebrada el 16 de febrero 2022.

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

Enmienda a la NIIF 16 Reducciones del Alquiler Relacionados con el COVID-19

Mediante el Decreto 1432 de noviembre de 2020, se adoptó esta enmienda que proporciona un alivio práctico a los arrendatarios en la contabilización de los contratos de alquiler que ocurren como consecuencia directa de COVID-19, al introducir un expediente práctico a la NIIF 16. El expediente práctico permite que un arrendatario opte por no evaluar si un contrato de alquiler relacionado con COVID-19 es una modificación de un arrendamiento. Un arrendatario que haga esta elección contabilizará cualquier cambio en los pagos de arrendamiento que resulten de la concesión de alquiler relacionada con COVID-19 de la misma manera que contabilizaría el cambio aplicando la NIIF 16 si el cambio no fuera una modificación del arrendamiento. Transelca no hizo uso del expediente práctico propuesto en la modificación.

NIC 1 – Presentación de Estados Financieros– Clasificaciones de Pasivos como Corrientes o no Corrientes

Mediante el Decreto 938 de agosto de 2021, la Entidad adoptó las modificaciones de la NIC 1 en la presentación de los pasivos como corrientes o no corrientes en el estado de situación financiera y no el monto o el momento del reconocimiento de cualquier activo, pasivo, ingresos o gasto, o la información revelada sobre esos elementos.

Las enmiendas alinean la definición de “material” entre la NIC 1 – Presentación de estados financieros y la NIC 8 – Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores, y aclaran ciertos aspectos de la definición. La nueva definición establece que “La información es material o tiene importancia relativa si su omisión, expresión inadecuada o ensombrecimiento podría esperarse razonablemente que influya sobre las decisiones que los usuarios principales de los estados financieros de propósito general toman a partir de los estados financieros, que proporcionan información financiera sobre la entidad que informa específica”.

En el ejercicio actual, la Entidad ha aplicado las modificaciones a la NIC 1.

NIC 19 – Beneficios a los Empleados

Los cambios a la NIC 19 definen el tratamiento contable de cualquier modificación, reducción o liquidación de un plan ocurrida durante un ejercicio. Dichos cambios especifican que cuando se produce una modificación, reducción o liquidación de un plan durante el ejercicio sobre el que se informa, se requiere que la entidad:

- Determine el costo actual del servicio para el período restante posterior a la modificación, reducción o liquidación del plan, usando las hipótesis actuariales utilizadas para recalcular el pasivo (activo) neto por prestaciones definidas que refleje los beneficios ofrecidos y los activos de este después de ese evento.

Transelca S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Separados Condensados Intermedios

2.3. Aplicación de Nuevas Normas Contables. (continuación)

- Determine el interés neto para el periodo restante posterior a la modificación, reducción o liquidación del plan, usando: el pasivo (activo) neto por prestaciones definidas que refleje los beneficios ofrecidos bajo el plan y los activos de este después de ese evento, y la tasa de descuento utilizada para recalcular ese pasivo (activo) neto por prestaciones definidas.

Las modificaciones también aclaran que la entidad primero determina cualquier costo de servicio pasado, o ganancia o pérdida en la liquidación, sin considerar el efecto del límite del activo (asset ceiling). Esta cantidad se reconoce como beneficio o pérdida. Posteriormente, se determina el efecto del límite del activo después de la modificación, reducción o liquidación del plan, y cualquier cambio en ese efecto, excluyendo las cantidades incluidas en el interés neto, se registra en otro resultado integral.

Marco Conceptual

Contiene las definiciones de conceptos relacionados con:

- Medición: Incluye los factores considerados cuando se seleccionan bases de medición.
- Presentación y revelación: Incluye cuándo clasifica un ingreso o gasto en el otro resultado integral.
- No reconocimiento: Incluye la guía de cuándo los activos o pasivos deben ser removidos de los estados financieros.

Adicionalmente, actualiza las definiciones de activo y pasivo y los criterios para incluirlos en los estados financieros. De igual forma, clarifica el significado de algunos conceptos.

Con el Decreto 938 de agosto de 2021, las siguientes normas o modificaciones emitidas por el IASB comenzarán su aplicación a partir del 1 de enero de 2022:

Modificaciones a NIIF 9, NIC 39 y NIIF 7, Reforma de las Tasas de Interés de Referencia

Las modificaciones proporcionan una serie de exenciones que se aplican a todas las relaciones de cobertura que se ven directamente afectadas por la reforma de la tasa de interés de referencia. Una relación de cobertura se ve afectada si la reforma da lugar a incertidumbre sobre el momento y o el importe de los flujos de efectivo basados en índices de referencia de la partida cubierta o del instrumento de cobertura.

Transelca se encuentra evaluando el potencial efecto de esta norma en sus estados financieros.

Modificación a NIC 1 Presentación de Estados Financieros, Clasificación de Pasivos como Corriente o no Corriente

En enero de 2020, el IASB emitió las modificaciones del párrafo 69 al 76 de la NIC 1 para especificar los requisitos para clasificar los pasivos como corrientes o no corrientes. Las modificaciones aclaran los siguientes puntos:

- El significado del derecho a diferir la liquidación de un pasivo
- Que el derecho a diferir la liquidación del pasivo debe otorgarse al cierre del ejercicio

Transelca S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Separados Condensados Intermedios

2.3. Aplicación de Nuevas Normas Contables. (continuación)

Modificación a NIC 1 Presentación de Estados Financieros, Clasificación de Pasivos como Corriente o no Corriente (continuación)

- Que la clasificación no se ve afectada por la probabilidad de que la entidad ejerza su derecho a diferir la liquidación del pasivo
- Que únicamente si algún derivado implícito en un pasivo convertible representa en sí un instrumento de capital, los términos del pasivo no afectarían su clasificación

Las modificaciones son efectivas para los períodos anuales que comiencen a partir del 1° de enero de 2023 y deben aplicarse de forma retroactiva. Transelca actualmente está evaluando el impacto que tendrán las enmiendas.

Modificación a NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, Ingresos antes del uso Previsto

Mediante el Decreto 938 de agosto de 2021, la Entidad adoptó las enmiendas de la NIC 16, las cuales prohíben deducir del costo de un elemento de propiedades, planta y equipo cualquier producto de la venta de elementos producidos antes de que ese activo esté disponible para su uso, es decir, el producto mientras se lleva el activo a la ubicación y condición necesarias para que pueda operar en la manera prevista por la dirección. Por consiguiente, una entidad reconoce estos ingresos por ventas y los costos relacionados en resultados. La entidad mide el costo de esos elementos de acuerdo con la NIC 2– Inventarios.

Las enmiendas también aclaran el significado de “probar si un activo está funcionado correctamente”. La NIC 16 ahora especifica esta definición para evaluar si el desempeño técnico y físico del activo es tal que es capaz de ser utilizado en la producción o suministro de bienes o servicios, para alquilar a terceros o con fines administrativos. Si no se presenta por separado en el estado del resultado integral, los estados financieros revelarán los importes de los ingresos y el costo incluidos en el resultado del periodo que se relacionan con elementos producidos que no son un producto de las actividades ordinarias de la entidad, y qué elementos de línea en el estado de resultados integrales incluyen dichos ingresos y costos.

Las modificaciones se aplican retrospectivamente, pero solo a los elementos de propiedades, planta equipo que se lleva a la ubicación y condición necesarias para que puedan operar de la manera prevista por la administración en o después del comienzo del primer periodo presentado en los estados financieros en los que la entidad aplica por primera vez las modificaciones.

La entidad reconocerá el efecto acumulativo de aplicar inicialmente las modificaciones como un ajuste al saldo inicial de las ganancias acumuladas (u otro componente del patrimonio, según corresponda) al comienzo del primer periodo presentado.

En el ejercicio actual, la Entidad ha aplicado las modificaciones a la NIC 16 (emitida por el IASB en enero de 2020) antes de su fecha de vigencia.

Transelca S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Separados Condensados Intermedios

2.3. Aplicación de Nuevas Normas Contables. (continuación)

Modificación a NIC 37 Provisiones, Pasivos y Activos Contingentes, Costos Incurridos en el Cumplimiento de un Contrato

Mediante el Decreto 938 de agosto de 2021, la Entidad adoptó las enmiendas de la NIC 37, las cuales especifican que el “costo de cumplimiento” de un contrato comprende los “costos que se relacionan directamente con el contrato”. Los costos que se relacionan directamente con un contrato consisten en los costos incrementales de cumplir con ese contrato (los ejemplos serían mano de obra directa o materiales) y una asignación de otros costos que se relacionan directamente con el cumplimiento de los contratos (un ejemplo sería la asignación del cargo de depreciación para un elemento de propiedades, planta y equipo utilizado en el cumplimiento del contrato).

Las modificaciones se aplican a los contratos para los cuales la entidad aún no ha cumplido con todas sus obligaciones al comienzo del periodo anual sobre el que se informa en el que la entidad aplica por primera vez las modificaciones como un ajuste al saldo inicial de las ganancias acumuladas u otro componente del patrimonio, según corresponda, en la fecha de la aplicación inicial.

En el ejercicio actual, la Entidad ha aplicado las modificaciones a la NIC 37 (emitida por el IASB en enero de 2020) antes de su fecha de vigencia.

Mejoras Anuales a las Normas NIIF 2018–2020

Las modificaciones anuales incluyen la modificación a cuatro normas.

- *Modificación a NIIF 1 Adopción por Primera vez de las NIIF*

La modificación permite que las subsidiarias que opten por aplicar el párrafo D16 (a) de la NIIF 1 midan las diferencias cambiarias acumuladas utilizando los importes reportados por la entidad controladora, con base en la fecha de transición a las NIIF de dicha entidad controladora. Esta modificación también aplica a las asociadas o negocios conjuntos que opten por aplicar el párrafo D16 (a) de la NIIF 1. La modificación es efectiva para los periodos anuales que comiencen a partir del 1° de enero de 2022 y se permite su adopción anticipada.

- *Modificación a NIIF 9 Instrumentos Financieros, Prueba del 10% para Baja en Cuentas de Pasivos Financieros*

La modificación aclara que los honorarios que incluyen las entidades al evaluar si los términos de algún pasivo financiero nuevo o modificado son sustancialmente diferentes a los términos del pasivo financiero original. Estos honorarios incluyen solo aquellos pagados o recibidos entre el prestatario y el prestamista, incluidos los honorarios pagados o recibidos por el prestatario o el prestamista a nombre del otro. Las entidades deben aplicar la modificación a los pasivos financieros que sean modificados o intercambiados a partir del inicio del periodo anual en el que apliquen por primera vez esta modificación.

Una entidad aplica la modificación de forma prospectiva a las mediciones del valor razonable a partir del comienzo del primer periodo anual sobre el que se informa que comience a partir del 1 de enero de 2022, permitiéndose la adopción anticipada. No se espera que las modificaciones tengan un impacto significativo en Transelca.

TranSelca S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Separados Condensados Intermedios

2.3. Aplicación de Nuevas Normas Contables. (continuación)

- IFRS 16 *Arrendamientos*

Las modificaciones eliminan la figura del reembolso por mejoras a los arrendamientos. Como las modificaciones a la IFRS 16 solo son con respecto a un ejemplo ilustrativo, no hay fecha de inicio establecida.

Enmiendas a la NIC 1 y a las Declaraciones de Prácticas 2 de NIIF Revelación de Políticas Contables

Las enmiendas cambian los requerimientos a la NIC 1 con respecto a la revelación de las políticas contables. La modificación reemplaza los términos “políticas contables significativas” con “información de las políticas contables materiales”. La información de las políticas contables son materiales cuando se considera que, en conjunto con otra información incluida en los estados financieros de una entidad, pueden influir en la toma de decisiones de los usuarios primarios de los estados financieros de uso general y que son hechos en la base a dichos estados financieros.

Los párrafos de soporte en la NIC 1 se modifican para aclarar la información de las políticas contables que se relacionan a transacciones inmateriales, otros eventos o condiciones que sean por sí solos materiales. Para darle soporte a estas modificaciones, el IASB ha desarrollado una guía y ejemplos para explicar y demostrar la aplicación de los “4 pasos del proceso de materialidad” descrito en las declaraciones de las prácticas 2 de NIIF.

Las modificaciones a la NIC 1 estarán vigentes por los periodos anuales que empiecen el 1 de enero de 2021, con opción a aplicación anticipada y son aplicadas prospectivamente. Las modificaciones a las declaraciones de las prácticas 2 de NIIF no contienen una fecha de vigencia o requerimientos de transición.

Modificaciones a la NIC 8 Definición de las Estimaciones Contables.

Las modificaciones reemplazan la definición de un cambio en estimaciones contables. Bajo la nueva definición, las estimaciones contables son “cantidades monetarias en los estados financieros que son sujetas a medir incertidumbre”. La definición de un cambio en las estimaciones contables fue eliminada. Sin embargo, el IASB mantuvo el concepto de cambios en una estimación contable en la norma con las siguientes aclaraciones:

- Un cambio en una estimación contable son los resultados de nueva información o un nuevo desarrollo no son las correcciones de un error.
- Los efectos de un cambio en un dato de entrada o una técnica de valuación usada para desarrollar una estimación contable son cambios en las estimaciones contables si no resultan de una corrección de errores de periodos previos.

Las modificaciones estarán vigentes por los periodos anuales que empiecen el 1 de enero de 2023 para los cambios en las políticas contables y los cambios en estimaciones contables que ocurran en o después del inicio de dicho periodo con opción a aplicación anticipada.

TranSelca S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Separados Condensados Intermedios

2.3. Aplicación de Nuevas Normas Contables. (continuación)

Modificaciones a la NIC 12 Impuestos Diferidos Relacionados a los Activos y Pasivos que Surgen de una sola Transacción

Las modificaciones introdujeron otra excepción adicional aparte de la exención del reconocimiento inicial. En las modificaciones, una entidad no aplica la excepción de reconocimiento inicial para las transacciones que dan lugar a diferencias temporales gravables y deducibles.

Dependiendo de la ley aplicable de impuestos, las diferencias temporales gravables y deducibles pueden darse en el reconocimiento inicial de un activo y un pasivo en una transacción que no sea una combinación de negocios y no afecte la contabilidad ni las utilidades gravables.

Siguiendo las modificaciones a la NIC 12, se requiere que una entidad reconozca los impuestos diferidos activo y pasivo, con el reconocimiento de cualquier impuesto diferido activo estando sujeto al criterio de recuperabilidad.

Las modificaciones aplican a las transacciones que ocurran en o después del primer periodo comparativo del periodo que se presenta. Adicionalmente, al inicio del primer periodo comparativo una entidad reconoce:

- Un impuesto diferido activo (en la medida que sea probable que el ingreso gravable está disponible contra la diferencia temporal deducible) y un impuesto diferido pasivo para todas las deducciones gravables y temporales asociadas con:
 - Activos por derecho de uso y pasivos por arrendamientos
 - Desmantelamiento restauración y pasivos similares que correspondan a montos reconocidos como parte de los costos relacionados al activo.
- El efecto acumulado al inicio de la aplicación de las modificaciones como un ajuste en los saldos iniciales de las utilidades retenidas (o algún otro componente de capital, como corresponda) a la fecha.

Las modificaciones estarán vigentes por los periodos anuales que empiecen el 1 de enero de 2023, con opción a aplicación anticipada.

Modificaciones a NIIF 10 e NIC 28 Venta o Contribución de Activos entre un Inversionista y su Asociada o Negocio Conjunto

Las modificaciones a la IFRS 10 y la IAS 28 tratan con situaciones donde hay una venta o contribución de activos entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto. Específicamente, las modificaciones establecen que las ganancias o pérdidas resultantes de la pérdida de control de una subsidiaria que no contiene un negocio en una transacción con una asociada o un negocio conjunto que se contabiliza utilizando el método de participación, se reconocen en el beneficio o pérdida de la controladora sólo en la medida en que la participación de los inversionistas no relacionados en esa asociada o empresa conjunta. Del mismo modo, las ganancias y pérdidas resultantes de la remediación de las inversiones retenidas en cualquier antigua subsidiaria (que se ha convertido en una asociada o un negocio conjunto que se contabiliza utilizando el método de capital) al valor razonable, se reconocen en el beneficio o pérdida de la controladora anterior, sólo en la medida de la participación de los inversionistas no relacionados en la nueva asociada o negocio conjunto.

La fecha de entrada en vigor de las modificaciones aún no ha sido fijada por el IASB; sin embargo, se permite la aplicación anticipada.

Transelca S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Separados Condensados Intermedios

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

4. Cambios en las Políticas Contables y Revelaciones

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 junio de 2022 (No Auditado)	Al 31 de diciembre de 2021
Caja y bancos	\$ 73,591,333	\$ 96,914,898
Equivalentes de efectivo	11,200,345	372,902
	<u>\$ 84,791,678</u>	<u>\$ 97,287,800</u>

Al 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2021, las cuentas corrientes bancarias están denominadas en pesos colombianos y son de libre disponibilidad. Durante 2022, los depósitos a plazo eran a la vista y devengaron intereses con tasa de mercado promedio del 1,94% efectivo anual.

6. Efectivo Restringido

	Al 30 de junio 2022 (No Auditado)	Al 31 de diciembre 2021
Efectivo restringido	<u>\$ 35,018</u>	<u>\$ 35,018</u>

Este valor corresponde a depósitos judiciales por procesos de imposición de servidumbres en las líneas de transmisión de Transelca.

7. Inventarios

Un detalle de los inventarios se incluye a continuación:

	Al 30 de junio 2022 (No Auditado)	Al 31 de diciembre 2021
Corriente	\$ 2,742,968	\$ 2,742,968
No Corriente	4,847,086	4,584,260
Suministros para la construcción de redes	<u>\$ 7,590,054</u>	<u>\$ 7,327,228</u>

TranSelca S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Separados Condensados Intermedios

7. Inventarios (continuación)

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 junio de 2022, no existen pignoraciones sobre los inventarios.

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 Proporción de participación accionaria y poder de voto	2022	2021
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 2021	Método de Participación	Dividendos decretados	ORI-Efecto conversión	Al 30 de junio de 2022 (No Auditado)
Inversiones en subsidiarias y otras:					
ISA Perú S. A.	\$ 104,650,015	\$ 6,519,570	\$ (14,667,307)	\$ 4,055,620	\$ 100,557,898
Red de Energía del Perú S. A.	153,088,223	35,328,027	(41,108,617)	3,998,978	151,306,611
ISA Bolivia S. A.	56,820,937	2,587,801	(4,737,194)	1,856,372	56,527,916
Internexa S. A.	32	(2)	-	1	31
PDI Proyecto de Infraestructura Perú S.A.	2,448	1,225	-	(114)	3,559
Total, Inversiones	\$ 314,561,655	\$ 44,436,621	\$ (60,513,118)	\$ 9,910,857	\$ 308,396,015

Al 31 de marzo del 2022, las filiales en el exterior decretaron dividendos a TranSelca por un valor de \$60,513,118, pagaderos a más tardar el 31 de diciembre del año 2022 y de los cuales están pendiente por girar al cierre del 30 de junio, \$15,845,092.

Los activos, pasivos, patrimonio y resultados del ejercicio de las Compañías en las que TranSelca posee inversiones en asociadas registradas por el método de participación, expresados en miles de pesos colombianos, son los siguientes:

	Activos	Pasivos	Patrimonio	Resultados
Junio de 2022				
ISA Perú S.A.	\$ 1,022,804,853	\$ 839,446,200	\$ 183,358,653	\$ 11,887,098
Red de Energía del Perú S.A.	1,911,064,236	1,406,708,865	504,355,371	117,760,089
ISA Bolivia S.A.	123,178,450	7,791,832	115,386,618	5,282,304
Diciembre de 2021				
ISA Perú S.A.	\$ 962,276,538	\$ 771,455,397	\$ 190,821,141	\$ 48,790,870
Red de Energía del Perú S.A.	1,949,242,931	1,438,948,854	510,294,077	202,970,534
ISA Bolivia S.A.	124,619,100	8,634,357	115,984,743	11,018,755

Transelca S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Separados Condensados Intermedios

9. Propiedades, Plantas y Equipos

La Compañía no mantiene activos disponibles para la venta.

Durante el semestre terminado el 30 de junio de 2022, la Compañía reconoció depreciación de activos fijos por \$16,827,297.

Clase de Activos	2021		2022 (No Auditado)				Saldo neto
	Saldo neto	Adiciones y/o traslados	Ventas y/o retiro	Pérdidas por deterioro	Depreciación ventas, bajas o traslados	Gasto depreciación Nota (15 y 16)	
Terrenos	\$ 48,255,504	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 48,255,504
Edificaciones	35,528,973	38,276	-	-	-	(202,125)	35,365,124
Plantas y ductos	330,044,768	350,913	(6,500,484)	-	4,353,309	(11,030,546)	317,217,960
Redes, líneas y cables	192,238,025	1,613,086	-	-	-	(4,599,391)	189,251,720
Maquinaria y equipo	3,722,349	1,725,300	-	-	-	(262,322)	5,185,326
Muebles, enseres y equipo oficina	1,417,256	46,142	-	-	-	(169,216)	1,294,181
Equipo de comunicación y computación	1,671,710	93,309	-	-	-	(209,419)	1,555,601
Equipo de transporte	618,979	-	-	-	-	(27,504)	591,475
Derechos de uso							
Edificaciones	-	-	-	-	-	(64,391)	(64,391)
Equipo de transporte	-	-	-	-	-	-	-
Equipo de comunicación y computo	425,342	-	-	-	-	(78,295)	347,047
Derechos de uso	3,379,474	41,959	-	-	-	(184,087)	2,237,346
En curso							
Montajes	59,944,288	31,993,651	-	-	-	-	91,937,939
Construcciones en curso	2,133,190	498,948	-	-	-	-	2,632,138
Totales	\$ 678,379,858	\$ 36,401,584	\$ (6,500,484)	\$ -	\$ 4,353,309	\$ (16,827,297)	\$ 695,806,970

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 junio de 2022 y 31 de diciembre de 2021 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.

TranSelca S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Separados Condensados Intermedios

10. Activos Intangibles

El movimiento de los activos intangibles para el primer semestre del 2022 se detalla a continuación:

Clase de Activos	Costo de adquisición	Amortización acumulada	Saldo neto 2021	Adiciones y/o traslados	Amortización Ventas, Retiro o Traslados	Gasto amortización año 2022	Saldo neto año 2022 (No Auditado)
Software	\$ 15,376,322	\$ (12,243,995)	\$ 3,132,327	\$ -	\$ -	\$ (307,103)	\$ 2,825,224
Licencias	3,431,332	(2,397,662)	1,033,670	-	-	(99,072)	934,598
Servidumbres	10,550,941	-	10,550,941	-	-	-	10,550,940
Totales	\$ 29,358,595	\$ (14,641,657)	\$ 14,716,938	\$ -	\$ -	\$ (406,175)	\$ 14,310,762

Durante el semestre terminado el 30 de junio de 2022, la Compañía reconoció amortización de intangibles por \$406,175.

Al 30 de junio de 2022 y diciembre de 2021, la administración de la Compañía consideró 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.

TranSelca S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Separados Condensados Intermedios

11. Activos y Pasivos Financieros

11.1. Deudores Comerciales y Otros, Neto

El siguiente es el detalle de deudores:

	Al 30 de junio 2022 (No Auditado)	Al 31 de diciembre 2021
Uso del sistema de transmisión de energía	\$ 18,619,324	\$ 16,249,734
Servicios de conexión	36,083,926	33,676,174
Empleados	5,824,788	5,953,488
Despacho y coordinación	374,265	758,895
Intereses por cobrar	199,266	199,266
Servicios técnicos y proyectos	333,353	853,553
Deudores varios	2,483,356	2,843,845
Deudores cuotas pensionales	77,222	77,744
	<u>63,995,500</u>	<u>60,612,699</u>
Menos estimación deudas de difícil cobro (1 y 2)	<u>(19,072,857)</u>	<u>(18,496,461)</u>
	44,922,643	42,116,238
Menos cuentas por cobrar empleados, no corriente (3)	<u>(5,184,228)</u>	<u>(5,312,928)</u>
Cuentas por cobrar corriente	<u>\$ 39,738,415</u>	<u>\$ 36,803,310</u>

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 junio 2022 (No auditado)	Al 31 de diciembre 2021
Porción corriente:		
No vencida	\$ 37,420,572	\$ 33,642,329
Vencimiento entre 1 – 90 días	149,125	54,855
Vencimiento entre 91 – 365 días	-	1,926
Vencimiento más de 365 días	18,040,437	18,038,512
	<u>\$ 55,610,134</u>	<u>\$ 51,737,622</u>

(1) Al 30 de junio de 2022 la provisión correspondiente a cartera por servicios de conexión y STN asciende a \$18,275,831 millones de los cuales la suma de \$17,280,006 millones es por la empresa Electricaribe en proceso de liquidación.

(2) La estimación para deudas de difícil cobro incluye la estimación correspondiente a valores adeudados por las Compañías Electribolívar, Caucasia y Electrolima, Electrosucre, Energen y Emcali, todas en procesos de liquidación adelantados por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios –SSPD.

Traselca S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Separados Condensados Intermedios

11.1. Deudores Comerciales y Otros, Neto (continuación)

La Compañía con base en la evaluación de la cartera con base en lo establecido en NIIF 9, incluyó el siguiente movimiento:

	Al 30 de junio 2022 (No auditado)	Al 31 de diciembre 2021
Saldo al inicio del año	\$ 18,496,461	\$ 18,433,867
Cargo a resultados del período	576,396	60,427
Cargo a resultados acumulados	-	2,167
Saldo al final del año	\$ 19,072,857	\$ 18,496,461

Para el cálculo de la provisión al 30 de junio de 2022 y al 31 de diciembre de 2021, se tuvo en cuenta el riesgo financiero que existe en Colombia por la pandemia del COVID19, la cual afecta significativamente la liquidez y rentabilidad de las empresas, a través de la variable EMBI. Esta variable es incorporada al modelo de forma aditiva a la probabilidad de incumplimiento de cada cliente. Adicionalmente, se realizó análisis a los participantes del Mercado de Energía Mayorista. De las compañías con que Traselca tiene relaciones a parte de la cartera de uso (Negocio Regulado) ninguna de las contrapartes hace parte de las empresas identificadas. Al cierre de este informe, no se reflejan impactos negativos en la cartera del negocio regulado que no hayan sido contemplados en la provisión.

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

	Al 30 de junio 2022 (No auditado)	Al 31 de diciembre 2021
2022	\$ -	\$ 1,168,844
2023	1,140,530	1,168,844
2024	1,140,530	1,168,844
2025	1,140,530	1,806,396
2026 en adelante	1,762,638	-
	\$ 5,184,228	\$ 5,312,928

11.2. Préstamos y Cuentas por Cobrar a Vinculados Económicos

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

	Al 30 de junio 2022 (No Auditados)	Al 31 de diciembre 2021
Préstamos a Vinculados Económicos (1)		
Interconexión Eléctrica S. A.	\$ 341,772,120	\$ 335,960,820
Ventas Profesionales Ltda.	2,282	2,258
Total de préstamos	\$ 341,774,402	\$ 335,963,078
Cuentas por cobrar a Vinculados Económicos (2)		
Total cuentas por cobrar Vinculados Económicos	\$ 1,120,092	\$ 1,306,955
	\$ 342,894,494	\$ 337,270,033
Menos porción corriente	\$ (86,995,376)	\$ (62,104,936)
Total no corriente	\$ 255,899,118	\$ 275,165,097

Transelca S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Separados Condensados Intermedios

11.2. Préstamos y Cuentas por Cobrar a Vinculados Económicos (continuación)

- (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.

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.

El detalle de los vencimientos de las cuentas por cobrar con vinculados económicos no corrientes es el siguiente:

Desembolso	Vencimiento	No. Contrato	Al 30 de junio 2022 (No Auditado)	Al 31 de diciembre 2021
2012	2025	Otro si No. 2-080-40	\$ 39,904,023	\$ 39,168,509
2013	2026	Otro si No. 2-071-05	42,711,700	41,883,229
2012	2024	Otro si No. 1029-06-01	102,132,815	100,285,499
2012	2024	Otro si No1029-06-02	17,626,348	17,307,533
2012	2022	Otro si No. 1-0818-07	85,874,712	84,778,719
2012	2025	Otro si No. 2-001-09	17,501,183	17,178,598
2012	2027	032-2012	36,021,339	35,358,734
2012	2022	033-12	570	564
2012	2025	035-12	384	380
2012	2027	036-12	244	241
2013	2025	003-13	791	782
2013	2026	007-13	293	290
			\$ 341,774,402	\$ 335,963,078

Durante el primer semestre del año 2022 el ingreso financiero asciende a \$6,086,454.

TranSelca S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Separados Condensados Intermedios

11.2. 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.

Moneda Original	Fecha Emisión	Fecha Vencimiento	Plazo Años	Tasa de Interés	Junio, 2022 (No Auditado)		Diciembre, 2021	
					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	\$ 102,307,101	\$ 100,000,000	\$ 101,893,848
					<u>\$ 100,000,000</u>	<u>\$ 102,307,101</u>	<u>\$ 100,000,000</u>	<u>\$ 101,893,848</u>
Porción corriente					\$ -	\$ 2,307,101	\$ -	\$ 1,893,848
Porción no corriente					<u>\$ 100,000,000</u>	<u>\$ 100,000,000</u>	<u>\$ 100,000,000</u>	<u>\$ 100,000,000</u>

Un detalle de los vencimientos:

	Al 30 de junio 2022 (No Auditado)	Al 31 de diciembre 2021
Vencimiento		
Corriente	\$ 2,307,101	\$ 1,893,848
No corriente:	-	-
2026	<u>100,000,000</u>	<u>100,000,000</u>
	<u>\$ 102,307,101</u>	<u>\$ 101,893,848</u>

Al 30 de junio del 2022, se causaron intereses por \$5,642,779

Las emisiones de los bonos realizadas por la Compañía en el año 2011, fue desmaterializada y en su momento colocadas a través de intermediarios financieros vigilados por la superintendencia Financiera colombiana.

De conformidad con la Circular Externa No. 060 de diciembre de 2008, de la Superintendencia, la adopción de los controles relacionados con el lavado de activos y la financiación del terrorismo establecidos en el Capítulo Democrático Primer del Título I de la Circular Externa 0007 de 1996, les corresponde a los intermediarios financieros que participen en la negociación de los Títulos en el mercado secundario y a DECEVAL, como administrador de los Títulos desmaterializados de dos emisiones.

El 25 de febrero de 2022, 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 convenants financieros.

TranSelca S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Separados Condensados Intermedios

11.4. Préstamos Bancarios

Fuente de Financiación Original	Moneda	Fecha de Emisión	Fecha Vencimiento	Plazo Años	Tasa de Interés	Al 30 de junio 2022 (No Auditado)	Al 31 de diciembre 2021
BBVA	COP	11-10-21	11-10-28	7	IPC E.A. + 2.50%	\$ 72,525,480	\$ 71,630,069
BBVA	COP	27-10-21	27-10-31	10	IPC E.A. + 3.05%	162,249,371	160,252,311
						<u>\$ 234,774,851</u>	<u>\$ 231,882,380</u>
Porción corriente						<u>\$ 6,224,851</u>	<u>\$ 3,332,380</u>
Porción no corriente						<u>\$ 228,550,000</u>	<u>\$ 228,550,000</u>

Con fecha 11 de octubre de 2021, el BBVA desembolsó a TRANSELCA, con cargo al contrato de empréstito No. 042-2021, un crédito de largo plazo bajo las siguientes condiciones financieras: Monto: \$70.500.000.000, Tasa: IPC E.A. + 2.50%, Plazo: 7 años con 3 años de gracia a capital, amortización Intereses: Trimestral, amortización de capital: Trimestral.

Al 30 de junio de 2022, se registraron intereses de estas obligaciones por valor de \$11,030,193, los créditos poseen como garantía pagarés.

Los préstamos bancarios no incluyen convenants financieros.

El detalle de los vencimientos de las obligaciones financieras no corrientes al 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

Al 30 de junio 2022 (No Auditado)		Al 31 de diciembre 2021	
Año	Capital	Año	Capital
2025	\$ 40,203,571	2025	\$ 40,203,571
2026	40,203,572	2026	40,203,572
2027 en adelante	148,142,857	2027 en adelante	148,142,857
	<u>\$ 228,550,000</u>		<u>\$ 228,550,000</u>

11.5 Otros Pasivos Financieros

	Al 30 de junio 2022 (No Auditado)	Al 31 de diciembre 2021
Obligaciones por arrendamientos financieros corrientes	\$ 518,155	\$ 822,780
Obligaciones por arrendamientos financieros no corrientes	2,147,225	2,055,867
	<u>\$ 2,665,380</u>	<u>\$ 2,878,647</u>

Transelca S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Separados Condensados Intermedios

11.6 Cuentas por Pagar

	Al 30 de junio 2022 (No auditado)	Al 31 de diciembre 2021
Proveedores	\$ 18,664,213	\$ 19,731,566
Acreeedores varios	11,504,178	12,218,783
Recaudos a favor de terceros	2,163	39,114
	<u>\$ 30,170,554</u>	<u>\$ 31,989,463</u>

11.7. Información sobre Valores Razonables

El valor en libros de los activos financieros a costo amortizado es la aproximación razonable de su valor justo (razonable). El valor razonable se presenta en el siguiente cuadro, basado en las categorías de activos financieros, comparados con valor libro corriente y no corriente incluidos en los estados financieros.

	Al 30 de junio de 2022 (No Auditado)		Al 31 de diciembre de 2021	
	Libro	Razonable	Libro	Razonable
Activos financieros corrientes				
Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 5)	\$ 84,791,678	\$ 84,791,678	\$ 97,287,800	\$ 97,287,800
Deudores comerciales y otros (Nota 11.1)	39,738,415	39,738,415	36,803,310	36,803,310
Cuentas por cobrar vinculados económicos (Nota 20)	86,995,376	86,995,376	62,104,936	62,104,936
Gastos pagados por anticipado	9,732,531	9,732,531	7,649,342	7,649,342
Total activos financieros corrientes	<u>221,258,000</u>	<u>221,258,000</u>	203,845,388	203,845,388
Préstamos vinculados económicos (Nota 11.2)	255,899,118	255,899,118	275,165,097	275,165,097
Deudores comerciales y otros (Nota 11.1)	5,184,228	5,184,228	5,312,928	5,312,928
Efectivo restringido (Nota 6)	35,018	35,018	35,018	35,018
Total activos financieros	<u>\$482,376,364</u>	<u>\$ 482,376,364</u>	\$484,358,431	\$484,358,431

El valor en libros de los pasivos financieros medidos a costo amortizado es la aproximación razonable de su valor justo (razonable).

El valor razonable se presenta en el siguiente cuadro, basado en las categorías de pasivos, comparados con valor libro corriente y no corriente incluidos en los estados financieros:

	Al 30 de junio de 2022 (No Auditado)		Al 31 de diciembre de 2021	
	Libro	Razonable	Libro	Razonable
Bonos de deuda pública (Nota 11.3)	\$ 2,307,101	\$ 2,307,101	\$ 1,893,848	\$ 1,893,848
Préstamos bancarios (Nota 11.4)	6,224,851	6,224,851	3,332,380	3,332,380
Otras obligaciones financieras (Nota 11.5)	518,155	518,155	822,780	822,780
Total, pasivos financieros corrientes	<u>\$ 9,050,107</u>	<u>\$ 9,050,107</u>	\$ 6,049,008	\$ 6,049,008

Traselca S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Separados Condensados Intermedios

11.7. Información sobre Valores Razonables (continuación)

	Al 30 de junio de 2022 (No Auditado)		Al 31 de diciembre de 2021	
	Valor			
	Libro	Razonable	Libro	Razonable
Bonos de deuda pública (Nota 11.3)	\$ 100,000,000	\$ 100,000,000	\$100,000,000	\$ 100,000,000
Préstamos bancarios (Nota 11.4)	228,550,000	228,550,000	228,550,000	228,550,000
Otros pasivos financieros (Nota 11.5)	2,147,225	2,147,225	2,055,867	2,055,867
Total, pasivos financieros no corrientes	\$ 330,697,225	\$ 330,697,225	\$ 330,605,867	\$ 330,605,867

12. Beneficio a Empleados

	2022	2021
	(No Auditado)	
Pensiones de jubilación (1)	\$ 70,926,259	\$ 68,821,386
Beneficios adicionales a pensionados	77,035,041	75,539,319
Cesantías consolidadas	612,437	1,039,868
Salarios	45,581	(810)
Primas de servicios	23,470	16,090
Intereses sobre cesantías	36,520	136,476
Vacaciones	2,406,891	2,130,791
Prestaciones extralegales	489,849	361,241
	\$ 151,576,048	\$ 148,044,361
Menos porción corriente	\$ 16,501,674	\$ 16,242,841
Porción no corriente	\$ 135,074,374	\$ 131,801,520

Traselca S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Separados Condensados Intermedios

12. Beneficio a Empleados (continuación)

Estos beneficios se valoran anualmente, a continuación, se muestra la conciliación a los movimientos presentados en el primer semestre del 2022:

Movimiento	Bonificación por Retiro	Pensión	Plan Médico	Auxilio de Educación	Aportes a Seguridad Social	Auxilio de Energía	Total
Al 1 de enero de 2022	\$ 4,009,591	\$ 68,821,386	\$ 62,475,096	\$ 86,588	\$ 4,016,762	\$ 4,951,282	\$ 144,360,705
Costo de los servicios del período corriente	–	–	–	–	–	–	–
Gasto/ingreso por intereses (Ganancias)/ pérdidas actuariales por experiencia	188,700	3,245,070	2,940,212	4,075	189,037	233,018	6,800,112
(Ganancias)/ pérdidas actuariales por supuestos financieros	38,459	1,899,096	599,250	830	38,528	47,492	2,623,655
Costos de servicios pasados	–	–	–	–	–	–	–
Beneficios pagados directamente por la compañía	–	–	–	–	–	–	–
	(75,478)	(3,039,292)	(2,314,660)	(9,612)	(179,635)	(204,494)	(5,823,171)
Al 30 de junio de 2022	\$ 4,161,272	\$ 70,926,260	\$ 63,699,898	\$ 81,881	\$ 4,064,692	\$ 5,027,298	\$ 147,961,301

**Junio 2022
(No Auditado)**

Corriente:

Pasivo pensional – corrientes
Otros beneficios laborales por pagar

\$ 12,886,927
3,614,747
\$ 16,501,674

No corriente:

Pasivo pensional – no corrientes

\$ 135,074,374
\$ 151,576,048

Total pasivo pensional

TranSelca S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Separados

13. Impuestos

	2022		2021
	(No Auditado)		
Industria y comercio	\$ 2,059,677	\$	3,023,815
Autorretenciones IVA	340,054		326,388
Autorretenciones Renta	512,453		463,872
Autorretenciones otros ingresos tributarios	395,512		346,006
Retenciones en la fuente	385,152		874,434
Retenciones de IVA	60,073		195,864
Retención ICA	36,008		91,886
Otros	872,854		691,918
	\$ 4,661,783	\$	6,104,183

Impuestos sobre ganancias a pagar

	2022		2021
	(No Auditado)		
Impuesto sobre ganancias a pagar	\$ 17,687,905	\$	17,544,783

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.

La tasa efectiva de tributación al 30 de junio de 2022 es de 22.6%; la variación del 3.03% frente a la tasa al 31 de diciembre de 2021 (19.57%) se debe principalmente al incremento en la tarifa nominal de renta del 31% al 35%.

14. Patrimonio

14.1. Capital Social

El capital suscrito y pagado Al 30 de junio de 2022, 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	Clase	Valor	Porcentaje %
Interconexión Eléctrica S.A. E. S. P.	\$1,809,715,305	B	\$ 180,971,530	99.99867091358%
Ventas Profesionales Ltda.	12,026	B	1,203	0.00066451558%
Codensa	12,026	A	1,203	0.00066451558%
Fondo de Empleados de ISA – FEISA	1	B	–	0.00000005526%
	\$1,809,739,358		\$ 180,973,936	100%

Las acciones clase B son de carácter privado y las de clase A son de carácter público.

Transelca S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Separados

14.2. Reservas

	Al 30 de junio 2022 (No auditado)	Al 31 de diciembre 2021
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.

14.3. Utilidad Neta por Acción

	Al 30 de junio 2022 (No auditado)	Al 31 de diciembre 2021
Utilidad neta del período	\$ 115,668,683	\$ 184,024,132
Promedio de acciones en circulación en el período	1,809,739,358	1,809,739,358
Utilidad neta por acción	<u>\$ 63,91</u>	<u>\$ 101,69</u>

14.4. Dividendos Pagados

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

En marzo del 2022, Transelca decretó dividendos por valor de \$184,024,132, pagaderos a más tardar al 31 de diciembre del 2022; al 30 de junio, Transelca ha girado la suma de \$100,002,446, quedando un saldo a pagar al cierre del semestre por valor de \$84,021,686.

Los dividendos decretados en los años 2022 y 2021, sobre las utilidades del ejercicio anterior, son como se detallan a continuación:

	30 de junio 2022 (No auditado)	31 de diciembre 2021
Dividendos decretados y pagados		
Utilidad neta del ejercicio anterior	\$ 184,024,132	\$ 146,813,847
Acciones en circulación	1,809,739,358	1,809,739,358
Dividendo ordinario por acción decretados	101,685434	81,124304
Forma de pago	<u>A más tardar al 31 diciembre 2022</u>	<u>A más tardar al 31 diciembre 2021</u>

Transelca S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Separados

14.5. Otros Resultados Integrales

	Periodo de seis meses terminado en 30 de junio de	
	2022	2021
	(No Auditado)	
Otros resultados integrales		
Ganancia y/o pérdidas actuariales	\$ (2,623,655)	\$ (3,011,100)
Impuesto a las ganancias	126,798	256,343
Diferencia en conversión de inversión neta, en el extranjero (Nota 8)	9,910,857	27,241,944
Otro Resultado Integral neto del año	<u>\$ 7,414,000</u>	<u>\$ 24,487,187</u>

15. Ingresos operacionales

	Junio 2022	Junio 2021
	(No Auditado)	(No Auditado)
Sistema de Transmisión Nacional S.T.N.(1)	\$ 92,291,217	\$ 75,389,370
Conexión	77,290,495	63,352,719
C.C.T Transelca	42,291	38,965
Otros ingresos operacionales	5,639,521	4,846,447
	<u>\$ 175,263,524</u>	<u>\$ 143,627,501</u>

(1) El aumento corresponde al aumento del IPP que a junio 2021 se encontraba en \$132,50 y junio 2022 en \$156,36, incrementando un 24% con respecto a la misma fecha en el año anterior.

16. Costos de Operación

	Junio 2022	Junio 2021
	(No Auditado)	(No Auditado)
Depreciaciones (Nota 9)	\$ 15,970,034	\$ 18,026,544
Gastos de personal	14,237,895	12,682,571
Mantenimiento y reparaciones	7,041,128	7,044,984
Materiales para el mantenimiento y prestar servicios	1,541,083	2,061,696
Impuestos distintos al de renta (ICA)	4,025,537	3,410,896
Seguros	1,557,346	1,029,791
Honorarios	1,433,870	779,852
Arrendamiento	42,377	22,732
Amortizaciones derechos de uso (Nota 9)	256,073	153,072
Servicios Públicos	11,326	2,060
Diversos	2,173,313	2,678,119
	<u>\$ 48,289,981</u>	<u>\$ 47,892,318</u>

Transelca S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Separados

17. Gastos Administrativos

	Junio 2022	Junio 2021
	(No Auditado)	(No Auditado)
Gastos de personal	\$ 7,966,945	\$ 6,920,093
Provisión deudores	576,396	-
Generales	8,242,704	6,063,399
Impuestos distintos al de renta	503,401	534,658
Depreciaciones (Nota 9)	606,190	603,828
Amortizaciones (Nota 10)	406,175	199,549
	\$ 18,296,811	\$ 14,321,528

18. Ingresos y gastos financieros

Un detalle de otros ingresos y gastos financieros:

2022	Gastos	Ingresos	Total
Intereses	\$ (23,628,235)	\$ 7,975,044	\$ (15,653,191)
Diferencias en cambio	(4,665,047)	5,491,312	826,265
Comisiones	(131,080)	-	(131,080)
	\$ (28,424,362)	\$ 13,466,356	\$ (14,958,006)
2021	Gastos	Ingresos	Total
Intereses	\$ (17,261,393)	\$ 3,870,423	\$ (13,390,970)
Diferencias en cambio	(221,406)	2,417,174	2,195,768
Comisiones	(123,943)	-	(123,943)
	\$ (17,606,742)	\$ 6,287,597	\$ (11,319,145)

19. Otro neto ingreso (gasto)

A 30 de junio de 2022 se incluye indemnización por siniestro recibida por \$13,742,691 principalmente por los siniestros presentados en el año 2019 en subestación Santa Marta y 2020 en Valledupar.

20. Gestión de Riesgos

Transelca se encuentra expuesto a los riesgos de mercado, de crédito y de liquidez.

Por lo anterior, durante el segundo trimestre del 2022 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

20. 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.

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.

Transelca S.A. E.S.P.

Notas a los Estados Financieros Separados

21. Pasivos Contingentes

En el mes de abril de 2022, Transelca fue notificada mediante Resolución No. SSPD – 20222400360335 del 22-04-2022 de la sanción impuesta por la SSPD en la modalidad de multa por valor de \$9.000 millones.

La sanción está asociada a la investigación iniciada por la Superintendencia de Servicios Públicos a raíz del evento ocurrido en la Subestación Sabanalarga 220 kV, en junio de 2020.

El acto sancionatorio fue recurrido, encontrándose a la fecha pendiente de resolución, por lo cual la decisión no se encuentra en firme. De no modificarse el acto recurrido, la evaluación legal realizada al interior de la compañía y sus asesores legales, concluyó que existen elementos de defensa jurídicos suficientes en contra del acto sancionatorio, en el eventual control jurisdiccional.

22. Eventos Subsecuentes

Transelca evaluó eventos subsecuentes desde el 30 de junio de 2022 hasta el 12 de agosto de 2022, fecha en la que los estados financieros separados condensados intermedios fueron aprobados por la Gerencia General. 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.

Traselca 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 de situación financiera al 30 de junio de 2022, y del estado de resultado del ejercicio y otro resultado integral, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, que conforme al reglamento se ponen a disposición de los accionistas y de terceros, se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos y las cifras tomadas fielmente de los libros.

DocuSigned by:

22CE500CDFD84B3...

Brenda Rodríguez Tovar
Representante Legal Suplente

DocuSigned by:

5B7918C81170472...

Natividad Vecchio G.
Contador Público
Tarjeta Profesional 30061-T