

CENTRAL HIDROELÉCTRICA DE CALDAS CHEC SA. ESP. BIC.  
NIT 890.800.128-6

Nota 1 Entidad reportante

La Central Hidroeléctrica de Caldas S.A. E.S.P. BIC (en adelante “CHEC” o “la empresa”) es una sociedad anónima comercial, de nacionalidad colombiana, su domicilio principal es la ciudad de Manizales-Colombia; clasificada como empresa de servicios públicos mixta, con autonomía administrativa, patrimonial y presupuestal, sometida al régimen general aplicable a las empresas de servicios públicos domiciliarios y a las normas especiales que rigen las empresas del sector eléctrico, y a lo establecido en la Ley 1901 de 2018, Decreto 2046 de 2019 y en las demás disposiciones legales relevantes, cuya última reforma a sus estatutos sociales consta en Escritura Pública No. 2293 del 7 de abril de 2022.

La duración de la sociedad será indefinida y su objeto social consiste en:

- a) El servicio público domiciliario de energía, mediante el transporte de esa energía desde las redes regionales de transmisión hasta el domicilio del usuario final, incluida su conexión y medición.
- b) Las actividades complementarias de generación, comercialización, transformación, interconexión y transmisión de energía y otras fuentes de energía dentro y fuera del territorio nacional.
- c) Desarrollar actividades inherentes a los servicios públicos domiciliarios.
- d) La comercialización de toda clase de productos, bienes o servicios en beneficio o interés de los usuarios de los servicios públicos domiciliarios o de las actividades complementarias que constituyen el objeto social principal de la sociedad, los que podrán ser comercializados o vendidos con otorgamiento o no de plazos para su pago.
- e) Prestar los servicios de Inspección, calibración y ensayo de: medidores de energía eléctrica a frecuencia fundamental, transformadores e instrumentación eléctrica.

Para el desarrollo de su objeto la Sociedad podrá tener inversiones de capital en sociedades u otras entidades prestadoras de servicios similares y garantizar las obligaciones de estas. Se entenderá incluida en el objeto social la celebración de los actos directamente relacionados con el mismo y los que tengan por fin ejercer los derechos o cumplir las obligaciones, legal o convencionalmente derivados de la existencia y actividad de la Sociedad. La Sociedad no podrá participar como socia en sociedades colectivas ni garantizar obligaciones de terceros diferentes a las compañías del Grupo Empresarial.

Para el cumplimiento de su objeto social CHEC SA. ESP. BIC., sin menoscabar la propiedad de sus activos, podrá desarrollar todo tipo de contratos o asociarse o formar consorcios con otras personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras, prestadoras o usuarias, con el fin de lograr la universalidad, calidad, eficacia en la prestación del Servicio Público Domiciliario de energía a sus usuarios, procurando siempre el bienestar general y el mejoramiento de la calidad de vida de la población, podrá realizar alianzas estratégicas y suscribir cualquier tipo de convenio que le permita el cumplimiento de su objeto, participar en actividades para el fomento de la innovación, investigación científica y desarrollo tecnológico en los campos relacionados con el servicio público que constituye su objeto y en general todas aquellas actividades que se encuentren dentro de su objeto social o sean necesarias para el cumplimiento de sus fines.

Adicionalmente, realizará las siguientes actividades propias de las sociedades comerciales de beneficio e interés colectivo (BIC): (i) EN CUANTO AL MODELO DE NEGOCIO: Dar preferencia en la celebración de contratos a los proveedores de bienes y servicios que implementen normas equitativas y ambientales. (ii) EN CUANTO A GOBIERNO CORPORATIVO: Divulgar ante sus trabajadores los estados financieros de la sociedad y expresar el propósito empresarial en los diversos documentos de la empresa. (iii) EN CUANTO A PRÁCTICAS LABORALES: Crear beneficios de bienestar para sus empleados y diseñar estrategias de nutrición, salud mental y física, propendiendo por el equilibrio entre la vida laboral y privada de sus trabajadores. (iv) EN CUANTO A PRÁCTICAS AMBIENTALES: Efectuar, anualmente, auditorías ambientales, divulgar los resultados al público en general y capacitar a sus empleados en la política de responsabilidad social empresarial y la política ambiental de la sociedad. (v) EN CUANTO A PRÁCTICAS CON LA COMUNIDAD: Crear alianzas con fundaciones que apoyen obras sociales en interés de la comunidad.

En todo caso estas actividades que son propias de las sociedades de beneficio e interés colectivo serán realizadas respetando el Direccionamiento Estratégico y el Modelo de Sostenibilidad del Grupo EPM.

En general la sociedad podrá efectuar todas aquellas actividades que se encuentren dentro de su objeto social o sean necesarias para el cumplimiento de sus fines.

Sus principales accionistas son: EPM Inversiones, EPM, Infi-Caldas, Infi-Manizales, Federación Nacional de Cafeteros, Empresa de Energía del Quindío y en menor proporción algunos municipios de los departamentos de Caldas y Risaralda, entre otros.

#### Nota 2 Propiedad planta y equipo, neto

La propiedad planta y equipo de la empresa está conformada principalmente por: las plantas de generación de energía (7 hidroeléctricas y una térmica), los canales de conducción abierta y cerrada, los túneles y demás activos asociados a la generación de energía; también incluye los activos eléctricos de distribución consistentes en redes de transmisión, redes de distribución, subestaciones y transformadores de potencia, líneas de 33 kv y 115 kv, entre otros. También hacen parte las construcciones en curso, que son aquellos proyectos que se encuentran en su etapa de ejecución y desarrollo.

Incremento de \$5,150 en propiedad planta y equipo debido a las mayores salidas de activos del sistema con los planes de reposición de activos.

#### Nota 3 Otros activos intangibles

Los otros activos intangibles, se encuentran representados en servidumbres, software, licencias y los proyectos en fase de desarrollo.

Decremento de \$598 en otros activos Intangibles, los cuales se encuentran representados en menor inversión en software y licencias con su correspondiente amortización mensual.

#### Nota 4 Derechos de Uso

Por este concepto se registran los arrendamientos financieros, dando aplicación a la NIIF 16 con el registro del rubro generado por la causación de activos por “derecho de uso”, donde la totalidad de los arrendamientos, en los cuales CHEC sea arrendatario, se consideran como arrendamientos financieros. Un arrendamiento financiero es aquel en donde se transfiere sustancialmente todos

los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo subyacente; éstos podrán ser explícitos o implícitos.

Disminución de \$1,947 en Activos por Derecho de Uso, por las menores amortizaciones de los contratos de arrendamientos dando aplicación a las NIIF 16.

#### Nota 5 Inversiones en subsidiaria

El patrimonio autónomo para el manejo de la subcuenta del programa “SOMOS” inició el 1 de noviembre de 2020. reconocida por el método de la participación en los estados financieros.

Con un incremento de \$646, se debe a las capitalizaciones de la utilidad acumulada en las colocaciones de los microcréditos programa SOMOS.

#### Nota 6 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Este concepto incluye las cuentas por cobrar de deudores por servicios públicos; las cuentas de energía y el costo amortizado; la cartera en procesos concursales; la cartera por servicios de energía del mercado regulado, sector eléctrico (operación comercial) y energía consumida no facturada; además de la cartera por préstamos a empleados, entre otros conceptos.

Decremento de \$3,665 en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, por las reclasificaciones de la cartera de préstamos a empleados de largo plazo y opción tarifaria.

Reducción de \$5,641 a causa de mayores deudores comerciales y otras cuentas por cobrar debido a la recuperación en saldos de cartera por opción tarifaria e incremento en los ingresos por ventas de M.R, y por las ventas de energía del generador a través de la representación comercial

#### Nota 7 Otros activos financieros

La empresa sólo mantiene activos financieros designados a valor razonable con cambios a través del otro resultado integral, estos activos están representados en acciones de la Electrificadora del Caribe S.A; Gestión Energética S.A. E.SP, Gensa; la Hidroeléctrica Ituango S.A. E.S.P. - Hidroituango y el banco BBVA.

Saldo del activo neto del plan de beneficios definidos de pensiones de jubilación.

Decremento de \$5,896 en otros activos financieros, por la reducción en la fiducia de pensiones, debido a los movimientos entre el saldo de la obligación actuarial que se tiene por pensiones y cuotas partes, y el saldo del activo que respalda el plan.

#### Nota 8 Inventarios

Los inventarios se presenta especialmente en elementos y accesorios de energía necesarios para los programas de mantenimiento que se van a realizar en el año (consumo - venta - proyectos

Se presenta una reducción en inventarios por \$3,995 especialmente en elementos y accesorios de energía por la optimización de los stock y existencias en cada uno de los contratos (consumo - venta - proyectos).

#### Nota 9 Activos por impuesto sobre la renta corriente

Los activos por impuestos sobre la renta corriente corresponden a los anticipos a título de renta que se declaran y pagan en la declaración de renta de cada periodo; el saldo a diciembre de 2022 tiene que ver con las retenciones descontadas en el año y los anticipos de renta acumulado que será descontado al momento de presentar la declaración de renta de este periodo gravable.

Incremento de \$12,153 en activos por impuesto sobre la renta corriente por los movimientos en las retenciones, el saldo a favor renta y descuentos tributarios al cierre de la declaración 2023

#### Nota 10 Efectivo y equivalentes de efectivo

Comprende el efectivo en cuentas de ahorros, cuentas corrientes, saldos en caja y los otros equivalentes de efectivo como Fondos de Inversión Colectivas (FIC). Incluye de igual forma, el efectivo restringido por conceptos de administración delegada, como lo son los fondos especiales de CONFA, vivienda, predios, aprendizaje, pautas mantenimiento de edificios y gestión ambiental, entre otros.

Decremento de \$3,651 en el efectivo y equivalente de efectivo, debido a la gestión de los recursos para cumplir con las obligaciones legales y contractuales.

#### Nota 11 Reservas

La disminución por valor de \$12,502, se explica por la liberación de la reserva de depreciación que trata el artículo 130 del ET, prevista cuando la depreciación solicitada fiscalmente es inferior a la contabilizada en el Estado de Resultados

#### Nota 12 Resultados Acumulados

corresponden a los efectos patrimoniales por adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF y el resultado acumulado de años anteriores.

El traslado del valor de los dividendos para cuentas por pagar en \$25,788

#### Nota 13: Resultados Netos del Periodo

El traslado del valor de los dividendos para cuentas por pagar por valor de \$114,530.

#### Nota 14 Créditos y préstamos

Se realizaron pagos por amortización a capital crédito corto plazo del Banco de Bogotá y un prepago por el mismo concepto al Banco de Occidente.

Se presenta una disminución de \$797 en créditos Corto Plazo debido a las necesidades de caja para atender estas obligaciones.

Se presenta un decremento de \$10,855 en créditos y préstamos LP, debido al cambio de la estructura de capital durante el 2023 con la adquisición de mayores créditos de tesorería para apalancar los flujos de caja y al movimiento de las amortizaciones de capital de acuerdo con las condiciones contractuales

Se presenta una disminución de \$797 en créditos Corto Plazo debido a las necesidades de caja.

#### Nota 15 Otros Pasivos Financieros:

Disminución de \$1,684 en Otros pasivos financieros, por la reclasificación de pasivos no corrientes a corrientes para su amortización en el año 2024, de los contratos de arrendamientos financieros, dando aplicación a la NIIF16.

Variación de \$1,032 en otros pasivos financieros, por las reclasificaciones del pasivo por los contratos de arrendamiento para su amortización anual, en aplicación a la NIIF16.

#### Nota 16 Impuesto contribuciones y Tasas por pagar

Una disminución de \$8,521 en impuestos, contribuciones y tasas por pagar, por la menor causación del impuesto de renta e de industria y comercio.

#### Nota 17 Ingresos netos

Los ingresos por prestación de servicios públicos presentan un incremento \$14,861 correspondiente a:

Menores ingresos para el segmento de generación por \$7.036 que se explica por menores unidades de energía compradas por 25,32 Gwh, con mayores precios de venta en \$301.25, ha sido de \$806.64 Kwh, Vs un precio en 2023 de \$505.39 Kwh - cifras en pesos) y menores ingresos por ventas de energía largo plazo.

Se presenta un mayor ingreso cargo por confiabilidad y otros conceptos asociados por \$4.773 debido a la menor generación real de las plantas mayores y al menor valor del CERE.

En contraste, un mayor ingreso para el comercializador por 18,097 que se explica por mayores ventas en el sector residencial y los cargos por uso para el distribuidor.

#### Nota 18 Otros ingresos

Los otros ingresos presentan un decremento de \$849, explicados en las indemnizaciones reconocidas por \$1,270 y menores ingresos por indemnizaciones y recuperaciones por \$2,054.

#### Nota 19 Costo de prestación de servicios

Costos de prestación de servicios presenta un incremento de \$30,383 que se explica en:

Un mayor costo por compras de energía de corto plazo por \$13,462, generado por mayores unidades compradas (11,15 en 2023 al 17,60 en 2024) a un mayor precio (\$363,10 a \$994,80 en 2024

En otros cargos regulados se presenta una disminución de \$2.676 asociados a Ley 99, Fazni, AGC, Desviaciones CREG 060/2019, arranque y parada.

Un menor costo de \$6,672 en las compras en contratos de subasta de largo que se explica por el incumplimiento de los contratos de Trina Solar a partir de mayo de 2023, la cancelación del contrato con Suba Solar a partir de julio de 2023 y un incremento de los costos de la energía de Corto Plazo por \$32,319

#### Nota 20 Gastos de Administración

En otros gastos, se presenta un incremento de \$3,506 debido principalmente a dos conceptos: Un incremento en el deterioro de cartera al aplicar el modelo de riesgo, y que este se observa una recuperación del deterioro de cartera por opción tarifaria, y otros deudores; y un incremento en pérdida por retiro de activos (PPyE) dados de baja por obsolescencia técnica; durante los primeros meses del año se realizaron registros en el JDE de las actas de baja de activos lineales, solicitada por los técnicos de distribución zonas Centro, Norte, Noroccidente, Oriente, Sur y Suroccidente del sistema CHEC. Las bajas se ocasionan por la depuración de la información migrada desde JDE a MAXIMO y relacionada con las actividades de depuración de información de Gestión de Activos.

#### Nota 21 Otros Gastos

Presenta un decremento neto de \$13,623 debido a:

Un decremento neto de \$5.802 debido a la menor pérdida en retiro de activos y baja de inventarios.

Una disminución en el gasto deterioro de cartera por \$6,743 al aplicar el modelo de riesgo y el ingreso generado por la recuperación de la opción tarifaria para el año 2024.

#### Nota 22 Gastos Financieros

Se presenta un decremento de \$8,477 en gasto financiero, sustentada en la deuda adquirida y las tasas de interés en el inicio del 2024.

Los créditos se toman para apalancar los programas de inversión y capital de trabajo.

#### Nota 23 Provisión impuesto de renta

Al cierre de los resultados del mes de marzo de 2024, se observa una provisión estimada del impuesto corriente en cuantía de \$22,164 y una tasa efectiva del 27% que se debe actualizar con la utilidad real del periodo, dado que, se está rechazando una cifra importante de la depreciación durante los años en que estuvo vigente la depreciación acelerada para un grupo importante de activos