

AGUAS NACIONALES EPM S.A. E.S.P.

Estados Financieros separados y notas
30 de Junio 2022 y 2021

AGUAS NACIONALES EPM S.A. E.S.P.


ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A Junio de 2022 y 2021

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

		2022 Junio	2021 Junio
ACTIVO			
Activo no corriente			
Propiedades, planta y equipo, neto	2	11,937,963	10,360,275
Otros activos intangibles	3	-	1,744
Otros activos financieros	4	2,256,925,468	2,054,435,679
Otros activos	5	1,966,000	2,083,373
Total activo no corriente		2,270,829,431	2,066,881,072
Activo corriente			
Inventarios	6	3,997,786	1,572,524
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	7	28,423,399	21,159,306
Activo por impuesto sobre la renta corriente	9	8,587,182	7,299,389
Otros activos financieros	4	46,805,858	29,880,979
Otros activos	5	799,938	249,177
Efectivo y equivalentes al efectivo	8	100,103,582	62,867,319
Total activo corriente		188,717,745	123,028,694
TOTAL ACTIVO		2,459,547,176	2,189,909,766
PASIVO Y PATRIMONIO			
Patrimonio			
Capital emitido		1,503,712,040	1,503,712,040
Prima en colocación de acciones		123,745,442	123,745,442
Reservas		63,787,839	46,225,394
Otro resultado integral acumulado		(10)	(19)
Resultados acumulados		305,254,227	173,488,796
Resultado neto del período		123,466,713	126,814,318
TOTAL PATRIMONIO	16	2,119,966,251	1,973,985,971
PASIVO			
Pasivo no corriente			
Acreedores y otras cuentas por pagar	11	12,240,458	8,520,636
Pasivo por impuesto diferido	10	287,497,798	170,449,894
Provisiones	15	4,585,456	4,269,079
Total pasivo no corriente		304,323,712	183,239,609
Pasivo corriente			
Acreedores y otras cuentas por pagar	11	11,635,610	19,173,205
Beneficios a los empleados	12	877,987	776,534
Impuesto sobre la renta por pagar	9	8,696,896	-
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	13	2,802,906	2,429,315
Provisiones	15	557,923	9,492,660
Otros pasivos	14	10,685,890	812,472
Total pasivo corriente		35,257,213	32,684,185
TOTAL PASIVO		339,580,925	215,923,795
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		2,459,547,176	2,189,909,766


HENRY PARRA MOLINA
Representante Legal


JOHN JAIME RODRÍGUEZ SOSA
Contador Público
TP 144842-T

Grupo·epm®

AGUAS NACIONALES EPM S.A. E.S.P.
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

Para los periodos comprendidos entre Enero y Junio de 2022 y 2021

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

		2022 Junio Acumulado	2021 Junio Acumulado
Operaciones continuadas			
Prestación de servicios		219,607,814	214,583,525
Arrendamiento		-	15,606
Ingresos de actividades ordinarias	17	219,607,814	214,599,132
Otros ingresos	18	3,584,763	848,634
Total Ingresos		223,192,577	215,447,766
Costo prestación de servicios	19	27,678,081	28,280,782
Gastos de administración	20	8,821,988	5,216,298
Deterioro de cuentas por cobrar neto		11,614	2,693
Otros gastos		5	9,068
Ingresos financieros	21	4,049,070	1,077,991
Gastos financieros	22	789,861	766,396
Diferencia en cambio neta	23	(95,932)	(454,579)
Efecto por participación en inversiones patrimoniales		0	0
Resultado del período antes de impuestos		189,844,167	181,795,942
Impuesto sobre la renta y complementarios	24	66,377,454	54,981,624
Resultado del ejercicio después de impuestos de oper. contin.		123,466,713	126,814,318
Resultado neto del ejercicio		123,466,713	126,814,318
Otro resultado Integral			
Partidas que no serán reclasificadas posteriormente al resultado del período:			
Inversiones patrimoniales medidas a valor razonable a través de patrimonio		6	0
Impuesto sobre la renta relacionado con los componentes que no serán recla.		2	0
		4	0
Otro resultado Integral neto de impuestos		6	0
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO		123,466,719	126,814,318


HENRY PARRÁ MOLINA
Representante Legal


JOHN JAÍME RÓDRIGUEZ SOSA
Contador Público
TP 144842-T

Contenido

Nota 1. Entidad Reportante:	5
Nota 2. Propiedad Planta y Equipo:	6
Nota 3. Otros activos Intangibles:	6
Nota 4. Otros activos financieros:	6
Nota 5. Otros activos:	7
Nota 6. Inventarios:	8
Nota 7. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar:	8
Nota 8. Efectivo y equivalentes al efectivo:	8
Nota 9. Activo o pasivo impuesto sobre la renta:	9
Nota 10. Pasivo por impuesto diferido:	9
Nota 11. Acreedores y otras cuentas por pagar:	10
Nota 12. Beneficios a empleados:	10
Nota 13. Impuestos contribuciones y tasas:	11
Nota 14. Otros pasivos:	11
Nota 15. Provisiones:	11
Nota 16. Patrimonio	12
Nota 17. Ingresos por actividades ordinarias:	12
Nota 18. Otros ingresos:	12
Nota 19. Costo por prestación de servicios:	13
Nota 20. Gastos de Administración:	14
Nota 21. Ingresos financieros:	15
Nota 22. Gastos Financieros:	15
Nota 23. Diferencia en cambio:	15
Nota 24. Impuesto de Renta:	16

Nota a los Estados Financieros - Junio de 2022 y 2021
Aguas Nacionales EPM S.A. E.S.P.
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

Nota 1. Entidad Reportante:

Aguas Nacionales EPM S.A. E.S.P. en adelante "Aguas Nacionales o la Empresa", es una empresa de servicios públicos domiciliarios, organizada como sociedad comercial, del tipo de las anónimas, cuyo capital social está representado en acciones. Su accionista mayoritario y controlante es Empresas Públicas de Medellín E.S.P. en adelante "EPM".

Aguas Nacionales fue constituida el 29 noviembre de 2002 mediante Escritura Pública No. 3009 otorgada en la Notaría 17 del Círculo de Medellín, denominada inicialmente con la razón social EPM BOGOTÁ AGUAS S.A. E.S.P., con una duración inicial de seis años y de acuerdo con reforma efectuada a los estatutos el 20 de enero de 2003, se determinó una duración indefinida.

Aguas Nacionales, es una sociedad anónima de capital mixto, su domicilio es la ciudad de Medellín. El objeto social principal consiste en la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo; el tratamiento y aprovechamiento de las basuras, así como las actividades complementarias y servicios de ingeniería propios de todos y cada uno de estos servicios públicos.

Aguas Nacionales en desarrollo de su objeto social la sociedad podrá realizar entre otras, las siguientes actividades de carácter enunciativo y no taxativo:

- ✓ Diseño, construcción, interventoría, asesoría, administración y operación de interceptores, plantas de tratamiento, redes y obras de ingeniería referentes al transporte y tratamiento de agua potable y aguas residuales.
- ✓ Renovación urbana, ambiental y mejoramiento de barrios en las zonas de influencia de sus obras.
- ✓ Contratación de empréstitos y mecanismos de financiación, así como el otorgamiento de las garantías necesarias.
- ✓ Adquisición de bienes muebles e inmuebles.
- ✓ Operación en cualquier parte del país, como sociedad definida regional por el Gobierno Nacional o en el exterior.

Actualmente Aguas Nacionales ejecuta tres proyectos; el primero de ellos corresponde a la Operación de la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales Aguas Claras EPM ubicada en el municipio de Bello, el segundo en la ciudad de Quibdó, por medio de la marca Aguas del Atrato, donde opera los sistemas destinados a la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo (recolección y disposición final) y el tercer proyecto denominado "Gestión de proyectos" según Acta De Transacción CT-2013-002297/EP-2020-000184 el cual inició en octubre de 2021. El proyecto Gerencia Integral del Programa de Abastecimiento de Agua y Manejo de Aguas Residuales en Zonas Rurales se encuentra en etapa en liquidación.

Nota 2. Propiedad Planta y Equipo:

Propiedad, planta y equipo	2022	2021
Costo ¹	12.305.991	10.504.613
Depreciación acumulada y deterioro de valor	(368.028)	(144.338)
Total	11.937.963	10.360.275

Cifras en miles de pesos colombianos

¹ El aumento de \$1.577.688 corresponde principalmente a la adquisición de la flota de volquetas asignadas al transporte de biosólidos de la planta a los diferentes predios de las fincas a las cuales se les suministra este servicio. Igualmente se tiene la adquisición de nuevos equipos de cómputo para el nuevo personal asignado a la operación.

Nota 3. Otros activos Intangibles:

Intangibles	2022	2021
Costo	4.654	19.236
Otros intangibles	4.654	19.236
Amortización acumulada y deterioro de valor	(4.654)	(17.492)
Otros intangibles	(4.654)	(17.492)
Total	-	1.744

Cifras en miles de pesos colombianos

La disminución en \$1.744 es dada por que las licencias adquiridas en el 2021 fueron amortizadas durante la misma vigencia.

Nota 4. Otros activos financieros:

Otros activos financieros	2022	2021
No corriente		
Activos financieros designados a valor razonable con cambios a través del otro resultado integral		
Instrumentos de patrimonio	6	4
Total activos financieros designados a valor razonable con cambios a través del otro resultado integral	6	4
Arrendamiento financiero ¹	2.256.925.462	2.054.435.675
Total otros activos financieros no corriente	2.256.925.468	2.054.435.679
Corriente		

Otros activos financieros	2022	2021
Activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo		
Títulos de renta fija ²	46.805.858	29.880.979
Total activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo	46.805.858	29.880.979
Total otros activos corriente	46.805.858	29.880.979
Total otros activos	2.303.731.326	2.084.316.658

Cifras en miles de pesos colombianos

El aumento de **\$219.414.668** corresponde principalmente a:

¹ En el arrendamiento financiero se da un incremento en los M3 tratados de 2.314.245 y en la tarifa promedio en los componentes CMO (Costo Medio de Operación) y Costo de Inversión (CMI) de \$13.36 y \$ 55.41 respectivamente. Igualmente, para los meses de abril y de junio se da un ajuste por valoración.

² Por aumento en títulos por renta fija, debido al incremento en el saldo en caja y bancos a diciembre 31 de 2021.

Nota 5. Otros activos:

Concepto	2022	2021
No corriente		
Arrendamientos	1.395.860	1.479.195
Otros avances y anticipos	570.140	604.178
Total otros activos no corriente	1.966.000	2.083.373
Corriente		
Pagos realizados por antipado ¹	555.622	173.812
Anticipos entregados a proveedores	34.038	34.038
Anticipo de impuesto de industria y comercio	100	96
Otros saldos a favor por otros impuestos ²	210.178	41.231
Total otros activos corriente	799.938	249.177
Total otros activos	2.765.938	2.332.550

Cifras en miles de pesos colombianos

¹ El aumento por **\$381.810** obedece principalmente a la adquisición de pólizas con los proveedores Axa Colpatría, Seguros Generales Suramericana y Aseguradora Solidaria de Colombia, así como la amortización de licencias utilizadas en el área de operaciones adquiridas con las empresas Bentec, Microcad y Controles Empresariales.

² El aumento por **\$168.947** corresponde a anticipos por impuestos y contribuciones a la Superintendencia de Servicios Públicos y la Comisión de Regulación de Agua Potable.

Nota 6. Inventarios:

Inventarios	2022	2021
Materiales para la prestación de servicio ¹	3.997.786	1.572.524
Total de inventarios al costo o al valor neto realizable, el que resulte menor	3.997.786	1.572.524

Cifras en miles de pesos colombianos

¹ El aumento por **\$2.425.262** corresponde principalmente a la adquisición de bienes destinados a operación de la planta.

Nota 7. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar:

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	2022	2021
Corriente		
Deudores servicios públicos	29.616	43.795
Deterioro de valor servicios públicos	(543)	(416)
Otros deudores por cobrar	28.456.453	21.170.206
Deterioro de valor otros préstamos	(62.127)	(54,279)
Total corriente¹	28.423.399	21.159.306
Total	28.423.399	21.159.306

Cifras en miles de pesos colombianos

¹ El aumento en **\$7.264.093** obedece a la cuenta por cobrar derivada del contrato de interconexión.

Nota 8. Efectivo y equivalentes al efectivo:

Efectivo y equivalentes de efectivo	2022	2021
Efectivo en caja y bancos	93.730.051	50.444.307
Otros equivalentes al efectivo	6.373.531	12.423.012
Total efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera	100.103.582	62.867.319
Efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de flujos de efectivo¹	100.103.582	62.867.319
Efectivo restringido	6.317.824	6.939.555

Cifras en miles de pesos colombianos

¹ El aumento por \$37.236.263 se da principalmente por la menor ejecución de las inversiones producto de la ampliación en los tiempos de contratación y el pago de dividendos los cuales fueron pagados en su totalidad en Abril, al contrario del 2021 cuyo pago fue diferido en varios meses.

Nota 9. Activo o pasivo impuesto sobre la renta:

Activo o pasivo impuesto sobre la renta	2022	2021
Impuesto sobre la renta por pagar	8.696.896	-
Activos por impuestos corrientes ¹	8.587.182	7.299.388
Anticipo de impuesto sobre la renta ¹	0	501.333
Retención en la fuente	(106.810)	2.273.989
Saldo a favor impuesto sobre la renta corriente ²	8.693.992	4.524.066
Total activo (o pasivo) impuesto sobre la renta	109.714	(7.299.388)

El aumento en \$7.409.102 corresponde a:

¹ Se tiene saldo por pagar en el impuesto de renta corriente ya que, en el año 2022, solo se tiene beneficio de la UPME \$1.305 restantes del beneficio total. Para 2022 no se tiene anticipo de renta por que se tenía saldo a favor.

² Este rubro está compuesto por el saldo a favor de renta 2020 y 2021.

Nota 10. Pasivo por impuesto diferido:

Concepto (ESF)	2022	2021
Impuesto diferido activo	-	-
Neto impuesto diferido	(502.439.267)	(446.074.913)
Total impuesto diferido activo	502.439.267	446.074.913
Impuesto diferido pasivo ¹	287.497.798	170.449.894
Neto impuesto diferido	(502.439.267)	(446.074.913)
Total impuesto diferido pasivo	789.937.065	616.524.807
Total impuesto diferido neto	287.497.798	170.449.894

Cifras en miles de pesos colombianos

¹ El aumento de \$117.047.904 es dado principalmente por el incremento del contrato de interconexión. En dicho contrato de interconexión en el pasivo diferido se tiene para esta vigencia una cuenta por cobrar de \$789.923.911 la cual incluye entre otros los ajustes por valoración del instrumento financiero y en el activo por impuesto diferido se encuentran la propiedad planta y equipo por un valor de \$492.075.755, inventarios \$4.490.628 y provisiones con \$1.800.182 entre otros.

Nota 11. Acreedores y otras cuentas por pagar:

Acreedores y otras cuentas por pagar	2022	2021
No corriente		
Recursos recibidos en administración	12.240.458	8.520.636
Total acreedores y otras cuentas por pagar no corriente	12.240.458	8.520.636
Corriente		
Acreedores	3.431.223	5.658.475
Adquisición de bienes y servicios	7.342.228	9.882.692
Recursos recibidos en administración	862.159	3.632.038
Total acreedores y otras cuentas por pagar corriente	11.635.610	19.173.205
Total acreedores y otras cuentas por pagar	23.876.068	27.693.841

Cifras en miles de pesos colombianos

La disminución de \$3.817.773 en esta cuenta se da principalmente por el pago a acreedores bienes y servicios asociados a la planta de operaciones, ya que en el 2021 se dio el finiquito de muchos de los contratos con los proveedores que participaron en la construcción de la planta.

Nota 12. Beneficios a empleados:

Beneficios a corto plazo	2022	2021
Cesantías ¹	437.803	369.537
Intereses sobre cesantías	25.631	21.679
Vacaciones ¹	414.247	369.976
Prima de vacaciones	-	4.918
Prima de servicios ¹	306	8.542
Bonificaciones	-	1.882
Total beneficios a corto plazo	877.987	776.534

Cifras en miles de pesos colombianos

El aumento de \$101.453 obedece principalmente a:

¹ Cesantías, Vacaciones y Prima de Servicios por el incremento de personal en relación al 2021 como resultado del contrato de interventoría con Empresas Públicas de Medellín el cual requirió la contratación de nuevo personal.

Nota 13. Impuestos contribuciones y tasas:

Impuestos, contribuciones y tasas	2022	2021
Corriente		
Retención en la fuente e impuesto de timbre ²	1.637.982	1.562.357
Impuesto de industria y comercio	63.988	-
Contribuciones	582.191	687.095
Impuesto al valor agregado ¹	518.745	179.863
Total Impuestos, tasas y contribuciones corriente	2.802.906	2.429.315
Total Impuestos, tasas y contribuciones	2.802.906	2.429.315

Cifras en miles de pesos colombianos

¹ El incremento de **\$338.882** se da principalmente por el Impuesto al Valor Agregado producto de la ejecución del contrato Gestión Interventoría suscrito con EPM.

² El incremento de **\$75.625** se da por la retención en la fuente practicada a las firmas Kroll Advisory y Shannon y Wilson en atención a las controversias existentes.

Nota 14. Otros pasivos:

Otros pasivos	2022	2021
Corriente		
Recaudos a favor de terceros	68.998	103.930
Ingresos recibidos por anticipado	10.616.892	708.542
Total otros pasivos corriente	10.685.890	812.472
Total otros pasivos¹	10.685.890	812.472

Cifras en miles de pesos colombianos

¹ El aumento por **\$9.873.418** se da principalmente por el reconocimiento por concepto del POIR (Plan de Obras e Inversiones Regulado), de conformidad con lo dispuesto en el Artículo 2.1.2.1.10.1. de la Resolución CRA 943 de 2021, el cual se provisiona por diferencias entre las inversiones planeadas y ejecutadas del POIR en el año tarifario 5.

Nota 15. Provisiones:

Provisiones	2022	2021
No Corriente		
Litigios	4.585.456	4.269.079
Total Provisiones No Corriente	4.585.456	4.269.079

Corriente		
Litigios	557.922	516.798
Otras provisiones para contingencias ¹	0	8.975.862
Total Provisiones Corriente	557.922	9.492.660
Total provisiones	5.143.378	13.761.739

Cifras en miles de pesos colombianos

La disminución por **\$8.618.361** se da principalmente por que un proceso que se encontraba calificado como una controversia probable con corte a 2021, paso a ser calificada por los asesores jurídicos externos de la filial como un litigio posible el pasado 27 de mayo cuando Aguas Nacionales recibió formalmente el memorial de demanda reconvencción presentada por el consorcio HHA ante el Tribunal de Arbitraje Internacional.

Nota 16. Patrimonio

El aumento de **\$145.980.280** se da principalmente por el incremento en el rubro de resultados acumulados y de las reservas.

Nota 17. Ingresos por actividades ordinarias:

Ingresos por actividades ordinarias	2022	2021
Servicio de saneamiento ¹	216.650.142	212.577.122
Honorarios ²	2.957.672	2.006.404
Total prestación de servicios	219.607.814	214.583.526
Arrendamientos	-	15.606
Total	219.607.814	214.599.132

Cifras en miles de pesos colombianos

¹ El aumento de un periodo a otro en **\$4.073.020** se da por un incremento en los M3 tratados de 2.314.245 y en la tarifa promedio en los componentes CMO (Costo Medio de Operación) y Costo de Inversión (CMI) de \$13.36 y \$ 55.41 respectivamente.

² En honorarios se presenta un aumento de **\$951.268** por concepto de las actas de pago del proyecto de Gestión Proyectos firmado con Empresas Públicas de Medellín-EPM.

Nota 18. Otros ingresos:

Otros ingresos	2022	2021
Recuperaciones ²	2.281.390	846.732
Aprovechamientos	10.010	100

Indemnizaciones ¹	1.293.361	1.787
Otros ingresos ordinarios	2	15
Total	3.584.763	848.6834

Cifras en miles de pesos colombianos

¹ El aumento de esta cuenta por **\$1.291.574** se da por concepto de reclamación a Seguros Suramericana por daños en las rejillas de finos de la PTAR.

² El aumento de esta cuenta en **\$1.434.658** se da principalmente por recuperaciones de costos y gastos por que un proceso que se encontraba calificado como una controversia probable con corte a 2021, paso a ser calificada por los asesores jurídicos externos de la filial como un litigio posible el cual ascendía a la suma de \$1.279.162.

Nota 19. Costo por prestación de servicios:

Costos por prestación de servicio	2022	2021
Generales ³	582.313	3.796.280
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones	1.747.353	4.042.387
Seguros	1.389.626	1.308.633
Consumo de insumos directos ¹	12.157.672	9.586.866
Licencias, contribuciones y regalías	-	119.114
Arrendamientos	41.667	41.667
Costo por conexión	17.019	17.019
Depreciaciones	98.164	6.088
Servicios públicos	158.352	133.617
Honorarios	370.965	144.075
Órdenes y contratos por otros servicios	805.750	653.938
Impuestos y tasas	703.594	921.076
Servicios personales ²	7.058.618	6.166.740
Materiales y otros costos de operación	2.546.988	1.343.282
Total	27.678.081	28.280.782

¹ Incremento de Insumos directos en **\$2.570.806** asociados a la operación como lo son: productos químicos por 1.444.000 debido a compra anticipada que se realizó en mayo de 2022 para disminuir el riesgo por crisis de comercio internacional y el gas natural por 1.055.000 por aumento del precio unitario del kilovatio hora en bolsa de energía.

² Servicios personales en **\$ 891.878** por incrementos en el salario de un año a otro e ingreso de nuevo personal para atender el contrato “Gestión de Interventoría”.

³ Generales disminución en **\$3.213.967** principalmente porque a junio 2022 el contrato suscrito con el contratista operaciones, logística y servicios de transporte (OLT) para transportar biosólidos a las fincas ha sido menor, gracias a la compra realizada de 6 volquetas a finales de año del 2021.

Nota 20. Gastos de Administración:

Gastos de administración	2022	2021
Gastos de personal		
Sueldos y salarios	1.261.611	1.157.037
Gastos de seguridad social	192.114	141.393
Total gastos de personal	1.453.725	1.298.430
Gastos Generales		
Comisiones, honorarios y servicios ¹	3.388.011	1.041.105
Vigilancia y seguridad	113.822	53.467
Materiales y suministros	1.750	141
Mantenimiento	10.103	83.415
Servicios públicos	83.692	42.281
Viáticos y gastos viaje	8.186	2.854
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	53	50
Fotocopias	-	13
Comunicación y transporte	37.906	30.106
Seguros generales	123.163	73.319
Seguridad industrial	5.203	3.225
Servicio aseo, cafetería, restaurante y lavandería	1.251	1.160
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	297	46
Contratos de aprendizaje	64.850	39.218
Gastos legales	1.235.251	731.695
Intangibles	189.649	123.910
Otros gastos generales	14.257	6.490
Impuestos, contribuciones y tasas ²	1.985.791	1.615.399
Depreciación de propiedades, planta y equipo	60.699	60.929
Amortización de intangibles	-	2.029
Provisión para contingencias	44.329	7.016
Total gastos generales	7.368.261	3.917.868
Total	8.821.988	5.216.298

Cifras en miles de pesos colombianos

Se da un aumento de **\$3.605.690** principalmente en:

¹ Comisiones, honorarios y servicios en \$2.346.906 por los pagos por conceptos de honorarios practicada a las firmas Kroll Advisory y SI y Shannon y Wilson Inc contratadas en atención a las controversias con el contratista HHA y gastos legales por \$503.556 asociados al mismo fin como el pago a la Cámara de Comercio Internacional.

² Impuestos, contribuciones y tasas por **\$370.392** asociado al incremento de la cuota de fiscalización, industria y comercio y gravamen financiero.

Nota 21. Ingresos financieros:

Ingresos financieros	2022	2021
Ingreso por interés:		
Depósitos bancarios ¹	1.845.946	539.622
Intereses de deudores y de mora	4.398	5.601
Fondos de uso restringido	96.351	11.086
Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable ²	2.100.390	521.573
Otros ingresos financieros	1.985	109
Total ingresos financieros	4.049.070	1.077.991

Cifras en miles de pesos colombianos

Se da un aumento principalmente de **\$2.971.079** por:

¹ Depósitos bancarios por rendimientos financieros generados en depósitos a la vista por el saldo en caja y bancos superior a esta fecha en relación al 2021.

² Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable, por los rendimientos generados en inversiones de corto plazo CDT, los cuales a esta fecha son superiores en relación al 2021.

Nota 22. Gastos Financieros:

Gastos financieros	2022	2021
Intereses por ingresos recibidos por anticipado	-	23.343
Total intereses	-	23.343
Otros costos financieros		
Comisiones	20.250	362.580
Intereses de pasivos financieros y pérdidas en valor de invers. y otros activos	769.611	380.473
Total gastos financieros	789.861	766.396

Cifras en miles de pesos colombianos

Se da un aumento de **\$23.465** principalmente en pérdida por valoración de instrumentos financieros a valor razonable.

Nota 23. Diferencia en cambio:

Diferencia en cambio, neta	2022	2021
Ingreso por diferencia en cambio		
<u>Posición propia</u>		
Por bienes y servicios y otros ¹	734.631	-
Por liquidez	127.955	208.345
Total ingreso por diferencia en cambio	862.586	208.345
Gasto por diferencia en cambio		
<u>Posición propia</u>		
Por bienes y servicios y otros	958.519	662.924
Total gasto por diferencia en cambio	958.519	662.924
Diferencia en cambio, neta	(95.932)	(454.579)

Cifras en miles de pesos colombianos

¹ Se presenta una disminución neta de **\$358.646** asociado a los ingresos por diferencia en cambio principalmente en los pagos a proveedores extranjeros en atención de controversias con el contratista HHA en los que se ha tenido una posición favorable frente a la fluctuación de la moneda.

Nota 24. Impuesto de Renta:

Impuesto de Renta	2022	2021
Impuesto sobre la renta y complementarios ¹	66.377.454	54.981.624
Impuesto sobre la renta y complementarios	66.377.454	54.981.624

Cifras en miles de pesos colombianos

¹ Se presenta un aumento de **\$11.395.830** por incremento en la utilidad principalmente por subejecución en costos y gastos efectivos y en impuesto diferido por efecto en la cuenta por cobrar derivado de los ajustes de la amortización de la cuenta y el ajuste por valoración.