

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


Estados Financieros separados y notas
30 de noviembre 2022 y 2021


AGUAS NACIONALES EPM S.A. E.S.P.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A Noviembre de 2022 y 2021

Cifras expresadas en miles de COP

		Noviembre 2022	Noviembre 2021
ACTIVO			
Activo no corriente			
Propiedades, planta y equipo, neto	2	13.611.458	6.828.159
Otros activos intangibles	3	28.263	-
Otros activos financieros	4	2.336.288.547	2.131.081.424
Otros activos	5	1.917.094	2.034.468
Total activo no corriente		2.351.845.363	2.139.944.051
Activo corriente			
Inventarios	6	6.232.776	2.174.549
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	7	29.333.494	39.873.289
Activo por impuesto sobre la renta corriente	9	4.095.218	8.086.157
Otros activos financieros	4	120.010.682	31.810.833
Otros activos	5	2.717.548	2.177.803
Efectivo y equivalentes al efectivo	8	80.909.463	83.442.373
Total activo corriente		243.299.181	167.565.004
TOTAL ACTIVO		2.595.144.544	2.307.509.055
PASIVO Y PATRIMONIO			
Patrimonio			
Capital emitido	16	1.503.712.040	1.503.712.040
Prima en colocación de acciones	16	123.745.442	123.745.442
Reservas	16	63.787.839	46.225.394
Otro resultado integral acumulado	16	(16)	(15)
Resultados acumulados	16	305.254.227	173.488.796
Resultado neto del período	16	211.697.870	173.175.060
TOTAL PATRIMONIO		2.208.197.402	2.020.346.716
PASIVO			
Pasivo no corriente			
Acreedores y otras cuentas por pagar	11	12.473.577	8.988.173
Pasivo por impuesto diferido	10	319.729.593	237.128.578
Provisiones	15	2.342.745	14.075.977
Total pasivo no corriente		334.545.916	260.192.728
Pasivo corriente			
Acreedores y otras cuentas por pagar	11	13.783.411	23.719.631
Beneficios a los empleados	12	1.658.566	1.450.543
Impuesto sobre la renta por pagar	9	21.915.039	-
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	13	2.381.173	1.652.615
Provisiones	15	2.017.813	21.475
Otros pasivos	14	10.645.224	125.347
Total pasivo corriente		52.401.226	26.969.611
TOTAL PASIVO		386.947.142	287.162.339
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		2.595.144.544	2.307.509.055


HENRY PARRA MOLINA
Representante Legal



JOHN JAIME RODRÍGUEZ SOSA
Contador Público
TP 144842-T

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

Para el periodo comprendido entre Enero y Noviembre de 2022 y 2021
Cifras en miles de COP

		2022	2021
		Noviembre	Noviembre
		Acumulado	Acumulado
Operaciones continuadas			
Prestación de servicios	17	390.623.673	363.357.519
Arrendamiento	17	-	28.612
Ingresos de actividades ordinarias		390.623.673	363.386.130
Otros ingresos	18	5.018.577	1.100.614
Total Ingresos		395.642.250	364.486.744
Costo prestación de servicios	19	55.944.507	49.014.080
Gastos de administración	20	17.697.485	15.387.240
Deterioro de cuentas por cobrar neto		(1.916)	(4.398)
Otros gastos		10	10.549
Ingresos financieros	21	11.961.045	2.161.501
Gastos financieros	22	2.887.993	1.586.820
Diferencia en cambio neta	23	(1.193.280)	(836.130)
Efecto por participación en inversiones patrimoniales		0	0
Resultado del período antes de impuestos		329.881.937	299.817.825
Impuesto sobre la renta y complementarios	24	118.184.067	126.642.765
Resultado del ejercicio después de impuestos de oper. contin.		211.697.870	173.175.060
Resultado neto del ejercicio		211.697.870	173.175.060
Otro resultado Integral			
Partidas que no serán reclasificadas posteriormente al resultado del período:			
Inversiones patrimoniales medidas a valor razonable a través de patrimonio		(1)	3
Impuesto sobre la renta relacionado con los componentes que no serán recla.		0	1
		0	2
Otro resultado Integral neto de impuestos		(1)	3
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO		211.697.870	173.175.063


HENRY PARRA MOLINA
Representante Legal


JOHN JAIME RODRÍGUEZ 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 12. Beneficios a empleados:	10
Nota 13. Impuestos contribuciones y tasas:	11
Nota 14. Otros pasivos:	11
Nota 15. Provisiones:	12
Nota 16. Patrimonio	12
Nota 17. Ingresos por actividades ordinarias:	12
Nota 18. Otros ingresos:	13
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:	16
Nota 24. Impuesto de Renta:	16

Nota a los Estados Financieros noviembre 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.

Nota 2. Propiedad Planta y Equipo:

Propiedad, planta y equipo	2022	2021
Costo ¹	14.119.222	7.026.623
Depreciación acumulada y deterioro de valor	(507.764)	(198.464)
Total	13.611.458	6.828.159

Cifras en miles de pesos colombianos

¹ El aumento de \$6.783.299 corresponde principalmente a la adquisición en plantas, ductos y túneles por \$1.878.751. Saldo de anticipo entregado al proveedor Paecia por \$3.058.467 para el diseño y montaje del respaldo del sistema de control de olores de la PTAR, y al contratista Caferedes por \$243.638. Igualmente se tiene la adquisición de la flota de volquetas por valor de \$3.386.898 asignadas al transporte de biosólidos de la planta a los diferentes predios de las fincas a las cuales se les suministra este servicio.

Nota 3. Otros activos Intangibles:

Intangibles	2022	2021
Costo	32.917	4.654
Otros intangibles	32.917	4.654
Amortización acumulada y deterioro de valor	(4.654)	(4.654)
Otros intangibles	(4.654)	(4.654)
Total	28.263	-

Cifras en miles de pesos colombianos

El aumento en \$28.263 se deriva de los servicios profesionales para la implementación del nuevo ERP- SAP.

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	5	5
Total activos financieros designados a valor razonable con cambios a través del otro resultado integral	5	5
Arrendamiento financiero ¹	2.336.288.542	2.131.081.419
Total otros activos financieros no corriente	2.336.288.547	2.131.081.424
Corriente		
Activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo		

Otros activos financieros	2022	2021
Títulos de renta fija ²	120.010.682	31.810.833
Total activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo	120.010.682	31.810.833
Total otros activos corriente	120.010.682	31.810.833
Total otros activos	2.456.299.229	2.162.892.257

Cifras en miles de pesos colombianos

El aumento de **\$293.406.973** corresponde principalmente a:

¹ En el arrendamiento financiero se da un incremento en los M3 tratados de 3.983.727 y en la tarifa promedio en los componentes CMO (Costo Medio de Operación) y Costo de Inversión (CMI) de \$25,67 Y \$57,32 respectivamente. Igualmente, para los meses de abril, junio y septiembre se da un ajuste por valoración.

² Por aumento en títulos por renta fija, por la recomposición del portafolio de inversión de cuentas de ahorros a títulos de renta fija.

Nota 5. Otros activos:

Concepto	2022	2021
No corriente		
Arrendamientos	1.361.137	1.444.472
Otros avances y anticipos	555.957	589.996
Total otros activos no corriente	1.917.094	2.034.468
Corriente		
Pagos realizados por antipado ¹	2.467.457	2.100.353
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	215.953	43.316
Total otros activos corriente	2.717.548	2.177.803
Total otros activos	4.634.642	4.212.271

Cifras en miles de pesos colombianos

- 1 El aumento por **\$367.104** obedece principalmente a la adquisición de pólizas con los proveedores Axa Colpatria, 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 S.A.S, Ersi Colombia S.A.S y Controles Empresariales.

² El aumento por \$172.637 se genera principalmente por el pago de la primera cuota de la Contribución Especial a la Superintendencia de Servicios Públicos y a la Comisión de Regulación de Agua Potable, asimismo, por retenciones practicadas por concepto de Industria y Comercio.

Nota 6. Inventarios:

Inventarios	2022	2021
Materiales para la prestación de servicio ¹	6.232.776	2.174.549
Total de inventarios al costo o al valor neto realizable, el que resulte menor	6.232.776	2.174.549

Cifras en miles de pesos colombianos

¹ El aumento por \$4.058.227 se genera principalmente por la adquisición de bienes destinados a la 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	80.703	29.454
Deterioro de valor servicios públicos	(1.482)	(273)
Otros deudores por cobrar	29.301.931	39.891.440
Deterioro de valor otros préstamos	(47.658)	(47.332)
Total corriente¹	29.333.494	39.873.289
Total	29.333.494	39.873.289

Cifras en miles de pesos colombianos

¹ La disminución en \$10.539.795 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	70.489.471	71.983.945
Otros equivalentes al efectivo	10.419.992	11.458.428
Total efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera	80.909.463	83.442.373
Efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de flujos de efectivo¹	80.909.463	83.442.373
Efectivo restringido	8.572.271	10.797.849

Cifras en miles de pesos colombianos

¹ La disminución por \$2.532.910 se genera principalmente por recomposición del portafolio de inversión de cuentas ahorros a título de renta fija y los pagos relacionados a la operación.

Nota 9. Activo o pasivo impuesto sobre la renta:

Activo o pasivo impuesto sobre la renta	2022	2021
Impuesto sobre la renta por pagar	21.915.039	-
Activos por impuestos corrientes ¹	4.095.218	8.086.157
Anticipo de impuesto sobre la renta	-	752.763
Retención en la fuente	-	2.809.328
Saldo a favor impuesto sobre la renta corriente ²	4.095.218	4.524.066
Total activo (o pasivo) impuesto sobre la renta	17.819.821	(8.086.157)

El aumento en \$25.905.978 corresponde a:

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

² Este rubro está compuesto por el saldo a favor en renta correspondiente al año 2021.

Nota 10. Pasivo por impuesto diferido:

Concepto (ESF)	2022	2021
Impuesto diferido activo	-	-
Neto impuesto diferido	(498.522.013)	(508.749.919)
Total impuesto diferido activo	498.522.013	508.749.919
Impuesto diferido pasivo ¹	319.729.593	237.128.578
Neto impuesto diferido	(498.522.013)	(508.749.919)
Total impuesto diferido pasivo	818.251.606	745.878.496
Total impuesto diferido neto	319.729.593	237.128.578

Cifras en miles de pesos colombianos

¹ El aumento de \$82.601.015 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 \$817.700.990 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 \$489.367.229 e inventarios \$4.149.031 entre otros.

Nota 11. Acreedores y otras cuentas por pagar:

Acreeedores y otras cuentas por pagar	2022	2021
No corriente		
Recursos recibidos en administración	12.473.577	8.988.173
Total acreedores y otras cuentas por pagar no corriente	12.473.577	8.988.173
Corriente		
Acreeedores	4.904.369	5.719.097
Adquisición de bienes y servicios	8.792.091	10.267.630
Recursos recibidos en administración	86.951	7.732.904
Total acreedores y otras cuentas por pagar corriente	13.783.411	23.719.631
Total acreedores y otras cuentas por pagar	26.256.989	32.707.804

Cifras en miles de pesos colombianos

La disminución de **\$6.450.815** 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. Asimismo, se da una disminución en recursos recibidos en administración por la liquidación del proyecto Gerencia Integral del Programa de Abastecimiento de Agua y Manejo de Aguas Residuales en Zonas Rurales.

Nota 12. Beneficios a empleados:

Beneficios a corto plazo	2022	2021
Cesantías ¹	775.980	677.512
Intereses sobre cesantías	72.596	62.914
Vacaciones ¹	432.972	378.857
Prima de vacaciones	814	3.599
Prima de servicios ¹	373.065	327.350
Bonificaciones	628	311
Otros salarios	2.511	-
Total beneficios a corto plazo	1.658.566	1.450.543

Cifras en miles de pesos colombianos

El aumento de **\$208.023** 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, y por el incremento salarial autorizado para el año 2022.

Nota 13. Impuestos contribuciones y tasas:

Impuestos, contribuciones y tasas	2022	2021
Corriente		
Retención en la fuente e impuesto de timbre ¹	1.658.289	1.475.131
Impuesto de industria y comercio ³	77.019	5.464
Contribuciones ²	496.654	85.537
Impuesto al valor agregado	149.211	86.482
Total Impuestos, tasas y contribuciones corriente	2.381.173	1.652.615
Total Impuestos, tasas y contribuciones	2.381.173	1.652.615

Cifras en miles de pesos colombianos

¹ El incremento de **\$183.158** se generara por las retenciones y autorretenciones de renta y de ICA practicadas a los ingresos generados por el contrato de interconexión y de interventoría.

² El incremento de **\$411.117** se generará por las contribuciones a cargo de la entidad generadas durante el periodo.

³ El incremento de **\$71.555** se da por el Impuesto de industria y comercio producto de la ejecución del contrato de Interventoría suscrito con EPM.

Nota 14. Otros pasivos:

Otros pasivos	2022	2021
Corriente		
Recaudos a favor de terceros	28.332	13.471
Ingresos recibidos por anticipado	-	111.876
Ingresos servicios de alcantarillado	10.616.892	-
Total otros pasivos corriente¹	10.645.224	125.347
Total otros pasivos¹	10.645.224	125.347

Cifras en miles de pesos colombianos

¹ El aumento por **\$10.519.877** se da principalmente por el reconocimiento por concepto del POIR (Plan de Obras e Inversiones Regulado) para el tratamiento de aguas residuales, 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; y la amortización de los ingresos recibidos por anticipado de la interventoría.

Nota 15. Provisiones:

Provisiones	2022	2021
No Corriente		
Litigios ¹	2.342.745	14.075.977
Total Provisiones No Corriente	2.342.745	14.075.977
Corriente		
Litigios ²	2.017.813	21.475
Total Provisiones Corriente	2.017.813	21.475
Total provisiones	4.360.558	14.097.452

Cifras en miles de pesos colombianos

¹La disminución por **\$11.733.232** se da principalmente porque 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 reconvención presentada por el consorcio HHA ante el Tribunal de Arbitraje Internacional.

² El incremento por **\$1.996.338** se genera principalmente por la reclasificación del pasivo no corriente al pasivo corriente del proceso del proyecto Aguas del Atrato, derivada por el cambio de la fecha estimada para realizar el pago.

Nota 16. Patrimonio

El aumento de **\$187.850.686** se da principalmente por la utilidad generada durante el periodo y aumento en resultados de ejercicios anteriores.

Nota 17. Ingresos por actividades ordinarias:

Ingresos por actividades ordinarias	2022	2021
Servicio de saneamiento ¹	384.202.701	359.258.493
Honorarios ²	6.420.972	4.099.026
Total prestación de servicios	390.623.673	363.357.519
Arrendamientos	-	28.612
Total	390.623.673	363.386.130

¹ Se da un aumento de un periodo a otro en **\$24.944.208** principalmente por el mayor valor de los ajustes por valoración de la cuenta por cobrar del contrato de interconexión.

² En honorarios se presenta un aumento de **\$2.321.946** por concepto de las actas de pago de Gestión Proyectos firmado con Empresas Públicas de Medellín-EPM.

Nota 18. Otros ingresos:

Otros ingresos	2022	2021
Recuperaciones ¹	3.714.968	1.097.118
Aprovechamientos	10.010	100
Indemnizaciones ²	1.293.594	3.373
Otros ingresos ordinarios	5	23
Total	5.018.577	1.100.614

Cifras en miles de pesos colombianos

¹ El aumento de esta cuenta por **\$2.617.850** se da principalmente por recuperaciones de costos y gastos porque 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 litigito posible.

² El aumento de esta cuenta en **\$1.290.221** se da por concepto de reclamación a Seguros Suramericana por daños en las rejillas de finos de la PTAR.

Nota 19. Costo por prestación de servicios:

Costos por prestación de servicio	2022	2021
Generales ¹	1.214.341	4.625.245
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones ⁴	5.240.744	6.577.526
Seguros	3.191.999	1.365.129
Consumo de insumos directos ²	22.959.014	17.825.422
Licencias, contribuciones y regalías	0	119.113
Arrendamientos	76.390	76.390
Costo por conexión	31.202	31.202
Depreciaciones	187.050	11.696
Servicios públicos	245.853	253.040
Honorarios	820.664	534.776
Órdenes y contratos por otros servicios	1.927.819	1.856.373
Impuestos y tasas	735.502	941.281
Servicios personales ³	13.222.289	11.355.173
Materiales y otros costos de operación	6.091.640	3.441.714
Total	55.944.507	49.014.080

Cifras en miles de pesos colombianos

¹ Generales disminución en **\$3.410.904** 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.

² Incremento de Insumos directos en **\$ 5.133.592** asociados a la operación como lo son: gas natural por **\$3.878.832** por aumento del precio en el mercado, productos químicos por **\$1.449.686** debido a compra anticipada que se realizó en mayo de 2022 para disminuir el riesgo por crisis de comercio internacional y otros elementos de consumo de insumos directos por **\$ 131.784**.

³ Servicios personales incremento en **\$1.867.116** por incrementos en el salario de un año a otro e ingreso de nuevo personal para atender el contrato “Gestión de Interventoría”.

⁴ Ordenes y Contratos presenta una disminución de **\$1.336.782** por desplazamiento en la contratación de algunos procesos de contratación.

Nota 20. Gastos de Administración:

Gastos de administración	2022	2021
Gastos de personal		
Sueldos y salarios ³	2.207.421	2.040.087
Gastos de seguridad social	353.268	267.455
Total gastos de personal	2.560.689	2.307.542
Gastos Generales		
Comisiones, honorarios y servicios ¹	8.154.800	4.329.042
Vigilancia y seguridad	122.638	68.185
Materiales y suministros	58.444	41.567
Mantenimiento	22.949	153.286
Servicios públicos	168.579	72.714
Viáticos y gastos viaje	8.301	12.209
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	106	100
Fotocopias	-	13
Comunicación y transporte	87.664	50.859
Seguros generales	248.920	1.110.321
Seguridad industrial	6.088	4.287
Servicio aseo, cafetería, restaurante y lavandería	3.058	1.255
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	297	2.578
Contratos de aprendizaje	120.834	88.956
Gastos legales	1.831.012	3.335.305
Intangibles	373.811	235.509
Otros gastos generales	14.600	6.489
Impuestos, contribuciones y tasas ²	3.539.455	3.037.359
Depreciación de propiedades, planta y equipo	111.547	113.270
Amortización de intangibles	-	2.298
Provisión para contingencias	263.693	414.096
Total gastos generales	15.136.796	13.079.698
Total	17.697.485	15.387.240

Cifras en miles de pesos colombianos

Se da un aumento de **\$2.310.245** principalmente en:

¹ Comisiones, honorarios y servicios en **\$3.825.758** por los pagos por conceptos de honorarios practicada a las firmas Kroll Advisory y Baker y Mckenzie SAS contratadas en atención a las controversias con el contratista HHA, Empresas Públicas de Medellín a través del contrato de gerenciamiento y disminución de gastos legales por **\$1.504.293**.

² Impuestos, contribuciones y tasas por **\$502.096** asociado principalmente al incremento del impuesto de industria y comercio.

³ Servicios personales en **\$ 167.334** por incrementos en el salario para la vigencia actual.

Nota 21. Ingresos financieros:

Ingresos financieros	2022	2021
Ingreso por interés:		
Depósitos bancarios ¹	3.791.772	927.348
Intereses de deudores y de mora	214.992	5.908
Fondos de uso restringido	357.645	29.522
Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable ²	7.594.468	1.198.345
Otros ingresos financieros	2.168	378
Total ingresos financieros	11.961.045	2.161.501

Cifras en miles de pesos colombianos

Se da un aumento principalmente de **\$9.799.544** 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 por valor de \$2.864.424

² Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable, por los rendimientos generados en inversiones de corto plazo CDT por valor de \$6.396.123, 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	-	34.221
Total intereses	-	34.221
Otros costos financieros		
Comisiones	239.180	561.515
Intereses de pasivos financieros y pérdidas en valor de invers. y otros activos	2.648.813	991.084
Total gastos financieros	2.887.993	1.586.820

Cifras en miles de pesos colombianos

Se da un aumento de \$1.301.173 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		
Posición propia		
Por bienes y servicios y otros	95.171	-
Por liquidez	-	241.513
Total ingreso por diferencia en cambio	95.171	241.513
Gasto por diferencia en cambio		
Posición propia		
Por bienes y servicios y otros	1.204.442	1.077.643
Por liquidez	84.009	-
Total gasto por diferencia en cambio	1.288.451	1.077.643
Diferencia en cambio, neta¹	(1.193.280)	(836.130)

Cifras en miles de pesos colombianos

¹ Se presenta un aumento neto de \$357.150 asociado a los gastos por diferencia en cambio principalmente en los pagos a proveedores extranjeros como lo son SHANNON Y WILSON INC, KROLL ADVISORY SL en atención de controversias con el contratista HHA; así como SNF COLOMBIA SAS, CONSORCIO HUBER SCHRADER en los que se ha tenido una posición desfavorable frente a la fluctuación de la moneda.

Nota 24. Impuesto de Renta:

Impuesto de Renta	2022	2021
Impuesto sobre la renta y complementarios ¹	118.184.067	126.642.765
Impuesto sobre la renta y complementarios	118.184.067	126.642.765

Cifras en miles de pesos colombianos

¹ Se presenta una disminución de \$8.458.698 principalmente por el impuesto diferido en relación con la cuenta por cobrar derivado de los ajustes de la amortización de la cuenta y el ajuste por valoración.