

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

Estados Financieros separados y notas
31 de octubre 2022 y 2021

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

A Octubre de 2022 y 2021

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	Octubre 2022	Octubre 2021
ACTIVO		
Activo no corriente		
Propiedades, planta y equipo, neto	13.114.814	6.054.217
Otros activos intangibles	18.799	-
Otros activos financieros	2.330.669.533	2.125.752.082
Otros activos	1.926.876	2.044.249
Total activo no corriente	2.345.730.021	2.133.850.548
Activo corriente		
Inventarios	4.535.735	2.054.272
cobrar	28.736.783	24.600.807
Activo por impuesto sobre la renta corriente	4.096.128	7.798.473
Otros activos financieros	122.255.311	31.890.382
Otros activos	3.071.785	2.444.752
Efectivo y equivalentes al efectivo	67.587.775	92.294.048
Total activo corriente	230.283.517	161.082.734
TOTAL ACTIVO	2.576.013.538	2.294.933.282
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	(14)	(15)
Resultados acumulados	305.254.227	173.488.796
Resultado neto del período	199.636.457	164.661.789
TOTAL PATRIMONIO	2.196.135.991	2.011.833.445
PASIVO		
Pasivo no corriente		
Acreedores y otras cuentas por pagar	12.071.706	9.695.790
Pasivo por impuesto diferido	317.020.650	233.600.292
Provisiones	2.342.745	14.075.977
Total pasivo no corriente	331.435.102	257.372.060
Pasivo corriente		
Acreedores y otras cuentas por pagar	11.203.265	21.379.812
Beneficios a los empleados	1.563.996	1.321.236
Impuesto sobre la renta por pagar	20.321.031	-
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	2.686.109	2.411.421
Provisiones	2.017.813	21.475
Otros pasivos	10.650.232	593.833
Total pasivo corriente	48.442.445	25.727.777
TOTAL PASIVO	379.877.547	283.099.837
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2.576.013.538	2.294.933.282


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 el 01 de Enero y el 31 de Octubre de 2022 y 2021
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	2022	2021
	Octubre	Octubre
	Acumulado	Acumulado
Operaciones continuadas		
Prestación de servicios	365.895.258	341.330.799
Arrendamiento	-	26.010
Ingresos de actividades ordinarias	365.895.258	341.356.809
Otros ingresos	4.970.317	1.065.000
Total Ingresos	370.865.576	342.421.809
Costo prestación de servicios	49.318.097	43.773.078
Gastos de administración	16.253.615	11.859.196
Deterioro de cuentas por cobrar neto	(2.952)	(10.335)
Otros gastos	10	10.549
Ingresos financieros	10.411.182	1.855.485
Gastos financieros	2.540.874	1.211.105
Diferencia en cambio neta	(885.860)	(418.373)
Resultado del período antes de impuestos	312.281.254	287.015.330
Impuesto sobre la renta y complementarios	112.644.797	122.353.541
Resultado del ejercicio después de impuestos de oper. contin.	199.636.457	164.661.789
Resultado neto del ejercicio	199.636.457	164.661.789
Otro resultado Integral		
Partidas que no serán reclasificadas posteriormente al resultado del período:	1	3
Inversiones patrimoniales medidas a valor razonable a través de patrimonio	1	1
Impuesto sobre la renta relacionado con los componentes que no serán recla.	0	2
Otro resultado Integral neto de impuestos	1	3
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO	199.636.458	164.661.792


HENRY PARRA MOLINA
Representante Legal


JOHN JAIME RODRÍGUEZ SOSA
Contador Público
TP 144842-T

Escriba el

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 octubre 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 de liquidación.

Nota 2. Propiedad Planta y Equipo:

Propiedad, planta y equipo	2022	2021
Costo ¹	13.591.719	6.241.000
Depreciación acumulada y deterioro de valor	(476.905)	(186.783)
Total	13.114.814	6.054.217

Cifras en miles de pesos colombianos

¹ El aumento de **\$7.060.597** corresponde principalmente a la adquisición en plantas, ductos y túneles por **\$2.026.211**; saldo de anticipo entregado al proveedor Paecia por **\$3.160.352** para el diseño y montaje del respaldo del sistema de control de olores de la PTAR, y al contratista Caferedes por **\$316.505**; 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 y entran a operar activos por valor de **\$ 1.869.230**.

Nota 3. Otros activos Intangibles:

Intangibles	2022	2021
Costo	23.453	4.654
Otros intangibles	23.453	4.654
Amortización acumulada y deterioro de valor	(4.654)	(4.654)
Otros intangibles	(4.654)	(4.654)
Total	18.799	-

Cifras en miles de pesos colombianos

El aumento en **\$18.799** 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	6	5
Total activos financieros designados a valor razonable con cambios a través del otro resultado integral	6	5
Arrendamiento financiero ¹	2.330.669.527	2.125.752.077
Total otros activos financieros no corriente	2.330.669.533	2.125.752.082
Corriente		

Otros activos financieros	2022	2021
Activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo		
Títulos de renta fija ²	122.255.311	31.890.382
Total activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo	122.255.311	31.890.382
Total otros activos corriente	122.255.311	31.890.382
Total otros activos	2.452.924.844	2.157.642.464

Cifras en miles de pesos colombianos

El aumento de **\$295.282.380** corresponde principalmente a:

¹ En el arrendamiento financiero se da un incremento en los M3 tratados de 4.024.092 y en la tarifa promedio en los componentes CMO (Costo Medio de Operación) y Costo de Inversión (CMI) de \$23.83 y \$56.19 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	1.368.082	1.451.417
Otros avances y anticipos	558.794	592.832
Total otros activos no corriente	1.926.876	2.044.249
Corriente		
Pagos realizados por antipado ¹	2.822.268	2.367.488
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	215.379	43.130
Total otros activos corriente	3.071.785	2.444.752
Total otros activos	4.998.661	4.489.001

Cifras en miles de pesos colombianos

¹ El aumento por **\$454.780** 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 \$172.249 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	4.535.735	2.054.272
Total de inventarios al costo o al valor neto realizable, el que resulte menor	4.535.735	2.054.272

Cifras en miles de pesos colombianos

¹ El aumento por \$2.481.463 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	86.309	15.909
Deterioro de valor servicios públicos	0	(215)
Otros deudores por cobrar	28.698.578	24.626.566
Deterioro de valor otros préstamos	(48.104)	(41.453)
Total corriente¹	28.736.783	24.600.807
Total	28.736.783	24.600.807

Cifras en miles de pesos colombianos

¹ El aumento en \$4.135.976 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	59.359.192	76.650.097
Otros equivalentes al efectivo	8.228.583	15.643.951
Total efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera	67.587.775	92.294.048
Efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de flujos de efectivo¹	67.587.775	92.294.048
Efectivo restringido	8.175.018	11.768.718

Cifras en miles de pesos colombianos

¹ La disminución por \$24.706.273 se genera principalmente por recomposición del portafolio de inversión de cuentas ahorros a título de renta fija.

Nota 9. Activo o pasivo impuesto sobre la renta:

Activo o pasivo impuesto sobre la renta	2022	2021
Impuesto sobre la renta por pagar	20.321.031	-
Activos por impuestos corrientes ¹	4.096.128	7.798.473
Anticipo de impuesto sobre la renta ¹	-	702.423
Retención en la fuente	910	2.571.983
Saldo a favor impuesto sobre la renta corriente ²	4.095.218	4.524.067
Total activo (o pasivo) impuesto sobre la renta	16.224.903	(7.798.473)

El aumento en \$24.023.376 corresponde a:

¹ Se tiene saldo por pagar en el impuesto de renta corriente dado que en el 2022 el beneficio restante de la UPME asciende a \$1.305. 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	(499.147.689)	(510.436.409)
Total impuesto diferido activo	499.147.689	510.436.409
Impuesto diferido pasivo ¹	317.020.650	233.600.292
Neto impuesto diferido	(499.147.689)	(510.436.409)
Total impuesto diferido pasivo	816.168.339	744.036.701
Total impuesto diferido neto	317.020.650	233.600.292

Cifras en miles de pesos colombianos

¹ El aumento de \$83.420.358 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 \$815.734.334 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 \$490.482.983, inventarios \$4.177.849 y provisiones con \$503.277 entre otros.

Nota 11. Acreedores y otras cuentas por pagar:

Acreedores y otras cuentas por pagar	2022	2021
No corriente		
Recursos recibidos en administración	12.071.706	9.695.790
Total acreedores y otras cuentas por pagar no corriente	12.071.706	9.695.790
Corriente		
Acreedores	3.994.841	4.138.999
Adquisición de bienes y servicios	7.123.010	9.095.427
Recursos recibidos en administración	85.414	8.145.386
Total acreedores y otras cuentas por pagar corriente	11.203.265	21.379.812
Total acreedores y otras cuentas por pagar	23.274.971	31.075.602

Cifras en miles de pesos colombianos

La disminución de **\$7.800.631** 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	729.710	614.497
Intereses sobre cesantías	66.046	55.741
Vacaciones ¹	454.192	377.974
Prima de vacaciones	530	3.599
Prima de servicios ¹	310.492	261.351
Bonificaciones	449	2.479
Otros salarios	2.577	5.595
Total beneficios a corto plazo	1.563.996	1.321.236

Cifras en miles de pesos colombianos

El aumento de **\$242.760** 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	1.867.890	1.605.407
Impuesto de industria y comercio ³	74.566	2.704
Contribuciones ²	496.654	687.095
Impuesto al valor agregado	246.999	116.215
Total Impuestos, tasas y contribuciones corriente	2.686.109	2.411.421
Total Impuestos, tasas y contribuciones	2.686.109	2.411.421

Cifras en miles de pesos colombianos

¹ El incremento de **\$262.483** se genera por las autorretenciones de renta e ICA practicadas a los ingresos generados por el contrato de interconexión y retenciones practicadas a los demás proveedores.

² La disminución de **\$190.441** se genera por los menores valores liquidados por la CRA, la SSPD los contratos durante el periodo.

³ El incremento de **\$71.862** 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	33.341	34.458
Ingresos recibidos por anticipado	-	559.375
Ingresos servicios de alcantarillado	10.616.891	-
Total otros pasivos corriente¹	10.650.232	593.833
Total otros pasivos¹	10.650.232	593.833

Cifras en miles de pesos colombianos

¹ El aumento por **\$10.056.399** 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 litigito 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 **\$184.302.546** 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	360.259.608	337.676.519
Honorarios ²	5.635.650	3.654.280
Total prestación de servicios	365.895.258	341.330.799
Arrendamientos	-	26.010
Total	365.895.258	341.356.809

¹ Se da un aumento de un periodo a otro en **\$22.583.089** 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 **\$1.981.370** 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	3.666.941	1.061.505
Aprovechamientos	10.010	100
Indemnizaciones ²	1.293.361	3.373
Otros ingresos ordinarios	5	22
Total	4.970.317	1.065.000

Cifras en miles de pesos colombianos

¹ El aumento de esta cuenta por **\$2.605.436** 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 litigio posible.

² El aumento de esta cuenta en **\$1.289.988** 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	998.623	4.337.804
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones ⁴	4.016.672	5.746.481
Seguros	2.887.988	1.361.498
Consumo de insumos directos ²	20.652.620	15.443.085
Licencias, contribuciones y regalías	-	119.113
Arrendamientos	69.446	69.446
Costo por conexión	28.365	28.365
Depreciaciones	166.361	10.210
Servicios públicos	183.855	214.311
Honorarios	737.669	495.837
Órdenes y contratos por otros servicios	1.425.495	1.752.963
Impuestos y tasas	727.470	936.130
Servicios personales ³	12.030.176	10.206.721
Materiales y otros costos de operación	5.393.357	3.051.114
Total	49.318.097	43.773.078

Cifras en miles de pesos colombianos

¹ Generales disminución en **\$3.339.181** 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 \$ 5.209.535 asociados a la operación como lo son: gas natural por \$3.852.610 por aumento del precio en el mercado, productos químicos por \$1.396.292 debido a la 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 \$ 37.636.

³ Servicios personales incremento en \$1.823.455 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 \$1.729.809 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	2.029.725	1.845.382
Gastos de seguridad social	319.799	239.392
Total gastos de personal	2.349.524	2.084.774
Gastos Generales		
Comisiones, honorarios y servicios ¹	7.728.722	2.915.973
Vigilancia y seguridad	122.638	68.185
Materiales y suministros	19.659	2.579
Mantenimiento	21.571	132.354
Servicios públicos	153.302	55.488
Viáticos y gastos viaje	8.301	9.213
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	53	50
Fotocopias	0	13
Comunicación y transporte	77.628	50.208
Seguros generales	231.174	864.743
Seguridad industrial	6.088	4.086
Servicio aseo, cafetería, restaurante y lavandería	2.453	1.255
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	297	2578
Contratos de aprendizaje	108.784	78.891
Gastos legales	1.446.632	2.136.496
Intangibles	335.105	214.141
Otros gastos generales	14.600	6.489
Impuestos, contribuciones y tasas ²	3.262.014	2.712.211
Depreciación de propiedades, planta y equipo	101.378	103.076
Amortización de intangibles	0	2.298
Provisión para contingencias	263.692	414.095
Total gastos generales	13.904.091	9.774.422
Total	16.253.615	11.859.196

Cifras en miles de pesos colombianos

Se da un aumento de \$4.394.419 principalmente en: ¹ Comisiones, honorarios y servicios en \$4.812.749 por los pagos por conceptos de honorarios practicada a las firmas Kroll Advisory y Sl,

Shannon y Wilson Inc 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 **\$689.864**.

² Impuestos, contribuciones y tasas por **\$549.803** asociado principalmente al incremento del impuesto de industria y comercio.

³ Servicios personales en **\$184.343** por incrementos en el salario para la vigencia actual.

Nota 21. Ingresos financieros:

Ingresos financieros	2022	2021
Ingreso por interés:		
Depósitos bancarios ¹	3.670.972	772.034
Intereses de deudores y de mora	80.428	5.908
Fondos de uso restringido	289.168	24.179
Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable ²	6.368.445	1.053.215
Otros ingresos financieros	2.169	149
Total ingresos financieros	10.411.182	1.855.485

Cifras en miles de pesos colombianos

Se da un aumento principalmente de **\$8.555.697** 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 \$2.898.938.

² Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable, por los rendimientos generados en inversiones de corto plazo CDT por valor de \$5.315.230, 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	236.397	369.580
Intereses de pasivos financieros y pérdidas en valor de invers. y otros activos	2.304.477	807.304
Total gastos financieros	2.540.874	1.211.105

Cifras en miles de pesos colombianos

Se da un aumento de **\$1.329.769** 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	-	-
Por liquidez	278.683	229.275
Total ingreso por diferencia en cambio	278.683	229.275
Gasto por diferencia en cambio		
Posición propia		
Por bienes y servicios y otros	1.164.543	647.648
Total gasto por diferencia en cambio	1.164.543	647.648
Diferencia en cambio, neta¹	(885.860)	(418.373)

Cifras en miles de pesos colombianos

¹ Se presenta un aumento neto de **\$467.487** 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	112.644.797	122.353.541
Impuesto sobre la renta y complementarios	112.644.797	122.353.541

Cifras en miles de pesos colombianos

¹ Se presenta una disminución de **\$9.708.744** 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.