

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

Estados Financieros separados y notas
30 de septiembre 2022 y 2021

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A Septiembre de 2022 y 2021

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	Septiembre 2022	Septiembre 2021
ACTIVO		
Activo no corriente		
Propiedades, planta y equipo, neto	12.443.928	5.413.043
Otros activos intangibles	11.978	-
Otros activos financieros	2.325.178.873	2.115.639.052
Otros activos	1.936.657	2.054.030
Total activo no corriente	2.339.571.436	2.123.106.125
Activo corriente		
Inventarios	4.443.886	1.972.098
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	34.699.471	23.084.627
Activo por impuesto sobre la renta corriente	4.095.218	7.761.648
Otros activos financieros	122.401.056	29.990.461
Otros activos	3.427.478	2.715.222
Efectivo y equivalentes al efectivo	48.112.694	89.826.163
Total activo corriente	217.179.803	155.350.219
TOTAL ACTIVO	2.556.751.239	2.278.456.344
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)	(17)
Resultados acumulados	305.254.227	173.488.796
Resultado neto del periodo	190.010.727	150.784.724
TOTAL PATRIMONIO	2.186.510.261	1.997.956.379
PASIVO		
Pasivo no corriente		
Acreedores y otras cuentas por pagar	9.975.443	10.795.991
Pasivo por impuesto diferido	312.656.809	227.610.296
Provisiones	2.342.745	14.075.977
Total pasivo no corriente	324.974.997	252.482.265
Pasivo corriente		
Acreedores y otras cuentas por pagar	10.867.171	23.925.534
Beneficios a los empleados	1.403.863	1.194.348
Impuesto sobre la renta por pagar	17.560.054	-
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	2.766.278	2.282.787
Provisiones	2.017.813	21.475
Otros pasivos	10.650.802	593.558
Total pasivo corriente	45.265.981	28.017.701
TOTAL PASIVO	370.240.978	280.499.965
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2.556.751.239	2.278.456.344


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 30 de Septiembre de 2022 y 2021

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	Septiembre Acumulado 2022	Septiembre Acumulado 2021
Operaciones continuadas		
Prestación de servicios	341.513.835	315.151.544
Arrendamiento	-	23.409
Ingresos de actividades ordinarias	341.513.835	315.174.953
Otros ingresos	4.922.798	989.523
Total Ingresos	346.436.633	316.164.477
Costo prestación de servicios	42.701.930	40.449.292
Gastos de administración	15.311.958	9.751.169
Deterioro de cuentas por cobrar neto	(5.033)	5.075
Otros gastos	10	10.549
Ingresos financieros	8.665.925	1.610.462
Gastos financieros	2.198.777	1.010.202
Diferencia en cambio neta	(548.047)	(532.641)
Resultado del período antes de impuestos	294.346.869	266.016.012
Impuesto sobre la renta y complementarios	104.336.142	115.231.288
Resultado del ejercicio después de impuestos de oper. contin.	190.010.727	150.784.724
Resultado neto del ejercicio	190.010.727	150.784.724
Otro resultado Integral		
Partidas que no serán reclasificadas posteriormente al resultado del período:	1	1
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	0
Otro resultado Integral neto de impuestos	1	1
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO	190.010.728	150.784.725


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:	9
Nota 9. Activo o pasivo impuesto sobre la renta:	9
Nota 10. Pasivo por impuesto diferido:	10
Nota 12. Beneficios a empleados:	11
Nota 13. Impuestos contribuciones y tasas:	11
Nota 14. Otros pasivos:	12
Nota 15. Provisiones:	12
Nota 16. Patrimonio	13
Nota 17. Ingresos por actividades ordinarias:	13
Nota 18. Otros ingresos:	13
Nota 19. Costo por prestación de servicios:	14
Nota 20. Gastos de Administración:	14
Nota 21. Ingresos financieros:	16
Nota 22. Gastos Financieros:	16
Nota 23. Diferencia en cambio:	17
Nota 24. Impuesto de Renta:	17

Nota a los Estados Financieros septiembre 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	12.891.843	5.588.219
Depreciación acumulada y deterioro de valor	(447.915)	(175.176)
Total	12.443.928	5.413.043

Cifras en miles de pesos colombianos

¹ El aumento de \$7.030.885 corresponde principalmente a la adquisición en plantas, ductos y túneles por \$2.095.498. Saldo de anticipo entregado al proveedor Paecia por \$ 3.524.687 para el diseño y montaje del respaldo del sistema de control de olores de la PTAR. 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	16.632	4.654
Otros intangibles	16.632	4.654
Amortización acumulada y deterioro de valor	(16.632)	(4.654)
	-	-
Otros intangibles	(4.654)	(4.654)
Total	11.978	-

Cifras en miles de pesos colombianos

El aumento en \$11.978 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	2.325.178.867	2.115.639.047
Total otros activos financieros no corriente	2.325.178.873	2.115.639.052
Corriente		
Activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo		

Otros activos financieros	2022	2021
Títulos de renta fija ²	122.401.056	29.990.461
Total activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo	122.401.056	29.990.461
Total otros activos corriente	122.401.056	29.990.461
Total otros activos	2.447.579.929	2.145.629.513

Cifras en miles de pesos colombianos

El aumento de \$301.950.416 corresponde principalmente a:

¹ En el arrendamiento financiero se da un incremento en los ajustes por valoración respecto a 2021, igualmente se tiene unos M3 tratados mayores por 3.712.945 y una tarifa promedio mayor en los componentes CMO (Costo Medio de Operación) y Costo de Inversión (CMI) de \$21.58 y \$54.81 respectivamente.

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

Nota 5. Otros activos:

Concepto	2022	2021
No corriente		
Arrendamientos	1.375.026	1.458.361
Otros avances y anticipos	561.631	595.669
Total otros activos no corriente	1.936.657	2.054.030
Corriente		
Pagos realizados por antipado ¹	3.178.729	2.638.052
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	214.611	43.036
Total otros activos corriente	3.427.478	2.715.222
Total otros activos	5.364.135	4.769.252

Cifras en miles de pesos colombianos

¹ El aumento por **\$540.677** 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 **\$171.575** 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	4.443.886	1.972.098
Total de inventarios al costo o al valor neto realizable, el que resulte menor	4.443.886	1.972.098

Cifras en miles de pesos colombianos

- ¹ El aumento por **\$2.471.788** 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	64.786	12.509
Deterioro de valor servicios públicos	(348)	(270)
Otros deudores por cobrar	34.680.708	23.129.196
Deterioro de valor otros préstamos	(45.675)	(56.808)
Total corriente¹	34.699.471	23.084.627
Total	34.699.471	23.084.627

Cifras en miles de pesos colombianos

- ¹ El aumento en **\$11.614.844** 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	41.008.557	55.368.088
Otros equivalentes al efectivo	7.104.136	34.458.075
Total efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera	48.112.693	89.826.163
Efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de flujos de efectivo¹	48.112.693	89.826.163
Efectivo restringido	7.049.044	13.843.842

Cifras en miles de pesos colombianos

¹ la disminución por \$41.713.470 se genera principalmente por recomposición del portafolio de inversión de cuentas ahorros a títulos 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	17.560.054	-
Activos por impuestos corrientes ¹	4.095.218	7.761.648
Anticipo de impuesto sobre la renta ¹	0	671.172
Retención en la fuente	0	2.566.410
Saldo a favor impuesto sobre la renta corriente ²	4.095.218	4.524.066
Total activo (o pasivo) impuesto sobre la renta	13.464.836	(7.761.648)

El aumento en \$21.226.484 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	(501.334.934)	(512.955.555)
Total impuesto diferido activo	501.334.934	512.955.555
Impuesto diferido pasivo ¹	312.656.809	227.610.296
Neto impuesto diferido	(501.334.934)	(512.955.555)
Total impuesto diferido pasivo	813.991.743	740.565.851
Total impuesto diferido neto	312.656.809	227.610.296

Cifras en miles de pesos colombianos

¹ El aumento de \$85.046.513 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 \$813.812.603 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 \$491.630.676, inventarios \$4.194.623 y provisiones con \$1.526.195 entre otros.

Nota 11. Acreedores y otras cuentas por pagar:

Acreedores y otras cuentas por pagar	2022	2021
No corriente		
Recursos recibidos en administración	9.975.443	10.795.991
Total acreedores y otras cuentas por pagar no corriente	9.975.443	10.795.991
Corriente		
Acreedores	4.507.883	4.096.335
Adquisición de bienes y servicios	6.274.958	11.148.477
Recursos recibidos en administración	84.330	8.680.722
Total acreedores y otras cuentas por pagar corriente	10.867.171	23.925.534
Total acreedores y otras cuentas por pagar	20.842.614	34.721.525

Cifras en miles de pesos colombianos

La disminución de \$13.878.911 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 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	658.285	559.493
Intereses sobre cesantías	57.272	48.722
Vacaciones ¹	451.396	377.491
Prima de vacaciones	246	3.330
Prima de servicios ¹	235.700	199.183
Bonificaciones	205	2.257
Otros salarios	759	3.872
Total beneficios a corto plazo	1.403.863	1.194.348

Cifras en miles de pesos colombianos

El aumento de **\$209.515** 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 ²	2.059.622	1.566.381
Impuesto de industria y comercio ¹	73.531	-
Contribuciones ³	496.654	687.095
Impuesto al valor agregado	136.471	29.311
Total Impuestos, tasas y contribuciones corriente	2.766.278	2.282.787
Total Impuestos, tasas y contribuciones	2.766.278	2.282.787

Cifras en miles de pesos colombianos

¹ El incremento de **\$73.531** se da por el Impuesto de industria y comercio producto de la ejecución del contrato de Interventoría suscrito con EPM.

² El incremento de **\$493.241** se genera por las retenciones y autorretenciones de ICA practicadas a los ingresos generados por el contrato de interconexión.

³ La disminución de **\$190.441** se genera por las contribuciones a cargo de la entidad generadas durante el periodo.

Nota 14. Otros pasivos:

Otros pasivos	2022	2021
Corriente		
Recaudos a favor de terceros	33.911	34.183
Ingresos recibidos por anticipado		559.375
Ingresos servicios de alcantarillado	10.616.891	
Total otros pasivos corriente¹	10.650.802	593.558
Total otros pasivos¹	10.650.802	593.558

Cifras en miles de pesos colombianos

¹ El aumento por \$10.057.244 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

¹ La 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 **\$188.553.882** 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	336.459.906	311.905.592
Honorarios ²	5.053.929	3.245.952
Total prestación de servicios	341.513.835	315.151.544
Arrendamientos	-	23.409
Total	341.513.835	315.174.953

Cifras en miles de pesos colombianos

¹ Se da un aumento de un periodo a otro en **\$24.554.314** 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 **\$1.807.977** 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	3.619.423	986.031
Aprovechamientos	10.010	100
Indemnizaciones ²	1.293.361	3.373
Otros ingresos ordinarios	4	19
Total	4.922.798	989.523

Cifras en miles de pesos colombianos

¹ El aumento de esta cuenta en **\$2.633.392** 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 litigito posible

² El aumento de esta cuenta por **\$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	922.502	4.239.478
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones ³	3.376.920	5.205.541
Seguros	2.583.192	1.357.867
Consumo de insumos directos ²	17.590.434	14.925.261
Licencias, contribuciones y regalías	-	119.114
Arrendamientos	62.501	62.501
Costo por conexión	25.529	25.529
Depreciaciones	147.541	9.174
Servicios públicos	178.367	184.509
Honorarios	623.035	362.958
Órdenes y contratos por otros servicios	1.272.981	1.334.576
Impuestos y tasas	721.702	936.765
Servicios personales ⁴	10.804.576	9.217.386
Materiales y otros costos de operación	4.392.650	2.468.633
Total	42.701.930	40.449.292

¹ Generales disminución en **\$3.316.976** 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 **\$2.665.173** asociados a la operación como lo son: gas natural por \$2.168.929 por aumento del precio en el mercado, productos químicos por \$480.139 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 \$ 43.249.

³ Ordenes y Contratos presenta una disminución de **\$1.828.621** por desplazamiento en la contratación de algunos procesos de contratación.

⁴ Servicios personales en **\$ 1.587.190** por incrementos en el salario de un año a otro e ingreso de nuevo personal para atender el contrato “Gestión de Interventoría”.

Nota 20. Gastos de Administración:

Gastos de administración	2022	2021
Gastos de personal		
Sueldos y salarios ³	1.842.491	1.694.747
Gastos de seguridad social	286.284	214.732
Total gastos de personal	2.128.775	1.909.479
Gastos Generales		
Comisiones, honorarios y servicios ¹	7.402.440	2.370.331

Gastos de administración	2022	2021
Vigilancia y seguridad	122.638	68.185
Materiales y suministros	19.659	2.579
Mantenimiento	15.884	120.532
Servicios públicos	129.940	54.648
Viáticos y gastos viaje	8.302	6.772
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	53	50
Fotocopias	0	13
Comunicación y transporte	68.255	50.178
Seguros generales	213.385	616.214
Seguridad industrial	5.750	3.925
Servicio aseo, cafetería, restaurante y lavandería	2.453	1.255
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	297	2.578
Contratos de aprendizaje	96.659	68.221
Gastos legales	1.446.625	1.368.402
Intangibles	296.582	192.785
Otros gastos generales	14.600	6.489
Impuestos, contribuciones y tasas ²	2.984.760	2.399.634
Depreciación de propiedades, planta y equipo	91.207	92.504
Amortización de intangibles	0	2.298
Provisión para contingencias	263.694	414.097
Total gastos generales	13.183.183	7.841.690
Total	15.311.958	9.751.169

Cifras en miles de pesos colombianos

Se da un aumento de **\$5.560.789** principalmente en:

¹ Comisiones, honorarios y servicios en **\$5.032.109** por los pagos por conceptos de honorarios practicada a las firmas Kroll Advisory y SI, 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 gastos legales por **\$78.223** asociados al mismo fin como el pago a la Cámara de Comercio Internacional.

² Impuestos, contribuciones y tasas por **\$585.126** asociado al incremento de la cuota de fiscalización, industria y comercio y gravamen financiero.

³ Servicios personales en **\$ 147.744** por incrementos en el salario para la vigencia actual.

Nota 21. Ingresos financieros:

Ingresos financieros	2022	2021
Ingreso por interés:		
Depósitos bancarios ¹	3.347.908	663.434
Intereses de deudores y de mora	80.428	5.908
Fondos de uso restringido	228.762	19.969
Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable ²	5.006.657	921.001
Otros ingresos financieros	2.170	150
Total ingresos financieros	8.665.925	1.610.462

Cifras en miles de pesos colombianos

Se da un aumento principalmente de **\$7.055.463** 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 \$2.684.474.

² Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable, por los rendimientos generados en inversiones de corto plazo CDT por valor de \$4.085.656, los cuales a esta fecha son superiores con relación al 2021.

Nota 22. Gastos Financieros:

Gastos financieros	2022	2021
Intereses por ingresos recibidos por anticipado	-	32.385
Total intereses	-	32.385
Otros costos financieros		
Comisiones	233.736	366.141
Intereses de pasivos financieros y pérdidas en valor de invers. y otros activos	1.965.041	611.676
Total gastos financieros	2.198.777	1.010.202

Cifras en miles de pesos colombianos

Se da un aumento de **\$1.188.575** 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	360.524	-
Por liquidez	240.572	254.832
Total ingreso por diferencia en cambio	601.096	254.832
Gasto por diferencia en cambio		
<u>Posición propia</u>		
Por bienes y servicios y otros	1.149.143	787.473
Total gasto por diferencia en cambio	1.149.143	787.473
Diferencia en cambio, neta¹	(548.047)	(532.641)

Cifras en miles de pesos colombianos

¹ Se presenta un aumento neto de \$15.406 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 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	104.336.142	115.231.288
Impuesto sobre la renta y complementarios	104.336.142	115.231.288

Cifras en miles de pesos colombianos

¹ Se presenta una disminución de \$10.895.146 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.

cam/ps