
EPM Inversiones S.A.

Grupo **epm**[®]

Estados financieros separados y notas
31 de mayo de 2021 y 2020

Grupo·epm®

EPM INVERSIONES S.A. - OTROS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A Mayo de 2021 y 2020

Cifras expresadas en millones de pesos colombianos

		2021 Mayo	2020 Mayo
ACTIVO	Nota		
Activo no corriente			
Inversiones en subsidiarias	2	1,339,818	1,216,106
Otros activos financieros	3	129,135	101,451
Total activo no corriente		1,468,953	1,317,557
Activo corriente			
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	72,216	119,331
Activo por impuesto sobre la renta corriente	5	33	94
Otros activos financieros	3	-	3,036
Otros activos	6	21	-
Efectivo y equivalentes al efectivo	7	2,037	1,365
Total activo corriente		74,307	123,826
TOTAL ACTIVO		1,543,260	1,441,383
PASIVO Y PATRIMONIO			
Patrimonio			
Capital emitido	8.1	444,665	444,665
Reservas	8.2	594,895	494,438
Otro resultado integral acumulado	9	16,549	4,553
Resultados acumulados	8.3	270,670	270,670
Resultado neto del período	8.3	136,389	102,166
TOTAL PATRIMONIO		1,463,168	1,316,492
PASIVO			
Pasivo no corriente			
Pasivo por impuesto diferido	15	7,672	4,893
Total pasivo no corriente		7,672	4,893
Pasivo corriente			
Acreedores y otras cuentas por pagar	10	71,764	118,755
Impuesto sobre la renta por pagar	15	-	31
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	11	656	1,212
Total pasivo corriente		72,420	119,998
TOTAL PASIVO		80,092	124,891
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1,543,260	1,441,383



Carlos Mario Tobón Osorio
Representante Legal



John Jaime Rodríguez Sosa
Contador

T.P 144842-T

**EPM INVERSIONES S.A. - OTROS
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**

Para los periodos comprendidos entre Enero y Mayo de 2021 y 2020
Cifras expresadas en millones de pesos colombianos



		2021 Mayo Acumulado	2020 Mayo Acumulado
Operaciones continuadas			
Método de participación en subsidiarias	12.1	131,386	95,949
Efecto por participación en inversiones patrimoniales	12.2	6,003	7,506
Total Ingresos		137,389	103,455
Gastos de administración	13	1,016	1,571
Ingresos financieros	14.1	22	344
Gastos financieros	14.2	6	42
Resultado del período antes de impuestos		136,389	102,186
Impuesto sobre la renta y complementarios	15	0	20
Resultado del ejercicio después de impuestos de oper. contin.		136,389	102,166
Resultado neto del ejercicio		136,389	102,166
Otro resultado Integral			
Partidas que no serán reclasificadas posteriormente al resultado del período:		(6,757)	(11,100)
Inversiones patrimoniales medidas a valor razonable a través de patrimonio		(5,252)	(10,788)
Impuesto sobre la renta relacionado con los componentes que no serán recla.		628	1,078
Método de participación en subsidiarias - NRRP		(2,133)	(1,390)
Otro resultado Integral neto de impuestos		(6,757)	(11,100)
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO		129,632	91,066

Carlos Mario Tobón Osorio
Representante Legal

John Jaime Rodríguez Sosa
Contador
T.P 144842-T

Tabla de Contenidos

Nota 1.	Entidad reportante	4
Nota 2.	Inversiones en subsidiarias	5
Nota 3.	Otros activos financieros.....	6
Nota 4.	Deudores comerciales y otras cuentas por Cobrar	9
Nota 5.	Activo por Impuesto sobre la renta corriente.....	10
Nota 6.	Otros activos.....	10
Nota 7.	Efectivo y equivalentes de efectivo	11
Nota 8.	Patrimonio	11
Nota 9.	Otro resultado integral acumulado.....	12
Nota 10.	Acreeedores y cuentas por pagar	13
Nota 11.	Impuestos, contribuciones y tasas	13
Nota 12.	Ingresos de actividades ordinarias.....	13
Nota 13.	Gastos de administración	14
Nota 14.	Ingresos y gastos financieros.....	15
Nota 15.	Impuesto sobre la renta	15

Notas a los estados financieros separados EPM Inversiones S.A. para el periodo terminado al 30 de mayo de 2021 y 2020

(En millones de pesos, excepto cuando se indique lo contrario)

Nota 1. Entidad reportante

EPM Inversiones S.A. (en adelante “Epm Inversiones”), es una sociedad comercial de responsabilidad anónima, cuyo propietario mayoritario es Empresas Públicas de Medellín E.S.P, con el 99.99%. Su capital está dividido en acciones.

La Empresa tiene como objeto social la inversión de capital en sociedades nacionales o extranjeras organizadas como empresas de servicios públicos de energía, acueducto, alcantarillado, aseo, distribución de gas combustible, al igual que en aquellas entidades que tengan por objeto las actividades complementarias propias de todos y cada uno de estos servicios públicos señalados en la Ley 142 de 1994, o en las normas que la complementen, deroguen, desarrollen o modifiquen. Se entenderán incluidos en el objeto social la celebración de los actos directamente relacionados con el mismo, y los que tengan por fin ejercer los derechos o cumplir las obligaciones legal o convencionalmente derivados de la existencia y actividad de la sociedad. Igualmente podrá participar en actividades para el fomento de la innovación, investigación científica y el desarrollo tecnológico en los campos relacionados con los servicios públicos y tecnologías de información incluyendo la inversión en fondos de capital privado creado con tal propósito.

La Empresa es una entidad descentralizada del orden municipal, creada en Colombia, mediante escritura pública 1.519, otorgada en la notaría 28 de Medellín, en agosto 25 de 2003. En razón de su naturaleza jurídica, la Empresa está dotada de autonomía administrativa, financiera y patrimonio propio y todo el capital con el que se constituyó y funciona, al igual que su patrimonio, es de economía mixta. Su domicilio principal está en la carrera 58 No. 42-125 de la ciudad de Medellín, Colombia. Su duración es hasta agosto 25 de 2033.

Marco legal y regulatorio

Para efectos contables, es regulada por las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación, tal como se describe en el aparte de políticas contables.

EPM Inversiones, por ser una entidad descentralizada del orden municipal, está sujeta al control fiscal de la Contraloría General de Medellín, al control disciplinario de la Procuraduría, al control político ejercido por el Concejo de Medellín

Nota 2. Inversiones en subsidiarias

Una subsidiaria es una entidad controlada por Epm Inversiones. El control se obtiene cuando Epm Inversiones controla las actividades relevantes de la subsidiaria y está expuesta, o tiene derecho, a los rendimientos variables de ésta y tiene capacidad de influir en dichos rendimientos.

Las inversiones en subsidiarias se miden en los estados financieros separados por el método de la participación. Cuando se presentan variaciones en los porcentajes de participación en la subsidiaria que no implican una pérdida de control, el efecto de estos cambios se reconoce directamente en el patrimonio. Cuando la participación de la empresa en las pérdidas de una subsidiaria exceda la participación de la empresa en los mismos (que incluye cualquier participación a largo plazo que, en esencia, forma parte de la inversión neta de la empresa en la subsidiaria), la empresa deja de reconocer su participación en pérdidas futuras. Las pérdidas adicionales se reconocen siempre y cuando la empresa haya contraído alguna obligación legal o implícita o haya realizado pagos en nombre de la subsidiaria. Cuando la subsidiaria obtiene posteriormente ganancias, la empresa reanuda el reconocimiento de su participación en éstas únicamente después de que su participación en las ganancias iguale la participación en las pérdidas no reconocidas.

Las inversiones en subsidiarias se contabilizan usando el método de la participación desde la fecha en la que la participada se convierte en subsidiaria.

Los dividendos recibidos de la subsidiaria se reconocen como una reducción en el valor de la inversión.

La empresa analiza periódicamente la existencia de indicadores de deterioro de valor y si es necesario reconoce pérdidas por deterioro en la inversión en la subsidiaria. Las pérdidas de deterioro se reconocen en el resultado del periodo y se calculan como la diferencia entre el valor recuperable de la subsidiaria, siendo éste el mayor entre el valor en uso y su valor razonable menos los costos necesarios para su venta, y su valor en libros.

Cuando se pierde el control de la subsidiaria, la empresa mide y reconoce cualquier inversión residual que conserve en ella a su valor razonable. La diferencia entre el valor en libros de la subsidiaria, asociada o negocio conjunto y el valor razonable de la inversión residual retenida, con el valor procedente de su venta, se reconoce en el resultado del periodo.

La empresa discontinúa el uso del método de la participación desde la fecha en que la inversión deja de ser una subsidiaria, o cuando la inversión es clasificada como mantenida para la venta. Adicionalmente, la empresa registra todos los importes previamente reconocidos en otro resultado integral con respecto a esa subsidiaria sobre la misma base que hubiera sido requerida si dicha subsidiaria vendiera directamente los activos o pasivos financieros. Por lo tanto, si una ganancia o pérdida previamente contabilizada en otro resultado integral por parte de la subsidiaria hubiera sido reclasificada a ganancias o pérdidas al momento de la venta de los activos o pasivos relacionados, la empresa reclasificaría la ganancia o pérdida desde el patrimonio a ganancias o pérdidas (como un ajuste de reclasificación) al momento en que discontinúe el uso del método de la participación.

El detalle de las subsidiarias de la Empresa a la fecha del periodo sobre el que se informa es el siguiente:

Nombre de la subsidiaria	Ubicación (país)	Actividad principal	Fecha de creación
Empresa de Energía del Quindío S.A. E.S.P. - EDEQ	Colombia	Presta servicios públicos de energía eléctrica compra venta y distribución de energía eléctrica.	22/12/1988
Central Hidroeléctrica de Caldas S.A. E.S.P - CHEC	Colombia	Presta servicios públicos de energía, explotando plantas generadoras de energía eléctrica, líneas de transmisión y su transmisión y redes de distribución así como la comercialización importación	09/09/1950
Electrificadora de Santander S.A. E.S.P. - ESSA	Colombia	Presta servicios públicos de energía eléctrica compra venta comercialización y distribución de energía eléctrica.	16/09/1950
Centrales Eléctricas del Norte de Santander S.A. E.S.P. - CENS	Colombia	Presta servicios públicos de energía eléctrica, compra exportación, importación, distribución y venta de energía eléctrica construcción y explotación de plantas generadoras subestaciones líneas de transmisión y redes de distribución.	16/10/1952

El valor por cada filial es el siguiente:

Subsidiaria	2021	2020
Central Hidroelectrica de Caldas	307,871	298,862
Centrales Electricas Norte de Santander	325,924	274,947
Electrificadora de Santander SA	579,767	518,839
Empresa de Energia del Quindio	126,256	123,458
Total Método de participación	1,339,818	1,216,106

Cifras en millones de pesos colombianos

Nota 3. Otros activos financieros

Representado fundamentalmente por el portafolio de inversiones en sociedades nacionales y extranjeras, clasificadas como activos financieros a valor razonable con cambios en el otro resultado integral.

Las variaciones en el valor razonable de la inversión son registradas en el otro resultado integral, a excepción de las pérdidas o recuperaciones de deterioro, ingresos por intereses y ganancias y pérdidas cambiarias que se reconocen en el resultado del periodo.

La empresa ha realizado la elección irrevocable de presentar en otro resultado integral los cambios posteriores en el valor razonable de algunas inversiones en instrumentos de patrimonio que no son mantenidos para negociar. Los dividendos procedentes de este tipo de inversiones se reconocen en el resultado del periodo cuando se establezca el derecho a recibir el pago.

En la disposición de las inversiones patrimoniales a valor razonable a través del otro resultado integral, el valor acumulado de las ganancias o pérdidas es transferido directamente a los resultados acumulados y no se reclasifican al resultado del periodo.

El detalle de los activos financieros al final de periodo es:

Otros Activos Financieros	2021	2020
No corriente		
Activos Financieros medidos a valor razonable con cambio en el resultado		
Titulos de renta variable (1)	234	213
valor razonable con cambio en el resultado del periodo	234	213
Activos Financieros medidos a valor razonable a traves del Otro Resultado		
Instrumentos de Patrimonio (2)	128,901	101,238
valor razonable a traves del Otro Resultado Integral	128,901	101,238
corriente	129,135	101,451
Corriente		
Titulos de renta fija (3)	-	3,036
valor razonable con cambio en el resultado del periodo	-	3,036
Total otros activos financieros Corriente	-	3,036
Total Otros Activos Financieros	129,135	104,487

Cifras en millones de pesos colombianos

- (1) **Fondo de Capital Privado Emprendimiento e Innovación SP:** EPM Inversiones es inversionista facilitador, donde el inversionista principal es Empresas Públicas de Medellín, de este instrumento financiero organizado como un fondo de inversión colectiva cerrado, cuyo objeto es invertir en activos y derechos de contenido económico de acuerdo con la política de inversión, que establece que podrá adquirir participaciones en empresas o proyectos empresariales vinculados al ciclo operacional de la cadena de valor del sector de (i) servicios públicos, y, (ii) las tecnologías de información y las comunicaciones cuando sus negocios correspondan

a innovaciones de productos o servicios y/o de procesos que incorporen altos contenidos de ciencia y tecnología aplicadas a dichos sectores. Esta política de inversión y las responsabilidades sobre su ejecución, así como los derechos y obligaciones de EPM Inversiones como inversionista, están definidas en el Reglamento del Fondo, el cual es aprobado por la Superintendencia Financiera de Colombia y al cual se adhirió la Empresa cuando firmó el compromiso de inversión por \$354.

El Fondo tiene una duración de diez (10) años contados a partir del inicio de operaciones en abril de 2013. De acuerdo con su reglamento, durante los primeros seis (6) años, el Fondo invirtió los aportes de los inversionistas (etapa de inversión) de conformidad con la política de inversión.

- (2) Corresponde a Inversiones patrimoniales en las cuales EPM Inversiones posee menos del 20% de participación. Este criterio fue utilizado para designar este rubro en el momento del reconocimiento inicial como “Instrumento financiero” ya que no se tiene influencia significativa tal como lo indica la NIC 28 que habla sobre “Inversiones en asociadas”. En efecto, la Empresa no posee en estos instrumentos más del 20 % del poder de voto en las Empresas participadas a excepción de Empresas Varias de Medellín S.A. E.S.P. (EMVARIAS), donde se cuenta con una participación del 34.95%, sin embargo, la empresa no tiene el poder de influenciar sus actividades relevantes, ni seleccionar y remover miembros de Junta Directiva de Emvarias, debido a:
- Empresas Públicas de Medellín por ser el accionista mayorista de Emvarias y de EPM Inversiones S.A., tiene el control directo de estas sociedades, por lo tanto, se elimina el poder de decisión de la Empresa sobre Emvarias.
 - No interviene en las decisiones de política financiera y de operación de la Empresa,
 - No cuenta con participación en la junta directiva
 - No existen transacciones de importancia relativa entre ambas Empresas
 - No existe intercambio de personal directivo, y
 - No se suministra información técnica esencial.

El detalle de las inversiones patrimoniales designadas a valor razonable a través del otro resultado integral es:

Inversion Patrimonial	2021	2020
Empresas Varias de Medellin S.A. E.S.P	106,247	76,401
Epm Capital Mexico S.A. DE C.V	14,025	17,137
Aguas Regionales S.A. E.S.P	7,266	6,582
Aguas Nacionales S.A. E.S.P	881	568
Aguas de Malambo S.A. E.S.P	277	279
Epm Chile S.A.	188	250
Gestion de Empresas Electricas S.A.	16	21
Empresa de Aguas del Oriente Antioqueño S.A. E.S.P	1	1
Total Inversiones Patrimoniales	128,901	101,238

Cifras en millones de pesos colombianos

Las inversiones patrimoniales indicadas en el cuadro anterior no se mantienen para propósitos de negociación, en cambio se mantienen con fines estratégicos a mediano y largo plazo. La Administración de la empresa considera que la clasificación para estas inversiones estratégicas proporciona información financiera más fiable, que el reflejar los cambios en su valor razonable inmediatamente en el resultado del periodo.

Las variaciones de los instrumentos financieros corresponden a las actualizaciones de los valores razonables de cada instrumento, lo cuales están fundamentados en el valor en uso. Las variaciones más significativas se observan en Emvarias y EPM Capital México:

Emvarias: presenta una disminución de su valor patrimonial del 5,6% explicado por la apropiación de 17,140 millones para dividendos aún pendientes por pagar, que se ven reflejados en Otros Pasivos.

EPM Capital de México: El aumento del 8% esta explicada principalmente por el incremento del valor patrimonial de TICSА, dado por las amortizaciones de deuda a la banca comercial de sus plantas, las cuales para su construcción y puesta en operación tomaron deuda que se amortiza en el periodo de la concesión

- (3) El año anterior corresponde a adquisición de CDT con corpbanca título 41619 y con vencimiento diciembre 30 de 2020.

Nota 4. Deudores comerciales y otras cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar están representadas en Dividendos decretados a favor de la empresa. La empresa causa los dividendos cuando son aprobados por la asamblea o el órgano competente la distribución de utilidades de empresas en las cuales Epm Inversiones tiene porcentaje de participación patrimonial.

El detalle de las cuentas por cobrar es el siguiente:

Empresa	2021	2020
Electrificadora de Santander SA	50,952	109,580
Central Hidroelectrica de Caldas	-	9,750
Empresa de Energia del Quindio	21,263	-
Gestion de Empresas Electricas S.A.	1	1
Total Dividendos por Cobrar	72,216	119,331

Cifras en millones de pesos colombianos

Los dividendos decretados corresponden a utilidades no gravadas del año anterior susceptible de distribuir entre los accionistas.

La empresa espera recibir estos valores durante el año 2021.

Nota 5. Activo por Impuesto sobre la renta corriente

Corresponde a valores por cobrar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

Su detalle es el siguiente:

Concepto	2021	2020
Anticipo de Impuesto sobre la renta	-	71
Saldo a favor Impuestos sobre la renta Corriente	33	23
Total Activo por impuesto sobre la renta	33	94

Cifras en millones de pesos colombianos

Nota 6. Otros activos

El detalle de otros activos al final de los periodos que se informa es el siguiente:

Concepto	2021	2020
Corriente		
Saldos a favor por otros impuestos	21	-
Total otros activos corriente	21	-
Total otros activos	21	-

Cifras en millones de pesos colombianos

Corresponde a saldo a favor de Industria y Comercio con el municipio de Medellin.

Nota 7. Efectivo y equivalentes de efectivo

La composición del efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo es la siguiente:

Efectivo y equivalentes al efectivo	2021	2020
Efectivo en caja y bancos	2,035	1,357
Otros equivalentes al efectivo (1)	2	8
Total efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera	2,037	1,365
Efectivo restringido	-	-

-Cifras en millones de pesos colombianos-

(1) Corresponde a saldo en el encargo fiduciario No. 182100058 en el Fondo de Inversión BBVA, que se utiliza para optimizar el movimiento de los recursos financieros de la Empresa y maximizar la rentabilidad de los recursos

La Empresa no tiene restricciones sobre el efectivo y equivalentes al efectivo.

Nota 8. Patrimonio

8.1 Capital

El capital suscrito y pagado es de \$444.665.001. El valor nominal de \$729,3595668 pesos.

8.2 Reservas

De las cuentas que conforman el patrimonio, las reservas a la fecha de corte, estaban constituidas por:

Reservas	2021	2020
Reservas de ley		
Saldo inicial	222,332	213,511
Constitución	-	8,821
Saldo final reservas de ley	222,332	222,332
Otras reservas		
Saldo inicial	272,106	272,106
Constitución	100,457	
Saldo final otras reservas	372,563	272,106
Total reservas	594,895	494,438

- Cifras en millones de pesos colombianos -

En la asamblea de accionistas celebrada el 24 de marzo de 2021, se aprobó la constitución de otras reservas por \$100.457.

La naturaleza y propósito de las reservas del patrimonio de la empresa se describen a continuación:

Reserva Legal: Esta reserva corresponde al 10% de las utilidades líquidas, hasta ajustar una suma equivalente al 50% del capital suscrito, en cumplimiento al artículo 452 de código de comercio.

Otras reservas: Tiene como propósito:

- Readquirir acciones en circulación de socios. Se crea en cumplimiento al artículo 396 del Estatuto Mercantil señala expresamente que, para adquirir acciones propias por parte de una sociedad, se deben emplear fondos tomados de las utilidades líquidas de ejercicios anteriores.
- Este año se constituye esta reserva con el propósito de distribuir a los accionistas de acuerdo a la liquidez de la empresa.

8.3 Resultados retenidos

La variación en este rubro obedece al resultado de la empresa de enero a mayo de cada año, debido a que con los excedentes generados en 2020 se constituyeron reservas y se decretaron dividendos por pagar a los accionistas.

Los dividendos decretados este año asciende a: \$124.366 (2020: \$233.678)

Nota 9. Otro resultado integral acumulado

El detalle de cada componente del otro resultado integral del estado de situación financiera separado y el efecto impositivo correspondiente es el siguiente:

Otro resultado integral acumulado	2021			2020		
	Bruto	Efecto impositivo	Neto	Bruto	Efecto impositivo	Neto
Inversiones patrimoniales medidas a valor razonable a través de patrimonio	78,928	(7,672)	71,256	51,265	(4,896)	46,369
Participación en el otro resultado integral de subsidiarias	(69,518)	14,811	(54,707)	(51,134)	9,318	(41,816)
Total	9,410	7,139	16,549	131	4,422	4,553

- Cifras en millones de pesos colombianos -

Nota 10. Acreedores y cuentas por pagar

Los acreedores y otras cuentas por pagar se miden al costo amortizado y están compuestos por:

Acreedores y cuentas por pagar	2021	2020
Corriente		
Dividendos y participaciones	71,757	118,747
Honorarios y Servicios	7	8
Total acreedores y otras cuentas por pagar corriente	71,764	118,755
Total acreedores y otras cuentas por pagar	71,764	118,755

Cifras en millones de pesos colombianos

Nota 11. Impuestos, contribuciones y tasas

El detalle de los impuestos, contribuciones y tasas, diferentes a impuesto sobre la renta, corresponde a las provisiones del impuesto de Industria y comercio en los municipios de Cúcuta, Medellín, Manizales y Bucaramanga.

Nota 12. Ingresos de actividades ordinarias

La empresa, para efectos de presentación desagrega sus ingresos por los servicios que presta, de acuerdo con las líneas de negocio en las que participa y de la forma en que la administración los analiza. El detalle de los ingresos de actividades ordinarias es el siguiente:

	2021	2020
Metodo de participacion en Subsidiarias	98,556	75,776
Efecto por participacion en Instrumentos financieros	6,003	7,506
Total Ingreso de actividades ordinarias	104,559	83,282

-Cifras en millones de pesos colombianos-

12.1 Método de la participación en subsidiarias

Los ingresos por la aplicación del método de la participación en subsidiarias, está conformado de la siguiente forma:

Subsidiaria	2021	2020
Central Hidroeléctrica de Caldas	29,818	16,653
Centrales Eléctricas Norte de Santander	26,956	20,797
Electrificadora de Santander SA	63,806	51,165
Empresa de Energía del Quindío	10,806	7,334
Total Método de participación	131,386	95,949

Cifras en millones de pesos colombianos

12.2 Efecto por participación en Instrumentos Financieros

El efecto por la participación en inversiones patrimoniales corresponde a dividendos y participaciones recibido de Instrumentos Financieros valorados a valor razonable es el siguiente:

Dividendos y Participaciones	2021	2020
Empresas Varias de Medellín	5,991	7,488
Aguas Nacionales E.S.P. S.A.	11	17
Gestión de Empresas Eléctricas	1	1
Total	6,003	7,506

Cifras en millones de pesos colombianos

En la empresa los compromisos de desempeño se cumplen de la siguiente forma: El dividendo se reconoce cuando es aprobada por la asamblea o el órgano competente la distribución de utilidades de empresas en las cuales Epm Inversiones tiene porcentaje de participación patrimonial.

Nota 13. Gastos de administración

El detalle de los gastos de administración es el siguiente:

Gastos de administración	2021	2020
Gastos de personal		
Sueldos y salarios	-	12
Gastos de seguridad social	-	1
Total gastos de personal (1)	-	13
Gastos Generales		
Comisiones, honorarios y servicios	31	24
Seguros generales	1	-
Gastos legales	4	4
Impuestos, contribuciones y tasas (2)	980	1,530
Total gastos generales	1,016	1,558
Total	1,016	1,571

-Cifras en millones de pesos colombianos-

- (1) La disminución en este rubro se presenta porque durante los meses de enero y febrero estuvo vacante el cargo de Profesional en auditoría interna.
- (2) Corresponde a la cuota de fiscalización y auditaje, impuesto de Industria y comercio y Gravamen a movimientos financieros

Nota 14. Ingresos y gastos financieros

14.1 Ingresos Financieros

El detalle de los ingresos financieros es el siguiente:

Ingresos financieros	2021	2020
Ingreso por interés:		
Depósitos bancarios	15	78
Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable (1)	7	266
Total ingresos financieros	22	344

-Cifras en millones de pesos colombianos-

- (1) Su variación se origina por la disminución en el saldo en inversiones en CDT.

14.2 Gastos Financieros

El detalle de los gastos financieros es el siguiente:

Gastos Financieros	2021	2020
Perdida por valoración de instrumentos financieros a valor razonable	6	42
Total gastos financieros	6	42

-Cifras en millones de pesos colombianos-

Nota 15. Impuesto sobre la renta

15.1 Impuesto Corriente

Impuesto de renta	2021	2020
Corriente	-	20
Total impuesto corriente neto	-	20

Cifras en millones de pesos colombianos

Al cierre del ejercicio contable correspondiente al mes de mayo la provisión por impuesto de renta es registrada por ajuste de años anteriores. Cabe anotar que la tasa nominal del impuesto de renta aplicable en esta jurisdicción es del 31%.

Las principales razones que sustentan el comportamiento del impuesto de renta tanto en relación con las cifras presupuestadas como con la tasa nominal son las siguientes:

La provisión de renta del mes de mayo se realiza en base a una renta líquida de \$19 millones, el presupuesto es calculado con base a la renta líquida de \$115 millones, teniendo una sub ejecución ingresos por rendimientos financieros y rentabilidad del CDT.

En el año 2020 el porcentaje de la renta presuntiva es 0%, siendo así no hay limitante en el descuento de ICA para el año 2021 por ende este descuento se aplica al cálculo del impuesto.

El porcentaje no deducible de los gastos es de 99.87% correspondientes a los dividendos no gravados.

15.2 Impuesto Diferido

Impuesto diferido	2021	2020
Impuesto diferido activo	-	3
Impuesto diferido pasivo	7,672	4,896
Total impuesto diferido neto	(7,672)	(4,893)

Cifras en millones de pesos colombianos

El impuesto diferido pasivo corresponde al ORI, esto es debido a las valoraciones de las inversiones.