

# AGUAS REGIONALES EPM S.A. E.S.P.

Estados Financieros separados y notas  
30 de abril 2021 y 2020

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

A Abril de 2021 y 2020

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	Notas	2021 Abril	2020 Abril
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo no corriente</b>			
Propiedades, planta y equipo, neto	2	118,746,239	95,114,554
Otros activos intangibles	3	54,052,178	47,311,081
Activos por derechos de uso		842,031	995,022
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	6,654,242	3,577,460
Otros activos financieros	5	120,562	1,114,883
Otros activos	7	81,144	77,445
<b>Total activo no corriente</b>		<b>180,496,396</b>	<b>148,190,445</b>
<b>Activo corriente</b>			
Inventarios	8	1,345,433	1,255,699
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	20,122,679	14,838,429
Activo por impuesto sobre la renta corriente	6	1,601,798	1,233,902
Otros activos	7	542,698	259,167
Efectivo y equivalentes al efectivo	9	27,683,069	11,153,120
<b>Total activo corriente</b>		<b>51,295,678</b>	<b>28,740,317</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>231,792,075</b>	<b>176,930,763</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>Patrimonio</b>			
Capital emitido	10	72,676,432	61,128,282
Prima en colocación de acciones	10	5,136,435	3,096,934
Reservas	10	51,324,936	42,031,200
Otro resultado integral acumulado	10	11	4
Resultados acumulados	10	(3,645,449)	(3,645,449)
Resultado neto del período	10	6,517,061	4,207,765
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>132,009,425</b>	<b>106,818,735</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo no corriente</b>			
Acreedores y otras cuentas por pagar	11	2,824	3,503
Créditos y préstamos	12	60,940,353	40,707,320
Otros pasivos financieros		803,781	915,563
Beneficios a los empleados		237,337	194,002
Pasivo por impuesto diferido		3,290,250	1,849,286
Provisiones		40,128	38,291
Otros pasivos		224,259	284,326
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>65,538,933</b>	<b>43,992,291</b>
<b>Pasivo corriente</b>			
Acreedores y otras cuentas por pagar	11	13,950,464	11,925,218
Créditos y préstamos	12	13,270,347	6,314,349
Otros pasivos financieros		101,592	115,527
Beneficios a los empleados		881,402	719,018
Impuesto sobre la renta por pagar	13	2,294,541	3,552,855
Impuestos contribuciones y tasas por pagar		543,420	438,503
Otros pasivos		3,201,951	3,054,267
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>34,243,717</b>	<b>26,119,738</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>99,782,650</b>	<b>70,112,028</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>231,792,075</b>	<b>176,930,763</b>


**Hernán Andrés Ramírez Ríos**

Representante Legal


**John Jaime Rodríguez Sosa**

Contador Público

TP: 144842-T

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

Para los periodos comprendidos entre Enero y Abril de 2021 y 2020  
 Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	Notas	2021 Abril Acumulado	2020 Abril Acumulado
<b>Operaciones continuadas</b>			
Venta de bienes	14	295,338	-
Prestación de servicios	14	22,990,306	19,619,722
Arrendamiento	14	8,175	7,876
<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>		<b>23,293,819</b>	<b>19,627,598</b>
Otros ingresos	15	70,603	205,851
<b>Total Ingresos</b>		<b>23,364,422</b>	<b>19,833,449</b>
Costo prestación de servicios	16	11,294,184	11,202,669
Gastos de administración	17	1,990,171	1,808,774
Deterioro de cuentas por cobrar neto	18	(944,815)	6,960
Otros gastos	19	96,210	774
Ingresos financieros	20	119,351	537,436
Gastos financieros	20	1,597,890	1,077,513
Diferencia en cambio neta		(2,669)	232
Efecto por participación en inversiones patrimoniales		0	1
<b>Resultado del período antes de impuestos</b>		<b>9,447,464</b>	<b>6,274,428</b>
Impuesto sobre la renta y complementarios		2,930,403	2,066,663
<b>Resultado del ejercicio después de impuestos de oper. contin.</b>		<b>6,517,061</b>	<b>4,207,765</b>
<b>Resultado neto del ejercicio</b>		<b>6,517,061</b>	<b>4,207,765</b>
<b>Otro resultado Integral</b>			
<b>Partidas que no serán reclasificadas posteriormente al resultado del período:</b>		<b>(1)</b>	<b>(1)</b>
patrimonio		(1)	(1)
Impuesto sobre la renta relacionado con los componentes que no serán recla.		0	0
<b>Otro resultado Integral neto de impuestos</b>		<b>(1)</b>	<b>(1)</b>
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO</b>		<b>6,517,060</b>	<b>4,207,764</b>



**Hernán Andrés Ramírez Ríos**

Representante Legal



**John Jaime Rodríguez Sosa**

Contador Público  
 TP: 144842-T

## Tabla de Contenidos

Nota 1. Entidad reportante .....	5
Nota 2. Propiedad planta y equipo .....	5
Nota 3. Otros activos intangibles .....	5
Nota 4. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.....	6
Nota 5. Otros activos financieros .....	7
Nota 6. Activo por impuesto sobre la renta corriente.....	7
Nota 7. Otros activos .....	7
Nota 8. Inventarios.....	8
Nota 9. Efectivo y equivalentes al efectivo .....	8
Nota 10. Patrimonio.....	8
Nota 11. Acreedores y otras cuentas por pagar .....	8
Nota 12. Créditos y préstamos .....	9
Nota 13. Impuesto sobre la renta por pagar .....	9
Nota 14. Ingresos por actividades ordinarias.....	9
Nota 15. Otros Ingresos.....	10
Nota 16. Costos por prestación de servicios .....	11
Nota 17. Gastos de administración .....	12
Nota 18. Deterioro de cuentas por cobrar neto .....	12
Nota 19. Otros gastos .....	12
Nota 20. Ingresos y gastos financieros .....	13

**Nota a los Estados Financieros - abril de 2021 y 2020**  
**Aguas Regionales EPM S.A. E.S.P.**  
**Cifras expresadas en miles de pesos colombianos**

**Nota 1. Entidad reportante**

Aguas Regionales EPM S.A. E.S.P., (en adelante "Aguas Regionales" o la "empresa") es una sociedad de economía mixta, tiene una relación de grupo empresarial en un vínculo de subordinación con Empresas Públicas de Medellín E.S.P. (en adelante EPM) quien tiene una participación accionaria directa del 72.45%. Su capital está dividido en acciones.

Fue constituida en Colombia mediante escritura pública No 0000045 de la Notaría Única de Apartadó el 18 de enero de 2006, inscrita el 27 de febrero de 2006 bajo el No 00005981 del libro IX. El capital con el que se constituyó y funciona, al igual que su patrimonio, es de naturaleza pública. Su domicilio principal está en la calle 97A No. 104 - 13 Barrio el Humedal, Apartadó, Antioquia, Colombia. El término de duración de su persona jurídica es indefinido. El 23 diciembre de 2015 de acuerdo con la escritura pública N° 49346 Aguas de Urabá se fusionó por absorción con Regional Occidente filial del grupo EPM.

Aguas Regionales tiene como objeto social la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo, así como las actividades complementarias propias de cada uno de estos servicios, y el tratamiento y el aprovechamiento de las basuras. Actualmente Aguas Regionales no es prestadora del servicio de Aseo.

**Nota 2. Propiedad planta y equipo**

Propiedad, planta y equipo	Abril de 2021	Abril de 2020
Costo	145,603,606	118,239,216
Depreciación acumulada y deterioro de valor	(26,857,367)	(23,124,662)
<b>Total</b>	<b>118,746,239</b>	<b>95,114,554</b>

*-Cifras en miles de pesos colombianos-*

El aumento por \$23,631,685, obedece principalmente a la ejecución del plan de inversiones y proyectos terminados por \$35,980 millones (\$26,871 mayo a diciembre 2020 y \$7,174 enero a abril 2021), compras de maquinarias industriales, equipos de laboratorio, equipos de control, entre otros por \$1,216 millones, traslados a operación registrados en el grupo de intangibles de concesiones y franquicias (usufructos) por \$8,985 millones; y un aumento en la depreciación acumulada por \$3,733 millones.

**Nota 3. Otros activos intangibles**

Intangibles	Abril de 2021	Abril de 2020
<b>Costo</b>	<b>62,357,873</b>	<b>53,429,920</b>
Otros intangibles	62,357,873	53,429,920
Otros intangibles	(8,305,695)	(6,118,839)
<b>Total</b>	<b>54,052,178</b>	<b>47,311,081</b>

-Cifras en miles de pesos colombianos-

La variación por \$6,741,097; se explica por los traslados a operación de proyectos terminados por \$8,985 millones, adquisición de servidumbres por \$71 millones y aumento en amortizaciones por \$2,300 millones.

#### Nota 4. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

El rubro de deudores (corto y largo plazo), es el siguiente:

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	Abril de 2021	Abril de 2020
<b>No corriente</b>		
Deudores servicios públicos <sup>1</sup>	6,270,924	4,070,796
Deterioro de valor servicios públicos <sup>2</sup>	(1,318,838)	(937,744)
Préstamos empleados	117,975	112,214
Otros deudores <sup>3</sup>	1,584,181	332,249
Deterioro de valor otros deudores	-	(55)
<b>Total no corriente</b>	<b>6,654,242</b>	<b>3,577,460</b>
<b>Corriente</b>		
Deudores servicios públicos <sup>1</sup>	28,074,530	23,882,249
Deterioro de valor servicios públicos <sup>2</sup>	(8,758,971)	(9,584,131)
Préstamos empleados	16,398	10,233
Contratos de construcción	1,037	13,007
Otros deudores <sup>3</sup>	1,119,900	854,944
Deterioro de valor otros deudores	(330,215)	(337,873)
<b>Total corriente</b>	<b>20,122,679</b>	<b>14,838,429</b>
<b>Total</b>	<b>26,776,921</b>	<b>18,415,889</b>

-Cifras en miles de pesos colombianos-

<sup>1</sup>El incremento por \$6,392,409 por las siguientes razones:

- Por las medidas gubernamentales que se implementaron frente a la pandemia del COVID-19 que permitieron el pago diferido a los usuarios residenciales de los estratos 1 al 4. Las normativas internas se soportaron en la Resolución CRA “915 del 16/04/2020, “Por la cual se establecen medidas regulatorias transitorias para el pago diferido de las facturas de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado y del servicio público de aseo, en el marco de la emergencia declarada por el Gobierno Nacional a causa del COVID-19”, modificada posteriormente por la Resolución CRA 918 del 06/05/2020”.

- Por la aplicación de la resolución interna No. 20200910000981-7, producto de la medida adoptada por el Gobierno Nacional “Reinstalar y Reconectar” y “No suspender ni cortar usuarios residenciales”, además, el congelamiento de las cuotas de diferidos y financiaciones.

<sup>2</sup>La disminución \$444,066, se explica por la recuperación de cartera de vigencias anteriores y por el cambio del modelo del deterioro PDI SUPER por la PDI-EPM, toda vez que el porcentaje de la pérdida esperada es menor frente al cálculo al cierre de la vigencia 2020.

<sup>3</sup>El aumento de otros deudores por \$1,516,888, obedece principalmente a la amortización de obras por impuestos y a la venta de medidores que por ser un bien gravado se reconoce en este grupo de otros deudores.

#### Nota 5. Otros activos financieros

El detalle de otros activos financieros al final del periodo es:

Otros activos financieros	Abril de 2021	Abril de 2020
Activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo		
Derechos fiduciarios	120,537	1,114,866
<b>Total activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo</b>	<b>120,537</b>	<b>1,114,866</b>
Activos financieros designados a valor razonable con cambios a través del otro resultado integral		
Instrumentos de patrimonio	25	17
<b>Total activos financieros designados a valor razonable con cambios a través del otro resultado integral</b>	<b>25</b>	<b>17</b>
<b>Total otros activos</b>	<b>120,562</b>	<b>1,114,883</b>

*-Cifras en miles de pesos colombianos-*

Disminuye \$994,321; por la ejecución de los proyectos de optimización del sistema de acueducto del municipio de Apartadó, redes de alcantarillado del barrio Obrero, tanque de almacenamiento de piso La Lucila II y obras accesorias de acueducto para los sectores 1 y 2 del municipio de Turbo, construidos con los recursos de obras por Impuestos que trata el artículo 238 de la Ley 1819 de 2016, para lo cual se constituyó la cuenta fiduciaria.

#### Nota 6. Activo por impuesto sobre la renta corriente

El aumento con respecto al año anterior de \$367,896; obedece al reconocimiento del descuento tributario en IVA, en la adquisición de activos fijos reales productivos productores de renta, principalmente por los generados de proyectos en construcción porque este beneficio tributario podrá descontarse del impuesto de Renta en el año gravable en que dicho proyecto entre a operar.

#### Nota 7. Otros activos

Aumenta \$287,230, se explica principalmente por el anticipo de la contribución especial a la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico y a la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios por \$162 millones, toda vez que esto se registraba en 2020 directamente como un costo, también, por las suscripciones de CORE CALL FOR BRICH, Project y Office 365 E3 por \$109 millones.

**Nota 8. Inventarios**

Los inventarios aumentan \$89,734, por la necesidad de materiales en el contrato de mantenimiento asociado a la optimización y reposición de redes de acueducto y alcantarillado.

**Nota 9. Efectivo y equivalentes al efectivo**

La composición del efectivo y equivalentes al efectivo es el siguiente:

Efectivo y equivalentes al efectivo	Abril de 2021	Abril de 2020
Efectivo en caja y bancos	22,512,833	2,871,548
Otros equivalentes al efectivo	5,170,236	8,281,572
<b>Total efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera</b>	<b>27,683,069</b>	<b>11,153,120</b>
<b>Efectivo restringido<sup>1</sup></b>	<b>5,153,337</b>	<b>5,146,744</b>

*-Cifras en miles de pesos colombianos-*

<sup>1</sup>El 100% corresponde a efectivo restringido corriente.

El aumento por \$16,529,949; obedece principalmente a la capitalización por \$13,588 millones realizada por EPM para la inversión en infraestructura de acueducto y alcantarillado.

**Nota 10. Patrimonio**

El patrimonio registró aumento de \$25,190,690; lo cual se explica por la utilidad del periodo, asimismo, en el decreto 007 del 17 de noviembre de 2020, la Junta Directiva de las 27.850 acciones en reserva aprobó emitir 18.694 a valor nominal por \$682 con prima por \$120, de las cuales EPM adquirió 16.936 acciones; a la fecha no se han decretado dividendos a los accionistas.

**Nota 11. Acreedores y otras cuentas por pagar**

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

Acreedores y otras cuentas por pagar	Abril de 2021	Abril de 2020
Depósitos recibidos en garantía	2,823	2,823
Recursos recibidos en administración	-	679
<b>Total acreedores y otras cuentas por pagar no corrientes</b>	<b>2,823</b>	<b>3,502</b>
<b>Corriente</b>		
Acreedores	5,463,072	4,408,408
Adquisición de bienes y servicios	3,427,637	2,460,550
Recursos recibidos en administración	5,059,756	5,056,261
<b>Total acreedores y otras cuentas por pagar corriente</b>	<b>13,950,465</b>	<b>11,925,219</b>
<b>Total acreedores y otras cuentas por pagar</b>	<b>13,953,288</b>	<b>11,928,721</b>

*-Cifras en miles de pesos colombianos-*

La variación por \$2,024; se explica principalmente en acreedores por \$1,055 millones, básicamente por la provisión de las tasas ambientales retributivas y de uso, contribución adicional de la SSPD y en la cuenta de adquisición de bienes y servicios por \$967 millones, toda vez que se generó mayor ejecución en los proyectos de inversión frente a este mismo mes de la vigencia 2020.

#### Nota 12. Créditos y préstamos

Créditos y préstamos	Abril de 2021	Abril de 2020
<b>No corriente</b>		
Préstamos banca comercial	59,417,723	40,707,320
Préstamos banca de fomento	1,522,630	-
<b>Total otros créditos y préstamos no corriente</b>	<b>60,940,353</b>	<b>40,707,320</b>
<b>Corriente</b>		
Préstamos banca comercial	12,356,769	6,314,349
Préstamos banca de fomento	913,578	-
<b>Total otros créditos y préstamos corriente</b>	<b>13,270,347</b>	<b>6,314,349</b>
<b>Total otros créditos y préstamos</b>	<b>74,210,700</b>	<b>47,021,669</b>

-Cifras en miles de pesos colombianos-

El incremento por \$27,189,031; se da por los desembolsos del contrato de empréstito con Banco Popular por \$33,500 millones, también, se desembolsó crédito de tesorería con el Banco Popular a una tasa de IBR + 2.19%, plazo un año.

Asimismo, en diciembre 2020 se desembolsó \$2,512 millones con Findeter a tasa cero, plazo de 36 meses con tres meses de periodo de gracia, para financiar exclusivamente la liquidez como alivio por la presión originada en la reducción de los ingresos ordinarios, derivada de la Emergencia Económica, Social y Ecológica prevista en el Decreto 417 de 2020

En lo corrido de 2021 se ha realizado abono a capital por \$1,546 millones.

#### Nota 13. Impuesto sobre la renta por pagar

La disminución en el impuesto corriente de \$1,258,314 se explica principalmente por deducciones el art. 115 E.T. (impuestos, tasas y contribuciones de las cuales se toma deducción en el año en que se paguen), toda vez que en el impuesto de renta de 2019 se reconocieron como menores deducciones, asimismo, descuento tributario por el art 258-1 por el IVA en la adquisición de activos fijos reales productivos productores de renta, también porque se imputó un mayor anticipo del año anterior.

#### Nota 14. Ingresos por 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:

Ingresos por actividades ordinarias	Abril de 2021	Abril de 2020
<b>Venta de bienes</b>	295,338	-
Servicio de acueducto	13,043,813	11,375,632
Servicio de saneamiento	9,320,074	7,870,432
Contratos de construcción	-	292,214
Comisiones	-	19,108
Servicios de facturación y recaudo	20,462	-
Componente de financiación	606,867	-
Otros servicios	-	62,336
Devoluciones <sup>1</sup>	(910)	-
<b>Total prestación de servicios</b>	<b>23,285,644</b>	<b>19,619,722</b>
Arrendamientos	8,175	7,876
<b>Total</b>	<b>23,293,819</b>	<b>19,627,598</b>

-Cifras en miles de pesos colombianos-

<sup>1</sup>Corresponde al descuento por incumplimiento de continuidad en el servicio de Acueducto en el municipio de Turbo del segundo semestre de 2020.

Los ingresos crecen en \$3,666,221; se explica principalmente por mayores ingresos por \$1,938 millones en la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado, se registraron ingresos por incrementos tarifarios no aplicados en 2020 por \$1,179 millones y \$607 millones por los intereses de financiaciones que por lineamiento contable estos se reflejarán como ingresos operativos, con base al concepto emitido por la Contaduría General de la Nación con radicado CGN N° 20202000037781 “La NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias procedentes de Contratos con Clientes requiere que una entidad mida los ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes por la contraprestación a la que espera tener derecho a cambio de transferir los bienes o servicios comprometidos.

#### Nota 15. Otros Ingresos

Otros ingresos	Abril de 2021	Abril de 2020
Subvenciones del gobierno	19,169	19,169
Recuperaciones	50,543	182,503
Otros ingresos ordinarios	891	4,179
<b>Total</b>	<b>70,603</b>	<b>205,851</b>

-Cifras en miles de pesos colombianos-

La disminución \$135,248, se explica principalmente porque en el periodo 2020 se reconocieron recuperaciones de costos y gastos registrados en 2019, por \$14 millones de incapacidades, \$11 millones del trámite de beneficio tributario por impacto ambiental ante la ANLA, y \$104 millones por servicios públicos y otros costos.

**Nota 16. Costos por prestación de servicios**

Costos por prestación de servicio	Abril de 2021	Abril de 2020
Servicios personales	2,343,381	2,451,803
Órdenes y contratos por otros servicios	2,221,905	2,384,390
Consumo de insumos directos	1,534,970	1,402,194
Depreciaciones	1,292,728	1,216,270
Amortizaciones	798,929	634,927
Materiales y otros costos de operación	753,934	778,182
Generales	696,051	616,588
Impuestos y tasas	679,316	659,906
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones	446,649	372,898
Servicios públicos	214,650	193,952
Seguros	182,889	147,340
Otros	75,465	-
Amortización derechos de uso	18,989	18,679
Licencias, contribuciones y regalías	15,192	95,671
Honorarios	14,781	214,900
Arrendamientos	4,355	14,969
<b>Total</b>	<b>11,294,184</b>	<b>11,202,669</b>

*-Cifras en miles de pesos colombianos-*

Aumenta por \$91,515, se explica por la combinación de menores costos por \$586 millones principalmente en el contrato de pequeños tramos de reparaciones de redes y servicio de instalación y reinstalación, licencias ambientales, honorarios por estudios de pre-factibilidad de proyectos de inversión, y mayor costo por \$678 millones, consumos químicos, depreciaciones y amortizaciones de proyectos terminados y trasladados a operación.

**Nota 17. Gastos de administración**

Gastos de administración	Abril de 2021	Abril de 2020
<b>Gastos de personal</b>		
Sueldos y salarios	816,378	805,585
Gastos de seguridad social	135,753	119,636
Otros beneficios de largo plazo	4,618	3,911
Beneficios en tasas de interés a los empleados	1,607	-
<b>Total gastos de personal</b>	<b>958,356</b>	<b>929,132</b>
<b>Gastos Generales</b>		
Impuestos, contribuciones y tasas	411,922	389,495
Comisiones, honorarios y servicios	246,193	259,786
Seguros generales	164,366	66,309
Otros gastos generales <sup>1</sup>	209,334	164,052
<b>Total gastos generales</b>	<b>1,031,815</b>	<b>879,642</b>
<b>Total</b>	<b>1,990,171</b>	<b>1,808,774</b>

*-Cifras en miles de pesos colombianos-*

<sup>1</sup>Corresponde principalmente a servicios públicos, depreciaciones y amortizaciones, entre otros.

El aumento por \$181,397, se explica principalmente en seguros generales por \$98 millones, toda vez que el valor de la prima de los seguros en el mercado tuvo un incremento por el impacto de la Pandemia derivada por el COVID-19, también en impuestos contribuciones y tasas por \$22 millones por el impuesto de industria y comercio como resultado de mayores ingresos frente a la vigencia 2020, así mismo, en otros gastos generales por \$45 millones lo cual obedece principalmente a los servicios públicos por el reintegro a laborar en las sedes administrativas.

**Nota 18. Deterioro de cuentas por cobrar neto**

El deterioro neto generó mayor recuperación por \$951,775 en 2021, lo cual se explica por menor provisión de cartera por \$93 millones, recuperación de años anteriores por \$475 millones (\$275 subsidios) y por cambio de modelo del deterioro PDI SUPER por la PDI-EPM \$384 millones, toda vez que el porcentaje de la pérdida esperada es menor frente al cálculo al cierre de la vigencia 2020.

**Nota 19. Otros gastos**

Otros gastos	Abril de 2021	Abril de 2020
Interés efectivo servicios de financiación <sup>1</sup>	85,927	-
Otros gastos ordinarios <sup>2</sup>	10,283	774
<b>Total</b>	<b>96,210</b>	<b>774</b>

*-Cifras en miles de pesos colombianos-*

<sup>1</sup>Corresponde al costo amortizado del componente de financiación, que anteriormente se reconocían en el grupo de gastos financieros, y por lineamiento contable estos se reflejan en otros gastos, con base al concepto emitido por la Contaduría General de la Nación con radicado CGN N° 2020200037781.

<sup>2</sup>El aumento por \$ 9,509, se explica principalmente por reparación en una de las vías del municipio de Sopetrán, por daño causado por una fuga en la red de acueducto.

## Nota 20. Ingresos y gastos financieros

### 20.1 Ingresos financieros

Ingresos financieros	Abril de 2021	Abril de 2020
<b>Ingreso por interés:</b>		
Depósitos bancarios	64,942	39,667
Intereses de deudores y de mora	5,902	447,713
Fondos de uso restringido	271	579
Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable	45,015	43,321
Otros ingresos financieros	3,221	6,151
<b>Total ingresos financieros</b>	<b>119,351</b>	<b>537,431</b>

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Disminuye \$418,080, se explica porque los intereses de financiación y de mora de la cartera de usuarios por lineamiento se registran en el rubro de otros ingresos; con base al concepto emitido por la Contaduría General de la Nación con radicado CGN N° 20202000037781 “La NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias procedentes de Contratos con Clientes requiere que una entidad mida los ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes por la contraprestación a la que espera tener derecho a cambio de transferir los bienes o servicios comprometidos.

### 20.2 Gastos financieros

El detalle de los gastos financieros es el siguiente:

Gastos financieros	Abril de 2021	Abril de 2020
<b>Gasto por interés:</b>		
Intereses por obligaciones bajo arrendamiento	26,703	30,598
Otros gastos por interés	1,847	5,067
<b>Total intereses</b>	<b>28,550</b>	<b>35,665</b>
Operaciones de financiamiento internas de corto plazo	76,858	-
Operaciones de financiamiento internas de largo plazo	1,469,848	992,678
Comisiones distintos de los importes incluidos al determinar la tasa de interés efectiva	2,020	4,990
Otros gastos financieros	20,614	44,180
<b>Total gastos financieros</b>	<b>1,597,890</b>	<b>1,077,513</b>

-Cifras en miles de pesos colombianos-

El incremento por \$520,377 se genera por los desembolsos del contrato de empréstito con el Banco Popular de \$33,500 millones.