

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

Estados Financieros separados y notas
31 de agosto 2021 y 2020

Grupo epm[®]AGUAS REGIONALES EPM S.A. E.S.P.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A Agosto de 2021 y 2020

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	Notas	2021 Agosto	2020 Agosto
ACTIVO			
Activo no corriente			
Propiedades, planta y equipo, neto	2	109,138,261	101,052,598
Otros activos intangibles	3	68,677,404	48,230,684
Activos por derechos de uso		784,578	936,251
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	6,002,577	5,789,474
Otros activos financieros	5	28,959	1,021,713
Otros activos	6	96,260	84,705
Total activo no corriente		184,728,039	157,115,426
Activo corriente			
Inventarios		1,404,362	1,320,739
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	21,603,575	16,794,372
Activo por impuesto sobre la renta corriente		1,714,680	1,524,090
Otros activos	6	540,305	658,925
Efectivo y equivalentes al efectivo	7	19,078,703	15,404,398
Total activo corriente		44,341,624	35,702,523
TOTAL ACTIVO		229,069,663	192,817,949
PASIVO Y PATRIMONIO			
Patrimonio			
Capital emitido	8	72,676,432	61,128,282
Prima en colocación de acciones	8	5,136,435	3,096,934
Reservas	8	51,324,936	42,031,200
Otro resultado integral acumulado	8	11	4
Resultados acumulados	8	(3,645,449)	(3,645,449)
Resultado neto del período	8	11,656,439	6,207,240
TOTAL PATRIMONIO		137,148,803	108,818,210
PASIVO			
Pasivo no corriente			
Acreedores y otras cuentas por pagar	9	2,824	3,503
Créditos y préstamos	10	58,189,378	47,009,349
Otros pasivos financieros		803,006	912,734
Beneficios a los empleados		242,255	206,310
Pasivo por impuesto diferido	12	3,827,200	2,389,190
Provisiones		38,448	38,780
Otros pasivos		204,237	264,304
Total pasivo no corriente		63,307,348	50,824,171
Pasivo corriente			
Acreedores y otras cuentas por pagar		12,731,975	15,068,053
Créditos y préstamos		7,594,592	12,081,080
Otros pasivos financieros		51,329	74,630
Beneficios a los empleados		930,131	835,344
Impuesto sobre la renta por pagar	11	3,491,338	1,375,661
Impuestos contribuciones y tasas por pagar		680,958	580,218
Otros pasivos		3,133,188	3,160,581
Total pasivo corriente		28,613,511	33,175,568
TOTAL PASIVO		91,920,860	83,999,739
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		229,069,663	192,817,949



Hernán Andrés Ramírez Ríos

Representante Legal



John Jaime Rodríguez Sosa

Contador Público
TP: 144842-T

Grupo epm

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

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

Para los periodos comprendidos entre Enero y Agosto de 2021 y 2020

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	Notas	2021 Agosto Acumulado	2020 Agosto Acumulado
Operaciones continuadas			
Venta de bienes	13	601,037	46,014
Prestación de servicios	13	45,720,697	38,796,186
Arrendamiento	13	16,351	15,752
Ingresos de actividades ordinarias	13	46,338,084	38,857,952
Otros ingresos	14	1,055,903	292,686
Total Ingresos		47,393,987	39,150,638
Costo prestación de servicios	15	23,472,358	23,054,058
Gastos de administración	16	3,972,634	3,701,098
Deterioro de cuentas por cobrar neto	17	166,302	618,300
Otros gastos	18	150,013	14,684
Ingresos financieros	19	238,867	702,540
Gastos financieros	19	2,752,247	2,083,832
Diferencia en cambio neta		(1,123)	(17,705)
Efecto por participación en inversiones patrimoniales		0	1
Resultado del período antes de impuestos		17,118,178	10,363,502
Impuesto sobre la renta y complementarios		5,461,738	4,156,262
Resultado del ejercicio después de impuestos de oper. contin.		11,656,439	6,207,240
Resultado neto del ejercicio		11,656,439	6,207,240
Otro resultado Integral			
Partidas que no serán reclasificadas posteriormente al resultado del período:			
patrimonio		(1)	(1)
Impuesto sobre la renta relacionado con los componentes que no serán recla.		(1)	0
Otro resultado Integral neto de impuestos		(1)	(1)
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO		11,656,438	6,207,239



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	6
Nota 4. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	6
Nota 5. Otros activos financieros	7
Nota 6. Otros activos.....	7
Nota 7. Efectivo y equivalentes al efectivo	8
Nota 8. Patrimonio	8
Nota 9. Acreedores y otras cuentas por pagar	8
Nota 10. Créditos y préstamos	9
Nota 11. Impuesto sobre la renta por pagar	10
Nota 12. Pasivo por impuesto diferido	10
Nota 13. Ingresos por actividades ordinarias.....	10
Nota 14. Otros ingresos.....	11
Nota 15. Costos por prestación de servicios.....	11
Nota 16. Gastos de administración	12
Nota 17. Deterioro de cuentas por cobrar neto	12
Nota 18. Otros gastos	13
Nota 19. Ingresos y gastos financieros	13

Nota a los Estados Financieros - agosto 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	Agosto de 2021	Agosto de 2020
Costo	137,211,725	125,516,933
Depreciación acumulada y deterioro de valor	(28,073,464)	(24,464,335)
Total	109,138,261	101,052,598

-Cifras en miles de pesos colombianos-

El aumento por \$8,085,663, obedece principalmente a la ejecución del plan de inversiones y proyectos terminados por \$34,404 millones (\$19,905 millones septiembre a diciembre 2020 y \$14,500 millones enero a agosto 2021), compras de maquinarias industriales, equipos de laboratorio, equipos de control, entre otros por \$737 millones, traslados a operación registrados en el grupo de intangibles de concesiones y franquicias (usufructos) por \$23,141 millones; y un aumento en la depreciación acumulada por \$3,609 millones.

Nota 3. Otros activos intangibles

Intangibles	Agosto de 2021	Agosto de 2020
Costo	78,126,898	55,051,920
Otros intangibles	78,126,898	55,051,920
Amortización acumulada y deterioro de valor	(9,449,494)	(6,821,236)
Otros intangibles	(9,449,494)	(6,821,236)
Total	68,677,404	48,230,684

-Cifras en miles de pesos colombianos-

La variación por \$20,446,720; se explica por los traslados a operación de proyectos terminados por \$23,141 millones, adquisición de servidumbres por \$62 millones y aumento en amortizaciones por \$2,628 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	Agosto de 2021	Agosto de 2020
No corriente		
Deudores servicios públicos ¹	5,798,230	6,570,690
Deterioro de valor servicios públicos ²	(1,746,304)	(1,347,959)
Préstamos empleados	112,578	107,015
Otros deudores ³	1,838,073	459,728
Total no corriente	6,002,577	5,789,474
Corriente		
Deudores servicios públicos ¹	29,349,638	25,891,570
Deterioro de valor servicios públicos ²	(9,441,024)	(9,791,969)
Préstamos empleados	20,994	18,635
Contratos de construcción	617	1,037
Otros deudores ³	2,005,163	1,006,313
Deterioro de valor otros préstamos ²	(331,813)	(331,214)
Total corriente	21,603,575	16,794,372
Total	27,606,152	22,583,846

-Cifras en miles de pesos colombianos-

¹El incremento por \$2,685,608 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.

²Disminuye \$47,400, lo cual se explica principalmente por la combinación de menor deterioro por \$398 millones generado por la disminución de la cartera no corriente, y mayor deterioro cartera corriente por \$351 millones.

³El aumento de otros deudores por \$2,377,195, obedece principalmente a la amortización de obras por impuestos, también, porque el recaudo aumentó frente al mismo mes de la vigencia anterior lo cual generó un mayor recaudo por cobrar a EPM, y por 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	Agosto de 2021	Agosto de 2020
Activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo		
Derechos fiduciarios	28,933	1,021,695
Total activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo	28,933	1,021,695
Activos financieros designados a valor razonable con cambios a través del otro resultado integral		
Instrumentos de patrimonio	26	18
Total activos financieros designados a valor razonable con cambios a través del otro resultado integral	26	18
Total otros activos financieros no corriente	28,959	1,021,713

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Disminuye \$992,754; 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. Otros activos

Disminuye \$107,065, por la combinación de mayor valor por suscripciones, la contribución especial a la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico y a la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios por \$244 millones y menor valor por \$362 millones por concepto de pólizas frente a lo registrado en 2020, toda vez que la aseguradora está en proceso de emisión de estos documentos.

Nota 7. Efectivo y equivalentes al efectivo

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

Efectivo y equivalentes al efectivo	Agosto de 2021	Agosto de 2020
Efectivo en caja y bancos	13,894,273	3,103,283
Otros equivalentes al efectivo	5,184,430	12,301,115
Efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de flujos de efectivo	19,078,703	15,404,398
Efectivo restringido¹	5,165,439	5,152,108

-Cifras en miles de pesos colombianos-

¹El 100% corresponde a efectivo restringido corriente.

El aumento por \$3,674,305; obedece principalmente a los recursos disponibles por \$5,251 millones de la capitalización realizada por EPM para la inversión en infraestructura de acueducto y alcantarillado, asimismo, el recaudo comercial y de subsidios acumulado al cierre de agosto 2021 aumentó por \$10,727 millones frente al mismo mes de la vigencia 2020, VS mayores pagos en 2021, por amortización de deuda por \$8,050 millones explicado básicamente por pago total del crédito de tesorería aprobado en 2020 para aliviar la presión de caja generada por los impactos del COVID-19, aumento en pagos de intereses de créditos por \$1,522 millones como resultado del crédito desembolsado en 2020 por \$33,500 millones para apalancar el plan de inversiones, igualmente en pagos de impuestos y retenciones por \$1,293 millones.

Nota 8. Patrimonio

El patrimonio registró aumento de \$28,330,593; lo cual se explica por mayor utilidad del periodo por \$5,449 millones frente al mismo mes del año anterior, 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 por \$13,588 millones, y la Junta Directiva aprobó reservas por utilidad neta de la vigencia 2020, de la siguiente manera; reserva legal 10% por \$929 millones y reservas estatutarias para futuras inversiones por \$8,365 millones; a la fecha no se han decretado dividendos a los accionistas.

Nota 9. Acreedores y otras cuentas por pagar

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

Acreeedores y otras cuentas por pagar	Agosto de 2021	Agosto de 2020
No corriente		
Depósitos recibidos en garantía	2,824	2,824
Recursos recibidos en administración	-	679
Total acreedores y otras cuentas por pagar no corriente	2,824	3,503
Corriente		
Acreeedores	4,944,227	6,326,320
Adquisición de bienes y servicios	2,717,825	3,639,919
Recursos recibidos en administración	5,069,923	5,101,814
Total acreedores y otras cuentas por pagar corriente	12,731,975	15,068,053
Total acreedores y otras cuentas por pagar	12,734,799	15,071,556

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Se presenta una disminución por \$2,336,757; se explica principalmente en la cuenta de proyectos de inversiones e infraestructura, toda vez que se ha realizado pronto pagos a proyectos que aplican con la ejecución de los recursos de capitalización, asimismo, una disminución por concepto de servicios, entre otros.

Nota 10. Créditos y préstamos

Créditos y préstamos	Agosto de 2021	Agosto de 2020
No corriente		
Préstamos banca comercial	56,971,274	47,009,349
Préstamos banca de fomento	1,218,104	-
Total otros créditos y préstamos no corriente	58,189,378	47,009,349
Corriente		
Préstamos banca comercial	6,681,014	12,081,080
Préstamos banca de fomento	913,578	-
Total otros créditos y préstamos corriente	7,594,592	12,081,080
Total otros créditos y préstamos	65,783,970	59,090,429

-Cifras en miles de pesos colombianos-

El incremento por \$6,693,541; se da por los desembolso del contrato de empréstito con Banco Popular \$16,450 millones septiembre a diciembre 2020 para apalancar el plan de inversiones, 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 \$10,232 millones, explicado principalmente por el pagó del crédito de tesorería por \$5,897 millones, aprobado en 2020 para aliviar la presión de caja generada por los impactos del COVID-19.

Nota 11. Impuesto sobre la renta por pagar

El aumento en el impuesto corriente por \$2,115,677 se explica principalmente porque en 2020 se tuvo mayores deducciones de impuestos, tasas y contribuciones de 2019 y 2020 que fueron pagadas durante la vigencia anterior, soportadas en el art. 115 E. T., y adicionalmente se imputó un mayor anticipo del año 2019 en el pasivo de renta.

Nota 12. Pasivo por impuesto diferido

El aumento por \$1,438,010 se explica por las diferencias temporarias generadas por un efecto combinado en el reconocimiento del 50% del impuesto de industria y comercio como descuento tributario para la renta del año 2021, así como el cambio de cifras que se dio por el tema de la deuda.

Nota 13. 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	Agosto de 2021	Agosto de 2020
Venta de bienes	601,037	46,014
Servicio de saneamiento	18,698,528	15,918,589
Servicio de acueducto	25,725,847	22,501,440
Contratos de construcción	-	448,006
Comisiones	-	39,206
Servicios de facturación y recaudo	41,243	-
Componente de financiación	1,258,872	-
Otros servicios	-	61,278
Devoluciones ¹	(3,793)	(172,333)
Total prestación de servicios	46,321,734	38,842,200
Arrendamientos	16,350	15,752
Utilidad en venta de activos	-	-
Total	46,338,084	38,857,952

-Cifras en miles de pesos colombianos-

¹ En 2021 se aplicó a usuarios del municipio de Turbo descuento por incumplimiento de continuidad en el servicio de acueducto del segundo semestre de 2020, y las devoluciones de la vigencia 2020 corresponden a descuento otorgado del 10% por pago oportuno a los usuarios residenciales de los estratos 1 y 2 de acuerdo con las Resoluciones internas No. 20200910001236 y 20200910001237, derivadas de la Resolución CRA 915 y CRA 918 como medida a la pandemia generada por el COVID-19, para aliviar la carga financiera de los usuarios,

Los ingresos crecen en \$7,480,132; se explica principalmente por mayores ingresos por \$4,825 millones en la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado, también porque se registró ingresos de incrementos tarifarios no aplicados en 2020 por \$1,179 millones y \$1,258 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, además, se ha registrado mayor venta en cambio de medidores por \$555 millones.

Nota 14. Otros ingresos

Otros ingresos	Agosto de 2021	Agosto de 2020
Subvenciones del gobierno	38,339	38,339
Recuperaciones	1,013,893	249,287
Otros ingresos ordinarios	3,671	5,060
Total	1,055,903	292,686

-Cifras en miles de pesos colombianos-

El aumento por \$763,217 se explica principalmente por recuperaciones de costos de la vigencia anterior, ya que las Corporaciones ambientales facturaron un menor valor por \$810 millones toda vez que el factor regional con el cual se calculan las tasas ambientales disminuyó, porque la empresa presentó ante estas entidades la justificación del incumplimiento de proyectos no ejecutados para el cumplimiento de las metas de carga y eliminación de vertimiento amparado bajo el Decreto 2141 de 2016.

Nota 15. Costos por prestación de servicios

Costos por prestación de servicio	Agosto de 2021	Agosto de 2020
Órdenes y contratos por otros servicios	4,635,124	4,639,268
Servicios personales	4,620,138	5,151,191
Consumo de insumos directos	3,385,376	2,920,839
Depreciaciones	2,579,080	2,526,899
Amortizaciones	1,942,446	1,336,499
Materiales y otros costos de operación	1,852,718	1,351,311
Generales	1,484,315	1,394,800
Impuestos y tasas	1,328,460	1,362,284
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones	771,919	1,374,006
Servicios públicos	398,419	374,811
Seguros	289,792	236,835
Otros	75,625	-
Honorarios	45,375	235,145
Amortización derechos de uso	38,191	37,221
Licencias, contribuciones y regalías	15,192	95,671
Arrendamientos	10,188	17,278
Total	23,472,358	23,054,058

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Aumenta por \$418,300 se explica principalmente por la combinación de menores costos, servicios personales por \$532 millones, como resultado de terminación de contratos y además la empresa no ha requerido contratar toda la planta de personal aprobada por la Junta Directiva, también, por mantenimiento de edificaciones por \$602 millones y honorarios por \$190 millones. vs mayores costos explicados por \$658 millones en depreciaciones y amortizaciones de proyectos terminados, energía \$440 millones y mantenimiento de redes por \$501 millones y otros gastos generales por \$241 millones.

Nota 16. Gastos de administración

Gastos de administración	Agosto de 2021	Agosto de 2020
Gastos de personal		
Sueldos y salarios	1,654,093	1,548,152
Gastos de seguridad social	261,893	205,929
Otros beneficios de largo plazo	9,273	7,888
Beneficios en tasas de interés a los empleados	(11,263)	4,634
Total gastos de personal	1,913,996	1,766,603
Gastos Generales		
Impuestos, contribuciones y tasas	860,002	726,942
Comisiones, honorarios y servicios	563,908	533,507
Seguros generales	165,913	340,253
Servicios públicos	91,552	55,948
Promoción y divulgación	79,898	35,752
Amortización derechos de uso	75,220	74,160
Contratos de aprendizaje	59,152	41,245
Depreciación de propiedades, planta y equipo	57,033	65,887
Otros gastos generales ¹	105,960	60,801
Total gastos generales	2,058,638	1,934,495
Total	3,972,634	3,701,098

-Cifras en miles de pesos colombianos-

¹Corresponde principalmente a gastos mantenimientos, seguridad industrial y elementos de aseo, lavandería y cafetería.

El aumento por \$271,536, se explica principalmente por la combinación de mayor gasto en sueldos y salarios por \$147 millones por la vinculación del profesional y auxiliar de Seguridad y Salud en el Trabajo y conductor en la región de Urabá que obedece a nuevos cargos aprobados por la Junta Directiva, impuestos contribuciones y tasas por \$133 millones por el impuesto de industria y comercio como resultado de mayores ingresos frente a la vigencia 2020 y otros gastos por \$144 millones vs menor gasto por \$174 millones seguros generales, toda vez que la aseguradora está en gestión de la emisión de estos documentos.

Nota 17. Deterioro de cuentas por cobrar neto

Disminuye por \$451,998, lo cual se explica por mayor provisión de cartera por \$311 millones, recuperación de años anteriores por \$379 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 18. Otros gastos

Otros gastos	Agosto de 2021	Agosto de 2020
Interés efectivo servicios de financiación ¹	115,300	-
Otros gastos ordinarios ²	34,713	14,684
Total	150,013	14,684

-Cifras en miles de pesos colombianos-

¹Corresponde 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° 20202000037781.

²El aumento por \$20,029, se explica principalmente por bajas de activos que de acuerdo con la validación de los técnicos se encontraban deteriorados, y por reparación de daño en una de las vías del municipio de Sopetrán.

Nota 19. Ingresos y gastos financieros

19.1 Ingresos financieros

Ingresos financieros	Agosto de 2021	Agosto de 2020
Ingreso por interés:		
Depósitos bancarios	161,838	62,143
Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable	46,733	153,233
Intereses de deudores y de mora	20,390	479,619
Otros ingresos financieros	9,278	6,152
Fondos de uso restringido	628	1,393
Total ingresos financieros	238,867	702,540

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Disminuye \$463,673, se explica principalmente por intereses de financiación y de mora de la cartera de usuarios que 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.

19.2 Gastos financieros

El detalle de los gastos financieros es el siguiente:

Gastos financieros	Agosto de 2021	Agosto de 2020
Gasto por interés:		
Intereses por obligaciones bajo arrendamiento	52,019	59,119
Otros gastos por interés	6,865	5,224
Total intereses	58,884	64,343
Operaciones de financiamiento internas de corto plazo	100,555	62,921
Operaciones de financiamiento internas de largo plazo	2,567,352	1,889,317
Comisiones distintos de los importes incluidos al determinar la tasa de interés efectiva	4,356	7,464
Otros gastos financieros	21,100	59,787
Total gastos financieros	2,752,247	2,083,832

El incremento por \$668,415 se genera por los desembolsos del contrato de empréstito con el Banco Popular de \$33,500 millones y crédito de tesorería por 5,897 millones.