

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

Estados Financieros separados y notas
31 de julio 2021 y 2020

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

A Julio de 2021 y 2020

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	Notas	2021 Julio	2020 Julio
ACTIVO			
Activo no corriente			
Propiedades, planta y equipo, neto	2	106,955,698	98,351,543
Otros activos intangibles	3	68,966,489	48,407,146
Activos por derechos de uso		798,753	950,122
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	6,180,307	5,610,873
Otros activos financieros	7	54,971	1,026,839
Otros activos	6	81,144	85,377
Total activo no corriente		183,037,362	154,431,902
Activo corriente			
Inventarios		1,336,549	1,209,279
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	20,348,050	16,242,182
Activo por impuesto sobre la renta corriente		1,676,649	1,838,547
Otros activos	6	452,915	188,348
Efectivo y equivalentes al efectivo	7	19,528,246	15,022,423
Total activo corriente		43,342,408	34,500,780
TOTAL ACTIVO		226,379,771	188,932,681
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	9,950,231	5,481,621
TOTAL PATRIMONIO		135,442,595	108,092,592
PASIVO			
Pasivo no corriente			
Acreedores y otras cuentas por pagar	9	2,824	3,503
Créditos y préstamos	10	58,958,630	45,665,631
Otros pasivos financieros		803,006	912,734
Beneficios a los empleados		238,580	202,567
Pasivo por impuesto diferido	12	3,648,940	2,301,237
Provisiones		38,448	38,780
Otros pasivos		209,243	269,310
Total pasivo no corriente		63,899,670	49,393,761
Pasivo corriente			
Acreedores y otras cuentas por pagar	9	11,836,445	13,215,277
Créditos y préstamos	10	7,605,625	12,229,919
Otros pasivos financieros		64,242	88,860
Beneficios a los empleados		819,048	712,662
Impuesto sobre la renta por pagar	11	2,929,066	1,572,770
Impuestos contribuciones y tasas por pagar		625,053	514,420
Otros pasivos		3,158,027	3,112,421
Total pasivo corriente		27,037,506	31,446,329
TOTAL PASIVO		90,937,176	80,840,090
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		226,379,771	188,932,681


Hernán Andrés Ramírez Ríos

Representante Legal


John Jaime Rodríguez SosaContador Público
TP: 144842-T



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

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

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

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	Notas	2021 Julio Acumulado	2020 Julio Acumulado
Operaciones continuadas			
Venta de bienes	13	513,118	114,932
Prestación de servicios	13	39,565,209	33,821,803
Arrendamiento	13	14,307	13,783
Ingresos de actividades ordinarias	13	40,092,634	33,950,518
Otros ingresos	11	1,043,256	256,159
Total Ingresos		41,135,890	34,206,677
Costo prestación de servicios	15	20,896,225	20,279,504
Gastos de administración	16	3,508,039	3,012,811
Deterioro de cuentas por cobrar neto	17	(213,102)	371,673
Otros gastos	18	117,186	10,637
Ingresos financieros	19	211,278	564,964
Gastos financieros	19	2,463,928	1,834,329
Diferencia en cambio neta		(3,293)	1,393
Efecto por participación en inversiones patrimoniales		0	1
Resultado del período antes de impuestos		14,571,598	9,264,080
Impuesto sobre la renta y complementarios		4,621,367	3,782,459
Resultado del ejercicio después de impuestos de oper. contin.		9,950,231	5,481,621
Resultado neto del ejercicio		9,950,231	5,481,621
Otro resultado Integral			
Partidas que no serán reclasificadas posteriormente al resultado del período:		(1)	0
patrimonio		(1)	0
Impuesto sobre la renta relacionado con los componentes que no serán recla.		(1)	0
Otro resultado Integral neto de impuestos		(1)	0
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO		9,950,230	5,481,621

Hernán Andrés Ramírez Ríos

Representante Legal

John Jaime Rodríguez SosaContador 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	7
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	13
Nota 17. Deterioro de cuentas por cobrar neto	13
Nota 18. Otros gastos	14
Nota 19. Ingresos y gastos financieros	14

Nota a los Estados Financieros - julio 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	Julio de 2021	Julio de 2020
Costo	134,824,641	122,470,806
Depreciación acumulada y deterioro de valor	(27,868,943)	(24,119,263)
Total	106,955,698	98,351,543

-Cifras en miles de pesos colombianos-

El aumento por \$8,604,155, obedece principalmente a la ejecución del plan de inversiones y proyectos terminados por \$35,774 millones (\$23,615 millones agosto a diciembre 2020 y \$12,159 millones enero a julio 2021), compras de maquinarias industriales, equipos de laboratorio, equipos de control, entre otros por \$679 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 \$3,750 millones.

Nota 3. Otros activos intangibles

Intangibles	Julio de 2021	Julio de 2020
Costo	78,126,898	55,052,041
Otros intangibles	78,126,898	55,052,041
Amortización acumulada y deterioro de valor	(9,160,409)	(6,644,895)
Otros intangibles	(9,160,409)	(6,644,895)
Total	68,966,489	48,407,146

-Cifras en miles de pesos colombianos-

La variación por \$20,559,343; 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 \$2,516 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	Julio de 2021	Julio de 2020
No corriente		
Deudores servicios públicos ¹	5,846,497	6,301,227
Deterioro de valor servicios públicos ²	(1,541,863)	(1,218,072)
Préstamos empleados	113,431	107,696
Otros deudores ³	1,762,242	420,022
Total no corriente	6,180,307	5,610,873
Corriente		
Deudores servicios públicos ¹	28,662,805	25,334,386
Deterioro de valor servicios públicos ²	(9,267,868)	(9,671,411)
Préstamos empleados	21,159	18,681
Contratos de construcción	617	1,037
Otros deudores ³	1,261,343	894,521
Deterioro de valor otros préstamos	(330,006)	(335,032)
Total corriente	20,348,050	16,242,182
Total	26,528,357	21,853,055

-Cifras en miles de pesos colombianos-

¹El incremento por \$2,873,689 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.

²Aumentó \$79,752, lo cual se explica principalmente por la combinación de mayor deterioro por \$324 millones generado por el incremento de la cartera no corriente, y reversión de deterioro registrado en 2021 por \$206 millones.

³El aumento de otros deudores por \$1,709, 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	Julio de 2021	Julio de 2020
Activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo		
Derechos fiduciarios	54,945	1,026,821
Total activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo	54,945	1,026,821
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	54,971	1,026,839

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Disminuye \$971,868; 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

Aumenta \$260,334, 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 \$127 millones, toda vez que esto se registraba en 2020 directamente como un costo, también, por las suscripciones de CORE CALL FOR BRICH, Proyect y Office 365 E3 por \$110 millones.

Nota 7. Efectivo y equivalentes al efectivo

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

Efectivo y equivalentes al efectivo	Julio de 2021	Julio de 2020
Efectivo en caja y bancos	14,344,688	1,236,760
Otros equivalentes al efectivo	5,183,558	13,785,663
Efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de flujos de efectivo	19,528,246	15,022,423
Efectivo restringido¹	5,165,347	5,142,243

-Cifras en miles de pesos colombianos-

¹El 100% corresponde a efectivo restringido corriente.

El aumento por \$4,505,823; obedece principalmente a los recursos disponibles por \$6,501 millones de la capitalización realizada por EPM para la inversión en infraestructura de acueducto y alcantarillado, asimismo, el recaudo comercial acumulado al cierre de julio 2021 aumentó por \$8,426 millones, frente al mismo mes de la vigencia 2020, VS mayores pagos en 2021, por amortización de deuda por \$7,973 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 \$1,623 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 \$1,276 millones.

Nota 8. Patrimonio

El patrimonio registró aumento de \$27,350,003; 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 9. 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	Julio de 2021	Julio 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		
Acreedores	3,449,018	4,898,616
Adquisición de bienes y servicios	3,317,504	3,224,613
Recursos recibidos en administración	5,069,923	5,092,048
Total acreedores y otras cuentas por pagar corriente	11,836,445	13,215,277
Total acreedores y otras cuentas por pagar	11,839,269	13,218,780

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Se presenta una disminución por \$1,379,511; se explica porque el pago de las tasas ambientales retributivas y de uso en estas vigencias fueron canceladas en el primer semestre, y a diferencia en 2020 se pagaron en septiembre del mismo año, toda vez que las Corporaciones ampliaron el plazo como medidas tomadas por la pandemia generadas por el COVID-19.

Nota 10. Créditos y préstamos

Créditos y préstamos	Julio de 2021	Julio de 2020
No corriente		
Préstamos banca comercial	57,664,395	45,665,631
Préstamos banca de fomento	1,294,235	-
Total otros créditos y préstamos no corriente	58,958,630	45,665,631
Corriente		
Préstamos banca comercial	6,692,047	12,229,919
Préstamos banca de fomento	913,578	-
Total otros créditos y préstamos corriente	7,605,625	12,229,919
Total otros créditos y préstamos	66,564,255	57,895,550

-Cifras en miles de pesos colombianos-

El incremento por \$8,668,705; se da por los desembolsos del contrato de empréstito con Banco Popular \$18,500 agosto a diciembre 2020 (\$33,500 millones), 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 \$9,119 millones, explicado principalmente por el pago 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 \$1,356,296 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.

Nota 12. Pasivo por impuesto diferido

El aumento por \$1,347,703, 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	Julio de 2021	Julio de 2020
Venta de bienes	513,118	114,932
Servicio de saneamiento	16,128,176	13,862,690
Servicio de acueducto	22,312,047	19,587,979
Contratos de construcción	-	448,007
Comisiones	-	34,182
Servicios de facturación y recaudo	36,080	-
Componente de financiación	1,089,816	-
Otros servicios	-	61,279
Devoluciones ¹	(910)	(172,334)
Total prestación de servicios	40,078,327	33,936,735
Arrendamientos	14,307	13,783
Utilidad en venta de activos	-	-
Total	40,092,634	33,950,518

-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 \$6,142,116; se explica principalmente por mayores ingresos por \$3,811 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 \$1,090 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 \$398 millones.

Nota 14. Otros ingresos

Otros ingresos	Julio de 2021	Julio de 2020
Subvenciones del gobierno	33,546	33,546
Recuperaciones	1,006,259	217,771
Otros ingresos ordinarios	3,451	4,842
Total	1,043,256	256,159

-Cifras en miles de pesos colombianos-

El aumento por \$787,097 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	Julio de 2021	Julio de 2020
Órdenes y contratos por otros servicios	4,123,049	3,959,742
Servicios personales	4,060,093	4,522,162
Consumo de insumos directos	2,948,953	2,610,001
Depreciaciones	2,282,447	2,190,123
Amortizaciones	1,653,169	1,160,354
Materiales y otros costos de operación	1,614,725	1,204,680
Generales	1,387,811	1,264,822
Impuestos y tasas	1,322,387	1,301,805
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones	696,428	1,112,469
Servicios públicos	364,273	356,699
Seguros	266,186	218,660
Otros	75,622	-
Honorarios	43,935	232,766
Amortización derechos de uso	33,417	32,592
Licencias, contribuciones y regalías	15,192	95,671
Arrendamientos	8,538	16,958
Total	20,896,225	20,279,504

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Aumenta por \$616,721 se explica por la combinación de menores costos, servicios personales por \$462 millones, como resultado de terminación de contratos o renunciaciones de empleados, también, por mantenimiento de edificaciones por \$416 millones y honorarios por \$188 millones. vs mayores costos explicados por \$585 millones en depreciaciones y amortizaciones de por proyectos terminados, en productos químicos por \$340 millones debido a las intensas precipitaciones que desde el mes de abril afrontan las regiones de Occidente y de Urabá, lo que genera un aumento en las dosis de insumos químicos para contrarrestar los contaminantes en los procesos de potabilización, asimismo por materiales y mantenimiento de redes por \$410 millones y otros gastos generales e impuestos y tasas por \$274 millones.

Nota 16. Gastos de administración

Gastos de administración	Julio de 2021	Julio de 2020
Gastos de personal		
Sueldos y salarios	1,439,541	1,365,808
Gastos de seguridad social	230,364	175,240
Otros beneficios de largo plazo	8,064	6,887
Beneficios en tasas de interés a los empleados	3,851	3,962
Total gastos de personal	1,681,820	1,551,897
Gastos Generales		
Impuestos, contribuciones y tasas	758,152	636,469
Comisiones, honorarios y servicios	488,783	469,036
Seguros generales	164,366	66,309
Servicios públicos	87,633	48,345
Promoción y divulgación	66,606	28,658
Amortización derechos de uso	65,819	64,917
Contratos de aprendizaje	50,975	38,261
Depreciación de propiedades, planta y equipo	50,944	57,591
Otros gastos generales ¹	92,941	51,328
Total gastos generales	1,826,219	1,460,914
Total	3,508,039	3,012,811

-Cifras en miles de pesos colombianos-

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

El aumento por \$495,228, se explica principalmente en sueldos y salarios por \$130 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 \$122 millones por el impuesto de industria y comercio como resultado de mayores ingresos frente a la vigencia 2020 y 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.

Nota 17. Deterioro de cuentas por cobrar neto

El deterioro neto generó mayor recuperación por \$584,775 en 2021, lo cual se explica por mayor provisión de cartera por \$166 millones, recuperación de años anteriores por \$366 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	Julio de 2021	Julio de 2020
Interés efectivo servicios de financiación ¹	105,866	-
Otros gastos ordinarios ²	11,320	10,637
Total	117,186	10,637

-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 \$683, 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 19. Ingresos y gastos financieros**19.1 Ingresos financieros**

Ingresos financieros	Julio de 2021	Julio de 2020
Ingreso por interés:		
Depósitos bancarios	140,594	59,992
Intereses de deudores y de mora	16,210	367,882
Fondos de uso restringido	533	1,290
Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable	45,916	129,645
Otros ingresos financieros	8,025	6,155
Total ingresos financieros	211,278	564,964

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Disminuye \$353,686, 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.

19.2 Gastos financieros

El detalle de los gastos financieros es el siguiente:

Gastos financieros	Julio de 2021	Julio de 2020
Gasto por interés:		
Intereses por obligaciones bajo arrendamiento	46,746	52,222
Otros gastos por interés	6,653	5,224
Total intereses	53,399	57,446
Operaciones de financiamiento internas de corto plazo	100,555	40,178
Operaciones de financiamiento internas de largo plazo	2,284,993	1,679,818
Comisiones distintos de los importes incluidos al determinar la tasa de interés efectiva	3,882	6,810
Otros gastos financieros	21,099	50,077
Total gastos financieros	2,463,928	1,834,329

-Cifras en miles de pesos colombianos-

El incremento por \$629,599 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.