

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

Estados Financieros separados y notas
30 de junio 2021 y 2020

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

A Junio de 2021 y 2020

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	Notas	2021 Junio	2020 Junio
ACTIVO			
Activo no corriente			
Propiedades, planta y equipo, neto	2	105,232,774	96,650,752
Otros activos intangibles	3	69,255,885	48,574,725
Activos por derechos de uso		812,927	966,867
Activo por impuesto diferido		0	0
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	6,398,829	5,296,949
Otros activos financieros	5	57,163	1,048,642
Otros activos	6	84,474	77,445
Total activo no corriente		181,842,051	152,615,381
Activo corriente			
Inventarios		1,316,551	1,274,184
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	20,371,949	15,449,008
Activo por impuesto sobre la renta corriente		1,630,756	1,695,202
Otros activos	6	427,612	188,348
Efectivo y equivalentes al efectivo	7	19,143,063	13,769,407
Total activo corriente		42,889,931	32,376,149
TOTAL ACTIVO		224,731,982	184,991,530
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	8,978,950	4,596,952
TOTAL PATRIMONIO		134,471,314	107,207,923
PASIVO			
Pasivo no corriente			
Acreedores y otras cuentas por pagar	9	2,824	3,503
Créditos y préstamos	10	59,274,727	43,514,177
Otros pasivos financieros		803,006	915,563
Beneficios a los empleados		236,643	198,842
Pasivo por impuesto diferido	12	3,547,462	2,194,004
Provisiones		38,448	38,780
Otros pasivos		214,248	274,315
Total pasivo no corriente		64,117,359	47,139,185
Pasivo corriente			
Acreedores y otras cuentas por pagar	9	11,580,904	12,845,644
Créditos y préstamos	10	7,373,330	12,067,445
Otros pasivos financieros		78,143	99,480
Beneficios a los empleados		733,619	598,605
Impuesto sobre la renta por pagar	11	2,645,636	1,424,410
Impuestos contribuciones y tasas por pagar		593,090	479,484
Otros pasivos		3,138,587	3,129,354
Total pasivo corriente		26,143,310	30,644,422
TOTAL PASIVO		90,260,669	77,783,607
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		224,731,982	184,991,530



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 Junio de 2021 y 2020

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	Notas	2021 Junio Acumulado	2020 Junio Acumulado
Operaciones continuadas			
Venta de bienes	13	460,628	85,082
Prestación de servicios	13	33,866,529	28,983,525
Arrendamiento	13	12,263	11,814
Ingresos de actividades ordinarias	13	34,339,420	29,080,421
Otros ingresos		215,447	251,145
Total Ingresos		34,554,867	29,331,566
Costo prestación de servicios	14	17,051,363	17,709,583
Gastos de administración	15	3,051,878	2,614,413
Deterioro de cuentas por cobrar neto	16	(762,800)	16,348
Otros gastos	17	107,914	3,447
Ingresos financieros	18	184,345	515,436
Gastos financieros	18	2,166,169	1,579,621
Diferencia en cambio neta		(2,764)	82
Efecto por participación en inversiones patrimoniales		0	1
Resultado del período antes de impuestos		13,121,925	7,923,672
Impuesto sobre la renta y complementarios		4,142,975	3,326,720
Resultado del ejercicio después de impuestos de oper. contin.		8,978,950	4,596,952
Resultado neto del ejercicio		8,978,950	4,596,952
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		8,978,948	4,596,952



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. Costos por prestación de servicios	11
Nota 15. Gastos de administración	12
Nota 16. Deterioro de cuentas por cobrar neto	12
Nota 17. Otros gastos	13
Nota 18. Ingresos y gastos financieros	13

Nota a los Estados Financieros - junio 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	Junio de 2021	Junio de 2020
Costo	132,764,380	120,444,937
Depreciación acumulada y deterioro de valor	(27,531,606)	(23,794,185)
Total	105,232,774	96,650,752

-Cifras en miles de pesos colombianos-

El aumento por \$8,582,022, obedece principalmente a la ejecución del plan de inversiones y proyectos terminados por \$35,208 millones (\$25,141 julio a diciembre 2020 y \$10,067 enero a junio 2021), compras de maquinarias industriales, equipos de laboratorio, equipos de control, entre otros por \$602 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 \$3,737 millones.

Nota 3. Otros activos intangibles

Intangibles	Junio de 2021	Junio de 2020
Otros intangibles	78,126,898	55,043,320
Amortización acumulada y deterioro de valor	78,126,898	(6,468,595)
Otros intangibles	(8,871,013)	(6,468,595)
Total	69,255,885	48,574,725

-Cifras en miles de pesos colombianos-

La variación por \$20,681,160; se explica por los traslados a operación de proyectos terminados por \$23,141 millones, adquisición de servidumbres por \$71 millones y aumento en amortizaciones por \$2,402 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	Junio de 2021	Junio de 2020
No corriente		
Deudores servicios públicos ¹	5,975,284	5,846,304
Deterioro de valor servicios públicos ²	(1,425,725)	(1,080,371)
Préstamos empleados	112,012	132,714
Otros deudores ³	1,737,258	398,302
Total no corriente	6,398,829	5,296,949
Corriente		
Deudores servicios públicos ¹	28,464,245	24,696,963
Deterioro de valor servicios públicos ²	(8,832,878)	(9,439,095)
Préstamos empleados	21,256	6,937
Contratos de construcción	617	1,037
Otros deudores ³	1,050,145	532,891
Deterioro de valor otros préstamos	(331,436)	(349,725)
Total corriente	20,371,949	15,449,008
Total	26,770,778	20,745,957

-Cifras en miles de pesos colombianos-

¹El incremento por \$3,896,262 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 por \$260,863, lo cual se explica principalmente por la combinación de mayor deterioro por \$345 millones generado por el incremento de la cartera no corriente, y menor deterioro registrado como resultado en el cambio del modelo del deterioro PDI SUPER por la PDI-EPM por \$384 millones y reversión de deterioro registrado en 2021 por \$303.

³El aumento de otros deudores por \$1,856,210, 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 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	Junio de 2021	Junio de 2020
No corriente		
Activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo		
Derechos fiduciarios	57,138	1,048,625
Total activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo	57,138	1,048,625
Activos financieros designados a valor razonable con cambios a través del otro resultado integral		
Instrumentos de patrimonio	25	17
Total activos financieros designados a valor razonable con cambios a través del otro resultado integral	25	17
Arrendamiento financiero	-	-
Total otros activos	57,163	1,048,642

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Disminuye \$991,479; 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 \$246,293, 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	Junio de 2021	Junio de 2020
Efectivo en caja y bancos	13,960,893	1,005,823
Otros equivalentes al efectivo	5,182,170	12,763,584
Total efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera	19,143,063	13,769,407
Efectivo restringido¹	5,165,257	5,131,381

-Cifras en miles de pesos colombianos-

¹El 100% corresponde a efectivo restringido corriente.

El aumento por \$5,373,656; obedece principalmente a los recursos disponibles por \$7,537 millones de la capitalización realizada por EPM para la inversión en infraestructura de acueducto y alcantarillado, asimismo, el recaudo comercial acumulado al cierre de junio 2021 aumentó por \$6,352 frente al mismo mes de la vigencia 2020, y menor valor pagado por concepto de impuesto de renta y complementarios en 2021 por \$3,430 millones, VS mayores pagos en 2021, por amortización de deuda por \$7,897 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 \$1,354 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 \$1,237 millones explicados principalmente en la tasas de contaminación de la región de Urabá, toda vez que estas fueron cobradas por la Corporación en Septiembre de 2020 como medidas ordenadas por el gobierno frente a los impactos del COVID-19.

Nota 8. Patrimonio

El patrimonio registró aumento de \$27,263,391; 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	Junio de 2021	Junio de 2020
No corriente		
Depósitos recibidos en garantía	2,824	2,823
Recursos recibidos en administración	-	680
Total acreedores y otras cuentas por pagar no corriente	2,824	3,503
Corriente		
Acreedores	3,281,527	4,937,256
Adquisición de bienes y servicios	3,229,454	2,827,010
Recursos recibidos en administración	5,069,923	5,081,378
Total acreedores y otras cuentas por pagar corriente	11,580,904	12,845,644
Total acreedores y otras cuentas por pagar	11,583,728	12,849,147

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Se presenta una disminución por \$1,265,419; se explica porque el pago de las tasas ambientales retributivas y de uso en esta vigencia 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 de, asimismo, se genera una disminución en la cuenta de servicios porque no se ha requerido carrotanques en el contrato de transporte ya que al cierre de mayo no se han presentado contingencias por el verano.

Nota 10. Créditos y préstamos

Créditos y préstamos	Junio de 2021	Junio de 2020
No corriente		
Préstamos banca comercial	57,904,360	43,514,177
Préstamos banca de fomento	1,370,367	-
Total otros créditos y préstamos no corriente	59,274,727	43,514,177
Corriente		
Préstamos banca comercial	6,459,752	12,067,445
Préstamos banca de fomento	913,578	-
Total otros créditos y préstamos corriente	7,373,330	12,067,445
Total otros créditos y préstamos	66,648,057	55,581,622

-Cifras en miles de pesos colombianos-

El incremento por \$11,066,435; se da por los desembolsos del contrato de empréstito con Banco Popular por \$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 \$9,022 millones, explicado principalmente por el pago del crédito de tesorería por \$5,897, aprobado en 2020 para aliviar la presión de caja generada por los impactos del COVID-19.

Nota 11. Impuesto sobre la renta por pagar

La disminución en el impuesto corriente de \$1,221,226 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 12. Pasivo por impuesto diferido

El aumento por \$1,353,458, 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	Junio de 2021	Junio de 2020
Venta de bienes	460,628	85,082
Prestación de servicios		
Servicio de acueducto	19,118,970	16,760,421
Servicio de saneamiento	13,784,467	11,815,452
Contratos de construcción	-	448,007
Comisiones	-	29,156
Servicios de facturación y recaudo	30,740	-
Componente de financiación	933,262	-
Otros servicios	-	61,279
Devoluciones ¹	(910)	(130,790)
Total prestación de servicios	34,327,157	29,068,607
Arrendamientos	12,263	11,814
Total	34,339,420	29,080,421

-Cifras en miles de pesos colombianos-

¹Corresponde 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 \$5,258,999; se explica principalmente por mayores ingresos por \$3,149 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 \$933 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 14. Costos por prestación de servicios

Costos por prestación de servicio	Junio de 2021	Junio de 2020
Órdenes y contratos por otros servicios	3,513,362	3,517,300
Servicios personales	3,512,103	3,901,369
Consumo de insumos directos	2,436,393	2,248,922
Depreciaciones	1,952,438	1,873,342
Amortizaciones	1,363,931	984,250
Materiales y otros costos de operación	1,292,392	1,006,927
Generales	1,074,873	1,090,648
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones	640,947	892,668
Impuestos y tasas	501,718	1,297,500
Servicios públicos	353,153	310,655
Seguros	264,152	218,660
Otros	75,623	-
Amortización derechos de uso	28,644	27,955
Honorarios	20,900	226,798
Licencias, contribuciones y regalías	15,192	95,671
Arrendamientos	5,542	16,918
Total	17,051,363	17,709,583

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Disminuye por \$658,220, se explica por la combinación de menores costos por \$796 millones en impuestos y tasas, principalmente porque a la fecha no se han adquirido en su totalidad los predios para la construcción de obras y proyectos de infraestructura, asimismo por en servicios personales por \$389 millones, como resultado de terminación de contratos o renunciaciones de empleados y las plazas de cargos no se han cubierto, también, por mantenimiento de edificaciones por \$251 millones y honorarios por \$206 millones. vs mayores costos explicados por \$380 millones en amortizaciones de por proyectos terminados, en productos químicos por \$189 debido a las intensas precipitaciones que desde el mes de abril afrontan las regiones de Occidente y de Urabá, las cuales incrementan las turbiedades en las fuentes abastecedoras, lo que genera un aumento en las dosis de insumos químicos para contrarrestar los contaminantes en los procesos de potabilización y por materiales y otros costos de operación para el mantenimiento de redes por \$285 millones

Nota 15. Gastos de administración

Gastos de administración	Junio de 2021	Junio de 2020
Gastos de personal		
Sueldos y salarios	1,247,770	1,200,183
Gastos de seguridad social	198,323	146,650
Otros beneficios de largo plazo	6,983	5,890
Beneficios en tasas de interés a los empleados	522	-
Total gastos de personal	1,453,598	1,352,723
Gastos Generales		
Impuestos, contribuciones y tasas	659,248	550,031
Comisiones, honorarios y servicios	413,379	398,671
Seguros generales	164,366	66,309
Servicios públicos	74,220	43,576
Promoción y divulgación	66,606	20,958
Amortización derechos de uso	56,418	55,639
Depreciación de propiedades, planta y equipo	43,616	49,295
Contratos de aprendizaje	42,163	35,627
Servicio aseo, cafetería, restaurante y lavandería	23,074	16,692
Otros gastos generales ¹	55,190	24,892
Total gastos generales	1,598,280	1,261,690
Total	3,051,878	2,614,413

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

El aumento por \$437,465, 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 \$109 millones por el impuesto de industria y comercio como resultado de mayores ingresos frente a la vigencia 2020, asimismo, en gastos de seguridad social, sueldos y salarios por \$99 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.

Nota 16. Deterioro de cuentas por cobrar neto

El deterioro neto generó mayor recuperación por \$779,148 en 2021, lo cual se explica por menor provisión de cartera por \$51 millones, recuperación de años anteriores por \$344 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 17. Otros gastos

Otros gastos	Junio de 2021	Junio de 2020
Interés efectivo servicios de financiación ¹	97,503	-
Otros gastos ordinarios ²	10,411	3,445
Total	107,914	3,445

-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 \$7,423, 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 18. Ingresos y gastos financieros**18.1 Ingresos financieros**

Ingresos financieros	Junio de 2021	Junio de 2020
Ingreso por interés:		
Depósitos bancarios	119,626	57,669
Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor	45,552	90,813
Intereses de deudores y de mora	12,513	359,702
Otros ingresos financieros	6,207	6,152
Fondos de uso restringido	444	1,099
Total ingresos financieros	184,342	515,435

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Disminuye \$331,093, 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.

18.2 Gastos financieros

El detalle de los gastos financieros es el siguiente:

Gastos financieros	Junio de 2021	Junio de 2020
Gasto por interés:		
Intereses por obligaciones bajo arrendamiento	39,705	45,038
Otros gastos por interés	6,653	5,066
Total intereses	46,358	50,104
Operaciones de financiamiento internas de corto plazo	100,555	17,436
Operaciones de financiamiento internas de largo plazo	1,994,710	1,458,901
Comisiones distintos de los importes incluidos al determinar la tasa de interés efectiva	3,446	6,333
Otros gastos financieros	21,100	46,847
Total gastos financieros	2,166,169	1,579,621
<i>-Cifras en miles de pesos colombianos-</i>		

El incremento por \$586,548 se genera por los desembolsos del contrato de empréstito con el Banco Popular de \$33,500 millones.