

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

Estados Financieros separados y notas  
30 de septiembre 2021 y 2020

Grupo·epm<sup>®</sup>AGUAS REGIONALES EPM S.A. E.S.P.  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

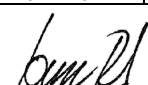
A Septiembre de 2021 y 2020

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	Notas	2021 Septiembre	2020 Septiembre
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo no corriente</b>			
Propiedades, planta y equipo, neto	2	110,027,041	103,733,405
Otros activos intangibles	3	69,621,194	48,101,449
Activos por derechos de uso cobrar	4	770,403	926,543
Otros activos financieros	5	5,819,548	6,029,521
Otros activos	6	27,852	895,866
		95,390	83,662
<b>Total activo no corriente</b>		<b>186,361,428</b>	<b>159,770,446</b>
<b>Activo corriente</b>			
Inventarios cobrar	7	1,322,510	1,581,963
Activo por impuesto sobre la renta corriente	4	19,844,840	16,453,398
Otros activos	6	1,793,231	1,571,234
Efectivo y equivalentes al efectivo	8	1,146,758	863,107
		19,172,493	13,904,798
<b>Total activo corriente</b>		<b>43,279,833</b>	<b>34,374,501</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>229,641,261</b>	<b>194,144,946</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>Patrimonio</b>			
Capital emitido	9	72,676,432	61,128,282
Prima en colocación de acciones	9	5,136,435	3,096,934
Reservas	9	51,324,936	42,031,200
Otro resultado integral acumulado	9	16	4
Resultados acumulados	9	(3,645,449)	(3,645,449)
Resultado neto del período	9	11,558,698	6,792,950
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>137,051,067</b>	<b>109,403,920</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo no corriente</b>			
Acreedores y otras cuentas por pagar	10	2,824	3,503
Créditos y préstamos	11	57,227,896	49,000,111
Otros pasivos financieros		803,006	941,506
Beneficios a los empleados		246,331	210,073
Pasivo por impuesto diferido	13	4,395,466	2,604,338
Provisiones		39,205	39,288
Otros pasivos		199,231	259,299
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>62,913,960</b>	<b>53,058,117</b>
<b>Pasivo corriente</b>			
Acreedores y otras cuentas por pagar	10	13,662,735	13,034,362
Créditos y préstamos	11	7,808,942	12,173,841
Otros pasivos financieros		38,090	37,036
Beneficios a los empleados		1,161,612	1,048,633
Impuesto sobre la renta por pagar	12	2,941,173	1,578,664
Impuestos contribuciones y tasas por pagar		831,951	639,330
Otros pasivos		3,231,733	3,171,042
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>29,676,234</b>	<b>31,682,909</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>92,590,194</b>	<b>84,741,026</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>229,641,261</b>	<b>194,144,946</b>



**Hernán Andrés Ramírez Ríos**  
Representante Legal



**John Jaime Rodríguez Sosa**  
Contador Público  
TP: 144842-T

Grupo·epm<sup>®</sup>

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

## ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

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

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	Notas	2021 Septiembre Acumulado	2020 Septiembre Acumulado
<b>Operaciones continuadas</b>			
Venta de bienes	14	681,174	46,014
Prestación de servicios	14	51,499,522	43,979,730
Arrendamiento	14	30,633	17,736
<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>		<b>52,211,329</b>	<b>44,043,480</b>
Otros ingresos	15	1,068,538	323,449
<b>Total Ingresos</b>		<b>53,279,867</b>	<b>44,366,929</b>
Costo prestación de servicios	16	27,702,159	25,836,553
Gastos de administración	17	4,851,247	4,260,963
Deterioro de cuentas por cobrar neto	18	638,185	902,095
Otros gastos	19	159,506	49,767
Ingresos financieros	20	264,216	732,523
Gastos financieros	20	3,054,400	2,432,830
Diferencia en cambio neta		(2,112)	(14,711)
Efecto por participación en inversiones patrimoniales		0	1
<b>Resultado del período antes de impuestos</b>		<b>17,136,476</b>	<b>11,602,534</b>
Impuesto sobre la renta y complementarios		5,577,778	4,809,583
<b>oper. contin.</b>		<b>11,558,698</b>	<b>6,792,950</b>
<b>Resultado neto del ejercicio</b>		<b>11,558,698</b>	<b>6,792,950</b>
<b>Otro resultado Integral</b>			
<b>Partidas que no serán reclasificadas posteriormente al resultado del período:</b>		<b>4</b>	<b>(1)</b>
través de patrimonio		5	0
Impuesto sobre la renta relacionado con los componentes que no serán recla.		0	(1)
<b>Otro resultado Integral neto de impuestos</b>		<b>4</b>	<b>(1)</b>
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO</b>		<b>11,558,702</b>	<b>6,792,950</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 .....	6
Nota 4. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar .....	6
Nota 5. Otros activos financieros .....	7
Nota 6. Otros activos.....	8
Nota 7. Inventarios .....	8
Nota 8. Efectivo y equivalentes al efectivo .....	8
Nota 9. Patrimonio .....	8
Nota 10. Acreedores y otras cuentas por pagar .....	9
Nota 11. Créditos y préstamos .....	9
Nota 12. Impuesto sobre la renta por pagar .....	10
Nota 13. Pasivo por impuesto diferido .....	10
Nota 14. Ingresos por actividades ordinarias.....	10
Nota 15. Otros ingresos.....	11
Nota 16. Costos por prestación de servicios.....	12
Nota 17. Gastos de administración .....	13
Nota 18. Deterioro de cuentas por cobrar neto .....	13
Nota 19. Otros gastos .....	14
Nota 20. Ingresos y gastos financieros .....	14

**Nota a los Estados Financieros - septiembre 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**

<b>Propiedad, planta y equipo</b>	<b>Septiembre de 2021</b>	<b>Septiembre de 2020</b>
Costo	138,436,320	128,520,397
Depreciación acumulada y deterioro de valor	(28,409,279)	(24,786,992)
<b>Total</b>	<b>110,027,041</b>	<b>103,733,405</b>

*-Cifras en miles de pesos colombianos-*

El aumento por \$6,293,636, obedece principalmente a la ejecución del plan de inversiones y proyectos terminados por \$33,778 millones (\$16,913 millones octubre a diciembre 2020 y \$16,864 millones enero a septiembre 2021), compras de maquinarias industriales, equipos de laboratorio, equipos de control, entre otros por \$783 millones, traslados a operación registrados en el grupo de intangibles de concesiones y franquicias (usufructos) por \$24,332 millones; y un aumento en la depreciación acumulada por \$3,622 millones.

## Nota 3. Otros activos intangibles

Intangibles	Septiembre de 2021	Septiembre de 2020
<b>Costo</b>	<b>79,373,406</b>	<b>55,102,224</b>
Otros intangibles	79,373,406	55,102,224
<b>Deterioro de valor</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Amortización acumulada y deterioro de valor</b>	<b>(9,752,212)</b>	<b>(7,000,775)</b>
Otros intangibles	(9,752,212)	(7,000,775)
<b>Total</b>	<b>69,621,194</b>	<b>48,101,449</b>

-Cifras en miles de pesos colombianos-

La variación por \$21,519,745 se explica por los traslados a operación de proyectos terminados por \$24,332 millones, adquisición de servidumbres por \$62 millones y aumento en amortizaciones por \$2,751 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	Septiembre de 2021	Septiembre de 2020
<b>No corriente</b>		
Deudores servicios públicos <sup>1</sup>	5,707,083	6,813,223
Deterioro de valor servicios públicos <sup>2</sup>	(1,880,150)	(1,473,374)
Préstamos empleados	111,635	106,194
Otros deudores <sup>3</sup>	1,880,980	583,478
<b>Total no corriente</b>	<b>5,819,548</b>	<b>6,029,521</b>
<b>Corriente</b>		
Deudores servicios públicos <sup>1</sup>	28,782,555	25,771,663
Deterioro de valor servicios públicos <sup>2</sup>	(9,779,638)	(9,949,206)
Préstamos empleados	20,844	18,589
Contratos de construcción	617	12,130
Otros deudores <sup>3</sup>	1,151,697	932,580
Deterioro de valor otros préstamos	(331,235)	(332,358)
<b>Total corriente</b>	<b>19,844,840</b>	<b>16,453,398</b>
<b>Total</b>	<b>25,664,388</b>	<b>22,482,919</b>

-Cifras en miles de pesos colombianos-

<sup>1</sup>El incremento en deudores servicios públicos por \$1,904,752 es generado por las siguientes razones principalmente:

- 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>Aumenta \$237,208, lo cual se explica por la combinación de menor deterioro por \$170 millones generado por la disminución de la cartera no corriente, y mayor deterioro cartera corriente por \$407 millones.

<sup>3</sup>El aumento de otros deudores por \$1,516,619, obedece principalmente a la amortización de obras por impuestos, también, 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	Septiembre de 2021	Septiembre de 2020
<b>Activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo</b>		
Derechos fiduciarios	27,821	895,848
<b>Total activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo</b>	<b>27,821</b>	<b>895,848</b>
<b>Activos financieros designados a valor razonable con cambios a través del otro resultado integral</b>		
Instrumentos de patrimonio	31	18
<b>Total activos financieros designados a valor razonable con cambios a través del otro resultado integral</b>	<b>31</b>	<b>18</b>
<b>Total otros activos financieros no corriente</b>	<b>27,852</b>	<b>895,866</b>
<b>Total otros activos</b>	<b>27,852</b>	<b>895,866</b>

*-Cifras en miles de pesos colombianos-*

Disminuye \$868,014 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 \$295,379, explicado por mayor valor por suscripciones, también, por la contribución especial a la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico y a la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios que en la vigencia anterior se reconocían en el costo.

**Nota 7. Inventarios**

Disminuye 259,453, como resultado del control de la rotación de los elementos inventariables, lo que permite realizar el reabastecimiento oportuno de acuerdo con las necesidades de materiales requeridas para la operación.

**Nota 8. Efectivo y equivalentes al efectivo**

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

<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>Septiembre de 2021</b>	<b>Septiembre de 2020</b>
Efectivo en caja y bancos	14,047,495	1,580,838
Otros equivalentes al efectivo	5,124,998	12,323,960
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de flujos de efectivo</b>	<b>19,172,493</b>	<b>13,904,798</b>
<b>Efectivo restringido<sup>1</sup></b>	<b>5,109,020</b>	<b>5,160,569</b>

*-Cifras en miles de pesos colombianos-*

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

El aumento por \$5,267,695 obedece principalmente a los recursos disponibles por \$3,403 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 septiembre 2021 aumentó por \$12,102 millones frente al mismo mes de la vigencia 2020, VS mayores pagos en 2021, por amortización de deuda por \$8,125 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 \$1,364 millones como resultado del crédito desembolsado en 2020 por \$33,500 millones para apalancar el plan de inversiones.

**Nota 9. Patrimonio**

El patrimonio registró aumento de \$27,647,147 lo cual se explica por mayor utilidad del periodo por \$4,766 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 10. 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	Septiembre de 2021	Septiembre de 2020
<b>No corriente</b>		
Depósitos recibidos en garantía	2,824	2,824
Recursos recibidos en administración	-	679
<b>Total acreedores y otras cuentas por pagar no corriente</b>	<b>2,824</b>	<b>3,503</b>
<b>Corriente</b>		
Acreedores	5,393,806	4,177,442
Adquisición de bienes y servicios	3,253,937	3,746,729
Recursos recibidos en administración	5,014,992	5,110,191
<b>Total acreedores y otras cuentas por pagar corriente</b>	<b>13,662,735</b>	<b>13,034,362</b>
<b>Total acreedores y otras cuentas por pagar</b>	<b>13,665,559</b>	<b>13,037,865</b>

*-Cifras en miles de pesos colombianos-*

Aumento por \$627,694 que se explica principalmente en la cuenta de servicios públicos generando un mayor consumo dado que se ha reintegrado paulatinamente el personal a laborar en las sedes administrativas, teniendo en cuenta los protocolos de bioseguridad, también, mayor valor en honorarios y pólizas.

**Nota 11. Créditos y préstamos**

Créditos y préstamos	Septiembre de 2021	Septiembre de 2020
<b>No corriente</b>		
Préstamos banca comercial	56,085,924	49,000,111
Préstamos banca de fomento	1,141,972	-
<b>Total otros créditos y préstamos no corriente</b>	<b>57,227,896</b>	<b>49,000,111</b>
<b>Corriente</b>		
Préstamos banca comercial	6,895,364	12,173,841
Préstamos banca de fomento	913,578	-
<b>Total otros créditos y préstamos corriente</b>	<b>7,808,942</b>	<b>12,173,841</b>
<b>Total otros créditos y préstamos</b>	<b>65,036,838</b>	<b>61,173,952</b>

*-Cifras en miles de pesos colombianos-*

El incremento por \$3,862,886 se da por los desembolso del contrato de empréstito con Banco Popular \$13,650 millones octubre 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, además, en lo corrido de octubre 2020 a septiembre 2021 se ha realizado abono a capital por \$12,147 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 12. Impuesto sobre la renta por pagar

El aumento en el impuesto corriente por \$1,362,508 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 13. Pasivo por impuesto diferido

El aumento por \$1,791,128 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. Adicionalmente, en el impuesto diferido se refleja un aumento del gasto producto de la aplicación de la nueva tarifa de renta del 35% reconocida por el gobierno nacional en la Ley de Inversión Social 2155 de 2021 a partir de septiembre.

#### 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	Septiembre de 2021	Septiembre de 2020
Venta de bienes	681,174	46,014
<b>Prestación de servicios</b>		
Servicio de saneamiento	21,141,018	17,874,415
Servicio de acueducto	28,894,583	25,425,048
Contratos de construcción	-	636,401
Comisiones	-	44,233
Servicios de facturación y recaudo	46,400	-
Componente de financiación	1,424,681	110,686
Otros servicios	-	61,278
Devoluciones <sup>1</sup>	(7,160)	(172,331)
<b>Total prestación de servicios</b>	<b>52,180,696</b>	<b>44,025,744</b>
Arrendamientos	30,633	17,736
<b>Total</b>	<b>52,211,329</b>	<b>44,043,480</b>

-Cifras en miles de pesos colombianos-

<sup>1</sup> 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 \$8,167,849 lo cual se explica principalmente por mayores ingresos por \$6,736 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 \$1,314 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 \$635 millones.

#### Nota 15. Otros ingresos

Otros ingresos	Septiembre de 2021	Septiembre de 2020
Subvenciones del gobierno	43,130	43,130
Recuperaciones	1,021,510	275,036
Otros ingresos ordinarios	3,898	5,283
<b>Total</b>	<b>1,068,538</b>	<b>323,449</b>

*-Cifras en miles de pesos colombianos-*

El aumento por \$745,089 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 16. Costos por prestación de servicios

Costos por prestación de servicio	Septiembre de 2021	Septiembre de 2020
Órdenes y contratos por otros servicios	5,355,841	5,237,764
Servicios personales	5,253,240	5,305,704
Consumo de insumos directos	3,917,361	3,402,460
Depreciaciones	2,907,650	2,841,310
Amortizaciones	2,245,028	1,515,842
Materiales y otros costos de operación	2,159,923	1,481,494
Impuestos y tasas	1,996,730	1,813,367
Generales	1,706,171	1,516,710
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones	1,002,981	1,559,606
Seguros	550,872	334,094
Servicios públicos	414,069	410,208
Otros	75,615	-
Honorarios	47,692	242,504
Amortización derechos de uso	42,966	41,851
Licencias, contribuciones y regalías	15,192	116,361
Arrendamientos	10,828	17,278
<b>Total</b>	<b>27,702,159</b>	<b>25,836,553</b>

*-Cifras en miles de pesos colombianos-*

Aumenta por \$1,865,606 se explica principalmente por la combinación de menores costos por: mantenimiento de edificaciones por \$557 millones toda vez que en la vigencia anterior se realizaron mejoras en infraestructura necesarias para la operación, honorarios por \$195 millones, en contribuciones por \$117 millones dado que por lineamiento contable los anticipos a la contribución especial a la CRA y a la SSPD se reconocen en el grupo de otros activos, y en servicios personales por \$52 millones; versus mayores costos explicados por \$796 millones en depreciaciones y amortizaciones de proyectos terminados, energía \$508 millones, materiales para el mantenimiento de redes por \$679 millones, por tasas ambientales \$231 millones, pólizas por \$217 y otros gastos generales por \$189 millones.

## Nota 17. Gastos de administración

Gastos de administración	Septiembre de 2021	Septiembre de 2020
<b>Gastos de personal</b>		
Sueldos y salarios	1,917,209	1,769,401
Gastos de seguridad social	294,103	235,758
Otros beneficios de largo plazo	10,537	8,894
Beneficios en tasas de interés a los empleados	(10,393)	5,677
<b>Total gastos de personal</b>	<b>2,211,456</b>	<b>2,019,730</b>
<b>Gastos Generales</b>		
Impuestos, contribuciones y tasas	956,518	860,584
Comisiones, honorarios y servicios	654,314	593,090
Seguros generales	512,020	396,589
Servicios públicos	105,351	67,663
Amortización derechos de uso	84,621	83,402
Promoción y divulgación	79,898	42,252
Contratos de aprendizaje	66,897	44,873
Depreciación de propiedades, planta y equipo	64,279	74,134
Otros gastos generales <sup>1</sup>	115,893	78,646
<b>Total gastos generales</b>	<b>2,639,791</b>	<b>2,241,233</b>
<b>Total</b>	<b>4,851,247</b>	<b>4,260,963</b>

-Cifras en miles de pesos colombianos-

<sup>1</sup>Corresponde principalmente a servicios de aseo, cafetería y restaurante, también, a gastos de mantenimientos, seguridad industrial y elementos de aseo, lavandería y cafetería.

El aumento por \$590,284, se explica principalmente por mayor gasto en sueldos y salarios por \$192 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, seguros generales \$115 millones, impuestos contribuciones y tasas por \$96 millones que obedece al impuesto de industria y comercio como resultado de mayores ingresos frente a la vigencia 2020, y otros gastos por \$188 millones.

## Nota 18. Deterioro de cuentas por cobrar neto

Disminuye por \$263,910, lo cual se explica por mayor provisión de cartera por \$539 millones, versus recuperación de años anteriores por \$419 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	Septiembre de 2021	Septiembre de 2020
Interés efectivo servicios de financiación <sup>1</sup>	124,784	30,384
Otros gastos ordinarios <sup>2</sup>	34,722	19,383
<b>Total</b>	<b>159,506</b>	<b>49,767</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° 20202000037781.

<sup>2</sup>El aumento por \$15,340, 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 20. Ingresos y gastos financieros****20.1 Ingresos financieros**

Ingresos financieros	Septiembre de 2021	Septiembre de 2020
<b>Ingreso por interés:</b>		
Depósitos bancarios	181,840	64,851
Intereses de deudores y de mora	21,830	484,645
Fondos de uso restringido	718	1,473
Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable	47,244	175,400
Otros ingresos financieros	12,584	6,154
<b>Total ingresos financieros</b>	<b>264,216</b>	<b>732,523</b>

-Cifras en miles de pesos colombianos-

Disminuye \$468,307, 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.

## 20.2 Gastos financieros

El detalle de los gastos financieros es el siguiente:

Gastos financieros	Septiembre de 2021	Septiembre de 2020
Intereses por obligaciones bajo arrendamiento	57,907	66,169
Otros gastos por interés	7,110	5,280
<b>Total intereses</b>	<b>65,017</b>	<b>71,449</b>
Operaciones de financiamiento internas de corto plazo	100,556	85,665
Operaciones de financiamiento internas de largo plazo	2,862,422	2,207,538
<b>Otros costos financieros</b>		
Comisiones distintos de los importes incluidos al determinar la tasa de interés efectiva	4,733	7,901
Deterioro de valor inversiones en instrumentos de patrimonio	-	-
Otros gastos financieros	21,672	60,277
<b>Total gastos financieros</b>	<b>3,054,400</b>	<b>2,432,830</b>

*-Cifras en miles de pesos colombianos-*

El incremento por \$621,570 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.