



Empresas Públicas de Medellín E.S.P.

**Estados financieros separados y notas
31 de Agosto de 2021 y 2020**



EMPRESAS PÚBLICAS DE MEDELLÍN E.S.P.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A Agosto de 2021 y 2020

Cifras expresadas en millones de pesos colombianos

	Notas	2021 Agosto	2020 Agosto
ACTIVO			
Activo no corriente			
Propiedades, planta y equipo, neto	3	29,482,095	27,670,728
Propiedades de inversión		152,365	126,565
Crédito mercantil		260,950	260,950
Otros activos intangibles		542,169	535,058
Activos por derechos de uso		2,255,165	2,065,306
Inversiones en subsidiarias	4	9,904,307	8,044,138
Inversiones en asociadas		2,434,417	2,434,417
Inversiones en negocios conjuntos		99	99
Activo por impuesto diferido		-	-
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5	1,718,681	1,862,710
Otros activos financieros	6	2,712,157	2,694,929
Otros activos		95,461	83,035
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	16,451	59,985
Total activo no corriente		49,574,317	45,837,920
Activo corriente			
Inventarios		154,655	139,725
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5	2,615,398	2,559,373
Activos por impuesto sobre la renta corriente		274,773	-
Otros activos financieros	6	1,210,200	1,584,064
Otros activos		252,042	173,579
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	1,300,746	2,717,597
Total activo corriente		5,807,814	7,174,338
TOTAL ACTIVO		55,382,131	53,012,258
PASIVO Y PATRIMONIO			
Patrimonio			
Capital emitido		67	67
Reservas	8	1,552,992	1,609,297
Otro resultado integral acumulado	8	3,952,800	3,342,902
Resultados acumulados	8	19,192,004	18,011,058
Resultado neto del periodo	8	2,491,099	1,105,957
Otros componentes del patrimonio	8	64,362	64,459
TOTAL PATRIMONIO		27,253,324	24,133,740



EMPRESAS PÚBLICAS DE MEDELLÍN E.S.P.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A Agosto de 2021 y 2020

Cifras expresadas en millones de pesos colombianos

	Notas	2021 Agosto	2020 Agosto
PASIVO			
Pasivo no corriente			
Acreedores y otras cuentas por pagar	9	13,170	146,532
Créditos y préstamos	10	16,537,878	18,032,963
Otros pasivos financieros	11	2,917,451	3,006,064
Beneficios a los empleados		442,745	395,995
Pasivo neto por impuesto diferido	12	2,035,461	1,719,287
Impuesto sobre la renta por pagar		30,331	30,331
Provisiones	13	497,744	522,773
Otros pasivos		31,169	31,532
Total pasivo no corriente		22,505,949	23,885,477
Pasivo corriente			
Acreedores y otras cuentas por pagar	9	1,279,138	1,134,102
Créditos y préstamos	10	3,004,670	2,585,260
Otros pasivos financieros	11	425,024	340,369
Beneficios a los empleados		197,338	172,976
Impuesto sobre la renta por pagar		25,697	179,543
Impuestos contribuciones y tasas por pagar		121,721	113,995
Provisiones	13	396,024	259,004
Otros pasivos		173,246	207,792
Total pasivo corriente		5,622,858	4,993,041
TOTAL PASIVO		28,128,807	28,878,518
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		55,382,131	53,012,258

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

Jorge Andrés Carrillo Cardoso
Representante Legal

John Jaime Rodríguez Sosa
Director Contabilidad y Costos
C.C. 98.493.011
T.P. 144842-T

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

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

Cifras expresadas en millones de pesos colombianos

	Notas	2021 Agosto Acumulado	2020 Agosto Acumulado
Operaciones continuadas			
Venta de bienes		3,792	2,761
Prestación de servicios	14	7,185,795	6,096,444
Arrendamiento	14	32,950	29,077
Ingresos de actividades ordinarias		7,222,537	6,128,282
Utilidad en venta de activos		495	45
Otros ingresos	15	46,365	204,053
Total Ingresos		7,269,397	6,332,380
Costo prestación de servicios	16	3,865,910	3,808,114
Gastos de administración	17	649,543	594,250
Deterioro de cuentas por cobrar neto		97,223	59,369
Otros gastos	18	28,376	22,287
Ingresos financieros	19	112,119	157,926
Gastos financieros	19	799,953	682,587
Diferencia en cambio neta	20	(25,479)	(655,111)
Método de la participación en subsidiarias	21	805,885	576,158
Efecto por participación en inversiones patrimoniales	21	136,394	89,612
Resultado del ejercicio antes de impuestos de operaciones continuadas		2,857,311	1,334,358
Impuesto sobre la renta y complementarios		366,212	228,401
Resultado del ejercicio después de impuestos de operaciones continuadas		2,491,099	1,105,957
Resultado neto del ejercicio		2,491,099	1,105,957
Otro resultado Integral			
Partidas que no serán reclasificados posteriormente al resultado del periodo:		(372,520)	121,657
Nuevas mediciones de planes de beneficios definidos		(5,919)	1,932
Inversiones patrimoniales medidas a valor razonable a través de patrimonio		(293,186)	130,912
Método de la participación en subsidiarias - NRRP		(73,415)	(11,187)
Partidas que pueden ser reclasificados posteriormente al resultado del periodo:		144,314	14,025
Coberturas de flujos de efectivo		(288,257)	(488,511)
Resultado reconocido en el periodo - Cobertura de Flujo		338,327	(400,073)
Ajuste de reclasificación - Cobertura de Flujo		(626,584)	(88,438)
Método de la participación en subsidiarias - RRP		432,571	502,536
Resultado reconocido en el periodo - Método participación subsidiarias		432,571	502,536
Otro resultado Integral neto de impuestos		(228,206)	135,682
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO		2,262,893	1,241,639

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros



Jorge Andrés Carrillo Cardoso
Representante Legal



John Jaime Rodríguez Sosa
Director Contabilidad y Costos
C.C. 98.493.011
T.P. 144842-T

Índice de las notas a los estados financieros separados

Nota 1.	Entidad reportante	6
Nota 2.	Transacciones significativas llevadas a cabo y otros aspectos relevantes ocurridos durante el periodo.....	9
Nota 3.	Propiedades, planta y equipo, neto	10
Nota 4.	Inversiones en subsidiarias.....	13
Nota 5.	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	14
Nota 6.	Otros activos financieros	15
Nota 7.	Efectivo y equivalentes de efectivo	16
Nota 8.	Patrimonio.....	16
Nota 9.	Acreedores y Otras Cuentas por pagar.....	17
Nota 10.	Créditos y préstamos.....	18
Nota 11.	Otros pasivos financieros.....	19
Nota 12.	Pasivo neto por impuesto Diferido	19
Nota 13.	Provisiones	19
Nota 14.	Ingresos de actividades ordinarias.....	21
Nota 15.	Otros ingresos.....	22
Nota 16.	Costos por prestación de los servicios	23
Nota 17.	Gastos de administración	24
Nota 18.	Otros gastos	25
Nota 19.	Ingresos y Gastos financieros.....	25
Nota 20.	Diferencia en cambio, neta	27
Nota 21.	Método de participación patrimonial y efecto por participación en inversiones patrimoniales.....	27

Notas a los estados financieros separados de Empresas Públicas de Medellín E.S.P. para los periodos terminados al 31 de Agosto de 2021 y 2020.

(En millones de pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

Nota 1. Entidad reportante

Empresas Públicas de Medellín E.S.P. (en adelante "EPM" o la "empresa") es la matriz de un grupo empresarial multilatino conformado por 44 empresas y cuatro entidades estructuradas¹, con presencia en la prestación de servicios públicos en Colombia, Chile, El Salvador, Guatemala, México y Panamá.

EPM es una entidad descentralizada del orden municipal, creada en Colombia mediante el Acuerdo 58 del 6 de octubre de 1955 del Concejo Administrativo de Medellín, como un establecimiento público autónomo. Se transformó en empresa industrial y comercial del Estado del orden municipal, por Acuerdo 069 del 10 de diciembre de 1997 del Concejo de Medellín. En razón a su naturaleza jurídica, EPM está dotada de autonomía administrativa, financiera y patrimonio propio, de acuerdo con el Artículo 85 de la Ley 489 de 1998. El capital con el que se constituyó y funciona, al igual que su patrimonio, es de naturaleza pública, siendo su único propietario el Municipio de Medellín. Su domicilio principal está en la carrera 58 No. 42-125 de Medellín, Colombia. No tiene establecido un término de duración.

EPM presta servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado, energía y distribución de gas combustible. Puede también prestar el servicio público domiciliario de aseo, tratamiento y aprovechamiento de basuras, así como las actividades complementarias propias de todos y cada uno de estos servicios públicos.

La empresa ofrece sus servicios a través de los siguientes segmentos de operación: Generación, Distribución y Transmisión de Electricidad; Distribución y Comercialización de Gas Natural; Provisión Agua; Gestión Aguas Residuales; Gestión Residuos Sólidos. Adicionalmente, en el Segmento Otros se incluye la participación en el negocio de las telecomunicaciones, a través de la asociada UNE EPM Telecomunicaciones S.A. y sus filiales: Edatel S.A. E.S.P, Orbitel Servicios Internacionales S.A. - OSI, Cinco Telecom Corporation - CTC y Colombia Móvil S.A.; y la asociada Inversiones Telco S.A.S. y su filial Emtelco S.A.; ofreciendo servicios de voz, datos, Internet, servicios profesionales, data center, entre otros.

1.1 Marco legal y regulatorio

La prestación de servicios públicos domiciliarios en Colombia está regulada principalmente por la Ley 142 de 1994, Ley de Servicios Públicos, y la Ley 143 de 1994, Ley Eléctrica.

- Las funciones de control, inspección y vigilancia de las entidades que prestan los servicios públicos domiciliarios, son ejercidas por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios (SSPD).

¹ Patrimonios Autónomos de Financiación Social de EPM, CHEC, EDEQ, ESSA y Promobiliaria. Bajo Normas Internacionales de Información Financiera -NIIF adoptadas en Colombia, se consideran entidades estructuradas que hacen parte del perímetro de consolidación de estados financieros del Grupo EPM.

- Por ser emisor de Bonos, la Empresa está sometida al control de la Superintendencia Financiera de Colombia bajo El Decreto 2555 de 2015 por el cual se recogen y reexpiden las normas en materia del sector financiero, asegurador y del mercado de valores y se dictan otras disposiciones, establece que el SIMEV es el conjunto de recursos humanos, técnicos y de gestión que utilizará la Superintendencia Financiera de Colombia para permitir y facilitar el suministro de información al mercado. Dentro de estas herramientas, se encuentra el Registro Nacional de Valores y Emisores - RNVE el cual tiene por objeto, tener un registro de los emisores de valores y las emisiones que efectúan. EPM al realizar la emisión de bonos, está sometida al control de esta Superintendencia y a las normas que para efectos de información financiera le es solicitada por su emisión, en especial la Circular Externa 038 de 2015 cuya referencia es: Modificación a los plazos para la transmisión de los Estados Financieros Intermedios Trimestrales y de Cierre de Ejercicio bajo NIIF adoptadas en Colombia, Individuales o Separados y Consolidados y su reporte en lenguaje XBRL (extensible Business Reporting Language) y unificación de las instrucciones contenidas en las Circulares Externas 007 y 011 de 2015.

Para efectos contables, es regulada por las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación, tal como se describe en el aparte de políticas contables.

Por administrar el servicio de salud como beneficios a los empleados, bajo la figura de Empresa Adaptada de Salud - EAS, es supervisada por la Superintendencia Nacional de Salud.

Por ser una entidad descentralizada del orden municipal, EPM está sujeta al control político del Concejo de Medellín, al control fiscal de la Contraloría General de Medellín y al control disciplinario de la Procuraduría General de la Nación.

1.2 Comisiones de regulación

El Decreto 1524 de 1994 delega en las comisiones de regulación la función presidencial de señalar políticas generales de administración y control de eficiencia en los servicios públicos domiciliarios.

Estas entidades son las siguientes:

- La Comisión de Regulación de Energía y Gas (CREG), organismo técnico adscrito al Ministerio de Minas y Energía (MME), que regula las tarifas de venta de energía y aspectos relacionados con el funcionamiento del Mercado de Energía Mayorista (MEM) y, más en general, con la prestación de los servicios de energía eléctrica, gas y combustibles líquidos.
- La Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico (CRA), regula las tarifas de acueducto, alcantarillado y aseo y sus condiciones de prestación en el mercado. Es una unidad administrativa especial, adscrita al Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio.

1.2.1 Regulación por sector

1.2.1.1 Actividades del sector de acueducto, alcantarillado y aseo

La Ley 142, Ley de Servicios Públicos, definió los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo:

Acueducto: llamado también servicio público domiciliario de agua potable. Actividad que consiste en la distribución municipal de agua apta para el consumo humano, incluida su conexión y medición. Incluye las

actividades complementarias tales como captación de agua y su procesamiento, tratamiento, almacenamiento, conducción y transporte.

Alcantarillado: actividad que consiste en la recolección municipal de residuos, principalmente líquidos, por medio de tuberías y conductos. Incluye actividades complementarias de transporte, tratamiento y disposición final de tales residuos.

Aseo: actividad que consiste en la recolección municipal de residuos, principalmente sólidos. Incluye actividades complementarias de transporte, tratamiento, aprovechamiento y disposición final de tales residuos.

Para los primeros dos servicios, el marco tarifario está establecido en las Resoluciones CRA 688 de 2014 y CRA 735 de 2015. Para el servicio público de aseo, en la resolución CRA 720 de 2015. En estas normas se establecen indicadores de calidad y cobertura, se incentiva el cumplimiento de metas y se definen mecanismos de remuneración en garantía de la suficiencia financiera de la empresa.

1.2.1.2 Actividades del sector eléctrico

La Ley 143 de 1994 segmentó el servicio de energía eléctrica en cuatro actividades: generación, transmisión, distribución y comercialización, las cuales pueden ser desarrolladas por empresas independientes. El marco legal tiene por objeto abastecer la demanda de electricidad bajo criterios económicos y de viabilidad financiera y propender a una operación eficiente, segura y confiable del sector.

Generación: consiste en la producción de energía eléctrica a partir de diferentes fuentes (convencionales o no convencionales), bien sea que desarrolle esa actividad en forma exclusiva o en forma combinada con otra u otras actividades del sector eléctrico, cualquiera de ellas sea la actividad principal.

Transmisión: la actividad de transmisión nacional es el transporte de energía en el Sistema de Transmisión Nacional (en adelante STN). Está compuesto por el conjunto de líneas, con sus correspondientes equipos de conexión, que operan a tensiones iguales o superiores a 220 kV. El Transmisor Nacional es la persona jurídica que opera y transporta energía eléctrica en el STN o ha constituido una empresa cuyo objeto es el desarrollo de dicha actividad.

Distribución: consistente en transportar energía eléctrica a través de un conjunto de líneas y subestaciones, con sus equipos asociados, que operan a tensiones menores de 220 kV.

Comercialización: actividad consistente en la compra de energía eléctrica en el mercado mayorista y su venta a otros agentes del mercado o a los usuarios finales regulados y no regulados, bien sea que desarrolle esa actividad en forma exclusiva o combinada con otras actividades del sector eléctrico, cualquiera de ellas sea la actividad principal.

1.2.1.3 Actividades del sector gas natural

La Ley 142 de 1994 definió el marco legal para la prestación de los servicios públicos domiciliarios, ámbito en el cual se define el gas natural como un servicio público.

Gas: es el conjunto de actividades ordenadas a la distribución de gas combustible, por tubería u otro medio, desde un sitio de acopio de grandes volúmenes o desde un gasoducto central hasta la instalación de un consumidor final, incluyendo su conexión y medición. También se aplicará esta Ley a las actividades complementarias de comercialización desde la producción y transporte de gas por un gasoducto principal, o por otros medios, desde el sitio de generación hasta aquel en donde se conecte a una red secundaria.

Nota 2. Transacciones significativas llevadas a cabo y otros aspectos relevantes ocurridos durante el periodo

Al 31 de Agosto de 2021, las transacciones significativas y otros aspectos relevantes ocurridos durante el periodo, diferentes a los del giro normal de los negocios, están relacionados con:

3.1 Gastos y otros relacionados con la contingencia del Proyecto Hidroeléctrico Ituango:

- Continúa el avance de los trabajos para la puesta en operación del Proyecto de acuerdo con los cronogramas propuestos.
- El Proyecto presenta un avance físico del 85% (31 de Agosto de 2020: 78,5%).
- Continúa el protocolo de atención a eventos y crisis (PADEC) para evitar la propagación del coronavirus (COVID-19).
- El 11 de marzo de 2021 el Tribunal Administrativo de Antioquia, inadmitió la demanda presentada por EPM en contra de los Consorcios Constructor, Interventor y Diseñador Asesor del Proyecto Hidroeléctrico Ituango, así como la de las compañías de seguros Suramericana de Seguros y CHUBB. Frente a esta decisión EPM interpuso recurso de reposición el día 17 del mismo mes y año, sin que a la fecha se haya emitido pronunciamiento alguno por parte del despacho en relación con el mismo.
- Frente a la demanda arbitral, en atención a la solicitud de suspensión de su trámite de común acuerdo por las partes, la Cámara de comercio fijó como nueva fecha para llevar a cabo la designación de árbitros el día 13 de julio de 2021.

Respecto a la contingencia, el Grupo EPM tiene reconocidas las siguientes partidas en sus estados financieros consolidados al 31 de Agosto de 2021:

- Costo y avance de la construcción del proyecto hidroeléctrico Ituango por \$12,052,695.
- Cuentas por cobrar a la aseguradora Mapfre por \$401,611 por concepto de afectación de obra civil y pérdida total de maquinaria y equipo amparado en la póliza todo riesgo y construcción, de los cuales, \$264,406 corresponden al saldo de la cuenta por cobrar a MAFRE por concepto de equipos y \$131,252 corresponde a su costo amortizado y, \$5,953 por responsabilidad civil extracontractual.
- Saldo provisión por \$36,369 para la atención de los afectados de Puerto Valdivia, por indemnización de daño emergente, lucro cesante y daño moral, debido a la creciente de las aguas del río Cauca como resultado del taponamiento que tuvo el proyecto el 28 de abril de 2018. Durante 2021 se ajustó la provisión en \$-8,518 como ingreso por recuperación y \$506 por concepto de gasto financiero y se han efectuado pagos por \$1,603.
- Saldo provisión por \$5,165 para la atención de las personas que se debieron evacuar como consecuencia de dicho evento. Durante 2021 se ha reconocido como provisión y gasto financiero \$968 y se han efectuado pagos por \$1,419.

- Saldo provisión por \$91,258 para contingencia ambiental y social, establecida por el plan de acción específico para la recuperación de las partes afectadas por los eventos del taponamiento del túnel de desviación del río Cauca que tuvo el proyecto el 28 de abril de 2018 y por el cierre de compuertas que disminuyó el caudal del río aguas abajo del proyecto. Durante 2021 se ha reconocido como provisión y gasto financiero \$18,367 y se han efectuado pagos por \$15,657.
- Saldo provisión por \$227,853 por el incumplimiento de octubre de 2021 hasta septiembre 2023, al transportador Intercolombia por los meses posteriores a la entrada en operación de la infraestructura de conexión del proyecto Ituango. Durante 2021 se ha ajustado la provisión en \$53,535 como ingreso por recuperación y gasto financiero y no se han efectuado pagos por este concepto.
- Saldo provisión por \$0 para sanciones ambientales interpuestas por la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales -ANLA. Durante 2021 se actualizó la provisión en \$86 y se han efectuado pagos por \$5,595.
- Adicionalmente, en el estado de resultado integral se han reconocido durante 2021 otros gastos por \$2,715 para la atención de la comunidad afectada por la contingencia.

3.2 COVID-19:

A Agosto de 2021, los impactos financieros de la pandemia en los estados financieros intermedios separados de EPM se han reflejado principalmente en mayores costos y gastos en la operación para la atención del COVID-19, relacionados con la implementación de los protocolos de bioseguridad establecidos, como se detallan a continuación:

- Mayores costos por \$13,107 relacionados con costos generales, servicios personales y órdenes y contratos.
- Aumento en gastos de administración por \$2,568 relacionados con gastos generales y servicios personales.
- Menor ingreso por \$21,587 relacionado con el método de participación patrimonial de subsidiarias.

Nota 3. Propiedades, planta y equipo, neto

El siguiente es el detalle del valor en libros de las propiedades, planta y equipo:

Propiedad, planta y equipo	31 de Agosto de 2021	31 de Agosto de 2020
Costo	34,519,761	32,280,696
Depreciación acumulada y deterioro de valor	(5,037,666)	(4,609,968)
Total	29,482,095	27,670,728

-Cifras en millones de pesos colombianos-

Las propiedades, planta y equipo presentan incremento respecto a Agosto de 2020 por \$1,811,367, debido principalmente a construcción de infraestructura en los diferentes negocios de la empresa, de los cuales, el más relevante corresponde a la construcción del proyecto Hidroeléctrico Ituango, que presenta variación por \$1,225,407.

Al 31 de Agosto de 2021, el proyecto hidroeléctrico Ituango presentaba un avance físico del 85% (agosto de 2020: 78,5%), el avance físico que se presenta a la fecha del periodo sobre el que se informa los estados financieros separados, corresponde a la versión del cronograma de contingencia, estabilización y puesta en servicio del proyecto aprobado en enero de 2021.

Se estima que la puesta en operación, de las dos primeras unidades de generación de energía podrán entrar en 2022. Sin embargo, esta fecha de puesta en operación es muy dinámica, debido a los cambios que se presentan en las variables técnicas, la evolución y eficiencia de las medidas implementadas para atender la contingencia y los efectos que puede causar la pandemia COVID-19 en el Proyecto.

A partir del 4 de julio de 2020, se suspendieron actividades en todos los frentes de trabajo en atención a los protocolos para el manejo de la pandemia generada por el COVID-19. El 15 de Agosto finalizó el retiro de todo el personal, para el cumplimiento del protocolo COVID 19 de todas las actividades que buscan superar los riesgos para las poblaciones aguas abajo. Posteriormente ingresaron al proyecto 3.500 funcionarios de todas las empresas que participan en el desarrollo de la obra con el uso de tecnología para un mayor control del virus. Ahora, los trabajadores se organizan mediante células inteligentes (burbujas) o círculos estrechos de comportamiento para cuidarse entre sí y establecer contactos seguros y responsables para la protección del grupo. Adicionalmente, cada trabajador debe usar una manilla inteligente, con tecnología inalámbrica Bluetooth, con la cual se identificará oportunamente a quienes estuvieron en contacto estrecho, dado el caso que si un integrante de una célula manifiesta síntomas asociados con el coronavirus se identifique para el control y seguimiento. El reingreso de los trabajadores se realizó de forma controlada durante los últimos días de Agosto y los primeros días de agosto por grupos aproximadamente de 400 personas, quienes se fueron integrando de acuerdo con el cumplimiento del protocolo de bioseguridad establecido tanto para el ingreso, permanencia y salida de las instalaciones.

El 12 de agosto de 2020, el proyecto hidroeléctrico Ituango informó cero casos positivos para COVID-19, se recuperaron un total de 903 personas y una fallecida.

En agosto de 2020 el Consorcio CCCI reinicia sus actividades, informó que cuenta con 2.342 colaboradores en obra, se han reanudado las actividades en la casa de máquinas, la almenara 1, los túneles de aspiración 1 y 2, el retiro de transformadores de la caverna, la conducción inferior, el talud de la parte alta de la plazoleta de compuertas (Romerito), la Subestación 500 kV, los pozos de compuertas, la descarga intermedia, el pretapón 2 del túnel de desviación derecho y el by-pass de la GAD.

A septiembre de 2020, se finalizó el vaciado del tramo 1 a sección completa del recrecimiento en el tapón 12, de descarga intermedia, se inició el retiro de la plataforma metálica instalada sobre la sala de montajes, para realizar los tratamientos. Finalizó el retiro del lleno de material 3A y del muro en tierra armada sobre las unidades 3 y 4. Finalizo el retiro de los transformadores por parte de la empresa LITO S.A.S; se realiza prueba de carga dinámica al puente grúa de 25 toneladas.

A octubre de 2020, se finalizó el retiro de la plataforma metálica de la sala de montajes de casa de máquinas, el vaciado de concreto de los tramos 2-3 en la oquedad bajo el tubo de aspiración de la unidad 1 y el retiro del muro en tierra ramada y del lleno sobre las unidades 5 y 6 de casa de máquinas.

A noviembre de 2020, se finalizó el montaje del puente grúa provisional de 25 t por parte de personal de EPM, el corte y retiro del blindaje del túnel de aspiración de la unidad 1, la construcción de la galería de aireación hacia la almenara 2, la demolición de muros del recinto generador de la unidad No.3, los tratamientos en la oquedad 2 de la almenara 1, hacia el túnel de descarga 2, la demolición del pórtico de la almenara 1 y los tratamientos en hastiales aguas abajo, el levantamiento con scanner en las conducciones inferiores 1 a 4 y pozos de presión 1 y 2 a cargo de personal de la empresa ARG.

El 23 de diciembre de 2020, se firmaron las siguientes actas de modificación bilateral (AMB) hasta el 31 de diciembre de 2021 para los siguientes contratos del Proyecto Hidroeléctrico Ituango, así: AMB N° 39 Construcción de la Presa, Central y Obras asociadas del Proyecto: Consorcio CCC Ituango. (Conformado por las firmas Camargo Corrêa Infra S.A., Constructora Conconcreto S.A. y Coninsa - Ramón H. S.A.); AMB N° 12 Asesoría durante la construcción del proyecto, con el Consorcio Generación Ituango (Conformado por las firmas Integral Ingeniería de Supervisión S.A.S. e Integral Ingeniería de Consulta S.A.) y AMB N° 6 Servicio de Interventoría durante la construcción de las obras civiles y el montaje de los equipos electromecánicos del Proyecto, contratista: Consorcio Ingetec-Sedic.

A diciembre de 2020 Se ingresaron a casa de máquinas las primeras virolas para el armado del tubo de aspiración de la unidad No.1, que hacen parte de los equipos de reposición afectados durante la contingencia de 2018, así mismo se finalizaron durante el periodo los tratamientos en hastiales de las unidades 1 y 2 de la casa de máquinas, tratamientos en los hastiales de la almenara 1, el concreto para extensión de revestimiento en solera de la galería 285, el vaciado del muro aguas arriba de unidad 1, hasta la cota 217,45 y concreto de revestimiento del túnel de conducción superior No.4.

Continúa el protocolo de atención a eventos y crisis (PADEC) para evitar la propagación del coronavirus (COVID-19). Con cerca de 6,000 trabajadores en las instalaciones del Proyecto, se presenta 109 casos confirmados de COVID-19 en los últimos meses. Este dato, sigue demostrando la fuerte adherencia de los colaboradores a los protocolos de bioseguridad y la efectividad de las estrategias implementadas como las manillas de proximidad, que permite una oportuna toma de decisiones.

A enero de 2021 se finalizó los resanes de concreto en los pozos de compuertas 1, 3 y 4, la construcción del muro del hastial aguas abajo de las unidades 5 y 6, la regularización de concretos de piso en las unidades 1 y 2 de casa de máquinas, el vaciado de concreto de revestimiento en la galería 285, de acceso a cámara de compuertas de la GAD la construcción del pilar de soporte en la oquedad entre casa de máquinas y la almenara 1 y se entregó el área de la unidad 1 a General Electric, para el montaje del tubo aspirador de esta unidad.

En febrero de 2021 Inició el montaje del tubo aspirador de la unidad 1, se instaló un tramo del tubo de aspiración en el cual se unieron en total tres virolas, además, se colocó en sitio el codo que hace parte del tubo de aspiración. Ingresaron a la casa de máquinas seis transformadores de potencia de 112 MVA, se depositaron en cada una de sus celdas, tres por cada unidad de las previstas para operar en 2022, tras el operativo de transporte y llevado a casa de máquinas, se inició la instalación de las vigas de los puentes grúas definitivos, de 300 toneladas cada uno. Se inició la fabricación de virolas para los blindajes en las conducciones inferiores, además, finalizó la llegada de láminas para la fabricación del blindaje de los pozos de presión 1 a 4. Finalizó el vaciado del muro aguas arriba para el pórtico de las unidades 1 y 2, además, se inició el vaciado de concreto del muro aguas abajo de la unidad 1.

El 24 de marzo de 2021 la Empresa recibió por parte de la compañía de seguros Mapfre los términos de continuidad de los seguros para el proyecto hidroeléctrico Ituango, con respecto a las coberturas de Todo riesgo montaje, Sabotaje y terrorismo, además, de Seguros Generales Suramericana recibió la continuidad para la póliza de Responsabilidad civil extracontractual.

A marzo de 2021 finalizó la perforación e instalación de tubería en los 58 micropilotes del pre tapón 2, finalizó el revestimiento de la ventana de aceleración, en la descarga intermedia, finalizó el vaciado de concreto en el muro aguas abajo de la unidad 1 hasta el nivel 217,50. finalizó el montaje y pruebas del primer puente grúa de 300 t en la casa de máquinas. Se dio inicio al vaciado de la segunda etapa de la oquedad entre casa de máquinas y la almenara 1, Se dio inicio al montaje del ascensor inclinado en el pozo de salida de cables, finalizó el montaje del tubo aspirador de la unidad 1, se liberó el área para ejecución de obras civiles, se dio inicio al montaje del tubo de aspiración de la unidad 2.

En abril 2021 se culminó el montaje y pruebas del puente grúa definitivo de 300 toneladas. Finalizó la construcción de los 58 micropilotes y la respectiva inyección, para el pre tapón 2, en la descarga intermedia finalizaron las obras de revestimiento en concreto en el tapón A, en la galería de acceso 285 y en la ventana de aceleración 260, se dio inicio al vaciado de concreto masivo en el tubo aspirador de la U1, finalizó la construcción del muro aguas abajo de la U2, finalizó el montaje del elevador para el pozo inclinado de cables de potencia.

Entre el 9 y el 12 de mayo de 2021, las actividades estuvieron suspendidas en todo el debido a las manifestaciones que realizaron las comunidades en diferentes zonas aledañas, donde hubo bloqueo en sus vías de acceso, que impidieron el ingreso del personal a la obra.

A mayo de 2021 se culminó el ensamble del tubo aspirador de la unidad 1, se continuaron los trabajos de obra civil, finalizó el vaciado de concreto en el tubo aspirador de la unidad 2, hasta la elevación 199, finalizó la construcción del pórtico aguas arriba de las unidades 1 y 2, finalizó la demolición de concreto y el retiro de equipos de las unidades 3 y 4, finalizaron las pruebas de funcionamiento del elevador en el pozo inclinado de cables. Se fundió la losa de cimentación del Edificio de servicio norte de la elevación 193, Se inició la perforación e instalación de tuberías para los cinco micropilotes adicionales del pre tapón 2, solicitados por el Diseñador.

En junio de 2021 finalizó el lleno de la oquedad entre casa de máquinas y almenara 1, finalizó la perforación e instalación de tuberías para los cinco micro pilotes adicionales del pre tapón 2, solicitados por el Diseñador, asimismo, finalizaron las perforaciones de barrenos para slurries del pretapón 2, Inicia el ingreso de esferas para el pre tapón 2 las cuales están siendo ubicadas en la plataforma del túnel de las descarga intermedia, Personal de la Armada Nacional, dio inicio al escaneo de los pozos Down boring para el by-pass y lanzamiento de esferas, finalizó el montaje del tubo de aspiración de la unidad 2, finalizó el vaciado de concreto de segunda etapa de los tubos de aspiración de las unidades 1 y 2, hasta cota 199,86, finalizó el vaciado de la viga carrilera del pórtico del puente grúa, aguas abajo de la unidad 2 en casa de máquinas norte, Se fundió concreto del recinto en U de la unidad 1, se realizó el ingreso de la virola No.4 a la conducción inferior 2 para reemplazo, finaliza vaciado de concreto de reposición de la viga inferior módulos 2, 3 y 4 de la estructura de salida del túnel de descarga 2.

Nota 4. Inversiones en subsidiarias

El aumento en Inversiones en subsidiarias por \$1,860,169 del 18.78% respecto al año anterior, se explicó debido a: un aumento por \$1,839,587 en inversiones contabilizadas al costo, originado por las capitalizaciones realizadas a Caribemar de la costa por \$368,326, Aguas Nacionales por \$113,397, Aguas Regionales por \$13,588 y aguas de malambo por \$2,000, un resultado por la combinación de negocio en la compra de Caribemar de la costa por \$1,350,276 y una devolución de aportes de la tarjeta SOMOS por \$8,000.

Aumento en aplicación del método de participación por \$1,123,493, una disminución de inversión en los dividendos decretados por \$223,027 y la retención en la fuente de financiación social por \$822.

Finalmente, disminución por \$879,062 debido a un deterioro de valor de la inversión en la compra de Caribemar de la costa.

Nota 5. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

El detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar a la fecha de los periodos sobre los que se informa es el siguiente:

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	31 de Agosto de 2021	31 de Agosto de 2020
No corriente		
Deudores servicios públicos	405,759	472,550
Deterioro de valor servicios públicos	(152,634)	(155,198)
Vinculados económicos	1,205,384	1,320,527
Préstamos empleados	106,214	96,087
Deterioro de valor préstamos empleados	(6)	(12)
Otros deudores por cobrar	67,425	51,015
Contratos para la gestión de servicios públicos	288	288
Indemnizaciones	89,896	81,023
Otros Servicios	71	79
Deterioro de valor otros préstamos	(3,716)	(3,649)
Total no corriente	1,718,681	1,862,710
Corriente		
Deudores servicios públicos	2,188,961	2,012,183
Deterioro de valor servicios públicos	(208,995)	(212,678)
Vinculados económicos	15,968	17,724
Préstamos empleados	21,628	21,790
Deterioro de valor préstamos empleados	(24)	(91)
Contratos de construcción	246	246
Dividendos y participaciones por cobrar	92,214	177,753
Otros deudores por cobrar	352,603	199,087
Indemnizaciones	312,720	399,751
Otros Servicios	3,776	4,696
Deterioro de valor otros préstamos	(163,699)	(61,088)
Total corriente	2,615,398	2,559,373
Total	4,334,079	4,422,083

-Cifras en millones de pesos colombianos-

Se presenta una disminución total por \$88,004, que se explica principalmente por menor valor en préstamos a vinculados económicos por \$116,899, disminución en dividendos y participaciones por cobrar por \$85,539 y disminución en la cuenta de otros deudores por \$11,838. En contraste, incremento en cuentas por cobrar por servicios públicos por \$116,234 debido a mayores consumos, incremento en estimados y por la opción tarifaria en el segmento distribución; y en préstamos a empleados por \$10,038.

Las cuentas por cobrar de deudores de servicios públicos no generan intereses y el término para su recaudo depende del tipo de uso de este. En el uso residencial, el recaudo de las facturas se proyecta que se dé 10 días después de generada la factura. Los contratos individuales con grandes clientes o del sector energético

contemplan plazos acordados en negociaciones particulares. En este último caso el plazo es generalmente de 30 días.

La cartera no corriente se origina por la constitución de planes de financiación a largo plazo para la vinculación de nuevos clientes al sistema.

Nota 6. Otros activos financieros

El detalle de otros activos financieros a la fecha de los periodos sobre los que se informa es el siguiente:

Otros activos financieros	31 de Agosto de 2021	31 de Agosto de 2020
No corriente		
Derivados designados como instrumentos de cobertura bajo contabilidad de cobertura		
Contratos Swap	(36,542)	102,180
Total derivados designados como instrumentos de cobertura bajo contabilidad de cobertura	(36,542)	102,180
Activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo		
Títulos de renta variable	124,760	108,774
Derechos fiduciarios	398,743	430,777
Total activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo	523,503	539,551
Activos financieros designados a valor razonable con cambios a través del otro resultado integral		
Instrumentos de patrimonio	2,225,196	2,053,198
Total activos financieros designados a valor razonable con cambios a través del otro resultado integral	2,225,196	2,053,198
Total otros activos financieros no corriente	2,712,157	2,694,929
Corriente		
Derivados designados como instrumentos de cobertura bajo contabilidad de cobertura		
Contratos Swap	184,263	25,346
Total derivados designados como instrumentos de cobertura bajo contabilidad de cobertura	184,263	25,346
Activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo		
Derivados que no están bajo contabilidad de cobertura	111,234	149,677
Títulos de renta fija	913,979	1,408,263
Inversiones pignoradas	724	778
Derechos fiduciarios	-	-
Total activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo	1,025,937	1,558,718
Total otros activos financieros corriente	1,210,200	1,584,064
Total otros activos financieros	3,922,357	4,278,993

-Cifras en millones de pesos colombianos-

La disminución por \$356,636 corresponde principalmente a los títulos de renta fija por \$494,284, en los derivados que no están bajo contabilidad de cobertura por \$38,443, en los derechos fiduciarios por \$32,034 y en las inversiones pignoradas por \$54. Contrarrestado por incremento en instrumentos de patrimonio por \$171,998, a los contratos swap por \$20,195, al aumento en, en los títulos de renta variable por \$15,98.

Los títulos de renta fija reflejan los saldos de instrumentos financieros como TES, CDT en pesos colombianos y en dólares americanos los cuales han sido constituidos temporalmente a partir de excedentes de liquidez. La destinación de los recursos procedentes de la venta o redención de dichos instrumentos financieros está relacionada con pagos a proveedores, impuestos, capital de trabajo, reposición de activos, servicio de la deuda y transferencias al municipio de Medellín. Lo anterior determina la variabilidad de los saldos mes a mes y del mes actual en comparación el mismo período del año pasado.

Las compras y ventas convencionales de activos financieros se contabilizan aplicando la fecha de negociación.

Los instrumentos de patrimonio no se mantienen para propósitos de negociación, en cambio, se mantienen con fines estratégicos a mediano y largo plazo. La Administración de la empresa considera que la clasificación para estas inversiones estratégicas proporciona información financiera más fiable, que refleja los cambios en su valor razonable inmediatamente en el resultado del periodo.

Nota 7. Efectivo y equivalentes de efectivo

La composición del efectivo y equivalentes de efectivo a la fecha de los periodos sobre los que se informa es el siguiente:

Efectivo y equivalentes de efectivo	31 de Agosto de 2021	31 de Agosto de 2020
Efectivo en caja y bancos	868,677	1,718,155
Otros equivalentes al efectivo	448,520	1,059,427
Total efectivo y equivalentes de efectivo presentados en el estado de situación financiera	1,317,197	2,777,582
Efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de flujos de efectivo	1,317,197	2,777,582
Efectivo restringido	108,629	87,689

-Cifras en millones de pesos colombianos-

Las inversiones de tesorería vencen en un plazo igual o inferior a tres meses desde su fecha de adquisición y devengan tipos de interés de mercado para este tipo de inversiones.

Al 31 de Agosto de 2021 el valor razonable de los equivalentes de efectivo restringidos es \$108,629 (Agosto de 2020: \$87,689).

Nota 8. Patrimonio

El incremento en el patrimonio por \$3,119,584, se explicó por el aumento del resultado integral total acumulado por \$1,790,844 y del resultado del periodo por \$1,385,142. En sentido contrario, hubo disminución de las reservas por \$56,305 y en otros componentes de patrimonio por \$97.

Durante el 2021 se han pagado excedentes al municipio de Medellín por \$1,161,974: excedentes ordinarios \$761,974 y extraordinarios \$400,000.

Nota 9. Acreedores y Otras Cuentas por pagar

El siguiente es el detalle del valor en libros de los Acreedores y otras cuentas por pagar:

Acreedores y otras cuentas por pagar	31 de Agosto de 2021	31 de Agosto de 2020
No corriente		
Adquisición de bienes y servicios	628	134,419
Depósitos recibidos en garantía	11,488	11,059
Recursos recibidos en administración	997	997
Contratos de construcción	57	57
Total acreedores y otras cuentas por pagar no corriente	13,170	146,532
Corriente		
Acreedores	509,407	480,859
Adquisición de bienes y servicios	730,266	619,156
Subsidios asignados	34,319	20,995
Depósitos recibidos en garantía	311	311
Avances y anticipos recibidos	507	507
Recursos recibidos en administración	1,354	9,083
Otras cuentas por pagar	314	315
Contratos de construcción	550	766
Comisiones por pagar	2,110	2,110
Total acreedores y otras cuentas por pagar corriente	1,279,138	1,134,102
Total acreedores y otras cuentas por pagar	1,292,308	1,280,634

-Cifras en millones de pesos colombianos-

El saldo de acreedores se explica principalmente por la adquisición de bienes y servicios y la causación de los excedentes financieros ordinarios y extraordinarios decretados al Municipio de Medellín por \$1,396,953 de los cuales se han pagado \$1,161,974.

Nota 10. Créditos y préstamos

El siguiente es el detalle del valor en libros de los créditos y préstamos:

Créditos y préstamos	31 de Agosto de 2021	31 de Agosto de 2020
No corriente		
Préstamos banca comercial	114,740	1,483,034
Préstamos banca multilateral	2,640,500	2,844,075
Préstamos banca de fomento	923,965	920,477
Bonos y títulos emitidos	12,858,673	12,785,377
Total otros créditos y préstamos no corriente	16,537,878	18,032,963
Corriente		
Préstamos banca comercial	1,438,921	888,905
Préstamos banca multilateral	439,333	391,537
Préstamos banca de fomento	718,869	758,779
Bonos y títulos emitidos	407,547	546,039
Total otros créditos y préstamos corriente	3,004,670	2,585,260
Total otros créditos y préstamos	19,542,548	20,618,223

-Cifras en millones de pesos colombianos-

Se presenta disminución por \$1,075,675, principalmente en préstamos Banca comercial por \$818,278, préstamos banca multilateral \$155,779, bonos y títulos emitidos \$65,196 y préstamos Banca de fomento \$36,422.

Entre Agosto de 2020 y Agosto de 2021 se ejecutaron las siguientes operaciones:

Enero 2021

- Crédito de Fomento con FINDETER por COP 60,677

Mayo

- Créditos largo plazo con BBVA por \$50,324.

Nota 11. Otros pasivos financieros

Los otros pasivos financieros están compuestos por:

Otros pasivos financieros	31 de Agosto de 2021	31 de Agosto de 2020
No corriente		
Arrendamiento financiero	2,509,823	2,302,614
Pasivos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo	43,043	-
Bonos pensionales	200,970	221,001
Derivados con fines de cobertura de flujos de efectivo	163,615	482,449
Total otros pasivos financieros no corriente	2,917,451	3,006,064
Corriente		
Arrendamiento financiero	16,982	17,595
Pasivos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo	45,492	-
Bonos pensionales	362,550	322,774
Total otros pasivos financieros corriente	425,024	340,369
Total otros pasivos financieros	3,342,475	3,346,433

-Cifras en millones de pesos colombianos-

La disminución por \$3,958 se generó principalmente en los derivados con fines de cobertura de flujos de efectivo por \$318,834, debido a que en el mismo periodo del año anterior se habían realizado operaciones de cobertura por USD 225 millones.

Por otra parte, los pasivos financieros medidos a valor razonable con cambio en el resultado incrementaron \$88,535, por concepto de primas por pagar del derivado climático, que ha sido contratado para tener una cobertura en las temporadas secas que implican una disminución en la generación hidráulica y el alza de los precios de la energía en bolsa. Es medido a valor razonable con cambios a resultados, con el fin de conseguir la asimetría o “calzar” el activo financiero (derivado/opción, valorado a valor razonable a través de resultado) con el pasivo financiero (primas por pagar).

Finalmente, el arrendamiento financiero tuvo incremento por \$206,596 y los bonos pensionales por \$19,745.

Nota 12. Pasivo neto por impuesto Diferido

El aumento por \$316,174 se explicó principalmente por la variación en la tasa de cambio de las operaciones de cobertura y los títulos de tesorería. Adicionalmente, la metodología de cálculo del impuesto corriente y diferido mensualmente es de acuerdo con una tasa efectiva, por tanto, las variaciones están directamente relacionadas con el comportamiento del resultado del periodo.

Nota 13. Provisiones

En el saldo total de provisiones se presenta disminución con respecto a Agosto de 2020 por \$111,991, explicada principalmente por las siguientes provisiones:

En provisiones para contingencias, la provisión por litigios presenta incremento por 23,630 con respecto al mismo periodo del año anterior. Esta provisión cubre las pérdidas estimadas probables relacionadas con litigios laborales, civiles, administrativos y fiscales que surgen en las operaciones de EPM.

El saldo de la cuenta otras provisiones para contingencias, incrementó por \$13,526, por ajuste a la valoración de la infraestructura de los afectados de la contingencia Ituango.

Por su parte, la cuenta de provisiones diversas tuvo un incremento por \$74,833 explicado por:

Ajuste al alza en la provisión por garantías, que origina una variación por \$82,620, correspondiente al cargo por confiabilidad para amparar la construcción y puesta en operación de la Central Hidroeléctrica Ituango. De acuerdo con la Resolución CREG 061 de 2017, las garantías del cargo por confiabilidad para la entrada de nuevos proyectos de generación se ejecutan cuando la entrada en operación comercial de la central se atrasa más de un año. Las contingencias presentadas en el túnel de desviación hacen que el proyecto Hidroeléctrico Ituango incurra en este tipo de atraso y, por tanto, bajo la reglamentación vigente procede la ejecución de esta garantía.

Aumento por \$43,842 en provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación debido principalmente a ajustes a la valoración plan recuperación ambiental y social para el Proyecto Ituango. También hubo ajustes a las provisiones de las Centrales de Generación Jeparachi, Porce II y la Sierra y de la Planta de tratamiento de aguas residuales San Fernando.

Adicionalmente, hubo incremento en la cuenta de reserva técnica EAS -Entidad Adaptada de Salud por \$5,354.

En contraste, menor valor por \$32,007, en provisión por obligaciones implícitas con subsidiarias. Debido a que el valor de la inversión en EPM México fue negativo y a que no tiene un pago estimado, se reclasificó esta cuenta a una obligación implícita; el saldo irregular se irá amortizando según las utilidades dadas por la filial.

Disminución por \$12,151 en la cuenta contraprestación contingente por combinación de negocios, originada en la valoración de la adquisición del grupo de activos que constituyen un negocio: Espíritu Santo Energy S. de R.L. y Empresas varias de Medellín.

Disminución en la provisión por contrato Oneroso por \$9,876, debido a que el 31 de diciembre de 2020 finalizó el contrato de suministro y transporte de combustible que se tenía firmado con TGI- Transportadora de Gas Internacional S.A. E.S.P., desde 2008, que tenía como objetivo respaldar la planta Termosierra y obtener el ingreso del cargo por confiabilidad, establecido por la Comisión de Regulación de Energía y Gas mediante la resolución CREG 071 de 2006.

También disminuyeron otras provisiones diversas por \$2,950, éstas incluyen principalmente Otras provisiones por contingencia para la atención a los afectados por el Proyecto Ituango, procedimiento sancionatorio ambiental y otras sanciones, póliza patronal, puntos multiplicadores, enfermedades de alto costo y catastróficas de los afiliados a la Entidad Adaptada de Salud (EAS), y aporte sindical.

Nota 14. Ingresos de 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	31 de Agosto de 2021	31 de Agosto de 2020
Venta de bienes	3,792	2,761
Prestación de servicios		
Servicio de energía ¹	5,692,013	4,759,447
Servicio de gas combustible ²	686,559	575,706
Servicio de saneamiento ³	382,680	354,079
Servicio de acueducto ³	501,353	452,834
Servicios informáticos	6,093	4,993
Contratos de construcción	-	72
Honorarios	936	548
Comisiones	746	20,203
Servicios de facturación y recaudo	21,062	-
Componente de financiación	65,108	-
Otros servicios	67,194	32,408
Devoluciones	(237,949)	(103,846)
Total prestación de servicios	7,185,795	6,096,444
Arrendamientos	32,950	29,077
Total	7,222,537	6,128,282

-Cifras en millones de pesos colombianos-

¹El incremento por el servicio de Distribución se debe al aumento en precios, ventas y contratación. En Generación mayores ingresos de prestación de servicios, ventas al MNR y en bolsa.

²El crecimiento en el servicio de gas se presenta por mayores consumos y clientes en los mercados propios del negocio y mayores ingresos por financiación.

³En Provisión de Aguas el aumento se explica por la aplicación de la senda tarifaria y por el plan de aplicación gradual e intereses deudores clientes.

Nota 15. Otros ingresos

El detalle de los otros ingresos, que forman parte de los ingresos de actividades ordinarias, es el siguiente:

Otros ingresos	31 de Agosto de 2021	31 de Agosto de 2020
Recuperaciones ¹	39,910	108,093
indemnizaciones y aprovechamientos ²	5,478	93,384
Otros ingresos ordinarios	476	2,121
Venta de pliegos	501	395
Otros ingresos		60
Total	46,365	204,053

-Cifras en millones de pesos colombianos-

¹Disminución explicada por la actualización de las provisiones, principalmente en la provisión por la contraprestación contingente Espíritu Santo y provisión afectados contingencia Ituango, ambas provisiones en 2020 fueron gasto, contrarrestado con una menor recuperación con respecto el año anterior en la provisión para enfermedades de alto costo.

²En 2020 incluye la indemnización recibida por lucro cesante de la póliza baja hidrología por \$65,848 y de la póliza por el siniestro ocurrido en el 2017 en la Central Hidroeléctrica Playas por \$23,871.

Nota 16. Costos por prestación de los servicios

El detalle de los costos por prestación de servicios es el siguiente:

Costos por prestación de servicio	31 de Agosto de 2021	31 de Agosto de 2020
Compras en bloque ¹	888,338	853,593
Uso de líneas, redes y ductos	778,013	692,629
Compras en bolsa ¹	333,497	575,173
Servicios personales	398,931	363,887
Costo de distribución y/o comercialización de gas natural	387,025	356,154
Depreciaciones	325,679	307,853
Órdenes y contratos por otros servicios	192,001	170,668
Licencias, contribuciones y regalías	109,518	93,190
Seguros	47,762	59,908
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones	101,116	72,277
Materiales y otros costos de operación	64,849	45,876
Costo por conexión	33,234	35,716
Amortización derechos de uso	35,355	33,780
Amortizaciones	30,793	28,202
Generales	42,182	34,702
Manejo comercial y financiero del servicio	20,138	17,137
Impuestos y tasas	25,455	24,283
Consumo de insumos directos	13,096	16,173
Honorarios	12,563	11,850
Gas natural licuado	6,754	4,270
Servicios públicos	4,671	4,698
Arrendamientos	2,560	2,734
Costos asociados a las transacciones en el mercado mayorista	780	765
Otros	11,600	2,596
Total	3,865,910	3,808,114

-Cifras en millones de pesos colombianos-

¹Menores compras de energía en bolsa, por la mayor generación de energía dada la alta hidrología.

Adicionalmente, al 31 de Agosto de 2021, se han estimado impactos de la pandemia con relación a los costos por prestación de los servicios que corresponden a mayores erogaciones en medidas de bioseguridad asociadas a costos generales, servicios personales, órdenes y contratos por \$13,107.

Nota 17. Gastos de administración

El detalle de los gastos de administración es el siguiente:

Gastos de administración	31 de Agosto de 2021	31 de Agosto de 2020
Gastos de personal		
Sueldos y salarios	191,031	176,003
Gastos de seguridad social	57,281	50,861
Gastos por pensiones	12,612	11,823
Otros planes de beneficios post-empleo distintas a las pensiones	757	1,066
Otros beneficios de largo plazo	1,923	1,786
Beneficios en tasas de interés a los empleados	4,598	4,257
Total gastos de personal	268,202	245,796
Impuestos, contribuciones y tasas	84,117	69,853
Provisión garantías	51,917	33,861
Intangibles	37,867	26,326
Mantenimiento	34,065	33,304
Comisiones, honorarios y servicios	30,586	33,611
Depreciación de propiedades, planta y equipo	29,461	26,332
Seguros generales	22,859	19,133
Provisión desmantelamiento, retiro y rehabilitación	18,552	12,700
Amortización de intangibles	11,902	10,721
Amortización derechos de uso	10,035	9,728
Otras provisiones diversas	8,091	32,204
Vigilancia y seguridad	5,346	4,874
Alumbrado navideño	4,606	5,421
Estudios y proyectos	4,504	3,673
Promoción y divulgación	3,464	3,894
Reserva técnica EAS	2,758	834
Publicidad y propaganda	2,613	2,733
Servicios públicos	2,326	(555)
Provisión para contingencias	2,142	3,303
Servicio aseo, cafetería, restaurante y lavandería	2,058	3,605
Contratos de aprendizaje	2,037	1,855
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	1,508	2,006
Materiales y suministros	1,378	514
Procesamiento de información	1,257	1,196
Contratos de administración	1,097	720
Comunicación y transporte	1,040	667
Otros Gastos	3,755	5,941
Total gastos generales	381,341	348,454
Total	649,543	594,250

Cifras en millones de pesos colombianos

Al 31 de Agosto de 2021, los impactos de la pandemia del coronavirus (COVID -19) que se han estimado con relación a los gastos de administración representan un aumento de estos por \$2,568 por medidas de bioseguridad y otras erogaciones asociadas al manejo del COVID-19 y que tuvieron efecto en gastos generales y servicios personales.

Nota 18. Otros gastos

El detalle de los otros gastos es el siguiente:

Otros gastos	31 de Agosto de 2021	31 de Agosto de 2020
Aportes en entidades no societarias	11,388	11,906
Otros gastos ordinarios	4,580	6,184
Pérdida en retiro de propiedades, planta y equipo	9,996	1,967
Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	749	1,970
Sentencias	124	260
Interés efectivo servicios de financiación	1,527	-
Pérdida en retiro de inventarios	12	
Total	28,376	22,287

-Cifras en millones de pesos colombianos-

Nota 19. Ingresos y Gastos financieros

19.1 Ingresos financieros

El detalle de los ingresos financieros es el siguiente:

Ingresos financieros	31 de Agosto de 2021	31 de Agosto de 2020
Ingreso por interés:		
Depósitos bancarios	2,650	6,700
Intereses de deudores y de mora	89,045	94,678
Fondos de uso restringido	570	1,308
Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable	4,826	32,951
Utilidad valoración instrumentos financieros derivados no cobertura	-	(178)
Utilidad en derechos en fideicomiso	13,737	21,057
Otros ingresos financieros	1,291	1,410
Total ingresos financieros	112,119	157,926

Cifras en millones de pesos colombianos

La disminución en la valoración de instrumentos financieros que se explica por el comportamiento del mercado que ha presentado desvalorizaciones significativas y se reflejan así en las inversiones temporales del portafolio.

19.2 Gastos financieros

El detalle de los gastos financieros es el siguiente:

Gastos financieros	31 de Agosto de 2021	31 de Agosto de 2020
Gasto por interés:		
Contratos de arrendamiento	157,555	147,580
Otros gastos por interés	271	107
Total intereses	157,826	147,687
Operaciones de financiamiento internas de corto plazo	1,573	1,883
Operaciones de financiamiento internas de largo plazo	67,729	81,357
Operaciones de financiamiento externas de largo plazo	439,971	378,682
Operaciones de financiamiento externas de corto plazo	-	1,631
Instrumentos financieros con fines de cobertura	51,112	9,120
Otros costos financieros		
Comisiones	348	1,006
Intereses de pasivos financieros y pérdidas en valora.de invers. y otr.activos	81,394	61,221
Total gastos financieros	799,953	682,587

Cifras en millones de pesos colombianos

Se presenta incremento en los gastos por intereses y comisiones por mayor endeudamiento y número de coberturas financieras contratadas. Adicionalmente, incremento en intereses de pasivos financieros y pérdidas en valoración de inversiones y otros activos se explica por la pérdida por valoración de instrumentos financieros y otras inversiones.

Nota 20. Diferencia en cambio, neta

El efecto en las transacciones en moneda extranjera es el siguiente:

Diferencia en cambio	31 de Agosto de 2021	31 de Agosto de 2020
Ingreso por diferencia en cambio		
Posición propia		
Por bienes y servicios y otros	1,027	18,160
Por liquidez	288,951	114,365
Cuentas por cobrar	31,608	137,984
Total Posición propia	321,585	270,508
Financieros		
Ingreso bruto	-	94,523
Cobertura deuda	326,450	-
Total Financieros	326,450	94,523
Total ingreso por diferencia en cambio	648,035	365,031
Gasto por diferencia en cambio		
Posición propia		
Por bienes y servicios y otros	20,674	13,352
Por liquidez	99,902	-
Cuentas por cobrar	372	-
Otros ajustes por diferencia en cambio	(1,163)	30,834
Total Posición propia	119,785	44,186
Financieros		
Gasto bruto	845,566	1,091,957
Cobertura deuda	(291,837)	(116,000)
Total Financieros	553,729	975,957
Total gasto por diferencia en cambio	673,514	1,020,143
Diferencia en cambio neta	(25,479)	(655,111)

Cifras en millones de pesos colombianos

El gasto neto acumulado por \$25,479 asociado a la devaluación acumulada del peso colombiano frente al dólar del 10.91% a una tasa de cierre de \$3,806.87; en el mismo periodo del año anterior se presentó un gasto neto acumulado por \$655,111, con una devaluación acumulada del 14.75% y una tasa de cierre de \$3,760.38.

En julio de 2021 se reconoció recuperación por \$120,845, correspondiente a la diferencia en cambio no capitalizada del proyecto Ituango de los años 2019 y 2020.

Nota 21. Método de participación patrimonial y efecto por participación en inversiones patrimoniales

En el método de participación se presentó un incremento por \$229,728 explicado principalmente por mayores resultados en Aguas Nacionales \$92,420, EPM Chile por \$53,685, DECA \$38,424, EDEQ \$26,593, CENS \$19,486.

Con respecto a la participación en inversiones patrimoniales, se presentó un incremento por \$46,782 frente al año anterior debido a mayores dividendos decretados por ISA e Inversiones Telco.