

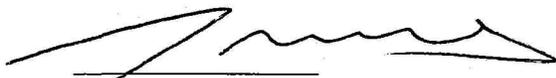


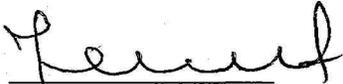
EMPRESAS VARIAS DE MEDELLÍN S.A. E.S.P.

Estados financieros y notas al
30 de junio de 2018 y 2017

	Nota	2018 Junio	2017 Junio
ACTIVO			
Activo no corriente			
Propiedad, planta y equipo, neto	2	90,909,477,357	85,356,547,181
Otros activos intangibles		116,637,811	259,654,113
Activo neto por impuesto diferido	3	19,742,463,902	33,160,862,352
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	2,699,226,769	2,473,176,037
Otros activos financieros	5	14,804,018,974	15,098,190,193
Otros activos	6	822,264,703	723,883,854
Total activo no corriente		129,094,089,516	137,072,313,730
Activo corriente			
Inventarios		184,304,526	32,975,180
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	81,866,569,835	43,258,656,380
Activos por impuestos corrientes		15,464,151,163	10,812,675,650
Otros activos financieros	5	34,721,595,519	29,028,616,581
Otros activos	6	3,816,396,801	5,854,665,577
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	56,482,492,087	83,306,563,405
Total activo corriente		192,535,509,931	172,294,152,772
TOTAL ACTIVO		321,629,599,447	309,366,466,503
PASIVO Y PATRIMONIO			
Patrimonio			
Capital emitido	8	46,540,036,000	46,540,036,000
Prima en colocación de acciones		19,188,915,894	19,188,915,894
Reservas		32,963,341,689	16,033,717,768
Otro resultado integral acumulado		(3,146,063,660)	681,024,300
Resultados acumulados		(33,863,913,802)	(42,882,907,393)
Resultado neto del periodo		12,649,045,936	13,260,048,445
TOTAL PATRIMONIO		74,331,362,057	52,820,835,013
PASIVO			
Pasivo no corriente			
Otros pasivos financieros	9	39,729,164,323	42,162,462,545
Beneficios a los empleados		81,526,564,589	81,444,198,204
Pasivo neto por impuesto diferido	3	-	15,994,622,751
Provisiones	10	26,641,831,039	22,940,814,612
Total pasivo no corriente		147,897,559,951	162,542,098,112
Pasivo corriente			
Acreedores y otras cuentas por pagar		15,648,725,621	14,812,619,412
Otros pasivos financieros	9	59,125,355,692	60,168,573,373
Beneficios a los empleados		10,473,599,768	9,859,819,347
Impuesto sobre la renta por pagar		4,697,546,521	-
Impuestos contribuciones y tasas por pagar		2,159,153,959	1,762,911,401
Provisiones	10	4,067,809,553	3,414,943,695
Otros pasivos		3,228,486,322	3,984,666,151
Total pasivo corriente		99,400,677,435	94,003,533,378
TOTAL PASIVO		247,298,237,386	256,545,631,490
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		321,629,599,443	309,366,466,503

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros


JORGE LENIN URREGO ÁNGEL
Representante Legal
C.C 98.557.537


JANETH LUCÍA QUICENO CUERVO
Contadora
C.C 42.898.748
T.P 51183-T

EMPRESAS VARIAS DE MEDELLÍN S.A. E.S.P.

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

Para los periodos comprendidos entre enero y junio de 2018 y 2017

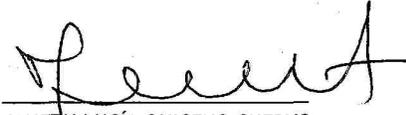
Cifras expresadas en pesos colombianos

emvariassm
Grupo epm

	Nota	2018 Junio	2017 Junio
Operaciones continuadas			
Prestación de servicios		108,920,110,467	95,943,053,265
Arrendamiento		13,243,664	9,549,359
Otros ingresos		1,398,276,459	11,061,071,219
Ingresos de actividades ordinarias	11	110,331,630,589	107,013,673,843
Utilidad en venta de activos	12	1,360,747,197	132,754,531
Total Ingresos		111,692,377,787	107,146,428,374
Costo prestación de servicios	13	82,788,685,621	78,936,314,382
Gastos de administración	14	11,691,849,023	11,301,186,293
Deterioro de cuentas por cobrar		1,359,361,795	2,058,126,041
Otros gastos	15	75,143,477	2,934,523,315
Ingresos financieros		4,536,124,054	4,730,970,252
Gastos financieros		4,232,209,105	4,305,148,100
Efecto por participación en inversiones patrimoniales		-	2,644,265
Resultado del ejercicio antes de impuesto		16,081,252,819	12,344,744,759
Impuesto sobre la renta y complementarios	16	3,432,206,884	(915,303,686)
Resultado del ejercicio después de impuestos		12,649,045,936	13,260,048,445
Resultado neto del ejercicio		12,649,045,936	13,260,048,445
Otro resultado Integral			
Partidas que no serán reclasificados posteriormente al resultado del periodo		306,604,078	250,870,500
Nuevas mediciones de planes de beneficios definidos		(88,571,112)	254,947,580
Inversiones patrimoniales medidas a valor razonable a través de patrimonio		(5,386,400)	(5,109,200)
Impuesto sobre la renta relaciona con los componentes que no serán reclasif.		400,561,590	1,032,120
Otro resultado Integral neto de impuestos		306,604,078	250,870,500
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERÍODO		12,955,650,014	13,510,918,945

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros


JORGE LENIN URREGO ÁNGEL
Representante Legal
C.C 98.557.537


JANETH LUCÍA QUICENO CUERVO
Contadora
C.C 42.898.748
T.P 51183-T

Notas a los estados financieros de Empresas Varias de Medellín S.A. E.S.P. para los periodos terminados al 30 de junio de 2018 y 2017.

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Nota 1. Entidad reportante

Empresas Varias de Medellín S.A. E.S.P. (en adelante “EMVARIAS o la Empresa”), es una entidad prestadora de servicios públicos domiciliarios, constituida mediante acuerdo No. 59 de septiembre 11 de 1964.

En enero 5 de 1998, según acuerdo 01 de 1998, fue transformada en Empresa Industrial y Comercial del Estado, cuyo objeto social es la prestación del servicio público domiciliario de aseo y actividades afines y complementarias. Por medio de la Escritura Pública No.0463 del 23 de octubre de 2013, de la Notaría 30a de Medellín, se transforma a EMPRESA DE SERVICIOS ANÓNIMA, cuyo propietario mayoritario es EMPRESAS PÚBLICAS DE MEDELLÍN y su capital está dividido en acciones. La Empresa se encuentra sometida al régimen jurídico que para las empresas de servicios públicos determina la Ley 142 de 1994 y su legislación complementaria, y debidamente autorizada por el Consejo Municipal de Medellín mediante el Acuerdo Municipal 21 del 17 de mayo de 2013, sociedad cuya denominación será: EMPRESAS VARIAS DE MEDELLIN S.A. E.S.P. Sigla: EMVARIAS S.A. E.S.P.

Hasta la fecha la sociedad ha sido reformada por los siguientes documentos:

- Escritura Pública No.1062, del 7 de septiembre de 2015, de la Notaría 14 de Medellín.
- Escritura Pública No.5.170, del 14 de diciembre de 2015, de la Notaría 4a. de Medellín

Su domicilio social está en el Municipio de Medellín, departamento de Antioquia, República de Colombia. La duración de la sociedad es indefinida.

1.1 Marco legal y regulatorio

La sociedad tiene como objeto social la prestación del servicio público de aseo en el marco de la gestión integral de los residuos sólidos, incluidos:

- a) los servicios públicos ordinarios y especiales de aseo y las actividades conexas y complementarias previstas en la Ley 142 de 1994 y aquellas que la modifiquen o sustituyan.
- b) Servicios de manejo, recolección, tratamiento, transporte, disposición final y aprovechamiento de residuos ordinarios, especiales, industriales y peligrosos dentro y fuera del territorio nacional.
- c) La comercialización de toda clase de productos, bienes o servicios en beneficio o interés de los usuarios de los servicios públicos domiciliarios o de las actividades complementarias que constituyen el objeto social principal de la sociedad, los que podrán ser comercializados o vendidos con otorgamiento o no de plazos para sus pagos.

Esta actividad está regulada en Colombia principalmente por la Ley 142 de Servicios Públicos de 1994. La Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico (CRA), regula las tarifas de acueducto, alcantarillado y aseo, e igualmente señalar las políticas generales de administración y control de eficiencia en los servicios públicos domiciliarios

Las funciones de control, inspección y vigilancia las realiza por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios (SSPD).

EMVARIAS por ser una sociedad por acciones de capital 100% público, 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.

Nota 2. Propiedades, planta y equipo

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

Propiedades, planta y equipo	30 de junio de 2018	30 de junio de 2017	Variación
Costo	144,529,262,581	131,254,659,764	13,274,602,817
Depreciación acumulada	(53,619,785,224)	(45,898,112,583)	(7,721,672,641)
Total propiedades, planta y equipo	90,909,477,357	85,356,547,181	5,552,930,176

Se presentó un aumento en las propiedades, planta y equipo neto por \$5,552,930,176, el detalle de las propiedades, planta y equipo es el siguiente:

Propiedades, planta y equipo	30 de junio de 2018	30 de junio de 2017	Variación
Terrenos ¹	33,450,348,101	34,755,460,005	(1,305,111,904)
Relleno sanitario ²	59,004,210,748	50,797,256,358	8,206,954,390
Construcciones en curso ³	8,180,926,747	3,071,114,242	5,109,812,505
Edificaciones	9,240,742,445	9,145,769,084	94,973,361
Plantas, ductos y tuneles	16,667,042,955	16,667,042,955	-
Redes, líneas y cables	475,395,296	475,395,296	-
Maquinaria y equipo ⁴	3,190,495,234	1,804,124,338	1,386,370,896
Equipo médico	2,597,835	2,597,835	-
Muebles y enseres	122,278,769	67,140,119	55,138,650
Equipo de comunicación	286,087,863	65,134,613	220,953,250
Equipo de cómputo	783,904,203	609,347,612	174,556,591
Equipo de transporte	13,125,232,385	13,794,277,307	(669,044,922)
Anticipos	-	-	-
Depreciación acumulada	(13,211,638,935)	(12,711,905,586)	(499,733,349)
Agotamiento terrenos y relleno sanitario ⁵	(40,408,146,289)	(33,186,206,997)	(7,221,939,292)
Total propiedades, planta y equipo	90,909,477,357	85,356,547,181	5,552,930,176

¹ La variación corresponde al menor valor causado por la actualización de la provisión por desmantelamiento, producto de los cambios en los costos estimados y las tasas TES utilizadas para la valoración.

² El aumento con respecto al año anterior se presentó por las inversiones en gestión social del relleno sanitario.

³ Las construcciones en curso están representados en aquellos bienes que aún no están en condiciones de uso y sobre los cuales siguen capitalizándose los costos directamente atribuibles al proceso de construcción, las principales variaciones correspondieron a la expansión del Vaso Altaír y las inversiones realizadas en la Planta de tratamiento de lixiviados fase II, el detalle de los proyectos que se encontraban en construcción a cada uno de los cortes es el siguiente:

Proyecto	30 de junio de 2018	30 de junio de 2017	Variación
Vaso Altaír	5,038,567,764	2,845,765,421	2,192,802,343
Sede Administrativa	428,787,975	225,348,821	203,439,154
Edificaciones en Pradera	512,607,364	-	512,607,364
Planta de tratamiento de lixiviado	2,200,963,644	-	2,200,963,644
Total construcciones en curso	8,180,926,747	3,071,114,242	5,109,812,505

⁴ La variación corresponde principalmente a la compra de una caja auto-compactadora por \$114,999,999, un container metálico por \$184,926,000, un chasis ampliroll por \$300,500,000 y seis contenedores soterrados por \$319,842,025.

⁵ El agotamiento aumentó principalmente por las actualizaciones de la provisión por desmantelamiento y el ajuste de vida útil realizado en el Vaso Altaír, la cual sufrió una disminución lo cual impactó aumentando la cuota mensual de agotamiento.

Nota 3. Activo neto por impuesto diferido

Impuesto diferido	30 de junio de 2018	30 de junio de 2017	Variación
Activo neto por impuesto diferido	19,742,463,902	33,160,862,352	(13,418,398,450)
Pasivo neto por impuesto diferido	-	(15,994,622,751)	15,994,622,751
Total impuesto diferido	19,742,463,902	17,166,239,601	2,576,224,301

La variación neta del impuesto diferido ascendió a \$2,576,224,301 lo cual correspondió principalmente al aumento del impuesto diferido activo asociado a las cuentas por cobrar, debido a que para junio de 2018 se incluye el impuesto diferido de los litigios administrativos de la compraventa los cuales no son deducibles pero el reintegro por parte de EPM se considera un ingreso gravado, este valor ascendió a aproximadamente \$1,256,000,000.

Adicionalmente, de acuerdo con la Ley 1819 para el 2018 la tarifa de renta será del 33% más una sobretasa del 4%, a partir del 2019 se elimina la sobretasa quedando una tarifa de 33%, para el 2017 la tarifa era del 34% y una sobretasa del 6%, este cambio de tasas generó de igual manera cambios en el impuesto diferido determinado por la Empresa.

Nota 4. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

El saldo de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar es el siguiente:

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	30 de junio de 2018	30 de junio de 2017	Variación
No corriente	2.699.226.769	2.473.176.037	226.050.732
Cuentas comerciales por cobrar ¹	147.048.906	134.692.653	12.356.253
Otras cuentas por cobrar	2.552.177.863	2.338.483.384	213.694.479
Corriente	81.866.569.835	43.258.656.380	38.607.913.455
Cuentas comerciales por cobrar ¹	29.868.204.112	28.931.551.613	936.652.499
Subsidio servicio de aseo	3.015.363.751	2.368.008.208	647.355.543
Derechos cobrados por terceros ²	13.068.963.607	11.875.255.434	1.193.708.173
Préstamos a vinculados económicos ³	36.316.092.577	-	36.316.092.577
Deudas de difícil cobro	2.281.034.181	1.776.390.548	504.643.633
Otros deudores	4.315.723.242	4.127.571.519	188.151.723
Deterioro de cartera ⁴	(6.998.811.635)	(5.820.120.942)	(1.178.690.693)

¹ Las cuentas por cobrar y deudores comerciales corresponde a los servicios prestados por concepto de servicios públicos domiciliarios de aseo y actividades complementarias, el aumento en las cuentas por cobrar se presenta por mayor prestación de servicios realizada con respecto al año anterior, explicada por el mayor número de usuarios facturados.

² El derecho cobrado por terceros corresponde a los recursos recaudados por EPM por el contrato de facturación conjunta que a la fecha de corte no han sido transferido a EMVARIAS, el aumento se presenta por el mayor valor recaudado por EPM, producto de la mayor facturación por los servicios prestados por Emvarias.

³ La variación en las cuentas por cobrar a vinculados económicos, se presentó debido a que en julio de 2017 se otorgó crédito transitorio de corto plazo a Empresa Públicas de Medellín S.A E.S.P., con cobro de intereses pagaderos semestre vencido a la tasa DTF (TA) más 2.44% certificada por el Banco de la República, el crédito se otorgó a un plazo de 1 año por \$35,000,000,000. Al 30 de junio de 2018 se han causado intereses por \$1,316,092,577.

⁴ El deterioro de cartera se calcula de manera individual aplicando el método de pérdida esperada el mismo se reconoce como un gasto en los resultados del periodo. El aumento del deterioro con respecto al año anterior se presenta como resultado del movimiento de las cuentas por cobrar del periodo, el capital expuesto a deterioro tuvo un aumento con respecto al año anterior, asimismo, en los análisis que se realizan mensualmente algunos terceros sufrieron cambios en el porcentaje de incobrabilidad generando así un aumento en el deterioro de la cartera.

Nota 5. Otros activos financieros

El detalle de otros activos financieros es el siguiente:

Otros activos financieros	30 de junio de 2018	30 de junio de 2017	Variación
No corriente			
Activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo ¹			
Derechos fiduciarios	14.722.546.974	15.014.075.393	(291.528.419)
Total activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo	14.722.546.974	15.014.075.393	(291.528.419)
Activos financieros designados a valor razonable con cambios a través del otro resultado integral ²			-
Instrumentos de patrimonio	81.472.000	84.114.800	(2.642.800)
Total activos financieros designados a valor razonable con cambios a través del otro resultado integral	81.472.000	84.114.800	(2.642.800)
Total otros activos financieros no corriente	14.804.018.974	15.098.190.193	(294.171.219)
Corriente			
Activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo ³			
Títulos de renta fija	34.721.595.519	29.028.616.581	5.692.978.939
Total activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo	34.721.595.519	29.028.616.581	5.692.978.939
Total otros activos financieros corriente	34.721.595.519	29.028.616.581	5.692.978.939
Total otros activos financieros	49.525.614.493	44.126.806.774	5.398.807.720

¹ **Activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo:** está conformado por un encargo fiduciario destinado a atender los pagos de pensiones de jubilación y bonos pensionales a cargo de la Empresa, constituido con la Unión Temporal Fondo de pensiones y cesantías Porvenir y BBVA ASSET Management Sociedad Fiduciaria Pensional.

Para efectos contables, el valor del activo que respalda el plan de pensiones se presenta de manera neta con la obligación, esta última en el caso de pensiones es superior que el activo, por lo cual el valor presentado \$14,722,546,974 únicamente representan los fondos con los que cuenta Emvarias para atender el pago de los bonos pensionales. La disminución con respecto al periodo anterior se presentó como un efecto combinado entre capitalizaciones, pagos y rendimientos.

² **Activos financieros designados a valor razonable con cambios a través de otro resultado integral:** corresponde a inversión en la Sociedad Sin Escombros S.A.S. que se tiene como estrategia del negocio de escombros, pero sin fines de negociación. La disminución de dicha inversión se presentó por las disminuciones patrimoniales que ha sufrido esta entidad.

³ **Activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo (corriente):** corresponde a inversiones en títulos de renta fija TES y CDT's, el portafolio está siendo administrado por EPM. El aumento por \$5,692,978,939 se presentó por efecto de valoraciones a precios de mercado y nuevas inversiones en títulos de renta fija, como resultado de cancelación de inversiones en carteras colectivas.

Nota 6. Otros activos

El detalle de otros activos al final del periodo es:

Otros activos	30 de junio de 2018	30 de junio de 2017	Variación
No corriente			
Beneficios a los empleados ¹	822.264.703	723.883.854	98.380.849
Total otros activos no corriente	822.264.703	723.883.854	98.380.849
Corriente			
Pagos realizados por anticipado	2.041.258.975	1.974.544.732	66.714.243
Anticipos entregados a proveedores ²	1.589.145.104	3.467.643.693	(1.878.498.589)
Otros anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones	185.992.722	412.477.152	(226.484.430)
Total otros activos corriente	3.816.396.801	5.854.665.577	(2.038.268.776)
Total otros activos	4.638.661.504	6.578.549.431	(1.939.887.927)

¹ **Beneficios a empleados:** corresponde al reconocimiento del efecto financiero de otorgar créditos sin intereses al personal vinculado y jubilado de la Empresa. La valoración de este instrumento financiero se realiza por el método de costo amortizado utilizando una tasa de mercado expedida por el Banco de la República. El aumento con respecto al periodo anterior se presentó por valoraciones de créditos nuevos y por cambios en la tasa de mercado.

² **Anticipos entregados a proveedores:** estos anticipos incluyen los siguientes conceptos:

- Recursos entregados en administración por \$1,085,184,643, los cuales corresponden principalmente a los entregados a Socya por concepto de gestión social en el relleno sanitario por \$477,693,860 y a EPM para la construcción de la cafetería en la Pradera por \$419,215,700. Al cierre de junio de 2017 se tenían por este concepto \$50,000 por pagar a Telemedellín por servicios de publicidad, debido a una sobre ejecución que se presentó en este convenio.
- Otros avances y anticipos por \$503,960,459 que corresponden a peajes que a la fecha se encontraban pendientes de legalizar, en esta cuenta en junio de 2017 se tenían reconocidos anticipos por \$3,027,707,288 correspondientes a peajes pendientes por legalizar y un anticipo entregado a la Fundación Universidad de Antioquia para solventar los costos de la operación de aseo, el cual se terminó de amortizar en septiembre de 2017.

Nota 7. Efectivo y equivalentes de efectivo

El saldo del efectivo y los equivalentes de efectivo es el siguiente:

Efectivo y equivalentes de efectivo	30 de junio de 2018	30 de junio de 2017	Variación
Caja menor	4.000.000	4.000.000	-
Cuenta corriente	172.745.406	274.049.361	(101.303.955)
Cuenta de ahorro	36.771.575.202	64.660.983.532	(27.889.408.330)
Depósitos en Instituciones Financieras ¹	15.243.542.849	8.369.915.319	6.873.627.530
Encargos fiduciarios	4.290.628.630	9.997.615.193	(5.706.986.563)
Total efectivo y equivalentes de efectivo	56.482.492.087	83.306.563.405	(26.824.071.318)
Cuenta	30 de junio de 2018	30 de junio de 2017	Variación
Convenios con el Municipio de Medellín	276.025.011	2.240.687.967	(1.964.662.956)
Cierre, clausura y posclausura	14.967.517.838	6.129.227.352	8.838.290.486
Total efectivo y equivalentes de efectivo restringido	15.243.542.849	8.369.915.319	6.873.627.530
Neto disponible	41.238.949.238	74.936.648.086	(33.697.698.848)

El efectivo neto disponible de la Empresa asciende a \$41,238,949,238 una vez descontados recursos que se tienen con destinación específica. La disminución en el efectivo se presentó principalmente por el desembolso del préstamo realizado a EPM por \$35,000,000,000 realizado en julio de 2017.

¹ Los depósitos en instituciones financieras corresponden al efectivo restringido de EMVARIAS, estos recursos con destinación específica se tienen para atender actividades para el cierre, clausura y post-clausura del Relleno Sanitario y recursos recibidos del Municipio de Medellín para atender el pago de los servicios de tala de árboles en la ciudad, el aumento con respecto al periodo anterior se presenta por la transferencia de recursos que se tenían en un CDT destinado a los pagos para el desmantelamiento a la cuenta de efectivo restringido.

Nota 8. Patrimonio

La variación en el patrimonio con respecto al año anterior se presentó principalmente por los siguientes hechos:

- La distribución de utilidades del 2017 aprobado por la Asamblea de Accionistas en marzo de 2018, lo que generó un aumento en las reservas y una disminución en las pérdidas acumuladas.
- Correcciones realizadas al cierre de 2017 del impuesto diferido asociado al pasivo pensional, el reconocimiento de las cuotas partes pensionales por cobrar y la provisión por desmantelamiento, estos ajustes se realizaron con cargo a la cuenta de ganancias retenidas, por lo cual se disminuyeron los resultados (pérdidas) acumulados.

Nota 9. Otros pasivos financieros

Los otros pasivos financieros corresponden a los bonos pensionales por pagar que tiene la Empresa, el siguiente es el detalle de la obligación corriente y no corriente al 30 de junio de 2018 y 2017:

Otros pasivos financieros	30 de junio de 2018	30 de junio de 2017	Variación
No corriente			
Bonos pensionales	39.729.164.323	42.162.462.545	(2.433.298.222)
Total otros pasivos financieros no corriente	39.729.164.323	42.162.462.545	(2.433.298.222)
Corriente			
Bonos pensionales	59.125.355.692	60.168.573.373	(1.043.217.681)
Total otros pasivos financieros corriente	59.125.355.692	60.168.573.373	(1.043.217.681)
Total otros pasivos financieros	98.854.520.015	102.331.035.918	(3.476.515.903)

La disminución con respecto al periodo anterior se presentó principalmente por los pagos que se han realizado entre julio de 2017 y junio de 2018, los cuales ascendieron a \$2,236,478,000, adicionalmente, por cambios debido a la aplicación del acto legislativo 01 de 2005, y la vigencia del régimen de transición, el cual elimina los regímenes especiales anteriores a la Ley 797 de 2003 a partir del 1 de enero de 2015, hecho que tuvo impacto en la valoración a costo amortizado de los bonos pensionales por cambios en la estimación de edad, tiempo de servicio y monto.

Nota 10. Provisiones

El detalle de las provisiones que tiene Emvarias es el siguiente:

Provisiones	30 de junio de 2018	30 de junio de 2017	Variación
No corriente			
Provisión de litigios ¹	4.529.472.979	4.938.163.134	(408.690.155)
Provisión por desmantelamiento ²	22.112.358.059	18.002.651.478	4.109.706.581
Total provisiones no corriente	26.641.831.038	22.940.814.612	3.701.016.426
Corriente			
Provisión de litigios ¹	1.977.317.542	902.157.830	1.075.159.712
Provisión por desmantelamiento ²	2.090.492.011	2.512.785.865	(422.293.854)
Total provisiones corriente	4.067.809.553	3.414.943.695	652.865.858
Total provisiones	30.709.640.591	26.355.758.307	4.353.882.284

¹ Esta provisión cubre las pérdidas estimadas probables relacionadas con litigios laborales, administrativos y civiles que surgen en la operación. Los principales supuestos considerados en el cálculo de la provisión son el valor estimado del importe de la obligación, la fecha estimada de pago y las tasas de descuento. La variación neta con respecto al periodo anterior fue de \$666,469,557 explicada principalmente por efectos de valoración realizada trimestralmente de acuerdo con el escenario macroeconómico de EPM y los cambios en cuantías y probabilidades estimadas por los abogados que tienen a cargo los procesos en contra de la Empresa.

² La variación neta en la provisión por desmantelamiento por \$3,687,412,727 se presentó debido a los ajustes que se realizaron al cierre de 2017 de los costos estimados, la utilización de la provisión, los ajustes realizados a la vida útil del Vaso Altaír y las valoraciones de acuerdo con los escenarios macroeconómicos, todos estos hechos generaron una disminución de la provisión con respecto a junio del año anterior.

Nota 11. Ingresos por actividades ordinarias

El detalle de los ingresos de actividades ordinarias es el siguiente:

Ingresos por actividades ordinarias	30 de junio de 2018	30 de junio de 2017	Variación
Prestación de servicios			
Servicio de aseo ¹	108.950.089.961	95.897.775.673	13.052.314.288
Devoluciones	(36.690.982)	(5.376.675)	(31.314.307)
Otros servicios	6.711.488	50.654.267	(43.942.779)
Total prestación de servicios	108.920.110.467	95.943.053.265	12.977.057.202
Cuentas por cobrar	874.970.287	1.414.280.926	(539.310.639)
Recuperaciones ²	529.558.580	2.384.421.406	(1.854.862.826)
Recuperaciones no efectivas ³	404.689.351	7.282.100.929	(6.877.411.578)
Aprovechamientos	89.165.420	12.010.060	77.155.360
Arrendamiento	13.243.664	9.549.359	3.694.305
Indemnizaciones	313.105	-	313.105
Sobrantes	140	148.535	(148.395)
Honorarios	-	(52.741.284)	52.741.284
Utilidad en venta de inversiones patrimoniales	-	-	-
Otros ingresos ordinarios ⁴	(500.420.425)	20.850.647	(521.271.072)
Total ingreso por actividades ordinarias	110.331.630.589	107.013.673.843	3.317.956.746

¹ Los ingresos por prestación de servicios de aseo comprende las actividades de recolección, transporte, barrido, disposición final, comercialización y otros servicios especiales. El aumento por \$13,052,314,288 (14%) se detalla por cada una de las actividades así:

Servicios de aseo	30 de junio de 2018	30 de junio de 2017	Variación
Recolección domiciliaria	44,045,590,923	36,299,246,041	7,746,344,882
Barrido y limpieza	27,841,930,245	24,107,646,457	3,734,283,788
Tratamiento	1,628,510,881	2,062,599,952	(434,089,071)
Disposición final	13,406,552,203	15,032,720,242	(1,626,168,039)
Corte de césped y poda de árboles	8,705,546,895	7,220,716,522	1,484,830,373
Otros especiales	5,082,616,946	4,604,789,819	477,827,127
Comercialización	8,239,341,868	6,570,056,640	1,669,285,228
Total ingresos servicio de aseo	108,950,089,961	95,897,775,673	13,052,314,288

Los principales aumentos se presentaron en recolección, barrido y limpieza, corte y poda y comercialización, explicado por el mayor número de usuarios facturados con respecto al periodo anterior, aumento en los componentes tarifarios tanto fijo como variable y convenio suscrito con el Municipio de Medellín para recolección, limpieza y disposición final en puntos críticos.

El aumento de los ingresos de la actividad de comercialización se presentó principalmente debido a que para junio de 2018 se encuentra incluido el ingreso por aprovechables que corresponde a un 18,2% del valor facturado por este concepto, el valor restante corresponde a un ingreso para terceros que son quienes desarrollan la actividad de aprovechamiento, esta actividad constituye un ingreso nuevo para Emvarias por lo cual a junio de 2017 no se tenía ingreso por este concepto.

Nota 12. Utilidad en venta de activos

La utilidad en venta de activos se presentó por la venta de 28 vehículos recolectores realizada a la Empresa Limpieza Metropolitana S.A. E.S.P., por \$1,462,509,000, el valor en libros de estos vehículos era de \$101,761,803.

Nota 13. Costos por la prestación de servicios

El detalle de los costos asociados a la prestación de servicios, son los que se detallan a continuación:

Costo prestación de servicios	30 de junio de 2018	30 de junio de 2017	Variación
Órdenes y contratos por otros servicios ¹	40.278.622.343	38.260.913.621	2.017.708.722
Arrendamientos	13.976.014.700	13.844.744.488	131.270.212
Materiales y otros costos de operación ²	8.545.500.601	7.730.267.264	815.233.337
Servicios personales	5.377.258.949	4.836.421.269	540.837.680
Agotamiento ³	5.276.858.932	4.093.005.560	1.183.853.372
Honorarios	2.354.571.251	2.192.555.804	162.015.447
Impuestos y tasas	2.047.521.569	1.861.812.354	185.709.215
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones	2.002.673.560	2.096.367.291	(93.693.731)
Depreciaciones	1.577.107.250	2.253.836.520	(676.729.270)
Seguros	501.141.836	740.746.970	(239.605.134)
Servicios públicos	365.494.328	341.213.001	24.281.327
Licencias, contribuciones y regalías	300.637.000	351.673.346	(51.036.346)
Generales	185.283.302	332.756.894	(147.473.592)
Total costos por prestación de servicios	82.788.685.621	78.936.314.382	3.852.371.239

¹ El costo de órdenes y contratos por otros servicios aumentó un 5% con respecto al año anterior, esto de acuerdo con el aumento del valor de los contratos para 2018, los conceptos que tuvieron mayor impacto en el aumento fueron recolección y barrido y limpieza sufriendo un aumento por \$1,257,617,385 y \$1,208,646,779 respectivamente, el aumento en recolección se da además de por el aumento del valor de los contratos, por la incorporación de nuevos operarios para recolección en zonas de difícil acceso donde no hay presencia de Juntas de Acción Comunal, operativo para recolección de ranchos de habitantes de la calle mal ubicados y otros servicios adicionales. Asimismo, hubo actividades que tuvieron disminución con respecto al periodo anterior, es el caso de corte y poda y disposición final, teniendo una disminución por \$683,438,756 y \$866,628,658 respectivamente, lo cual se debió en el caso de corte y poda al retraso por parte del Municipio de la incorporación de nuevos lotes y adicionalmente los radicados del Área Metropolitana han sido inferiores a los del año anterior.

² El aumento por \$815,233,337 en el concepto de materiales y otros costos de la operación se presenta principalmente en el rubro de combustible y lubricantes, lo cual se presenta por el aumento en los precios y la mayor ejecución por los mantenimientos realizados.

³ El aumento con respecto a 2017 del agotamiento, se presentó debido a las nuevas inversiones en el vaso Altaír, las cuales aumentan las cuotas de agotamiento mensuales.

Nota 14. Gastos de administración

Los gastos de administración comprenden los gastos del personal administrativo y los gastos generales, gastos de impuestos, depreciaciones y provisiones la variación con respecto al periodo anterior ascendió a \$390,662,730 y se presentó principalmente por el aumento de algunos contratos ya que a la fecha no se ha realizado aumento salarial debido a que no se ha firmado la convención colectiva.

Nota 15. Otros gastos

El detalle de los otros gastos es el que se detalla a continuación:

Otros gastos	30 de junio de 2018	30 de junio de 2017	Variación
Otros gastos ordinarios	75.143.477	2.925.600.742	(2.850.457.265)
Pérdida en retiro de activos	-	-	-
Impuestos asumidos	-	4.114.902	(4.114.902)
Sentencias	-	4.807.671	(4.807.671)
Total otros gastos	75.143.477	2.934.523.315	(2.859.379.838)

La variación con respecto al año anterior se presentó debido a que en 2017 se realizaron pagos de bonos pensionales por \$2,916,492,000 que habían sido retirado del cálculo actuarial en el año 2012 por depuraciones y conciliaciones de datos con el Ministerio de Hacienda.

Nota 16. Impuesto sobre la renta y complementarios

La variación en el impuesto sobre la renta y complementarios se presenta debido a que para el 2018 una vez realizadas las proyecciones se espera incurrir en un gasto por este concepto, para el 2017 al mismo corte no se esperaba realizar pago por concepto de impuesto de renta corriente debido a las pérdidas fiscales que se tenían pendientes por amortizar, el detalle del impuesto corriente y diferido es el que se detalla a continuación:

Impuesto de renta y complementarios	30 de junio de 2018	30 de junio de 2017	Variación
Impuesto sobre la renta corriente			
Gasto (ingreso) por el impuesto sobre la renta corriente	4.697.546.521	-	4.697.546.521
Total impuesto sobre la renta corriente	4.697.546.521	-	4.697.546.521
Impuesto diferido			
Gasto (ingreso) neto por impuesto diferido relacionado con el origen y la reversión de diferencias temporarias	(20.802.634.948)	(1.221.902.662)	(19.580.732.286)
Gasto (ingreso) neto por impuesto diferido relacionado con los cambios en las tasas de impuestos o leyes	19.537.295.311	306.598.976	19.230.696.335
Total impuesto diferido	(1.265.339.637)	(915.303.686)	(350.035.951)
Impuesto sobre la renta	3.432.206.884	(915.303.686)	4.347.510.570