



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

Estados financieros y notas al
31 de diciembre de 2018 y 2017

	Nota	2018 Diciembre	2017 Diciembre
ACTIVO			
Activo no corriente			
Propiedades, planta y equipo, neto	2	104,387,712,493	90,906,206,422
Otros activos intangibles		60,430,840	188,145,962
Activo por impuesto diferido	3	10,788,422,448	18,076,562,676
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	4,022,980,586	2,523,795,955
Otros activos financieros	5	16,660,404,588	17,179,475,242
Otros activos		804,047,743	738,152,071
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	12,454,310,636	-
Total activo no corriente		149,178,309,334	129,612,338,328
Activo corriente			
Inventarios		428,069,837	137,347,155
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	83,468,460,713	76,606,920,613
Activos por impuesto sobre la renta corriente		14,000,699,693	15,833,111,504
Otros activos financieros	5	40,061,745,144	24,405,217,370
Otros activos		5,088,543,341	4,168,209,705
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	30,790,980,682	54,691,200,862
Total activo corriente		173,838,499,410	175,842,007,209
TOTAL ACTIVO		323,016,808,744	305,454,345,537
PASIVO Y PATRIMONIO			
Patrimonio			
Capital emitido	7	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		(6,446,498,954)	(3,521,414,390)
Resultados acumulados		(34,578,350,402)	(34,527,467,909)
Resultado neto del período		18,050,575,527	16,929,623,921
TOTAL PATRIMONIO		75,718,019,754	60,643,411,284
PASIVO			
Pasivo no corriente			
Otros pasivos financieros		38,861,708,329	41,802,055,440
Beneficios a los empleados	8	79,382,107,840	79,072,078,699
Provisiones		26,271,330,661	27,237,069,084
Total pasivo no corriente		144,515,146,830	148,111,203,223
Pasivo corriente			
Acreedores y otras cuentas por pagar	9	22,072,030,382	21,271,460,802
Otros pasivos financieros		58,506,336,214	55,219,595,406
Beneficios a los empleados	8	12,182,226,994	11,686,445,753
Impuestos contribuciones y tasas por pagar		3,261,069,102	2,821,008,078
Provisiones		3,332,265,976	3,192,962,177
Otros pasivos	10	3,429,713,492	2,508,258,814
Total pasivo corriente		102,783,642,160	96,699,731,030
TOTAL PASIVO		247,298,788,990	244,810,934,253
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		323,016,808,744	305,454,345,537

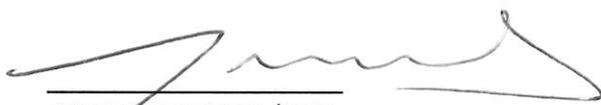
Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros


JORGE LENIN URREGO ÁNGEL
Representante Legal
C.C 98.557.537

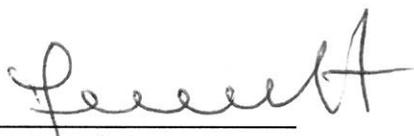

JANETH LUCÍA QUICENO CUERVO
Contadora
C.C 42.898.748
T.P 51183-T

	Nota	2018 Diciembre	2017 Diciembre
Operaciones continuadas			
Prestación de servicios	11	223,488,613,661	201,547,309,437
Arrendamiento		28,219,110	52,943,104
Otros ingresos	12	2,549,033,281	7,784,734,521
Ingresos de actividades ordinarias		226,065,866,052	209,384,987,062
Utilidad en venta de activos	13	1,360,752,128	221,530,922
Total Ingresos		227,426,618,180	209,606,517,984
Costos y gastos			
Costo prestación de servicios	14	170,684,457,443	161,496,139,802
Gastos de administración		24,570,528,844	25,279,152,729
Deterioro de cuentas por cobrar neto		(12,360,965)	1,338,202,737
Otros gastos		3,783,438,618	3,588,430,535
Ingresos financieros	15	10,626,722,418	16,095,060,794
Gastos financieros	16	5,636,326,930	7,619,947,956
Diferencia en cambio neta		(662,394)	-
Resultado del periodo antes de impuestos		33,390,287,334	26,379,705,019
Impuesto sobre la renta y complementarios	17	15,339,711,807	9,450,081,099
Resultado neto del ejercicio		18,050,575,527	16,929,623,920
Otro resultado Integral			
Partidas que no serán reclasificadas posteriormente al resultado del período:			
Nuevas mediciones de planes de beneficios definidos		(2,993,831,216)	(5,816,302,850)
Inversiones patrimoniales medidas a valor razonable a través de patrimonio		(4,479,482,674)	(8,795,344,986)
Impuesto sobre la renta relacionado con los componentes que no serán reclasificados		1,925,200	(2,365,600)
Otro resultado Integral neto de impuestos		1,483,726,258	2,981,407,736
		(2,993,831,216)	(5,816,302,850)
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO		15,056,744,311	11,113,321,070

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 31 de diciembre 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	31 de diciembre de 2018	31 de diciembre de 2017	Variación
Costo	164,209,401,421	140,538,429,127	23,670,972,294
Depreciación acumulada	(59,821,688,927)	(49,632,222,705)	(10,189,466,222)
Total propiedades, planta y equipo	104,387,712,493	90,906,206,422	13,481,506,071

Se presentó un aumento en las propiedades, planta y equipo neto por \$12,525,433,974, el detalle de las propiedades, planta y equipo es el siguiente:

Propiedades, planta y equipo	31 de diciembre de 2018	31 de diciembre de 2017	Variación
Terrenos	33,041,702,189	33,677,157,347	(635,455,158)
Relleno sanitario ¹	62,062,236,832	58,580,464,711	3,481,772,121
Construcciones en curso ²	21,971,076,473	2,521,424,743	19,449,651,730
Edificaciones	9,247,638,090	9,240,742,445	6,895,645
Plantas, ductos y tuneles	16,667,042,953	16,667,042,955	(2)
Redes, líneas y cables	475,395,296	475,395,296	-
Maquinaria y equipo	3,636,209,180	3,004,502,635	631,706,545
Equipo médico	2,597,835	2,597,835	-
Muebles y enseres	165,045,232	122,278,769	42,766,463
Equipo de comunicación	160,929,613	226,915,113	(65,985,500)
Equipo de cómputo	912,438,247	783,904,203	128,534,044
Equipo de transporte ³	14,876,660,534	15,149,599,075	(272,938,541)
Anticipos ⁴	990,428,947	86,404,000	904,024,947
Depreciación acumulada	(14,868,039,154)	(13,486,380,922)	(1,381,658,232)
Agotamiento terrenos y relleno sanitario ⁵	(44,953,649,773)	(36,145,841,783)	(8,807,807,990)
Total propiedades, planta y equipo	104,387,712,493	90,906,206,422	13,481,506,071

¹ El aumento con respecto al periodo anterior se presenta por la capitalización de inversiones realizadas en el Vaso Altaír y el Relleno sanitario, entre ellas actividades de gestión social las cuales son de obligatorio cumplimiento de acuerdo con la licencia ambiental y adecuaciones realizadas en Altaír.

² Las construcciones en curso están representados en aquellos bienes que aún no se encuentran en condiciones de uso y sobre los cuales siguen capitalizándose los costos directamente atribuibles al proceso de construcción, las principales variaciones correspondieron a la construcción de la fase VI del Vaso Altaír y las inversiones realizadas en la Planta de tratamiento de lixiviados fase II, el detalle es el que se detalla a continuación:

Proyecto	31 de diciembre de 2018	31 de diciembre de 2017	Variación
Vaso Altaír	7,357,533,814	-	7,357,533,814
Sede Administrativa	472,408,667	445,167,281	27,241,386
Edificaciones en Pradera	1,169,855,684	512,607,364	657,248,320
Planta de tratamiento de lixiviado	12,971,278,308	1,563,650,098	11,407,628,210
Total construcciones en curso	21,971,076,473	2,521,424,743	19,449,651,729

³ En equipo de transporte se presentó una disminución por \$272,938,541, lo cual se presentó por los siguientes movimientos; retiro de 28 vehículos recolectores que tenían un costo histórico de

\$2,024,366,689 y la compra de dos cama baja \$46,410,000, una barredora \$1,185,118,149 y un vehículo de levante Skip loader por \$519,900,000.

⁴ Los anticipos presentan un movimiento neto por \$904,024,947, el cual se presentó por la utilización del anticipo que se tenía al 31 de diciembre de 2017 para la compra del equipo de transporte por \$737,500,000 y la entrega del anticipo a Valrex S.A.S. en julio de 2018 para continuar la construcción de la Planta de Tratamiento de Lixiviados, el cual a la fecha tiene un saldo pendiente por ejecutar de \$990,428,947.

⁵ El agotamiento aumentó principalmente por las actualizaciones de la provisión por desmantelamiento y el aumento en la cuota de agotamiento debido a las inversiones realizadas en los Vasos.

Nota 3. Activo neto por impuesto diferido

Al cierre del periodo se presentó un impuesto diferido activo por \$10,788,422,448 (2017: \$18,076,562,676), la variación se presentó principalmente por la reversión de diferencias de diferencias temporarias en el componente de propiedad planta y equipo, al reconocimiento del impuesto diferido pasivo de bonos pensionales y por el agotamiento de las pérdidas fiscales acumuladas, adicionalmente se presentan cambios por los cambios de tarifas de acuerdo con la Ley de financiamiento.

Las principales diferencias temporarias que generan impuesto diferido en la Empresa son las que se generan en las provisiones por desmantelamiento y litigios, beneficios a empleados y propiedades, planta y equipo.

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	31 de diciembre de 2018	31 de diciembre de 2017	Variación
No corriente	4,022,980,586	2,523,795,955	1,499,184,631
Cuentas comerciales por cobrar ¹	118,161,518	137,775,425	(19,613,907)
Otras cuentas por cobrar	3,904,819,068	2,386,020,530	1,518,798,538
Corriente	83,468,460,713	76,606,920,613	6,861,540,100
Cuentas comerciales por cobrar ¹	30,806,530,012	27,048,835,836	3,757,694,176
Subsidio servicio de aseo ²	437,593,523	1,530,572,417	(1,092,978,894)
Derechos cobrados por terceros ³	13,694,519,632	12,337,008,407	1,357,511,225
Préstamos a vinculados económicos ⁴	40,088,032,276	36,414,823,087	3,673,209,189
Deudas de difícil cobro	2,509,689,964	2,037,569,393	472,120,571
Otros deudores	2,434,212,904	3,752,590,036	(1,318,377,132)
Deterioro de cartera	(6,502,117,598)	(6,514,478,563)	12,360,965

¹ Las cuentas comerciales por cobrar provienen en su mayoría de la recolección domiciliaria de residuos sólidos en la ciudad de Medellín ya sea por los valores efectivamente facturados o por aquellos servicios que al cierre del periodo ya fueron prestados y se encuentran pendientes de facturación. Respecto al periodo anterior se presenta un incremento del 10% explicado en un mayor número de usuarios y aumento de tarifas.

² Subsidio servicio de aseo: corresponde al déficit entre los subsidios otorgados y las contribuciones recaudadas que al cierre del periodo presentan un saldo por cobrar al Municipio de Medellín por valor de \$437,593,523.

³ El derecho cobrado por terceros corresponde a los recaudos de la tasa de aseo realizados por EPM y pendientes de trasladar a EMVARIAS, al cierre de 2018 el saldo ascendió a \$13,694,519,632 (2017: \$12,337,008,407).

⁴ Corresponde al crédito de tesorería, que se otorgó a Empresa Públicas de Medellín E.S.P. en noviembre de 2018 por \$40,000,000, con cobro de intereses pagaderos trimestre vencido, liquidados a la tasa IBR de inicio de cada periodo certificada por el Banco de la República más 2.10%.

El saldo al cierre de 2017 correspondía a un crédito de tesorería otorgado a EPM por \$35,000,000; el cual fue pagado en julio de 2018.

Nota 5. Otros activos financieros

El detalle de otros activos financieros es el siguiente:

Otros activos financieros	31 de diciembre de 2018	31 de diciembre de 2017	Variación
No corriente			
Activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo ¹			
Derechos fiduciarios	16,571,620,988	17,092,616,842	(520,995,853)
Total activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo	16,571,620,988	17,092,616,842	(520,995,853)
Activos financieros designados a valor razonable con cambios a través del otro resultado integral ²			
Instrumentos de patrimonio	88,783,600	86,858,400	1,925,200
Total activos financieros designados a valor razonable con cambios a través del otro resultado integral	88,783,600	86,858,400	1,925,200
Total otros activos financieros no corriente	16,660,404,588	17,179,475,242	(519,070,653)
Corriente			
Activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo ³			
Títulos de renta fija	40,061,745,144	24,405,217,370	15,656,527,774
Total activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo	40,061,745,144	24,405,217,370	15,656,527,774
Total otros activos financieros corriente	40,061,745,144	24,405,217,370	15,656,527,774
Total otros activos financieros	56,722,149,732	41,584,692,611	15,137,457,121

¹ **Activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo:** 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; la disminución con respecto a 2017 corresponde al mayor valor pagado de bonos pensionales por reclamaciones realizadas por Colpensiones.

² **Activos financieros designados a valor razonable con cambios a través de otro resultado integral:** corresponde a la inversión patrimonial que posee la Empresa en Sin Escombros S.A.S. (SINESCO), estas inversiones 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.

³ **Activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo (corriente):** las inversiones en títulos de renta fija son administrados por la Dirección de Transacciones Financieras de EPM, está conformado por 26 CDT'S con vencimiento hasta junio de 2020 y 5 TES hasta julio de 2024. El incremento con respecto al 2017, corresponde al traslado de la cartera colectiva de Corficolombiana y a la optimización de recursos que al 2017 se encontraban en cuentas de ahorro.

Nota 6. Efectivo y equivalentes de efectivo

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

Efectivo y equivalentes de efectivo	31 de diciembre de 2018	31 de diciembre de 2017	Variación
No corriente	12,454,310,638	-	12,454,310,638
Depósitos en Instituciones Financieras ²	12,454,310,638	-	12,454,310,638
Corriente	30,790,980,682	54,691,200,861	(23,900,220,180)
Caja menor	4,000,000	4,000,000	-
Cuenta corriente	196,111,433	599,192,615	(403,081,183)
Cuenta de ahorro ¹	27,540,859,251	30,142,689,920	(2,601,830,669)
Depósitos en Instituciones Financieras ²	2,968,074,622	17,391,476,154	(14,423,401,532)
Encargos fiduciarios ³	81,935,376	6,553,842,173	(6,471,906,796)
Total efectivo y equivalentes de efectivo	43,245,291,320	54,691,200,861	(11,445,909,542)
Cuenta	31 de diciembre de 2018	31 de diciembre de 2017	Variación
Cierre, clausura y posclausura	15,062,317,589	14,959,648,728	102,668,861
Otros convenios	360,067,671	2,431,827,426	(2,071,759,755)
Total efectivo y equivalentes de efectivo restringido	15,422,385,260	17,391,476,154	(1,969,090,894)
Neto disponible	27,822,906,060	37,299,724,708	(9,476,818,648)

El efectivo neto disponible de la Empresa a noviembre de 2018 ascendió a \$27,822,906,060 una vez descontados recursos que se tienen con destinación específica.

¹ La disminución de las cuentas de ahorro con respecto al 2017 corresponde principalmente a los traslados de recursos realizados al portafolio de inversiones y los desembolsos por el crédito otorgado a EPM.

² 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 Curva de Rodas y recursos recibidos por entidades como la Empresa de Desarrollo Urbano - EDU, el INDER de Medellín y el Municipio de Medellín para atender el pago de los servicios de limpieza de zonas verdes y de tala de árboles en la ciudad, entre otros. La disminución del efectivo restringido con respecto al periodo anterior por \$1,969,090,4894, se presenta por la ejecución de los convenios y utilidades para el desmantelamiento de los Vasos Rodas, Música y Carrilera.

Para el 2018 el efectivo restringido no corriente es \$12,454,310,638, en 2017 no se tenía clasificado efectivo restringido no corriente ya que esta clasificación surgió con el objetivo de dar cumplimiento a lo indicado en la NIC 1, en la cual se indica que es necesario identificar el efectivo restringido que se reserva para un periodo de más de 12 meses para efectos de presentación en los Estados Financieros.

³ La disminución con respecto al periodo anterior corresponde a las transferencias que se han realizado de los encargos fiduciarios a las cuentas de ahorro y el portafolio de inversiones que es administrado por EPM.

Nota 7. 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 8. Beneficios a los empleados

El detalle de los beneficios a empleados al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es el siguiente:

Beneficios a empleados	31 de diciembre de 2018	31 de diciembre de 2017	Variación
No corriente			
Beneficios post-empleo	78,815,819,583	78,547,734,515	268,085,068
Beneficios largo plazo	566,288,257	524,344,184	41,944,073
Total beneficios a empleados no corriente	79,382,107,840	79,072,078,699	310,029,141
Corriente			
Beneficios corto plazo	1,352,707,486	1,140,467,919	212,239,567
Beneficios post-empleo	10,829,519,508	10,545,977,834	283,541,674
Total beneficios a empleados corriente	12,182,226,994	11,686,445,753	495,781,241
Total beneficios a empleados	91,564,334,834	90,758,524,452	805,810,382

La variación neta de los beneficios a empleados ascendió a \$805,810,382, el principal aumento se presenta en los beneficios post-empleo por \$551,626,742, producto de la valoración actuarial realizada al fin de año que implica supuestos demográficos y financieros que generan actualizaciones de la obligación.

Adicionalmente, se presenta un aumento en los beneficios corto plazo, teniendo en cuenta el aumento salarial que se presentó en agosto del año actual, lo que genera aumento en las cesantías, vacaciones, prima de navidad, entre otros.

Nota 9. Acreedores y otras cuentas por pagar

La siguiente es la composición de las cuentas por pagar al 31 de diciembre 2018 y 2017:

Acreedores y otras cuentas por pagar	31 de diciembre de 2018	31 de diciembre de 2017	Variación
Corriente			
Acreedores ¹	13,042,529,020	14,326,425,467	(1,283,896,447)
Adquisición de bienes y servicios ²	8,502,297,919	6,679,669,903	1,822,628,016
Subsidios asignados	67,779,030	93,826,705	(26,047,675)
Depósitos recibidos en garantía	-	1,492,303	(1,492,303)
Avances y anticipos recibidos	96,842,477	99,514,974	(2,672,497)
Recursos recibidos en administración	362,581,936	70,531,450	292,050,486
Total acreedores y otras cuentas por pagar	22,072,030,382	21,271,460,802	800,569,580

¹ Los acreedores incluyen: arrendamientos operativos \$1,867,055,363, honorarios por \$1,495,064,311, servicios \$8,475,884,425 y otros acreedores por \$721,162,629.

² La adquisición de bienes y servicios aumentó en \$1,822,628,016 y se presentó principalmente por el aumento en las cuentas por pagar por proyectos de inversión en infraestructura que tiene la Empresa (Planta de Tratamiento de lixiviados y Vaso Altaír).

Nota 10. Otros pasivos

El detalle de los otros pasivos de la Empresa es el siguiente:

Cuenta	31 de diciembre de 2018	31 de diciembre de 2017	Variación
Corriente			
Ingresos recibidos por anticipado	709,966,557	1,229,891,579	(519,925,022)
Recaudos a favor de terceros ¹	2,719,746,935	1,278,367,235	1,441,379,700
Total otros pasivos corriente	3,429,713,492	2,508,258,814	921,454,678
Total	3,429,713,492	2,508,258,814	921,454,678

¹ Recaudos a favor de terceros: corresponde principalmente a:

- Impuestos: retenciones practicadas y pendientes de pago por concepto de Estampilla Universidad de Antioquia por \$180,324,431 (2017: \$159,850,798) y contribución de obra pública \$196,701,909 (2017: \$223,483,987).
- Cobro cartera de terceros: al 31 de diciembre de 2018 el saldo asciende a \$2,101,096,737 (2017: \$810,018,272, incluye principalmente los dineros recaudados en la tarifa de aseo de los aprovechables, los cuales deben ser transferidos a los prestadores de este servicio por \$734,862,753 (2017: \$347,194,075), adicionalmente, reintegro de mesadas pensionales recibidas de Colpensiones y otras entidades por cuotas partes jubilatorias, las cuales deben ser transferidas a la administración del patrimonio escindido de EMVARIAS.

Nota 11. Ingresos por actividades ordinarias

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

Ingresos por actividades ordinarias	31 de diciembre de 2018	31 de diciembre de 2017	Variación
Prestación de servicios			
Servicio de aseo ¹	223,515,845,102	201,496,958,446	22,018,886,655
Otros servicios	50,627,077	59,029,267	(8,402,190)
Devoluciones	(77,858,517)	(8,678,276)	(69,180,241)
Total prestación de servicios	223,488,613,661	201,547,309,437	21,941,304,224

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 \$22,018,886,655 (11%) se detalla por cada una de las actividades así:

Servicios de aseo	31 de diciembre de 2018	31 de diciembre de 2017	Variación
Recolección domiciliaria	88,853,466,235	75,686,807,821	13,166,658,414
Barrido y limpieza	56,204,030,297	50,344,336,335	5,859,693,962
Tratamiento	3,352,406,184	3,775,512,356	(423,106,172)
Disposición final	27,044,318,648	29,186,584,940	(2,142,266,292)
Corte de césped y poda de árboles	17,665,079,318	14,898,188,225	2,766,891,093
Limpieza y lavado de áreas públicas	1,052,152,196	-	1,052,152,196
Otros especiales	12,889,621,426	10,452,855,990	2,436,765,436
Comercialización	16,454,770,798	17,152,672,779	(697,901,981)
Total servicios de aseo	223,515,845,102	201,496,958,446	22,018,886,656

Los principales aumentos se presentaron en recolección, barrido y limpieza, corte y poda de árboles y otros especiales, 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.

Nota 12. Otros ingresos

Los otros ingresos ordinarios son los que se detallan a continuación:

Otros ingresos	31 de diciembre de 2018	31 de diciembre de 2017	Variación
Recuperaciones no efectivas ¹	2,035,729,929	6,085,621,298	(4,049,891,369)
Recuperaciones	697,607,560	933,222,477	(235,614,917)
Aprovechamientos	198,516,035	273,594,645	(75,078,610)
Honorarios	19,612,474	-	19,612,474
Indemnizaciones	313,105	-	313,105
Sobrantes	1,207	148,642	(147,435)
Otros ingresos ordinarios	(402,747,030)	492,147,459	(894,894,489)
Total ingreso por actividades ordinarias	2,549,033,281	7,784,734,521	(5,235,701,240)

¹ Corresponde a las recuperaciones no efectivas por efecto de las valoraciones de la provisión por desmantelamiento por \$1,103,653,682 (2017: \$4,255,183,757) y provisión de litigios por \$538,287,721 (2017: \$1,720,242,446).

Nota 13. Utilidad en venta de activos

La utilidad en venta de activos se presentó principalmente 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, la utilidad adicional se presentó por la venta de maquinaria y equipo que se encontraba totalmente depreciada y fuera de uso.

Nota 14. 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	31 de diciembre de 2018	31 de diciembre de 2017	Variación
Órdenes y contratos por otros servicios ¹	83,296,143,043	79,639,490,635	3,656,652,408
Arrendamientos	28,504,053,657	27,834,584,054	669,469,603
Materiales y otros costos de operación	17,078,921,827	16,674,807,972	404,113,855
Servicios personales ²	11,217,837,636	9,596,101,061	1,621,736,575
Agotamiento	9,369,495,585	7,788,127,251	1,581,368,334
Honorarios	5,412,877,158	5,096,871,449	316,005,709
Impuestos y tasas	4,223,743,569	3,715,590,853	508,152,716
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones	4,038,678,072	4,242,313,296	(203,635,224)
Depreciaciones	3,130,050,003	3,297,228,554	(167,178,551)
Seguros	1,101,710,250	1,165,037,680	(63,327,430)
Servicios públicos	873,942,840	822,360,269	51,582,571
Generales	599,481,969	866,941,036	(267,459,067)
Licencias, contribuciones y regalías	1,837,521,834	756,685,692	1,080,836,142
Total costos por prestación de servicios	170,684,457,443	161,496,139,802	9,188,317,641

Los costos por prestación de servicios aumentaron un 6% con respecto al año anterior, las principales variaciones se detallan a continuación:

¹ El costo de órdenes y contratos por otros servicios aumentó un 4,59% con respecto al año anterior, esto de acuerdo con el aumento del valor de los contratos para 2018, el detalle de las órdenes y contratos por otros servicios es el siguiente:

Órdenes y contratos por otros servicios	31 de diciembre de 2018	31 de diciembre de 2017	Variación
Aseo	80,340,516,097	76,166,758,534	4,173,757,563
Vigilancia y seguridad	1,981,425,108	1,959,949,550	21,475,558
Línea de atención a clientes	346,760,918	183,930,699	162,830,219
Otros contratos	275,120,291	1,196,483,002	(921,362,710)
Servicios de apoyo atención a clientes	234,921,387	20,166,666	214,754,721
Suministros y servicios informáticos	117,399,243	112,202,185	5,197,058
Total	83,296,143,043	79,639,490,635	3,651,455,351

Contiene los contratos de apoyo misional del servicio de aseo, en los cuales el incremento se explica en los servicios de recolección y transporte, y barrido y limpieza prestados por la Fundación de Trabajadores de EMVARIAS y la Fundación de la Universidad de Antioquia, contratos que están atados al incremento del salario mínimo legal vigente, y además se adicionaron rutas de barrido debido al crecimiento de la ciudad y calibración de las zonas.

² El aumento en los costos por servicios personales por \$1,621,736,575 se presentó debido al aumento salarial realizado en 2018 el cual correspondió al IPC + 1,35 puntos adicionales.

Nota 15. Ingresos financieros

Los ingresos financieros al 31 de diciembre de 2018 y 2017 son los siguiente:

Ingresos financieros	31 de diciembre de 2018	31 de diciembre de 2017	Variación
Ingreso por interés			
Depósitos bancarios ¹	2,969,352,375	3,187,433,409	(218,081,034)
Intereses de deudores y de mora	2,427,033,019	2,333,407,344	93,625,675
Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable	2,213,516,021	2,423,215,081	(209,699,060)
Utilidad por valoración de instrumentos financieros a costo amortizado ²	2,037,050,933	6,601,247,042	(4,564,196,109)
Utilidad en derechos en fideicomiso ³	924,066,377	1,499,886,518	(575,820,141)
Otros ingresos financieros	55,703,693	49,871,400	5,832,293
Total ingresos financieros	10,626,722,418	16,095,060,794	(843,055,484)

¹ Para el 2017 se analizó la base de datos de los bonos pensionales, esto con respecto al acto legislativo Nro.1 de 2005 y la vigencia del régimen de transición, que elimino los regímenes especiales anteriores a la Ley 797 de 2003 a partir del 2015, el estudio permitió modificar las variables de estimación de edad, tiempo estimado de servicio y salario base de cotización; al incorporar estas modificaciones en el cálculo actuarial, se disminuye el valor del bono, por lo que al reconocer los resultados actuariales se presenta una disminución en el pasivo de bonos pensionales.

² Corresponde a los rendimientos de bonos pensionales que reporta el Patrimonio Autónomo de EMVARIAS, administrado por UNIÓN TEMPORAL AFP PORVENIR Y BBVA ASSET MANAGEMENT, para el 2018 se presenta una disminución del 62%.

³ Utilidad en derechos de fideicomisos: el saldo ascendió a \$924,066,377 y corresponden a los rendimientos reportados por el patrimonio autónomo de los recursos destinados a respaldar la obligación de bonos pensionales.

Nota 16. Gastos financieros

El detalle de los gastos financieros es el siguiente:

Gastos financieros	31 de diciembre de 2018	31 de diciembre de 2017	Variación
Gasto por interés:			
Otros gastos por interés	4,403,064	-	4,403,064
Total intereses	4,403,064	-	4,403,064
Comisiones	218,098,986	204,115,300	13,983,686
Otros gastos financieros ¹	5,413,824,880	7,415,832,656	(2,002,007,776)
Total gastos financieros	5,636,326,930	7,619,947,956	(1,983,621,026)

¹ En otros gastos financieros se presenta la pérdida en valoración en inversiones de renta fija por la variación en las tasas de mercado, y pérdida en valoración a costo amortizado de los bonos pensionales.

Nota 17. Impuesto sobre la renta y complementarios

La variación en el impuesto sobre la renta y complementarios se presenta debido a que para el 2017 en la provisión de renta no se tenía estimado pago por este concepto debido a que la totalidad de las pérdidas fiscales acumuladas cubría el 100% de la renta líquida de dicho periodo. Para el 2018 una vez realizadas las proyecciones se espera incurrir en un gasto por este concepto, el detalle del impuesto corriente y diferido es el que se detalla a continuación:

Impuesto de renta y complementarios	31 de diciembre de 2018	31 de diciembre de 2017	Variación
Impuesto sobre la renta corriente			
Gasto (ingreso) por el impuesto sobre la renta corriente	6,567,845,322	(1,827,088,436)	8,394,933,758
Total impuesto sobre la renta corriente	6,567,845,322	(1,827,088,436)	8,394,933,758
Impuesto diferido			
Gasto (ingreso) neto por impuesto diferido	8,771,866,485	11,277,169,535	(2,505,303,050)
Total impuesto diferido	8,771,866,485	11,277,169,535	(2,505,303,050)
Impuesto sobre la renta	15,339,711,807	9,450,081,099	5,889,630,708