



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

Estados financieros y notas al  
28 de febrero de 2019 y 2018

	Nota	2019 Febrero	2018 Febrero
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo no corriente</b>			
Propiedades, planta y equipo, neto	2	101,959,036,156	90,198,267,640
Otros activos intangibles		52,360,099	164,309,912
Activos por derechos de uso	3	80,840,972,694	-
Activo por impuesto diferido	4	12,055,516,888	14,672,704,115
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5	4,086,638,181	2,504,272,979
Otros activos financieros	6	16,089,734,650	16,359,696,573
Otros activos		824,440,478	752,535,799
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	12,531,805,266	-
<b>Total activo no corriente</b>		<b>228,440,504,412</b>	<b>124,651,787,018</b>
<b>Activo corriente</b>			
Inventarios		358,011,204	76,864,939
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5	87,598,115,346	75,392,857,929
Activos por impuesto sobre la renta corriente	8	15,178,818,232	7,196,845,634
Otros activos financieros	6	39,279,039,444	23,882,110,275
Otros activos		2,934,431,967	3,777,636,651
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	31,743,872,364	67,878,303,491
<b>Total activo corriente</b>		<b>177,092,288,557</b>	<b>178,204,618,919</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>405,532,792,969</b>	<b>302,856,405,937</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>Patrimonio</b>			
Capital emitido	9	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		(6,511,261,725)	(3,168,163,685)
Resultados acumulados		(16,527,774,875)	(17,648,726,481)
Resultado neto del periodo		6,164,934,928	(202,179,081)
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>81,818,191,911</b>	<b>60,743,600,415</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo no corriente</b>			
Otros pasivos financieros	10	100,288,083,306	41,802,055,440
Beneficios a los empleados		79,928,922,998	79,896,980,731
Pasivo neto por impuesto diferido		-	692,115,878
Provisiones		26,271,330,661	27,237,069,084
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>206,488,336,965</b>	<b>149,628,221,133</b>
<b>Pasivo corriente</b>			
Acreedores y otras cuentas por pagar	11	18,266,616,594	15,571,011,683
Otros pasivos financieros	10	76,626,947,294	54,663,680,406
Beneficios a los empleados		11,838,618,991	11,416,522,200
Impuesto sobre la renta por pagar	12	1,493,711,391	3,159,514,388
Impuestos contribuciones y tasas por pagar		2,658,359,945	1,345,350,271
Provisiones		3,185,016,237	3,082,079,452
Otros pasivos		3,156,993,641	3,246,425,989
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>117,226,264,093</b>	<b>92,484,584,389</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>323,714,601,058</b>	<b>242,112,805,522</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>405,532,792,969</b>	<b>302,856,405,937</b>

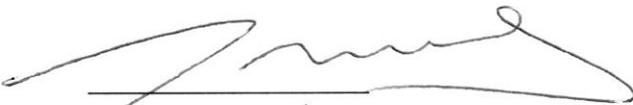
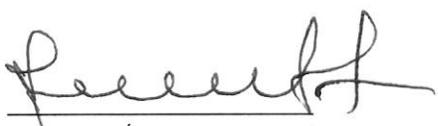
Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

  
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	2019 Febrero	2018 Febrero
<b>Operaciones continuadas</b>			
Prestación de servicios	13	39,014,559,405	34,093,140,626
Arrendamiento		4,454,618	3,989,516
Otros ingresos		224,409,892	(479,941,059)
<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>		<b>39,243,423,915</b>	<b>33,617,189,083</b>
Utilidad en venta de activos		-	1,360,747,197
<b>Total Ingresos</b>		<b>39,243,423,915</b>	<b>34,977,936,280</b>
<b>Costo prestación de servicios</b>			
Costo prestación de servicios	14	29,087,430,081	25,315,252,634
Gastos de administración		3,942,515,684	3,725,963,628
Deterioro de cuentas por cobrar neto		39,626,397	(192,116,914)
Otros gastos		2,967,120	436,240,679
Ingresos financieros		1,377,283,555	1,325,095,634
Gastos financieros		1,156,701,824	36,027,297
Diferencia en cambio neta		85,515	-
<b>Resultado del periodo antes de impuestos</b>		<b>6,391,551,879</b>	<b>6,981,664,590</b>
<b>Impuesto sobre la renta y complementarios</b>			
Impuesto sobre la renta y complementarios	15	226,616,951	7,183,843,671
<b>Resultado del ejercicio después de impuestos</b>		<b>6,164,934,928</b>	<b>(202,179,081)</b>
<b>Resultado neto del ejercicio</b>		<b>6,164,934,928</b>	<b>(202,179,081)</b>
<b>Otro resultado Integral</b>			
<b>Partidas que no serán reclasificadas posteriormente al resultado del periodo:</b>			
Nuevas mediciones de planes de beneficios definidos		(64,762,771)	284,504,053
Impuesto sobre la renta relacionado con los componentes que no serán reclasificadas		-	364,578,237
<b>Otro resultado Integral neto de impuestos</b>		<b>(64,762,771)</b>	<b>284,504,053</b>
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO</b>		<b>6,100,172,157</b>	<b>82,324,972</b>

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 28 de febrero de 2019 y 2018.

(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	28 de febrero de 2019	28 de febrero de 2018	Variación
Costo	164,112,284,499	140,615,528,947	23,496,755,553
Depreciación acumulada	(62,153,248,344)	(50,417,261,307)	(11,735,987,037)
<b>Total propiedades, planta y equipo</b>	<b>101,959,036,156</b>	<b>90,198,267,640</b>	<b>11,760,768,516</b>

Se presentó un aumento en las propiedades, planta y equipo neto por \$11,760,768,516 con respecto a febrero de 2018, el detalle de las propiedades, planta y equipo es el siguiente:

Propiedades, planta y equipo	28 de febrero de 2019	28 de febrero de 2018	Variación
Terrenos	33,041,702,189	33,677,157,347	(635,455,158)
Relleno sanitario <sup>1</sup>	62,091,199,310	58,631,348,911	3,459,850,400
Construcciones en curso <sup>2</sup>	22,671,582,937	4,448,536,305	18,223,046,632
Edificaciones	9,247,638,090	9,240,742,445	6,895,645
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	3,680,801,060	3,112,002,634	568,798,425
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	286,087,863	(125,158,250)
Equipo de cómputo	912,438,247	783,904,203	128,534,043
Equipo de transporte	14,876,660,534	13,125,232,385	1,751,428,148
Anticipos	119,251,204	43,202,000	76,049,204
Depreciación acumulada <sup>3</sup>	(15,444,304,203)	(12,231,119,601)	(3,213,184,602)
Agotamiento terrenos y relleno sanitario <sup>4</sup>	(46,708,944,140)	(38,186,141,705)	(8,522,802,435)
<b>Total propiedades, planta y equipo</b>	<b>101,959,036,156</b>	<b>90,198,267,640</b>	<b>11,760,768,516</b>

<sup>1</sup> 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.

<sup>2</sup> 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	28 de febrero de 2019	28 de febrero de 2018	Variación
Vaso Altaír	7,840,134,665	1,330,365,409	6,509,769,256
Sede Administrativa	472,408,667	428,787,975	43,620,692
Edificaciones en Pradera	1,343,955,484	512,607,364	831,348,120
Planta de tratamiento de lixiviado	13,015,084,121	2,176,775,556	10,838,308,564
<b>Total construcciones en curso</b>	<b>22,671,582,937</b>	<b>4,448,536,305</b>	<b>18,223,046,632</b>

<sup>3</sup> La depreciación acumulada aumentó con respecto al periodo anterior debido a la utilización normal de los activos, adicionalmente, por la depreciación de los activos adquiridos durante 2018 que aumentaron las cuotas de depreciación, entre ellos se destaca la compra de una barredora por

\$1,185,118,149, dos cama baja por \$46,410,000 y un vehículo de levante Skip loader por \$519,900,000.

<sup>4</sup> 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 el Vaso Altaír.

### Nota 3. Derechos de uso

En enero de 2019 entró en vigencia la NIIF 16 - Arrendamientos, esta nueva norma introduce un modelo integral para la identificación de contratos de arrendamiento y tratamientos contables para arrendadores y arrendatarios.

Para realizar la distinción entre los arrendamientos y los contratos de servicios se basa en el control del cliente sobre el activo identificado. Para el arrendatario se elimina la distinción de los arrendamientos operativos (fuera de balance) y los arrendamientos financieros (en el balance general) y se sustituye por un modelo en el que debe reconocerse un activo (derecho de uso) y su correspondiente pasivo para todos los arrendamientos (es decir, todo en el balance), excepto los arrendamientos a corto plazo y los arrendamientos de activos de bajo valor.

El activo (derecho de uso) se mide inicialmente al costo y posteriormente se mide al costo (con ciertas excepciones) menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro, ajustadas para cualquier reevaluación del pasivo por arrendamiento. El pasivo por arrendamiento se mide inicialmente por el valor presente de los pagos futuros por arrendamiento. Posteriormente, el pasivo por arrendamiento se ajusta a los pagos de intereses y arrendamientos, así como al impacto de las modificaciones de arrendamiento, entre otros.

En la Empresa, la aplicación de la NIIF 16 generó un impacto significativo, el derecho de uso total ascendió a \$82,813,476,143, sin embargo, a la fecha el derecho de uso asciende a \$80,840,972,694 producto de la depreciación reconocida en el gasto del periodo, el detalle es el siguiente:

Derecho de uso	28 de febrero de 2019	28 de febrero de 2018	Variación
Maquinaria y equipo, neto <sup>1</sup>	15,058,190,273	-	15,058,190,273
Equipo de transporte tracción y elevación, neto <sup>2</sup>	65,782,782,421	-	65,782,782,421
Total derecho de uso	80,840,972,694	-	80,840,972,694

<sup>1</sup> Corresponde al reconocimiento del derecho de uso del contrato que tiene la Empresa con SP Ingenieros S.A.S., el cual tiene como objeto dentro de contrato “realizar la disposición de residuos en sitio de disposición final y las actividades y obras que le sean inherentes”, en este contrato se identificó un arrendamiento implícito asociado a la maquinaria pesada que tiene el contratista para prestar el servicio, una vez analizado se concluyó que se tiene control “exclusividad” sobre la misma, por lo cual se realizó el reconocimiento de acuerdo con los parámetros de la NIIF 16, a febrero de 2019 el saldo incluye el derecho de uso por \$15,560,129,949 y la depreciación acumulada por (\$501,939,676).

<sup>2</sup> Representa el derecho de uso de los vehículos recolectores que se tienen bajo la modalidad de Renting con la Empresa Renting Colombia S.A., a febrero se tienen 88 vehículos de los cuales 40 se tienen hasta 2023 y 44 hasta 2021. A febrero de 2019 el saldo incluye el derecho de uso por \$67,253,346,194 y la depreciación acumulada por (\$1,470,563,773).

### Nota 4. Activo neto por impuesto diferido

El siguiente es el detalle del impuesto diferido al 28 de febrero de 2019 y 2018:

Impuesto diferido	28 de febrero de 2019	28 de febrero de 2018	Variación
Activo neto por impuesto diferido	12,055,516,888	14,672,704,115	(2,617,187,227)
Pasivo neto por impuesto diferido	-	(692,115,878)	692,115,878
<b>Total impuesto diferido</b>	<b>12,055,516,888</b>	<b>13,980,588,237</b>	<b>(1,925,071,349)</b>

Al cierre del periodo se presentó un impuesto diferido activo por \$12,055,516,888 (2018: \$13,980,588,237), 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, la disminución de las tarifas implica un menor impuesto diferido activo para la Empresa.

## Nota 5. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

El saldo de las cuentas por cobrar es el siguiente:

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	28 de febrero de 2019	28 de febrero de 2018	Variación
<b>No corriente</b>			
Cuentas comerciales por cobrar <sup>1</sup>	103,738,553	142,645,031	(38,906,478)
Otros deudores <sup>2</sup>	3,982,899,628	2,361,627,948	1,621,271,680
<b>Total no corriente</b>	<b>4,086,638,181</b>	<b>2,504,272,979</b>	<b>1,582,365,202</b>
<b>Corriente</b>			
Cuentas comerciales por cobrar <sup>1</sup>	32,823,494,098	25,970,290,942	6,853,203,156
Subsidio servicio de aseo	1,417,453,586	1,127,243,104	290,210,482
Derechos cobrados por terceros <sup>3</sup>	14,510,438,029	12,925,513,914	1,584,924,115
Préstamos a vinculados económicos <sup>4</sup>	40,027,737,780	35,408,442,525	4,619,295,255
Deudas de difícil cobro	2,601,026,531	2,116,904,956	484,121,575
Otros deudores <sup>2</sup>	2,759,709,317	4,166,824,137	(1,407,114,820)
Deterioro de cartera	(6,541,743,995)	(6,322,361,649)	(219,382,346)
<b>Total corriente</b>	<b>87,598,115,346</b>	<b>75,392,857,929</b>	<b>12,205,257,417</b>
<b>Total deudores comerciales y otras cuentas por cobrar</b>	<b>91,684,753,527</b>	<b>77,897,130,908</b>	<b>13,787,622,619</b>

<sup>1</sup> 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 26.10% explicado en un mayor número de usuarios facturados y el aumento de tarifas tanto en el cargo fijo como el cargo variable.

<sup>2</sup> Los otros deudores corresponden principalmente a cuentas por cobrar que se tienen por concepto de cuotas partes pensionales, créditos a empleados, jubilados y exempleados. La variación en este rubro se presenta principalmente por la reclasificación realizada de las cuentas por cobrar por cuotas partes pensionales por \$1,414,950,398 de corriente a no corriente.

<sup>3</sup> El derecho cobrado por terceros corresponde a los recaudos de la tasa de aseo realizados por EPM y pendientes de trasladar a EMVARIAS, debido a que los traslados los realiza EPM de manera decadal.

<sup>4</sup> Corresponde al crédito de tesorería, que se otorgó a Empresa Públicas de Medellín E.S.P. en noviembre de 2018 por \$40,000,000,000, 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 a febrero de 2018 correspondía a un crédito de tesorería otorgado a EPM por \$35,000,000,000; el cual fue pagado en julio de 2018.

## Nota 6. Otros activos financieros

El detalle de otros activos financieros es el siguiente:

Otros activos financieros	28 de febrero de 2019	28 de febrero de 2018	Variación
<b>No corriente</b>			
Activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo			
Derechos fiduciarios	16,000,951,050	16,272,838,173	(271,887,123)
<b>Total activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo</b>	<b>16,000,951,050</b>	<b>16,272,838,173</b>	<b>(271,887,123)</b>
Activos financieros designados a valor razonable con cambios a través del otro resultado integral			-
Instrumentos de patrimonio	88,783,600	86,858,400	1,925,200
<b>Total activos financieros designados a valor razonable con cambios a través del otro resultado integral</b>	<b>88,783,600</b>	<b>86,858,400</b>	<b>1,925,200</b>
<b>Total otros activos financieros no corriente</b>	<b>16,089,734,650</b>	<b>16,359,696,573</b>	<b>(269,961,923)</b>
<b>Corriente</b>			
Activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo <sup>1</sup>			
Títulos de renta fija	39,279,039,444	23,882,110,275	15,396,929,169
<b>Total activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo</b>	<b>39,279,039,444</b>	<b>23,882,110,275</b>	<b>15,396,929,169</b>
<b>Total otros activos financieros corriente</b>	<b>39,279,039,444</b>	<b>23,882,110,275</b>	<b>15,396,929,169</b>
<b>Total otros activos financieros</b>	<b>55,368,774,094</b>	<b>40,241,806,848</b>	<b>15,126,967,246</b>

<sup>1</sup> **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 2018, corresponde al traslado de la cartera colectiva a la cuenta de efectivo de uso restringido, ya que correspondía a los recursos para los pagos de cierre, clausura y post clausura.

## Nota 7. Efectivo y equivalentes de efectivo

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

Efectivo y equivalentes de efectivo	28 de febrero de 2019	28 de febrero de 2018	Variación
No corriente	12,531,805,266	-	12,531,805,266
Depósitos en Instituciones Financieras <sup>2</sup>	12,531,805,266	-	12,531,805,266
Corriente	31,743,872,364	67,878,303,491	(36,134,431,127)
Caja menor	4,000,000	4,000,000	-
Cuenta corriente	178,759,217	166,083,987	12,675,230
Cuenta de ahorro <sup>1</sup>	27,614,634,825	40,216,966,189	(12,602,331,364)
Depósitos en Instituciones Financieras <sup>2</sup>	2,896,815,025	15,068,628,525	(12,171,813,500)
Encargos fiduciarios <sup>3</sup>	1,049,663,297	12,422,624,790	(11,372,961,493)
Total efectivo y equivalentes de efectivo	44,275,677,630	67,878,303,491	(23,602,625,861)
Cuenta	28 de febrero de 2019	28 de febrero de 2018	Variación
Cierre, clausura y posclausura	15,067,031,181	14,863,695,624	203,335,557
Otros convenios	361,589,109	204,932,901	156,656,208
Total efectivo y equivalentes de efectivo restringido	15,428,620,290	15,068,628,525	359,991,765
Neto disponible	28,847,057,340	52,809,674,966	(23,962,617,626)

El efectivo neto disponible de la Empresa a febrero de 2019 ascendió a \$28,847,057,340 una vez descontados recursos que se tienen con destinación específica.

<sup>1</sup> La disminución de las cuentas de ahorro con respecto al 2018 corresponde principalmente a los traslados de recursos realizados al portafolio de inversiones y los desembolsos por el crédito otorgado a EPM en noviembre de 2018.

<sup>2</sup> 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 \$359,991,765, se presenta por la ejecución de los convenios y el efecto combinado de utilidades para el desmantelamiento de los Vasos Rodas, Música y Carrilera y los nuevos traslados realizados por el recaudo vía tarifa.

Para febrero de 2019 el efectivo restringido no corriente es \$12,531,805,266, en febrero de 2018 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 al cierre de 2018, 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 al 31 de diciembre de 2018.

<sup>3</sup> La disminución con respecto al periodo anterior corresponde a las transferencias que se han realizado de los encargos fiduciarios a los depósitos de uso 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.
- Los cambios en el otro resultado integral acumulado como resultado de las valoraciones del cálculo actuarial realizado a diciembre de 2018.

## Nota 9. Otros pasivos financieros

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

Otros pasivos financieros	28 de febrero de 2019	28 de febrero de 2018	Variación
<b>No corriente</b>			
Arrendamiento financiero <sup>1</sup>	61,426,374,977	-	61,426,374,977
Bonos pensionales <sup>2</sup>	38,861,708,329	41,802,055,440	(2,940,347,111)
<b>Total otros pasivos financieros no corriente</b>	<b>100,288,083,306</b>	<b>41,802,055,440</b>	<b>58,486,027,866</b>
<b>Corriente</b>			
Arrendamiento financiero <sup>1</sup>	18,319,067,080	-	18,319,067,080
Bonos pensionales <sup>2</sup>	58,307,880,214	54,663,680,406	3,644,199,808
<b>Total otros pasivos financieros corriente</b>	<b>76,626,947,294</b>	<b>54,663,680,406</b>	<b>21,963,266,888</b>
<b>Total otros pasivos financieros</b>	<b>176,915,030,600</b>	<b>96,465,735,846</b>	<b>80,449,294,754</b>

<sup>1</sup> El pasivo financiero correspondiente al reconocimiento de arrendamientos financieros al cierre de febrero de 2019 en total (porción corriente y no corriente) ascendió a \$79,745,442,057, en 2018 no se tenía saldo por este concepto debido a que corresponde a la adopción de la NIIF 16 realizada a partir del 1 de enero de 2019, para mayor detalle ver Nota 3 - Derechos de uso. La diferencia con el activo por derecho de uso se presenta por la amortización del pasivo de acuerdo con los pagos realizados para los contratos clasificados como arrendamiento financiero: Renting Colombia S.A. (vehículos) y SP Ingenieros S.A.S. (maquinaria amarilla).

<sup>2</sup> La variación neta del pasivo financiero asociado a los bonos pensionales de la Empresa fue \$703,852,697, y se presenta por el efecto combinado de pagos efectuados durante el año, aumentos por efectos de valoración y reclasificación entre el corto y largo plazo.

## Nota 10. Prestación de servicios

El detalle de los ingresos ordinarios por prestación de servicios es el que se detalla a continuación:

Ingresos por actividades ordinarias	28 de febrero de 2019	28 de febrero de 2018	Variación
<b>Prestación de servicios</b>			
Servicio de aseo <sup>1</sup>	38,943,531,383	34,104,553,413	4,838,977,970
Otros servicios	75,886,138	-	75,886,138
Devoluciones	(4,858,116)	(11,412,787)	6,554,671
<b>Total prestación de servicios</b>	<b>39,014,559,405</b>	<b>34,093,140,626</b>	<b>4,921,418,779</b>

<sup>1</sup> Los ingresos por prestación de servicios de aseo comprende las actividades de recolección, transporte, barrido, disposición final, comercialización y otros servicios especiales. El detalle por cada uno de los servicios es el siguiente:

Servicios de aseo	28 de febrero de 2019	28 de febrero de 2018	Variación
Recolección domiciliaria	16,118,545,641	14,300,013,740	1,818,531,901
Barrido y limpieza	9,998,157,995	9,000,320,828	997,837,167
Tratamiento	606,476,390	517,083,817	89,392,573
Disposición final	4,849,719,952	4,551,313,611	298,406,341
Corte de césped y poda de árboles	3,283,179,062	2,810,758,737	472,420,325
Limpieza y lavado de áreas públicas	85,440,900	-	85,440,900
Otros especiales	1,063,647,664	252,845,881	810,801,783
Comercialización	2,938,363,779	2,672,216,799	266,146,980
<b>Total servicios de aseo</b>	<b>38,943,531,383</b>	<b>34,104,553,413</b>	<b>4,838,977,970</b>

La principal variación se presenta en el servicio de recolección domiciliaria que aumentó en \$1,818,531,901 por el mayor número de usuarios facturados y el aumento en las tarifas cargo fijo y cargo variable.

## Nota 11. 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	28 de febrero de 2019	28 de febrero de 2018	Variación
Órdenes y contratos por otros servicios <sup>1</sup>	14,796,086,745	11,273,289,430	3,522,797,315
Arrendamientos <sup>2</sup>	1,897,422,683	4,746,345,287	(2,848,922,604)
Materiales y otros costos de operación	2,584,553,174	2,193,622,984	390,930,190
Depreciación derechos de uso <sup>3</sup>	1,972,503,449	-	1,972,503,449
Servicios personales	1,927,782,021	1,794,838,935	132,943,086
Agotamiento	1,755,294,367	2,040,299,922	(285,005,555)
Honorarios	965,909,962	676,886,695	289,023,267
Impuestos y tasas	919,854,333	812,512,075	107,342,258
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones	648,761,845	552,615,732	96,146,113
Depreciaciones	558,504,684	643,721,244	(85,216,560)
Seguros	211,303,286	166,725,651	44,577,635
Servicios públicos	93,156,362	77,619,216	15,537,146
Generales	43,405,686	36,138,463	7,267,223
Licencias, contribuciones y regalías	712,508,700	300,637,000	411,871,700
Amortizaciones	382,784	-	382,784
<b>Total costos por prestación de servicios</b>	<b>29,087,430,081</b>	<b>25,315,252,634</b>	<b>3,772,177,447</b>

Los costos por prestación de servicios aumentaron un 7,11% con respecto al año anterior, las principales variaciones se detallan a continuación:

<sup>1</sup> El costo de órdenes y contratos por otros servicios aumentó un 31,25% con respecto al año anterior, esto de acuerdo con el aumento del valor de los contratos que se encuentran afectados por el IPC o por el aumento del salario mínimo, el detalle de las órdenes y contratos por otros servicios es el siguiente:

Órdenes y contratos por otros servicios	28 de febrero de 2019	28 de febrero de 2018	Variación
Aseo	14,352,317,855	10,772,546,517	3,579,771,338
Vigilancia y seguridad	290,854,300	322,826,448	(31,972,148)
Suministros y servicios informáticos	17,790,282	8,967,972	8,822,310
Línea de atención a clientes	19,977,958	90,710,174	(70,732,216)
Servicios de apoyo atención a clientes	25,364,569	21,356,489	4,008,080
Otros contratos	89,781,781	56,881,830	32,899,951
<b>Total</b>	<b>14,796,086,745</b>	<b>11,273,289,430</b>	<b>3,489,897,364</b>

Los costos por órdenes y contratos por servicios de aseo 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.

<sup>2</sup> En arrendamientos se presenta una disminución por (\$2,848,922,604) que se presenta por la aplicación de la NIIF 16 a partir del 1 de enero de 2019, que elimina el reconocimiento en el costo por prestación de servicios y en cambio se reconoce un activo por derecho de uso, el cual se va depreciando y genera un gasto financiero. El saldo reconocido en el resultado del periodo corresponde a la reclasificación de la cuota que se pagó por anticipado en diciembre de 2018.

<sup>3</sup> Corresponde a la depreciación de los derechos de uso del mes de febrero, en el cual se incluye tanto la depreciación del derecho de uso de maquinaria amarilla por \$501,939,676 como el de vehículos por \$1,470,563,773.

## Nota 12. Impuesto sobre la renta y complementarios

siguiente es el detalle del impuesto corriente y diferido a febrero de 2019 y 2018:

Impuesto de renta y complementarios	28 de febrero de 2019	28 de febrero de 2018	Variación
<b>Impuesto sobre la renta corriente</b>			
Gasto (ingreso) por el impuesto sobre la renta corriente	1,493,711,391	3,159,514,388	(1,665,802,997)
<b>Total impuesto sobre la renta corriente</b>	<b>1,493,711,391</b>	<b>3,159,514,388</b>	<b>(1,665,802,997)</b>
<b>Impuesto diferido</b>			
Gasto (ingreso) neto por impuesto diferido	(1,267,094,440)	4,024,329,283	(5,291,423,723)
<b>Total impuesto diferido</b>	<b>(1,267,094,440)</b>	<b>4,024,329,283</b>	<b>(5,291,423,723)</b>
<b>Impuesto sobre la renta</b>	<b>226,616,951</b>	<b>7,183,843,671</b>	<b>(6,957,226,720)</b>

La principal variación se presentó en el impuesto diferido, debido a la actualización del activo por este concepto principalmente por las diferencias temporarias de los activos fijos y las cuentas por cobrar.