





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

Estados financieros y notas al  
31 de enero de 2019 y 2018

	Nota	2019 Enero	2018 Enero
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo no corriente</b>			
Propiedades, planta y equipo, neto	2	102,735,761,411	90,520,315,594
Otros activos intangibles		56,395,469	176,227,937
Derechos de uso	3	82,813,476,143	-
Activo por impuesto diferido	4	11,838,818,243	16,502,579,638
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5	4,125,168,946	2,524,143,800
Otros activos financieros	6	16,336,761,464	16,792,573,547
Otros activos		806,877,152	730,687,321
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	12,454,310,638	-
<b>Total activo no corriente</b>		<b>231,167,569,466</b>	<b>127,246,527,837</b>
<b>Activo corriente</b>			
Inventarios		375,987,245	82,255,839
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5	85,050,860,313	76,413,542,688
Activos por impuesto sobre la renta corriente		14,778,388,826	11,529,985,249
Otros activos financieros	6	40,182,058,732	25,899,458,603
Otros activos		2,952,056,879	3,967,680,158
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	23,011,042,530	56,190,617,598
<b>Total activo corriente</b>		<b>166,350,394,525</b>	<b>174,083,540,135</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>397,517,963,991</b>	<b>301,330,067,972</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>Patrimonio</b>			
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		(6,493,023,519)	(3,256,365,069)
Resultados acumulados		(16,527,774,875)	(17,648,726,481)
Resultado neto del periodo		1,774,428,122	1,326,436,936
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>77,445,923,311</b>	<b>62,184,015,048</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo no corriente</b>			
Otros pasivos financieros	9	100,288,083,306	41,802,055,440
Beneficios a los empleados		79,739,167,841	79,497,217,141
Pasivo neto por impuesto diferido		-	692,115,878
Provisiones		26,271,330,661	27,237,069,084
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>206,298,581,808</b>	<b>149,228,457,543</b>
<b>Pasivo corriente</b>			
Acreedores y otras cuentas por pagar		13,475,739,844	13,183,537,389
Otros pasivos financieros	9	78,308,173,902	54,832,317,405
Beneficios a los empleados		12,229,908,548	11,770,302,903
Impuesto sobre la renta por pagar		613,061,469	1,579,757,194
Impuestos contribuciones y tasas por pagar		2,916,365,712	2,886,894,171
Provisiones		3,266,523,003	3,151,058,768
Otros pasivos		2,963,686,394	2,513,727,551
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>113,773,458,872</b>	<b>89,917,595,381</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>320,072,040,680</b>	<b>239,146,052,924</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>397,517,963,991</b>	<b>301,330,067,972</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

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

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

Para los periodos comprendidos entre el 01 enero y 31 de enero de 2018 y 2017

Cifras expresadas en pesos colombianos



	Nota	2019 Enero	2018 Enero
<b>Operaciones continuadas</b>			
Prestación de servicios	10	18,428,221,781	18,081,620,746
Arrendamiento		2,091,657	2,137,339
Otros ingresos		149,819,314	(11,646,841)
<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>		<b>18,580,132,752</b>	<b>18,072,111,244</b>
Utilidad en venta de activos		-	1,360,747,197
<b>Total Ingresos</b>		<b>18,580,132,752</b>	<b>19,432,858,441</b>
<b>Costos y gastos</b>			
Costo prestación de servicios	11	15,058,057,752	13,044,821,294
Gastos de administración		1,926,344,982	1,924,370,370
Deterioro de cuentas por cobrar neto		8,541,121	(239,044,004)
Otros gastos		2,965,743	436,239,688
Ingresos financieros		343,369,158	669,897,126
Gastos financieros		590,584,031	18,009,447
Diferencia en cambio neta		85,515	-
<b>Resultado del periodo antes de impuestos</b>		<b>1,337,093,796</b>	<b>4,918,358,772</b>
Impuesto sobre la renta y complementarios	12	(437,334,326)	3,591,921,837
<b>Resultado neto del ejercicio</b>		<b>1,774,428,122</b>	<b>1,326,436,935</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		(46,524,565)	14,013,550
Impuesto sobre la renta relacionado con los componentes que no serán reclasificadas		-	182,289,119
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO</b>		<b>1,727,903,557</b>	<b>1,522,739,604</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 31 de enero 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	31 de enero de 2019	31 de enero de 2018	Variación
Costo	163,735,238,707	139,644,093,100	24,091,145,607
Depreciación acumulada	(60,999,477,296)	(49,123,777,506)	(11,875,699,790)
<b>Total propiedades, planta y equipo</b>	<b>102,735,761,411</b>	<b>90,520,315,594</b>	<b>12,215,445,817</b>

Se presentó un aumento en las propiedades, planta y equipo neto por \$12,215,445,817 con respecto a enero del 2018, el detalle de las propiedades, planta y equipo es el siguiente:

Propiedades, planta y equipo	31 de enero de 2019	31 de enero de 2018	Variación
Terrenos	33,041,702,189	33,677,157,347	(635,455,158)
Relleno sanitario <sup>1</sup>	62,091,199,308	58,580,464,709	3,510,734,599
Construcciones en curso <sup>2</sup>	22,339,129,024	3,694,657,408	18,644,471,616
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	3,636,209,180	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	14,876,660,534	13,125,232,385	1,751,428,149
Anticipos	119,251,204	43,202,000	76,049,204
Depreciación acumulada <sup>3</sup>	(15,168,594,089)	(11,957,785,762)	(3,210,808,327)
Agotamiento terrenos y relleno sanitario <sup>4</sup>	(45,830,883,207)	(37,165,991,744)	(8,664,891,463)
<b>Total propiedades, planta y equipo</b>	<b>102,735,761,411</b>	<b>90,520,315,594</b>	<b>12,215,445,817</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	31 de enero de 2019	31 de enero de 2018	Variación
Vaso Altaír	7,535,679,340	903,276,165	6,632,403,174
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	12,987,085,534	1,849,985,903	11,137,099,630
<b>Total construcciones en curso</b>	<b>22,339,129,024</b>	<b>3,694,657,408</b>	<b>18,644,471,617</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, el detalle es el siguiente:

Derecho de uso	31 de enero de 2019	31 de enero de 2018	Variación
Maquinaria y equipo <sup>1</sup>	15,560,129,949	-	15,560,129,949
Equipo de transporte tracción y elevación <sup>2</sup>	67,253,346,194	-	67,253,346,194
<b>Total derecho de uso</b>	<b>82,813,476,143</b>	<b>-</b>	<b>82,813,476,143</b>

<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.

<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 enero se tienen 88 vehículos de los cuales 40 se tienen hasta 2023 y 44 hasta 2021.

### Nota 4. Activo neto por impuesto diferido

El siguiente es el detalle del impuesto diferido al 31 de enero de 2019 y 2018:

Impuesto diferido	31 de enero de 2019	31 de enero de 2018	Variación
Activo neto por impuesto diferido	11,838,818,243	16,502,579,638	(4,663,761,395)
Pasivo neto por impuesto diferido	-	(692,115,878)	692,115,878
<b>Total impuesto diferido</b>	<b>11,838,818,243</b>	<b>15,810,463,759</b>	<b>(3,971,645,517)</b>

Al cierre del periodo se presentó un impuesto diferido activo por \$11,838,818,243 (2018: \$15,810,463,759), 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	31 de enero de 2019	31 de enero de 2018	Variación
<b>No corriente</b>			
Cuentas comerciales por cobrar <sup>1</sup>	109,947,779	137,074,045	(27,126,266)
Otros deudores <sup>2</sup>	4,015,221,167	2,387,069,755	1,628,151,412
<b>Total no corriente</b>	<b>4,125,168,946</b>	<b>2,524,143,800</b>	<b>1,601,025,146</b>
<b>Corriente</b>			
Cuentas comerciales por cobrar <sup>1</sup>	30,607,667,799	27,212,019,214	3,395,648,585
Subsidio servicio de aseo	879,626,681	765,842,120	113,784,561
Derechos cobrados por terceros <sup>3</sup>	15,023,737,827	13,309,355,407	1,714,382,420
Préstamos a vinculados económicos <sup>4</sup>	40,088,032,276	35,181,530,012	4,906,502,264
Deudas de difícil cobro	2,569,741,474	2,092,789,623	476,951,851
Otros deudores <sup>2</sup>	2,392,712,974	4,127,440,870	(1,734,727,896)
Deterioro de cartera	(6,510,658,718)	(6,275,434,558)	(235,224,160)
<b>Total corriente</b>	<b>85,050,860,313</b>	<b>76,413,542,688</b>	<b>8,637,317,625</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 12.32% explicado en un mayor número de usuarios facturas 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, al cierre de enero de 2019 el saldo ascendió a \$15,023,737,827 (2018: \$13,309,355,407).

<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 enero 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	31 de enero de 2019	31 de enero de 2018	Variación
<b>No corriente</b>			
Activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo			
Derechos fiduciarios	16,247,977,864	16,705,715,147	(457,737,283)
<b>Total activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo</b>	<b>16,247,977,864</b>	<b>16,705,715,147</b>	<b>(457,737,283)</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>16,336,761,464</b>	<b>16,792,573,547</b>	<b>(455,812,083)</b>
<b>Corriente</b>			
Activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo <sup>1</sup>			
Títulos de renta fija	40,182,058,732	25,899,458,603	14,282,600,129
<b>Total activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo</b>	<b>40,182,058,732</b>	<b>25,899,458,603</b>	<b>14,282,600,129</b>
<b>Total otros activos financieros corriente</b>	<b>40,182,058,732</b>	<b>25,899,458,603</b>	<b>14,282,600,129</b>
<b>Total otros activos financieros</b>	<b>56,518,820,196</b>	<b>42,692,032,150</b>	<b>13,826,788,046</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	31 de enero de 2019	31 de enero de 2018	Variación
<b>No corriente</b>			
Depósitos en Instituciones Financieras <sup>2</sup>	12,454,310,638	-	12,454,310,638
<b>Total efectivo y equivalente de efectivo no corriente</b>	<b>12,454,310,638</b>	<b>-</b>	<b>12,454,310,638</b>
<b>Corriente</b>			
Caja menor	4,000,000	4,000,000	-
Cuenta corriente	64,218,079	599,420,622	(535,202,543)
Cuenta de ahorro <sup>1</sup>	20,003,652,844	28,070,888,257	(8,067,235,413)
Depósitos en Instituciones Financieras <sup>2</sup>	2,897,322,569	17,247,937,686	(14,350,615,117)
Encargos fiduciarios <sup>3</sup>	41,849,038	10,268,371,034	(10,226,521,996)
<b>Total efectivo y equivalente de efectivo corriente</b>	<b>23,011,042,530</b>	<b>56,190,617,599</b>	<b>(33,179,575,069)</b>
<b>Total efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>35,465,353,168</b>	<b>56,190,617,599</b>	<b>(20,725,264,431)</b>
<b>Cuenta</b>	<b>31 de enero de 2019</b>	<b>31 de enero de 2018</b>	<b>Variación</b>
Otros convenios	359,600,423	2,451,924,344	(2,092,323,921)
Cierre clausura y post-clausura	14,992,032,784	14,796,013,342	196,019,442
<b>Total efectivo y equivalentes de efectivo restringido</b>	<b>15,351,633,207</b>	<b>17,247,937,686</b>	<b>(1,896,304,479)</b>
<b>Neto disponible</b>	<b>20,113,719,961</b>	<b>38,942,679,913</b>	<b>(18,828,959,952)</b>

El efectivo neto disponible de la Empresa a enero de 2019 ascendió a \$20,042,967,908 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 \$1,896,304,479, 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 el 2018 el efectivo restringido no corriente es \$12,454,310,638, en enero 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.

<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	31 de enero de 2019	31 de enero 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	(2,940,347,110)
<b>Total otros pasivos financieros no corriente</b>	<b>100,288,083,306</b>	<b>41,802,055,440</b>	<b>58,486,027,867</b>
<b>Corriente</b>			
Arrendamiento financiero <sup>1</sup>	20,000,293,688	-	20,000,293,688
Bonos pensionales <sup>2</sup>	58,307,880,214	54,832,317,406	3,475,562,809
<b>Total otros pasivos financieros corriente</b>	<b>78,308,173,902</b>	<b>54,832,317,406</b>	<b>23,475,856,497</b>
<b>Total otros pasivos financieros</b>	<b>178,596,257,209</b>	<b>96,634,372,845</b>	<b>81,961,884,363</b>

<sup>1</sup> El pasivo financiero correspondiente al reconocimiento de arrendamientos financieros al cierre de enero de 2019 en total (porción corriente y no corriente) ascendió a \$81,426,668,665, 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 \$535,215,698, 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	31 de enero de 2019	31 de enero de 2018	Variación
<b>Prestación de servicios</b>			
Servicio de aseo <sup>1</sup>	18,393,655,138	18,085,314,908	308,340,231
Otros servicios	37,546,261	-	37,546,261
Devoluciones	(2,979,618)	(3,694,162)	714,543
<b>Total prestación de servicios</b>	<b>18,428,221,781</b>	<b>18,081,620,746</b>	<b>346,601,035</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	31 de enero de 2019	31 de enero de 2018	Variación
Recolección domiciliaria	7,369,351,285	8,200,346,147	(830,994,862)
Barrido y limpieza	4,731,402,603	4,396,290,100	335,112,503
Tratamiento	287,475,637	264,313,754	23,161,883
Disposición final	2,241,661,838	2,377,304,625	(135,642,787)
Corte de césped y poda de árboles	1,538,724,276	1,368,497,853	170,226,423
Limpieza y lavado de áreas públicas	24,946,235	-	24,946,235
Otros especiales	794,662,880	154,833,732	639,829,148
Comercialización	1,405,430,383	1,323,728,698	81,701,685
<b>Total servicios de aseo</b>	<b>18,393,655,137</b>	<b>18,085,314,909</b>	<b>308,340,228</b>

No se observaron variaciones significativas con respecto al periodo anterior, las principales variaciones se presentaron en otros especiales que representó un aumento por \$639,829,248 correspondiente a la causación de los estimados del mes y el aumento en los ingresos por el servicio de ruta hospitalaria por mayores ejecuciones.

## 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	31 de enero de 2019	31 de enero de 2018	Variación
Órdenes y contratos por otros servicios <sup>1</sup>	6,993,680,884	6,342,003,420	651,677,464
Arrendamientos	2,116,733,827	2,338,036,847	(221,303,020)
Materiales y otros costos de operación <sup>2</sup>	1,729,619,604	949,763,918	779,855,686
Servicios personales	1,104,936,821	970,914,998	134,021,823
Agotamiento	877,233,434	1,020,149,961	(142,916,527)
Honorarios	441,357,792	107,862,312	333,495,480
Impuestos y tasas	352,911,150	324,296,572	28,614,578
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones	305,174,373	227,592,560	77,581,813
Depreciaciones	291,674,752	382,198,566	(90,523,814)
Seguros	104,852,253	84,091,736	20,760,517
Servicios públicos	7,382,526	(11,915,045)	19,297,571
Generales	19,800,244	9,188,449	10,611,795
Licencias, contribuciones y regalías	712,508,700	300,637,000	411,871,700
Amortizaciones	191,392	-	191,392
<b>Total costos por prestación de servicios</b>	<b>15,058,057,752</b>	<b>13,044,821,294</b>	<b>2,013,236,458</b>

Los costos por prestación de servicios aumentaron un 6% 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 10,28% 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	31 de enero de 2019	31 de enero de 2018	Variación
Aseo	6,756,784,395	6,131,017,834	625,766,561
Vigilancia y seguridad	147,114,708	85,501,185	61,613,523
Línea de atención a clientes	-	68,602,571	(68,602,571)
Otros contratos	89,781,781	56,881,830	32,899,951
<b>Total</b>	<b>6,993,680,884</b>	<b>6,342,003,420</b>	<b>651,677,465</b>

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 materiales y otros costos de la operación se presentó un aumento por \$779,855,686 que corresponde principalmente al aumento en los costos de combustible y lubricantes que pasó de \$284,273,360 en enero de 2018 a \$1,255,022,617 en 2019.

## Nota 12. Impuesto sobre la renta y complementarios

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

Impuesto de renta y complementarios	31 de enero de 2019	31 de enero de 2018	Variación
<b>Impuesto sobre la renta corriente</b>			
Gasto (ingreso) por el impuesto sobre la renta corriente	613,061,469	1,579,757,194	(966,695,725)
<b>Total impuesto sobre la renta corriente</b>	<b>613,061,469</b>	<b>1,579,757,194</b>	<b>(966,695,725)</b>
<b>Impuesto diferido</b>			
Gasto (ingreso) neto por impuesto diferido	(1,050,395,795)	2,012,164,643	(3,062,560,438)
<b>Total impuesto diferido</b>	<b>(1,050,395,795)</b>	<b>2,012,164,643</b>	<b>(3,062,560,438)</b>
<b>Impuesto sobre la renta</b>	<b>(437,334,326)</b>	<b>3,591,921,837</b>	<b>(4,029,256,163)</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.