

## **Notas a los estados financieros de Empresas Varias de Medellín S.A. E.S.P. para los periodos terminados al 30 de abril de 2020 y 2019.**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

### **Nota 1. Entidad reportante**

Empresas Varias de Medellín S.A. E.S.P. en adelante Emvarias, es una empresa de servicios públicos, sociedad anónima, cuyo propietario mayoritario es Empresas Públicas de Medellín E.S.P. Su capital está dividido en acciones.

Su objeto social es la prestación del servicio público de aseo en el marco de la gestión integral de los residuos sólidos, incluidos:

- 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.
- Servicios de manejo, recolección, tratamiento, transporte, disposición final y aprovechamiento de residuos ordinarios, especiales, industriales y peligrosos dentro y fuera del territorio nacional.
- 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 de la entidad.

Su domicilio principal se encuentra en la Calle 30 N° 55 - 198, Medellín, Antioquia, y su duración es indefinida.

#### **1.1 Marco legal y regulatorio**

La actividad que realiza Emvarias 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 señala las políticas generales de administración y control de eficiencia en la prestación de 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**

Para el mes de abril el valor en libros de las propiedades, planta y equipo:

Se presentó una variación en las propiedades, planta y equipo neto por -\$1,149,993,921 con respecto a abril de 2019, los cuales comprendían:

Propiedades, planta y equipo	30 de Abril de 2020	30 de Abril de 2019	Variación
Terrenos	32,760,838,905	33,207,251,543	(446,412,638)
Relleno sanitario	74,701,159,649	62,271,448,685	12,429,710,964
Construcciones en curso	9,160,334,820	24,351,094,744	(15,190,759,924)
Maquinaria y equipo en montaje	466,183,612	-	466,183,612
Edificaciones	9,418,832,492	9,247,638,090	171,194,402
Plantas, ductos y tuneles	30,010,700,879	16,667,042,955	13,343,657,925
Redes, líneas y cables	1,033,578,970	475,395,296	558,183,674
Maquinaria y equipo	5,001,733,960	3,680,801,060	1,320,932,900
Equipo médico	2,597,835	2,597,835	-
Muebles y enseres	165,045,232	165,045,232	-
Equipo de comunicación	164,228,612	160,929,613	3,298,999
Equipo de cómputo	1,130,460,528	912,438,247	218,022,281
Equipo de transporte	15,913,650,101	14,873,472,074	1,040,178,027
Depreciación acumulada	(20,972,947,139)	(15,992,421,747)	(4,980,525,392)
Agotamiento terrenos y relleno sanitario	(58,603,610,126)	(48,519,951,375)	(10,083,658,751)
<b>Total propiedades, planta y equipo</b>	<b>100,352,788,330</b>	<b>101,502,782,250</b>	<b>- 1,149,993,921</b>

*Cifras en pesos colombianos\**

Las principales variaciones se explican de la siguiente manera:

1 Terrenos: la variación de -\$446,412,638 se da por un aumento de 1,459,591,488.33 por compra de Lote en el relleno sanitario la pradera y una disminución -\$1,906,004,126.39 por efecto de actualización del activo de desmantelamiento.

2 Relleno sanitario: presenta una variación de \$12,429,710,964 proveniente de inversiones realizadas en Gestión social del relleno sanitario y obras complementarias por \$ 1,813,567,455, traslado de operación por adecuaciones en el vaso Altaír \$10,616,143,509.

3 Construcciones en curso: En las construcciones en curso se presentó una variación por \$15,190,759,924, lo cual se debe a las ejecuciones realizadas durante el periodo, el detalle de las construcciones en curso es el que se muestra a continuación:

Vaso Altaír: Durante el periodo se ejecutaron inversiones en adecuación del vaso para la disposición de residuos por \$4,987,648,954 y se trasladan a operación inversiones por \$- 10,708,035,380.

Edificaciones en pradera: Consiste en la construcción de 12 módulos en madera inmunizada en el relleno sanitario que serán destinados como oficinas, aulas ambientales, cafetería, bodegas, baños, entre otros, las cuales durante el periodo han tenido una ejecución de 344,651,119.

Planta de tratamiento de lixiviados: el objetivo de este proyecto es la disminución de la carga contaminante del Río Medellín procedente de los residuos depositados en el Relleno Sanitario. La disminución con respecto a abril de 2019 se presenta por traslado a operación de las inversiones incurridas por valor de \$ - 13,991,660,799. Adicionalmente durante este periodo se ejecutaron nuevas inversiones por \$ 1,136,667,776 por obras civiles y compras de maquinarias requeridas para culminar el proyecto.

Estación de Transferencia: en 2019 se inició el proyecto, para el cual se han ejecutado en el periodo \$2,995,941,162, que incluye estudios y diseños definitivos por \$994,698,326, trámite de licencias \$1,242,836 y un pago parcial por el lote en el cual se desarrollará el proyecto por \$2,000,000,000.

4 Maquinaria y equipo en montaje: Corresponde a construcción de red contra incendio en las nuevas construcciones de oficinas en el relleno la Pradera

5 Edificaciones: por construcción de carpa tensada en la zona de lavado de operaciones.

6 Plantas ductos y túneles: por el traslado a operación de las inversiones realizadas en la construcción de la Fase II de la Planta de Tratamiento de Lixiviado

7 Redes líneas y cables: la variación corresponde a la construcción de la Red de alumbrado en el relleno sanitario la pradera

8 Maquinaria y equipo: durante la vigencia se realizó inversión para la contenerización de la ciudad, brazo para amplirroll, minicargador, sistema para hidro-lavado, cajas de cargue trasero entre otras inversiones menores por \$1,320,932,900.

9 Equipo de Transporte: durante el periodo se realizaron compras de una cama-baja, vehículos Eskip Loader, para hidro lavado por \$1,327,756,953 el retiro de vehículos por traslado y venta de vehículos NPR y una cama baja por valor de -\$287,578,926

### Nota 3. Activos por derechos de uso

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

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 reconocido ascendió a \$82,813,476,143, a la fecha el derecho de uso asciende a \$60,495,605,761 producto de la depreciación reconocida en el gasto/costo del periodo, detalle al 30 de abril es el siguiente:

Derecho de uso	30 de Abril de 2020	30 de Abril de 2019	Variación
Maquinaria y equipo, neto <sup>1</sup>	6,475,250,374	14,054,310,922	(7,579,060,548)
Equipo de transporte tracción y elevación, neto <sup>2</sup>	47,406,077,167	62,841,654,876	(15,435,577,709)
<b>Total derecho de uso</b>	<b>53,881,327,541</b>	<b>76,895,965,797</b>	<b>- 23,014,638,256</b>

*Cifras en pesos colombianos\**

<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 y “exclusividad” sobre la misma, por lo cual se realizó el reconocimiento de acuerdo con los parámetros de la NIIF 16, a abril el saldo incluye el derecho de uso por \$13,508,736,861 y la depreciación acumulada de (\$7,033,486,487), también se realizaron ajustes del valor del arrendamiento financiero de este concepto, teniendo en cuenta el comportamiento real debido a que la cuotas en este contrato son variables.

<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 48 hasta 2021. A abril de 2020 el saldo incluye el derecho de uso por \$69,882,049,612 y la depreciación acumulada por (\$22,475,972,446).

## Nota 4. Activo por impuesto diferido

**Comentado [GMMG1]:** Este lo suministra Janeth y después de eso Deloitte

Concepto	Abril 2020	Abril 2019	Variación
<b>Activo por impuesto diferido</b>	<b>12,252,103,138.48</b>	<b>13,156,140,501.52</b>	<b>904,037,363</b>
191803 Cuentas por cobrar	1,260,173,818.30	1,461,094,394.39	(200,920,576)
191806 Propiedades planta y equipo	47,635,991.24	99,417,500.23	(51,781,509)
191807 Activos intangibles	0.00	24,609,195,378.50	(24,609,195,379)
191815 Beneficios a empleados	9,431,104,701.66	7,782,461,426.21	1,648,643,275
191817 Provisiones	7,136,745,377.88	9,512,179,619.48	(2,375,434,242)
191818 Otros pasivos	7,239,101,343.14	2,325,212,492.70	4,913,888,850
191819 Derechos de uso	17,410,823,035.78	0.00	17,410,823,036
191899 Neto impuesto diferido	(30,273,481,129.52)	(32,633,420,309.99)	2,359,939,180

Los principales cambios del impuesto diferido activo entre el impuesto diferido activo de abril de 2020 y el impuesto diferido activo de abril de 2019 se presentan por:

- Cuentas por cobrar: Se presenta una disminución en el impuesto diferido activo por 200 millones, correspondiente a la disminución de los saldos de provisión de cartera que no tienen efectos fiscales y la variación de los saldos de cuentas por cobrar valorado a costo amortizado que no tienen efectos fiscales.
- Propiedad planta y equipo: Se presenta una disminución en el impuesto diferido activo por 52 millones, correspondiente al cambio de la tarifa del 33% al 32% y a medida que los activos se van depreciando la diferencia temporaria deducible será menor entre los saldos NIIF y FISCAL.
- Derecho de uso: durante el año 2019 se incorpora en la información financiera los cambios de la NIIF 16 que indican se debe reconocer como activo de la compañía aquellos sobre los cuales se tiene el control del activo y el derecho a uso. De acuerdo con lo anterior se valoran los cánones pendientes de pagos hasta la fecha de terminación del contrato. El pasivo financiero al corte del periodo por este concepto asciende a 56.221 millones y el impuesto diferido asociado 17.411 millones para su cálculo se tuvo en cuenta el valor de pago estimado para cada uno de los años.
- Beneficios empleados: Se presenta un aumento en el impuesto diferido activo por 1.648 millones, correspondiente a los cambios de valoración del cálculo actuarial bajo norma NIIF y local (FISCAL) respecto a cesantías retroactivas, prima de antigüedad, auxilio educativo, pensiones y cuotas partes.
- Provisiones: Se presenta una disminución en el impuesto diferido activo por 2.375 millones, correspondiente a la disminución de la provisión de litigios y desmantelamiento por los pagos realizados durante el periodo. Como la provisión de litigios y desmantelamiento no tiene incidencia fiscal, al disminuir la provisión, disminuye la diferencia temporaria deducible.
- Otros pasivos: Se presenta un aumento en el impuesto diferido por 4,914 millones, correspondiente a los cambios de valoración de cálculo actuarial bajo norma NIIF y local (FISCAL) respecto a los bonos pensionales

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

El saldo de las cuentas por cobrar correspondía a los siguientes rubros:

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	30 de Abril de 2020	30 de Abril de 2019	Variación
<b>No corriente</b>	<b>1,649,944,224</b>	<b>3,807,188,422</b>	<b>(2,157,244,198)</b>
Cuentas comerciales por cobrar <sup>1</sup>	42,889,837	92,992,224	(50,102,387)
Otros deudores <sup>2</sup>	4,005,526,611	3,979,613,058	25,913,553
Detrimento otros deudores	(2,398,472,224)	(265,416,860)	(2,133,055,364)
<b>Corriente</b>	<b>50,897,936,392</b>	<b>92,792,790,465</b>	<b>(41,894,854,073)</b>
Cuentas comerciales por cobrar <sup>1</sup>	40,534,275,602	33,251,308,757	7,282,966,845
Subsidio servicio de aseo	1,848,956,411	2,563,186,782	(714,230,371)
Derechos cobrados por terceros <sup>3</sup>	8,107,524,390	13,583,440,686	(5,475,916,296)
Préstamos a vinculados económicos <sup>4</sup>	-	40,443,737,780	(40,443,737,780)
Deudas de difícil cobro <sup>5</sup>	2,269,715,446	2,691,633,851	(421,918,405)
Otros deudores <sup>2</sup>	2,164,168,377	7,109,299,284	(4,945,130,907)
Detrimento de cartera	(4,026,703,834)	(6,849,816,675)	2,823,112,841
<i>Cifras en pesos colombianos*</i>			

<sup>1</sup> Las cuentas comerciales por cobrar, corresponden a las cuentas originadas por la prestación de los servicios de recolección domiciliar 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. El valor total por este concepto (corriente y no corriente) al cierre de abril ascendió a \$40,577,165,439 lo cual equivale a un incremento del 22% respecto al mismo periodo del 2019, esta variación obedece al efecto que la declaratoria de la emergencia sanitaria por el Covid-19 y las diferentes medidas que se derivaron de ésta afectando el nivel de recaudo, que para el mes de abril fue del 81.29%, el cual disminuyó frente a los otros periodos, en los cuales éste oscilaba entre el 98% y 99%.

Subsidio servicio de aseo: corresponde al saldo por cobrar al Municipio de Medellín como producto del déficit entre los subsidios otorgados y las contribuciones recaudadas, que al cierre de abril ascendió a \$1,848,956,411, siendo este el equivalente a los subsidios pendientes de los meses de febrero a abril del 2020.

<sup>2</sup> Los otros deudores presentan una variación neta respecto al 2019 de \$4,945,130,907, por los recaudos de préstamos a largo plazo, recaudo de intereses del préstamo a vinculados.

<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.

<sup>4</sup> La variación en Préstamos a vinculados económicos obedece al pago recibido en noviembre de 2019, por parte de EPM del crédito que se le había otorgado por \$40,000,000,000.

<sup>5</sup> La variación en las deudas difícil cobro está dado por el monto de cartera corriente clasificada como de difícil cobro después de la gestión administrativa correspondiente, la cual presenta una disminución del 16% respecto al mismo periodo del año anterior.

## Nota 6. Otros activos financieros

El detalle de otros activos financieros es el siguiente:

Otros activos financieros	30 de Abril de 2020	30 de Abril de 2019	Variación
<b>No corriente</b>			
Activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo <sup>1</sup>			
Derechos fiduciarios	14,293,798,319	15,344,275,583	(1,050,477,264)
<b>Total activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo</b>	<b>14,293,798,319</b>	<b>15,344,275,583</b>	<b>(1,050,477,264)</b>
Activos financieros designados a valor razonable con cambios a través del otro resultado integral <sup>2</sup>			
Instrumentos de patrimonio	78,909,619	88,783,600	(9,873,981)
<b>Total activos financieros designados a valor razonable con cambios a través del otro resultado integral</b>	<b>78,909,619</b>	<b>88,783,600</b>	<b>(9,873,981)</b>
<b>Total otros activos financieros no corriente</b>	<b>14,372,707,938</b>	<b>15,433,059,183</b>	<b>(1,060,351,245)</b>
<b>Corriente</b>			
Activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo <sup>3</sup>			
Títulos de renta fija	61,531,997,033	25,966,146,057	35,565,850,976
<b>Total activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo</b>	<b>61,531,997,033</b>	<b>25,966,146,057</b>	<b>35,565,850,976</b>
<b>Total otros activos financieros corriente</b>	<b>61,531,997,033</b>	<b>25,966,146,057</b>	<b>35,565,850,976</b>
<b>Total otros activos financieros</b>	<b>75,904,704,971</b>	<b>41,399,205,240</b>	<b>34,505,499,731</b>

*Cifras en pesos colombianos\**

<sup>1</sup> **Derechos fiduciarios:** el saldo por \$14,293,798,319 a abril de 2020 corresponde al valor del patrimonio autónomo que se tiene para respaldar el pasivo de bonos pensionales de la Empresa, se presentó una disminución con respecto al mismo corte del año anterior por (\$1,376,922,951) como resultado de los siguientes movimientos: pagos realizados de bonos pensionales entre el 1 de mayo de 2019 y el 30 de abril de 2020 por (\$5,224,836,000), recaudos de cuotas partes jubilatorias por \$108,724,017, pagos de mesadas pensionales (\$8,796,063,624) reclasificaciones realizadas entre el activo que respalda pensiones y bonos por (\$2,830,730,190), rendimientos generados por el patrimonio por \$1,145,720,013 (mayo/19-abril/20) y la capitalización realizada en diciembre de 2019 por \$14,220,262,763 y ajustes originados en las NIIF -\$2,830,730,156.

<sup>2</sup> **Instrumentos de patrimonio:** corresponde a la inversión patrimonial que posee la Empresa en Sin Escombros S.A.S. (SINESCO), estas inversiones no se mantienen con propósitos de negociación, en cambio, se mantienen con fines estratégicos a mediano y largo plazo.

<sup>3</sup> **Títulos de renta fija:** las inversiones en títulos de renta fija son administrados por la Dirección de Transacciones Financieras de EPM, éstos incluyen 31 CDT'S y 5 TES cuyos vencimientos se distribuyen así: 3 en julio de 2024, 1 en mayo de 2022 y 1 en julio de 2020. La variación con respecto al 2019, corresponde principalmente a los traslados que ha realizado el administrador del portafolio, para la diversificación de este, con el fin de optimizar los rendimientos.

## Nota 7. Efectivo y equivalentes de efectivo

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

Efectivo y equivalentes de efectivo	30 de Abril de 2020	30 de Abril de 2019	Variación
<b>No corriente</b>	<b>11,140,233,420</b>	<b>12,536,523,216</b>	<b>(1,396,289,796)</b>
Depósitos en Instituciones Financieras <sup>1</sup>	11,140,233,420	12,536,523,216	(1,396,289,796)
<b>Corriente</b>	<b>27,369,211,402</b>	<b>52,448,500,593</b>	<b>(25,079,289,191)</b>
Caja menor	7,000,000	4,000,000	3,000,000
Cuenta corriente	340,341,329	160,397,877	179,943,452
Cuenta de ahorro <sup>2</sup>	18,352,847,781	19,891,022,729	(1,538,174,948)
Depósitos en Instituciones Financieras <sup>1</sup>	3,928,275,950	2,917,410,185	1,010,865,765
Títulos de renta fija <sup>3</sup>	2,020,100,000	19,470,084,672	(17,449,984,672)
Encargos fiduciarios <sup>3</sup>	2,720,646,342	10,005,585,130	(7,284,938,788)
<b>Total efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>38,509,444,822</b>	<b>64,985,023,809</b>	<b>(26,475,578,987)</b>
Cuenta	30 de Abril de 2020	30 de Abril de 2019	Variación
Cierre, clausura y posclausura	3,471,670,446	2,589,727,311	881,943,135
Otros convenios	456,605,503	784,288,377	(327,682,874)
<b>Total efectivo y equivalentes de efectivo restringido</b>	<b>3,928,275,949</b>	<b>3,374,015,688</b>	<b>554,260,261</b>
<b>Neto disponible</b>	<b>34,581,168,873</b>	<b>61,611,008,121</b>	<b>(27,029,839,248)</b>

*Cifras en pesos colombianos\**

El efectivo neto disponible de la Empresa a abril de 2020 ascendió a \$34,581,168,873 una vez descontados los recursos que tienen destinación específica.

<sup>1</sup> Los depósitos en instituciones financieras neto (corriente y no corriente), ascendieron al cierre a \$11,140,233,420 y corresponden al efectivo restringido de EMVARIAS, los cuales tienen destinación específica para atender actividades para el cierre, clausura y post-clausura de los Rellenos Sanitarios Pradera y Curva de Rodas, además de los recursos recibidos de entidades como la Empresa de Desarrollo Urbano - EDU, INDER de Medellín y el Municipio de Medellín para atender los pagos originados en el desarrollo de convenios para la prestación de los servicios de limpieza de zonas verdes y de tala de árboles en la ciudad, entre otros.

Se observa una variación neta de (\$881,943,135) en los recursos destinados al Relleno Sanitario la Pradera, como efecto combinado entre los recaudos del componente tarifario que se destinan para el cierre, clausura y post clausura de los Vasos y la utilización de los recursos para los fines que fueron creados.

<sup>2</sup> La variación de las cuentas de ahorro con respecto al 2019 se presentó principalmente como efecto combinado de la cancelación que realizó EPM del préstamo en noviembre de 2019, el pago de los dividendos decretados en la Asamblea de Accionistas celebrada en marzo de 2019, adicionalmente se han realizado traslados de recursos al portafolio de inversiones como estrategia de optimización (rentabilidad), como se observa en los otros conceptos del efectivo (títulos de renta fija).

<sup>3</sup> Estos encargos presentan una disminución respecto al 2019 como resultado de los cambios realizados en los tipos de inversiones del portafolio por la constitución de CDT's de corto plazo en desarrollo de la estrategia de optimización de rentabilidad del administrador del portafolio.

## Nota 8. Activos por impuesto sobre la renta corriente

Activo impuesto sobre la renta corriente	30 de abril de 2020	30 de abril de 2019	Variación
Anticipo impuesto de Renta <sub>1</sub>	179,844,373	-	179,844,373
Retención en la fuente <sub>2</sub>	13,876,450,867	3,338,430,859	10,538,020,008
Saldo a favor impuesto sobre la renta corriente <sub>3</sub>	16,677,022,000	16,677,022,000	-
<b>Total</b>	<b>30,733,317,240</b>	<b>20,015,452,859</b>	<b>10,717,864,381</b>

<sup>1</sup> Anticipo impuesto de Renta: Corresponde a IVA que puede ser tomado como descuento tributario en declaraciones futuras por compra de activos fijos reales productivos

- <sup>2</sup> Retención en la fuente: corresponde a los anticipos pagados por el año en curso por autorretenciones.
- <sup>3</sup> Saldo a favor: corresponde al saldo a favor generado en las declaraciones de renta de los años gravables 2017 y 2018, que no ha sido reclamado o compensado.

## Nota 9. Patrimonio

Con respecto al periodo anterior, se presentó una disminución neta en el patrimonio de la Empresa por (\$5,001,797,419), equivalente al 9%.

Capital	30 de Abril de 2020	30 de Abril de 2019	\$ Var.
Capital suscrito y pagado	46,540,036,000	46,540,036,000	-
Prima en colocación de acciones	19,188,915,894	19,188,915,894	-
<b>Reservas</b>	<b>30 de Abril de 2020</b>	<b>30 de Abril de 2019</b>	<b>\$ Var.</b>
Total Reservas	22,261,098,625	18,012,991,247	4,248,107,378
<b>Excedentes Acumulados</b>	<b>30 de Abril de 2020</b>	<b>30 de Abril de 2019</b>	<b>\$ Var.</b>
Total resultado acumulado	(31,929,505,291)	(34,578,350,402)	2,648,845,112
<b>Resultado del periodo</b>	<b>30 de Abril de 2020</b>	<b>30 de Abril de 2019</b>	<b>\$ Var.</b>
Resultado de periodo	8,681,690,246	13,555,203,185	(4,873,512,939)
<b>Otro resultado integral</b>	<b>30 de Abril de 2020</b>	<b>30 de Abril de 2019</b>	<b>\$ Var.</b>
Otro Resultado integral	(13,556,944,675)	(6,531,707,704)	(7,025,236,970)
<b>Total patrimonio neto</b>	<b>51,185,290,800</b>	<b>56,187,088,219</b>	<b>(5,001,797,419)</b>

*Cifras en pesos colombianos\**

las principales variaciones son las que se relacionan a continuación:

- Reservas:** Presenta una variación del 24% equivalente al monto de las reservas de la distribución de utilidades realizadas en marzo 31 de 2019

Reservas	30 de Abril de 2020	30 de Abril de 2019	\$ Var.
Reserva Legal	12,277,185,046	9,445,113,461	2,832,071,585.53
Reservas Ocasionales	4,073,348,729	4,073,348,729	0.00
Otras Reservas	5,910,564,849	4,494,529,056	1,416,035,792.76
<b>Total Reservas</b>	<b>22,261,098,625</b>	<b>18,012,991,247</b>	<b>4,248,107,378</b>

- Resultado neto del periodo:** se presenta una disminución por \$9,249,904,798 con respecto al obtenido el año anterior.

Resultados Acumulados	30 de Abril de 2020	30 de Abril de 2019	\$ Var.
Resultados acumulados de periodos anteriores	(31,929,505,291)	(34,578,350,402)	2,648,845,111.64
Resultado del periodo	8,681,690,246	13,555,203,185	-4,873,512,938.90
Otro resultado integral	(13,556,944,675)	(6,531,707,704)	-7,025,236,970.35
<b>Total resultado acumulado</b>	<b>(36,804,759,719)</b>	<b>(27,554,854,921)</b>	<b>(9,249,904,798)</b>

## Nota 10. Otros pasivos financieros

Los otros pasivos financieros presentan la siguiente composición:

Otros pasivos financieros	30 de Abril de 2020	30 de Abril de 2019	Variación
<b>No corriente</b>			
Arrendamiento financiero <sup>1</sup>	38,231,911,998	59,558,064,164	(21,326,152,166)
Bonos pensionales <sup>2</sup>	33,621,488,648	37,997,432,553	(4,375,943,905)
<b>Total otros pasivos financieros no corriente</b>	<b>71,853,400,646</b>	<b>97,555,496,717</b>	<b>(25,702,096,071)</b>
<b>Corriente</b>			
Arrendamiento financiero <sup>1</sup>	18,865,450,202	15,001,832,272	3,863,617,930
Bonos pensionales <sup>2</sup>	65,627,361,188	60,499,926,060	5,127,435,128
<b>Total otros pasivos financieros corriente</b>	<b>84,492,811,390</b>	<b>75,501,758,332</b>	<b>8,991,053,058</b>
<b>Total otros pasivos financieros</b>	<b>156,346,212,036</b>	<b>173,057,255,049</b>	<b>(16,711,043,013)</b>

Cifras en pesos colombianos\*

<sup>1</sup> El pasivo financiero corresponde al reconocimiento de arrendamientos financieros que surge después de la adopción de la NIIF 16 realizada a partir del 1 de enero de 2019, al cierre de abril de 2020 en total (porción corriente y no corriente) ascendió a \$57,097,362,200. Este pasivo corresponde al valor presente de los pagos pendientes por el contrato de arrendamiento con SP (maquinaria amarilla) y Renting (vehículos recolectores), el cual disminuye mes a mes en relación a los pagos realizados por la Empresa. Este pasivo no tiene relación directa con el activo por derecho de uso, debido a que el activo disminuye con relación a la depreciación de los activos asociados la cual tiene un comportamiento diferente a los pagos realizados por parte de la Empresa, los cuales presentaron una variación de (\$17,462,534,236).

<sup>2</sup> La variación neta del pasivo financiero asociado a los bonos pensionales de la Empresa fue \$751,491,223 por el efecto combinado de pagos efectuados durante el periodo transcurrido entre mayo 2019 y abril 2020 y las variaciones por efectos de valoración que se realiza trimestralmente de estos instrumentos financieros.

## Nota 11. Prestación de servicios

El siguiente es el detalle de los ingresos ordinarios por prestación de servicios:

Ingresos por actividades ordinarias	30 de Abril de 2020	30 de Abril de 2019	Variación
<b>Prestación de servicios</b>			
Servicio de aseo <sup>1</sup>	81,308,586,229	79,095,288,936	2,213,297,293
Otros servicios	11,412,732	59,527,919	(48,115,187)
Devoluciones	(8,927,343)	(22,538,524)	13,611,181
<b>Total prestación de servicios</b>	<b>81,311,071,618</b>	<b>79,132,278,331</b>	<b>2,178,793,287</b>

Cifras en pesos colombianos\*

<sup>1</sup> Los ingresos por prestación de servicios de aseo comprenden las actividades de recolección, transporte, barrido, disposición final, tratamiento de lixiviados, actividades del CLUS, aprovechamiento, comercialización y otros servicios especiales. La variación respecto al mismo periodo del año anterior fue del 3%, discriminados así:

Servicio de Aseo	30 de Abril de 2020	30 de Abril de 2019	Variación
Recolección domiciliaria	32,614,090,392	32,365,854,022	248,236,370
Barrido y limpieza	21,104,429,264	20,524,759,177	579,670,087
Aprovechamiento	32,047,865	-	32,047,865
Tratamiento	3,399,684,241	1,186,661,613	2,213,022,628
Disposición final	9,772,618,012	9,530,244,956	242,373,056
Corte de césped y poda de árboles	5,540,206,394	6,590,100,743	(1,049,894,348)
Limpieza y lavado de áreas públicas	187,805,075	160,576,303	27,228,772
Otros especiales	2,273,166,401	2,745,892,446	(591,119,386)
Comercialización	6,384,538,585	5,991,199,677	393,338,907
<b>Total servicio de aseo</b>	<b>81,308,586,229</b>	<b>79,095,288,936</b>	<b>2,213,297,292</b>

- Respecto al mes de abril de 2019, se presenta un incremento en el ingreso por la actividad de aprovechamiento, que se comenzó a facturar en el segundo semestre del 2019. El aprovechamiento al que se hace referencia es el estipulado en la resolución 720, que habla de un Valor Base de Aprovechamiento que contempla Recolección - transporte y la disposición final de los residuos aprovechables, materializada en la instauración de la Ruta Recicla, mas, no corresponde a las ventas del material recuperado en las mismas.
- En la actividad de tratamiento se presenta un incremento respecto al 2019 del 186% originado en el reconocimiento de los ingresos estimados de esta actividad en un valor superior al 2019 en \$462,077,567. Del servicio ordinario de aseo se incrementó en \$990,823,610 y los servicios especiales \$746,063,771

## Nota 12. Costos prestación de servicios

A continuación, se detallan los costos asociados a la prestación de servicios:

Costo prestación de servicios	30 de Abril de 2020	30 de Abril de 2019	Variación
Órdenes y contratos por otros servicios <sup>1</sup>	30,411,604,549	28,424,345,593	1,987,258,956
Arrendamientos <sup>2</sup>	199,271,547	130,641,572	68,629,975
Materiales y otros costos de operación <sup>3</sup>	6,701,051,092	6,093,298,038	607,753,054
Depreciación derechos de uso <sup>4</sup>	8,174,205,431	5,917,510,346	2,256,695,085
Servicios personales	4,128,240,993	3,823,907,710	304,333,283
Agotamiento	4,172,981,021	3,565,199,595	607,781,426
Honorarios <sup>5</sup>	2,115,740,953	2,127,831,478	(12,090,525)
Impuestos y tasas <sup>6</sup>	1,740,636,994	2,075,003,711	(334,366,717)
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones	1,459,526,242	1,677,621,522	(218,095,280)
Depreciaciones	1,471,512,809	1,092,573,143	378,939,666
Seguros	448,683,788	421,007,792	27,675,996
Servicios públicos	449,053,086	253,937,278	195,115,808
Generales	55,233,341	68,224,660	(12,991,319)
Licencias, contribuciones y regalías	350,195,000	712,508,700	(362,313,700)
Amortizaciones	5,346,070	765,567	4,580,503
<b>Total costos por prestación de servicios</b>	<b>61,883,282,916</b>	<b>56,384,376,705</b>	<b>5,498,906,211</b>

Los costos por prestación de servicios aumentaron un 10% con respecto al año anterior, las principales variaciones se especifican a continuación:

<sup>1</sup> En órdenes y contratos por otros servicios se presentó una variación por \$1,987,258,956 correspondiente al 7%, el concepto que generó mayor impacto en la variación fueron los órdenes y contratos de servicios de aseo \$2,036,212,130, con la siguiente composición:

Órdenes y contratos por otros servicios	30 de Abril de 2020	30 de Abril de 2019	Variación
Aseo	29,636,207,296	27,599,995,167	2,036,212,130
Vigilancia y seguridad	600,592,269	583,212,996	17,379,273
Línea de atención a clientes	71,890,223	41,052,934	30,837,289
Otros contratos	42,115,941	119,890,090	(77,774,149)
Servicios de apoyo atención a clientes	45,745,320	53,033,089	(7,287,769)
Suministros y servicios informáticos	15,053,500	27,161,318	(12,107,818)
<b>Total</b>	<b>30,411,604,549</b>	<b>28,424,345,593</b>	<b>1,987,258,956</b>

<sup>2</sup> En los costos por arrendamientos se presentó un incremento sustancial del 53% \$68,629,975, aún después de 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 los arrendamientos de vehículos y maquinaria y que pasa a ser reconocido como un activo por derecho de uso, el cual se va depreciando en el tiempo, y un pasivo que se amortiza mensualmente con los pagos realizados y un gasto financiero. Esta norma fue aplicada para los contratos de maquinaria amarilla con SP Ingenieros y de la flota vehicular con Renting Colombia. En el 2020 está el reconocimiento del canon de arrendamiento de la ECA con la firma Gestión Ambiental Terra, y el arrendamiento de equipos para el monitoreo satelital de los diferentes equipos utilizados para la prestación de los diferentes servicios que representa el 69% del total del incremento.

<sup>3</sup> Materiales y otros costos de operación, se presenta una variación de \$607,753,054, siendo los repuestos para vehículos con un incremento del 22% el más representativo con respecto a abril del año anterior, combustibles y lubricantes como efecto del incremento del precio del ACPM y el incremento en algunas rutas de recolección presenta un incremento del 6%, mientras que los costos de gestión ambiental presentaron un incremento del 13%.

<sup>4</sup> Depreciación de los derechos de uso: corresponde a la depreciación de los activos en arrendamiento financiero que son reconocidos como activos de derecho de uso, en el cual se incluye la depreciación de maquinaria amarilla utilizada en el relleno sanitario y la de los vehículos el cual representa un incremento del 100%, como efecto de la aplicación de la NIIF 16.

<sup>5</sup> Honorarios: se presenta una variación de -\$12,090.525, que no es significativa, lo cual se presenta principalmente debido a que durante el 2019 se realizaron pagos por asesorías técnicas realizadas por INTEINSA en los sitios de disposición final, Fundación Socya honorarios por estudios y diseños para la actualización del componente social, entre otros.

<sup>6</sup> Impuestos y tasas: presenta una variación de -\$334,366,718 equivalente a una disminución del 16% respecto al mismo periodo del 2019, la cual está directamente relacionada con la declaratoria de emergencia por el gobierno nacional y en especial con la mediada de no cobrar peajes a ningún medio de transporte que se extiende hasta el mes de mayo.

## Nota 13. Gastos financieros

Los gastos financieros aumentaron en un 27% con respecto a febrero del año anterior, el detalle es el siguiente:

Cuenta	30 de Abril de 2020	30 de Abril de 2019	\$ Var.
<b>Gasto por interés:</b>			
Intereses por obligaciones bajo arrendamiento financiero <sup>1</sup>	1,562,154,423	2,110,082,661	- 547,928,238
Otros gastos por interés	1,562,154,423	2,110,082,661	- 547,928,238
Comisiones	81,824,414	73,473,598	8,350,816
Otros gastos financieros <sup>2</sup>	2,992,366,534	2,054,100,999	938,265,535
<b>Total gastos financieros</b>	<b>4,636,345,371</b>	<b>4,237,657,258</b>	<b>398,688,113</b>
<i>Cifras en pesos colombianos*</i>			

<sup>1</sup> Corresponde al gasto financiero derivado del reconocimiento del arrendamiento financiero de los vehículos y la maquinaria amarilla, que presenta una disminución del 26%, por el avance en el plan de amortización del pasivo financiero.

<sup>2</sup> Presenta una variación del 46% originado en las pérdidas por valoración efectuadas en el 2020, en especial de los instrumentos financieros a valor razonable.

## Nota 14. Ingresos Financieros

Los ingresos financieros respecto al 2019 presentaron un aumento del 2%, esto por el comportamiento de las tasas aplicadas tanto para los intereses como para la valoración de los instrumentos financieros y por la cancelación del préstamo por parte de Empresas Públicas de Medellín.

Cuenta	30 de Abril de 2020	30 de Abril de 2019	\$ Var.
<b>Ingreso por interés:</b>			
Depósitos bancarios	539,101,968	586,672,622	(47,570,655)
Intereses de fondos de uso restringido	111,489,552	-	111,489,552
Intereses de deudores y de mora	237,926,957	1,194,474,697	(956,547,740)
Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable	1,918,091,926	777,364,171	1,140,727,755
Otros ingresos financieros	13,568,174	91,833,538	(78,265,364)
<b>Total ingresos financieros</b>	<b>3,043,257,581</b>	<b>2,996,841,565</b>	<b>46,416,016</b>
<i>Cifras en pesos colombianos*</i>			

## Nota 15. Impuesto sobre la renta y complementarios

El siguiente es el detalle del impuesto corriente y diferido a abril de 2020 y 2019:

Impuesto de renta y complementarios	30 de Abril de 2020	30 de Abril de 2019	Variación
<b>Impuesto sobre la renta corriente</b>			
Gasto (ingreso) por el impuesto sobre la renta corriente	2,720,693,584	1,454,476,896	1,266,216,688
<b>Total impuesto sobre la renta corriente</b>	<b>2,720,693,584</b>	<b>1,454,476,896</b>	<b>1,266,216,688</b>
<b>Impuesto diferido</b>			
Gasto (ingreso) neto por impuesto diferido relacionado con el origen y la reversión de diferencias temporarias	(1,885,792,250)	(2,367,718,054)	481,925,804
Gasto (ingreso) neto por impuesto diferido relacionado con los cambios en las tasas de impuestos o leyes			-
<b>Total impuesto diferido</b>	<b>(1,885,792,250)</b>	<b>(2,367,718,054)</b>	<b>481,925,804</b>
<b>Impuesto sobre la renta</b>	<b>834,901,333.88</b>	<b>-913,241,158.33</b>	<b>1,748,142,492.21</b>
<i>Cifras en pesos colombianos*</i>			

la provisión de abril de 2020 en comparación con la provisión de abril de 2019 presenta un aumento de 1,266 millones por las siguientes razones:

- A finales del año 2018 el Gobierno Nacional publicó la Ley 1943 de 2018 denominada como "Ley de financiamiento", la cual tuvo por objeto equilibrar el presupuesto general de la nación (incrementando el recaudo tributario y la tasa de crecimiento de la economía), y se dictan otras disposiciones, aplicable para el año gravable 2019. Uno de los principales cambios es la disminución de la tasa nominal del impuesto sobre la renta aplicable para la Compañía, para el año gravable 2019 será del 33%, para el 2020: 32%, para el 2021: 31%, 2022 y siguientes quedará al 30%.

Comentado [GMMG2]: ESTOY A LA ESPERA DE LA INFORMACIÓN DE DELOITTE

- utilidad antes de impuestos para el periodo de marzo de 2019 fue de 11,270 millones y para marzo de 2020 fue de 12,642 millones, lo que supone un aumento de 1.372 millones que se vería reflejado en un mayor valor de renta líquida para la provisión de abril de 2020.
- Para el mes de abril de 2019 se tomó la utilidad NIIF y se le aplicó una tasa efectiva del 11% mientras que el 2020 muestra una tasa efectiva del 29% lo anterior dado que en abril de 2019 se presenta una recuperación por la provisión de renta estimada al cierre de \$2.712, lo anterior por tomar deducciones por bonos y cuotas partes que no se tuvieron en cuenta en la determinación de la provisión a diciembre de 2018. Al mes de abril de 2020 no se da el efecto dado que no se ha presentado la declaración de renta 2019 por efecto del alargamiento de plazos por efecto de la pandemia.
-