

Notas a los estados financieros de Empresas Varias de Medellín S.A. E.S.P. para los periodos terminados al 31 de agosto 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 agosto el valor en libros de las propiedades, planta y equipo:

Propiedades, planta y equipo	31 de Agosto de 2020	31 de Agosto de 2019	Variación
Costo	189,786,116,295	171,482,849,117	18,303,267,178
Depreciación acumulada	- 83,107,494,599	- 68,824,956,873	(14,282,537,725)
Total propiedades, planta y equipo	106,678,621,696	102,657,892,244	4,020,729,452
<i>Cifras en pesos colombianos*</i>			

Se presentó una variación en propiedades, planta y equipos neto por \$4,020,729,452 con respecto a agosto de 2019, los cuales comprenden:

Propiedades, planta y equipo	31 de Agosto de 2020	31 de Agosto de 2019	Variación
Terrenos ¹	35,373,330,186	33,496,179,707	1,877,150,479
Relleno sanitario ²	74,977,639,566	62,795,214,788	12,182,424,779
Construcciones en curso ³	15,845,428,810	28,893,059,474	(13,047,630,664)
Maquinaria y equipo en montaje ⁴	473,882,869	-	473,882,869
Edificaciones ⁵	9,418,832,492	9,247,638,090	171,194,402
Plantas, ductos y tuneles ⁶	30,030,046,698	16,667,042,955	13,363,003,743
Redes, líneas y cables ⁷	1,033,578,970	475,395,296	558,183,674
Maquinaria y equipo ⁸	5,250,807,260	3,793,160,441	1,457,646,819
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	1,130,724,639	913,113,613	217,611,026
Equipo de transporte ⁹	15,919,973,126	14,873,472,074	1,046,501,052
Depreciación acumulada	(22,815,663,353)	(17,098,871,706)	(5,716,791,647)
Agotamiento terrenos y relleno sanitario	(60,291,831,245)	(51,726,085,167)	(8,565,746,078)
Total propiedades, planta y equipo	106,678,621,696	102,657,892,244	4,020,729,452
<i>Cifras en pesos colombianos*</i>			

Las principales variaciones se explican de la siguiente manera:

¹ Terrenos: la variación de \$1,877,150,479 se da por un aumento de 1,443,575,000 por compra de Lote en el relleno sanitario la pradera, gastos legales por \$16.017.488 y una variación \$417,558,991 por efecto de actualización del activo de desmantelamiento.

² Relleno sanitario: presenta una variación de \$12,182,424,779 proveniente de inversiones realizadas en Gestión social del relleno sanitario \$516,052,851 y obras complementarias por \$1,050,228,419 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 \$-13,047,630,664, 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 \$8,108,361,617, gestión ambiental \$1,259,639,361, servicios personales \$581,472,653 y el traslado a operación inversiones por \$- 10,616,143,509.

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 153,031,407.

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 agosto de 2019 se presenta por traslado a operación de las inversiones incurridas por valor de \$ -13,991,660,798. Adicionalmente durante este periodo se ejecutaron nuevas inversiones por \$ 452,114,075 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 \$976,979,930 que incluye estudios y diseños definitivos, servicios personales, trámite de licencias y gastos legales asociados al mismo.

Sede Administrativa: Proyecto aprobado en el 2019 y se ha ejecutado en el período por estudios y diseños \$28,574,599 que constituye el valor ejecutado del proyecto.

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 ampliroll, minicargador, sistema para hidro-lavado, barredoras de empuje, cajas de cargue trasero entre otras inversiones menores por \$1,457,646,819.

⁹ Equipo de Transporte: La variación de \$1,046,501,052 respecto al 2019 se origina en las compras de una cama-baja, vehículos Eskip Loader, para hidro lavado por \$1,294,106,492, compra de dos motocicletas \$6,323,025, el retiro de vehículos por traslado y venta por valor de -\$253.928,465.

Nota 3. Activos por derechos de uso

En enero de 2019 entró en vigencia 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 \$45,717,767,548 producto de la depreciación reconocida en el gasto/costo del periodo, detalle al 31 de agosto es el siguiente:

Derecho de uso	31 de Agosto de 2020	31 de Agosto de 2019	Variación
Maquinaria y equipo, neto ¹	4,503,147,015	12,046,552,219	(7,543,405,204)
Equipo de transporte tracción y elevación, neto ²	41,214,620,533	56,959,399,785	(15,744,779,251)
Total derecho de uso	45,717,767,548	69,005,952,003	- 23,288,184,455
<i>Cifras en pesos colombianos*</i>			

¹ 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 agosto el saldo incluye el derecho de uso por \$13,125,797,139 y la depreciación acumulada de \$8,622,650,124, 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.

² 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 agosto se tienen 88 vehículos de los cuales 40 se tienen hasta 2023 y 48 hasta 2021. con un saldo que incluye el derecho de uso por \$69,882,049,612 y la depreciación acumulada por \$28,667,429,079.

Nota 4. Activo por impuesto diferido

Activo por impuesto diferido	31 de Agosto de 2020	31 de Agosto de 2019	Variación
Cuentas por cobrar	1,385,136,105	961,278,292	423,857,813
Propiedades planta y equipo	207,263,864	140,373,289	66,890,575
Activos intangibles	-	21,916,766,027	- 21,916,766,027
Beneficios a empleados	10,324,931,084	475,222,536	9,849,708,548
Provisiones	8,110,286,950	8,089,571,760	20,715,190
Otros pasivos	7,252,010,911	9,339,531,961	- 2,087,521,049
Derechos de uso	15,248,701,829	6,601,080,020	8,647,621,809
Neto impuesto diferido	- 27,988,056,416	- 31,873,174,076	3,885,117,660
Activo por impuesto diferido	14,540,274,327	15,650,649,809	- 1,110,375,482

*Cifras en pesos colombianos**

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

- **Cuentas por cobrar:** Se presenta un aumento en el impuesto diferido activo por 423 millones, correspondiente al aumento 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 un aumento en el impuesto diferido activo por 66 millones, correspondiente en primera medida 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 y segundo, el aumento de numero de activos fijos que presenta una diferencia temporaria deducible.
- **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 impuesto diferido activo generado por el pasivo financiero asciende \$ 15.249 millones por efecto de la amortización del pasivo financiero por contratos que involucran el uso de un activo. La consecuencia fiscal de un activo/pasivo financiero es una deducción futura por el desembolso de las cuotas en la medida que se agotan se tendrán menos deducciones futuras.

Así mismo, el activo vinculado generó un impuesto diferido pasivo por valor de \$14.068 millones por concepto de la amortización del activo con derecho de uso.

- **Beneficios empleados:** Se presenta un aumento en el impuesto diferido activo por 9.850 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 un aumento en el impuesto diferido activo por 20 millones, correspondiente al aumento de la provisión de litigios y desmantelamiento.

Como la provisión de litigios y desmantelamiento no tiene incidencia fiscal, al disminuir la provisión, disminuye la diferencia temporaria deducible.

- **Otros pasivos:** Se presenta una disminución en el impuesto diferido por 2087 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 corresponde a los siguientes rubros:

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	31 de Agosto de 2020	31 de Agosto de 2019	Variación
No corriente	7,757,368,394	3,828,713,960	3,928,654,434
Cuentas comerciales por cobrar ¹	6,543,182,651	(16,081,651)	6,559,264,302
Otros deudores ²	4,102,251,999	3,844,795,611	257,456,388
Detrimento otros deudores	(2,888,066,256)	-	(2,888,066,256)
Corriente	59,959,424,288	86,125,975,486	(26,166,551,198)
Cuentas comerciales por cobrar ¹	42,093,806,325	33,805,307,416	8,288,498,909
Subsidio servicio de aseo	2,101,917,617	1,241,211,235	860,706,382
Derechos cobrados por terceros ³	14,099,760,470	14,812,234,517	(712,474,047)
Préstamos a vinculados económicos ⁴	-	40,027,693,335	(40,027,693,335)
Deudas de difícil cobro ⁵	2,845,767,237	949,097,991	1,896,669,246
Otros deudores ²	3,415,586,366	2,681,051,207	734,535,159
Deterioro de cartera	(4,597,413,727)	(7,390,620,215)	2,793,206,488
<i>Cifras en pesos colombianos*</i>			

¹ Las cuentas comerciales por cobrar, corresponden a las cuentas originadas por la prestación de los servicios de 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. El valor total por este concepto (corriente y no corriente) al cierre de agosto ascendió a \$48,636,988,976 la cual presentó un incremento del 44% 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 agosto disminuyó en un 9.6% frente a otros períodos en los cuales éste

oscilaba entre el 98% y 99%, mostrando una eficiencia en el recaudo del 92%, mostrando una recuperación respecto a los meses en los cuales se declaró la emergencia.

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 agosto ascendió a \$860,706,382, siendo este el equivalente a los subsidios pendientes de los meses de junio, julio y agosto del 2020.

² Los otros deudores presentan una variación neta respecto al 2019 de \$991,991,547 equivalente al 15%, como efecto neto de los préstamos otorgados a empleados durante el periodo y los abonos recibidos de los desvinculados y jubilados, adicionalmente la variación de esta cartera se da por el dinero recibido para atender una condena en el proceso en el cual Emvarias era codemandado con el Municipio de Medellín, Municipio de Don Matías, Corantioquia y el Área Metropolitana, dineros que ya fueron trasladados a los demandantes

³ El derecho cobrado por terceros corresponde a los recaudos de la tasa de aseo realizados por EPM y pendientes de trasladar a EMVARIAS, el cual para el mes de agosto presenta una disminución del 5% respecto al mismo periodo del 2019, como efecto de la disminución del recaudo.

⁴ 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, con los intereses respectivos.

⁵ 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 un incremento del 200% respecto al mismo periodo del año anterior.

Nota 6. Otros activos financieros

El detalle de otros activos financieros es el siguiente:

Otros activos financieros	31 de Agosto de 2020	31 de Agosto de 2019	Variación
No corriente			
Derechos fiduciarios ¹	13,355,929,232	12,107,218,316	1,248,710,916
Total activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo	13,355,929,232	12,107,218,316	1,248,710,916
Instrumentos de patrimonio ²	40,000,000	91,163,200	(51,163,200)
Total activos financieros designados a valor razonable con cambios a través del otro resultado integral	40,000,000	91,163,200	(51,163,200)
Total otros activos financieros no corriente	13,395,929,232	12,198,381,516	1,197,547,716
Corriente			
Títulos de renta fija ³	62,083,975,531	40,461,535,689	21,622,439,842
Total activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el resultado del periodo	62,083,975,531	40,461,535,689	21,622,439,842
Total otros activos financieros corriente	62,083,975,531	40,461,535,689	21,622,439,842
Total otros activos financieros	75,479,904,763	52,659,917,205	22,819,987,558
<i>Cifras en pesos colombianos*</i>			

¹ Derechos fiduciarios: el saldo por \$13,355,929,232 a agosto de 2020 corresponde al valor del patrimonio autónomo que se tiene para respaldar el pasivo de bonos pensionales de la Empresa, se presentó una variación con respecto al mismo corte del año anterior por \$1,248.710,916 como efecto neto de los pagos realizados de bonos pensionales entre el 1 de septiembre de 2019 y el 31 de agosto de 2020, recaudos de cuotas partes jubilatorias, pagos de mesadas pensionales, rendimientos generados por el patrimonio, pago de la comisión de administración ya estamos mencionando este periodo al inicio, capitalización realizada en diciembre de 2019 por \$14,220,262,763 y los ajustes originados en las NIIF. Solo estamos mostrando el valor de la capitalización y no de los demás movimientos de la cuenta, o se habla de todos o no se ponen uno solo. Por efectos de presentación.

² 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, la cual respecto al 2019 presenta una disminución del 56%.

³ Títulos de renta fija: las inversiones en títulos de renta fija son administrados por la Dirección de Transacciones Financieras de EPM, éstos incluyen 23 CDT'S cuyos vencimientos se distribuyen así: 2 en septiembre 2020, 10 en el cuarto trimestre del 2020, 1 en febrero de 2021, 1 en marzo del 2021, en el segundo trimestre del 2021 vencen 4, 4 en julio del 2021 y 1 en agosto de 2021, los títulos TIDIS vencen en junio 24 de 2021, 5 TES uno vence en mayo del 2022 y 4 en julio del 2024. 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	31 de Agosto de 2020	31 de Agosto de 2019	Variación
No corriente	12,398,636,097	12,305,715,182	92,920,915
Depósitos en Instituciones Financieras ¹	12,398,636,097	12,305,715,182	92,920,915
Corriente	35,238,324,908	55,446,870,768	(20,208,545,860)
Caja menor	7,000,000	4,000,000	3,000,000
Cuenta corriente	169,392,239	117,139,740	52,252,499
Cuenta de ahorro ²	13,310,486,885	24,588,065,102	(11,277,578,217)
Depósitos en Instituciones Financieras ¹	3,576,747,023	2,980,701,396	596,045,627
Títulos de renta fija ³	0	16,151,727,440	(16,151,727,440)
Encargos fiduciarios ³	18,174,698,761	11,605,237,090	6,569,461,671
Total efectivo y equivalentes de efectivo	47,636,961,005	67,752,585,950	(20,115,624,945)
Cuenta	31 de Agosto de 2020	31 de Agosto de 2019	Variación
Cierre, clausura y posclausura	15,513,975,813	15,133,521,427	380,454,386
Renting	401,461,563	-	401,461,563
Otros convenios	59,945,745	152,895,151	(92,949,406)
Total efectivo y equivalentes de efectivo restringido	15,975,383,121	15,286,416,578	688,966,543
Neto disponible	31,661,577,884	52,466,169,372	(20,804,591,488)

*Cifras en pesos colombianos**

El efectivo neto disponible de la Empresa a agosto de 2020 ascendió a \$31,661,577,884 una vez descontados los recursos que tienen destinación específica.

¹ Los depósitos en instituciones financieras neto (corriente y no corriente), ascendieron al cierre a \$15,975,383,120 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 -\$688,966,542, 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.

También se presenta una variación representativa en los recursos recibidos de convenios por la ejecución de estos.

² 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).

³ Estos encargos presentan un aumento del 57% respecto al 2019 como resultado de los cambios realizados en los tipos de inversiones del portafolio 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	31 de Agosto de 2020	31 de Agosto de 2019	Variación
Anticipo de impuesto sobre la renta ²	214,294,964	-	214,294,964
Retención en la fuente ³	6,855,307,236	13,829,842,532	(6,974,535,296)
Saldo a favor impuesto sobre la renta corriente ¹	3,227,964,000	9,847,143,700	(6,619,179,700)
Total	10,297,566,200	23,676,986,232	(13,379,420,032)
<i>Cifras en pesos colombianos*</i>			

¹ El movimiento en la cuenta 197203 corresponde al saldo a favor generado en las declaraciones de renta de los años gravables 2017, 2018 y 2019 que no se ha solicitado la devolución y/o compensación.

² El movimiento en la cuenta 197201 corresponde a los descuentos tributarios por concepto de IVA pagado en la adquisición de Activos Fijos Reales productivos que se causa durante el año 2020.

³ El movimiento en la cuenta 197202 corresponde a las retenciones a favor que practica el banco por concepto de rendimientos financieros y la autorretención Ordinaria y Especial a título de renta.

Nota 9. Patrimonio

Con respecto al periodo anterior, se presentó una disminución neta en el patrimonio de la Empresa por -\$5,259,540,783 equivalente al 8%.

Capital	31 de Agosto de 2020	31 de Agosto 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	-
Total capital y prima	65,728,951,894	65,728,951,894	-
Reservas	31 de Agosto de 2020	31 de Agosto de 2019	\$ Var.
Reservas			-
Reservas Ocasionales	4,073,348,729	4,073,348,729	-
Reserva Legal	12,277,185,046	9,445,113,461	2,832,071,586
Otras Reservas	5,910,564,849	4,494,529,056	1,416,035,793
Total Reservas	22,261,098,625	18,012,991,247	4,248,107,378
Excedentes Acumulados	31 de Agosto de 2020	31 de Agosto de 2019	\$ Var.
Resultados Acumulados	49,283,190,431	46,634,345,319	2,648,845,112
Ganancias (pérdidas) estado de situación financiera de apertura bajo NIIF	(81,212,695,721)	(81,212,695,721)	-
Total resultado acumulado	(31,929,505,291)	(34,578,350,402)	2,648,845,112
Resultado del periodo	31 de Agosto de 2020	31 de Agosto de 2019	\$ Var.
Resultado de periodo	18,666,042,112	24,308,425,550	(5,642,383,438)
Total resultado del periodo	18,666,042,112	24,308,425,550	(5,642,383,438)
Otro resultado integral	31 de Agosto de 2020	31 de Agosto de 2019	\$ Var.
Rendimientos del plan de pensiones	378,853,326	205,572,415	173,280,911
Beneficios a Empleados	(19,249,025,085)	(9,762,856,056)	(9,486,169,029)
Inversiones de renta variable	-	51,163,200	(51,163,200)
Impuesto diferido Beneficios a empleados	5,977,689,914	3,132,864,750	2,844,825,164
Impuesto diferido inversiones de renta variable	-	(5,116,320)	5,116,320
Otro Resultado integral	(12,892,481,845)	(6,378,372,011)	(6,514,109,834)
Total patrimonio neto	61,834,105,496	67,093,646,278	(5,259,540,783)
<i>Cifras en pesos colombianos*</i>			

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 realizada en marzo 31

Reservas	31 de Julio de 2020	31 de Julio 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
Total Reservas	22,261,098,625	18,012,991,247	4,248,107,378

- Resultado neto del periodo: se presenta una disminución por \$5,642,383,438 con respecto al obtenido el año anterior.

Resultados Acumulados	31 de Agosto de 2020	31 de Agosto de 2019	\$ Var.
Resultados acumulados de periodos anteriores	- 31,929,505,291	- 34,578,350,402	2,648,845,112
Resultado del periodo	18,666,042,112	24,308,425,550	- 5,642,383,438
Otro resultado integral	- 12,892,481,845	- 6,378,372,011	- 6,514,109,834
Total resultado acumulado	- 26,155,945,023	- 16,648,296,863	- 9,507,648,161

Nota 10. Otros pasivos financieros

Los otros pasivos financieros presentan la siguiente composición:

Otros pasivos financieros	31 de Agosto de 2020	31 de Agosto de 2019	Variación
No corriente			
Arrendamiento financiero ¹	37,848,972,276	59,558,064,164	(21,709,091,888)
Bonos pensionales ²	32,273,475,825	35,855,762,401	(3,582,286,576)
Total otros pasivos financieros no corriente	70,122,448,101	95,413,826,565	(25,291,378,464)
Corriente			
Arrendamiento financiero ¹	11,599,891,935	8,277,679,416	3,322,212,519
Bonos pensionales ²	68,027,597,547	61,439,866,562	6,587,730,985
Total otros pasivos financieros corriente	79,627,489,482	69,717,545,978	9,909,943,504
Total otros pasivos financieros	149,749,937,583	165,131,372,543	(15,381,434,960)

*Cifras en pesos colombianos**

¹ El pasivo por arrendamientos financieros surge después de la adopción de la NIIF 16 realizada a partir del 1 de enero de 2019, al cierre de agosto de 2020 en total (porción corriente y no corriente) ascendió a \$49,448,864,211. 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 con 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 (\$18,708,884,148) lo que implica una disminución del 27%.

² La variación neta del pasivo financiero asociado a los bonos pensionales de la Empresa fue \$3,005,444,409 por el efecto combinado de pagos efectuados durante el periodo transcurrido entre septiembre 2019 y agosto 2020, así como 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	31 de Agosto de 2020	31 de Agosto de 2019	Variación
Prestación de servicios			
Servicio de aseo ¹	164,133,988,024	160,169,071,722	3,964,916,302
Otros servicios	12,027,798	72,179,187	(60,151,389)
Devoluciones	(95,071,006)	(30,888,317)	(64,182,689)
Total prestación de servicios	164,050,944,816	160,210,362,592	3,840,582,224

*Cifras en pesos colombianos**

¹ 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 2,4%, discriminados así:

Servicio de Aseo	31 de Agosto de 2020	31 de Agosto de 2019	Variación
Recolección domiciliaria	64,651,213,318	65,497,694,111	(846,480,793)
Barrido y limpieza	42,306,475,368	41,351,044,981	955,430,387
Aprovechamiento	59,418,692	50,978,628	8,440,064
Tratamiento	6,595,886,843	2,409,976,130	4,185,910,713
Disposición final	19,198,522,482	19,381,659,794	(183,137,313)
Corte de césped y poda de árboles	11,614,289,960	13,386,328,490	(1,772,038,529)
Limpieza y lavado de áreas públicas	385,097,409	312,158,342	72,939,067
Otros especiales	6,549,915,098	5,721,852,178	828,062,920
Comercialización	12,773,168,855	12,057,379,068	715,789,787
Total servicio de aseo	164,133,988,024	160,169,071,722	3,964,916,303

*Cifras en pesos colombianos**

- Respecto al mes de agosto de 2019, se presentó 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, que presenta un incremento del 17% y que por la declaratoria de emergencia no ha sido posible lograr la expansión que se tenía presupuestada para esta actividad.
- En la actividad de tratamiento se presenta un incremento respecto al 2019 del 174% originado en el reconocimiento de los ingresos estimados de esta actividad en un valor superior al 2019 en \$4,185,910,713.
- La actividad de limpieza y lavado de áreas públicas presentó un incremento del 23% respecto al 2019, originado en las solicitudes adicionales de lavado y desinfección recibidas durante la declaratoria de emergencia por el COVID19.

Nota 12. Costos prestación de servicios

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

Costo prestación de servicios	31 de Agosto de 2020	31 de Agosto de 2019	Variación
Órdenes y contratos por otros servicios ¹	63,254,345,311	58,145,612,648	5,108,732,663
Arrendamientos ²	334,076,295	319,546,761	14,529,534
Materiales y otros costos de operación ³	12,500,072,680	12,480,412,687	19,659,993
Depreciación derechos de uso ⁴	15,954,825,702	13,807,524,140	2,147,301,562
Servicios personales	8,177,980,288	7,929,247,837	248,732,451
Agotamiento	6,204,707,346	6,771,333,387	(566,626,041)
Honorarios ⁵	4,299,995,750	5,294,244,032	(994,248,282)
Impuestos y tasas ⁶	3,522,124,571	4,774,649,400	(1,252,524,829)
Órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones	3,682,891,629	3,335,313,686	347,577,943
Depreciaciones	3,277,390,008	2,165,329,479	1,112,060,529
Seguros	893,792,732	843,462,003	50,330,729
Servicios públicos ⁷	978,571,603	681,044,255	297,527,348
Generales	225,438,103	249,312,066	(23,873,963)
Licencias, contribuciones y regalías	587,194,190	753,141,326	(165,947,136)
Amortizaciones	10,692,141	1,531,133	9,161,008
Total costos por prestación de servicios	123,904,098,349	117,551,704,840	6,352,393,509
<i>Cifras en pesos colombianos*</i>			

Los costos por prestación de servicios aumentaron un 5% con respecto al año anterior, las principales variaciones se especifican a continuación:

¹ En órdenes y contratos por otros servicios se presentó una variación por \$5,108,732,663 correspondiente al 9%, el concepto que generó mayor impacto en la variación fueron los órdenes y contratos de servicios de aseo con la siguiente composición:

Órdenes y contratos por otros servicios	31 de Agosto de 2020	31 de Agosto de 2019	Variación
Aseo	61,566,479,177	56,399,932,533	5,166,546,645
Vigilancia y seguridad	1,194,550,496	1,170,036,169	24,514,327
Línea de atención a clientes	38,626,152	-	38,626,152
Otros contratos	19,533,300	64,942,102	(45,408,802)
Servicios de apoyo atención a clientes	213,576,208	165,460,330	48,115,878
Suministros y servicios informáticos	164,310,481	178,850,516	(14,540,035)
Toma de lectura	57,269,497	166,390,999	(109,121,502)
Total	63,254,345,311	58,145,612,648	5,108,732,663
<i>Cifras en pesos colombianos*</i>			

² En los costos por arrendamientos se presentó un incremento del 5% equivalente \$14.529.534, 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 es el más representativo.

³ Materiales y otros costos de operación, se presenta una variación de \$19,659,993, siendo los repuestos y los consumos de llantas que presentan una variación más representativo

con respecto a agosto del año anterior, combustibles y lubricantes como efecto del incremento del precio del ACPM y el incremento en algunas rutas de recolección, mientras que los costos de gestión ambiental presentaron una disminución del 43% dado que estos costos se están capitalizando como mayor valor del Relleno Sanitario La Pradera y el Vaso Altair según corresponda.

⁴ 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 16% respecto al mismo periodo del 2019.

⁵ Honorarios: se presenta una variación de -\$994,248.282 equivalente al 19%, 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, la disminución también radica en la capitalización que se está realizando de estos honorarios a las diferentes obras.

⁶ Impuestos y tasas: presenta una variación de -\$1,252,524,829 equivalente a una disminución del 26% 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 medida de no cobrar peajes a ningún medio de transporte que terminó en junio 30 de 2020.

Nota 13. Gastos financieros

Los gastos financieros presentaron una variación del 1% con respecto a agosto del año anterior, el detalle es el siguiente:

Cuenta	31 de Agosto de 2020	31 de Agosto de 2019	\$ Var.
Gasto por interés:			
Intereses por obligaciones bajo arrendamiento financiero ¹	2,939,876,095	4,123,143,439	-1,183,267,344
Otros gastos por interés	2,939,876,095	4,123,143,439	-1,183,267,344
Comisiones	181,587,954	151,392,272	30,195,682
Otros gastos financieros ²	5,165,740,563	4,075,099,867	1,090,640,696
Total gastos financieros	8,287,204,612	8,349,635,578	(62,430,966)
<i>Cifras en pesos colombianos*</i>			

¹ Corresponde al gasto financiero derivado del reconocimiento del arrendamiento financiero de los vehículos y la maquinaria amarilla, que presenta una disminución del 29%, por el avance en el plan de amortización del pasivo financiero.

² Presenta una variación del 27% 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, por la cancelación del préstamo por parte de Empresas Públicas de Medellín, también se ve afectado por la disminución por no facturar intereses de mora como consecuencia de la aplicación de las directrices del gobierno nacional durante la pandemia.

Cuenta	31 de Agosto de 2020	31 de Agosto de 2019	Var.
Ingreso por interés:			
Depósitos bancarios	872,265,041	1,240,581,708	(368,316,667)
Intereses de fondos de uso restringido	393,647,288	-	393,647,288
Intereses de deudores y de mora	328,617,366	2,331,045,542	(2,002,428,176)
Utilidad por valoración de instrumentos financieros a valor razonable	3,665,337,026	1,802,369,980	1,862,967,045
Utilidad en derechos en fideicomiso	1,007,808,218	857,524,012	150,284,206
Otros ingresos financieros	32,198,365	109,341,708	(77,143,343)
Total ingresos financieros	6,299,873,304	6,340,862,951	(40,989,647)
<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 agosto de 2020 y 2019:

Impuesto de renta y complementarios	31 de Agosto de 2020	31 de Agosto de 2019	Variación
Impuesto sobre la renta corriente			
Gasto (ingreso) por el impuesto sobre la renta corriente	6,861,231,822	2,604,746,356	4,256,485,466
Total impuesto sobre la renta corriente	6,861,231,822	2,604,746,356	4,256,485,466
Impuesto diferido			
Gasto (ingreso) neto por impuesto diferido relacionado con el origen y la reversión de diferencias temporarias	(4,169,010,319)	(4,862,465,322)	693,455,003
Gasto (ingreso) neto por impuesto diferido relacionado con los cambios en las tasas de impuestos o leyes			
Total impuesto diferido	(4,169,010,319)	(4,862,465,322)	693,455,003
Impuesto sobre la renta	2,692,221,503	-2,257,718,966	4,949,940,469
<i>Cifras en pesos colombianos*</i>			

la provisión de agosto de 2020 en comparación con la provisión de agosto de 2019 presenta un aumento de 4.256 millones por las siguientes razones:

- En primera medida, la cuenta 531301 se vio afectada en el periodo por la causación de la recuperación de renta año gravable 2019 por valor de 926 millones, por lo que el efecto neto en la provisión de renta a junio asciende a 6.861 millones.
- 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%.

- A partir del año 2019 la Compañía introdujo los cambios de la norma contable NIIF 16 la cual hace referencia a que todos los contratos de arrendamiento son considerados financieros y por ende se debe constituir un activo y pasivo financiero.

Sin embargo, de acuerdo con lo señalados en el artículo 127-1 del ET los contratos suscritos por EMVARIAS corresponden a un contrato de arrendamiento operativo, esto ocasionó la eliminación de los saldos contables por valor de \$20.170 millones y se incluyó una deducción por valor de \$20.360 millones que correspondiente a las facturas pagadas por arrendamiento financiero de los proveedores Renting y Sp ingenieros.

- Para efectos del cálculo de la provisión de renta, se procede a tomar la deducción de los pagos de mesadas pensionales registrados en libro fiscal por valor de 5.829 millones, toda vez que, la Compañía confirma que el saldo registrado en el libro fiscal está actualizado y corresponde a los pagos de pensiones que realiza el patrimonio autónomo.

Así mismo se procede a tomar como deducción los pagos registrados en el libro fiscal por valor de 666 millones por concepto de bonos pensionales, toda vez que, el área financiera confirma que los saldos del libro fiscal corresponden a los pagos que realiza el patrimonio autónomo.

- La compañía tiene registrado contablemente rendimientos generados por los fondos que tiene en el Patrimonio autónomo y en el Portafolio de Inversiones que administra EPM por valor 4.673 millones, al respecto, se realiza un ajuste fiscal de 1.626 millones disminuyendo el ingreso fiscal para un total 3.047 millones por concepto de ingreso lineal portafolio de inversiones y fondos del patrimonio autónomo.