Notas a los estados financieros de Empresas Varias de Medellín S.A. E.S.P. para los periodos terminados al 30 de Septiembre de 2023 y 2022.

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

## 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

* 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.

**Marco legal y regulatorio**

La actividad que realiza Emvarias está regulada en Colombia por la Ley 142 de Servicios Públicos de 1994 y las diferentes normas que la han modificado. 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, Contraloría General de la República y al control disciplinario de la Procuraduría General de la Nación.

## Propiedades, planta y equipo

Para el mes de septiembre de 2023 el valor en libros de las propiedades, planta y equipo:



Presentó una variación en propiedades, planta y equipo por -**$9.123.937.722**, respecto al mes de septiembre de 2022, los cuales comprenden:



Las principales variaciones se explican de la siguiente manera:

**2Terrenos:** Presenta una variación de **$** **1.456.510.025**, representados básicamente en el efecto de la actualización por desmantelamiento del vaso Altair.

**2Relleno sanitario:** Presenta una variación por **$ -10,314,316,874.28**, producto de las inversiones realizadas en gestión social por $ 121,637,214, gestión ambiental por $ 788,910,500, capitalización de servicios personales por valor $ 132,654,861, ajuste por reclasificaciones por -$ 31,798,092, obras complementarias en el relleno sanitario por $ 347,954,333, reclasificación del IVA AFRP por -$ 9,676,065, traslado a operación por adecuaciones en el vaso Altaír por $ 3,908,813,536, filtros y chimeneas por $ 1,731,043,473,retiro por obsolescencia por -$ 17,303,856,635.83

.

**3Construcciones en curso:** En las construcciones en curso se presentó una variación por **$** 4,489,727,447, los cuales se deben a las ejecuciones realizadas durante el periodo como se describe a continuación:

**Vaso Altaír:** Durante el periodo se ejecutaron inversiones por **$ 2,919,684,608**, en adecuaciones del vaso para la disposición de residuos, tales como: Inversiones en obra civil por $ 5,079,312,067, asesorías $ 701,995,826, interventoría por $ 565,365,397, cobertura terrea por $ 502,889,318, otras reclasificaciones -$ 21,064,464 y traslado a operación de activos por -$ 3,908,813,536.

**Planta de tratamiento de lixiviados:** Presentó una variación por **$** **21,096,512**, en inversiones realizadas en obras civiles.

**Sede Administrativa:** Presenta una variación en las inversiones por **- $ 1,451,200,196**, está representada en: Estudios y diseños por $ 112.085.122, otras reclasificaciones por -$ 16,256,104, consultoría y honorarios por $ 21,675,451 y traslado a operación de algunos activos por -$1.568.704.665.

**Estación de Transferencia:** Presentó una variación por **$ 274,320,982,** inversiones representadas en: Estudios y diseños por $ 211,399,198 y consultoría y honorarios por $ 62,921,784.

**La Piñuela:** Presentó una variación por **$ 2,725,825,541**, representados de la siguiente manera: Servicio de personal por $ 1,024,777,255, asesorías $ 6,204,170, gestión ambiental para el manejo del medio biótico $ 957,624,240, gestión social por $ 212,443,850, consultoría y honorarios por $ 588,296,555, reclasificaciones por -$ 32,333,023.72 y reclasificaciones por AFRP por -$ 31,187,505.

**4Plantas, ductos y túneles:** presenta variación por **$1.568.704.665** debido al traslado a operación de la planta de tratamiento de lixiviados.

**5Edificaciones:** No presenta variaciones con respecto al mismo periodo del 2022.

**6Maquinaria y equipo:** Presenta una variación por **$ 877,213,692**, inversión reflejada en la compra de 38 cajas auto compactadoras de 4 yd³por $ 329,400,000, 8 cajas Ampliroll de 14 M³ por $ 370,398,996, 4 cajas Skip Loader de 5 M³ por $ 87,569,696 y la compra de una compactadora de residuos aprovechables para la ECA por $ 89,845,000.

**7Muebles y Enseres:** No presenta variaciones con respecto al mismo periodo del 2022.

**8Equipo de comunicación:** Presenta variación por **$ 4,765,865,** los cuales estánrepresentados en: La compra de radios de comunicación por $7.455.865 y el retiro por obsolescencia de telefonía celular por -$ 2.690.001.

**9Otros equipos de comunicación y computación:** No presenta variación para el periodo.

**10Equipo de Cómputo:** Presenta una variación por **$173.281.541**, la cual hace referencia a la compra de equipos de cómputo para uso administrativo por $ 323.714.880, el retiro por obsolescencia de equipos de cómputo por $ -162.515.515 y reclasificaciones por $ 12.082.176.

**11Equipo de Transporte:** presenta una variación por **$ -1.040.712.957.** Debido a el retiro por venta de algunos vehículos.

## Activos por derechos de uso

Reconocimiento de los Arrendamientos que originan activos por derechos de uso son:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Derecho de uso** | **30 de septiembre de 2023** | **30 de septiembre de 2022** | **Variación** |
| Maquinaria y equipo, neto1 | 3,656,752,577 | 7,470,593,198 | (3,813,840,622) |
| Equipo de transporte tracción y elevación, neto 2 | 153,908,651,878 | 40,575,011,550 | 113,333,640,328 |
| **Total derecho de uso** | **157,565,404,455** | **48,045,604,749** | **109,519,799,706** |
| ***Cifras en pesos colombianos*** |  |  |  |

1 La empresa tiene contratos que no tienen la esencia legal de un arrendamiento, pero lo contienen de manera implícita, este es el caso de SP Ingenieros, Junta de Acción Comunal la Pradera, y Diseños Estratégicos de Servicios Públicos, contratos que tienen como finalidad realizar actividades de apoyo para la prestación del servicio de aseo; en estos contratos se identificó la existencia de los siguientes activos (Maquinaria, equipo de topografía y vehículos) necesarios para el desarrollo del objeto contractual.

Los contratos comenzaron en julio 2021 hasta el último trimestre del 2023, a septiembre 2023 el valor del activo está afectado por el importe depreciado, por lo que será menor a medida que se acerque al plazo de terminación del contrato.

Acuerdos de arrendamiento:

2 El incremento con respecto a septiembre 2022 corresponde al reconocimiento de los vehículos tomados en arriendo para la prestación del servicio de aseo, contratos celebrados con Renting Colombia a 7 años: 50 vehículos en el último trimestre del 2022, 12 vehículos en marzo 2023, 10 vehículos en septiembre 2023; adicionalmente, se arrendaron 10 vehículos en el CW274701 con la Fundación de trabajadores de Empresas Varias de Medellín.

En lo corrido del 2023 se retiraron 40 vehículos por terminación del contrato 2014 con Renting Colombia, del cual el valor del canon por vehículo estaba en promedio de 25 millones de pesos, los nuevos vehículos ingresan con un rango del valor del canon entre 37 y 44 millones de pesos, motivo por el cual se incrementa el rubro de activos por derecho de uso.

## Activo por impuesto diferido



Los principales cambios del impuesto diferido activo entre el tercer trimestre del año 2023 y el tercer trimestre del año 2022 se presentan por:

* **Inversiones e Instrumentos derivados:** Se presenta una disminución en el impuesto diferido activo por $67.700.125 para el año 2023, correspondiente a los cambios de valoración bajo norma NIIF y local (Fiscal) respecto a otros activos.
* **Cuentas por cobrar:** Se presenta un incremento en el impuesto diferido activo por $309.475.640 para el año 2023, correspondiente al incremento 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 incremento en el impuesto diferido activo por $317.755.186 para el año 2023, dado que a medida que los activos se van depreciando la diferencia temporaria deducible será mayor entre los saldos NIIF y Fiscal y segundo, el aumento de numero de activos fijos que presenta una diferencia temporaria deducible.
* **Otros activos:** Se presenta un incremento en el impuesto diferido por $686.078.441 para el año 2023, correspondiente a los cambios de valoración bajo norma NIIF y local (Fiscal) respecto a otros activos.
* **Beneficios empleados:** Se presenta una disminución en el impuesto diferido activo por $6.735.513.921 para el año 2023, 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 $156.697.194 para el año 2023, correspondiente a la disminución 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 hasta el momento en que surja la obligación de efectuar el respectivo desembolso con un monto y fecha ciertos.

* **Derecho de uso:** El impuesto diferido activo generado por el pasivo financiero incrementa en $39.994.230.625 para el año 2023 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.
* **Neto impuesto diferido:** Se presenta una disminución en el impuesto diferido por $40.264.586.988 para el año 2023, correspondiente a los cambios de valoración de cálculo actuarial bajo norma NIIF y local (FISCAL) respecto a los bonos pensionales.

## Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

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



La cartera de la empresa varió 13% respecto al mismo periodo del 2022.

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 que se encuentran pendientes de facturación, al igual que los servicios conexos al aseo domiciliario. El valor total por este concepto (corriente y no corriente) al cierre del primer semestre del 2023 ascendió a $43.704.590.552, la cual presentó un incremento del 12% respecto al mismo periodo del 2022, entre otras razones porque se presentó recuperación en el costo amortizado de la cartera de aseo, se presentó incremento en el valor de los valores de servicios prestados pendientes por facturar en 10% sustentados en la variación de la tarifa y número de usuarios. Los servicios facturados directamente por la empresa disminuyeron un 27% dado que se ha promovido la inclusión de los servicios en la facturación a través de OPEN y que las solicitudes de servicio por Línea Amiga se requieren del pago previo a la prestación del servicio lo que evita acumulación de cartera. En general el servicio de aseo incrementó 12% en sus diversas líneas de servicio siendo el servicio de Disposición Final y el de escombros los que presentan mayor incremento.

2 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, al cierre del tercer semestre del 2023 presenta una disminución del 4% respecto al mismo periodo del 2022 y acumula un saldo correspondiente a los meses de marzo al mes de septiembre 2023, los cuales no han sido cancelados por el Municipio de Medellín.

3 Los otros deudores presenta aumento del 25% respecto al mismo periodo del 2022, tanto en el largo como el corto plazo en comparación con 2022 por créditos de vivienda, calamidad y educación desembolsados al personal vinculado, cuotas partes, indemnizaciones y generación de cuenta cobro para legalizar el recurso entregado por el Municipio de Medellin para ejecutar el convenio que tiene como objeto; “Fortalecer las estrategias de manejo de residuos sólidos en el Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín, mediante acciones que hagan más eficiente el manejo de residuos sólidos, en el marco de la prestación del servicio público de aseo, de manera específica en lo que tienen que ver con la presentación de residuos sólidos en la ciudad, y reduzcan los impactos ambientales de esta actividad”. Los arrendamientos operativos presentaron una variación neta inferior al 1% debido a el castigo de cartera realizado a 42 arrendatarios de locales comerciales de la central mayorista por obligaciones sin documentos y soportes que permitieran los procedimientos de cobro, y en otros se presentó prescripción del título correspondiente.

4 En derechos cobrados por terceros corresponde a los recaudos de la tasa de aseo realizados por EPM y pendientes de traslado a EMVARIAS, el cual para cierre del tercer trimestre presenta un incremento 20% respecto al mismo periodo del 2022. Como efecto del incremento que se presentó en el recaudo para este año.

5 La variación en las deudas difícil cobro está dada por el monto de cartera corriente clasificada como de difícil cobro después de la gestión administrativa correspondiente, presentó una variación del 1% respecto al mismo periodo del 2022.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar** | **30 de septiembre de 2023** | **30 de septiembre de 2022** | **Variación** |
| **No corriente** |  |  |  |
| Deterioro de cartera | - 1,878,038,033.00 | -1,796,014,767 | -82,023,266 |
| **Corriente** |  |  |  |
| Deterioro de cartera | - 6,197,412,642.00 | -5,489,815,029 | -707,597,613 |
| Total deterioro de cartera | - 8,075,450,675.00 | -7,285,829,796 | -789,620,879 |
| ***Cifras en pesos colombianos*** | | | |

La empresa mide la corrección de valor por pérdida esperada durante el tiempo de vida del activo utilizando el enfoque simplificado, el cual consiste en tomar el valor actual de las pérdidas de crédito que surjan de todos los eventos de “default” posibles en cualquier momento durante la vida de la operación.

El incremento total del deterioro se genera por el cambio en el rango de vencimiento que se toma como base para el cálculo del deterioro, el modelo de perdida esperada supone que los instrumentos financieros traen implícita una probabilidad de no pago, por eso la pérdida por deterioro se reconoce desde el momento de la contabilización inicial

La variación en el total del deterioro se genera por el cambio en el rango de vencimiento que se toma como base para el cálculo del deterioro, el modelo de perdida esperada supone que los instrumentos financieros traen implícita una probabilidad de no pago, por eso la pérdida por deterioro se reconoce desde el momento de la contabilización inicial, respecto al 2022 se presenta una disminución debido a recuperación de cartera y saneamiento de algunos conceptos.

El indicador de eficiencia en el recaudo para el mes de septiembre 2023 quedó en 116.70%, los datos tomados incluyen estimados así: valor del recaudo $30.612.411.712 valor facturado del mes $26.232.425.960.

## Otros activos financieros

El detalle de otros activos financieros es el siguiente:



1 Incluye el encargo fiduciario destinado a cubrir los pagos de la obligación pensional a cargo de la Empresa, para lo cual se constituyó un Patrimonio Autónomo a través de Fidupopular. El incremento con respecto al 2022 se genera por la capitalización realizada con corte al año anterior y el aumento en los rendimientos.

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 inversión está reconocida al costo histórico.

3 Títulos de renta fija: las inversiones en títulos de renta fija son administrados por la Dirección de Transacciones Financieras de EPM, presenta una variación del -63%. Las inversiones se componen el 27 % en 4 Tes con vencimiento en julio 24 del 2024 y 73% en CDT en tres entidades financieras de alta calificación 1 CDT en Banco Davivienda con vencimiento en octubre del 2023, tres CDT del Banco de Occidente con vencimiento en noviembre de 2023 y dos CDT Banco Colpatria uno con vencimiento en el mes de noviembre de 2023 y el otro vence en febrero del 2024 .

## Efectivo y equivalentes de efectivo

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



El efectivo total ascendió a $59.244.117.256 y el neto disponible de la Empresa a septiembre de 2023 una vez descontados los recursos que tienen destinación específica $33.268.140.822.

1Los depósitos en instituciones financieras neto (corriente y no corriente), ascendieron al cierre a $31.422.577.761 de los cuales corresponden al efectivo restringido de EMVARIAS por ser de destinación específica, estos presentaron un incremento del 22% respecto al mismo periodo del año anterior, estos recursos se destinan en su mayoría para atender actividades para el cierre, clausura y post - clausura de los Rellenos Sanitarios Pradera $25.880.203.827, además $64.134.860 de los recursos recibidos de entidades como la Empresa de Desarrollo Urbano – EDU, INDER de Medellín y el Municipio de Medellín en el desarrollo de convenios para la prestación de los servicios de limpieza de zonas verdes y de tala de árboles en la ciudad, cuya variación corresponde a los gastos e ingresos financieros que durante el periodo han cobrado las entidades financieras y $31.637.747 se tienen como retención en el contrato de vehículos arrendados por solicitud del ente de control.

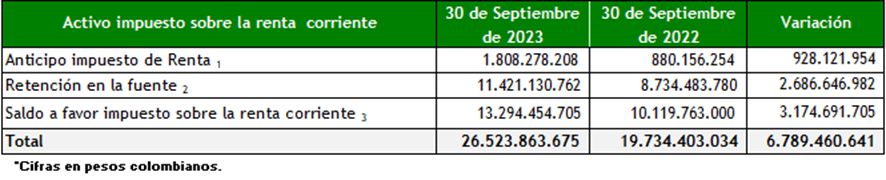
Se observa una variación neta de $4.630.922.607, como efecto combinado entre los recaudos del componente tarifario que se destinan para el cierre, clausura y post clausura de los Vasos y la utilización de los recursos para los fines que fueron creados.

2Cuentas corriente presentaron una variación del -40% dado que los recursos permanecen en cuentas de ahorro, como medida para optimizar la rentabilidad de los recursos y se deja un excedente para atender los pagos programados que se deben realizar por este tipo de cuentas.

3Cuentas de ahorros presenta una disminución del -18% como resultado de las estrategias de inversión de recursos excedentes por parte del administrador (EPM) para la diversificación de los recursos disponibles.

4Encargos fiduciarios presentan una disminución representativa respecto al 2022 como resultado del manejo de los recursos del portafolio de la empresa para maximizar su rendimiento y por los pagos realizados durante el periodo. Estas cuentas son utilizadas en su mayor parte para la triangulación de recursos entre entidades financieras y optimizar el GMF.

## Activos por impuesto sobre la renta corriente



Los principales cambios de los activos por impuesto sobre la renta corriente entre el segundo trimestre del año 2023 y el segundo trimestre del año inmediatamente anterior se presentan por:

**1. Anticipo de impuesto de renta:** Se presenta un incremento de $888.256.123 correspondiente a los descuentos tributarios por concepto de IVA pagado en la adquisición de Activos Fijos Reales productivos y los servicios asociados para ponerlos en condiciones de utilización.

**2. Retención en la fuente**: Se presenta un incremento de $1.791.570.488 correspondiente a las retenciones a favor que practican las entidades bancarias por concepto de rendimientos financieros y la autorretención Ordinaria y Especial a título de renta.

3. **Saldo a favor sobre la renta corriente:** Se presenta un incremento de $3.413.418.705 principalmente por el saldo a favor de la declaración de renta del año 2022.

Otros activos

Los otros activos están conformados al finalizar el tercer semestre del 2023, presentando una variación del 14%



1 Los beneficios a empleados presentan un incremento del 65% por el cálculo del costo amortizado de los préstamos a empleados a tasas inferiores a las de mercado, como efecto del aumento en las tasas de interés a causa de la inflación y la actividad económica actual en Colombia. Durante el 2023 se han liberado nuevos créditos para vivienda, educación y calamidad que al estar pactados sobre tasas inferiores y/o tasa cero (0), producen un impacto financiero que debe ser reconocido, con el fin de medir el costo beneficio al que se enfrenta la empresa, de acuerdo con las NIIF. Para el cálculo se toma la tasa hipotecaria y de consumo definidas por la Superintendencia Financiera, las cuales se actualizan cada mes para los créditos nuevos y para los créditos antiguos se toma el IPC del año anterior.

2 Los pagos realizados por anticipado presentaron una variación del 66% cómo efecto de la compra de pólizas de seguros, licencias para las herramientas virtuales de la empresa y la amortización de estas.

3 Anticipos entregados a proveedores presentaron una variación del -35%, la cual obedece a los anticipos entregados para la ejecución del convenio de administración delegada con Corpoases para las actividades asociadas con los requerimientos de la licencia ambiental del RSP, de acuerdo con el contrato CW 172347, el cual se ejecutó entre marzo y diciembre de 2022, el saldo actual corresponde al saldo de los recursos pactados en acta de liquidación del convenio suscrito con EPM para la construcción e instalación de módulos multifuncionales de madera, a la fecha se encuentra pendiente que esta entidad envié el certificado de mandato y la relación de costos asociados.

Los conceptos asociados a impuestos presentan una variación del 52% respecto al mismo periodo del 2022.

## Patrimonio

Con respecto al periodo anterior, se presentó una variación neta en el patrimonio de la Empresa por -$13.060.127.546 equivalente al -25%.



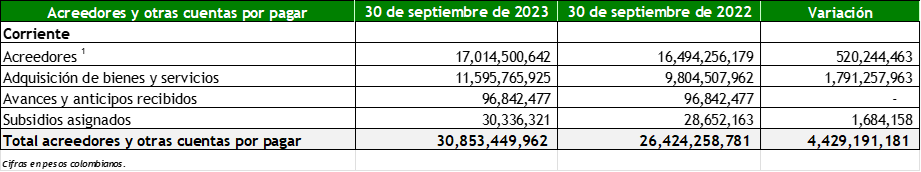
las principales variaciones se relacionan a continuación:

**Reservas:** presenta un incremento respecto al 2022, por el reconocimiento de la distribución de utilidades del periodo 2022. La variación se presentó en las reservas ocasionales.

**Resultado neto del periodo:** se presenta una variación importante respecto al obtenido en el año anterior. Principalmente debido a que no se ha logrado el cambio tarifario presupuestado para el 2023 y las diferentes devoluciones realizadas a los usuarios, y el incremento de los costos como efecto del incremento del salario mínimo legal.

## Acreedores y otras cuentas por pagar

Los acreedores y otras cuentas por pagar se miden al costo amortizado y están compuestos por:



Los acreedores y cuentas por pagar se reconocen por su valor razonable y corresponden a valores originados en la adquisición de bienes y servicios para el cumplimiento de la operación.

El término para el pago a proveedores es generalmente de 30 días, de acuerdo con la política de pagos del Grupo EPM.

Las variaciones corresponden principalmente al aumento en precios de contratos por efecto del IPC, nuevas contrataciones del periodo y pago oportuno de las obligaciones.

1La variación en acreedores se da principalmente por el pago de dividendos decretados en asamblea del 18 de marzo de 2022 de las utilidades del año anterior y para la asamblea de 2023 no se decretó pago de dividendos. Adicionalmente aumentó el valor de la renovación de los seguros de vehículos pesados y livianos, aumenta el pago por conceptos de seguridad social, de acuerdo con el aumento en el ingreso base de cotización.

Adicionalmente incrementa el saldo por pagar en conceptos como honorarios y servicios, por personal de prestación de servicio, interventorías y otros que se afectaron por el ajuste para la vigencia del salario mínimo y por el alza de precios en repuestos y servicio de recolección en zonas de difícil acceso.

Al cierre de septiembre se presenta saldos por trasladar a terceros por libranzas, cooperativas, embargos y fondos de empleados que son descontados vía nómina.

Finalmente se presenta un aumento recursos recibidos en administración por el Municipio de Medellin para ejecutar el convenio que tiene como objeto; “Fortalecer las estrategias de manejo de residuos sólidos en el Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín, mediante acciones que hagan más eficiente el manejo de residuos sólidos, en el marco de la prestación del servicio público de aseo, de manera específica en lo que tienen que ver con la presentación de residuos sólidos en la ciudad, y reduzcan los impactos ambientales de esta actividad”.

Para el cierre de septiembre de 2023 la composición de los acreedores es la siguiente:



2En adquisición de bienes y servicio la variación obedece al aumento de precios en compra repuestos para el mantenimiento de vehículos y contenedores adquiridos para el convenio con el Municipio de Medellin.

## Provisiones, activos y pasivos contingentes

El pasivo por provisiones presenta la siguiente composición:

## 

1La provisión por litigios es objeto de revisión trimestral y se ajusta a través de la valoración para reflejar la mejor estimación posible en cada periodo de análisis, en los casos en que el litigio no cumple con las condiciones para ser provisionado, se procede a revertir la provisión; los litigios que se reconocen son los calificados como probables, para el 2023 se presenta un incremento por el cambio en la calificación de los procesos que pasan de remotos o posibles a probables; a junio 2023 los procesos con alta probabilidad de fallo en contra de la empresa son:

Pasivo No corriente: Incremento en la valoración de 14 litigios en contra de la entidad clasificados como probables con vencimiento superior a un año. Los procesos más representativos corresponden a Beatriz Restrepo (Responsabilidad por solidaridad con Corprodec), John Jairo Mesa (culpa patronal), Luz Marina Torres (Pensión convencional), Estela Valderrama Carmona y Maria Del Consuelo Quintero (indemnización sustitutiva), para un total de $999,315,524

Pasivo corriente: Incremento en la valoración de 8 litigios clasificados como probables en contra de la entidad, con fecha estimada de pago inferior a 365 días. Los procesos más representativos son Luis Alfonso Núñez Ospina (Reliquidación pensión), Arley Alonso Velez (Responsabilidad laboral) para un total de $ 1,000,346,683

2 EMVARIAS se encuentra obligado a incurrir en costos de desmantelamiento o restauración de sus instalaciones y activos en los cuales desarrolla la actividad de disposición de residuos sólidos.  La obligación se inicia desde el momento en el cual el relleno se encuentra en condiciones óptimas para la realización de la actividad de disposición final y va hasta que la autoridad ambiental mediante resolución decrete por terminadas las etapas de cierre, clausura y post clausura, tiempo en el cual ya se habrán hecho efectivos todos los desembolsos estimados e incluidos en los flujos de pagos proyectados. El término de operación del relleno sanitario está dado en función de la licencia ambiental y del cumplimiento de las obligaciones allí contenidas.

Los principales supuestos considerados en el cálculo de la provisión son aquellos que indica la reglamentación como actividades que deberán realizarse en cada una de las etapas y contenidas en el plan de manejo ambiental propuesto por la entidad como son monitoreo y control de variables ambientales, Asesoría, extracción de lixiviados, gases, personal operativo, mantenimiento, etc.

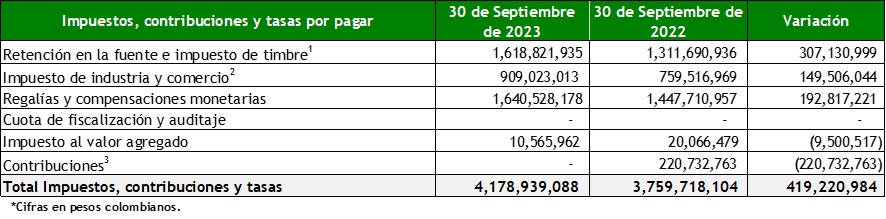
La empresa ha definido desmantelamiento para el antiguo relleno curva de rodas sitio en el cual Emvarias dispuso sus basuras hasta el año 2003, para el cual se tienen flujos determinados hasta el año 2025 y que son prorrogables en el tiempo hasta que se defina el uso final del sitio.  Adicionalmente, los flujos del vaso la música van hasta el año 2030, carrilera se tienen estimados hasta el año 2023 y vaso Altaír hasta el año 2039.

La provisión se reconoce por el valor presente de los costos esperados para cancelar la obligación utilizando flujos de efectivo estimados. Los flujos de efectivo se descuentan a una tasa antes de impuestos, utilizando para el descuento una tasa calculada con referencia a los rendimientos del mercado de los bonos emitidos por el Gobierno Nacional (TES, Títulos de deuda pública emitidos por la Tesorería General de la Nación) al final del período sobre el que se informa.

Durante el periodo la provisión por desmantelamiento presento una variación de $1,955,566,066,25, esta variación se da por los cambios en el IPC y tasas de mercado que generan recuperaciones para el periodo de  $ -4,336,659.289,45   Los aumentos de provisión están relacionados con el gasto financiero de la obligación por $ 2,053,687,851.70 , la actualización de la provisión de rodas , música y carrilera que afectan el gasto al no ser activos operativos y que asciende a $ 372,134,910.22 y por la actualización de la provisión de Vaso Altaír que suma $1,456,510.025 que aumenta el activo por desmantelamiento

Los usos del periodo ascendieron a $1,501,239,563.96

## Impuestos, Contribuciones y Tasas

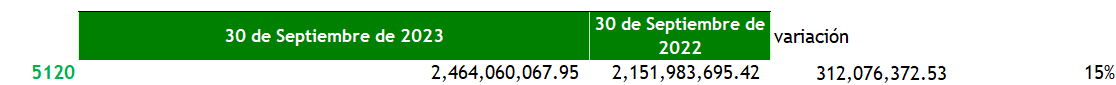


Se presenta incremento aproximadamente del 11%, los principales cambios de los impuestos, contribuciones y tasas entre el tercer trimestre del año 2023 y el tercer trimestre del año inmediatamente anterior se presenta por:

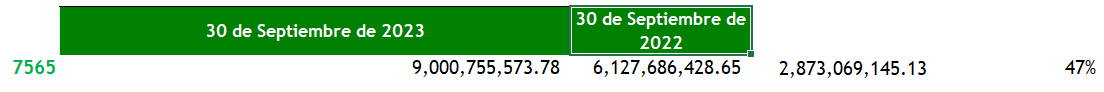
**1Retención en la fuente:** Se presenta aumento de 23% principalmente por las autorretenciones de renta ordinaria y especial que se genera por el incremento de los ingresos.

2**Impuesto de industria y comercio**: Se presenta aumento del 20% por el aumento de los ingresos y las provisiones del impuesto de industria y comercio del año gravable 2023.

**3Contribuciones:** Se presenta disminución del 100% por los pagos de incentivos regionales de Relleno Sanitario**.**



Se presenta aumento aproximadamente del 15% con respecto al tercer trimestre del año 2022, principalmente por los pagos del gravamen a los movimientos financieros y el impuesto de industria y comercio.



Se presenta incremento aproximadamente del 47% con respecto al tercer trimestre del año 2022, principalmente por los pagos de peajes, impuesto de alumbrado público del municipio de Don Matías y el IVA de arrendamiento financiero por la entrada de nuevos vehículos para la prestación del servicio.

## Otros pasivos financieros

Los otros pasivos financieros presentan la siguiente composición:

## 

1 El pasivo por arrendamiento financiero se incrementa con respecto a septiembre 2022 en $ 113.075.918.184 esto se origina por el reconocimiento de los flujos pendientes de pago de los contratos firmados con Renting Colombia en el arrendamiento de vehículos para la prestación del servicio de aseo, adicional, por el incremento en los cánones pendientes de cancelar del contrato firmado en octubre del 2023 con la Fundación de EMPRESAS VARIAS de Medellin, de septiembre 2022 al 2023 han ingresado por arrendamiento financiero 82 vehículos.

2 La variación total del pasivo financiero asociado a los bonos pensionales es $12,613,517,614; incremento que es el resultado del efecto neto entre la disminución por los pagos y el incremento trimestral por la valoración a costo amortizado, este último se calcula con la tasa de interés informada por el experto actuarial con corte a diciembre del año anterior.

## Otros Pasivos

Los otros pasivos presentan la siguiente composición:



El detalle de los otros pasivos presenta una variación neta del -5% respecto al mismo periodo del 2022.

1 En ingresos recibidos por anticipado se compone de un saldo correspondiente al Proyecto MDL con la Universidad de Antioquia pendiente de legalizar y unos cobros reportados por EPM como anticipo en la facturación masiva de residuos ordinarios y que a la fecha no han reportado para su legalización.

2 Los recaudos a favor de terceros lo constituyen: a) Retenciones efectuadas por nómina tanto a activos como jubilados para las diferentes entidades financieras, préstamos, cooperativas y embargos, los cuales presentaron una disminución del 76% dado que al cierre del mes de septiembre de 2023 se realizaron las solicitudes de pago correspondientes quedando en el mes mientras que en el 2022 las mismas quedaron con fecha del mes de octubre. b) Recaudos Resolución 720 de Aprovechamiento, el valor que se cobra en la tarifa para posterior traslado a los operadores de residuos aprovechables según lo reportado por ellos y lo autorizado por la SSPD, presenta una variación representativa del -70% respecto al 2022, esto por la terminación de algunos aplazamientos establecidos por la SSPD para algunas de las entidades y por la definición y acuerdo realizado con los operadores para retenerles un monto para cubrir los diferentes reintegros que deban hacerse por redistribución de recursos por autorización de pagos aplazados por la SSPD. c) Incentivo IAT (Incentivo al Aprovechamiento y Tratamiento de Residuos) Presenta un incremento del 55%. d) Recaudo CLUS para terceros, corresponde a los valores cobrados en la tarifa en las áreas de prestación de servicio diferentes a Medellín y que deben ser trasladadas al ente territorial correspondiente, que respecto al 2022 variaron en un 37%, debido a que fue recibida la información para facturar estos componentes en dichas áreas de prestación del servicio. e) Los Recaudos a favor de terceros incluyen los valores de pagos dobles pendientes de entregar a los usuarios y los pagos recibidos por parte de entidades cuotapartistas pendientes de entregar a APEV. f) Recaudos por clasificar, siguiendo el lineamiento de Casa Matriz se hace el registro de las consignaciones de las cuales no se puede identificar quien la realizó para cancelar la cuenta por cobrar respectiva, se registran en esta cuenta y respecto al 2022 presentan incremento significativo originado en consignaciones recibida por $832 que para el cierre no fueron identificados y por su materialidad fueron reconocidos y se está trabajando es aclarar el origen de estas.

3 Los recaudos para terceros por impuestos, presentan un incremento de $65.955.784 correspondientes al 47% en la Contribución por obra y al 53% en la Estampilla UdeA dado que para el tercer trimestre de 2023 incrementaron principalmente las ejecuciones de los contratos y su respectiva facturación.

## Prestación de servicios

El siguiente es el detalle de los ingresos ordinarios varió en 15% respecto al mismo periodo del 2022



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 para los ingresos por Servicios de Aseo, respecto al mismo periodo del año anterior fue del 15.7%, discriminados así:



Recolección y transporte: presenta un incremento del 15% respecto al mismo periodo del año 2022, por los cambios de tarifas y actualización de usuarios.

Barrido y limpieza: presenta un aumento respecto al 2022 del 20%, originados en el incremento de la tarifa y variación en los kilómetros barridos.

Aprovechamiento: presenta una variación del 144% respecto al mismo periodo del año anterior debido al aplazamiento que ha realizado la SSPD de las toneladas aprovechadas.

Tratamiento: presenta una variación del 12% respecto al mismo periodo del año anterior, originado en el número de toneladas dispuestas en el relleno sanitario.

Disposición final: presenta un aumento del 6%, variación originada en las toneladas que las entidades disponen en el relleno sanitario, así mismo no se ha obtenido la actualización tarifaría solicitada para este servicio.

Los servicios de corte de césped y poda árboles presenta un incremento respecto a la vigencia anterior de 8% por incremento en el número de metros cuadrados intervenidos.

Los servicios de lavado de áreas públicas, mantenimiento e instalación de canastillas respecto al mismo periodo del año anterior se presenta un incremento 22% por la menor cantidad de áreas públicas intervenidas durante el trimestre.

Los servicios especiales presentaron una variación del 45% respecto al 2022, originado en las solicitudes recibidas de particulares para temas de poda, lavado, escombros, entre otros no presentaron incremento en el semestre.

Los ingresos por comercialización del servicio presentaron una variación del 16% respecto al 2022, principalmente por la variación en el número de usuarios atendidos.

Los ingresos conexos al servicio de aseo y devoluciones presentan una disminución significativa especialmente porque no se han atendido eventos masivos al mismo nivel de periodo anterior, además se han precisado en las categorías que corresponden. También disminuyen los intereses causados por la cartera asociada con el servicio de aseo.



Otros servicios disminuyen en 53% respecto al mismo periodo del 2022, principalmente por la facturación de servicios prestados a EPM y el contrato que se tenía con Postobón.

Las devoluciones y descuentos en la prestación de servicio presentan una disminución respecto al mismo periodo del 2022, originado en la disminución de los reclamos y la devolución de saldos a favor a los usuarios.

Intereses efectivos: Se presenta una disminución del 91% respecto al mismo periodo del 2022, lo anterior por la disminución en las financiaciones otorgadas.

## Otros Ingresos

Los otros ingresos al cierre del tercer semestre presentan una disminución 32.6% en sus diferentes componentes así:



1 El ingreso por aprovechamiento corresponde a la venta del material recuperado en la ruta recicla los cuales respecto al mismo periodo del 2022 presenta un decremento del 35%.

2 La variación en las Recuperaciones no efectivas para el año 2023 presentó una disminución del 85% respecto al mismo periodo del año anterior, dado que lo corrido del 2022 se registraron recuperaciones de provisiones de litigios laborales $1.310 y desmantelamiento en $830, mientras que para 2023 litigios laborales se han registrado $30, desmantelamiento $38 y se registraron recuperaciones de amortizaciones de seguros de $249.

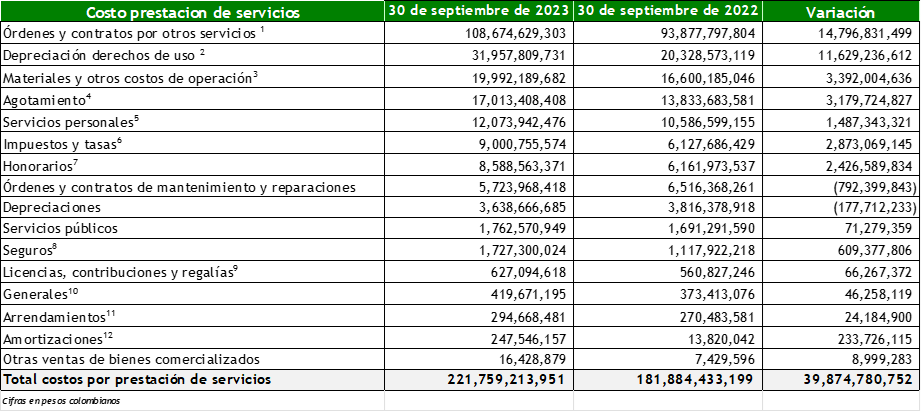
3 Se recuperaron pagos realizados a proveedores por $745,846,500, también cartera castigada, cursos pagados a empleados que no cumplieron con las condiciones para recibir el beneficio, al igual que incapacidades reconocidas por reclamación a las diferentes EPS

4 Se cobraron indemnizaciones por incumplimiento de contrato se han facturado $275 como incumplimiento de contrato a la firma Servicios Ambientales Y Forestales Monteverde Ltda. principalmente

5 Se recibieron indemnizaciones por siniestros $ 370,566,124 de la firma AXA Colpatria y de la firma Suramericana $12,457,440.

## Costos prestación de servicios

El detalle de los costos por prestación de servicios es el siguiente:



Los costos por prestación de servicios aumentaron un 16% con respecto al año anterior, las principales variaciones se especifican a continuación:

1En órdenes y contratos se presentó una variación de $14,796,831,499, principalmente en los contratos de apoyo misional del servicio de aseo, el incremento se explica en los servicios de recolección, transporte, barrido y limpieza prestados por la Fundación de Trabajadores de EMVARIAS y la Fundación Universidad de Antioquia, contratos que están atados al incremento del salario mínimo legal vigente, además de la adición de la frecuencia nocturna que implica costos adicionales de personal y recargos nocturnos, finalmente debido al proceso de rediseño de rutas se requiere contar con personal adicional.



Corte de césped y poda de árboles aumenta un 2% por la adición de nuevas áreas susceptibles de corte y las mejoras operativas por parte del contratista han incrementado las actividades del servicio para el cumplimiento de la programación de lotes a intervenir y la gestión con la programación del PMCA (Plan de Manejo del Componente Arbóreo).

El lavado de puentes y vías ha incrementado el costo en 17%, este servicio es prestado de acuerdo con la demanda y necesidades del Municipio de Medellin. Al igual que el costo por el servicio de ruta hospitalaria ha disminuido en 33% por menores solicitudes para este tipo de servicios.

Las actividades de recolección de escombros se incrementaron en 55% por los programas de escombros clandestinos y escombros cero de la alcaldía de Medellín.

La variación en el costo de facturación con respecto al 2022 se da por el incremento de usuarios en el 2022-2023, lo cual generó un aumento en el número de facturas emitidas.

Las actividades asociadas a disposición final disminuyeron 8%, dado la optimización de los recursos en el contrato de la operación del vaso, disminuyendo en los costos de las siguientes actividades: cobertura terrea de residuos temporal, cobertura con lonas y construcción cunetas en geomembrana. Adicionalmente no se ha realizado renovación del contrato con la JAC Pradera.

Aumenta los costos de cultura ciudadana por el incremento de actividades en la comunidad como instituciones educativas y eventos de ciudad.

El aumento del 77% en los costos de la planta de tratamiento de lixiviados se da por los consumos de productos químicos, deshidratante se encuentra por encima de lo presupuestado y en la vigencia actual inicia operación la planta de tratamiento de aguas residuales en la sede de operaciones.

2Incluye la amortización de activos reconocidos por derecho de uso, de acuerdo con la implementación de la NIIF 16 de arrendamiento financiero, la cual aplica a partir de enero de 2019. En el cual se incluye la depreciación de maquinaria utilizada en el relleno sanitario y vehículos recolectores para la prestación del servicio. La variación se presentó por factores como:

* Cambio en la valoración de flujos estimados del canon,
* Renovaciones y terminación de los contratos, de los cuales salieron 30 vehículos por cumplir su vida útil y
* Por nuevo contrato de renting que inicio en septiembre, el cual, incluye la entrada de 50 vehículos recolectores, con aumento de precio dadas las condiciones del mercado financiero, los costos en los procesos de producción y la puesta en operación de estos.

3Materiales y otros costos de producción incluye repuestos para vehículos, combustible, lubricantes, gestión ambiental y elementos de aseo, contratos que a diciembre 31 de 2022 en su mayoría terminaron, al contratar nuevamente impacta el cambio de año, el aumento del IPC y el costo de importación para los materiales requeridos en la ejecución de los contratos.

4En agotamiento el incremento obedece a la actualización que modifica el valor del activo por desmantelamiento en la aplicación de la tasa TES y cambios en el escenario macroeconómico.

5El servicio de personal representa un incremento del 14% con respecto al año anterior, principalmente por el incremento en beneficios post empleo como efecto de la estimación del costo por interés generado por la variación de las tasas de mercado y el aumento del salario mínimo para el pasivo pensional y cesantías retroactivas; contratos de personal temporal. En concordancia con el ajuste del salario para el 2023 (16%) aumenta el costo por salarios, seguridad social, prestaciones sociales legales y extralegales, y otros eventos en el marco de la convención colectiva.

6Impuestos tasas y contribuciones incrementa principalmente por el IVA en los contratos de arrendamiento financiero, peajes e impuesto predial, debido al incremento de estos costos en la vigencia actual.

7El incremento en honorarios obedece a costos por avalúos y el incremento en los contratos de interventoría de contratos de operaciones de aseo, mantenimiento de vehículos y disposición final atados al aumento del salario mínimo de 2023.

8La variación en seguros obedece principalmente al incremento de las pólizas de vehículos para la operación del servicio en la vigencia 2022-2023.

Aumento en servicios de energía, acueducto y alcantarillado en las sedes de operación y administración de Emvarias.

9Durante la vigencia se reconoce el pago del anticipo de las contribuciones a la CRA y a la Superintendencia de servicios públicos domiciliarios.

10Los costos generales aumentan en el 12%, por el incremento en estudios y proyectos, publicidad y propaganda y trasporte.

11Arrendamientos incrementa en 9% por el costo del local de la ECA y los módulos de trabajo en EPM para el personal de la línea amiga de Emvarias.

12Las amortizaciones aumenta el costo por el reconocimiento del uso en los sistemas de información de SIAMS, EVMNET, SCI, SIGLOPE.

## Gastos de administración

El detalle de los gastos de administración es el siguiente:



1Sueldos y salarios representa el 31% de los gastos administrativos, su incremento obedece al reajuste salarial del 2023 del 16% reglamentado por el gobierno nacional, influyendo en el aumento tanto de salarios como en prestaciones sociales, beneficios extralegales y por convención.

2El aumento en los gastos por pensiones se deriva del incremento en el salario mínimo para el 2023, esto influye para que la base de la obligación contable y fiscal se vea afectada por las novedades del periodo como pagos y actualización de costo por interés y servicio actual de pensiones.

3El incremento en las cuentas de seguridad social obedece al ajuste del salario para 2023, lo que genera un mayor ingreso base de cotización.

4Los planes de beneficios aumenta por la actualización de las cesantías retroactivas y prima de antigüedad de acuerdo con la tasa a cierre de 2022 dado por el cálculo actuarial.

5Honorarios tiene una variación de 25% por contratos celebrados en 2023 para asesoría y acompañamiento en procesos jurídicos y apoyo a temas de gerencia.

6Se incrementa durante la vigencia de 2023, impuestos como el gravamen a los movimientos financieros, cuota de fiscalización y auditaje y provisión de industria y comercio.

7Arrendimientos representa el 8.2% de los gastos administrativos y contiene, principalmente erogaciones por el ajuste de precios para la vigencia actual en el arrendamiento de la sede administrativa, sede sindical, custodia y consulta documental y alquiler de armamento para el personal de vigilancia de las sedes operativas (RSLP y operaciones).

8En cuanto a la provisión de litigios se presenta un incremento en la obligación respecto al periodo anterior de acuerdo con los juicios del abogado con relación a la probabilidad de éxito de los procesos laborales y por los cambios en las variables macroeconómicas utilizadas para realizar la valoración.

9Se aumenta las pautas en diferentes medios de comunicación e impresión de “La Zorrita” informativo empresarial.

10Se incrementa en gastos de elementos de Merchandising para el programa de cultura ciudadana y obsequios de agendas de 2023.

11El servicio de vigilancia y seguridad aumenta con respecto al periodo anterior porque va de la mano con el aumento del salario decretado para la vigencia actual, el cual es determinado por la Superintendencia de vigilancia y seguridad privada.

12Comunicaciones y transporte incrementa porque las actividades empresariales (día de la familia, evento día de las madres, capacitaciones de equipos de trabajo), se activaron desde el 2022 y se requiere el traslado del personal a las diferentes sedes de la empresa para el desarrollo de sus labores.

13Servicios públicos aumenta en 20% por mayor consumo, debido al ingreso de personal contratista y aprendices, teniendo en cuenta además el ajuste de la tarifa para el 2023.

14Contratos de aprendizaje aumenta un 26% porque en comparación al 2022 hay más practicantes en la empresa y el costo depende del incremento del salario mínimo.

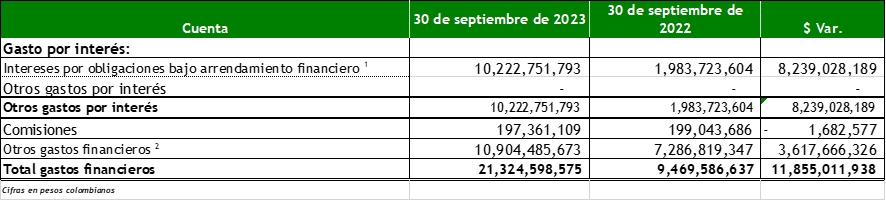
15Depreciaciones en propiedad planta y equipo aumenta en 59% por el reconocimiento del uso de los equipos de cómputo para el personal vinculado y temporal.

16Mantenimiento aumenta por compras en componentes de equipos de cómputo como USB, diademas, entre otros, y mantenimiento en las sedes de la compañía.

17Aumenta por el consumo de alimentos en restaurantes, los cuales han sido legalizados por caja menor.

## Gastos financieros

Los gastos financieros presentaron un incremento aproximadamente del 125% con respecto al tercer trimestre del año inmediatamente anterior, el detalle es el siguiente:

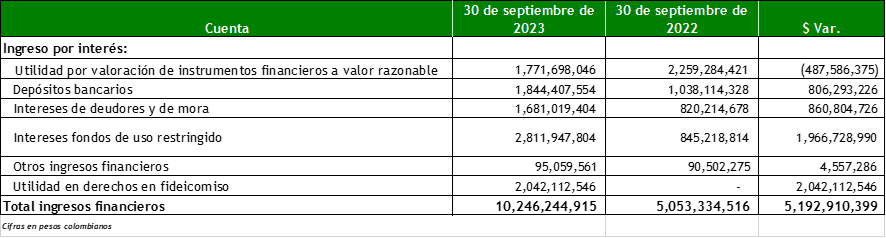


1 corresponde al gasto financiero derivado del reconocimiento del arrendamiento financiero de los vehículos y la maquinaria amarilla, que presenta un incremento de aproximadamente del 415% con relación al segundo trimestre del año 2022, por el plan de amortización del pasivo financiero y la entrada de nuevos vehículos para la prestación del servicio.

2 presenta aumento principalmente en las pérdidas por valoración de instrumentos financieros a costo amortizado efectuadas en el periodo y por las actualizaciones financieras.

## Ingresos Financieros

Los ingresos financieros respecto al segundo trimestre del año inmediatamente anterior presentaron un incremento del 103% aproximadamente, principalmente por el incremento de las tasas de rendimientos bancarios y de los instrumentos financieros en el mercado, así como la utilidad en derechos de fideicomiso.



## Impuesto sobre la renta y complementarios

Tabla

Descripción generada automáticamente

La provisión del impuesto sobre la renta y complementarios entre el tercer trimestre del año 2023 y el tercer trimestre del año 2022 presenta una disminución de $3.802.660.379 por las siguientes razones:

* El impuesto sobre la renta diferida se reconoce sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus valores en libros. El impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para las diferencias temporarias imponibles, y el impuesto diferido activo se reconoce todas las diferencias temporarias deducibles y por la compensación futura de créditos y pérdidas fiscales no utilizadas en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias impositivas futuras contra las cuales se puedan imputar. Los impuestos diferidos no son objeto de descuento financiero.
* Los rubros que impactan el cálculo del impuesto diferido son en su mayor parte, la liquidación de la provisión correspondiente a cuotas partes bonos pensionales y el cálculo actuarial en pensiones, la amortización de cálculo actuarial en pensiones, los créditos y préstamos por la valoración a costo amortizado de bonos, títulos emitidos, créditos y préstamos del corto plazo. De otro lado, las diferencias temporarias de los pasivos por beneficios a empleados de largo plazo como pensiones de jubilación.
* **Gasto (ingreso) por el impuesto sobre la renta corriente:** El impuesto corriente presenta una disminución de $847.141.705 dado que para este periodo 2023 existe una perdida fiscal, por tanto, no daría lugar a provisión de impuesto corriente.
* **Gasto (ingreso) neto por impuesto diferido:** En activos, el mayor impacto surge por las diferencias temporarias y por la valoración a costo amortizado de las cuentas por cobrar del largo plazo. En cuentas por cobrar corresponde a las provisiones de cartera debido a la diferencia en la depuración bajo la norma tributaria y el deterioro de cartera bajo las NIIF. Durante el periodo se observa una disminución del impuesto diferido de $2.955.518.674.