Notas a los estados financieros de Empresas Varias de Medellín S.A. E.S.P. para los periodos terminados al 31 de Mayo de 2022 y 2021.

(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 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. 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.

## Propiedades, planta y equipo

Para el mes de mayo de 2022 el valor en libros de las propiedades, planta y equipo:



Se presentó una variación en propiedades, planta y equipo por valor de $6.024.955.706, respecto al mes de mayo de 2021, los cuales comprenden:



Las principales variaciones se explican de la siguiente manera:

**1Terrenos:** la variación de $8.910.552.025, se presenta por el efecto de la actualización del activo por desmantelamiento por valor de -$3.258.922.359, además, se da por el traslado a operación las obras de la vía el Zancudo, revegetación, movimientos de tierra por valor de $ 13.273.647.400 y también se presenta por la baja de activos por valor de -$1.104.173.016.

**2Relleno sanitario:** Presenta una variación por valor de $8.670.117.349 resultante de las inversiones realizadas en gestión social y gestión ambiental por valor de $ 678.483.568, capitalización de servicios personales por valor $579.615.671, ajuste por depreciación por valor de $ 297.795.864, descuentos tributarios por valor -$ 25.556.953 y obras complementarias por valor $ 2.129.617.694, capitalización de honorarios por asesorías e interventoría por $1.263.885.217, traslado a operación por adecuaciones en el vaso Altaír por valor $ 3.930.736.561 y aplicaciones de IVA Activo Real Productivo -$184.460.273.

**3Construcciones en curso:** En las construcciones en curso se presentó una variación por $4.536.921.705, lo cual se debe a las ejecuciones realizadas durante el periodo como se muestra:

* **Vaso Altaír:** Durante el periodo se ejecutaron inversiones en adecuación del vaso para la disposición de residuos Rotonda e iluminación vía el Zancudo incluidos materiales por valor de $ 9.686.084.801, gestión ambiental $111.901.453, Construcción canal de lluvias, asesorías $476.041.496, interventoría $492.590.772, ajustes originado en descuento tributario por $20.236.977, el retiro del IVA por Activo Fijo Real Productivo por -$61.029.324, ajustes por depreciación $96.499.381, ajustes contables al por -$231.869.626 y el traslado a operación inversiones por $- 17.759.750.541.

* **Edificaciones en pradera:** Durante el periodo se presenta una variación por valor de $-60.902.256, los cuales se produce por el traslado a operación de los aires acondicionados.
* **Planta de tratamiento de lixiviados:** Presentó una variación producto del traslado a operación del sistema de bombeo por valor de -$ 708.518.638 y obras complementarias por $13.988.548.

* **Estación de Transferencia:** Con relación al mes de mayo de 2021 se presentó una ejecución por valor de $10.992.141.030, por la compra de terreno se realizaron inversiones por valor de $ 9.814.358.840, en estudios y diseños por valor de $985.292.986, gastos Legales $ 214.881.905 y en reclasificación de IVA de AFRP por valor de - $22.392.700.
* **Sede Administrativa:** Respecto a la vigencia 2021, presentó una variación por valor de $1.352.477.217 representados de la siguiente manera: Estudios y diseños por valor de $32.838.119, interventoría de la planta de tratamiento por valor de $102.555.808 y la construcción de la Ptar Doméstica por $1.217.083.290.
* **La Piñuela:** Respecto a la vigencia 2021 se presentó una variación por valor de $ 117.030.437 representados de la siguiente manera: Gastos de licenciamiento por $44.611.681, gastos de personal por $41.913.967 e ingeniería, consultoría y honorarios por valor de $ 30.504.789.

**4Maquinaria y equipo en montaje:** Presenta variación por -$110.939.699 respecto al mismo periodo del 2021, dado que se terminó el montaje y entró en operación.

**5Edificaciones:** no presentaron variaciones respecto al mismo periodo del 2021

**6Maquinaria y equipo:** presenta una variación con respecto a mayo de 2021 por valor de $ 688.064.689, los cuales fueron para la adquisición de un brazo hidráulico ampliroll por valor de $ 174.000.000, compra de 14 cajas estacionarias por valor de $ 72.800.000, contenedor Lifter por valor de $ 39.957.000, dos unidades de cajas auto compactadoras de residuos por valor de $ 312.680.000, traslado a operación de unos aires acondicionados por valor de $ 60.902.255, la reclasificación de AFRP por valor de $ 3.748.545 y compra de otros equipos por valor de $ 23.976.889.

**7Muebles y Enseres:** no presenta variación respecto al mismo periodo de la vigencia anterior.

**8Equipo de comunicación:** no presenta variación respecto al mismo periodo de la vigencia anterior.

**9Equipo de Cómputo:** Presenta variación respecto al mismo periodo del 2021 por valor de $ 7.339.000, la cual hace referencia a la compra de una Tablet para uso administrativo.

**10Equipo de Transporte:** presenta una variación respecto a mayo de 2021 por valor de $1.552.899.607, esto debido a la compra de 4 Minicargadores por valor de $ 463.747.158, 1 barredora por valor de $ 858.000.000, 1 chasis Ampliroll por valor de $ 535.000.000, 4 Trailers tipo cama baja por valor de $ 90.000.000, el retiro por venta de vehículos por valor de -$ 265.605.968, retiro por siniestro por valor de -$ 116.930.677 y la reclasificación de Iva de AFRP por valor de -$ 11.310.906.

## Activos por derechos de uso

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

Las variaciones que se generan por el reconocimiento de los Arrendamientos que originan activos por derechos de uso como arrendatario son:



Como arrendatario, la empresa tiene contratos que no tienen la esencia legal de un arrendamiento, pero lo contienen de manera implícita, como son los siguientes casos.

1 El incremento en el activo corresponde al cambio de flujos de los contratos de SP INGENIEROS S.A.S., el cual tiene como objeto “realizar la disposición de residuos en sitio de disposición final y las actividades y obras que le sean inherentes”, y Diseño Estratégico de Servicios Públicos (DIESPU), tiene como objeto “Interventoría integral costos, proyectos, obras, programas, actividades, del relleno sanitario pradera en sus fases de adecuación, construcción, operación, cierre, clausura y posclausura y obras, estudios y diseños relacionados con los sitios procesos de disposición final de EMVARIAS”, para ambos contratos se reconoció la maquinaria necesaria para la ejecución del contrato que cumplió con las condiciones de un activo por derecho de uso bajo la NIIF 16 “Arrendamientos”

Acuerdos de arrendamiento:

2 Se tienen reconocidos 95 vehículos recolectores bajo la modalidad de Arrendamiento con Renting Colombia S.A., para la prestación del servicio de aseo por parte de EMVARIAS, la disminución a mayo 2022 corresponde al retiro de los activos por derecho de uso del contrato 2014-051 que cumplieron con el plazo contractual.

## Activo por impuesto diferido



Los principales cambios entre el impuesto diferido activo de mayo de 2022 y el impuesto diferido activo de mayo de 2021 se presentan por:

* **Efectivo y equivalente al efectivo:** Se presenta un incremento en el impuesto diferido activo por $1.808 para el año 2022, correspondiente a los cambios de valoración bajo norma NIIF y local (FISCAL) respecto a otros activos.
* **Inversiones e Instrumentos derivados:** Se presenta un incremento en el impuesto diferido activo por $131.212.798 para el año 2022, 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 $1.284.785.227 para el año 2022, 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 $185.325.258 para el año 2022, 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 pasivos:** Se presenta un incremento en el impuesto diferido por $327.880.162 para el año 2022, correspondiente a los cambios de valoración bajo norma NIIF y local (FISCAL) respecto a otros activos.
* **Beneficios empleados:** Se presenta un incremento en el impuesto diferido activo por $579.220.815 para el año 2022, 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 incremento diferido activo por $101.216.224 para el año 2022, correspondiente al aumento de la provisión de litigios y desmantelamiento.

Como la provisión de litigios y desmantelamiento no tiene incidencia fiscal, al incrementar la provisión, incrementa la diferencia temporaria deducible hasta el momento en que surja la obligación de efectuar el respectivo desembolso con un monto y fecha ciertos.

* **Otros pasivos:** Se presenta una disminución en el impuesto diferido por $596.080.782 para el año 2022, correspondiente a los cambios de valoración bajo norma NIIF y local (FISCAL) respecto a otros activos.
* **Derecho de uso:** El impuesto diferido activo generado por el pasivo financiero incrementa en $1.012.866.739 para el año 2022 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 un incremento en el impuesto diferido por $661.756.825 para el año 2022, 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:



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 mes de mayo ascendió a $ 43.573.524.887, la cual presentó una disminución del 11% respecto al mismo periodo del 2021.

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, que al cierre de mayo contiene a los subsidios pendientes de los meses de febrero a mayo de 2022.

3 Los otros deudores presentan una variación neta respecto al 2021 del 1%, principalmente en conceptos de cuotas partes por $204 millones, préstamos a empleados aumentan $197 millones producto de los abonos del periodo y el desembolso de nuevos créditos y disminuye los préstamos a exempleados por 89 millones por los abonos realizados del personal jubilado y desvinculados; Se presenta variaciones menores en arrendamiento operativo y otros deudores por recuperaciones, aprovechamientos y litigios a favor de terceros y Colpensiones

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 el mes de mayo presenta un aumento del 10% respecto al mismo periodo del 2021.

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, equivalente a un incremento 19% respecto al mismo periodo del año anterior, esto por la extensión que se dio de la emergencia sanitaria y económica que afectó el recaudo de la empresa y a la fecha no se ha normalizado.

6 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 deterioro incluye conceptos como servicios públicos de aseo, y otros deudores provenientes de las cuentas por cobrar por préstamos otorgados a empleados, jubilados y personal exempleado, como también lo que corresponda a las cuotas partes pensionales.

Para mayo 2022 el incremento neto entre la porción corriente y no corriente es del 12% generado en su mayoría por el incremento en la prestación del servicio público de aseo.

## Otros activos financieros

El detalle de otros activos financieros es el siguiente:



1 Derechos fiduciarios: Incluye el encargo fiduciario destinado a cubrir los pagos de pensiones de jubilación y bonos pensionales a cargo de la Empresa, constituido por la Unión Temporal Fondo de pensiones y cesantías Porvenir y BBVA ASSET Management Sociedad Fiduciaria Pensional; la variación con respecto a 2021 corresponde a 24 bonos pensionales pagados en lo corrido del 2022 más las mesadas pensionales canceladas.

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 2021 no presenta variación alguna.

3 Títulos de renta fija: las inversiones en títulos de renta fija son administrados por la Dirección de Transacciones Financieras de EPM, está conformado por 20 CDT´S de los cuales 5 vencen en julio del 2022, 3 en agosto del 2022, 4 con vencimiento en el mes de septiembre de 2022, en el mes de octubre vencen 3 y en el mes de noviembre 1, en el mes de diciembre 3 y en el mes de octubre del 2023 uno, 4 TES con vencimiento en julio del año 2024. La variación con respecto al 2021 es del -26%, corresponde principalmente a los traslados que ha realizado el administrador del portafolio, para la diversificación de este, y los rendimientos presentados en el período.

## Efectivo y equivalentes de efectivo

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



El efectivo neto disponible de la Empresa a mayo de 2022 ascendió a $21.314.022.268 una vez descontados los recursos que tienen destinación específica.

1 Los depósitos en instituciones financieras neto (corriente y no corriente), ascendieron al cierre a $20.946.409.669 los cuales corresponden al efectivo restringido de EMVARIAS por ser de destinación específica, los cuales presentaron un incremento del 16% respecto al mismo periodo del año anterior, estos recursos se destinan para atender actividades para el cierre, clausura y post-clausura de los Rellenos Sanitarios Pradera y Curva de Rodas $20.465.835.927, además $60.962.837 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 financieros que durante el periodo han cobrado las entidades financieras y $419.610.904 para el pago de los cánones de los vehículos arrendados.

Se observa una variación neta de $2.944.912.922, 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.

3 Cuentas corriente presentaron una variación del 17% 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 realizados por este tipo de cuentas.

5 Encargos fiduciarios presentan una disminución representativa respecto al 2021 como resultado del manejo de los recursos del portafolio de la empresa para maximizar su rendimiento y por los pagos realizados durante el periodo.

## Activos por impuesto sobre la renta corriente



**1. Anticipo de impuesto de renta:** Se presenta un incremento de $183.827.994 correspondiente a los descuentos tributarios por concepto de IVA pagado en la adquisición de Activos Fijos Reales productivos que se causa durante el año 2021 y lo que va del transcurso del año 2022.

**2. Retención en la fuente**: Se presenta un incremento de $367.557.366 correspondiente a las retenciones a favor que practica el banco 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 $5.670.135.000 correspondiente al saldo a favor de la declaración de renta del año 2021, que no se ha realizado solicitud de devolución y/o compensación, y un ajuste por mayor valor provisionado correspondiente a la renta del año 2020.

## Patrimonio

Con respecto al periodo anterior, se presentó una variación neta en el patrimonio de la Empresa por $8.135.767.606 equivalente al 10%.



las principales variaciones son las que se relacionan a continuación:

Reservas: Presenta un incremento del 9% como resultado de las apropiaciones que deben realizar de acuerdo con lo estipulado en los estatutos.

Resultado neto del periodo: se presenta una variación importante equivalente al -57% respecto al obtenido el año anterior. Principalmente debido a que no se ha logrado el cambio tarifario que se presupuestado para el 2022.

## Acreedores y otras cuentas por pagar

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



1 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 a los aumentos en precios de contratos por efecto del IPC, nuevas contrataciones del periodo y pago oportuno de las obligaciones.

Incluye principalmente otros servicios por $6,884,914,779, ya que por cambio de sistema a Conecta las facturas de proveedores al cierre del mes no fueron radicas a tiempo, aumenta los dividendos por pagar en $6,660,125,253, los cuales fueron aprobados en asamblea el 18 de marzo de 2022, con proyección de pago para noviembre;, el saldo por pagar de honorarios y servicios es de $6,754,323,396, los cuales corresponden a los contratos para la prestación del servicio de aseo y la recolección de residuos en zonas de difícil acceso, a través de la fundación de trabajadores de EMVARIAS, y las juntas de acción comunal; adicionalmente incluye los servicios asociados a los contratos del área de mantenimiento de vehículos y adecuaciones en el Relleno Sanitario la Pradera, descuentos de nómina y seguridad social $453,989,616. El aumento con respecto al periodo anterior obedece a las facturas no radicadas, lo que conlleva a desplazar el plazo de pago.

2 Se compone de bienes y servicios por $8,373,084,795 y proyectos de inversión $318,234,167. El aumento se da principalmente por el ajuste de precios para la vigencia 2022 y el registro de estimados de costos y gastos de bienes y servicios ejecutados.

## 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 2022 se presenta una disminución en el reconocimiento de la provisión por el cambio de probabilidad de los procesos que pasan de probables a remotos o posibles.

2EMVARIAS 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 presentó una variación de $1,673,524,077 la cual se genera principalmente por la no ejecución de flujos de pago proyectados, por el uso de flujos de Curva de rodas y los cambios en el IPC y tasas de mercado que generan recuperaciones para el periodo de $3,323,924,147. Los aumentos de provisión están relacionados con el gasto financiero de la obligación por $1,250,838,937, la actualización de la provisión de Rodas, Música y Carrilera que afectan el gasto al no ser activos operativos y que asciende a $858,895,168 y por la actualización de la provisión de Vaso Altaír que suma $115,029,317.

## Otros pasivos financieros

Los otros pasivos financieros presentan la siguiente composición:



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 mayo en total (porción corriente y no corriente) ascendió a $31.185.266. Este pasivo corresponde al valor presente de los pagos pendientes por el contrato de arrendamiento con SP Ingenieros (maquinaria amarilla), DIESPU (equipo de topografía) 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.

2La variación neta del pasivo financiero asociado a los bonos pensionales de la Empresa fue $340.500.398 por el efecto combinado de pagos y la actualización del pasivo que se realiza a través de la evaluación trimestral.

## Prestación de servicios

El siguiente es el detalle de los ingresos ordinarios por prestación de servicios varió en 4% respecto al mismo periodo del 2021



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 4%, discriminados así:



Recolección y transporte: presenta un incremento del 6% respecto al mismo periodo del año 2021, por los cambios de tarifas e incremento en el número de usuarios.

Barrido y limpieza: presenta un aumento respecto al 2021 14%, originados en el incremento de la tarifa.

Disposición final: presenta una disminución del -13%, variación originada en las toneladas que las entidades disponen en el relleno sanitario y por la no aplicación del aumento solicitado en el tarifa en este componente.

Los servicios de corte de césped y poda árboles presenta un incremento respecto a la vigencia anterior de 13% por incremento en el número de metros cuadrados.

Los servicios especiales presentaron una variación del 7% respecto al 2021, originado en las solicitudes recibidas de particulares para temas de poda, lavado, escombros, entre otros.

Los ingresos conexos al servicio de aseo



Otros servicios presentan una disminución considerable que se da principalmente por el direccionamiento de los servicios que se clasificaban en este grupo y que se han pasado a facturar en los servicios correspondientes.

Las devoluciones y descuentos en la prestación de servicio presentan una disminución respecto al mismo periodo del 2021, debido a que no se han presentado incrementos en los reclamos y no se han tenido que otorgar descuentos por calidad del servicio a los usuarios.

Intereses efectivos: Se presenta una disminución del 50% respecto al mismo periodo del 2021, lo anterior por la disminución en las financiaciones otorgados.

## Otros Ingresos

Los otros ingresos para el mes de mayo presentan una disminución 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 2021 presenta un incremento del 82%, lo que muestra la gestión que se ha venido realizando en esta actividad.

2 El impacto de variación negativa se da por la disminución en las Recuperaciones no efectivas que para el año 2022 fue del 28% respecto al mismo periodo del año 2021.

## Costos prestación de servicios

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



Los costos por prestación de servicios aumentaron un 16.2% 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 $ 9,824,920,398 correspondiente al 23%, el concepto que generó mayor impacto en la variación fueron las órdenes y contratos de servicios de aseo con la siguiente composición:



El concepto de aseo comprende los contratos de apoyo misional del servicio de aseo, el incremento se explica en los servicios de recolección, barrido y limpieza y prestados por la Fundación de Trabajadores de EMVARIAS y la Fundación de la Universidad de Antioquia, contratos que están atados al incremento del salario mínimo legal vigente, además la adición de nuevas rutas de barrido debido al crecimiento de la ciudad y la reactivación de los eventos de ciudad, junto con el plan naranja para el mejoramiento del espacio público.

Corte de césped y poda de árboles aumenta por el cumplimiento de la programación de lotes a intervenir y la gestión con la programación del PMCA (Plan de Manejo del Componente Arbóreo).

Aumenta servicios especiales como ruta hospitalaria, escombros, limpieza de sumideros y disminuye las actividades implementadas para mitigar la propagación del COVID-19.

Para disposición final el costo aumenta debido al desarrollo de actividades de remoción de residuos, para controlar de la presión interna de biogás y lixiviado.

El costo de facturación aumenta con respecto al 2021 un 5.93% por la actualización de usuarios realizados en el 2021, lo cual generó un incremento en el número de facturas emitidas.

2Incluyen 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. La variación se presentó por el cambio en la valoración de flujos estimados del canon, por el nuevo contrato que inicio en septiembre de 2022 con la entrada de 25 vehículos recolectores.

3Agotamiento presenta una variación del 11% respecto al 2021 por los cambios en las valoraciones del relleno sanitario la Pradera.

4Servicios personales corresponde a los costos laborales que tiene la empresa con el personal operativo y su aumento se justifica en el incremento de 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 para el 2022.

5Impuestos y tasas: muestra una variación del 30% respecto al 2021, por incremento en el consumo de peajes originado no en el número de viajes sino en el incremento considerable de la tarifa del peaje hacia el relleno sanitario, el incremento en el impuesto predial que los diferentes municipios están haciendo incrementos en el avalúo catastral y como efecto incrementa el impuesto a pagar,

6Los honorarios aumentan el 12% con respecto al 2022, el cual, obedece al incremento en el valor del contrato con El Colegio Mayor de Antioquia para la interventoría de los contratos del área de operaciones de aseo y del Instituto Tecnológico Metropolitano (ITM), para los contratos asociados a la operación.

7Los servicios públicos aumentan en 5% debido a l consumo de las instalaciones donde se construirá el proyecto de la estación de transferencia y el ajuste de precios para la vigencia actual, teniendo en cuenta además que el personal administrativo regreso a la presencialidad, lo que implica mayor consumo para la empresa.

8Seguros: presenta una disminución de -$20,276,027 correspondientes al -3% respecto a la vigencia anterior, la variación se da por estar pendiente la nueva póliza de directores.

9En los costos por arrendamientos se presentó un incremento del 5% equivalente $ 7,463,822, básicamente por el contrato de canon de arrendamiento de la ECA.

8Licencias, contribuciones y regalías presenta una disminución del 100%, respecto a la vigencia anterior, dado que al cierre del mes de mayo aún no se ha recibido la resolución del cobro de contribuciones de parte de los entes de control para esta vigencia.

## Gastos de administración



1El incremento en esta cuenta se presenta por el reajuste salarial en 2022, el cual ascendió al 10.07%, los contratos de personal temporal disminuyeron con respecto al 2021, dado que la mayor parte de estos temporales se vinculan directamente con EMVARIAS, lo cual influye en el aumento de salarios, seguridad social, prestaciones sociales y beneficios legales y por convención.

2El aumento de gasto por pensiones corresponde al costo por interés de la obligación de pensiones y cuotas partes pensionales, el cual se netea con el costo por interés del activo que respalda el plan de pensiones, se calcula con base en la tasa de descuento otorgada por el actuario con corte a diciembre del año inmediatamente anterior.

3La seguridad social incrementa en concordancia al ajuste del salario para 2022, lo que genera un mayor ingreso base de cotización.

4El aumento de **comisiones, honorarios** y servicios obedece al incremento de precios para el 2022, servicios que corresponden a los servicios técnicos de software, centro de servicios, honorarios de revisoría fiscal, asesor de impuestos, asesoría jurídica entre otros.

5Impuestos, contribuciones y tasas presentan una variación respecto al 2021 del 4% donde el mayor incremento se dio en el impuesto predial.

6Arrendimientos incrementa 11% en comparación al 2021, principalmente por el ajuste de precios para la vigencia actual en el arrendamiento de la sede administrativa, custodia y consulta documental y alquiler de armamento para el personal de vigilancia.

7Provisión para contingencias disminuyó en un 86% respecto al 2021 por menor valor en la provisión de litigios a cargo de la empresa.

8El aumento en promoción y divulgación obedece a la reactivación de eventos como pautas, eventos y comercialización de la marca.

9Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones aumenta por desarrollo de actividades por el área de comunicaciones dirigidas a publicaciones institucionales e impresión del informativo para el personal interno “la zorrita”.

10Publicidad y propaganda aumenta el 93% con respecto al 2021 por mayores pautas en medios locales y transmisión de eventos.

11Comunicaciones y transportes incrementa para esta vigencia producto de la reactivación económica y regreso de servidores de manera presencial a las diferentes sedes, lo que ha generado mayores desplazamientos del personal para atender las actividades empresariales y de la operación.

12Los elementos de aseo también aumentan en la medida que los servidores retomaron sus actividades laborales de manera presencial.

## Gastos financieros

Los gastos financieros presentaron una variación aproximadamente del 2% con respecto a mayo del año 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 aumento del 11.6%, por el avance en el plan de amortización del pasivo financiero.

2 presenta una disminución del 7.28% en las pérdidas por valoración efectuadas en el periodo, en especial de los instrumentos financieros a costo amortizado de las inversiones en administración de liquidez.

## Ingresos Financieros

Los ingresos financieros respecto al 2021 presentaron un incremento del 94%, esto por el comportamiento de las tasas aplicadas tanto para los intereses como para la valoración de los instrumentos financieros, el incremento en los intereses de los fondos de uso restringido, así mismo por el incremento del 21% en los intereses cobrados tanto en préstamos como los intereses de mora recaudados.



##  Impuesto sobre la renta y complementarios

El siguiente es el detalle del impuesto corriente y diferido al mes de mayo de 2022 y 2021:

 

La provisión de mayo de 2022 en comparación con la provisión de mayo de 2021 presenta una disminución de $4.525.757.820 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: En lo referente a los pasivos, 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, el cálculo actuarial en pensiones. Durante el periodo se observa una disminución del impuesto de renta corriente de $4.114.852.966 producto de la disminución de la utilidad.

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 $410.904.854.