



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
MOVILIDAD
Metro de Bogotá S.A.

EMPRESA METRO DE BOGOTÁ S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Periodo terminado a 30 de Septiembre de 2019
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	30-sep-19	30-sep-18
ACTIVO		
Activo corriente		
Efectivo y equivalentes al efectivo	12,304,001,004	7,281,567,080
Caja	18,500,000	18,500,000
Depositos en instituciones financieras	12,285,501,004	7,263,067,080
Cuentas por cobrar	11,428,614	1,579,522
Otras cuentas por cobrar	11,428,614	1,579,522
Otros activos	1,534,442,521,229	1,368,607,982,691
Bienes y servicios pagados por anticipado	1,246,970,214	78,996,036
Avances y anticipos entregados	0	5,000,000
Anticipos o saldos a favor por impuestos o contribuciones	79,039,730	28,008,476
Recursos entregados en administración	1,533,116,511,285	1,368,495,978,179
Total activo corriente	1,546,757,950,847	1,375,891,129,293
Activo no corriente		
Propiedad, planta y equipo	147,484,928,595	39,013,667,430
Terrenos	91,907,082,272	0
Otras construcciones en curso	55,244,501,602	38,945,288,444
Maquinaria y equipo	20,463,487	2,023,000
Equipos de comunicación y computación	103,360,946	74,844,137
Equipos de transporte, tracción y elevación	275,521,776	58,943,699
Depreciación acum. Prop. planta y eq. (CR)	-66,001,488	-67,431,850
Otros activos	90,271,840	134,552,532
Activos por Impuestos diferidos	1,949,008	0
Activos intangibles	399,576,507	311,237,935
Amortización acumulada de activos intangibles (CR)	-311,253,675	-176,685,403
Total activo no corriente	147,575,200,435	39,148,219,962
Total activo	1,694,333,151,282	1,415,039,349,255

Cuentas de orden deudoras	0	0
Deudoras de control	13,091,799,805,539	0
Deudoras de control por contra (cr)	-13,091,799,805,539	0

Descripción	30-sep-19	30-sep-18
PASIVO		
Pasivo corriente		
Cuentas por pagar	3,677,342,925	4,792,927,715
Adquisición de bienes y servicios nacionales	2,176,669,696	4,452,259,755
Recursos a favor de Terceros	0	8,868,731
Descuentos de nominá	118,737,841	124,163,383
Retención en la fuente e impuesto de timbre	312,548,641	107,114,588
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	3,945,578	0
Otras cuentas por pagar	1,065,441,169	100,521,258
Beneficios a empleados	2,484,836,022	1,638,716,262
Beneficios a empleados a corto plazo	2,484,836,022	1,638,716,262
Total pasivo corriente	6,162,178,947	6,431,643,977
Total pasivo no corriente	0	0
Total pasivo	6,162,178,947	6,431,643,977
PATRIMONIO		
Patrimonio institucional		
Capital autorizado	8,000,000,000	8,000,000,000
Capital por suscribir (DB)	-4,000,000,000	-4,000,000,000
Capital suscrito y pagado	4,000,000,000	4,000,000,000
Reserva Legal	2,000,000,000	2,000,000,000
Reserva Especial	1,569,956,711,599	1,053,187,769,000
Utilidades o exedentes acumulados	31,038,422,686	7,723,313,334
Utilidad del ejercicio	81,175,838,051	341,696,622,944
Total patrimonio	1,688,170,972,336	1,408,607,705,278
Total pasivo mas patrimonio	1,694,333,151,282	1,415,039,349,255

Cuentas de orden acreedoras	0	0
Pasivos Contingentes	627,023,828,454	0
Cuentas acreedoras de control	60,915,115,335,024	362,246,012,059
Acreedoras de control por contra (db)	-61,542,139,163,478	-362,246,012,059

ANDRES ESCOBAR URIBE
Gerente General

CAROLINA OLARTE CASTELLANOS
Contadora
TP 124.654 - T

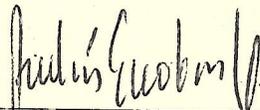
CARLOS HUMBERTO MORENO BERMUDEZ
Gerente Administrativo y Financiero

FABIAN ANDRES ROMERO ACOSTA
Revisor Fiscal
NEXIA MONTES & ASOCIADOS S.A.S.
TP 118.310 - T

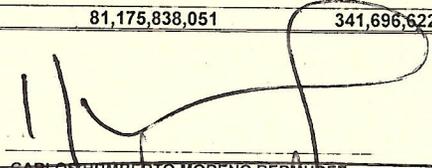


EMPRESA METRO DE BOGOTÁ S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
 Periodo terminado a 30 de Septiembre de 2019
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>30-sep-19</u>	<u>30-sep-18</u>
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		
Subvenciones		
Subvención por recursos transferidos por el gobierno	124,427,492,925	313,003,372,000
Otras Subvenciones	0	43,767,475,092
(1) Total transferencias y subvenciones	<u>124,427,492,925</u>	<u>356,770,847,092</u>
MENOS: GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		
Administración y operación	40,872,055,425	14,921,623,351
Sueldos y salarios	5,655,091,111	3,525,384,890
Contribuciones imputadas	30,662,994	17,729,526
Contribuciones efectivas	1,780,259,594	1,106,620,794
Aportes sobre la nómina	325,625,000	207,382,800
Prestaciones sociales	4,247,038,512	2,576,248,718
Gastos de personal diversos	4,909,386,612	1,328,190,092
Generales	23,843,737,244	6,114,285,061
Impuestos, contribuciones y tasas	80,254,357	45,781,470
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	174,342,011	117,743,808
Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	35,857,770	12,818,455
Amortización de activos intangibles	138,484,241	104,925,353
Otros gastos operacionales	2,562,106,674	274,122,819
Comisiones de servicios financieros	2,562,106,674	274,122,819
Bienes entregados sin contraprestación a entidades de gobierno	0	0
(2) Total gastos de administración, de operación y otros gastos operacionales	<u>43,608,504,110</u>	<u>15,313,489,977</u>
(3) RESULTADO OPERACIONAL (1-2)	<u>80,818,988,815</u>	<u>341,457,357,115</u>
MAS: INGRESOS NO OPERACIONALES		
Financieros	331,924,810	260,559,313
Ingresos diversos	24,927,763	5,446,196
Impuesto a las ganancias diferido	0	0
(4) Total Ingresos no operacionales	<u>356,852,573</u>	<u>266,005,509</u>
MENOS: EGRESOS NO OPERACIONALES		
Gastos diversos	3,337	6,838
(5) Otros Gastos	<u>3,337</u>	<u>6,838</u>
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (3+4-5)	<u>81,175,838,051</u>	<u>341,723,355,785</u>
Impuesto a las ganancias corriente	0	26,732,841
(I) RESULTADO NETO	81,175,838,051	341,696,622,944
(II) OTRO RESULTADO INTEGRAL	0	0
RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>81,175,838,051</u>	<u>341,696,622,944</u>


 ANDRÉS ESCOBAR URIBE
 Gerente General


 CAROLINA OLARTE CASTELLANOS
 Contadora
 TP 124.854 - T

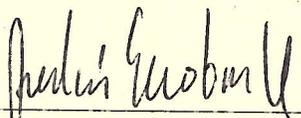

 CARLOS HUMBERTO MORENO BERMUDEZ
 Gerente Administrativo y Financiero


 FABIAN ANDRÉS ROMERO ACOSTA
 Revisor Fidei
 NEXIA MONTE S & ASOCIADOS S.A.S.
 TP 118.310 - T

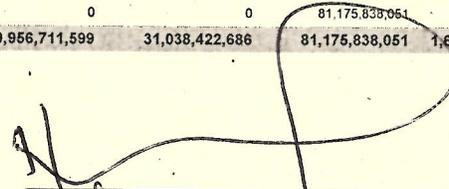


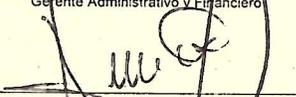
EMPRESA METRO DE BOGOTÁ S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 Periodos contables terminados 30 de septiembre de 2018 y 30 de septiembre de 2019
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Capital autorizado	Capital por suscribir (DB)	Capital pagado	Reserva legal	Reserva Especial	Resultados de ejercicios anteriores	Resultados del ejercicio	Total patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2017	8,000,000,000	-4,000,000,000	4,000,000,000	0	0	0	1,062,911,082,334	1,066,911,082,334
Apropiación Resultado vigencia 2017	0	0	0	2,000,000,000	1,053,187,769,000	7,723,313,334	-1,062,911,082,334	0
Resultado del ejercicio al corte de septiembre 2018	0	0	0	0	0	0	341,696,622,944	341,696,622,944
Saldo al 30 de septiembre de 2018	8,000,000,000	-4,000,000,000	4,000,000,000	2,000,000,000	1,053,187,769,000	7,723,313,334	341,696,622,944	1,408,607,705,278
Resultado del ejercicio a 31 diciembre de 2018	0	0	0	0	0	0	173,476,255,920	173,476,255,920
Apropiación Resultado vigencia 2018	0	0	0	0	516,768,942,599	-1,596,063,735	-515,172,878,864	0
Ajuste a Resultados de Ejercicios Anteriores (Reclasificación de Predios)	0	0	0	0	0	24,911,173,087	0	24,911,173,087
Resultado del ejercicio 2019	0	0	0	0	0	0	81,175,838,051	81,175,838,051
Saldo al 30 de septiembre de 2019	8,000,000,000	-4,000,000,000	4,000,000,000	2,000,000,000	1,569,956,711,599	31,038,422,686	81,175,838,051	1,688,170,972,336


 ANDRES ESCOBAR URIBE
 Gerente General


 CAROLINA OLARTE CASTELLANOS
 Contadora
 TP 124.854 -T


 CARLOS HUMBERTO MORENO BERMUDEZ
 Gerente Administrativo y Financiero


 FABIAN ANDRES ROMERO ACOSTA
 Revisor Fiscal
 NEXIA MONTES & ASOCIADOS S A S.
 TP 118.310 -T

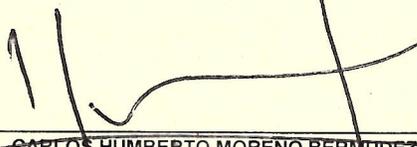


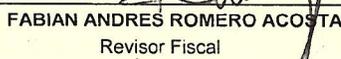
EMPRESA METRO DE BOGOTÁ S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO INDIVIDUAL
Periodo terminado a 30 de Septiembre de 2019
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>30-sep-19</u>	<u>30-sep-18</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Recibido por subvenciones del gobierno (Funcionamiento)	28,000,000,000	10,900,000,000
Recibido por subvenciones del gobierno (R. cofinanciamiento)	304,418,872,446	302,603,372,000
Recibido por recobros de incapacidades	11,490,213	46,402,200
Recibido otros ingresos	5,872,663	0
Pago adquisición de bienes y servicios	-2,607,091,583	-1,419,536,917
Pago anticipos o saldos a favor por impuestos	-53,136,000	-7,665,000
Pago cuentas por pagar proyectos de Inversión	-100,326,694,703	-309,423,376
Pagos Convenio IDU Adición No 1 1021 de 2017	-1,372,979,762	0
Pago adiciones Convenio FDN 1880-2014	-6,728,730,687	-17,871,616,084
Pago por adquisición de licencias	-155,531,735	-175,939,638
Pago descuentos nomina	-2,055,570,867	-820,898,806
Pago por retenciones en la fuente y estampillas	-2,492,321,271	-576,662,000
Pago retenciones practicadas rendimientos	-28,317,696	-18,239,158
Pago impuestos y tasas	-76,330,000	-92,875,000
Pago avances y anticipos entregados	-3,869,615	-74,060,626
Pago por seguros	-2,648,426,445	-6,406,373
Pago por aportes parafiscales	-408,998,500	-175,711,400
Pago servicios públicos	-64,170,643	-18,460,349
Pago por comisiones	-2,562,148,225	-274,122,818
Pago por honorarios	-12,302,442,414	-1,975,263,344
Pagos de arrendamientos	-2,398,581,850	-985,231,509
Pago por beneficio a empleados	-11,482,337,744	-5,038,205,439
Pago gravamen a los movimientos financieros	-104,375,094	-45,144,963
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	184,564,180,488	283,664,311,400
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Recibido por rendimientos financieros	404,534,342	260,559,313
Pago por adquisición de propiedades, planta y equipo	-259,984,580	-27,944,815
Pago gastos pagados por anticipados (Mantenimiento a PPYE)	-22,625,870	0
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	121,923,892	232,614,498
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Recibido por aportes de capital	0	0
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	0	0
AUMENTO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	184,686,104,380	283,896,925,898
SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1,344,425,892,203	1,060,528,966,306
SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1,529,111,996,584	1,344,425,892,203
Efectivo disponible	12,304,001,004	7,281,567,080
Efectivo entregado en administración	1,516,807,995,580	1,337,144,325,123


ANDRÉS ESCOBAR URIBE
Gerente General


CAROLINA OLARTE CASTELLANOS
Contadora
TP 124.854 -T


CARLOS HUMBERTO MORENO BERMUDEZ
Gerente Administrativo y Financiero


FABIAN ANDRÉS ROMERO ACOSTA
Revisor Fiscal
NEXIA MONTES & ASOCIADOS S.A.
TP 118.310 -T



EMPRESA METRO DE BOGOTA S.A.

Informe Financiero y Contable Mensual

Mes terminado a 30 de septiembre de 2019

Cifras expresadas en pesos colombianos



Contenido

1. Base de Presentación	3
2. Efectivo y Equivalentes de Efectivo	3
3. Cuentas por Cobrar	6
3.1. Otras Cuentas por Cobrar	6
4. Propiedades, planta y equipo	8
4.1. Conciliación de los valores en libros	8
5. Otros Activos	14
5.1. Desagregación de los otros activos	14
5.2. Conciliación de Otros Activos revelados en el Estado de Situación Financiera	18
6. Cuentas por Pagar	23
6.1. Desagregación de las cuentas por pagar	23
6.2. Conciliación de las cuentas por pagar revelados en el Estado de Situación Financiera	23
6.3. Desagregación de los Beneficios a Empleados por Pagar	25
7. Patrimonio	26
7.1. Desagregación de las partidas patrimoniales	26
8. Ingresos	34
9. Gastos	36
9.1. Gastos de administración y operación	36
9.1.1. Detalle de los gastos por concepto de sueldos y salarios	37
9.1.2. Detalle de los gastos por concepto de contribuciones imputadas y efectivas	37
9.1.3. Detalle de los gastos por concepto aportes sobre la nómina	38
9.1.4. Detalle de los gastos por concepto de prestaciones sociales	39
9.1.5. Detalle de los gastos de personal diversos	39
9.1.6. Detalle de los gastos generales	40
9.1.7. Detalle de los gastos por impuestos, contribuciones y tasas	42
9.2. Gastos por deterioros, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	43



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
MOVILIDAD
Metro de Bogotá S.A.

9.3. Otros gastos	43
10. Resultado integral	45
10.1. Resultado del ejercicio	45
10.2. Otro resultado integral	45
11. Cuentas de Orden	45
11.2. Cuentas de Orden Deudoras	47
11.2.1. Ejecución del Proyecto de Inversión	47
11.2.2. Plan de Adquisiciones	48
11.3. Cuentas de Orden Acreedoras	49
11.3.1. Garantías Contractuales:	49
11.3.2. Prestamos Banca Multilateral	50
11.3.3. Ingresos recibidos del Proyecto PLMB Tramo 1	50
11.3.4. Contratos Pendientes de Ejecución del Proyecto PLMB Tramo 1	51
11.3.5. Convenio Proyecto PLMB Tramo 1	51
11.3.6. Vigencias Futuras	51
12. Indicadores Financieros	52

INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES

1. Base de Presentación

Los Estados Financieros a 30 de septiembre de 2019 fueron elaborados conforme al marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro al público, adoptado mediante la resolución 414 de 2015.

La EMB presenta información comparativa conforme al numeral 3.2 de la resolución 182 de 2017 que incorporo los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública, para la presentación y publicación de los informes financieros y contables mensuales. El informe financiero y contable refleja los hechos económicos relevantes del periodo evaluado.

A continuación, se presentan los siguientes hechos económicos:

2. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera individual al 30 de septiembre de 2019 es la siguiente:

	Cifras en pesos Col (\$)		
Detalle	Saldo 30-09-2019	Saldo 30-09-2018	Variación \$ (4)
1. Efectivo y Equivalentes			
Caja			
Caja Menor (1)	18,500,000	18,500,000	0
Caja menor funcionamiento	8,500,000	8,500,000	0
Caja menor GDI	10,000,000	10,000,000	0
Depósitos en Instituciones Financieras			
Banco DAVIVIENDA Cta. Cte. 6749 (2)	12,285,501,004	7,263,067,081	5,022,433,924
2. Equivalente al efectivo (de uso restringido)			
Recursos entregados en administración (3)			
Distrito Capital - Dirección Distrital de Tesorería	1,516,807,995,580	1,337,144,325,123	179,663,670,457
Banco DAVIVIENDA 006000958931	1,118,428,107,367	938,764,436,910	179,663,670,457
Banco SUDAMERIS S.A 91000010060	198,379,888,213	198,379,888,213	0
Banco POPULAR S.A 220	200,000,000,000	200,000,000,000	0
Total efectivo y equivalentes al efectivo	1,529,111,996,584	1,344,425,892,204	184,686,104,380



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
MOVILIDAD
Metro de Bogotá S.A.

- (1) Representa el equivalente y efectivo de las cajas menores constituidas para los gastos de funcionamiento y los derivados de la PLMB.

La constitución de la caja menor para la vigencia 2019 de funcionamiento, fue autorizada mediante Resolución 005 del 11 de enero de 2019. Para el mes de septiembre se reconocen gastos por valor de \$552,950 los cuales fueron legalizados y ordenados para reembolso mediante resolución.

Adicionalmente, se efectúa la apertura de la caja menor de la Gerencia de Desarrollo Inmobiliario mediante la resolución No 064 de 2019, por un valor de \$10,000,000. Dichos recursos serán utilizados para atender gastos relacionados con la gestión predial los cuales se clasifican como urgentes, imprescindibles, inaplazables y necesarios. Para el mes de septiembre se reconocen gastos por valor de \$83,603.

- (2) Corresponde al depósito en efectivo de la cuenta corriente No 0060 6999 6749 del Banco Davivienda; dichos recursos están compuestos por el capital pagado, los excedentes disponibles de los recursos ordinarios girados por el Distrito Capital, y la capitalización de rendimientos financieros. El monto de los recursos está disponible para atender las obligaciones que surgen en desarrollo de los gastos de funcionamiento de la empresa.

De acuerdo con la programación del Distrito para el 2019, se han recibido cuatro (4) depósitos por valor de \$5.250.000.000 de forma bimestral, en calidad de subvención no condicionada.

La cuenta contable reportada como efectivo y equivalentes se encuentra debidamente conciliada en el formato GF-FR-001 Versión 01 los cuales son anexos a los Estados Financieros del periodo.

- (3) Los recursos entregados en administración a la Tesorería Distrital corresponden a los recursos transferidos a la EMB en cumplimiento de la cláusula 2,3 del Convenio Nación-Distrito como aporte de cofinanciación del proyecto que tiene como objeto la construcción de la “Primera Línea del Metro de Bogotá – PLMB”.

Los recursos recibidos se registran al ingreso en calidad de subvenciones no condicionadas, ya que los mismos están asociados al reconocimiento de gastos originados al proyecto PLMB Tramo 1.



Estos recursos de efectivo y equivalentes son restringidos ya que solo pueden destinarse al cumplimiento de las obligaciones originadas en desarrollo de la ejecución presupuestal del proyecto PLMB – Tramo 1.

Los recursos están depositados a la vista en instituciones financieras y se reconocen en la cuenta contable 19 Otros activos, Subcuenta 190801 Recursos entregados en administración.

A la fecha corte del presente informe se han recibido recursos del Distrito Capital en calidad de aportes de cofinanciación por la suma de \$1,660,210,013,586, de los cuales se han pagado \$143,402,018,006.26 discriminados en los siguientes componentes elegibles:

Cifras en pesos Col (\$)

Total de giros		
Componente	Subcomponente	Valor
Traslado anticipado de redes de SSPP	Redes de Servicio Público	960,736,414.00
Gestión social y predial	Gestión predial	106,680,126,766.00
	Plan de manejo ambiental y social	2,353,157,080.00
Interventoría y PMO	PMO	995,740,833.00
	Estudios y Consultorías	29,546,651,224.00
	Costos Financieros y Administrativos	2,865,605,689.26
Total de giros por Componente		143,402,018,006.26

Las cuentas contables reportadas como efectivo y equivalentes de uso restringido se encuentran debidamente conciliadas en el formato GF-FR-001 Versión 01 los cuales hacen parte de los Estados Financieros del periodo.

Las partidas conciliatorias reflejadas en las conciliaciones bancarias corresponden a los siguientes conceptos:

Cifras en pesos Col (\$)

Concepto Partida	Davivienda 06000958931	Sudameris 91000010060	Popular 220-032-13305- 0	Total
Notas Crédito Bancarias pendientes de contabilizar (Rendimientos F)	4,739,252,257.37	790,237,872.62	764,310,354.80	6,293,800,484.79

Los rendimientos financieros generados por los recursos del convenio de Cofinanciación son reintegrados a la Dirección Distrital de Tesorería de

conformidad con el Estatuto Orgánico de Presupuesto del Distrito Capital (Decreto 714 de 1996) en los plazos establecidos para dicho fin.

- (4) La variación respecto al periodo 2018, obedece a los aportes efectuados por el Distrito Capital en cumplimiento de la cláusula 2 del convenio de cofinanciación, los cuales, durante el periodo evaluado han ascendido a \$304,418,872,446; por otra parte, dicha variación se impacta por los pagos ejecutados en virtud de la ejecución del proyecto PLMB Tramo 1.

3. Cuentas por Cobrar

Corresponde a los derechos adquiridos por la EMB del cual se espera un flujo financiero a través de efectivo y equivalentes a efectivo. La EMB refleja las siguientes cuentas por cobrar:

Cifras en pesos Col (\$)

Detalle	Saldo 30-09-2019	Saldo 30-09-2018	Variación \$ (4)
Otras cuentas por cobrar			
Pago por cuenta de terceros (1)	8,969,713	1,579,522	7,390,191
Otras cuentas por cobrar (2)	2,458,901	0	2,458,901
Total Cuentas por Cobrar	11,428,614	1,579,522	9,849,092

3.1. Otras Cuentas por Cobrar

Refleja los siguientes conceptos:

- (1) Incapacidades: reconoce el derecho por cobrar por concepto de las incapacidades otorgadas por enfermedad general de acuerdo con la normatividad vigente (Parágrafo 1 del artículo 3.2.1.10 DUR 780 de 2016). El saldo a 30 de septiembre de 2019 refleja el siguiente detalle:

Cifras en pesos Col (\$)

EPS	Funcionario	Periodo Incapacidad	No Días recobrados	Valor
Coomeva S. A	Liza Juliana Pineda	18/06/2018 a 25/06/2018		
		10/08/2018 a 10/08/2018	7	1,387,517
Aliansalud EPS	Maria Carolina Caycedo	13/08/2018 a 14/08/2018		
		02/05/2019 a 21/05/2019	10	1,084,291
Salud Total S.A.	Julián Jamaica Quintero	06/06/2019 a 10/06/2019	3	98,472
Sanitas S.A.	Diana Carolina Rodriguez	05/09/2019 a 09/01/2020	126	4,848,056



Cifras en pesos Col (\$)

EPS	Funcionario	Periodo Incapacidad	No Días recobrados	Valor
Nueva EPS	Juan Sebastián Jimenez Castro	16/09/2019 a 23/09/2019 23/09/2019 a 27/09/2019	7	1,163,533
Sanitas S.A.	Álvarez Agudelo Juan Javier	18/09/2019 a 22/09/2019	2	387,844
Total Saldo Incapacidades mayores a tres (3)				8,969,713

Situaciones por Revelar

- El 28 de mayo de 2019 se radica derecho de petición para el recobro de la incapacidad No 11593169 de Liza Juliana Pineda, ante la EPS Coomeva. Dicha gestión fue efectuada por el área de Gestion de personas mediante comunicación con radicado EXTS19-0001207.

El 11 de junio de 2019, la EPS recibe notificación del derecho de petición. Dicha comunicación es confirmada por medio del correo electrónico atentossalud@coomeva.com.co asignando el caso No 4480885 (Código asignado por la EPS). Seguido de este comunicado se recibe contestación del derecho de petición el día 21 de junio de 2019 mediante caso No 4492241, mediante contestación por vía correo electrónico, donde se informa que la obligación a pagar a la EMB se encuentra en programación de pago, pero que presentan inconvenientes en la plataforma de pagos.

- El 27 de junio de 2019 se efectúa reclamación por el recaudo de la incapacidad de la funcionaria Maria Carolina Caycedo, ya que la EPS aplico un IBC menor al calculado por la EMB. Dicha comunicación fue remitida por correo electrónico al email prestacioneseconomicas@aliansalud.com.co.
- Desde el mes de julio de 2019, no se ha recibido notificación por parte de la EPS Coomeva respecto al pago correspondiente.

- (2) Otras Cuentas por Cobrar: Corresponde a descuentos originados en la causación de facturas asociadas a gastos notariales de la adquisición predial realizada directamente por la EMB. Al corte de periodo se efectúan cinco (5) causaciones.



4. Propiedades, planta y equipo

La desagregación del grupo contable propiedades, planta y equipo en el estado de situación financiera individual a 30 de septiembre de 2019, es el siguiente:

Cifras en pesos Col (\$)			
Detalle	Saldo 30-09-2019	Saldo 30-09-2018	Variación \$
Terrenos	91,907,082,272	0	91,907,082,272
Urbanos - Gestión Propia EMB	91,907,082,272	0	0
Construcciones en Curso	55,244,501,602	38,945,288,444	16,299,213,158
Otras construcciones en curso	55,244,501,602	38,945,288,444	16,299,213,158
Maquinaria y equipo	20,463,487	2,023,000	18,440,487
Equipo de Ayuda Audiovisual	18,440,487	0	18,440,487
Otra maquinaria y equipo	2,023,000	2,023,000	0
Equipos de comunicación y computación	103,360,946	74,844,137	28,516,809
Equipo de comunicación	53,632,829	25,116,020	28,516,809
Equipo de computación	49,728,117	49,728,117	0
Equipos de transporte, tracción y elevación	275,521,776	58,943,699	216,578,077
Terrestre	275,521,776	58,943,699	216,578,077
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (CR)	-66,001,488	-67,431,850	1,430,362
Maquinaria y equipo	-652,584	-2,023,000	1,370,416
Equipos de comunicación y computación	-27,035,820	-51,655,334	24,619,514
Equipos de transporte, tracción y elevación	-38,313,084	-13,753,516	-24,559,567
Total Propiedades, planta y equipo	147,484,928,595	39,013,667,430	108,471,261,165

4.1. Conciliación de los valores en libros

El detalle de transacciones de propiedad planta y equipo presentadas a 30 de septiembre de 2019, es el siguiente:

Cifras en pesos Col (\$)						
Detalle	Saldo en libros 30/09/2018	(+) Compras efectuadas	Reexpresión de Vidas Útiles Periodo Dic 2018	Componentes Ejecutados (5)	Depreciación del Periodo evaluado	Saldo en libros 30/09/2019
Terrenos (1)	0	91,907,082,272	0	0	0	91,907,082,272
Urbanos - Gestión Propia EMB	0	91,907,082,272	0	0	0	91,907,082,272
Construcciones en Curso (2)	38,945,288,444	0	0	16,299,213,158	0	55,244,501,602
Otras construcciones en curso	38,945,288,444	0	0	16,299,213,158	0	55,244,501,602



Cifras en pesos Col (\$)

Detalle	Saldo en libros 30/09/2018	(+) Compras efectuadas	Reexpresión de Vidas Útiles Periodo Dic 2018	Componentes Ejecutados (5)	Depreciación del Periodo evaluado	Saldo en libros 30/09/2019
Maquinaria y equipo (3)	0	18,440,487	2,023,000	0	-652,585	19,810,902
Equipo de Ayuda Audiovisual	0	18,440,487	0	0	-281,701	18,158,786
Otra maquinaria y equipo	0	0	2,023,000	0	-370,883	1,652,117
Equipos de comunicación y computación (4)	23,188,803	28,516,809	50,855,720	0	-26,236,206	76,325,126
Equipo de comunicación	0	28,516,809	25,116,020	0	-16,507,757	37,125,072
Equipo de computación	23,188,803	0	25,739,700	0	-9,728,449	39,200,054
Equipos de transporte, tracción y elevación (5)	45,190,183	216,578,077	0	0	-24,559,567	237,208,692
Terrestre	45,190,183	216,578,077	0	0	-24,559,567	237,208,692
Total Propiedades, planta y equipo	39,013,667,430	92,170,617,645	52,878,720	16,299,213,158	-51,448,358	147,484,928,595

(1) **Terrenos**, De acuerdo con el marco normativo contable, y a la guía para determinar la clasificación contable de las erogaciones ejecutadas del proyecto PLMB (GF-MN-002) se reconoce las erogaciones efectuadas para la adquisición de los predios adquiridos por la EMB con base al plan de reasentamiento del proyecto PLMB Tramo 1. El saldo de la cuenta se refleja los siguientes conceptos:

- **Consultorías:** Por valor de \$1,012,587,125 se reconoce el valor de la consultoría efectuada a través de los contratos 139 de 2018 y 141 de 2018 suscritos con Arbitrium SAS y Avals Ingeniería Inmobiliaria SAS, cuyo objeto cumple la finalidad de levantar los estudios de títulos, fichas prediales, con levantamientos topográficos, acompañados de la actualización de la cabida de linderos de inmuebles. Estas erogaciones corresponden a 292 carpetas de inmuebles.

Cifras en pesos Col (\$)

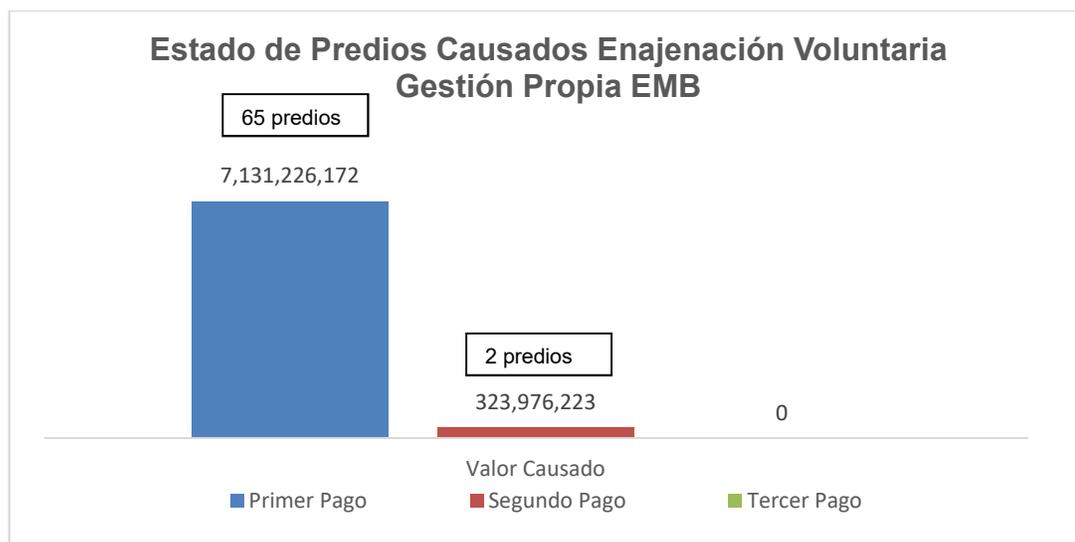
Contrato	Razón Social	No Inmuebles	Valor Reconocido
141 de 2018	Arbitrium S.A.S.	175	\$ 607,192,125
139 de 2018	Avals Ingeniería Inmobiliaria SAS	117	\$ 405,395,000
Total		292	\$ 1,012,587,125

- **Adquisición Predial:**

Gestión Propia EMB: por valor de \$7,455,202,395 se reconoce la adquisición de los predios en marco del plan de reasentamiento del proyecto PLMB Tramo 1,

adelantados bajo la ejecución de la Gerencia de Desarrollo Inmobiliario de la EMB. Los valores reconocidos en la contabilidad corresponden a los pagos originados por la obligación contractual de las promesas de compraventa o de las escrituras públicas según el caso. La enajenación de los predios ha sido voluntaria.

Para el corte del presente informe contable se han registrado sesenta y siete (67) predios distribuidos de la siguiente forma:

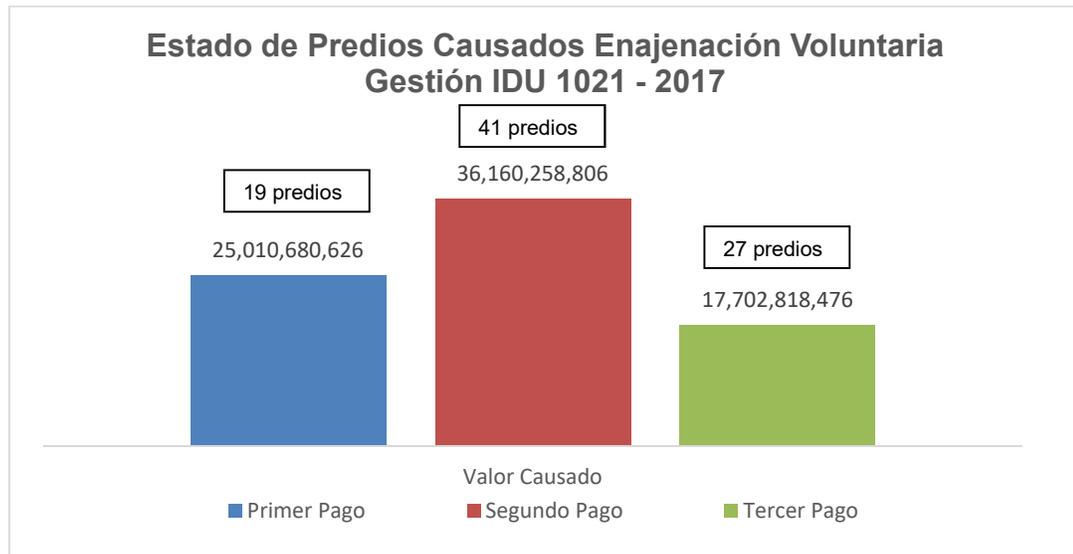


Gestión Predial Convenio 1021 de 2017 IDU, reconoce la adquisición de los predios en marco del plan de reasentamiento del proyecto PLMB, adelantados bajo la ejecución del convenio 1021 de 2017 firmado con el IDU. Los valores reconocidos en la contabilidad corresponden a los pagos originados por la obligación contractual de las promesas de compraventa o de las escrituras públicas según el caso.

Para el corte del presente informe contable se han registrado noventa (90) predios distribuidos de la siguiente forma:

Predios Adquiridos por Enajenación voluntaria:

Por valor de \$78,873,757,908, se han reconocido ochenta y siete (87) predios, de los cuales se han pagado en su totalidad un total de veintisiete (27) predios. A continuación se representa el avance de reconocimientos por pago establecido según promesa o escritura pública radicada en contabilidad:



Predios Adquiridos por Expropiación:

Se reconocen por valor de \$4,565,534,844, tres (3) predios adquiridos por vía de expropiación. Con relación a estos reconocimientos, se encuentran pendiente de obligar y pagar los descuentos realizados al daño emergente por concepto de: desconexión, taponamiento de servicios públicos y el impuesto predial.

Para el mes de septiembre de 2019, se incorporó un ajuste contable derivado de la Gestión Predial adelantada por la ejecución del Convenio 1021 de 2017, derivado de la decisión que se desarrolló en las mesas de trabajo sostenidas entre la SDH, el IDU y la EMB, con el propósito de analizar y definir el tratamiento contable de los predios adquiridos por la EMB, necesarios para la construcción de la Primera Línea del Metro de Bogotá D.C; para tal fin se definió reclasificar como un activo para la EMB el valor de esta gestión predial **(Ver nota 7.1 (4))**

(2) Construcciones en Curso, reconoce las erogaciones ejecutadas en desarrollo del proyecto PLMB Tramo 1, las cuales cumplen con las condiciones esenciales para el reconocimiento de un activo para la EMB, tales como:

- EMB obtendrá el control de los bienes construidos, desarrollados o adquiridos.
- Se espera obtener beneficios económicos futuros.



- El flujo de las erogaciones posee costo o valor de tal forma que pueda medirse con fiabilidad.

De conformidad con lo anterior, hace parte del costo de los activos de la empresa, los siguientes conceptos registrados en la cuenta contable:

- a. Estudios que deban realizarse, entre otros aspectos, para definir el modelo transaccional, incluida la determinación de la estructura de financiación.
- b. Los estudios enfocados en el análisis de la viabilidad legal, definición del modelo transaccional y modelo contractual.
- c. Los estudios relativos a la ingeniería de valor realizados con el objetivo alcanzar un incremento de la relación entre el rendimiento.
- d. La calidad y la funcionalidad del sistema y sus costos de implementación, operación y mantenimiento.
- e. El estudio comparativo de ejecución por tramos y tipologías de la PLMB.
- f. Estudio de factibilidad de alternativas para la ubicación de estaciones, patios, patio taller, entre otros.
- g. El Traslado de Redes de Servicios Públicos, cuando tal acción sea imprescindible, indispensable, necesaria o inevitable para permitir la construcción del viaducto, es decir, cuando sea directamente atribuible a la construcción de tal infraestructura.
- h. Estudios de consultoría y asesoría para la estructuración, obra y operación, lo cual incluye la gerencia, supervisión e interventoría del proyecto.

El saldo de la cuenta se refleja los siguientes conceptos:

- *Estudios y Consultorías:* por valor de \$52,457,762,010 se reconocen los recursos relacionados con el cumplimiento del convenio 1880 de 2014 suscrito con la Financiera Desarrollo Nacional.
- *Traslado Anticipado de Redes TAR:* por valor de \$ 945,230,266 se reconoce las erogaciones atribuidas al proceso de traslado de redes de servicios públicos requeridos para el trazado de la PLMB. Esta cuenta contable refleja el pago No 1 del acuerdo específico 1 marco No 35 de 2017 suscrito con ETB, para los estudios, diseños, traslado, protección, y/o reubicación de redes y activos del corredor comprendido entre el patio taller y la Av. Villavicencio Carrera 79, y el pago No 2 del acuerdo específico 1 Marco 18, firmado con Codensa, el cual corresponde a la entrega del diseño detalle de las interferencias 0,1,2,3,5,6 para el trazado de la PLMB.



- **Interventoría y PMO:** por valor de \$1,841,509,326 reconoce los pagos realizados en la ejecución del contrato 151 de 2018 suscrito con el Consorcio Consultores PMO Bogotá para realizar la consultoría especializada en gerencia de proyectos PMO para asesorar a la EMB en la planeación, coordinación, seguimiento y control del proyecto PLMB Tramo 1.

- (3) Maquinaria y equipo,** refleja la adquisición de equipos audiovisuales y un aire acondicionado, utilizado para el control de la temperatura del cuarto computo de la EMB.

Cifras en pesos Col (\$)

Activos	Cantidad	Costo (1)	Depreciación Acumulada (2)	Saldo en libros 30/09/2019 (1-2)
Equipo de Ayuda Audiovisual				
Cámara CANON EOS 5D MARK IV	1	13,499,250	262,485	13,236,765
Lente CANON EF - 50 MM F/1.4 USM	1	2,069,886	8,050	2,061,836
Lente CANON EF - 75 - 300 MM F/4 0-5 6 III	1	1,175,601	4,572	1,171,029
Trípode de Vanguard Aluminio Alta PRO263AGH	1	1,695,750	6,595	1,689,155
Otra Maquinaria y Equipo				
Aire Acondicionado	1	2,023,000	370,883	1,652,117
Total licencias	5	20,463,487	652,584	19,810,903

La vida útil de los equipos audiovisuales es de 5 años y del aire acondicionado es de 10 años.

- (4) Equipo de comunicación y cómputo,** refleja la adquisición de los equipos destinados para el apoyo de la gestión administrativa; al corte contable se presentan los siguientes equipos:

Cifras en pesos Col (\$)

Activos	Cantidad	Costo (1)	Depreciación Acumulada (2)	Saldo en libros 30/09/2019 (1-2)
Equipo de Comunicación				
Switch	6	53,632,829	16,507,757	37,125,072
Equipo de Computo				
UPS	1	22,562,400	4,136,441	18,425,959
Impresora H.P Laserjet	1	3,177,300	794,325	2,382,975



Cifras en pesos Col (\$)

Activos	Cantidad	Costo (1)	Depreciación Acumulada (2)	Saldo en libros 30/09/2019 (1-2)
Servidor Lenovo Thinksystem	1	23,988,417	5,597,297	18,391,120
Total licencias	9	103,360,946	27,035,820	76,325,126

(5) Equipos de transporte, tracción y elevación, reconoce el valor de tres (3) vehículos automotores, los cuales son usados para el desarrollo de las actividades administrativas y de apoyo a las gestiones relacionadas con la ejecución del proyecto PLMB Tramo 1.

Cifras en pesos Col (\$)

Activos	PLACA	Costo (1)	Vida Util (Días)	Depreciación Acumulada (2)	Saldo en libros 31/08/2019 (1-2)
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación					
Ford Ecosport	OKZ 824	58,943,699	1,800	25,542,260	33,401,439
Suzuki Grand Vitara 2.4 Mt GLX	OLO-713	80,384,677	3,600	5,091,030	75,293,647
Microbus Renault Master 2019	OLO712	136,193,400	3,600	7,679,795	128,513,606
Total Equipo de Transporte, Tracción y Elevación		275,521,776		38,313,084	237,208,692

Durante el periodo contable informado no se presentó baja en cuentas por ningún concepto y tampoco se presentaron pérdidas por deterioro de los bienes.

5. Otros Activos

5.1. Desagregación de los otros activos

La desagregación de los saldos clasificados en el Grupo 19 - Otros activos, presentados en el estado de situación financiera individual al 30 de septiembre de 2019, es la siguiente:

Cifras en pesos Col (\$)

DETALLE	Saldo 30-09-2019	Saldo 30-09-2018	Variación \$ (4)
Bienes y servicios pagados por anticipado (1)	1,246,970,214	78,996,036	1,167,974,178
Seguros	1,223,833,492	75,519,170	1,148,314,323
Impresiones, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	1,452,497	0	1,452,497
Mantenimiento	21,684,225	3,476,866	18,207,359

Cifras en pesos Col (\$)

DETALLE	Saldo 30-09-2019	Saldo 30-09-2018	Variación \$ (4)
Avances y anticipos entregados (2)	0	5,000,000	-5,000,000
Otros Avances y Anticipos	0	5,000,000	-5,000,000
Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones (2)	79,039,730	28,008,476	51,031,254
Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	53,136,000	7,665,000	45,471,000
Retención en la fuente	25,903,730	20,343,476	5,560,254
Recursos entregados en administración	1,533,116,511,285	1,368,495,978,179	164,620,533,106
Aportes Cofinanciación DC-SDH-DDT (3)	1,516,807,995,580	1,337,144,325,123	179,663,670,457
Banco Davivienda 006000958931	1,118,428,107,367	938,764,436,910	179,663,670,457
Banco Sudameris S.A 91000010060	198,379,888,213	198,379,888,213	0
Banco popular S.A. 220	200,000,000,000	200,000,000,000	0
Otros Recursos entregados en administración			
IDU convenio 1021/2017 Gestión predial (4)	4,998,704,964	5,557,752,029	-559,047,065
FDN 1880/2014 Estructuración Integral PLMB (5)	11,309,810,741	25,597,701,027	-14,287,890,286
IPES convenio 33/2017 Plan Ocupantes del Espacio (6)	0	196,200,000	-196,200,000
Activos intangibles (7)	88,322,832	134,552,532	-46,229,700
Licencias	399,576,507	311,237,935	88,338,572
Amortización acumulada de activos intangibles (CR)	-311,253,675	-176,685,403	-134,568,272
Activos por impuestos diferidos (8)	1,949,008	0	1,949,008
Propiedades, planta y equipo	1,949,008	0	1,949,008
Total Otros Activos	1,534,532,793,069	1,368,742,535,223	165,790,257,846

(1) Bienes y servicios pagados por anticipado. Refleja los valores pendientes de amortizar correspondiente a los conceptos de seguros, suscripciones y mantenimiento. Estos se componen, así:

- Seguros: se compone de los saldos pendientes de amortizar de los seguros de: i) manejo de entidades oficiales, ii) automóviles, iii) daños materiales, iv) infidelidad de riesgos financieros, y v) responsabilidad civil.
- Suscripciones: reconoce la suscripción de una base de datos jurídicos y de actualización normativa y legislativa, así como de la jurisprudencia de las altas cortes y doctrina especializada en las diferentes ramas del derecho, en virtud del contrato 109-2019 suscrito con Política y medios investigaciones SAS. Adicionalmente se realiza suscripción anual al periódico la Republica mediante el contrato 121 de 2019.



- Mantenimiento: corresponde al saldo pendiente de amortizar por mantenimiento incluido en las compras de los vehículos descritos en el numeral 4.1 (5) del presente informe.

(2) Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones. Corresponde al anticipo incluido en la declaración de renta del año 2018, conforme al Art 807 del Estatuto tributario, el cual se deducirá del impuesto de renta de la vigencia 2019.

A su vez incluye las retenciones practicadas por la Entidad Financiera Davivienda a los Rendimientos Financieros generados en la cuenta corriente de la Empresa, y las autorretenciones a título de renta declaradas mensualmente por la Empresa ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, en virtud del Decreto 2201 de 2016.

(3) Aportes Distrito Capital - Cofinanciación PLMB. Corresponde a los aportes transferidos por el Distrito Capital - Secretaría Distrital de Hacienda, en desarrollo del convenio de cofinanciación Nación-Distrito, cuyo objeto es definir los montos, términos y condiciones bajo los cuales la Nación y el Distrito concurrirán a la cofinanciación del proyecto que tiene como objeto la construcción de la “Primera Línea del Metro de Bogotá – PLMB”.

Estos recursos, de conformidad con lo acordado en el Convenio Interadministrativo Nación-Distrito Capital, se entregaron en administración a la SDH- Dirección Distrital de Tesorería DDT, dependencia que los depositó en instituciones financieras y se encuentran a disposición de la EMB bajo el control legal de esa Dirección, que actúa como agente de la EMB, pues atiende instrucciones de la empresa respecto de su colocación o de la utilización futura, teniendo en cuenta que solo pueden utilizarse para atender obligaciones en desarrollo del Proyecto PLMB.

Con independencia de que los recursos fueron clasificados como “otros activos”, dado que se entregaron en administración; se consideran efectivo equivalentes al efectivo (**Numeral 2 (3)**), por cuanto están disponibles en depósitos a la vista.

Por tratarse de transferencias del nivel central, en atención a lo dispuesto en el Estatuto presupuestal del Distrito Capital los rendimientos financieros generados de estos recursos no son reconocidos en contabilidad por la EMB, siendo estos reintegrados a la Secretaria Distrital de Hacienda, por parte de las instituciones financieras donde se encuentran estos recursos.

(4) Convenio IDU-EMB Gestión predial, refleja el saldo de los recursos entregados al IDU y no ejecutados en virtud del Convenio No 1021 de 2017, cuyo objeto es



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
MOVILIDAD
Metro de Bogotá S.A.

“aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros, para ejecutar el proyecto de Gestión Predial integral requerido para adquirir los predios necesarios para la infraestructura de la Primera Línea de Metro de Bogotá (PLMB) en los componentes: vías indispensables, patios, talleres y estaciones”.

El 27 de marzo de 2019, se efectuó pago por valor de \$1.372.979.762 según la adición y prórroga al anexo técnico específico N° 1, celebrado entre las partes.

- (5) **Convenio 1880/2014 FDN**, refleja el saldo de los recursos entregados a la FDN y no ejecutados en virtud del Convenio No 1880-2014, cuyo objeto es “aunar esfuerzos para el desarrollo de las actividades relacionadas con la estructuración integral del proyecto Primera Línea de Metro de Bogotá (PLMB) en las fases establecidas en el convenio inicial y sus modificatorios.

Después de la cesión del convenio a la EMB, la empresa ha realizado pagos al convenio por valor de \$24,600,346,771 con recursos del Distrito procedentes del convenio de cofinanciación, así:

- Modificación 5 y la adición No 2 del convenio 1880 de 2014 de la FDN, en la cláusula segunda se establece el pago de \$1,565,091,819 para ejecutar el plazo restante de la subfase 2 y 3 de la fase 2 del convenio. Este valor incluye todos los costos directos, indirectos, impuestos, gravámenes, tasas a que haya lugar.
- Modificación No. 6 y Adición No 3 al Convenio Interadministrativo 1880 de 2014, por la suma de \$17,417,651,065 desembolsados el 27 de junio 2018 y 27 junio de 2019.
- Modificación 7, adición No 4 y prórroga No 6 del convenio, por valor de \$5,617,603,887 los cuales fueron desembolsados el 27 de junio de 2019 y el 24 de julio respectivamente.

- (6) **Recursos entregados al IPES en desarrollo del convenio 33/2017**, destinados a la ejecución del Plan de Ocupación del Espacio Público. El presente convenio ha tenido dos (2) Otros Si del convenio los cuales han permitido la ejecución del convenio. A la fecha de corte del presente informe su saldo es \$0.

- (7) **Activos intangibles**. Representados por las licencias adquiridas por la Empresa, las cuales se amortizan conforme a las políticas contables adoptadas por la Empresa.



Carrera 9 No.76-49 Piso 4
Bogotá, Colombia
Código Postal: 110231
Tel: (+571) 5 553333
www.metrodebogota.gov.co
Info línea 195

Página 17 de 53

BOGOTÁ
MEJOR
PARA TODOS

5.2. Conciliación de Otros Activos revelados en el Estado de Situación Financiera

Cifras en pesos Col (\$)

DETALLE	Saldo inicial 30-09-2018 (1)	Aumentos (2)	Disminución (Salidas) (3)	Saldo final 30-09-2019
Bienes y servicios pagados por anticipado (4)	78,996,036	2,768,200,012	1,600,225,834	1,246,970,214
Seguros	75,519,170	2,742,050,142	1,593,735,819	1,223,833,492
Impresiones, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	0	3,524,000	2,071,503	1,452,497
Mantenimiento	3,476,866	22,625,870	4,418,511	21,684,225
Avances y anticipos entregados (5)	5,000,000	3,869,615	8,869,615	0
Avances para viáticos y gastos de viaje	0	3,869,615	3,869,615	0
Otros avances y anticipos	5,000,000	0	5,000,000	0
Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones (6)	28,008,476	90,441,922	39,410,668	79,039,730
Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	7,665,000	53,136,000	7,665,000	53,136,000
Retención en la fuente	20,343,476	37,305,922	31,745,668	25,903,730
Recursos entregados en administración	1,368,495,978,179	312,980,143,058	148,359,609,952	1,533,116,511,285
Aportes Cofinanciación DC-SDH-DDT (7)	1,337,144,325,123	304,878,432,609	125,214,762,152	1,516,807,995,580
Banco Davivienda 006000958931	938,764,436,910	304,878,432,609	125,214,762,152	1,118,428,107,367
Banco Sudameris S.A 91000010060	198,379,888,213	0	0	198,379,888,213
Banco popular S.A. 220	200,000,000,000	0	0	200,000,000,000
Otros Recursos entregados en administración	31,351,653,056	8,101,710,449	23,144,847,800	16,308,515,705
IDU convenio 1021/17 Gestión predial (8)	5,557,752,029	1,372,979,762	1,932,026,827	4,998,704,964
FDN 1880/2014 Estructuración Integral PLMB (9)	25,597,701,027	6,728,730,687	21,016,620,973	11,309,810,741
IPES convenio 33/17 Plan Integral Hab Calle (10)	196,200,000	0	196,200,000	0
Activos intangibles (11)	134,552,532	88,338,572	134,568,272	88,322,832
Licencias	134,552,532	88,338,572	134,568,272	88,322,832
Activos por impuesto diferidos (12)	0	1,949,008	0	1,949,008
Propiedades, planta y equipo	0	1,949,008	0	1,949,008
Total Otros Activos	1,368,742,535,223	315,932,942,187	150,142,684,341	1,534,532,793,069

(1) **Saldo Inicial.** Para efectos de la conciliación se señala que el saldo inicial, corresponde a los saldos de contabilidad a 30 de septiembre de 2018. Por lo tanto, en la columna de “aumentos”, “disminución” se muestran los registros débitos y créditos. durante el periodo comparativo 2018 – 2019.



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
MOVILIDAD
Metro de Bogotá S.A.

- (2) **Aumentos:** corresponde a los valores entregados por la EMB, que están representados en recursos tangibles e intangibles, los cuales están asociados a la gestión administrativa.
- (3) **Disminuciones.** Comprende las amortizaciones reconocidas como gastos del periodo como resultado del consumo de los beneficios económicos de bienes y servicios pagados por anticipado, anticipos para viáticos y la legalización de convenios y los pagos efectuados de los componentes elegibles a cargo del convenio de cofinanciación.
- (4) **Bienes y servicios pagados por anticipado.** Los saldos, así como los movimientos del periodo contable incluyen la amortización de las pólizas de seguros de los ramos de: responsabilidad civil, infidelidad de riesgos financieros, daños materiales, automóviles y manejo de entidades oficiales. Las vigencias de las pólizas se encuentran vigentes cubriendo los riesgos amparados en cada una.

También, refleja los saldos de la cuenta contable que incluye el valor pendiente por amortizar de una suscripción anual de la información jurídica especificada y la suscripción del periódico la Republica, descrito en el numeral 5.1. (1) del presente informe.

En cuanto a la cuenta contable de mantenimiento, el valor pendiente por consumir es de \$21,684,225 el cual se compone de los tres (3) vehículos automotores de la EMB. La amortización cubre un periodo de cuatro (4) años, contados desde el momento de la adquisición de los vehículos.

- (5) **Avances y anticipos entregados.** durante el periodo contable se efectuaron y legalizaron viáticos para comisiones de servicio al interior y exterior del país por valor de \$3,869,615.

Adicionalmente se efectuó un anticipo de \$5,000,000 durante septiembre de 2018, para desarrollar las actividades de apoyo logístico y demás insumos necesarios de la mudanza de la sede de la EMB, la cual se llevó a cabo durante el mes de octubre de 2018.

- (6) **Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones.** Durante el periodo evaluado se presentan los siguientes movimientos: i) Disminución por valor de \$7,665,000 por concepto de anticipo de renta, descontados en la declaración del impuesto de renta de la vigencia 2018, ii) Incremento por la constitución del anticipo del impuesto de renta para el año gravable 2018 (75% tercer año según



Carrera 9 No.76-49 Piso 4
Bogotá, Colombia
Código Postal: 110231
Tel: (+571) 5 553333
www.metrodebogota.gov.co
Info línea 195



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
MOVILIDAD
Metro de Bogotá S.A.

art. 807 ET.) por valor de \$53,136,000; iii) incremento por retenciones en la fuente por valor de \$31,566,696, practicadas por la Entidad Financiera Davivienda a los Rendimientos Financieros generados en la cuenta corriente y la autorretención según decreto 2201 de 2016; y iv) disminución de las retenciones practicadas y la autorretención por valor de \$26,006,442 descontadas en la presentación de la declaración de renta del año 2018.

(7) Recursos entregados en administración - Aportes Cofinanciación DC-SDH-DDT. Producto de las obligaciones comprometidas para el proyecto de la “Primera Línea del Metro de Bogotá – PLMB”, se han efectuado pagos por valor de \$143,402,018,006.26 (*Ver detalle de giros por componente en el numeral 2 (3)*)

Del valor pagado, el 76% corresponde a pagos asociados al componente de Gestión Social y Predial, siendo el más representativo, por la adquisición de predios asociados al plan de reasentamiento adoptado para el proyecto PLMB-Tramo 1.

Para el mes de septiembre de 2019, se efectuaron desembolsos de los recursos por valor de \$12,829,264,305.

(8) Recursos entregados en administración - Convenio EMB-IDU 1021 de 2017.

En cumplimiento de la cláusula cuarta del convenio, el IDU presentó informe mensual correspondiente al mes de septiembre de 2019 sobre la gestión realizada, reportando pagos por valor de \$237,991,022 detallados, así:

- Prestación de servicios Profesionales por valor de \$166,270,000
- Avalúos Comerciales por valor de \$43,648,719
- Servicio Integral de vigilancia móvil y privada por valor de \$18,523,669
- Demolición, cerramiento y mantenimiento de predios por \$6,538,976
- Servicios Públicos (Energía) por valor de \$3,009,658

Los pagos legalizados de costos indirectos asociados al proyecto de gestión predial están acumulados y conciliados entre las partes. A la fecha se presenta el siguiente balance financiero:



Carrera 9 No.76-49 Piso 4
Bogotá, Colombia
Código Postal: 110231
Tel: (+571) 5 553333
www.metrodebogota.gov.co
Info línea 195

Página 20 de 53

**BOGOTÁ
MEJOR
PARA TODOS**

Cifras en pesos Col (\$)

Detalle		Valor	
A	Valor del convenio	\$	6,387,839,346
B	Adición No 1	\$	1,372,979,762
C=(A+B)	Total del convenio	\$	7,760,819,108
D	Valor comprometido		\$ 7,355,775,562
E (C-D)	Valor pendiente de comprometer	\$	405,043,546
F	Total Girado conv 1021-2017 (recursos ordinarios)	\$	2,762,114,144
G	Total Girado conv 1021-2017 (recursos cofinanciación)	\$	0
H=(D-F-G)	Valor comprometido pendiente de girar	\$	4,593,661,418
I=(C-F)	Valor pendiente de ejecutar	\$	4,998,704,964
Porcentaje de Ejecución (Giros/ Vr. Convenio)			36%

- (9) **Recursos entregados en administración - Convenio EMB- FDN 1880/2014** integra el total del convenio 1880, incluidos los pagos correspondientes a la **Modificación 5 Adición 2**, la **Modificación 6 Adición 3**, y **Modificación 7 Adición 4**. La ejecución del convenio se resume así:

Cifras en pesos Col (\$)

Aportes		
Entidad	Observación	Valor Girado
IDU	Convenio Inicial	\$ 1,650,000,000
IDU	Convenio Inicial	\$ 6,000,000,000
TRASMILENIO	Convenio Inicial	\$ 38,033,390,762
Recursos Entregados		\$ 45,683,390,762
EMB	Adición 1	\$ 1,565,091,819
EMB	Adición 2	\$ 17,417,651,065
EMB	Adición 3	\$ 5,617,603,887
Total Convenio		\$ 70,283,737,533
Giros Efectuados y Legalizados por la FDN		\$ 58,973,926,792
Total Pendiente de ejecutar		\$ 11,309,810,741
Porcentaje ejecutado (Giros/total convenio)		84%

- (10) **Recursos entregados en administración - Convenio EMB-IPES 033 de 2017**, integra los recursos entregados por la Empresa con el fin de anuar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para formular e implementar el Plan Integral para ocupantes del Espacio Público del Proyecto PLMB, con la siguiente ejecución:



Cifras en pesos Col (\$)

Aportes		
A	Valor del convenio	\$ 196,200,000
B	Valor comprometido	\$ 196,200,000
(A-B)	Valor pendiente de comprometer	\$ 0
C	Total girado convenio 033-2017	\$ 196,200,000
(B-C)	Valor comprometido pendiente de girar	\$ 0
Porcentaje ejecutado (giros/total convenio)		100%

(11) **Licencias:** refleja el valor las licencias adquiridas de acuerdo con las necesidades administrativas de la EMB, así como la amortización acumulada de acuerdo con el consumo de los beneficios económicos de los activos, detallados así:

Cifras en pesos Col (\$)

Detalle	Cantidad	Estado Licencia (# Vig)	Costo Histórico	Amortización	Saldo en Libros
Project 2016 SNGL OLP NL	16	Vigente (2)	33,283,987	32,075,654	1,208,333
Autodesk AutoCAD 2018 o 2019 Renovación	13	Vigente (6)	45,635,500	42,819,667	2,815,833
Adobe VIP 6.0 Government Acrobat Pro	7	Vencida	3,816,673	3,816,673	0
Adobe Creative Cloud Renovación	7	Vigente (6)	19,390,827	10,367,620	9,023,207
Access 2016 OLP	4	Vencida	2,432,327	2,432,327	0
Autodesk Revit 2018 o 2019	4	Vencida	13,008,297	13,008,297	0
Acrobat Reader	3	Vencida	8,172,150	8,172,150	0
ArcGis for Desktop Standard Single	3	Vencida	58,272,189	58,272,189	0
ArcGis for Desktop Standard Single	3	Vigente	13,667,152	1,242,468	12,424,684
Autodesk Collection AEC 2018 o 2019 Architecture	2	Vencida	12,484,880	12,484,880	0
PTV Vissim	1	Vencida	43,063,075	43,063,075	0
PTV Viswalk	1	Vencida	64,801,925	64,801,925	0
Certificado de Sitio Seguro SSL	1	Vigente	3,800,000	1,266,667	2,533,333
Licencias Autocad Includ Specialized Tollset Annual Subs Rnw	4	Vigente	12,640,000	3,089,778	9,550,222
Licencias Architecture Engieneering Contruc Annual Subs	2	Vigente	11,300,000	2,762,222	8,537,778
Licencias Revit Commercial Sngl-User Annual Subscription	4	Vigente	13,800,000	3,373,333	10,426,667
Licencias Autocad Including Specialized Toolsets Annual Subs	7	Vigente	22,120,000	4,424,000	17,696,000
PTV Vissim 2019 - 2020	1	Vigente	7,835,000	1,305,833	6,529,167
PTV Viswalk 2019 - 2020	1	Vigente	13,600,000	2,266,667	11,333,333
Licencia Software Cellcritp	1	Vigente	1,249,500	208,250	1,041,250



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
MOVILIDAD
Metro de Bogotá S.A.

Microsoft Estándar 2016	5	Vigente	10,088,025	0	10,088,025
Licencia Adobe Acrobat Pro Document	13	Vigente	6,550,000	0	6,550,000
Total licencias	103		421,011,507	311,253,674	109,757,832

Las licencias vencidas no se han retirado del modulo de activos fijos, hasta tanto se cumpla con los criterios fiscales de amortización (5 años, según Art. 143 E.T). Adicionalmente frente al modulo de activos fijos se presenta una diferencia por menor valor de \$21,435,000, toda vez que la factura 664 del proveedor BIM Latinoamérica (Contrato 133 de 2019) fue devuelta por error en facturación.

- (12) **Activo por impuesto diferido:** reconoce el valor de la diferencia temporaria, resultado de la preparación de la declaración del impuesto de renta y complementarios de la vigencia fiscal 2018. Esta diferencia temporaria obedece a los gastos fiscales originados de la depreciación de activos.

6. Cuentas por Pagar

6.1. Desagregación de las cuentas por pagar

La desagregación de las cuentas por pagar que se revelan en el estado de situación financiera individual a 30 de septiembre 2019 es el siguiente:

Cifras en pesos Col (\$)	
Detalle	Valor
Adquisición de bienes y servicios nacionales	2,176,669,696
Descuentos de Nómina	118,737,841
Retención en la fuente e impuesto de timbre	312,548,641
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	3,945,578
Otras cuentas por pagar	1,065,441,169
Total Cuentas por Pagar	3,677,342,925

6.2. Conciliación de las cuentas por pagar revelados en el Estado de Situación Financiera

Con relación al periodo comparativo 2018 – 2019 se presenta los siguientes movimientos de las cuentas por pagar:





Cifras en pesos Col (\$)

Detalle	Obligaciones a 30/09/2018	(+) Aumentos Obligaciones	(-) Disminuciones Pagos	Saldo a 30/09/2019
Adquisición de bienes y servicios nacionales (1)	4,452,259,755	111,672,582,083	113,948,172,142	2,176,669,696
Recursos a favor de terceros	8,868,731	364,489	9,233,220	0
Descuentos de nómina (2)	124,163,383	2,061,115,363	2,066,540,905	118,737,841
Retención en la fuente e impuesto de timbre (3)	107,114,588	4,977,919,317	4,772,485,264	312,548,641
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar (4)	0	298,488,672	294,543,094	3,945,578
Otras cuentas por pagar (5)	100,521,258	22,130,607,006	21,165,687,095	1,065,441,169
Total Cuentas por Pagar	4,792,927,715	141,141,076,929	142,256,661,719	3,677,342,925

(1) Adquisición de bienes y servicios: el saldo a 30 de septiembre por valor de \$2,176,669,696 está compuesto por treinta y seis (36) obligaciones constituidas para el desarrollo de las actividades de funcionamiento, y de inversión requeridas para el proyecto PLMB Tramo 1. El 87% del total de la cuenta corresponde a cuentas de inversión, las cuales están divididas por componentes elegibles, así:

- 72% corresponde a la gestión predial; y
- 28% de la cuenta contable corresponde a obligaciones del componente de Plan de Manejo Ambiental y Social.

Las cuentas por pagar se encuentran detalladas y conciliadas entre contabilidad y presupuesto en el formato GR-FR-010 Versión 02, anexo a los Estados Financieros de septiembre de 2019.

(2) Descuentos de nómina: representa el valor de las obligaciones originadas por descuentos de nómina efectuados a los funcionarios de la EMB en la nómina del mes de septiembre de 2019, y el valor causado en la liquidación de vacaciones de funcionarios.

Dichos recursos corresponden a los siguientes conceptos: i) pensiones obligatorias por \$56,087,887, ii) aportes a salud por \$42,598,469 iii) libranzas por \$3,746,000, y iv) otros conceptos por valor de \$16,305,485.

(3) Retención en la fuente e impuesto de timbre: valor de retenciones en la fuente practicadas como agente retenedor en la adquisición de bienes y servicios. Para



el corte de septiembre de 2019 se refleja un saldo de \$312,548,641 por concepto de retenciones en la fuente a título de renta y a título de industria y comercio.

- (4) **Impuestos, contribuciones y tasas por pagar:** por valor de \$3,945,578 se refleja el saldo de la estampilla “Cincuenta años de labor de la Universidad Pedagógica Nacional” constituida por la suscripción de contratos de: estudios de factibilidad, diseños, consultorías, contratos e interventorías de obra pública que se realicen en la jurisdicción del Distrito Capital de Bogotá.
- (5) **Otras cuentas por pagar:** constituye el 17% del total del pasivo, a continuación, se relaciona el detalle correspondiente:

Detalle	Cifras en pesos Col (\$)		
	Saldo 30-09-2019	Saldo 30-09-2018	Variación \$ (4)
Aportes al ICBF y SENA	36,676,100	31,671,400	5,004,700
Honorarios	1,008,321,202	23,238,408	985,082,794
Servicios	20,443,867	19,125,341	1,318,526
Arrendamiento Operativo	0	26,486,109	-26,486,109
Total Otras Cuentas por Pagar	1,065,441,169	100,521,258	964,919,911

Las cuentas por pagar se encuentran detalladas y conciliadas entre contabilidad y presupuesto en el formato GR-FR-010 Versión 02 y GR-FR-011 Versión 01, anexos a los Estados Financieros de septiembre de 2019.

La baja en cuentas de las obligaciones reconocidas en las anteriores cuentas contables se efectuó por el pago en efectivo a favor de los acreedores; en consecuencia, no se dieron de baja cuentas por pagar por una causa diferente al pago.

6.3. Desagregación de los Beneficios a Empleados por Pagar

La desagregación de los beneficios a empleados que se revelan en el estado de situación financiera individual a 30 de septiembre del año 2019, son los siguientes: liquidación de prestaciones sociales (vacaciones), causación de Cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones, Primas, bonificaciones y aportes al Sistema de Seguridad Social:



Cifras en pesos Col (\$)

Detalle	Saldo 30-09-2019	Saldo 30-09-2018	Variación \$
Nómina por pagar	0	22,902,893	-22,902,893
Cesantías	629,431,490	394,637,341	234,794,149
Intereses sobre cesantías	55,499,982	32,460,745	23,039,237
Vacaciones	354,877,270	232,143,709	122,733,561
Prima de vacaciones	366,665,200	237,477,749	129,187,451
Prima de servicios	109,805,666	75,369,447	34,436,219
Prima de Navidad	635,183,827	381,483,776	253,700,051
Bonificaciones	135,587,552	94,500,285	41,087,267
Aportes a riesgos laborales	4,116,700	3,667,100	449,600
Aportes a fondos pensionales – empleador	101,028,472	85,643,500	15,384,972
Aportes a seguridad social en salud – empleador	55,360,363	46,818,117	8,542,246
Aportes a cajas de compensación familiar	37,279,500	31,611,600	5,667,900
Total beneficios a empleados a corto plazo	2,484,836,022	1,638,716,262	846,119,760

7. Patrimonio

7.1. Desagregación de las partidas patrimoniales

La desagregación de las partidas que conforman el patrimonio de la EMB en el estado de situación financiera individual a 30 de septiembre de 2019 es el siguiente:

Cifras en pesos Col (\$)

Detalle	Saldo 30-09-2019	Saldo 30-09-2018	Variación \$
Capital suscrito y pagado (2)	4.000.000.000	4.000.000.000	0
Capital autorizado (1)	8.000.000.000	8.000.000.000	0
Capital por suscribir (DB)	-4.000.000.000	-4.000.000.000	0
Capital suscrito por cobrar (DB)	0	0	0
Reservas (3)	1.571.956.711.599	1.055.187.769.000	516.768.942.599
Reserva Legal	2.000.000.000	2.000.000.000	0
Reserva Especial	1.569.956.711.599	1.053.187.769.000	516.768.942.599
Resultado de Ejercicios Anteriores (4)	31.038.422.686	7.723.313.334	23.315.109.352
Utilidades o excedentes acumulados	31.038.422.686	7.723.313.334	23.315.109.352



Cifras en pesos Col (\$)

Detalle	Saldo 30-09-2019	Saldo 30-09-2018	Variación \$
Utilidad del Ejercicio	81.175.838.051	341.696.622.944	-260.520.784.894
Total patrimonio	1.688.170.972.336	1.408.607.705.278	279.563.267.057

(1) Capital autorizado: De conformidad con lo aprobado en el Artículo 8º de la Escritura de Constitución No. 5291 de fecha, suscrita en la Notaría 1ª de Bogotá D.C., se autorizó a la EMB para emitir y colocar ocho mil (8,000) acciones nominales, ordinarias y de capital, por valor nominal de un millón de pesos (\$1,000,000) cada una. De acuerdo con lo autorizado en los estatutos de la empresa contenidos en la escritura de constitución antes citada, la EMB puede en cualquier momento emitir acciones privilegiadas, de goce o de industria, y establecer series diferentes para unas y otras.

(2) El capital suscrito y pagado: corresponde a cuatro mil (4,000) acciones nominales, ordinarias y de capital con valor nominal de \$1,000,000. El Distrito Capital, a través de la Secretaría de Hacienda Distrital- que adquirió el 92% de las acciones, el 8% restante de estas acciones fue pagado por Transmilenio S.A., el Instituto de Desarrollo Urbano IDU, el Instituto Distrital de Turismo IDT y la Empresa Desarrollo y Renovación Urbano, cada una de las cuales adquirió una participación equivalente al 2%.

(3) Reservas: de conformidad con el artículo 60 y 61 de los estatutos de la EMB y el artículo 452 del Código de Comercio, se constituyen reservas de la siguiente manera:

Reserva Legal: mediante Acta No 4 del 15 marzo de 2018 en Reunión ordinaria de la Asamblea General de Accionistas, por valor de \$2,000,000,000 se constituye el 50% del capital suscrito, que a cierre de la vigencia 2017 es de \$4,000,000,000.

Reserva especial: por valor de \$1,569,956,711,599 se constituye la reserva especial así: a) \$1,053,187,769,000, constituida mediante Acta No 4 del 15 marzo de 2018 en Reunión ordinaria de la Asamblea General de Accionistas, y b) \$516,768,942,599 se constituyen mediante acta No 6 del 11 de marzo de 2019. Dichos montos reservados obedecen al monto no ejecutado de los recursos de cofinanciación del convenio Nación – Distrito, al corte de 31 de diciembre de 2018.



(4) Resultado de Ejercicios Anteriores: Una vez distribuida la utilidad de la vigencia 2018 por valor de \$515,172,878,865, y teniendo en cuenta el saldo acumulado de ejercicios anteriores se tiene un total en esta cuenta de 6,127,249,600, detallado así:

Concepto	Vigencia	Valor
Utilidad	2017	7,723,313,334
Utilidad (Negativa)	2018	-1,596,063,734
Total Utilidad Ejercicios Anteriores		6,127,249,600

Es importante resaltar que en el mes de septiembre de 2019, se incorporó el ajuste derivado de la Gestión Predial, teniendo en cuenta las diferentes mesas de trabajo sostenidas entre la SDH, el IDU y la EMB, con el propósito de analizar y definir el tratamiento contable de los predios adquiridos por la EMB, necesarios para la construcción de la Primera Línea del Metro de Bogotá D.C., en el marco del Convenio 1021 de 2017; para tal fin se tomaron las siguientes precisiones por parte de la EMB:

Antecedentes:

1. Al cierre de la vigencia 2018, la EMB reconoció en el gasto las erogaciones imputables a la gestión predial, derivada del convenio 1021 de 2017, suscrito con el IDU, por valor de \$24,911 millones; este registro se efectuó en la Empresa Metro bajo el entendido del alcance del Citado Convenio establecido en el Parágrafo de la Cláusula Segunda: “Los inmuebles y predios adquiridos quedarán afectados al uso público de conformidad con las leyes que rigen la materia. La recepción y disposición final de los remanentes o sobrantes de obra estará a cargo del IDU, de acuerdo con las instrucciones que para el efecto le imparta EMB S.A”. A su vez lo estipulado en la Cláusula Cuarta Compromisos del IDU, numeral 8, “ejecutar los trámites necesarios para que los inmuebles adquiridos queden afectos al uso público de conformidad con las leyes que rigen la materia”.

En tal sentido se registraron los bienes al gasto por que al hacer la evaluación de condición de activo se determinó que los mismos no incrementarían el activo de la EMB por la destinación final que tendrían.

2. Una vez presentados los Estados Financieros de la vigencia 2018 a la Junta Directiva y a la Asamblea General de la EMB, se aprobaron los mismos, con la

condición de revisar el reconocimiento contable correspondiente, tanto en la EMB como en el IDU.

3. Con base en lo anterior se realizaron dos mesas de trabajo con la participación de la SHD, el IDU y la EMB, en conjunto con las áreas técnicas y contables, con el fin de establecer los criterios necesarios para dicha clasificación. En la última reunión, se acordó solicitar un concepto externo del asesor tributario y legal de la EMB, con el fin de contar con más elementos de análisis.
4. Se recibió comunicación escrita el 1 de marzo de 2019 por parte de la Subdirección de Presupuesto y Contabilidad del IDU, estableciendo “Los terrenos clasificados como Bienes de Uso Público, que se adquieran en el marco del convenio 1021 de 2017, para construcción de obras de infraestructura, se registrarán en la cuenta contable 1705, “Bienes de Uso Público e Históricos y Culturas en Construcción”, subcuenta 170616 “Terrenos, previa información de la EMB de los costos directos de la adquisición predial”
5. El pasado 2 de septiembre se recibió correo electrónico de la Dirección Técnica Administrativa y Financiera del IDU manifestando “El Instituto de Desarrollo Urbano procederá al registro contable, como parte de su activo, de los bienes considerados como de uso público, adquiridos en ejecución del convenio 1021 de 2017. Para el efecto, se procederá una vez sea entregada, por la Dirección Técnica de Predios del Instituto, la información correspondiente y que se encuentra relacionada en el archivo enviado desde su Despacho por la Empresa Metro de Bogotá.”

Consideraciones

1. El Convenio interadministrativo marco de gestión predial integral número 1021 de 2017, celebrado entre el Instituto de Desarrollo Urbano – IDU y la Empresa Metro de Bogotá S.A. – EMB S.A., manifiesta en su clausulado:
“PRIMERA - OBJETO: Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros, para ejecutar el proyecto de Gestión Predial Integral requerido para adquirir los predios necesarios para la infraestructura de la Primera Línea de Metro de Bogotá (PLMB) en los componentes: vías indispensables, patios, talleres y estaciones.



2. El Marco Normativo para Entidades de Gobierno, incorporado mediante la Resolución No. 533 de 2015 y sus modificatorias, emitida por la Contaduría General de la Nación, indica:

“11. BIENES DE USO PÚBLICO

11.1. Reconocimiento

1. Se reconocerán como bienes de uso público, los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por lo tanto, están al servicio de esta en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización. Con respecto a estos bienes, el Estado cumple una función de protección, administración, mantenimiento y apoyo financiero. Los bienes de uso público se caracterizan porque son inalienables, imprescriptibles e inembargables. (Subrayado fuera de texto)

2. Son ejemplos de bienes de uso público, las redes de la infraestructura de transporte, los parques recreativos, las bibliotecas y hemerotecas públicas, y las plazas.

3. Los terrenos sobre los que se construyan los bienes de uso público, se reconocerán por separado.”

3. El Concepto de la CGN No. 20182000054151 de 2018 menciona en sus conclusiones:

“Con independencia de su naturaleza jurídica, todas las inversiones realizadas por empresas públicas para la adquisición, construcción, mejoramiento o rehabilitación de bienes de uso públicos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por lo tanto, están al servicio de esta en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización, no cumplen las condiciones esenciales para el reconocimiento como activos a cargo de este tipo de entidades, por cuanto no es probable que ese tipo de bienes generen beneficios económicos para las mismas en el futuro.

(...)

Se excluye del tratamiento anterior, las inversiones realizadas por las empresas públicas en bienes de uso público e históricos y culturales que, desde la perspectiva de estas entidades, cumplan las condiciones para ser clasificados como propiedades, planta y equipo o propiedades de inversión, deben reconocerse en estas clasificaciones de activos y, por tanto, se les aplicará la norma que corresponda. (Subrayado fuera de texto)

4. Asimismo, la CGN en el Concepto No. 20192300004421 de 2019, indica:

“Con el fin de establecer el reconocimiento de los predios adquiridos por la Empresa Metro de Bogotá S.A (EMB) para la ejecución del proyecto PLMB, la empresa deberá evaluar los criterios establecidos en el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorros del Público, tanto en el Marco Conceptual como en las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos.

(...)

Si la empresa EMB determina que se cumplen los criterios para el reconocimiento de un activo, deberá tener en cuenta que estos se deben clasificar de acuerdo con la intención que tenga la empresa con dicho recurso, de tal forma que, para el caso específico de la consulta, los predios son adquiridos con un uso específico y es el desarrollo del proyecto PLMB, razón por la cual deberán reconocerlos como propiedades, planta y equipo.”

5. Por su parte, el Memorando GPA – 0161 – 2019 emitido por GÓMEZ-PINZÓN ABOGADOS S.A.S., manifiesta:

“1.3. Entidad competente para administrar el espacio público

(...) resulta claro que aquellos inmuebles que sean afectados de uso público no podrán hacer parte del activo de EMB sin perjuicio que los recursos con los cuales son adquiridos sean de dicha entidad. Por su parte, los inmuebles que no sean considerados como bienes de uso público y que sean explotados por la EMB sí podrán hacer parte de su activo.” (Subrayado fuera de texto)

Teniendo en cuenta lo anterior, se analizó nuevamente el concepto emitido por la CGN, se retomó por parte de la EMB el concepto recibido de su asesor tributario y durante el análisis y discusión de acuerdo con la función y uso de los bienes adquiridos, se establecieron las siguientes situaciones:

- Los bienes inmuebles adquiridos en el marco del citado convenio son indispensables para realizar la construcción de la PLMB, en virtud de realizar



una Gestión Predial Anticipada, con miras a despejar y alistar el corredor para el inicio de la construcción de la PLMB.

- Asimismo, actualmente y durante la construcción de la PLMB, es la EMB quien va a hacer uso de los predios con el propósito de generar la infraestructura de la PLMB, por lo cual el IDU no podrá disponer de los mismos sino hasta el final del proyecto y las intervenciones que realice el IDU actualmente son bajo las disposiciones de la EMB, por lo cual, bajo esta situación no pueden catalogarse como bienes de uso público de acuerdo con su definición contable.
- Posteriormente, una vez terminada la construcción de la PLMB y cuando estos predios sean destinados al uso, goce y disfrute de la comunidad, se deben retirar de la contabilidad de la EMB e incorporarlos como bienes de uso público en los estados financieros del IDU o de la Administración Central de Bogotá D.C., entendiendo que en ese momento cambia su destinación y uso, cumpliendo para esta fecha con la definición de activo para la entidad de gobierno que corresponda.
- Finalmente, para efectos de reflejar la realidad de la información financiera en la EMB, es necesario que los predios adquiridos al 2018, se reconozcan contablemente como activos, clasificados como Propiedades, Planta y Equipo y su contrapartida en el Patrimonio de Ejercicios Anteriores (3225), en el entendido que la dinámica crédito de esta cuenta integra, “el mayor valor generado en la corrección de un error de un periodo contable anterior o por un cambio de política contable”. A su vez se debe evaluar su materialidad respecto a la reexpresión de los estados financieros.

Conclusiones

- Los predios adquiridos cumplen con la clasificación contable como propiedades, planta y equipo y la definición de activo para la EMB, clasificados como Propiedades, Planta y Equipo, siendo la Empresa quien se beneficia inicialmente con la compra de los terrenos, evitando demoras en la disponibilidad de los terrenos, espacios o predios necesarios para iniciar o ejecutar la construcción del proyecto, es decir los predios adquiridos en el marco del convenio 1021 de 2017, si bien en un futuro serán a efectos de uso público, transitoriamente la EMB tendrá el dominio de los mismos, hasta tanto se terminen las obras y se entreguen al IDU para su administración bajo esta modalidad.
- El IDU o la Administración Central de Bogotá D.C, realizará el reconocimiento contable de los predios como Bienes de uso público, en el momento que se

obtenga el potencial de servicio, lo cual incluye que se pueda disponer de los mismos para adecuar y poner al servicio de la comunidad. Lo que se contempla realizar al finalizar la fase de construcción del proyecto.

- La EMB incorporará dentro de su activo como Propiedad, Planta y Equipo el valor ejecutado en la vigencia 2018, los pagos derivados de los predios adquiridos en el marco del Convenio 1021 de 2017 suscrito con el IDU, por valor de \$24.911.173.087, y procederá a reclasificar lo ejecutado en el transcurso de la vigencia 2019, cuyo monto asciende al corte de septiembre de 2019 a \$ 58.528.119.665, teniendo en cuenta el numeral 4 de la presente acta descrita en desarrollo de la misma.
- En tal sentido y conforme las conclusiones de la reunión, la EMB continuará registrando en el activo las erogaciones que se deriven por concepto de adquisición predial del citado convenio.

Análisis de la Relevancia de la Partida

Concepto	Valor del Ajuste	Valor Activo al 31/12/2018	Total gastos EMB al 31/12/2018	Relevancia de la partida sobre los gastos	Impacto de la corrección de la partida
Valor Reconocido por predios al 31 de diciembre de 2018	24.911.173.087	1.585.328.544.430	49.982.791.694	50%	2%

Si bien la partida es relevante por cuanto la EMB en la vigencia 2018, imputó gastos por un 50% por adquisición predial, el ajuste de la misma al incorporarla en el activo no tiene un impacto material sobre el total del activo de la EMB al 31 de diciembre de 2018 (2%), en tal sentido no amerita una re expresión de los estados financieros de la EMB, conforme a la "Política de la EMB S.A. para Determinar los Casos en que los Errores Contables se Consideran Materiales, Relevantes o Importantes"

(5) Resultado del ejercicio. Al cierre de 30 de septiembre de 2019, se liquidó un resultado positivo por valor de \$81.175.838.051. Este resultado obedece al recaudo del primer aporte de 2019 con relación a los aportes del Distrito en



cumplimiento del convenio de cofinanciación, frente a los gastos de funcionamiento y los gastos asociados a la ejecución del proyecto PLMB.

También se presenta una reducción en los gastos asociados a la PLMB, por la reclasificación de los pagos de los predios adquiridos por la EMB, producto del Convenio 1021 suscrito con el IDU.

El siguiente cuadro refleja la utilidad por cada proyecto (Funcionamiento y PLMB):

Cifras en pesos Col (\$)

Concepto	Funcionamiento	Cofinanciación PLMB - Tramo 1	Total Resultado del Ejercicio
Ingresos (1)	21.356.852.573	103.427.492.925	124.784.345.498
Gastos (2)	18.825.277.622	24.783.229.825	43.608.507.447
Totales 3 = (1-2)	2.531.574.951	78.644.263.100	81.175.838.051

8. Ingresos

La desagregación de los ingresos que se revelan en el estado de resultado integral individual cubre el periodo de operaciones del 1 de enero al 30 de septiembre de 2019:

Cifras en pesos Col (\$)

Detalle	Saldo 30-09-2019	Saldo 30-09-2018	Variación \$
Subvenciones	124.427.492.925	313.003.372.000	-188.575.879.075
Recursos transferidos por el Gobierno Distrital			
Transferencias ordinarias funcionamiento (1)	21.000.000.000	10.400.000.000	10.600.000.000
Recursos de Cofinanciamiento Distrito (2)	103.427.492.925	302.603.372.000	-199.175.879.075
Otras Subvenciones	0	43.767.475.092	-43.767.475.092
Otras Subvenciones	0	43.767.475.092	-43.767.475.092
Otros ingresos	356.852.573	266.005.509	90.847.064
Ingresos Financieros - Intereses depósitos en instituciones financieras (3)	331.924.810	260.559.313	71.365.497
Otros ingresos diversos (4)	24.927.763	5.446.196	19.481.567
Total Ingresos	124.784.345.498	357.036.852.601	-232.252.507.103

(1) Transferencias Ordinarias de Funcionamiento: son recursos recibido por la EMB de la Secretaría Distrital de Hacienda, para atender los gastos derivados de las actividades administrativas de la misma en etapa preoperativa.



La totalidad de estos recursos se recibieron en instituciones financieras de la EMB. Al corte del presente informe se han recibido \$21,000,000,000 los cuales fueron recibidos en aportes de \$5,250,000,000 cada uno de forma bimestral.

- (2) **Recursos de Cofinanciación Distrito:** corresponde a los aportes del convenio de cofinanciación Nación – Distrito conforme la cláusula 2 del citado convenio por valor de \$103,427,492,925. Dichos recursos fueron expresados a precios corrientes utilizando para ello el IPC certificado por el Banco de la Republica durante el mes de mayo de 2019. La metodología fue la siguiente:

Primera Cuota 2019

Índice de inflación diciembre 2017 (2017=100)	100
Variación Índice de inflación enero-diciembre 2018	3,18
Variación Índice de inflación enero-mayo 2019	2,44
Índice de inflación mayo 2019 (2017=100) = $100 * 1.0318 * 1.0244$	=105,70

1era cuota 2019 = 97.850.040.610 (pesos de 2017)

1era cuota en corrientes (Pesos) = $97.850.040.610 * 105,70 = 103.427.492.925$
--

- (3) **Rendimientos financieros:** representa el valor de los ingresos obtenidos por la Empresa, provenientes de la colocación de los recursos recibidos de la Secretaria Distrital de Hacienda como resultado de las inversiones o depósitos efectuados directamente por la Empresa, generados a una tasa IBR.
- (4) **Otros Ingresos Diversos:** reconoce los ingresos por concepto de recuperaciones y otros ingresos diversos. El valor más representativo es por valor de \$23,161,000, correspondiente a un ajuste del mayor valor causado del impuesto de renta del 2018 registrado en diciembre de ese mismo año. Este ingreso no tiene efectos relacionados con caja.

Adicionalmente incorpora los recursos consignados por la Secretaria Distrital de Hacienda por valor de \$1,667,000 por concepto de la devolución del impuesto de ICA 2017 y 2018 según resolución No DDI000535 de 14 de enero de 2019. Los demás ingresos corresponden a ajustes por redondeo, que se originan del pago de la seguridad social y el pago de impuestos.

9. Gastos

La desagregación de los gastos que se revelan en el estado de resultado integral individual cubre el periodo de operaciones del 1 enero al 30 de septiembre de 2019, comparado con el mismo periodo del año 2018:

Cifras en pesos Col (\$)

DETALLE	Saldo 30-09-2019	Saldo 30-09-2018	Variación \$
De administración y operación	40.872.055.425	14.921.623.351	25.950.432.074
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	174.342.011	117.743.808	56.598.204
Otros gastos	2.562.110.011	300.862.498	2.261.247.514
Total gastos	43.608.507.447	15.340.229.656	28.268.277.791

9.1. Gastos de administración y operación

Los gastos de administración y operación que se causaron o devengaron durante el periodo del informe financiero y contable, se desagregan como se muestra en el siguiente cuadro:

Cifras en pesos Col (\$)

DETALLE	Saldo 30-09-2019	Saldo 30-09-2018	Variación \$
Gastos de administración y operación			
Sueldos y salarios	5.655.091.111	3.525.384.890	2.129.706.221
Contribuciones Imputadas	30.662.994	17.729.526	12.933.468
Contribuciones efectivas	1.780.259.594	1.106.620.794	673.638.800
Aportes sobre la nómina	325.625.000	207.382.800	118.242.200
Prestaciones sociales	4.247.038.512	2.576.248.718	1.670.789.794
Gastos de personal diversos	4.909.386.612	1.328.190.092	3.581.196.520
Generales	23.843.737.244	6.114.285.061	17.729.452.183
Impuestos, contribuciones y tasas	80.254.357	45.781.470	34.472.888
Total gastos de administración y operación	40.872.055.425	14.921.623.351	25.950.432.074

Cada uno de los conceptos que se muestran en el cuadro anterior, se desagregan a continuación:



9.1.1. Detalle de los gastos por concepto de sueldos y salarios

Los gastos por concepto de sueldos y salarios que se causaron o devengaron durante el periodo del informe financiero y contable, se detallan así:

Cifras en pesos Col (\$)			
Detalle	Saldo 30-09-2019	Saldo 30-09-2018	Variación \$
Sueldos y salarios			
Sueldos (1)	4.725.063.647	2.894.838.721	1.830.224.926
Horas extras y festivos	14.473.584	12.037.342	2.436.242
Gastos de representación (2)	718.278.628	490.873.983	227.404.645
Bonificaciones			
Bonificación de recreación	30.904.015	17.313.644	13.590.371
Bonificación de servicios	163.038.410	109.144.043	53.894.367
Auxilio de transporte	1.698.060	699.808	998.252
Subsidio de alimentación	1.634.767	477.349	1.157.418
Total Sueldos y salarios	5.655.091.111	3.525.384.890	2.129.706.221

(1) **Sueldos:** constituye el 84% del total de la cuenta contable sueldos y salarios; referente al 2018 se presenta un incremento de 63% atribuible a la incorporación de personal a la planta de nómina de la EMB conforme a la estructuración de personal requerida para atender las necesidades de su funcionamiento. A la fecha corte del informe financiero la planta de personal está compuesta por 85 funcionarios.

(2) **Gastos de representación** corresponde a las apropiaciones destinadas a compensar los gastos que ocasiona el desempeño del nivel directivo de la planta de funcionarios de la EMB. Respecto al mismo cierre del periodo 2018, se presenta un aumento de 46%, el cual se atribuye al incremento de planta de personal en el nivel directivo.

9.1.2. Detalle de los gastos por concepto de contribuciones imputadas y efectivas

Los gastos por concepto de contribuciones efectivas reconocidas durante el periodo del informe financiero y contable se desagregan como se muestra en la siguiente tabla:

Cifras en pesos Col (\$)			
Detalle	Saldo 30-09-2019	Saldo 30-09-2018	Variación \$
Contribuciones Imputadas			
Incapacidades	30.662.994	17.729.526	12.933.468



Cifras en pesos Col (\$)

Detalle	Saldo 30-09-2019	Saldo 30-09-2018	Variación \$
Contribuciones efectivas			
Aportes a cajas de compensación familiar	326.725.800	198.994.700	127.731.100
Cotizaciones a seguridad social en salud	505.406.880	325.088.697	180.318.183
Cotizaciones a riesgos laborales	37.987.700	23.607.800	14.379.900
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	455.263.601	301.812.467	153.451.134
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	454.875.613	257.117.130	197.758.483
Total contribuciones efectivas	1.810.922.588	1.124.350.320	686.572.268

Se presenta un incremento del 61% con relación al periodo 2018, en razón al aumento de personal en el transcurso del periodo evaluado.

(1) Contribuciones Imputadas: reconoce el valor de las incapacidades a cargo de la EMB, correspondiente a los dos (2) primeros días de las incapacidades laborales originadas por enfermedad general, reportadas por al área de talento humano de la Empresa. Lo anterior con base en la normatividad vigente (Parágrafo 1, Artículo 3.2.1.10 Decreto 780 de 2016). Con relación al periodo 2018 se presenta un aumento del 73% de acuerdo a los reportes de incapacidades recibidos en las novedades de nómina durante el año 2019.

(2) Contribuciones Efectivas: reconoce el valor de los aportes de la EMB, a la seguridad social de los funcionarios en marco de los estipulado en la Ley 100 de 1993 y el Decreto 1295 de 1994. Respecto al año 2018 se presenta un incremento del 61% relacionado con el incremento de personal vinculado a la planta de la EMB.

9.1.3. Detalle de los gastos por concepto aportes sobre la nómina

Los gastos por concepto de contribuciones efectivas reconocidas durante el periodo del informe financiero y contable se desagregan como se muestra en la siguiente tabla:

Cifras en pesos Col (\$)			
Detalle	Saldo 30-09-2019	Saldo 30-09-2018	Variación \$
Aportes sobre la nómina			
Aportes al ICBF	195.483.800	124.426.500	71.057.300
Aportes al SENA	130.141.200	82.956.300	47.184.900
Total aportes sobre la nómina	325.625.000	207.382.800	118.242.200



Los aportes parafiscales son calculados previendo la exoneración de la normativa vigente (Art. 114-1 E.T.), es decir, el valor reconocido corresponde a los aportes de aquellos trabajadores que devenguen, individualmente considerados, más de diez (10) SMMLV.

Respecto al año 2018, se presenta un incremento de 57%, en razón al aumento de personal en el transcurso del periodo evaluado.

9.1.4. Detalle de los gastos por concepto de prestaciones sociales

Los gastos por prestaciones sociales reconocidas durante el periodo del informe financiero y contable se desagregan como se muestra en la siguiente tabla:

Cifras en pesos Col (\$)			
Detalle	Saldo 30-09-2019	Saldo 30-09-2018	Variación \$
Prestaciones sociales			
Vacaciones	471.645.461	242.622.576	229.022.885
Cesantías	679.401.493	418.160.122	261.241.371
Intereses a las cesantías	57.994.992	33.645.677	24.349.315
Prima de vacaciones	368.189.922	213.053.607	155.136.315
Prima de navidad	676.162.386	404.296.477	271.865.909
Prima de servicios	310.757.757	215.305.712	95.452.045
Prima técnica	1.682.886.501	1.049.164.547	633.721.954
Total prestaciones sociales	4.247.038.512	2.576.248.718	1.670.789.794

Las prestaciones sociales recocidas, se efectúan de acuerdo régimen salarial y prestacional de los empleados públicos. Respecto al año 2018, se presenta un incremento de 65%, debido al aumento de personal en la planta de la EMB.

9.1.5. Detalle de los gastos de personal diversos

Los gastos de personal diversos reconocidos durante el periodo del informe financiero y contable, se desagregan como se muestra en la siguiente tabla:

Cifras en pesos Col (\$)			
Detalle	Saldo 30-09-2019	Saldo 30-09-2018	Variación \$
Gastos de personal diversos			
Honorarios (1)	4.831.451.363	1.327.283.312	3.504.168.051
Capacitación, bienestar social y estímulos (2)	76.259.729	0	76.259.729

Cifras en pesos Col (\$)

Detalle	Saldo 30-09-2019	Saldo 30-09-2018	Variación \$
Dotación y suministro a trabajadores	1.675.520	906.780	768.740
Total gastos de personal diversos	4.909.386.612	1.328.190.092	3.581.196.520

- (1) **Honorarios:** reconoce las obligaciones causadas a cargo de los contratos por prestación de servicios y de servicios especializados que apoyan las gerencias de la EMB; durante el periodo del informe, se efectuaron causaciones correspondientes a ciento veinte (120) contratistas. El 82% del valor contable mensual de la cuenta corresponde a honorarios registrados a cargo del proyecto PLMB (Unidad de Negocio 02), honorarios que son financiados con los recursos de Cofinanciación.
- (2) **Capacitación, bienestar social y estímulos:** Refleja el valor de la organización de eventos y la formación educativa en idiomas correspondiente al plan de incentivos de los empleados públicos y trabajadores oficiales de la EMB, con cargo al contrato 09 de 2017 suscrito con Compensar, el contrato 122 de 2019 suscrito con British Council y el contrato 127 de 2019 suscrito con Medical Protection LTDA Salud Ocupacional.

9.1.6. Detalle de los gastos generales

Los gastos generales reconocidos durante el periodo del informe financiero y contable se desagregan como se muestra en la siguiente tabla:

Cifras en pesos Col (\$)

Detalle	Saldo 30-09-2019	Saldo 30-09-2018	Variación \$
Gastos generales			
Estudios y proyectos	4.496.751.506	3.137.250.303	1.359.501.203
Vigilancia y seguridad	81.622.872	25.734.914	55.887.958
Materiales y suministros	18.693.777	15.571.564	3.122.213
Mantenimiento	264.561.085	75.446.723	189.114.362
Servicios públicos	53.029.718	18.460.349	34.569.369
Arrendamiento operativo	2.515.330.695	1.199.005.107	1.316.325.588
Viáticos y gastos de viaje	0	76.725.626	-76.725.626
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	20.803.721	14.645.442	6.158.279
Fotocopias	5.176.053	0	5.176.053
Comunicaciones y transporte	378.757.983	111.190.562	267.567.421
Seguros generales	1.409.572.185	534.471.950	875.100.234



Cifras en pesos Col (\$)

Detalle	Saldo 30-09-2019	Saldo 30-09-2018	Variación \$
Promoción y divulgación	2.040.037.241	267.492.886	1.772.544.355
Participaciones y Compensaciones	8.050.941.574	0	8.050.941.574
Combustibles y lubricantes	4.325.298	2.741.205	1.584.093
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	110.617.074	24.848.271	85.768.803
Procesamiento de información	59.820.488	45.481.514	14.338.974
Contratos de aprendizaje	12.145.701	4.102.269	8.043.432
Gastos legales	2.463.424	0	2.463.424
Intangibles	0	1.249.500	-1.249.500
Comisiones	210.141.667	0	210.141.667
Honorarios	4.108.945.183	559.786.876	3.549.158.307
Total gastos generales	23.843.737.244	6.114.285.061	17.729.452.183

(1) Estudios y Proyectos: reconoce los gastos necesarios para la financiación del proyecto PLMB tramo 1, los cuales no cumplen con la definición de activo, según el marco normativo de la Resolución 414 de 2014 y las políticas adoptadas por la entidad. La cuenta contable refleja los siguientes registros:

- *Convenio 1880 de 2014 suscrito con la FDN:* representa los gastos causados en cumplimiento de la ejecución del convenio 1880 de 2014 suscrito con la FDN. Al corte de septiembre de 2019, se han reconocido un total de \$2,977,034,295.
- *Convenio 1021 de 2017 - IDU:* representa las erogaciones por valor de \$1,323,517,211 atribuidas a los costos indirectos realizados por el IDU en cumplimiento del Convenio 1021 de 2017, mediante el cual se adelanta la gestión predial necesaria para adquirir los predios para la construcción de la primera línea del Metro de Bogotá (PLMB).
- *Convenio 033 de 2017 – IPES:* por valor de \$196,200,000 se reconocen los gastos derivados de la ejecución del convenio. Estos pagos corresponden a los honorarios profesionales requeridos para la ejecución del objeto del convenio el cual según Otros si No 2, es: “formular e implementar el plan integral para ocupantes del espacio público de la Primera Línea de Metro de Bogotá (PLMB) tramo 1”

(2) Arrendamiento Operativo: representa el 11% de los gastos generales; y corresponde al arrendamiento de las oficinas donde se encuentra la sede administrativa y operativa de la EMB, el arrendamiento de la Bodega donde se

custodian las muestras geológicas, el alquiler del ERP - ZBOX y el alquiler de los equipos cómputo para uso de las funciones pertinentes de los funcionarios y contratistas de la EMB.

- (3) Promoción y Divulgación:** representa los gastos originados por la organización de eventos dirigidos a actividades de la EMB y del proyecto PLMB a cargo del contrato 09 de 2017 y 01 de 2019 suscrito con Compensar. Adicionalmente registra los servicios de divulgación de los planes, programas, proyectos, políticas y producción de piezas de comunicación, en el marco del Plan de Manejo Ambiental y Social del proyecto PLMB a cargo del contrato 149 de 2018 suscrito con la ETB.
- (4) Participaciones y Compensaciones:** representa el valor de los reconocimientos económicos los cuales son liquidados de conformidad a los factores establecidos mediante la resolución 189 de 2019, “por la cual se adopta la política de reasentamiento y de Gestión Social para el proyecto Primera Línea del Metro de Bogotá y se derogan las resoluciones 028 y 068 de 2018”

Para el corte de septiembre de 2019 se reconocen ciento setenta y siete (177) solicitudes de pago de compensaciones, asociadas a setenta y ocho (78) registros topográficos, derivadas del convenio 1021 de 2017 firmado con el IDU.

- (5) Honorarios:** reconoce el valor de los honorarios de los miembros de junta de directiva de la EMB, los honorarios profesionales de las personas encargadas de implementar el mecanismo de denuncia de alto nivel, los servicios profesionales de consultoría asociada a la Revisoría Fiscal, las asesorías jurídicas y tributarias, la consultoría asociadas a los avalúos, compensaciones, estudios de títulos, las evaluaciones relacionadas con la precalificación del proceso de contratación del concesionario para la construcción del proyecto PLMB Tramo 1, la consultoría para el asesoramiento del concurso de arquitectura para el diseño del monumento los Héroes. El 77% del valor de la cuenta corresponde a erogaciones asociados a los componentes elegibles del proyecto PLMB tramo 1.

9.1.7. Detalle de los gastos por impuestos, contribuciones y tasas

Los gastos por impuestos, contribuciones y tasas reconocidos durante el periodo del informe financiero y contable se desagregan como se muestra en la siguiente tabla:



Cifras en pesos Col (\$)

Detalle	Saldo 30-09-2019	Saldo 30-09-2018	Variación \$
Impuestos, contribuciones y tasas			
Impuesto de industria y comercio	0	251.000	-251.000
Tasas	56.900	53.800	3.100
Impuesto sobre vehículos automotores	0	0	0
Gravamen a los movimientos financieros (1)	79.973.757	45.195.570	34.778.188
Contribuciones	223.700	281.100	-57.400
Total impuestos, contribuciones y tasas	80.254.357	45.781.470	34.472.888

(1) **Gravamen a los movimientos Financieros:** impuesto pagado al sistema financiero por los desembolsos realizados en la cuenta corriente 0060 6999 6749, y las cuentas de caja menor de funcionamiento y de GDI. Con respecto al año 2018 se presenta un incremento de 77% el cual obedece a un mayor número de pagos y cuantía realizados durante el 2019.

9.2. Gastos por deterioros, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Los gastos por deterioros, depreciaciones, amortizaciones y provisiones reconocidos durante el periodo del informe financiero y contable se desagregan como se muestra en la siguiente tabla:

Cifras en pesos Col (\$)

Detalle	Saldo 30-09-2019	Saldo 30-09-2018	Variación \$
Depreciación de propiedades, planta y equipo			
Maquinaria y Equipo	433.426	0	433.426
Equipos de computación	13.811.962	3.976.914	9.835.048
Equipos de transporte, tracción y elevación	21.612.382	8.841.541	12.770.840
Amortización de Activos Intangibles			
Licencias	138.484.241	104.925.353	33.558.889
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	174.342.011	117.743.808	56.598.204

9.3. Otros gastos

Los otros gastos reconocidos durante el periodo del informe financiero y contable se desagregan como se muestra en la siguiente tabla:

Cifras en pesos Col (\$)

Detalle	Saldo 30-09-2019	Saldo 30-09-2018	Variación \$
Otros gastos			
Comisiones Servicios Financieros (1)	2.562.106.674	274.122.819	2.287.983.855
Impuesto Sobre la Renta y Complementarios	0	26.732.841	-26.732.841
Bienes entregados sin contraprestación a entidades de gobierno	0	0	0
Gastos Diversos	3.337	6.838	-3.501
Total otros gastos	2.562.110.011	300.862.498	2.261.247.514

(1) Comisiones Servicios Financieros, reconoce el valor de las comisiones de crédito establecidas en los contratos de empréstito de la Banca Multilateral. Al corte del presente informe se han efectuado pagos por valor de USD788,933.02 distribuidos, así:

- En marzo de 2019 se pagaron USD\$468,605.78 de acuerdo con las cláusulas establecidas en los contratos de empréstito:

BIRF8901-CO		BEI89993		BID4572/OC-CO	
Monto	70,000,000	Monto	56,000,000	Monto	70,000,000
Comisión de evaluación	0.25%	Fecha inicial	17/09/2018	Fecha inicial	6/10/2018
TRM	3,120.04	Fecha final	15/03/2019	Fecha final	15/03/2019
Total, pago USD	175,000.00	Días	179	Días	161
Total, pago COP	546,007,000.00	Base	360	Base	365
Wire USD (*)	13	Comisión de compromiso	0.50%	Comisión de compromiso	0.50%
Wire COP (*)	40,561.00	TRM	3,120.04	TRM	3,120.04
Total, Wire	121,683	Comisión USD	139,222.22	Comisión USD	154,383.56
Total, USD	175,013.00	Comisión COP	434,378,895.29	Comisión COP	481,682,882.54
Total, COP	546,047,561.00	Wire USD (*)	13	Wire USD (*)	13
		Wire COP (*)	40,560.71	Wire COP (*)	40,560.46
		Total, USD	139,235.22	Total, USD	154,396.56
		Total, COP	434,419,456.00	Total, COP	481,723,443.00

(*) Los giros al exterior efectuados generaron un valor adicional de USD\$39 de comisiones bancarias por los giros efectuados.



- En agosto de 2019 se efectuó un pago de USD320,327.24, así:

	BEI89993	BID4572/OC-CO
Monto Préstamo USD	56,000,000	70,000,000
Fecha inicial	15/03/2018	15/03/2019
Fecha final	15/09/2019	14/09/2019
Días	185	184
Base	360	360
Comisión de compromiso	0.50%	0.50%
TRM	3,433.60	3,433.60
Comisión USD	143,888.89	176,438.35
Comisión COP	494,056,892.70	605,818,718.56

10. Resultado integral

10.1. Resultado del ejercicio

El resultado arroja un valor positivo de \$81,175,838,051, el cual resulta de los gastos ejecutados de funcionamiento y de la PLMB frente a los ingresos por transferencia ordinaria y los aportes de cofinanciación recibidos por parte del Distrito (Ver Nota 7.1(5))

10.2. Otro resultado integral

Durante el periodo contable la EMB no se debió reconocer ninguna partida que debiese registrarse en el otro resultado integral, que después deba reclasificarse al resultado del periodo cuando se cumplan determinadas las condiciones específicas.

11. Cuentas de Orden

Las cuentas de orden reconocidas en el estado de situación financiera al 30 de septiembre de 2019 reflejan los siguientes saldos:



Cifras en pesos Col (\$)

Detalle	Saldo 30-09-2019	Saldo 30-09-2018	Variación \$
Cuentas de orden deudoras			
Ejecución de proyectos de inversión	146.529.781.136	0	146.529.781.136
Otras cuentas deudoras de control	12.945.270.024.403	0	12.945.270.024.403
Deudoras de control por contra (CR)	-13.091.799.805.539	0	-13.091.799.805.539
Cuentas de orden acreedoras			
Garantías	627.023.828.454	0	627.023.828.454
Prestamos por recibir	568.202.040.000	0	568.202.040.000
Ejecución de proyectos de inversión	1.707.022.244.446	0	1.707.022.244.446
Otras cuentas acreedoras de control	58.639.891.050.578	362.246.012.059	58.277.645.038.519
Pasivos Contingentes	-627.023.828.454	0	-627.023.828.454
Acreedoras de control por contra (CR)	-60.915.115.335.024	-362.246.012.059	-60.552.869.322.965
Total cuentas de orden	0	0	0

11.1. Manual Financiero UMUS

En el marco de la Política Nacional de Transporte Urbano (PNTU) el Gobierno Nacional ha apoyado a los municipios en el diseño, estructuración y construcción de soluciones de movilidad. En este contexto, el proyecto de la PLMB- Tramo 1 fue declarado de importancia estratégica para el Gobierno Nacional mediante CONPES 3900 aprobando un aval fiscal otorgado por el Consejo Superior de Política Fiscal (CONFIS) por la suma de \$15,143,344,413,284 de pesos constantes de diciembre de 2017 en vigencias futuras. De esta manera se formalizó el aporte de la Nación para la cofinanciación del proyecto de conformidad con la Ley 86 de 1989, Ley 310 de 1996, Ley 819 de 2003 y Ley 1753 de 2015.

La Primera Línea del Metro de Bogotá (PLMB) Tramo 1 como proyecto prioritario para el Gobierno nacional y de acuerdo al documento CONPES 3368 de agosto 1 de 2005 “Política Nacional de Transporte Urbano y Masivo –Seguimiento” asigna al Ministerio de Transporte a través de la Unidad de Movilidad Urbana Sostenible – UMUS ejercer la función de seguimiento a la Política Nacional de Transporte Urbano y Masivo que incluye el seguimiento a la ejecución de las obligaciones contractuales de los convenios de cofinanciación por la Nación suscritos con la Entidades Territoriales para cofinanciar los proyecto de Sistemas Integrado de Transporte Masivo del País y de las políticas contenidas en los documentos CONPES.

El control y seguimiento que realiza la Unidad de Movilidad Urbana Sostenible – UMUS se enmarca en los siguientes aspectos: (Resolución 6028 de 2018).





- Administrativa
- Financiera
- Contable
- Obras
- Adquisiciones
- Gestión social y reasentamientos
- Gestión ambiental
- Seguimiento y evaluación de los proyectos

Ahora bien. con el propósito de efectuar un control financiero del proyecto, la Unidad de Movilidad Urbana Sostenible – UMUS, establece un sistema de administración financiera contenido en el “Manual Financiero” el cual incluye las transacciones financieras, así como los informes financieros y de auditoría, necesarios para el suministro de información exacta y oportuna para la Banca Multilateral, los Entes de Control y a las diferentes entidades del Gobierno Nacional y del Distrito Capital.

El sistema de gestión financiera abarca todo el proyecto, sin perjuicio de la fracción aportada por la Nación que pueda tener financiación de la Banca Multilateral, ya que los aportes del Distrito también tienen como fin financiar los componentes elegibles del mismo y deberán ajustarse a las normas aceptables para la Banca Multilateral.

11.2. Cuentas de Orden Deudoras

Las cuentas de orden deudoras reconocidas en el estado de situación financiera a 30 de septiembre de 2019 son las siguientes:

11.2.1. Ejecución del Proyecto de Inversión

Refleja el valor de las obligaciones causadas correspondientes al proyecto PLMB Tramo 1 en la cuenta 8355, las cuales corresponden a los gastos elegibles del proyecto. La estructura de la cuenta contable se discrimina de tal forma que se conozca la ejecución del proyecto por subcomponente y en tal sentido el avance del proyecto. A continuación, se detallan las obligaciones ejecutadas por subcomponente a 30 de septiembre de 2019:

Cifras en Pesos Col (\$)

Compromisos Pendientes de Ejecutar		
Componente	Subcomponente	Valor
Traslado anticipado de redes de SSPP	Redes Servicios Públicos	961.326.346,00
Gestión social y predial	Gestión predial	108.199.118.940,00
	Plan de manejo ambiental y social	2.911.610.578,00
Interventoría y PMO	PMO	1.921.834.326,00
	Estudios y Consultorías	29.670.285.256,00
	Costos Financieros y Administrativos	2.865.605.690,06
Total de contratos pendientes de ejecución		146.529.781.136

Con relación a los recursos recibidos en efectivo que hacen parte del Convenio de Cofinanciación, se ha ejecutado a la fecha el 9% del total de estos recursos.

11.2.2. Plan de Adquisiciones

Refleja el saldo de la cuenta contable 8390, el cual contiene el plan de adquisiciones a 30 de septiembre de 2019 validado por la Gerencia Técnica y la Gerencia de Estructuración Financiera.

A continuación, se presenta la información del plan de adquisiciones expresado por subcomponente; es importante resaltar que esta información tendrá variación una vez se adjudique la concesión, y se determine la distribución final de los valores que integran el convenio de cofinanciación:

Cifras en pesos Col (\$)

Código	Componentes	Subcomponentes	Valor
1	Obras Civiles - Viaducto y Patio Taller	Viaducto	3,108,770,959,976
		Estaciones del Metro	598,847,437,420
		Patios y Talleres	808,477,791,076
		Edificios Metro	1,205,831,178,871
		Carriles para la circulación	215,112,730,334
		Espacio Público	251,676,596,710
		Estaciones BRT	854,164,727,135
Total. Obras civiles			7,042,881,421,522
2	Sistemas ferroviarios y Material Rodante	Material Rodante	1,539,706,828,613
		Sistemas Ferroviarios	1,726,119,914,449
Total. MMRR y SSFF			3,265,826,743,062

Cifras en pesos Col (\$)

Código	Componentes	Subcomponentes	Valor
3	Traslado anticipado de redes de SSPP	Traslado anticipado de redes de SSPP	320,938,628,305
Total. TAT			320,938,628,305
4	Gestión Social y Predial	Gestión Predial	1,545,307,097,498
		Plan de manejo ambiental y social	87,984,923,585
Total Gestión Predial			1,633,292,021,083
5	Interventoría y PMO	Interventoría	332,361,473,174
		PMO	120,888,581,876
		Estudios y Consultorías	208,170,896,546
		Gastos de Admón., vigilancia de Recursos y Auditoría	20,910,258,835
Total interventoría y PMO			682,331,210,431
TOTAL PA			12,945,270,024,403

11.3. Cuentas de Orden Acreedoras

Las cuentas de orden acreedoras reconocidas en el estado de situación financiera a 30 de septiembre de 2019 son las siguientes:

11.3.1. Garantías Contractuales:

Corresponde al registro contable conforme al Contrato de Contragarantía, suscrito el 6 de agosto de 2018, según la Cláusula 5 – Cobertura la cual dice: *“La EMB se obliga a mantener durante toda la vigencia del presente CONTRATO DE CONTRAGARANTÍA la CONTRAGARANTÍA otorgada a favor de la Nación. La cobertura de la CONTRAGARANTIA será por el equivalente en pesos constantes de diciembre de 2017 a la suma de DOSCIENTOS QUINCE MILLONES SEISCIENTOS MIL DOLARES (USD 215.600.000) de los Estados Unidos de América, suma que corresponde al ciento diez por ciento (110%) del valor de los CONTRATOS DE EMPRÉSTITO que garantiza la NACIÓN.”*

A su vez integra el registro del PARAGRAFO TRANSITORIO: *“Hasta tanto sea constituido el ENCARGO FIDUCIARIO, la EMB se obliga a mantener la CONTRAGARANTÍA TRANSITORIA otorgada a favor de la NACIÓN. La cobertura de la CONTRAGARANTÍA TRANSITORIA será hasta por el equivalente en pesos constantes de diciembre de 2017 a la suma de SIISCIENTOS NOVENTA MIL*



CUATROCIENTOS CUARENTA Y DOS DOLARES (USD 690.442) de los Estados Unidos de América, suma que corresponde al ciento treinta por ciento (130%) del valor de las comisiones (fees)."

Teniendo en cuenta lo anterior, se incluyen en contabilidad con la TRM del 6 de agosto de 2018 (\$2.898.99), la suma de \$625.022.244.000 como contragarantía y \$2.001.584.454 por concepto de contragarantía transitoria, respectivamente.

11.3.2. Prestamos Banca Multilateral

Representa los créditos obtenidos con la Banca Multilateral los cuales se encuentran pendientes de desembolso.

Cifras en pesos Col (\$)

Banco	Fecha de Contrato	Monto Pendiente de Desembolso en Dólares	TRM Fecha Firma del Contrato	Total en Pesos Estimado del Préstamo
BID	6/08/2018	70.000.000		202.929.300.000
BEI	6/08/2018	56.000.000	2.898,99	162.343.440.000
BIRF	6/08/2018	70.000.000		202.929.300.000
Total		196.000.000		568.202.040.000

11.3.3. Ingresos recibidos del Proyecto PLMB Tramo 1

La cuenta contable 9355 – Ingresos, reconoce el valor de los aportes del convenio de cofinanciación recibidos en efectivo, acorde a los compromisos de pago estipulados en el convenio de cofinanciación. así:

Cifras en pesos Col (\$)

	Aporte	Valor
A	Aporte en efectivo efectuado en 2017	1,053,187,769,140
B	Aporte en efectivo efectuado en 2018	503,594,751,521
C	Aporte en efectivo efectuado en 2019	103,427,492,925
C= A+B	Total Aportes en efectivo	1,660,210,013,586

Adicionalmente se registran \$46,812,230,860, correspondiente a los aportes en especie efectuados por el Distrito Capital, los cuales se encuentran pendientes de aprobación por parte de la UMUS.

11.3.4. Contratos Pendientes de Ejecución del Proyecto PLMB Tramo 1

La cuenta contable 939011 – Contratos pendientes de Ejecución, refleja el saldo a 30 de septiembre de 2019 de \$400,358,496,089. Este valor corresponde a los contratos celebrados en desarrollo del proyecto PLMB pendientes de ejecutar. La información contiene las cuentas por pagar presupuestales, las vigencias futuras, y los contratos firmados y financiados con la fuente Distrito. A continuación. se discrimina esta información por subcomponente:

Cifras en Pesos Col (\$)

Compromisos Pendientes de Ejecutar		
Componente	Subcomponente	Valor
Traslado anticipado de redes de SSPP	Redes Servicios Públicos	187.698.915.314
Gestión social y predial	Gestión predial	105.520.303.759
	Plan de manejo ambiental y social	15.360.275.581
Interventoría y PMO	PMO	89.047.072.547
	Estudios y Consultorías	2.304.336.409
	Costos Financieros y Administrativos	427.592.479
Total de contratos pendientes de ejecución		400.358.496.089

11.3.5. Convenio Proyecto PLMB Tramo 1

Reconoce el saldo pendiente de recaudar una vez descontados los aportes realizados por el Distrito durante los años 2017, 2018 y 2019, expresado a precios corrientes del convenio de Cofinanciación por valor de \$34,948,186,490,815 reflejado en la cuenta 939013 – Convenios.

11.3.6. Vigencias Futuras

Por valor de \$23,291,346,063,674 se reconoce a través de la cuenta contable 939090 – Otras cuentas acreedoras de Control, las vigencias futuras aprobadas para los años 2020 a 2047. A continuación. se resume el control de las vigencias futuras reflejado a precios corrientes:



Cifras en pesos Col (\$)

Control de Vigencias Futuras a precios corrientes			
Concepto	Vigencia Futura Aprobada 2020 a 2047	Vigencia Futura Ejecutada (Compromiso)	Valor Pendiente de Ejecutar
Inversión			
Project Management Office	66,226,411,721	66,226,411,721	0
Divulgación y piezas de comunicación Plan de manejo ambiental y social	4,494,000,000	4,494,000,000	0
Encargo Fiduciario	6,844,820,690	72,874,208	6,771,946,482
Traslado de redes Gas Natural	5,810,024,000	0	5,810,024,000
Traslado de redes Codensa	7,947,200,191	0	7,947,200,191
Concesión	23,200,023,607,072	0	23,200,023,607,072
Subtotal VF Inversión	23,291,346,063,674	70,793,285,929	23,220,552,777,745
Total Vigencias Futuras	23,291,346,063,674	70,793,285,929	23,220,552,777,745

12. Indicadores Financieros

INDICADORES DE LIQUIDEZ	FORMULA	VALOR \$	INDICADOR
RAZON CORRIENTE			
Representa la disponibilidad de la Empresa para hacer frente a sus deudas de corto plazo, sobre sus Activos Corrientes.	ACTIVO CORRIENTE	1.546.757.950.847	251,01
	PASIVO CORRIENTE	6.162.178.947	
ALTA LIQUIDEZ			
Representa el grado de liquidez que tiene la Empresa para cubrir sus obligaciones inmediatas	EFFECTIVO + INVERSIONES	1.545.420.512.289	250,79
	PASIVO CORRIENTE	6.162.178.947	
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO	FORMULA	VALOR \$	INDICADOR
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO			
Representa el grado de apalancamiento utilizado e indica la participación de los	PASIVO TOTAL	6.162.178.947	0,36%
	ACTIVO TOTAL	1.694.333.151.282	



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
MOVILIDAD
Metro de Bogotá S.A.

acreedores sobre los activos de la Empresa			
ENDEUDAMIENTO EN EL CORTO PLAZO			
Indica el nivel de concentración del endeudamiento en el corto plazo.	PASIVO CORRIENTE	6.162.178.947	100,00%
	PASIVO TOTAL	6.162.178.947	
INDICADORES DE APALANCAMIENTO	FORMULA	VALOR \$	INDICADOR
RESPALDO PATRIMONIAL			
Representa las unidades monetarias aportadas al financiamiento de la Empresa, por cada unidad monetaria de terceros	PATRIMONIO	1.688.170.972.336	273,96
	PASIVO TOTAL	6.162.178.947	
PATRIMONIO A INVERSION TOTAL			
Representa la porción de la Empresa que ha sido financiada con dineros de la Empresa	PATRIMONIO	1.688.170.972.336	1,00
	ACTIVO TOTAL	1.694.333.151.282	