



EMPRESA METRO DE BOGOTÁ S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Periodo terminado a 31 de mayo de 2019
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

Descripción	31-may-19	31-may-18	Descripción	31-may-19	31-may-18
ACTIVO			PASIVO		
Activo corriente			Pasivo corriente		
Efectivo y equivalentes al efectivo	11,129,775,966	9,441,865,158	Cuentas por pagar	1,553,938,847	754,546,127
Caja	18,500,000	30,000,000	Adquisición de bienes y servicios nacionales	1,133,128,288	561,571,127
Depositos en instituciones financieras	11,111,275,966	9,411,865,158	Descuentos de nomina	84,791,881	47,158,457
Cuentas por cobrar	6,314,483	2,290,845	Retención en la fuente e impuesto de timbre	221,065,227	62,206,370
Otras cuentas por cobrar	6,314,483	2,290,845	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	0	0
Otros activos	1,473,955,320,950	1,059,552,123,889	Otras cuentas por pagar	114,953,451	83,610,173
Bienes y servicios pagados por anticipado	102,645,551	312,674,367	Beneficios a empleados	2,082,682,592	1,185,576,389
Avances y anticipos entregados	0	0	Beneficios a empleados a corto plazo	2,082,682,592	1,185,576,389
Anticipos o saldos a favor por impuestos o contribuciones	41,990,391	20,007,780	Total pasivo corriente	3,636,621,439	1,940,122,516
Recursos entregados en administración	1,473,810,685,008	1,059,219,441,742	Total pasivo no corriente	0	0
Total activo corriente	1,485,091,411,400	1,068,996,279,893	Total pasivo	3,636,621,439	1,940,122,516
Activo no corriente			PATRIMONIO		
Propiedad, planta y equipo	52,107,575,165	49,119,764	Patrimonio institucional		
Terrenos	718,092,125	0	Capital autorizado	8,000,000,000	8,000,000,000
Otras construcciones en curso	51,056,942,171	0	Capital por suscribir (DB)	-4,000,000,000	-4,000,000,000
Maquinaria y equipo	2,023,000	2,023,000	Capital suscrito y pagado	4,000,000,000	4,000,000,000
Equipos de comunicación y computación	103,360,946	47,678,420	Reserva Legal	2,000,000,000	2,000,000,000
Equipos de transporte, tracción y elevación	275,521,776	58,943,699	Reserva Especial	1,569,956,711,599	1,053,187,769,000
Depreciación acum. Prop. planta y eq. (CR)	-48,364,853	-59,525,355	Utilidades o excedentes acumulados	6,127,249,599	7,723,313,334
Otros activos	47,774,120	0	Utilidad del ejercicio	-48,473,821,952	194,194,806
Activos por impuestos diferidos	1,949,008	0	Total patrimonio	1,533,610,139,245	1,067,105,277,140
Activos intangibles	302,411,830	89,485,291	Total pasivo mas patrimonio	1,537,246,760,684	1,069,045,399,656
Amortización acumulada de activos intangibles (CR)	-256,586,718	-89,485,291			
Total activo no corriente	52,155,349,285	49,119,764			
Total activo	1,537,246,760,684	1,069,045,399,656			
Cuentas de orden deudoras			Cuentas de orden acreedoras		
Deudoras de control	13,044,392,135,939	0	Pasivos Contingentes	627,023,828,454	0
Deudoras de control por contra (cr)	-13,044,392,135,939	0	Cuentas acreedoras de control	37,795,429,891,178	27,709,931,693
			Acreedoras de control por contra (db)	-38,422,453,719,632	-27,709,931,693

ANDRÉS ESCOBAR URIBE
 Gerente General

CAROLINA OLARTE CASTELLANOS
 Contadora
 TP 124.854 -T

CARLOS HUMBERTO MORENO BERMÚDEZ
 Gerente Administrativo y Financiero

FABIAN ANDRÉS 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 31 de mayo de 2019
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>31-may-19</u>	<u>31-may-18</u>
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		
Subvenciones		
Subvención por recursos transferidos por el gobierno	10,500,000,000	7,000,000,000
Otras Subvenciones	0	0
(1) Total transferencias y subvenciones	<u>10,500,000,000</u>	<u>7,000,000,000</u>
MENOS: GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		
Administración y operación		
Sueldos y salarios	15,339,982,700	6,914,674,817
Contribuciones imputadas	3,123,200,719	1,800,938,883
Contribuciones efectivas	15,234,312	8,667,956
Aportes sobre la nómina	893,596,480	538,850,064
Prestaciones sociales	147,394,600	99,805,400
Gastos de personal diversos	2,200,305,382	1,303,195,118
Generales	2,009,817,992	712,981,439
Impuestos, contribuciones y tasas	6,912,734,417	2,427,580,615
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	37,698,798	22,655,342
Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	102,038,420	22,637,201
Amortización de activos intangibles	18,221,135	4,911,960
	83,817,285	17,725,241
Otros gastos operacionales	43,723,516,098	0
Comisiones de servicios financieros	1,462,231,063	0
Bienes entregados sin contraprestación a entidades de gobierno	42,261,285,035	0
(2) Total gastos de administración, de operación y otros	<u>59,165,537,218</u>	<u>6,937,312,018</u>
(3) RESULTADO OPERACIONAL (1-2)	<u>(48,665,537,218)</u>	<u>62,687,982</u>
MAS: INGRESOS NO OPERACIONALES		
Financieros	166,791,311	158,240,702
Ingresos diversos	24,926,494	1,457
Impuesto a las ganancias diferido	0	0
(4) Total Ingresos no operacionales	<u>191,717,805</u>	<u>158,242,159</u>
MENOS: EGRESOS NO OPERACIONALES		
Gastos diversos	2,539	2,493
(5) Otros Gastos	<u>2,539</u>	<u>2,493</u>
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (3+4-5)	<u>(48,473,821,952)</u>	<u>220,927,647</u>
Impuesto a las ganancias corriente	0	26,732,841
(I) RESULTADO NETO	<u>(48,473,821,952)</u>	<u>194,194,806</u>
(II) OTRO RESULTADO INTEGRAL	0	0
RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>(48,473,821,952)</u>	<u>194,194,806</u>

Andrés Escobar Uribe
ANDRÉS ESCOBAR URIBE
 Gerente General

Carolina Olarte Castellanos
CAROLINA OLARTE CASTELLANOS
 Contadora
 TP 124.854 -T

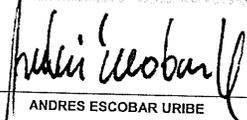
Carlos Humberto Moreno Bermudez
CARLOS HUMBERTO MORENO BERMUDEZ
 Gerente Administrativo y Financiero

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

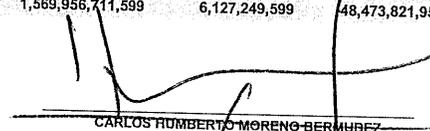


EMPRESA METRO DE BOGOTÁ S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 Periodos contables terminados 31 de mayo de 2018 a 31 de mayo de 2019
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

	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 mayo 2018	0	0	0	0	0	0	194,194,806	194,194,806
Saldo al 31 de mayo 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	194,194,806	1,067,105,277,140
Resultado del ejercicio a 31 diciembre de 2018	0	0	0	0	0	0	514,978,684,058	514,978,684,058
Apropiación Resultado vigencia 2018	0	0	0	0	516,768,942,599	-1,596,063,735	-515,172,878,864	0
Resultado del ejercicio 2019	0	0	0	0	0	0	-48,473,821,952	-48,473,821,952
Saldo al 31 de mayo de 2019	8,000,000,000	-4,000,000,000	4,000,000,000	2,000,000,000	1,569,956,711,599	6,127,249,599	48,473,821,952	1,533,610,139,245


 ANDRES ESCOBAR URIBE
 Gerente General


 CAROLINA OLARTE CASTELLANOS
 Contadora
 TP 124.854 -T


 CARLOS HUMBERTO MORENO BERMEUEZ
 Gerente Administrativo y Financiero


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



EMPRESA METRO DE BOGOTA S.A.

Informe Financiero y Contable Mensual

Mes terminado a 31 de mayo 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	7
4.1. Conciliación de los valores en libros	8
5. Otros Activos	11
5.1. Desagregación de los otros activos	11
5.2. Conciliación de Otros Activos revelados en el Estado de Situación Financiera	14
6. Cuentas por Pagar	19
6.1. Desagregación de las cuentas por pagar	19
6.2. Conciliación de las cuentas por pagar revelados en el Estado de Situación Financiera	20
6.3. Desagregación de los Beneficios a Empleados por Pagar	21
7. Patrimonio	22
7.1. Desagregación de las partidas patrimoniales	22
8. Ingresos	24
9. Gastos	25
9.1. Gastos de administración y operación	26
9.1.1. Detalle de los gastos por concepto de sueldos y salarios	26
9.1.2. Detalle de los gastos por concepto de contribuciones imputadas y efectivas	27
9.1.3. Detalle de los gastos por concepto aportes sobre la nómina	28
9.1.4. Detalle de los gastos por concepto de prestaciones sociales	28
9.1.5. Detalle de los gastos de personal diversos	29
9.1.6. Detalle de los gastos generales	30
9.1.7. Detalle de los gastos por impuestos, contribuciones y tasas	32
9.2. Gastos por deterioros, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	32



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

9.3. Otros gastos	33
10. Resultado integral	35
10.1. Resultado del ejercicio	35
10.2. Otro resultado integral	36
11. Cuentas de Orden	36
11.2. Cuentas de Orden Deudoras	37
11.2.1. Ejecución del Proyecto de Inversión	37
11.2.2. Plan de Adquisiciones	38
11.3. Cuentas de Orden Acreedoras	39
11.3.1. Garantías Contractuales:	39
11.3.2. Prestamos Banca Multilateral	40
11.3.3. Ingresos recibidos del Proyecto PLMB Tramo 1	40
11.3.4. Contratos Pendientes de Ejecución del Proyecto PLMB Tramo 1	41
11.3.5. Convenio Proyecto PLMB Tramo 1	41
11.3.6. Vigencias Futuras	41
12. Indicadores Financieros	42



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

INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES

1. Base de Presentación

Los Estados Financieros a 31 de mayo 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 31 de mayo de 2019 es la siguiente:

Cifras en pesos Col (\$)			
Detalle	Saldo 31-05-2019	Saldo 31-05-2018	Variación \$ (4)
1. Efectivo y Equivalentes			
Caja Menor (1)	18,500,000	30,000,000	-11,500,000
Caja menor funcionamiento	8,500,000	30,000,000	-21,500,000
Caja menor GDI	10,000,000	0	10,000,000
Depósitos en Instituciones Financieras			
<i>Banco DAVIVIENDA Cta. Cte. 6749 (2)</i>	11,111,275,966	9,411,865,158	1,699,410,808
2. Equivalente al efectivo (de uso restringido)			
Recursos entregados en administración (3)			
Distrito Capital - Dirección Distrital de Tesorería	1,458,799,319,663	1,051,493,509,251	407,305,810,412
Banco DAVIVIENDA 006000958931	1,060,419,431,450	653,113,621,038	407,305,810,412
Banco SUDAMERIS S.A 91000010060	198,379,888,213	198,379,888,213	0

Cifras en pesos Col (\$)

Detalle	Saldo 31-05-2019	Saldo 31-05-2018	Variación \$ (4)
Banco POPULAR S.A 220	200,000,000,000	200,000,000,000	0
Total efectivo y equivalentes al efectivo	1,469,929,095,629	1,060,935,374,409	408,993,721,220

(1) Representa la constitución de la caja menor para la vigencia 2019, autorizada mediante Resolución 005 del 11 de enero de 2019 para atender los gastos de funcionamiento de la entidad. Para el mes de mayo se reconocen gastos por valor de \$1,888,323.10, los cuales fueron legalizados y ordenados para reembolso, mediante la resolución 104 de 2019.

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 mayo se reconocen gastos por valor de \$107,464.

(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 a programación del Distrito, se han recibido dos (2) depósitos por valor de \$5.250.000.000 de forma bimestral, en calidad de subvención.

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, 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 de corte del presente informe se han recibido recursos del Distrito Capital en calidad de aportes de cofinanciación por la suma de \$1,556,782,520,661, de los cuales se han pagado \$97,983,200,998 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	235,405,793.00
Gestión social y predial	Gestión predial	73,463,167,458.00
	Plan de manejo ambiental y social	526,570,360.00
Interventoría y PMO	PMO	80,215,164.00
	Estudios y Consultorías	21,912,112,145.00
	Costos Financieros y Administrativos	1,765,730,078.00
Total de giros por Componente		97,983,200,998.00

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

- (4) La variación respecto al periodo 2018, obedece principalmente a los aportes del convenio de cofinanciación Nación – Distrito conforme la cláusula 2 del citado convenio por valor de \$503.594.751.521. Los recursos fueron recibidos en los meses de junio y diciembre de 2018. Según información recibida por parte de la Secretaría Distrital de Hacienda - SDH los aportes del Distrito se ajustaron a pesos corrientes, utilizando para ello el IPC certificado por el DANE para el mes inmediatamente anterior al desembolso. Para los aportes de 2018 se aplicó la siguiente metodología:



Índice de inflación diciembre de 2017(2008=100)	138.85
Índice de inflación junio 2018 (2008=100)	142.28
Índice de inflación noviembre 2018 (2008=100)	142.84

Primera Cuota:

Junio 2018: variación IPC enero – junio 2018: \$245.342.704.946 (pesos 2017) * (142.28/138.85) =	\$251.403.385.378
Anticipo segunda cuota realizado en junio 2018 \$49.965.688.378 (pesos 2017) * (142.28/138.85) =	<u>\$51.199.986.622</u>
Total Pagado en Junio	\$302.603.372.000

Segunda Cuota

Diciembre 2018:	
Julio 2018: variación IPC enero – noviembre 2018:	
Saldo (pesos 2017) \$245.342.704.946 – \$49.965.688.378 =	\$195.377.016.568
Valor a pagar = 195.377.016.568 * (142.84/138.85)	= 200.991.379.521
Total Pagado como aportes de Distrito	= \$503.594.751.521

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 31-05-2019	Saldo 31-05-2018	Variación \$
Otras cuentas por cobrar			
Pago por cuenta de terceros	6,314,483	2,290,845	4,023,638
Total Cuentas por Cobrar	6,314,483	2,290,845	4,023,638

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 31 de mayo de 2019 refleja el siguiente detalle:



Cifras en pesos Col (\$)

EPS	Funcionario	Periodo Incapacidad	No Días recobrados	Valor
		18/06/2018 a 25/06/2018		
Comeva S. A	Liza Juliana Pineda	10/08/2018 a 10/08/2018	7	1,387,517
		13/08/2018 a 14/08/2018		
Compensar	Diana Marcela Izquierdo	23/05/2019 a 25/05/2019	1	129,289
Aliansalud EPS	Maria Carolina Caycedo	02/05/2019 a 21/05/2019	10	3,246,402
	Jose Mauricio Diaz	19/05/2019 a 23/05/2019	5	1,551,275
Total, Saldo Incapacidades mayores a tres (3)				6,314,483

Situaciones por Revelar

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

4. Propiedades, planta y equipo

La desagregación del grupo contable propiedades, planta y equipo en el estado de situación financiera individual a 31 de mayo de 2019, es el siguiente:

Cifras en pesos Col (\$)

Detalle	Saldo 31-05-2019	Saldo 31-05-2018	Variación \$
Terrenos	718,092,125	0	718,092,125
Urbanos - Gestión Propia EMB	718,092,125	0	0
Construcciones en Curso	51,056,942,171	0	51,056,942,171
Otras construcciones en curso	51,056,942,171	0	51,056,942,171
Maquinaria y equipo	2,023,000	2,023,000	0
Otra maquinaria y equipo	2,023,000	2,023,000	0
Equipos de comunicación y computación	103,360,946	47,678,420	55,682,526
Equipo de comunicación	53,632,829	25,116,020	28,516,809
Equipo de computación	49,728,117	22,562,400	27,165,717
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)	-48,364,853	-59,525,355	11,160,502

Cifras en pesos Col (\$)

Detalle	Saldo 31-05-2019	Saldo 31-05-2018	Variación \$
Maquinaria y equipo	-303,450	-2,023,000	1,719,550
Equipos de comunicación y computación	-20,897,170	-47,678,420	26,781,250
Equipos de transporte, tracción y elevación	-27,164,233	-9,823,935	-17,340,298
Total Propiedades, planta y equipo	52,107,575,165	49,119,764	52,058,455,401

4.1. Conciliación de los valores en libros

El detalle de transacciones de propiedad planta y equipo presentadas a 31 de mayo de 2019, es el siguiente:

Cifras en pesos Col (\$)

Detalle	Saldo en libros 31/05/2018	(+) Compras efectuadas	Reexpresión de Vidas Útiles Periodo Dic 2018	Estudios y Consultoría Convenio FDN 1880-2014 (5)	Depreciación del Periodo evaluado	Saldo en libros 31/05/2019
Terrenos (1)	0	718,092,125	0	0	0	718,092,125
Urbanos - Gestión Propia EMB	0	718,092,125	0	0	0	718,092,125
Construcciones en Curso (2)	0	235,405,793	0	50,821,536,378	0	51,056,942,171
Otras construcciones en curso	0	235,405,793	0	50,821,536,378	0	51,056,942,171
Maquinaria y equipo (3)	0	0	2,023,000	0	-303,450	1,719,550
Otra maquinaria y equipo	0	0	2,023,000	0	-303,450	1,719,550
Equipos de comunicación y computación (4)	0	55,682,526	47,678,420	0	-20,897,170	82,463,776
Equipo de comunicación	0	28,516,809	25,116,020	0	-7,964,935	45,667,894
Equipo de computación	0	27,165,717	22,562,400	0	-12,932,235	36,795,882
Equipos de transporte, tracción y elevación (5)	49,119,764	216,578,077	0	0	-17,340,298	248,357,543
Terrestre	49,119,764	216,578,077	0	0	-17,340,298	248,357,543
Total Propiedades, planta y equipo	49,119,764	1,225,758,521	49,701,420	50,821,536,378	-38,540,918	52,107,575,165

(1) **Terrenos**, de acuerdo al marco normativo contable, y a la guía para determinar la clasificación contable de las erogaciones ejecutadas del proyecto PLMB (GF-MN-002), se reconocen como mayor valor de los predios adquiridos por la EMB, la consultoría para levantar los estudios de títulos, fichas prediales, con levantamientos topográficos, acompañados de la actualización de la cabida de linderos de inmuebles. Este reconocimiento se efectúa en ejecución de los contratos 139 de 2018 y 141 de 2018 suscritos con Arbitrium SAS y Avaes

Ingeniería Inmobiliaria SAS. El total reconocido en la cuenta contable equivale a 205 predios, los cuales hacen parte de la gestión predial de la EMB.

(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.

Por valor de \$50,821,536,378 se reconocen los recursos relacionados con el cumplimiento del convenio 1880 de 2014 suscrito con la Financiera Desarrollo Nacional, y por valor de \$ 235,405,793 se reconoce los costos a cargo del acuerdo específico No 1 del acuerdo 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.



(3) **Maquinaria y equipo**, la cuenta contable refleja el valor del aire acondicionado el cual es utilizado para el control de la temperatura del cuarto computo de la EMB. Su saldo en libros es de \$1,719,550; su vida útil estimada 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 31/05/2019 (1-2)
Equipo de Comunicación				
Switch	6	53,632,829	12,932,235	40,700,594
Equipo de Computo				
UPS	1	22,562,400	3,384,360	19,178,040
Impresora H.P Laserjet	1	3,177,300	582,505	2,594,795
Servidor Lenovo Thinksystem	1	23,988,417	3,998,070	19,990,348
Total licencias	9	103,360,946	20,897,170	82,463,776

(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 Útil (Días)	Depreciación Acumulada (2)	Saldo en libros 31/05/2019 (1-2)
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación					
Ford Ecosport	OKZ 824	58,943,699	1,800	21,612,690	37,331,009
Suzuki Grand Vitara 2.4 Mt GLX	OLO-713	80,384,677	3,600	2,411,540	77,973,137
Microbus Renault Master 2019	OLO712	136,193,400	3,600	3,140,004	133,053,397
Total Equipo de Transporte, Tracción y Elevación		275,521,776		27,164,233	248,357,543

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 31 de mayo de 2019, es la siguiente:

Cifras en pesos Col (\$)			
DETALLE	Saldo 31-05-2019	Saldo 31-05-2018	Variación \$ (4)
Bienes y servicios pagados por anticipado (1)	102,645,551	312,674,367	-210,028,816
Seguros	76,035,933	308,788,458	-232,752,525
Impresiones, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	2,630,861	0	2,630,861
Mantenimiento	23,978,757	3,885,909	20,092,848
Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones (2)	41,990,391	20,007,780	21,982,611
Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	28,967,000	7,665,000	21,302,000
Retención en la fuente	13,023,391	12,342,780	680,611
Recursos entregados en administración	1,473,810,685,008	1,059,219,441,742	414,591,243,266
Aportes Cofinanciación DC-SDH-DDT (3)	1,458,799,319,663	1,051,493,509,251	407,305,810,412
Banco Davivienda 006000958931	1,060,419,431,450	653,113,621,038	407,305,810,412
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)	5,836,297,051	5,964,640,672	-128,343,621
FDN 1880/2014 Estructuración Integral PLMB (5)	9,170,350,677	1,565,091,819	7,605,258,858
IPES convenio 33/2017 Plan Ocupantes del Espacio (6)	4,717,617	196,200,000	-191,482,383
Activos intangibles (7)	45,825,112	0	45,825,112
Licencias	302,411,830	89,485,291	212,926,539
Amortización acumulada de activos intangibles (CR)	-256,586,718	-89,485,291	-167,101,427
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	1,474,003,095,070	1,059,552,123,889	414,450,971,181

(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: fueron amortizados en su totalidad los saldos correspondientes a los siguientes seguros: 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. Para el mes de mayo se efectúa suscripción 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 (5) 3.1 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 1**), 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 Secretaría 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 “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 \$17,871,616,084 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.

- Cláusula Octava de la Modificación No. 6 al Convenio Interadministrativo 1880 de 2014, que contempla un primer desembolso por parte de la EMB a favor de la FDN, por la suma de \$16,306,524,265.
- (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 a tenido dos (2) otros Si del convenio los cuales han permitido la ejecución del convenio.
- (7) Activos intangibles.** Representados por las licencias adquiridas por la Empresa, las cuales se amortizan conforme a las políticas contables adoptadas por la Empresa.

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

Cifras en pesos Col (\$)

DETALLE	Saldo inicial 31-05-2018 (1)	Aumentos (2)	Disminución (Salidas) (3)	Saldo final 31-05-2019
Bienes y servicios pagados por anticipado (4)	312,674,367	421,624,627	631,653,443	102,645,551
Seguros	308,788,458	395,753,757	628,506,282	76,035,933
Impresiones, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	0	3,245,000	614,139	2,630,861
Mantenimiento	3,885,909	22,625,870	2,533,022	23,978,757
Avances y anticipos entregados (5)	0	11,494,865	11,494,865	0
Avances para viáticos y gastos de viaje	0	6,494,865	6,494,865	0
Otros avances y anticipos	0	5,000,000	5,000,000	0
Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones (6)	20,007,780	55,654,053	33,671,442	41,990,391
Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	7,665,000	28,967,000	7,665,000	28,967,000
Retención en la fuente	12,342,780	26,687,053	26,006,442	13,023,391
Recursos entregados en administración	1,059,219,441,742	565,501,290,803	150,910,047,537	1,473,810,685,008
Aportes Cofinanciación DC-SDH-DDT (7)	1,051,493,509,251	504,054,311,684	96,748,501,272	1,458,799,319,663
Banco Davivienda 006000958931	653,113,621,038	504,054,311,684	96,748,501,272	1,060,419,431,450
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	7,725,932,491	61,446,979,119	54,161,546,265	15,011,365,345
IDU convenio 1021/17 Gestión predial (8)	5,964,640,672	1,372,979,762	1,501,323,383	5,836,297,051
FDN 1880/2014 Estructuración Integral PLMB (9)	1,565,091,819	60,073,999,357	52,468,740,499	9,170,350,677
IPES convenio 33/17 Plan Integral Hab Calle (10)	196,200,000	0	191,482,383	4,717,617
Activos intangibles (11)	0	307,578,739	261,753,627	45,825,112

Cifras en pesos Col (\$)

DETALLE	Saldo inicial 31-05-2018 (1)	Aumentos (2)	Disminución (Salidas) (3)	Saldo final 31-05-2019
Licencias	0	307,578,739	261,753,627	45,825,112
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	1,059,552,123,889	566,299,592,095	151,848,620,914	1,474,003,095,070

- (1) **Saldo Inicial.** Para efectos de la conciliación se señala que el saldo inicial, corresponde a los saldos de contabilidad a 31 de mayo de 2018. Por lo tanto, en la columna de “aumentos”, “disminución” se muestran los registros débitos y créditos. durante el periodo comparativo 2018 – 2019.
- (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.** Durante el periodo contable comparativo se efectuó la amortización de las pólizas de responsabilidad civil, infidelidad de riesgos financieros, daños materiales, automóviles y manejo de entidades oficiales. Estas pólizas fueron renovadas para cubrir los bienes de la EMB.

Además, 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 (1) 5.1. del presente informe.

En cuanto a la cuenta contable de mantenimiento, el valor pendiente por consumir es de \$23,978,757, 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 \$6,494,865.

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 (50% segundo año según art. 807 ET.) por valor de \$28,967,000; iii) incremento por retenciones en la fuente por valor de \$26,687,053, 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 \$97,983,200,998 (*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, los cuales son representativos por la adquisición de predios alineados al plan de reasentamiento adoptado para el proyecto PLMB-Tramo 1, y en el marco del convenio 1021 de 2017 firmado con el IDU.

Para el mes de mayo de 2019, se efectuaron desembolsos de los recursos por valor de \$15,276,787,410.

(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 mayo de 2019 sobre la gestión realizada, reportando pagos por valor de \$137,916,736 detallados, así:

- Prestación de servicios Profesionales por valor de \$117,081,333
- Arrendamiento unidad móvil por valor de \$11,959,500
- Arrendamiento sede por valor de \$8,333,333
- Servicios Públicos (Energía) por valor de \$542,570

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:

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	\$ 6,973,639,982
E (C-D)	Valor pendiente de comprometer	\$ 787,179,126
F	Total Girado conv 1021-2017 (recursos ordinarios)	\$ 1,924,522,057
G	Total Girado conv 1021-2017 (recursos cofinanciación)	\$ 0
I=((F+G)/C)	Valor pendiente de ejecutar	\$ 5,836,297,051
Porcentaje de Ejecución (Giros/ Vr. Convenio)		25%

- (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** y la **Modificación 6 Adición 3** realizadas en 2018, la ejecución del convenio se resume así:

Cifras en pesos Col (\$)

Aportes		
Entidad	Fase	Valor Girado
IDU	1	\$ 1,650,000,000
IDU	2	\$ 6,000,000,000
TRASMILENIO	2	\$ 38,033,390,762

Cifras en pesos Col (\$)

Aportes		
Entidad	Fase	Valor Girado
Recursos Entregados		\$ 45,683,390,762
EMB	Subfase 2 Y 3	\$ 1,565,091,819
EMB	Subfase 4 de Fase 2	\$ 16,306,524,265
Total Convenio		\$ 63,555,006,846
Giros Efectuados y Legalizados por la FDN		\$ 54,384,656,169
Total Pendiente de ejecutar		\$ 9,170,350,677
Porcentaje ejecutado (Giros/total convenio)		86%

- (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	\$ 191,482,383
(B-C)	Valor comprometido pendiente de girar	\$ 4,717,617
Porcentaje ejecutado (giros/total convenio)		98%

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

Cifras en pesos Col (\$)

Detalle	Cantidad	Costo Histórico	Amortización	Saldo en Libros
Project 2016 SNGL OLP NL	16	33,283,987	30,408,987	2,875,000
Autodesk AutoCAD 2018 o 2019 Renovación	13	45,635,500	36,619,667	9,015,833
Adobe VIP 6.0 Government Acrobat Pro	7	3,816,673	3,816,673	0
Adobe Creative Cloud Renovación	5	13,640,827	6,667,622	6,973,205



Cifras en pesos Col (\$)

Detalle	Cantidad	Costo Histórico	Amortización	Saldo en Libros
Access 2016 OLP	4	2,432,327	2,432,327	0
Autodesk Revit 2018 o 2019	4	13,008,297	13,008,297	0
Acrobat Reader	3	8,172,150	8,172,150	0
ArcGis for Desktop Standard Single	3	58,272,189	48,560,157	9,712,031
Autodesk Collection AEC 2018 o 2019 Architecture	2	12,484,880	12,484,880	0
PTV Vissim	1	43,063,075	37,440,951	5,622,124
PTV Viswalk	1	64,801,925	56,341,674	8,460,251
Certificado de Sitio Seguro SSL	1	3,800,000	633,333	3,166,667
Total licencias	60	302,411,830	256,586,718	45,825,112

(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 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 31 de mayo 2019 es el siguiente:

Cifras en pesos Col (\$)

Detalle	Valor
Adquisición de bienes y servicios nacionales	1,133,128,288
Descuentos de Nómina	84,791,881
Retención en la fuente e impuesto de timbre	221,065,227
Otras cuentas por pagar	114,953,451
Total Cuentas por Pagar	1,553,938,847

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 31/05/2018	(+) Aumentos Obligaciones	(-) Disminuciones Pagos	Saldo a 31/05/2019
Adquisición de bienes y servicios nacionales (1)	561,571,127	91,470,460,377	90,898,903,216	1,133,128,288
Recursos a favor de terceros	0	9,233,220	9,233,220	0
Descuentos de nómina (2)	47,158,457	1,793,543,698	1,755,910,274	84,791,881
Retención en la fuente e impuesto de timbre (3)	62,206,370	3,864,603,300	3,705,744,443	221,065,227
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	0	247,041,120	247,041,120	0
Otras cuentas por pagar (4)	83,610,173	14,566,850,281	14,535,507,003	114,953,451
Total Cuentas por Pagar	754,546,127	111,951,731,996	111,152,339,276	1,553,938,847

(1) Adquisición de bienes y servicios: el saldo a 31 de mayo por valor de \$1,133,128,288 está compuesto por dieciséis (16) obligaciones constituidas para el desarrollo de las actividades de funcionamiento, y de inversión requeridas para el proyecto PLMB Tramo 1. El valor más representativo corresponde al 58% del valor total de la cuenta. Este corresponde a la cuenta por pagar derivada de los contratos 139 de 2018 y 141 de 2018 suscritos con Arbitrium SAS y Avals Ingeniería Inmobiliaria SAS.

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 mayo 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 mayo de 2019, el valor del retroactivo causado en marzo de 2019 correspondiente a los salarios de enero y febrero de 2019, y la liquidación de vacaciones de funcionarios,

Dichos recursos corresponden a los siguientes conceptos: i) pensiones obligatorias por \$48,248,100; ii) aportes a salud por \$35,963,781; y iii) libranza descontada en liquidación de vacaciones por \$580,000.

(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 mayo de 2019, se refleja el saldo de las retenciones en la fuente a título de renta y a título de industria y comercio practicadas en el mes de mayo de 2019.

(4) Otras cuentas por pagar: constituye el 3% del total del pasivo, a continuación, se relaciona el detalle correspondiente:

Cifras en pesos Col (\$)

Detalle	Saldo 31-05-2019	Saldo 31-05-2018	Variación \$ (4)
Suscripciones	329,772	0	329,772
Aportes al ICBF y SENA	31,298,600	18,654,200	12,644,400
Honorarios	35,454,044	38,002,298	-2,548,254
Servicios	20,917,360	0	20,917,360
Arrendamiento Operativo	26,953,675	26,953,675	0
Total Otras Cuentas por Pagar	114,953,451	83,610,173	31,013,506

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 mayo 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 31 de mayo del año 2019, son los siguientes:

Cifras en pesos Col (\$)

Detalle	Saldo 31-05-2019	Saldo 31-05-2018	Variación \$
Nómina por pagar	0	2,721,908	-2,721,908
Cesantías	332,983,618	230,211,579	102,772,039
Intereses sobre cesantías	16,361,764	9,507,327	6,854,437



Cifras en pesos Col (\$)

Detalle	Saldo 31-05-2019	Saldo 31-05-2018	Variación \$
Vacaciones	360,344,151	211,934,051	148,410,100
Prima de vacaciones	364,271,788	216,105,453	148,166,335
Prima de servicios	321,983,725	144,540,136	177,443,589
Prima de Navidad	333,164,040	187,373,792	145,790,248
Bonificaciones	168,106,971	80,558,405	87,548,566
Aportes a riesgos laborales (1)	4,060,100	2,250,400	1,809,700
Aportes a fondos pensionales - empleador (1)	96,815,839	52,135,500	44,680,339
Aportes a seguridad social en salud - empleador (1)	51,502,996	30,341,338	21,161,658
Aportes a cajas de compensación familiar (1)	33,087,600	17,896,500	15,191,100
Total beneficios a empleados a corto plazo	2,082,682,592	1,185,576,389	897,106,203

(1) **Aportes Seguridad Social y Aportes parafiscales**, corresponden a las obligaciones liquidadas en la nómina del mes de mayo de 2019.

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 31 de mayo de 2019 es el siguiente:

Cifras en pesos Col (\$)

Detalle	Saldo 31-05-2019	Saldo 31-05-2018	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)	6,127,249,599	7,723,313,334	-1,596,063,735
Utilidades o excedentes acumulados	6,127,249,599	7,723,313,334	-1,596,063,735
Utilidad del Ejercicio (5)	-48,473,821,952	194,194,806	-48,668,016,759
Total patrimonio	1,533,610,139,245	1,067,105,277,140	466,504,862,105

- (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 de los estatutos de la EMB y el artículo 452 del Código de Comercio, se aprueban reservas mediante Acta No 4 del 15 marzo de 2018 en Reunión ordinaria de la Asamblea General de Accionistas, así:
- Reserva Legal por valor de \$2,000,000,000, constituida por el 50% del capital suscrito, que a cierre de la vigencia 2017 era de \$4,000,000,000 y reserva especial por valor de \$1,053,187,769,000, constituida con referencia al artículo 61 de los Estatutos de la EMB, la cual fue aprobada por el monto no ejecutado de los recursos de cofinanciación del convenio Nación – Distrito, al corte de 31 de diciembre de 2017.
- Para el 2019, mediante acta No 6 del 11 de marzo de 2019, se aprueba un incremento a la reserva especial por valor de \$516,768,942,599, conformado por los aportes recibidos por parte del Distrito Capital conforme al Convenio de Cofinanciación para la vigencia 2018 y la ejecución de los pagos atribuibles al proyecto Primera Línea del Metro de Bogotá – Tramo 1 efectuados en el 2018. La Reserva Especial al corte de 31 de mayo de 2019 asciende a \$1,569,956,711,599.
- (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

(5) Resultado del ejercicio. Al cierre de 31 de mayo de 2019, se liquidó un resultado negativo por valor de (\$48,473,821,952). Este resultado obedece al comportamiento de los gastos asociados a los ingresos recibidos para el funcionamiento de la EMB y la ejecución del proyecto PLMB Tramo 1, ya que la programación de los giros ordinarios por transferencias de funcionamiento por parte del Distrito están programados de forma bimestral y los aportes de cofinanciación acumulados en la Empresa, se registran como una reserva especial y se va incrementando al cierre de cada vigencia, en tal sentido la utilidad esperada durante el primer semestre de 2019 será negativa, hasta tanto sean consignados los recursos en marco del convenio de cofinanciación los cuales se reconocerán como ingresos por concepto de subvenciones.

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 a 31 de mayo de 2019:

Detalle	Cifras en pesos Col (\$)		
	Saldo 31-05-2019	Saldo 31-05-2018	Variación \$
Subvenciones	10,500,000,000	7,000,000,000	3,500,000,000
Recursos transferidos por el Gobierno Distrital			0
Transferencias ordinarias funcionamiento (1)	10,500,000,000	7,000,000,000	3,500,000,000
Otros ingresos	191,717,805	158,242,159	33,475,646
Ingresos Financieros - Intereses depósitos en instituciones financieras (2)	166,791,311	158,240,702	8,550,609
Otros ingresos diversos (3)	24,926,494	1,457	24,925,037
Total Ingresos	10,691,717,805	7,158,242,159	3,533,475,646

(1) Transferencias Ordinarias de Funcionamiento: son recursos que fueron asignados por el Concejo de Bogotá D.C. a favor de la EMB en el presupuesto del Distrito Capital - 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 y fueron depositados en instituciones financieras de la EMB. Al corte del presente informe se han recibido \$10,500,000,000 los cuales fueron depositados de la siguiente manera: i) \$5,250,000,000 fueron recibidos el 18 de febrero, y ii) el restante el 26 de abril de 2019.

(2) 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.

(3) 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, el cual corresponde 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 31 de mayo de 2019, comparado con el mismo periodo del año 2018:

Cifras en pesos Col (\$)

DETALLE	Saldo 31-05-2019	Saldo 31-05-2018	Variación \$
De administración y operación	15,339,982,700	6,914,674,817	8,425,307,883
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	102,038,420	22,637,201	79,401,219
Otros gastos	43,723,518,637	26,735,334	43,696,783,303
Total gastos	59,165,539,757	6,964,047,352	52,201,492,405

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 31-05-2019	Saldo 31-05-2018	Variación \$
Gastos de administración y operación			
Sueldos y salarios	3,123,200,719	1,800,938,883	1,322,261,836
Contribuciones Imputadas	15,234,312	8,667,956	6,566,356
Contribuciones efectivas	893,596,480	538,850,064	354,746,416
Aportes sobre la nómina	147,394,600	99,805,400	47,589,200
Prestaciones sociales	2,200,305,382	1,303,195,118	897,110,264
Gastos de personal diversos	2,009,817,992	712,981,439	1,296,836,553
Generales	6,912,734,417	2,427,580,615	4,485,153,803
Impuestos, contribuciones y tasas	37,698,798	22,655,342	15,043,455
Total gastos de administración y operación	15,339,982,700	6,914,674,817	8,425,307,883

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 desagregan como se muestra en el cuadro siguiente:

Cifras en pesos Col (\$)

Detalle	Saldo 31-05-2019	Saldo 31-05-2018	Variación \$
Sueldos y salarios			
Sueldos (1)	2,616,585,213	1,469,287,580	1,147,297,633
Horas extras y festivos	7,776,779	6,757,136	1,019,643
Gastos de representación (2)	391,054,562	257,286,265	133,768,297
Bonificaciones			
Bonificación de recreación	17,645,723	9,513,055	8,132,668
Bonificación de servicios	88,645,023	57,352,942	31,292,081
Auxilio de transporte	921,804	441,055	480,749
Subsidio de alimentación	571,615	300,850	270,765
Total Sueldos y salarios	3,123,200,719	1,800,938,883	1,322,261,836

- (1) **Sueldos:** constituye el 84% del total de la cuenta contable sueldos y salarios; referente al 2018 se presenta un incremento de 78% 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 86 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 52%, 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:

Detalle	Cifras en pesos Col (\$)		
	Saldo 31-05-2019	Saldo 31-05-2018	Variación \$
Contribuciones Imputadas (1)			
Incapacidades	15,234,312	8,667,956	6,566,356
Contribuciones efectivas (2)			
Aportes a cajas de compensación familiar	166,875,600	95,298,600	71,577,000
Cotizaciones a seguridad social en salud	232,939,265	159,241,851	73,697,414
Cotizaciones a riesgos laborales	20,141,300	11,720,700	8,420,600
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	231,695,815	145,905,738	85,790,077
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	241,944,500	126,683,175	115,261,325
Total contribuciones efectivas	908,830,792	547,518,020	361,312,772

Se presenta un incremento del 63% 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 76% 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 66% 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 31-05-2019	Saldo 31-05-2018	Variación \$
Aportes sobre la nómina			
Aportes al ICBF	88,547,800	59,881,900	28,665,900
Aportes al SENA	58,846,800	39,923,500	18,923,300
Total aportes sobre la nómina	147,394,600	99,805,400	47,589,200

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 48%, 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 31-05-2019	Saldo 31-05-2018	Variación \$
Prestaciones sociales			
Vacaciones	210,059,289	124,350,470	85,708,819
Cesantías	345,203,831	238,362,538	106,841,293
Intereses a las cesantías	16,828,892	9,763,979	7,064,913
Prima de vacaciones	179,360,986	118,691,569	60,669,417
Prima de navidad	343,902,389	192,911,853	150,990,536
Prima de servicios	177,176,935	84,748,085	92,428,850
Prima técnica	927,773,060	534,366,624	393,406,436
Total prestaciones sociales	2,200,305,382	1,303,195,118	897,110,264

Las prestaciones sociales recodidas, se efectúan de acuerdo régimen salarial y prestacional de los empleados públicos. Respecto al año 2018, se presenta un incremento de 69%, 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 31-05-2019	Saldo 31-05-2018	Variación \$
Gastos de personal diversos			
Honorarios (1)	1,982,536,716	712,074,659	1,270,462,057
Capacitación, bienestar social y estímulos (2)	26,862,396	0	26,862,396
Dotación y suministro a trabajadores	418,880	906,780	-487,900
Total gastos de personal diversos	2,009,817,992	712,981,439	1,296,836,553

(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 siete (107) contratistas. El 83% del valor contable mensual corresponde a honorarios destinados al proyecto PLMB bajo el componente de Gestión Social y Predial.

(2) **Capacitación, bienestar social y estímulos:** Refleja el gasto de la organización y ejecución de eventos correspondientes a incentivos de personal a cargo del contrato 09 de 2017 suscrito con Compensar.

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:

DETALLE	Cifras en pesos Col (\$)		
	Saldo 31-05-2019	Saldo 31-05-2018	Variación \$
Gastos generales			
Estudios y proyectos (1)	995,891,811	919,857,900	76,033,911
Vigilancia y seguridad	41,973,944	15,623,298	26,350,646
Materiales y suministros	9,455,955	7,866,725	1,589,230
Mantenimiento	138,096,357	41,015,396	97,080,961
Servicios públicos	28,896,756	10,751,209	18,145,547
Arrendamiento operativo (2)	1,356,424,850	628,926,619	727,498,231
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	8,368,656	12,263,805	-3,895,149
Comunicaciones y transporte	179,821,379	61,782,558	118,038,821
Seguros generales	205,006,344	295,020,847	-90,014,503
Promoción y divulgación	33,921,768	207,698,911	-173,777,143
Participaciones y Compensaciones (3)	405,928,580	0	405,928,580
Combustibles y lubricantes	2,398,442	1,234,438	1,164,004
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	58,336,351	7,861,708	50,474,643
Procesamiento de información	20,226,103	-1,727,642	21,953,745
Contratos de aprendizaje	4,140,580	977,301	3,163,279
Honorarios (4)	3,420,384,078	144,327,166	3,276,056,912
Total gastos generales	6,912,734,417	2,427,580,615	4,485,153,803

(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. A la fecha corte se reconocen \$23,989,304, los cuales corresponden al GMF y otros gastos bancarios conforme a los reportes recibidos de la FDN.
- *Convenio 1021 de 2017 - IDU:* representa las erogaciones por valor de \$485,925,124 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 \$191,482,383 se reconocen los gastos derivados de la ejecución del convenio a 31 de mayo de 2018. 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*”
- *Contrato 141 de 2018 – Avaluos Ingeniería Inmobiliaria SAS:* por valor de \$294,495,000 se efectúa el reconocimiento de los gastos por concepto de levantamiento topográfico y acompañamiento para la actualización de cabidas y linderos de los inmuebles requeridos para la construcción de la PLMB Tramo 1.

(2) Arrendamiento Operativo: representa el 20% 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) 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 mayo de 2019 se reconocen 39 solicitudes de pago de compensaciones, asociadas a veinte (20) registros topográficos.

(4) 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 93% 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 31-05-2019	Saldo 31-05-2018	Variación \$
Impuestos, contribuciones y tasas			
Impuesto de industria y comercio	0	251,000	-251,000
Tasas	0	52,000	-52,000
Impuesto sobre vehículos automotores	55,000	0	55,000
Gravamen a los movimientos financieros (1)	37,643,798	22,352,342	15,291,455
Total impuestos, contribuciones y tasas	37,698,798	22,655,342	15,043,455

(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 68% el cual obedece al mayor número de pagos 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 31-05-2019	Saldo 31-05-2018	Variación \$
Depreciación de propiedades, planta y equipo			
Maquinaria y Equipo	84,292	0	84,292
Equipos de computación	7,673,312	0	7,673,312
Equipos de transporte, tracción y elevación	10,463,531	4,911,960	5,551,571
Amortización de Activos Intangibles			
Licencias	83,817,285	17,725,241	66,092,044
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	102,038,420	22,637,201	79,401,219

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 31-05-2019	Saldo 31-05-2018	Variación \$
Otros gastos			
Comisiones Servicios Financieros (1)	1,462,231,063	0	1,462,231,063
Impuesto Sobre la Renta y Complementarios	0	26,732,841	-26,732,841
Bienes entregados sin contraprestación a entidades de gobierno (2)	42,261,285,035	0	42,261,285,035
Gastos Diversos	2,539	2,493	46
Total otros gastos	43,723,518,637	26,735,334	43,696,783,303

(1) **Comisiones Servicios Financieros**, reconoce las comisiones de crédito establecidas en los contratos de empréstito de la Banca Multilateral. Para el mes de marzo de 2019 se pagaron USD\$468,605.78. La siguiente tabla refleja la información del pago de acuerdo a las cláusulas establecidas en dichos contratos:

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

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

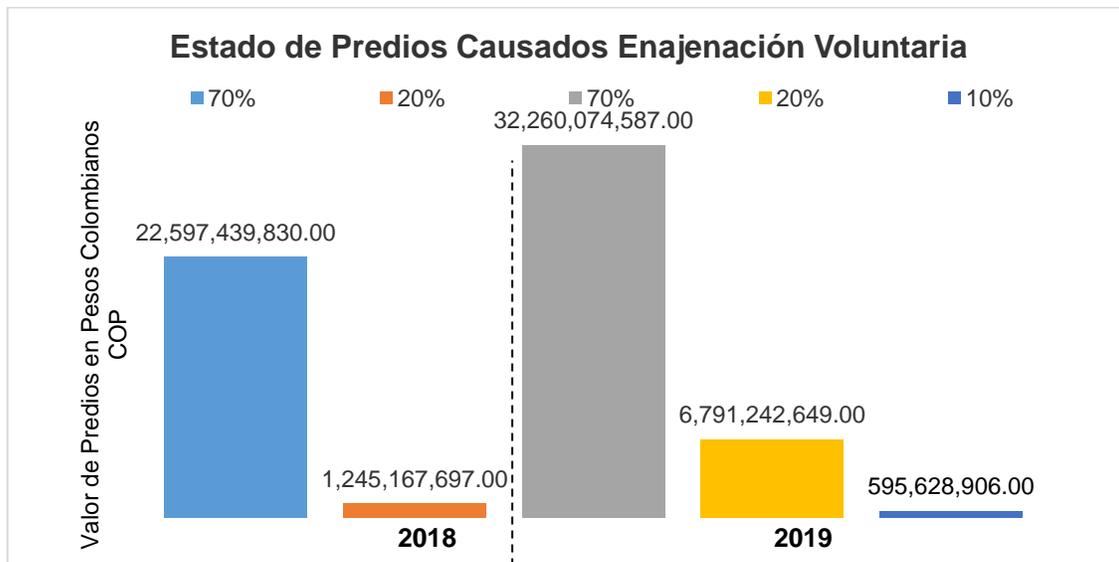
(2) Bienes entregados sin contraprestación a entidades de gobierno, reconoce la adquisición de los predios en marco del plan de reasentamiento del proyecto PLMB Tramo 1, adelantados bajo la ejecución del convenio 1021 de 2017 firmado con el IDU. Para el periodo de 2019 se han reconocido al gasto sesenta y cinco (65) predios. Correspondientes al primer 70% de acuerdo a las promesas de compraventa se efectuaron registros por \$32,260,074,587; del segundo 20%, \$6,791,242,649; del tercer pago por el 10%, \$595,628,906; y por expropiación \$2,614,338,893; tales reconocimientos al gasto son por valor de \$42,261,285,035.

Estado de Predios Reconocidos:

Al iniciar la adquisición de predios para el proyecto PLMB Tramo 1 hasta el 31 de mayo de 2019 se han reconocido como un gasto para la entidad, un total de setenta y nueve (79) predios comprendidos por los siguientes pagos según se establece en las cláusulas de pago de los respectivos contratos de compraventa:

Predios por Enajenación voluntaria:

Por valor de \$63,489,553,669 se reconoce un total de setenta y siete (77) predios; de los cuales, seis (6) predios cumplieron con la totalidad de los pagos establecidas en los contratos y cuentan con las escrituras públicas. El control de estos está a cargo del IDU; cuarenta y tres (43) predios han sido pagados hasta el segundo pago del 20%; y veintiocho (28) predios con el primer pago del 70%.



Predios por Expropiación:

Por valor de \$3,682,904,453 se han reconocido dos (2) predios¹ adquiridos por vía de expropiación, mediante la resolución 000465 de 2019 y 006390 de 2018. 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.

Es importante destacar que la incorporación de los predios se reconoce al gasto de acuerdo al análisis técnico realizado en asesoría de la CGN mediante oficio 20192300004421 de la CGN. Este reconocimiento, se encuentra en definición, teniendo en cuenta la evaluación técnica que se adelanta a los predios, con el fin de determinar, quien asume el control de los predios, y el beneficio económico futuro, razón por la cual se están sosteniendo mesas de trabajo entre la SDH, IDU, CGN y la EMB con el fin de dar claridad a la situación y reflejar la realidad económica en los estados financieros de la EMB.

10. Resultado integral

10.1. Resultado del ejercicio

El resultado arroja un valor negativo de (\$48,473,821,953), el cual se atribuye, a la relación ingreso – gasto, debido a que los gastos recocidos durante el periodo 2019 se ejecutan con relación al primer aporte de los recursos de Cofinanciación recibidos para el proyecto PLMB – Tramo 1, durante el 2017. Se espera que este comportamiento se dé hasta la programación del pago de recursos de cofinanciación por parte de la Nación y el Distrito hasta inicios del segundo semestre de 2019. A continuación, se refleja dicho impacto:

Cifras en pesos Col (\$)

Concepto	Funcionamiento	Cofinanciación PLMB - Tramo 1	Total Resultado del Ejercicio
Ingresos (1)	10,691,717,805	0	10,691,717,805
Gastos (2)	9,187,601,879	49,977,937,878	59,165,539,757
Totales 3 = (1-2)	1,504,115,926	-49,977,937,878	-48,473,821,953

¹ RT 47249 Gloria Lucero Camargo Báez y RT47254A Jose Antonio Bachiller

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 31 de mayo de 2019 reflejan los siguientes saldos:

Cifras en pesos Col (\$)

Detalle	Saldo 31-05-2019	Saldo 31-05-2018	Variación \$
Cuentas de orden deudoras			
Ejecución de proyectos de inversión	99,122,111,536	0	99,122,111,536
Otras cuentas deudoras de control	12,945,270,024,403	0	12,945,270,024,403
Deudoras de control por contra (CR)	-13,044,392,135,939	0	-13,044,392,135,939
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	1,603,594,751,521	0	1,603,594,751,521
Otras cuentas acreedoras de control	35,623,633,099,657	27,709,931,693	35,595,923,167,964
Pasivos Contingentes	-627,023,828,454	0	-627,023,828,454
Acreedoras de control por contra (CR)	-37,795,429,891,178	-27,709,931,693	-37,767,719,959,485
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 269 de 2012 y 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 31 de mayo 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, de igual forma permite medir el avance de ejecución del proyecto. A continuación, se detallan las obligaciones ejecutadas por subcomponente a 31 de mayo de 2019:

Cifras en pesos Col (\$)

Obligaciones acumuladas		
Componente	Subcomponente	Valor
Traslado anticipado de redes de SSPP	Redes de Servicio Público	235,405,793
Gestión social y predial	Gestión predial	74,524,455,750
	Plan de manejo ambiental y social	534,185,752
Interventoría y PMO	PMO	80,325,000
	Estudios y Consultorías	21,982,009,162
	Costos de administración y vigilancia de recursos y auditoría de proyecto	1,765,730,079
Total de obligaciones ejecutadas		99,122,111,536

Con relación a los recursos recibidos en efectivo que hacen parte del Convenio de Cofinanciación, se ha ejecutado a la fecha el 6% 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 31 de mayo de 2019 validado por la Gerencia Técnica a través de la Subgerencia de Control Administrativo y Manejo Interfaces.

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	2.470.868.603.341
		Estaciones del Metro	1.464.138.802.751
		Patios y Talleres	794.411.874.898
		Edificios Metro	1.338.539.786.740
		Carriles para la circulación	286.018.507.566
		Espacio Público	207.337.323.459

Cifras en pesos Col (\$)

Código	Componentes	Subcomponentes	Valor
		Carriles BRT	141.531.839.784
		Estaciones BRT	222.253.994.836
Total. Obras civiles			6.925.100.733.375
2	Sistemas ferroviarios y Material Rodante	Material Rodante	2.591.584.932.910
		Sistemas Ferroviarios	1.344.580.049.126
Total. MMRR y SSFF			3.936.164.982.036
3	Traslado anticipado de redes de SSPP	Traslado anticipado de redes de SSPP	291.327.744.507
Total. TAT			291.327.744.507
4	Gestión Social y Predial	Gestión Predial	1.106.364.242.606
		Plan de manejo ambiental y social	319.920.351.174
Total Gestión Predial			1.426.284.593.780
5	Interventoría y PMO	Interventoría	171.552.001.923
		PMO	93.736.581.470
		Estudios y Consultorías	101.103.387.312
Total interventoría y PMO			366.391.970.705
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 31 de mayo 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= A+B	Total Aportes en efectivo	1.556.782.520.661

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 31 de mayo de 2019 de \$406,490,683,729. 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 durante lo corrido del año 2019. 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	180,113,810,411
Gestión social y predial	Gestión predial	109,595,336,343
	Plan de manejo ambiental y social	17,700,700,407
Interventoría y PMO	PMO	90,888,581,873
	Estudios y Consultorías	8,112,755,559
	Costos Financieros y Administrativos	79,499,136
Total de contratos pendientes de ejecución		406,490,683,729

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 y 2018, expresado a precios corrientes del convenio de Cofinanciación por valor de \$35,051,613,983,740 reflejado en la cuenta 939013 – Convenios.

11.3.6. Vigencias Futuras

Por valor de \$165,528,432,188 se reconoce a través de la cuenta contable 939090 – Otras cuentas acreedoras de Control, las vigencias futuras aprobadas y comprometidas para los años 2020 a 2027 por valor de \$158,683,611,498 y la aprobación efectuada en 2019 por el CONFIS en sesión extraordinaria No 3 celebrada el 11 de febrero de 2019 pendientes de ejecutar por valor de

\$6,844,820,690. A continuación. se resume el control de las vigencias futuras reflejado a precios corrientes:

Control de Vigencias Futuras a precios corrientes			
Concepto	Vigencia Futura Aprobada 2019 a 2026	Vigencia Futura Ejecutada (Compromiso)	Valor Pendiente de Ejecutar
Inversión			
Project Management Office	79,760,224,827	79,760,224,827	0
Divulgación y piezas de comunicación Plan de manejo ambiental y social	8,734,000,000	8,734,000,000	0
Traslado de redes EAAB	70,189,386,671	70,189,386,671	0
Encargo Fiduciario	6,844,820,690	0	6,844,820,690
Subtotal VF Inversión	165,528,432,188	158,683,611,498	6,844,820,690
Total Vigencias Futuras	165,528,432,188	158,683,611,498	6,844,820,690

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	1,485,091,411,400	408.37
	PASIVO CORRIENTE	3,636,621,439	
ALTA LIQUIDEZ			
Representa el grado de liquidez que tiene la Empresa para cubrir sus obligaciones inmediatas	EFFECTIVO + INVERSIONES	1,484,940,460,974	408.33
	PASIVO CORRIENTE	3,636,621,439	
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO	FORMULA	VALOR \$	INDICADOR
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO			
Representa el grado de apalancamiento utilizado e indica la	PASIVO TOTAL	3,636,621,439	0.24%
	ACTIVO TOTAL	1,537,246,760,684	



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

participación de los acreedores sobre los activos de la Empresa			
ENDEUDAMIENTO EN EL CORTO PLAZO	PASIVO CORRIENTE	3,636,621,439	100.00%
Indica el nivel de concentración del endeudamiento en el corto plazo.	PASIVO TOTAL	3,636,621,439	
INDICADORES DE APALANCAMIENTO	FORMULA	VALOR \$	INDICADOR
RESPALDO PATRIMONIAL	PATRIMONIO	1,533,610,139,245	421.71
Representa las unidades monetarias aportadas al financiamiento de la Empresa, por cada unidad monetaria de terceros	PASIVO TOTAL	3,636,621,439	
PATRIMONIO A INVERSION TOTAL	PATRIMONIO	1,533,610,139,245	1.00
Representa la porción de la Empresa que ha sido financiada con dineros de la Empresa	ACTIVO TOTAL	1,537,246,760,684	

