



EMPRESA METRO DE BOGOTÁ S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Periodo Contables Terminados a 31/03/2023 y 31/03/2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Cuenta	31-mar-23	31-mar-22	Cuenta	Descripción	31-mar-23	31-mar-22
ACTIVO			PASIVO			
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo			Cuentas por pagar			
1105	3.448.624.321.236	1.604.945.617.714	2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales	27.406.840.615	13.506.152.950
1110	91.900.000	221.000.000	2407	Recursos a favor de Terceros	2.667.721.989	4.271.859.431
19080101	39.772.234.846	40.364.822.044	2424	Descuentos de nomina	19.971.714.280	5.819.526.013
190803	1.705.587.121.212	0	2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	226.607.208	211.548.525
1989	1.699.896.072.094	1.561.295.475.679	2440	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	449.669.123	481.158.619
	3.276.993.084	3.064.319.992	2490	Otras cuentas por pagar	736.517.000	42.581.000
Cuentas por cobrar			Beneficios a empleados			
1384	16.390.804	110.842.444	2511	Beneficios a empleados a corto plazo	3.354.611.016	2.679.479.362
1385	20.175.444	105.312.461	TOTAL PASIVO CORRIENTE			
1386	34.477.829	5.529.983			33.617.926.147	17.850.020.939
	-38.262.469	0	PASIVO NO CORRIENTE			
Otros activos			Otros Pasivos Diferidos			
1905	210.698.688.502	334.280.908.825	2990	Ingreso diferido por concesiones - concedente	656.906.890	755.589.018
1907	113.090.604.657	170.095.722.883	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE			
1908103	332.830.353	282.026.643			656.906.890	755.589.018
	97.275.253.492	163.903.159.299	TOTAL PASIVO			
TOTAL ACTIVO CORRIENTE					34.274.833.038	18.605.609.956
	3.659.339.400.542	1.939.337.368.984	PATRIMONIO			
ACTIVO NO CORRIENTE			Patrimonio institucional			
Propiedad, planta y equipo			Capital autorizado			
1605	1.485.455.593.535	795.090.302.631	32040	Capital autorizado	8.000.000.000	8.000.000.000
1615	789.676.146.533	567.181.052.696	320402	Capital por suscribir (DB)	-4.000.000.000	-4.000.000.000
1655	578.101.891.272	225.831.376.294	320403	Capital suscrito y pagado	4.000.000.000	4.000.000.000
1660	9.981.429	2.023.000	321501	Reserva Legal	2.000.000.000	2.000.000.000
1665	860.000	860.000	321503	Reserva Especial	4.847.791.171.151	2.635.619.383.028
1665	10.915.953	5.800.000	3225	Utilidades o exedentes acumulados	57.437.867.559	49.888.664.760
1670	238.032.866	170.016.412	Utilidad o Perdida del ejercicio			
1675	275.521.776	275.521.776			199.531.080.784	24.457.298.854
1683	117.410.955.276	1.827.685.240	TOTAL PATRIMONIO			
1685	-268.711.569	-204.032.788			5.110.760.119.494	2.715.965.346.642
Otros activos			TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			
1970	239.958.454	143.284.984			5.145.034.952.532	2.734.570.956.598
1975	561.642.564	391.452.213	Cuentas de orden deudoras			
	-321.684.110	-248.167.229	Cuentas de orden acreedoras			
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE					0	0
	1.485.695.551.990	795.233.587.615	91	Pasivos Contingentes	631.393.687.866	630.415.038.087
TOTAL ACTIVO			93	Cuentas acreedoras de control	130.385.731.608.092	57.456.078.414.806
	5.145.034.952.532	2.734.570.956.598	99	Acreedoras de control por contra (DB)	-131.017.125.295.958	-58.086.493.452.893
Cuentas de orden deudoras			Cuentas de orden acreedoras			
83	0	0	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			
89	53.922.643.074.358	20.606.994.517.558			5.145.034.952.532	2.734.570.956.598
	-53.922.643.074.358	-20.606.994.517.558	Cuentas de orden deudoras			

JOSE LEONIDAS NARVAEZ MORALES
 Firmado digitalmente por JOSE LEONIDAS NARVAEZ MORALES

JOSE LEÓNIDAS NARVÁEZ MORALES
 Gerente General
 CC 10.533.298

CAROLINA OLARTE CASTELLANOS

CAROLINA OLARTE CASTELLANOS
 Contadora
 CC 52.962.869
 TP 124.854 -T

ANDRES RICARDO QUEVEDO CARO
 Firmado digitalmente por ANDRES RICARDO QUEVEDO CARO

ANDRES RICARDO QUEVEDO CARO
 Gerente Financiero
 CC 79.717.628

DIEGO FERNANDO QUIJANO VIVAS
 Firmado digitalmente por DIEGO FERNANDO QUIJANO VIVAS
 Fecha: 2023.04.27 08:01:43 -05'00'

DIEGO FERNANDO QUIJANO VIVAS
 Revisor Fiscal - BDO Audit S.A.S BIC
 CC 1.020.720.712
 TP 153.542 -T



EMPRESA METRO DE BOGOTÁ S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
Del 01 enero al 31 marzo de 2023 y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Cuenta	31-mar-23	31-mar-22
INGRESOS OPERACIONALES		
Transferencias y Subvenciones		
4430 Bienes, derechos y recursos en efectivo recibidos de entidades de gobierno	229.935.912.963	55.266.835.638
(1) Total transferencias y subvenciones	229.935.912.963	55.266.835.638
MENOS: GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		
Administración y operación		
5101 Sueldos y salarios	28.974.978.942	29.266.590.208
5102 Contribuciones imputadas	5.042.653.759	4.973.521.502
5103 Contribuciones efectivas	44.276.833	18.489.326
5104 Aportes sobre la nomina	1.634.566.413	1.580.623.429
5107 Prestaciones sociales	192.211.300	251.568.500
5108 Gastos de personal diversos	4.376.340.665	3.673.651.970
5111 Generales	121.613.736	26.174.525
5120 Impuestos, contribuciones y tasas	17.439.353.745	18.637.116.033
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	205.927.840	107.776.794
5347 Deterioro de cuentas por cobrar	32.272.189	0
5360 Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	18.205.295	15.410.448
5366 Amortización de activos intangibles	155.450.356	92.366.346
Otros gastos operacionales	1.902.624.289	1.540.001.247
5802 Comisiones de servicios financieros	1.902.624.289	1.540.001.247
(2) Total gastos de administración, de operación y otros gastos operacionales	31.083.531.071	30.914.368.249
(3) RESULTADO OPERACIONAL (1-2)	198.852.381.891	24.352.467.389
MAS: INGRESOS NO OPERACIONALES		
4802 Financieros	226.291.640	53.707.575
4806 Ajuste por diferencia en cambio	17.115.608	24.142.000
4808 Ingresos diversos	444.545.960	30.919.883
(4) Total Ingresos no operacionales	687.953.208	108.769.458
MENOS: EGRESOS NO OPERACIONALES		
5803 Ajuste por diferencia en cambio	9.253.836	3.936.269
5890 Gastos diversos	480	1.724
(5) Otros Gastos	9.254.316	3.937.993
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (3+4-5)	199.531.080.784	24.457.298.854
5821 Impuesto a las ganancias corriente	0	0
(I) RESULTADO NETO	199.531.080.784	24.457.298.854
(II) OTRO RESULTADO INTEGRAL	0	0
RESULTADO DEL EJERCICIO	199.531.080.784	24.457.298.854

JOSE LEONIDAS NARVAEZ MORALES Firmado digitalmente por JOSE LEONIDAS NARVAEZ MORALES

JOSE LEONIDAS NARVAEZ MORALES
Gerente General
CC 10.533.298

CAROLINA OLARTE CASTELLANOS Firmado digitalmente por CAROLINA OLARTE CASTELLANOS

CAROLINA OLARTE CASTELLANOS
Contadora
CC 52.962.869
TP 124.854 -T

ANDRES RICARDO QUEVEDO CARO Firmado digitalmente por ANDRES RICARDO QUEVEDO CARO

ANDRES RICARDO QUEVEDO CARO
Gerente Financiero
CC 79.717.628

DIEGO FERNANDO QUIJANO VIVAS Firmado digitalmente por DIEGO FERNANDO QUIJANO VIVAS
Fecha: 2023.04.27 08:00:27 -05'00'

DIEGO FERNANDO QUIJANO VIVAS
Revisor Fiscal - BDO Audit S.A.S BIC
CC 1.020.720.712
TP 153.542 -T



EMPRESA METRO DE BOGOTÁ S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO INDIVIDUAL
Del 01 enero al 31 marzo de 2023 y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	31-mar-23	31-mar-22
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Bienes, derechos y recursos en efectivo recibidos de entidades de gobierno (Funcionamiento)	10.690.000.000	18.033.551.000
Bienes, derechos y recursos en efectivo recibidos de entidades de gobierno (R. cofinanciamiento PLMB)	219.245.912.963	109.218.504.082
Recibido por recobros de incapacidades	160.651.175	0
Recibido otros ingresos	37.505.635	-3.329.080
Pago adquisición de bienes y servicios	-2.258.983.563	-802.769.567
Pago cuentas por pagar proyectos de Inversión	-92.873.039.486	-89.046.458.966
Pago descuentos nomina	-902.236.580	-778.766.828
Pago por retenciones en la fuente y estampillas	-2.336.786.000	-1.795.380.000
Pago retenciones practicadas rendimientos	-7.544.319	-1.893.638
Pago impuestos y tasas	-86.574.000	-247.000
Pago viáticos y gastos de viaje	-14.437.791	-2.049.890
Pago por seguros	-3.492.786.683	-663.504
Pago por aportes parafiscales	-139.219.900	-167.445.200
Pago servicios públicos	-26.555.260	-15.183.010
Pago por comisiones	-1.901.438.877	-1.539.882.098
Pago por honorarios	-7.948.102.798	-10.435.083.069
Pagos de arrendamientos	-1.056.392.976	-418.310.113
Pago por beneficio a empleados	-9.773.185.982	-7.715.640.786
Pago gravamen a los movimientos financieros	-122.576.257	-103.630.679
Pagos amigable composición (Patrimonio Autonomo)	-206.681.400	-185.250.925
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	106.987.527.901	14.240.070.727
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Recibido por rendimientos financieros	107.776.000	27.052.000
Recibido por rendimientos financieros pdtes por reintegrar (SHD y MHCP)	19.941.005.933	5.819.484.130
Recibido por rendimientos financieros Patrimonio Autónomo (Concesión)	118.515.640	26.655.575
Reintegro de rendimientos financieros EF- (SHD-MHCP) (Diciembre 2022)	-16.510.582.083	-3.451.816.034
Pago por adquisición de propiedades, planta y equipo	-24.441.680	-2.796.271
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	3.632.273.810	2.418.579.400
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	110.619.801.711	16.658.650.127
SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3.338.004.519.525	1.588.286.967.587
SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3.448.624.321.236	1.604.945.617.714
Efectivo disponible	39.864.134.846	40.585.822.044
Efectivo entregado en administración DDT - Encargo Fiduciario	3.405.483.193.306	1.561.295.475.679
Efectivo en Patrimonios Autónomos constituidos por el concesionario	3.276.993.084	3.064.319.992
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3.448.624.321.236	1.604.945.617.714
JOSE LEONIDAS NARVAEZ MORALES	Firmado digitalmente por JOSE LEONIDAS NARVAEZ MORALES	
<hr/>		
JOSE LEÓNIDAS NARVÁEZ MORALES	Gerente General CC 10.533.298	
CAROLINA OLARTE CASTELLANOS	Firmado digitalmente por CAROLINA OLARTE CASTELLANOS	
<hr/>		
CAROLINA OLARTE CASTELLANOS	Contadora CC 52.962.869 TP 124.854 -T	
		Firmado digitalmente por ANDRES RICARDO QUEVEDO CARO
<hr/>		
ANDRES RICARDO QUEVEDO CARO	Gerente Financiero CC 79.717.628	
DIEGO FERNANDO QUIJANO VIVAS	Firmado digitalmente por DIEGO FERNANDO QUIJANO VIVAS Fecha: 2023.04.27 07:59:20 -05'00'	
<hr/>		
DIEGO FERNANDO QUIJANO VIVAS	Revisor Fiscal - BDO Audit S.A.S BIC CC 1.020.720.712 TP 153.542 -T	



EMPRESA METRO DE BOGOTÁ S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Periodos contables terminados al 31 de marzo de 2023 y 2022
(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 marzo de 2021	8.000.000.000	-4.000.000.000	4.000.000.000	2.000.000.000	2.232.645.000.876	8.663.788.422	-3.270.509.407	2.244.038.279.891
Ajuste a Resultados de Ejercicios anteriores (Corrección de errores no materiales)	0	0	0	0	0	-459.821.459	0	-459.821.459
Resultado del ejercicio a 31 diciembre de 2021	0	0	0	0	0	0	447.929.589.356	447.929.589.356
Apropiación Resultado vigencia 2021	0	0	0	0	0	444.659.079.949	-444.659.079.949	0
Apropiación de Reserva Especial 2021					402.974.382.152	-402.974.382.152	0	0
Resultado del ejercicio al corte 31 marzo de 2022	0	0	0	0	0	0	24.457.298.854	24.457.298.854
Saldo al 31 de marzo de 2022	8.000.000.000	-4.000.000.000	4.000.000.000	2.000.000.000	2.635.619.383.028	49.888.664.760	24.457.298.854	2.715.965.346.642
Ajuste a Resultados de Ejercicios anteriores (Corrección de errores no materiales)	0	0	0	0	0	17.102.358	0	17.102.358
Resultado del ejercicio a 31 diciembre 2022	0	0	0	0	0	0	2.195.246.589.710	2.195.246.589.710
Apropiación Resultado vigencia 2022	0	0	0	0	0	2.219.703.888.564	-2.219.703.888.564	0
Apropiación de Reserva Especial 2022	0	0	0	0	2.212.171.788.123	-2.212.171.788.123	0	0
Resultado del ejercicio 31 marzo 2023	0	0	0	0	0	0	199.531.080.784	199.531.080.784
Saldo al 31 de marzo de 2023	8.000.000.000	-4.000.000.000	4.000.000.000	2.000.000.000	4.847.791.171.151	57.437.867.559	199.531.080.784	5.110.760.119.494

JOSE LEONIDAS
NARVAEZ
MORALES

Firmado digitalmente
por JOSE LEONIDAS
NARVAEZ MORALES

JOSÉ LEÓNIDAS NARVÁEZ MORALES

Gerente General
CC 10.533.298

CAROLINA
OLARTE
CASTELLANOS

Firmado digitalmente por
CAROLINA OLARTE
CASTELLANOS

CAROLINA OLARTE CASTELLANOS

Contadora
CC 52.962.869
TP 124.854 -T

Firmado digitalmente
por ANDRES RICARDO
QUEVEDO CARO

ANDRES RICARDO QUEVEDO CARO

Gerente Financiero
CC 79.717.628

DIEGO
FERNANDO
QUIJANO VIVAS

Firmado digitalmente por
DIEGO FERNANDO
QUIJANO VIVAS
Fecha: 2023.04.27
07:58:00 -05'00'

DIEGO FERNANDO QUIJANO VIVAS

Revisor Fiscal - BDO Audit S.A.S BIC

CC 1.020.720.712
TP 153.542 -T



**METRO
BOGOTÁ**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Marco Normativo para las Empresas que no Cotizan en el Mercado de valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público

Periodo terminado 31 de marzo de 2023 con cifras comparativas a 31 de marzo de 2022

Cifras expresadas en pesos colombianos



Contenido

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL AFECTIVO	3
Composición	3
1.1. Caja	3
1.2. Depósitos en instituciones financieras	4
1.3. Equivalentes al efectivo	4
NOTA 2. CUENTAS POR COBRAR	9
Composición	9
2.1. Otras cuentas por cobrar	10
2.2. Cuentas por Cobrar de difícil recaudo	10
NOTA 3. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	11
Composición	11
3.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles.....	12
3.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles.....	15
3.3. Construcciones en curso.....	18
NOTA 4. ACTIVOS INTANGIBLES	20
Composición	20
4.1. Detalle saldos y movimientos	21
NOTA 5. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	21
Composición	21
Generalidades.....	23
5.1. Desglose – Subcuentas otros.....	23
NOTA 6. CUENTAS POR PAGAR.....	26
Composición	26
NOTA 7. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	28
Composición	28
7.1. Beneficios a los empleados a corto plazo.....	29
NOTA 8. OTROS PASIVOS	29
Composición	29
NOTA 9. CUENTAS DE ORDEN	30

9.1.	Cuentas de orden deudoras	30
9.2.	Cuentas de orden acreedoras	33
NOTA 10. PATRIMONIO.....		38
Composición		38
10.1.	Otro resultado integral (ORI) del periodo.....	40
NOTA 11. INGRESOS		40
Composición		40
11.1.	Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	40
11.2.	Ingresos de transacciones con contraprestación.....	41
NOTA 12. GASTOS		42
Composición		42
12.1.	Gastos de administración, de operación y de ventas	42
12.2.	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	46
12.3.	Otros gastos.....	46

EMPRESA METRO DE BOGOTÁ S.A. (Expresados en pesos colombianos)

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL AFECTIVO

Composición

El grupo del efectivo y equivalentes al efectivo comprende los recursos que se mantienen con una disponibilidad inmediata en caja, cuentas de ahorro y cuentas corrientes disponibles para el uso de la empresa, así como los recursos entregados en administración que se encuentran a disposición de la empresa para atender sus obligaciones de pago.

La composición del efectivo y equivalente al efectivo al final del período es la siguiente:

CONCEPTO	MAR-2023	MAR-2022	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3.448.624.321.236	1.604.945.617.714	1.843.678.703.522
Caja	91.900.000	221.000.000	-129.100.000
Depósitos en instituciones financieras	39.772.234.846	40.364.822.044	-592.587.198
Recursos entregados en administración - Deposito 2LMB	1.705.587.121.212	0	1.705.587.121.212
Recursos entregados en administración - Encargo F. PLMB	1.699.896.072.094	1.561.295.475.679	138.600.596.415
Recursos de la entidad concedente en Patrimonios Autónomos constituidos por los concesionarios	3.276.993.084	3.064.319.992	212.673.092

Los recursos entregados en administración como también los recursos de la entidad concedente en Patrimonios Autónomos son recursos en equivalentes al efectivo disponibles para el pago de obligaciones.

1.1. Caja

Corresponde a la constitución de las cajas menores para la vigencia 2023. Para la ejecución de los gastos realizados por este medio, la EMB constituyo dos (2) cajas menores: (1) a través de la Resolución 001 de 2023 se constituye la caja menor de funcionamiento por el monto de \$5.400.000 la cual está a cargo de la Gerencia Administrativa y de Abastecimiento, y (2) a través de la Resolución 014 de 2023 se constituye la caja menor de la Subgerencia de Gestión Predial por el monto de \$86.500.000.

Respecto a 2022, se presenta una disminución del 58% debido a la disminución de los montos solicitados para cubrir los gastos administrativos las necesidades previstas para 2023 de la Subgerencia de Gestión Predial relacionadas con la adquisición predial.

1.2. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	MAR-2023	MAR-2022	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2023 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	39.772.234.846	40.364.822.044	-592.587.198	107.776.000	11,67%
Cuenta corriente	39.772.234.846	40.364.822.044	-592.587.198	107.776.000	11,67%

Corresponde al efectivo disponible en la Institución Financiera Davivienda cuenta corriente terminada en 6749. El saldo de la cuenta está compuesto, por: el capital pagado por los accionistas de la EMB S.A, los excedentes disponibles de los recursos ordinarios girados por el Distrito Capital para el pago de obligaciones de funcionamiento y de gastos de inversión asociados a la 2LMB, y la capitalización de rendimientos financieros de la parte correspondiente al capital pagado.

El monto de los rendimientos generados por los aportes de capital durante el 2023 equivale a \$107.776.000 y la rentabilidad promedio corresponde a una tasa IBR de 11,67%. En cuanto a los rendimientos generados de los aportes ordinarios del Distrito durante 2023, se han generado rendimientos financieros por valor de \$1.309.118.864,08 los cuales se deben reintegrar a la Dirección Distrital de Tesorería de conformidad el Decreto 662 de 2018, una vez descontados los conceptos de retención en la fuente y el GMF que genera esta transacción.

Respecto a 2022 se presentó una disminución de 1% relacionados con el monto pendiente de ejecutar de los recursos relacionados con las transferencias ordinarias del Distrito destinadas a ejecutar los gastos de inversión asociados al proyecto de la 2LMB y el incremento de rendimientos financieros relacionados con las tasas de rentabilidad.

1.3. Equivalentes al efectivo

CONCEPTO	MAR-2023	MAR-2022	VALOR VARIACIÓN
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3.408.760.186.390	1.564.359.795.671	1.844.400.390.719
En Administración - Aportes Convenio Cofinanciación SLMB	1.705.587.121.212	0	1.705.587.121.212
Encargo Fiduciario - Fiducia de administración y pagos PLMB	1.699.896.072.094	1.561.295.475.679	138.600.596.415
Recursos de la entidad concedente en Patrimonios Autónomos constituidos por los concesionarios	3.276.993.084	3.064.319.992	212.673.092

➤ **En Administración – Deposito Segunda Línea Metro de Bogotá**

Con la aprobación del Convenio de Cofinanciación para el “*Diseño, construcción y puesta en operación de la Línea 2 del Metro de Bogotá, incluidas sus obras complementarias*” se recibe el aporte del Distrito en cumplimiento de la cláusula 2.3 del Convenio. Como parte de las obligaciones de 2022 del Convenio, se recibe un total de \$1.705.587.121.212 expresados a precios corrientes. Para la administración de estos recursos, la **EMB** suscribió el *Convenio para la Administración Tesoral de Recursos* con la Dirección Distrital de Tesorería de la Secretaría Distrital de Hacienda – SDH-DDT.

Estos recursos estarán disponibles bajo un concepto de depósito en el grupo de Fondo de Terceros con una cuenta contable que permita la diferenciación contable y tesoral de los recursos administrados. En consecuencia, en este depósito se registrarán los recursos correspondientes al aporte que el Distrito realizó al Convenio de Cofinanciación en la vigencia 2022 e igualmente, la **EMB** podrá emitir instrucciones de giro con cargo a los recursos allí depositados.

➤ **Encargo Fiduciario - Fiducia de administración y pagos**

Corresponde a recursos entregados en administración 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 Tramo 1. Los recursos se encuentran depositados en cuentas bancarias y son de destinación específica teniendo en cuenta que la utilización de los recursos es para el cumplimiento de las obligaciones originadas en desarrollo de la ejecución del proyecto PLMB – Tramo 1.

Estos recursos se encuentran administrados bajo la modalidad de contrato de encargo fiduciario suscrito con la Fiduciaria Bancolombia S.A., mediante el Contrato 119 del 2019 y se reconocen en la cuenta contable 19 Otros activos, Subcuenta 190803 Encargo Fiduciario – Fiducia en Administración.

A continuación, se detalla el saldo de las cuentas que conforman el encargo fiduciario, las cuales se desagregan por fuente (Distrito – Nación).

CONCEPTO	MAR-2023	MAR-2022	VALOR VARIACIÓN
ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE ADMINISTRACIÓN Y PAGOS	1.699.896.072.094	1.561.295.475.679	138.600.596.415
Encargo Fiduciario - Recursos Distrito	1.278.066.708.186	1.445.986.664.656	-167.919.956.470
Banco Bancolombia 3671	411.258.716.446	1.459.566	411.257.256.880
Banco Bogotá 8344	417.454.515.085	486.629.187.783	-69.174.672.699

CONCEPTO	MAR-2023	MAR-2022	VALOR VARIACIÓN
Banco Citibank Colombia 6017	0	60.936.240	-60.936.240
Banco de Occidente 4868	421.400.439.476	66.926.695	421.333.512.780
Banco Davivienda 0588	1	489.259.460.721	-489.259.460.720
Banco GNB Sudameris 0240	53.594	469.968.693.650	-469.968.640.056
Banco Santander 5948	0	0	0
Banco Mi Banco Colombia 7328	27.952.983.585	0	27.952.983.585
Banco Mi Scotiabank Colpatria 1304	0	0	0
Encargo Fiduciario - Recursos Nación	421.829.363.901	115.308.811.015	306.520.552.885
Banco de Bogotá 8278	271.564.037.599	114.684.470.295	156.879.567.304
Banco Bancolombia 4473	150.265.326.301	624.340.720	149.640.985.581
Encargo Fiduciario - Cuenta de Control	8	8	0
Banco de Bogotá 5973	8	8	0
Cuenta de Compensación Banco de la Republica	0	0	0
Citibank NA EEUU 3640	0	0	0

Los rendimientos financieros generados en las cuentas del encargo fiduciario se reintegran a la Nación y al Distrito mensualmente, conforme a los Decretos 1853 de 2015 y 662 de 2018 respectivamente.

La cuenta 1.9.08.03 presento una disminución del 8,9% respecto al año 2022 debido a la ejecución de las obligaciones relacionadas con el convenio de cofinanciación para el proyecto PLMB Tramo 1.

➤ **Recursos de la entidad concedente en Patrimonios Autónomos constituidos por los concesionarios**

El equivalente al efectivo de estos recursos se origina de la estructuración financiera y legal del contrato de concesión 163 de 2019 el cual concibió la creación de un Patrimonio Autónomo, como mecanismo idóneo para el manejo administrativo, financiero y contable de los recursos relacionados con dicho contrato.

Este Patrimonio Autónomo, cuenta con dos cuentas principales: i) la Cuenta Proyecto, de la cual es beneficiario la empresa Metro Línea 1 S.A.S. (El concesionario) y ii) la Cuenta EMB, de la cual es beneficiaria la Empresa Metro de Bogotá S.A (El concedente) Dentro de la Cuenta EMB se conciben varias subcuentas, cuyas instrucciones para el retiro de recursos deberán ser autorizadas por la Empresa Metro de Bogotá. Estas subcuentas son:

- a) Subcuenta Aportes EMB
- b) Subcuenta Amigable Composición
- c) Subcuenta Excedentes EMB

- d) Subcuenta Obras Menores
- e) Subcuenta de Compensación
- f) Subcuenta TPE

Dentro de las obligaciones establecidas en el Contrato 163 de 2019 existen algunas situaciones puntuales en las que el Concesionario deberá realizar transferencias de dinero a alguna de las subcuentas de EMB. Resaltando las siguientes:

- I. **Subcuenta amigable composición:** anualmente, se deberá girar por parte del concesionario los recursos establecidos en el numeral 5.2 (g) (iii). Esto, para atender los honorarios y demás gastos del mecanismo de amigables componedores, que se tengan en función de dirimir cualquier diferencia entre las partes del contrato de concesión, u otra instancia mayor, como puede ser un tribunal de arbitramento.
- II. **Subcuenta Excedentes EMB:** dentro del contrato, se establece que el Concesionario debe asumir los valores establecidos en el numeral 1.34 (a) (i) y (ii) como comisiones de éxito, y girarlos a los Estructuradores Financiero y Legal respectivamente. Sin embargo, en el caso que los Estructuradores no tuvieran derecho al valor máximo contemplado en ese acápite del contrato, el Concesionario debe transferir la diferencia a la Subcuenta Excedentes EMB, según lo establecido en el numeral 2.4 (b) (v). Estos valores son calculados en función al número de proponentes que se presentaron en el proceso de licitación correspondiente.
- III. **Subcuenta Obras Menores:** La Subcuenta Obras Menores de la Cuenta EMB se creará con la suscripción del Contrato de Fiducia Mercantil y se fondeará con los rendimientos financieros de todas las subcuentas de la Cuenta EMB, con excepción de la Subcuenta de Compensación cuyos rendimientos acrecerán esta última subcuenta. Los recursos disponibles en la Subcuenta Obras Menores se destinarán conforme lo instruya la EMB mediante Notificación a la Fiduciaria, a cubrir los gastos que se generen a cargo de la EMB para atender la finalidad prevista en la Sección 23.2 de este Contrato. Los rendimientos de las operaciones de tesorería que se efectúen con cargo a los recursos de esta subcuenta acrecerán la subcuenta. En caso de liquidación los recursos disponibles en esta subcuenta pertenecerán a la EMB.

Los recursos disponibles en la Subcuenta Excedentes EMB se destinarán conforme lo instruya la EMB mediante Notificación a la Fiduciaria, para i) atender los riesgos que se encuentran a cargo de la EMB, en los términos dispuestos en presente Contrato, ii) el pago de Obras Menores cuando los recursos de la Subcuenta Obras Menores sean insuficientes y iii) cualquier otra finalidad del Proyecto, incluido el pago parcial de cualquiera de los componentes de la Retribución del Concesionario.

IV. **Ingresos por explotación comercial:** conforme al numeral 1.112 y 3.3 del Contrato de Concesión. En el contrato, se establece que la EMB, tendrá derecho al 60% de los ingresos provenientes por actividades de explotación comercial, los cuales se consignarán mensualmente en la subcuenta excedentes EMB. El Concesionario tendrá derecho sobre el 40% restante de los ingresos provenientes de actividades por explotación comercial.

A continuación, se detalla el saldo de las cuentas que conforman el Recursos de la entidad concedente en Patrimonios Autónomos constituidos por los concesionarios

CONCEPTO	MAR-2023	MAR-2022	VALOR VARIACIÓN
RECURSOS DE LA ENTIDAD CONCEDENTE EN PATRIMONIOS AUTÓNOMOS CONSTITUIDOS POR LOS CONCESIONARIOS	3.276.993.084	3.064.319.992	212.673.092
Subcuenta aportes EMB 9971	1	0	1
Subcuenta Amigable Composición Bancolombia 9989	665.482.514	757.932.745	-92.450.231
Subcuenta Excedentes EMB Bancolombia 9997	2.183.571.862	2.163.576.395	19.995.467
Subcuenta Obras Menores Bancolombia 0006	427.938.707	142.810.852	285.127.855

Respecto al 2022 la cuenta 1.9.89.01 presenta un aumento del 7% el cual obedece a la disponibilidad de los recursos para el pago de los conceptos de amigable composición realizado en virtud de la sección 5.2 (g)(iii) y 2.4 (b)(vi) del contrato de concesión No 163 de 2019.

➤ **Otras Revelaciones**

Conciliación de Pagos Realizados Proyecto PLMB

Con relación a los recursos recibidos por aportes de Cofinanciación (Ver Nota 9.2) se han efectuado pagos (Vr. Neto) por valor de \$1.751.479.699.903 distribuidos por los componentes elegibles autorizados. A continuación, se presenta la conciliación frente a los saldos de efectivo y equivalentes del proyecto PLMB:

TOTAL GIROS PROYECTO PLMB		
COMPONENTE	SUBCOMPONENTE	VALOR GIROS (NETO)
Obras Civiles - Viaducto y Patio Taller	Patios y Talleres	171.223.649.067
	Carriles para la Circulación	313.915.856
Traslado anticipado de redes de SSPP	Redes de Servicio Público	350.523.572.554
Gestión social y predial	Gestión predial	1.077.215.807.823
	Plan de manejo ambiental y social	17.664.375.160
Interventoría y PMO	Interventoría	45.155.995.791
	PMO	33.423.693.113
	Estudios y Consultorías	37.318.896.121
	Costos Financieros y Administrativos	17.854.394.420

TOTAL GIROS PROYECTO PLMB		
COMPONENTE	SUBCOMPONENTE	VALOR GIROS (NETO)
	Gastos de Administración, Vigilancia de Recursos y Auditoría del Proyecto	785.400.000
Total de giros por Componente		1.751.479.699.903

CONCILIACION PAGOS FRENTE A SALDOS EFECTIVO Y EQUIVALENTES		
	CONCEPTO	VALOR
A	Ingresos PLMB (Nota 9.2)	3.431.902.615.581,76
B	Vr. Pagos PLMB	1.751.479.699.903,40
C=A-B	Saldo Recursos PLMB	1.680.422.915.678,36
D	Saldo Cuenta Contable 11050202/190803	1.699.982.291.062,11
E=C-D	Diferencia	-19.559.375.383,75
F	Rendimientos Financieros x Reintegrar	19.563.321.370,06
G	CXC Gastos Bancarios	-10.240,36
H	CXP Gastos Bancarios	110.541,50
I	Pago declaraciones pdtes. de reintegrar	-281.024,00
J	Giro Mayor VR descontado SDH	-0,74
K	Diferencial cambiario Pago en dólares consorcio	-3.765.262,71
L=Σ(E:K)	Justificación Diferencia	0,00

La diferencia presentada respecto a los saldos bancarios corresponde a: (i) rendimientos financieros pendientes de reintegro al Distrito y a la Nación por valor de \$19.563.321.370,06, (ii) CXC y CXP de gastos bancarios los cuales están pendiente de reintegrar por parte de la entidad bancaria, (iii) (\$281.024) correspondiente al pago de retenciones practicadas en el periodo noviembre-diciembre de 2022 realizados con los recursos de funcionamiento. Durante el mes de marzo de 2023 no se ha realizado este reintegro porque no se han radicado las cuentas al Encargo, y (iv) diferencial cambiario de \$3.765.262,71.

NOTA 2. CUENTAS POR COBRAR

Composición

Corresponde a los derechos adquiridos por la Empresa Metro de Bogotá S.A. del cual se espera un flujo financiero a través de efectivo y equivalentes a efectivo. La composición de las cuentas por cobrar es la siguiente:

CONCEPTO	MAR-2023	MAR-2022	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	16.390.804	110.842.444	-94.451.640
Otras Cuentas por cobrar	20.175.444	105.312.461	-85.137.017
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	34.477.829	5.529.983	28.947.846
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-38.262.469	0	-38.262.469

2.1. Otras cuentas por cobrar

Representa el valor de los derechos de cobro de la empresa por los siguientes conceptos:

➤ **Incapacidades**

En la subcuenta contable 1.3.84.26 Pago por cuentas de terceros, se reconocen 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 actual corresponde a \$19.882.100 el cual corresponde a incapacidades cuya edad de cartera es menor a 180 días.

Los siguientes conceptos se encuentran registrados en la subcuenta contable 1.3.84.90 Otras cuentas por cobrar:

➤ **Gastos Bancarios:**

Por valor de \$10.240,36 se registran los gastos bancarios descontados por entidades bancarias en las cuales se tienen depositados los recursos de los aportes de cofinanciación del Distrito Capital y de la Nación. Estos gastos están en trámite de reintegro por parte de las entidades financieras.

➤ **Otros**

Por valor de \$283.103,53 se refleja el valor pendiente de reintegrar del Gravamen a los Movimientos Financieros del mes marzo de 2023 generado por los pagos del PA realizados con los recursos de la subcuenta Amigable Composición.

Respecto al 2022 la cuenta contable 1.3.84 Otras cuentas por cobrar presenta una disminución del 85,21% el cual obedece al recobro de las incapacidades realizadas a la EPS.

2.2. Cuentas por Cobrar de difícil recaudo

Representa el valor de las cuentas por cobrar a favor de la empresa pendientes de recaudo, que por su antigüedad y morosidad han sido reclasificadas desde la cuenta principal. Esta cuenta se compone 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), las cuales están en trámite del cobro. A continuación, se detalla el saldo por edades de cartera:

Edad Cartera	Valor
Mayor a 365 días	34.477.829
Total, cartera	34.477.829

Algunas de las gestiones realizadas para lograr su recaudo son:

- Llamadas telefónicas a EPS
- Notificación a EPS a través de comunicaciones y el envío de correos electrónicos.
- Derecho de petición para el recobro de las incapacidades.
- Presentación de situaciones al Comité Técnico de Sostenibilidad Contable.
- Tramites de conciliaciones extrajudiciales y emisión de derechos de petición a la Superintendencia de Salud.

La documentación de las gestiones realizadas está a cargo de la gerencia administrativa y de abastecimientos y la gerencia jurídica de la empresa Metro de Bogotá SA.

2.3. Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar

La estimación de deterioro de las cuentas por cobrar se realiza de manera colectiva. Para su cálculo se efectuó una matriz que determinó las tasas históricas promedio de incumplimiento por edades con base a la tendencia de pago y de recuperabilidad. Dicho calculo fue establecido para las partidas de las cuentas 1.3.84.26 y 1.3.85.90 que corresponden a las incapacidades cobradas a la EPS y se calcula de forma trimestral, siendo el último periodo el mes de marzo de 2023. A continuación, detallamos el resultado de las tasas resultantes y el monto de deterioro calculado:

EDAD DE LA CARTERA	SALDO CXC 31 MAR 2023	VALOR CARTERA CASTIGADA PROMEDIO	VALOR DETERIORO A 31 DIC 2022
Entre 1 a 60 días	14.414.829	3%	496.095
Entre 61 a 120 días	2.874.079	28%	812.319
Entre 121 a 180 días	2.593.192	95%	2.476.226
Entre 181 a 365 días	17.057.230	100%	17.057.230
Mayor a 365 días	17.420.599	100%	17.420.599
Total	54.359.929		38.262.469

NOTA 3. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

A continuación, se presenta las cuentas que componen el grupo Propiedades, Planta y Equipo, comparativo y con variaciones respecto al saldo del periodo anterior:

CONCEPTO	MAR-2023	MAR-2022	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.485.455.593.535	795.090.302.631	690.365.290.905
Terrenos	789.676.146.533	567.181.052.696	222.495.093.836
Construcciones en curso	578.101.891.272	225.831.376.294	352.270.514.978
Maquinaria y equipo	9.981.429	2.023.000	7.958.429
Equipo Médico y Científico	860.000	860.000	0
Muebles, enseres y equipos de oficina	10.915.953	5.800.000	5.115.953
Equipos de Comunicación y Computación	238.032.866	170.016.412	68.016.454
Equipos de transporte, tracción y elevación	275.521.776	275.521.776	0
Propiedades, planta y equipo en concesión	117.410.955.276	1.827.685.240	115.583.270.036
Depreciación acumulada de PPE (CR)	-268.711.569	-204.032.788	-64.678.781

3.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	TOTAL
SALDO INICIAL (31-mar-2022)	2.023.000	170.016.412	275.521.776	860.000	5.800.000	454.221.188
+ ENTRADAS (DB):	7.958.429	52.508.963	0	0	0	60.467.392
Adquisiciones en compras	7.958.429	52.508.963	0	0	0	52.508.963
- SALIDAS (CR):	0	0	0	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	9.981.429	222.525.375	275.521.776	860.000	5.800.000	514.688.580
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	15.507.491	0	0	5.115.953	20.623.444
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0	15.507.491	0	0	5.115.953	20.623.444
= SALDO FINAL (31-mar-2023) (Subtotal + Cambios)	9.981.429	238.032.866	275.521.776	860.000	10.915.953	535.312.024
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	1.125.357	142.864.027	121.974.580	309.660	2.437.944	268.711.569
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	876.633	108.249.648	94.422.403	202.160	281.944	204.032.788
+ Depreciación aplicada vigencia actual	248.724	34.614.380	27.552.178	107.500	2.155.999	64.678.781
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	8.856.071	95.168.839	153.547.196	550.340	8.478.009	266.600.455
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	11,3	60,0	44,3	36	22	50,2
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0	0	0,0
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES						
USO O DESTINACIÓN	8.856.071	95.168.839	153.547.196	550.340	8.478.009	266.600.455
+ En servicio	8.856.071	95.168.839	153.547.196	550.340	8.478.009	266.600.455

- **Maquinaria y equipo:** cuenta contable compuesta por dos (2) aires acondicionados, utilizado para el control de la temperatura del cuarto compute de la EMB S.A y para la sede de la EMB.

El método de depreciación es de línea recta con una vida útil de 10 años.

- **Equipo médico y científico**, cuenta contable compuesta por dos (2) termómetros digitales para la toma de temperatura el personal que ingrese a las instalaciones de la EMB S.A. Fueron adquiridos para el cumplimiento de los protocolos de bioseguridad contra el COVID-19. Están al servicio de la Gerencia Administrativa y de abastecimientos.

El método de depreciación es de línea recta con una vida útil de 5 años.

- **Muebles, enseres y equipo de oficina**, se compone de un (1) archivo rodante al servicio de la empresa y de un (1) módulo de dos puestos con cajoneras y dos sillas ejecutivas. Este último bien, fue incorporado mediante ajuste contable en el mes de julio de 2022 toda vez que la compra realizada a través del contrato No 124 de 2019 suscrito con SIAV GESTIÓN SAS no se reportó en la fecha de ingreso (marzo 2020) por inicios de la pandemia del COVID-19. El análisis de materialidad sobre el ajuste se encuentra en la nota 10 Patrimonio.

El manejo de los bienes está a cargo de la Gerencia Administrativa y de abastecimientos. El método de depreciación es de línea recta con una vida útil de 10 años.

- **Equipo de comunicación y cómputo**, cuenta contable compuesta por setenta y cuatro (74) equipos los cuales están al servicio de la gerencia general, la gerencia de comunicaciones, ciudadanía y cultura Metro, la Gerencia administrativa y de abastecimientos y la oficina de tecnologías y sistemas de información.

El método de depreciación es de línea recta con una vida útil de 5 años.

Activos	Cantidad	Costo (1)	Depreciación Acumulada (2)	Saldo en libros (1-2)
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	74	238.032.866	142.864.027	95.168.839
Equipo de Comunicación	19	92.932.986	71.862.748	21.070.238
Switch	7	69.140.320	55.768.054	13.372.266
Sistema de Micrófono Mono Lavavier	1	2.168.180	1.418.953	749.227
Tableta para Diseño	3	1.304.999	806.924	498.075
Grabadora de Periodista	1	184.000	113.773	70.227
Dispositivos GPS para los vehículos de EMB	3	1.695.000	565.000	1.130.000
Cámara CANON EOS 5D MARK IV	1	13.499.250	9.711.960	3.787.290
Lente CANON EF - 50 MM F/1.4 USM	1	2.069.886	1.456.970	612.916
Lente CANON EF - 75 - 300 MM F/4 0-5 6 III	1	1.175.601	827.492	348.109
Trípode de Vanguard Aluminio Alta PRO263AGH	1	1.695.750	1.193.620	502.130
Equipo de Computo	55	145.099.880	71.001.279	74.098.601

Activos	Cantidad	Costo (1)	Depreciación Acumulada (2)	Saldo en libros (1-2)
UPS	2	40.561.363	20.504.102	20.057.261
Impresora H.P Laserjet	1	4.827.300	3.821.612	1.005.688
Servidor Lenovo Thinksystem	1	27.201.217	23.079.820	4.121.397
Solución de seguridad (hardware, software, licenciamiento y garantía)	1	38.000.000	21.026.667	16.973.333
Monitores 24"	50	34.510.000	2.569.078	31.940.923

Otras revelaciones

La impresora H.P LaserJet tuvo una adición por valor de \$1.650.000 y se extendió su vida útil a un año más. Para el mes de febrero de 2022 se adquiere dos (2) memorias DDR4 16GB por valor de \$3.212.800, estas memorias son instaladas al servidor y extienden la vida útil del activo seis (6) meses. Se recalcula costo histórico y depreciación de acuerdo con políticas contables.

Para el mes de julio se efectúa ajuste contable correspondiente al ingreso de un (1) Switch 48 puertos. Este activo se adquirió mediante la factura # 291800771 de mayo de 2021 a través de la ejecución del contrato 096 de 2021 suscrito con ETB. No obstante, se incorpora el activo mediante ajuste contable toda vez que el activo no fue reportado por el área origen (TI).

- **Equipos de transporte, tracción y elevación**, cuenta contable compuesta por tres (3) vehículos automotores, los cuales están al servicio de la Gerencia General y para el desarrollo de las actividades administrativas y de apoyo a las gestiones relacionadas con la ejecución del proyecto PLMB Tramo 1.

El método de depreciación es de línea recta con una vida útil de 10 años.

ACTIVO	PLACA	COSTO (1)	DEP ACUM (2)	SALDO EN LIBROS (1-2)
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		275.521.776	121.974.580	153.547.196
Ford Ecosport	OKZ 824	58.943.699	33.401.429	25.542.270
Suzuki Grand Vitara 2.4 Mt GLX	OLO-713	80.384.677	33.225.667	47.159.010
Microbús Renault Master 2019	OLO712	136.193.400	55.347.485	80.845.916

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

3.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	TOTAL
SALDO INICIAL (31-mar-2022)	569.008.737.936	569.008.737.936
+ ENTRADAS (DB):	338.078.363.872	338.078.363.872
Adquisiciones en compras	338.078.363.872	338.078.363.872
- SALIDAS (CR):	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	907.087.101.808	907.087.101.808
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0
= SALDO FINAL (31-mar-2023) (Subtotal + Cambios)	907.087.101.808	907.087.101.808
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	907.087.101.808	907.087.101.808
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	0,0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES		
USO O DESTINACIÓN	907.087.101.808	907.087.101.808
+ En concesión	117.410.955.276	117.410.955.276
+ No explotados	789.676.146.533	789.676.146.533

➤ **Terrenos:** representa el proceso de adquisición predial adelantado por la **EMB S.A** para la construcción del proyecto PLMB Tramo 1. El proceso de adquisición predial se inició desde el 2017 y se compone de las siguientes etapas las cuales forman parte del proceso de adquisición predial y de reasentamiento de la entidad establecido mediante la resolución 189 de 2018 y sus modificatorias:

- Información a las familias y censo
- Estudios de títulos
- Topografía
- Avalúos
- Oferta de compra
- Promesa de compraventa
- Escritura pública
- Entrega de inmuebles
- Traslado y restablecimiento de condiciones sociales y económicas

La medición inicial en la cuenta terrenos se efectúa de acuerdo con el marco normativo contable aplicado para la empresa, la guía para determinar la clasificación contable de las erogaciones ejecutadas del proyecto PLMB (GF-GCT-MN-002) y el Procedimiento para el ingreso, entrega al concesionario y reconocimiento contable de los predios adquiridos (RF-PR-011) los cuales forman parte del Sistema Integrado de Gestión (SIG). La cuenta terrenos incluye los siguientes costos:

- El precio pactado en la promesa de compraventa y/o escritura pública. Este valor se reconoce de acuerdo con obligación de pago estipulada en el contrato.
- Los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición del predio, tales como impuesto de registro y el impuesto de beneficencia.
- Los costos de preparación del lugar para su ubicación física, tales como: demolición y vigilancia.
- Otros costos directamente atribuibles a la adquisición del predio, tales como: consultorías para efectuar el levantamiento de los estudios de títulos, fichas prediales, con levantamientos topográficos, acompañados de la actualización de cabida de linderos de los predios, avalúos comerciales y pagos por compensaciones económicas de acuerdo con el plan de reasentamiento de la EMB S.A.

Para la ejecución del proyecto PLMB T1 se requiere adquirir 1.427 predios, de los cuales 1.016 son gestionados directamente por la EMB a través de la subgerencia de Gestión del suelo, y 411 son gestionados por el Instituto de desarrollo Urbano (IDU) a través de la ejecución del Convenio 1021 de 2017.

A continuación, se presenta el estado de la gestión predial de acuerdo con los registros efectuados en la cuenta contable 1.6.05 Terrenos:

Adquisición Predial Gestión Propia EMB: por valor de \$522.862.866.003 se reconoce los costos atribuibles a la negociación de 788 predios efectuados por la Subgerencia de gestión predial, cuyos conceptos son distribuidos de la siguiente manera:

PREDIOS	PAGO SEGÚN PROMESA O ESCRITURA	GASTOS NOTARIALES	IMPUESTOS	COMPENSACIONES ECONOMICAS	AVALUOS Y DEMOLICIONES	TOTAL
788	455.620.617.855	665.512.758	4.915.202.100	49.982.124.643	11.679.408.648	522.862.866.003

Los 788 predios reflejados en la tabla anterior corresponden a predios que iniciaron trámite de pago según contrato y de los cuales la **EMB S.A.** tiene control material sobre los bienes inmuebles. Del total de estos, se culminó el proceso de compra de 743 predios. Los 45 trámites restantes están pendientes de que el pago sea radicado a la Gerencia financiera para su reconocimiento y pago.

Gestión Predial Convenio 1021 de 2017 IDU: por valor de \$266.813.280.529, se reconoce los costos atribuibles a la negociación de 305 predios efectuados a través del convenio 1021-2017 del IDU, distribuidos de la siguiente manera:

PREDIOS	PAGO SEGÚN PROMESA O ESCRITURA	COMPENSACIONES ECONOMICAS	OTROS	AVALUOS Y DEMOLICIONES	TOTAL
305	221.391.661.816	37.514.742.828	863.618	7.906.012.267	266.813.280.529

Los 305 predios reflejados en la tabla anterior corresponden a predios que iniciaron trámite de pago según contrato y de los cuales la **EMB S.A.** tiene control material sobre los bienes inmuebles. Del total de estos, se culminó el proceso de compra de 121 predios. Los 184 trámites restantes están pendientes de que el pago sea radicado a la Gerencia financiera para su reconocimiento y pago.

Respecto a los predios adquiridos a través del **IDU** es importante mencionar que la titularidad de los predios es a nombre de dicha entidad, no obstante, la **EMB S.A.** los reconoce en sus activos en virtud de lo estipulado en la definición de activos que estipula el *marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera de las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro al público*, el cual menciona:

“(…) En algunas circunstancias, el control del activo es concomitante con la titularidad jurídica del recurso; no obstante, esta última no es esencial a efecto de determinar la existencia del activo y el control sobre este. La titularidad jurídica sobre el activo no necesariamente es suficiente para que se cumplan las condiciones de control. Por ejemplo, una empresa puede ser la dueña jurídica del activo, pero si los riesgos y beneficios asociados al activo se han transferido sustancialmente, dicha empresa no puede reconocer el activo así conserve la titularidad jurídica del mismo.”

En este sentido, lo acordado en conjunto con la Secretaría de Hacienda es que los predios de **IDU** se mantendrán reconocidos como activos de la **EMB S.A.** hasta tanto se defina su traslado al **IDU**.

Terrenos en Concesión: por valor de \$117.410.955.275 se reconocen los predios que la EMB SA (Concedente) entregó al Concesionario Metro Línea 1 en cumplimiento del apéndice 12 con el contrato No 163 de 2019. La entrega a la concesión incluye un total de 143 predios al corte de 31 de diciembre de 2021, los cuales fueron dispuestos para la adecuación del terreno del Patio Taller, carriles de circularización (Intersección CL72), y las estaciones 6 y 10. Sobre la entrega realizada es importante tener en cuenta el siguiente estado:

- 58 predios fueron adquiridos a la EAAB. De los 58 predios, 1 predio tiene un avance del 90% de pago frente a la promesa de compraventa.
- De los 143 predios, la cuenta contable 1.6.83.01 registra 122 predios; 15 predios son entregados en anticipación (Pendiente proceso de adquisición predial) y 6 predios están con permiso de intervención con proceso de saneamiento.

3.3. Construcciones en curso

CONCEPTOS	MAR-2023	(=) VALOR EN LIBROS	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
CONSTRUCCIONES EN CURSO	578.101.891.272	578.101.891.272	
Otros bienes inmuebles	578.101.891.272	578.101.891.272	
Proyecto PLMB Tramo 1	566.699.592.215	566.699.592.215	31/08/2027
Proyecto PLMB Tramo 1 Extensión	11.402.299.057	11.402.299.057	

En desarrollo con la ejecución del proyecto PLMB Tramo 1, la empresa debe realizar la planeación, estructuración, construcción, operación, explotación y mantenimiento del proyecto el cual incluye: la adquisición predial, el traslado de redes, el viaducto, el material ferroviario, los edificios y demás obras que requiera para su ejecución. Por lo tanto, la EMB SA con el propósito de clasificar estas erogaciones adopto la “Guía para determinar la clasificación contable de las erogaciones ejecutadas en desarrollo del proyecto PLMB” (GF-GCT-MN-002) la cual determina cuales cumplen con las condiciones esenciales para el reconocimiento de un activo, 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 contable 1.6.15.90 refleja los siguientes conceptos:

- **Obras Civiles, Viaducto y Patio Taller:** por valor de \$205.581.470.950 se reconoce el valor de la retribución del contrato de concesión 163 de 2019 en virtud del literal h) y j) del numeral 3.1 del contrato, el cual corresponde al corte del cuarto trimestre de 2022.

A continuación, se muestra el monto del valor ejecutado a precios corrientes según el factor de ajuste calculado en el acta de retribución No 9.

COMPONENTE DE RETRIBUCIÓN	UND	PRECIO CONSTANTES (\$DIC 2017)	PRECIO CORRIENTE CALENDARIO	% EJECUCION ACUMULADA
Componente A				
Patio y Talleres - Adecuación del terreno UE 1-11	COP	161.233.050.000	204.914.600.057	3,9615%
Componente D				
Adecuación y reparación de desvíos	COP	254.848.184	313.915.856	0,3804%
Redes a cargo del Concesionario	COP	271.430.630	352.955.038	0,1581%
Intersecciones especiales	COP			
TOTAL		161.759.328.814	205.581.470.950	

Los montos ejecutados del Componente A y D corresponden a obras ejecutadas en el Patio Taller y el Intercambiador vial de la Calle 72.

- **Traslado Anticipado de Redes TAR:** por valor de \$218.087.526.342 se reconocen los pagos por obras ejecutadas y legalizadas correspondientes al traslado anticipado de redes (TAR) necesarios para despejar el corredor de la PLMB Tramo 1 de las redes principales de servicios públicos. De acuerdo con el apéndice técnico No 13 del contrato de concesión se indica un total de 123 interferencias. A continuación, se muestra el valor legalizado y capitalizado en la cuenta 1.6.15.90:

EMPRESA ENCARGADA	TIPO DE TRASLADO	# OBRAS A REALIZAR	CONVENIO	RECURSOS EJECUTADOS
Acueducto de Bogotá	Tuberías Hidrosanitarias	28	Acuerdo Marco No 37 de 2017	104.321.173.363
ETB	Ductos y cables telefonía, y semaforización	43	Acuerdo específico 1, 2 ,3, 4, 5 y 7 del marco No 35 de 2017	50.546.961.413
Enel - Codensa	Ductos y torres eléctricas	7	Acuerdo específico 1 Marco 18	50.106.155.851
Vanti	Tuberías de gas	11	Acuerdo específico 2 del marco 37 2017	8.483.771.905
Telefónica	Ductos de redes de fibra óptica	34	Acuerdo específico 1 del marco 36 2017	4.629.463.810
TOTALES		123		218.087.526.342

- **Interventoría y PMO:** por valor de \$35.869.032.027, se reconoce la ejecución del contrato 151 de 2018 suscrito con el Consorcio Consultores PMO Bogotá para realizar la consultoría especializada en gerencia de proyectos PMO la cual asesora a la EMB S.A en la planeación, coordinación, seguimiento y control del proyecto PLMB Tramo 1.

A su vez, por valor de \$45.150.110.034, se reconoce la ejecución del contrato 148 de 2020 suscrito con el Consorcio Supervisor PLMB el cual realizara la interventoría integral, técnica, económica, financiera, contable, jurídica, administrativa, operativa, predial, ambiental, social y de seguridad salud en el trabajo, en relación con las obligaciones adquiridas por el Concesionario.

- **Estructuración técnica y financiera extensión de la PLMB T1:** por valor de \$11.402.299.057 se efectúa el reconocimiento de los pagos derivados de la ejecución del convenio 277 de 2021 suscrito con la FDN, cuyo objeto es: “realizar la estructuración técnica y financiera de la extensión de la PLMB-Tramo 1 hasta el sector de la calle 100, de acuerdo con las definiciones establecidas en el Contrato de Concesión No. 163 de 2019”.
- **Estudios y Consultorías:** por valor de \$62.011.452.862 se reconocen los recursos relacionados con el cumplimiento del convenio 1880 de 2014 suscrito con la Financiera Desarrollo Nacional, el cual ha ejecutado las actividades relacionadas con la estructuración integral del proyecto PLMB Tramo 1.

NOTA 4. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

CONCEPTO	MAR-2023	MAR-2022	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	239.958.454	143.284.984	96.673.470
Activos intangibles	561.642.564	391.452.213	170.190.351
Amortización acumulada de activos intangibles (CR)	-321.684.110	-248.167.229	-73.516.881

Los activos intangibles son adquiridos y corresponden a licencias para el uso de programas utilizados en las actividades misionales de la EMB S.A. Los activos intangibles se medirán al costo y la amortización se distribuirá de acuerdo con su vida útil, la cual inicia, desde la activación del producto hasta el vencimiento de la licencia.

Durante el periodo comparativo del presente informe no se presentaron cambios en la vida útil ni en las estimaciones, así como los cambios de métodos de amortización.

4.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	TOTAL
SALDO INICIAL (Mar-2022)	391.452.213	391.452.213
+ ENTRADAS (DB):	540.842.564	540.842.564
Adquisiciones en compras	540.842.564	540.842.564
- SALIDAS (CR):	370.652.213	370.652.213
Baja en cuentas	370.652.213	370.652.213
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	561.642.564	561.642.564
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	561.642.564	561.642.564
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	321.684.110	321.684.110
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	248.167.229	248.167.229
+ Amortización aplicada vigencia actual	444.169.094	444.169.094
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	370.652.213	370.652.213
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0	0
= VALOR EN LIBROS (Mar-2023) (Saldo final - AM - DE)	239.958.454	239.958.454
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	57,3	57,3

Para el periodo de marzo de 2023 se ordena el retiro de las licencias vencidas a 31 diciembre de 2022, las cuales fueron totalmente amortizadas, según lo aprobado por el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable mediante Acta No 12 del 26 de enero de 2023 el cual hace parte de la Resolución 183 de 2023.

NOTA 5. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

Con relación a los otros derechos y garantías, la **EMB S.A** al corte de marzo de 2023, presenta los siguientes saldos en las cuentas contables:

CONCEPTO	MAR-2023	MAR-2022	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	210.698.688.502	334.280.908.825	-123.582.220.323
Bienes y servicios pagados por anticipado	113.090.604.657	170.095.722.883	-57.005.118.226
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	332.830.353	282.026.643	50.803.710
Recursos entregados en administración	97.275.253.492	163.903.159.299	-66.627.905.807

- **Bienes y servicios pagados por anticipado:** la cuenta contable 1.9.05 Refleja los valores pendientes de amortizar correspondiente a los conceptos de seguros, suscripciones, mantenimiento de Vehículos, y los pagos originados de la adquisición predial del proyecto PLMB T1. Estos se encuentran compuestos de la siguiente manera:

- Seguros: por valor de \$2.779.051.564 el concepto de la cuenta se compone de pólizas por los ramos de: i) automóviles ii) manejo global, iii) responsabilidad civil, iv) todo riesgo, v) Soat, vi) de transporte, vii) infidelidad y riesgos financieros, y viii) servidores públicos.
 - Impresos, publicaciones y suscripciones: por valor de \$38.005.296 se refleja el monto por amortizar de las suscripciones a servicios de la nube, acceso a Red juristas SAS, periódico la Republica y Revista Construdata.
 - Mantenimiento: por valor de \$30.081 se refleja al saldo pendiente de amortizar por mantenimiento incluido en las compras de los vehículos descritos en la nota 3.1.
 - Bienes y Servicios: por valor de \$110.273.517.717 se reconocen los pagos anticipados efectuados por la EMB en el proceso de adquisición predial adelantado por la Subgerencia de gestión predial y el Convenio IDU 1021 de 2017, originados por las cláusulas de pagos establecidas en los contratos de compraventa o actos administrativos de expropiación.
- **Anticipos de retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones:** la cuenta contable 1.9.07 refleja el valor de los recursos a favor de la empresa por concepto de anticipo de impuesto de renta, retención en la fuente y saldos a favor del impuesto de renta. Estos se componen de la siguiente manera:
- \$23.390.000 del anticipo calculado para la declaración de renta del año 2021, conforme al Art 807 del Estatuto tributario.
 - \$90.951.353 por las retenciones practicadas a la entidad financiera Davivienda sobre los rendimientos financieros generados en la cuenta corriente de la empresa, 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, y la retención del 2.5% efectuada al Consorcio Consultores PMO por los ingresos ocasionados por el contrato de transacción suscrito con esta entidad.
 - \$218.489.000 por saldo a favor originado en la presentación de la declaración de renta del año gravable 2021.
- **Recursos entregados en administración:** la subcuenta contable 1.9.08.01 En Administración, se compone de los recursos entregados bajo la modalidad de convenios interadministrativos los cuales están relacionados con la ejecución del proyecto. A continuación, se detallan los convenios suscritos y que poseen saldo en la subcuenta:

- *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 requerida 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”.
- *Acuerdo específico N° 1 del acuerdo marco N° 37 de 2017*, recursos entregados a la Empresa de Acueducto y Alcantarillado y Aseo para el traslado anticipado de redes.
- *Acuerdo específico N° 2 del acuerdo marco N° 37 de 2017*: por el cual el IDU se compromete en los términos establecidos del Otros sí No 3 del Acuerdo Marco 037 de 2017 a elaborar los ajustes a los diseños a que haya lugar, y a ejecutar las obras de traslado, protección y/o reubicación de redes de propiedad de la EAAB y su respectiva interventoría, en los puntos donde se presenten interferencias entre tales redes con el proyecto PLMB. Las obras de traslado corresponden a las siguientes:

ID INTERFERENCIA	SISTEMA	NOMBRE
9	Sanitario Local	Glorieta Primero de Mayo con Av. 68 Red troncal
EAB-21	Pluvial troncal	Colector Av. Ferrocarril

- *Convenio interadministrativo 258 de 2022 EMB-ICETEX*: Constituir un Fondo en Administración para la financiación de educación formal a favor de los servidores públicos de la Empresa Metro de Bogotá

Generalidades

5.1. Desglose – Subcuentas otros

Los movimientos de las cuentas relacionadas con otros derechos y garantías se relacionan a continuación:

➤ Bienes y servicios pagados por anticipado

CONCEPTO	MAR-2023	MAR-2022	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	210.698.688.502	334.280.908.825	-123.582.220.323
Seguros	2.779.051.564	1.938.504.060	840.547.503
Póliza SOAT automóviles	2.452.457	2.153.840	298.617

CONCEPTO	MAR-2023	MAR-2022	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	210.698.688.502	334.280.908.825	-123.582.220.323
Póliza de transporte (mercancías y valores)	56.924	1.518.464	-1.461.540
Póliza colectiva de automóviles	0	6.104.230	-6.104.230
Póliza todo riesgo daños materiales	232.023	19.425.646	-19.193.623
Póliza manejo global sector Estatal	758.992	20.246.201	-19.487.209
Póliza responsabilidad civil extracontractual	838.054	22.355.180	-21.517.127
Póliza de infidelidad y riesgos financieros	0	314.890.915	-314.890.915
Póliza responsabilidad civil servidores públicos	2.517.292.396	1.551.809.583	965.482.812
Póliza cumplimiento Vagón Escuela	25.437.396	0	25.437.396
Póliza colectiva licitaciones	257.867	0	257.867
Póliza responsabilidad civil ciber	231.725.455	0	231.725.455
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	38.005.296	1.526.273	36.479.023
Suscripciones	38.005.296	1.526.273	36.479.023
Mantenimiento	30.081	5.293.319	-5.263.238
Vehículos	30.081	5.293.319	-5.263.238
Bienes y Servicios	110.273.517.717	168.150.399.231	-57.876.881.514
Adquisición de predios	110.273.517.717	168.150.399.231	-57.876.881.514
Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones	332.830.353	282.026.643	50.803.710
Anticipo de impuesto sobre la renta	23.390.000	274.653.000	-251.263.000
Retención en la fuente	90.951.353	7.373.643	83.577.710
Saldos a favor en liquidaciones privadas	218.489.000	0	218.489.000
Recursos entregados en administración	97.275.253.492	163.903.159.299	-66.627.905.807
Convenio IDU 1021-2017	3.476.384.687	8.527.936.773	-5.051.552.086
Convenio FDN 1880-2014	0	961.977.978	-961.977.978
Convenio FDN 068-2020	0	3.913.165	-3.913.165
Acuerdo Especifico No 1 A Marco No 37 de 2017 EAAB	75.338.824.901	131.733.281.642	-56.394.456.741
Acuerdo Especifico No 2 A Marco No 37 de 2017 IDU	17.460.043.904	22.676.049.741	-5.216.005.837
Convenio Interadministrativo No 258 de 2022 ICETEX	1.000.000.000	0	1.000.000.000

- Seguros: los ramos de seguros amparan los intereses patrimoniales actuales y futuros, así como los bienes de propiedad de la EMB que estén bajo su responsabilidad y custodia y que sean adquiridos para desarrollar las funciones inherentes a su actividad. Respecto al año 2022 se presenta un aumento del 43% el cual se origina prorroga y renovación de pólizas.
- Suscripciones: reconoce el monto de \$38.005.596, correspondiente a la suscripción de la base de datos y actualización jurídica de la empresa Redjuristas SAS ejecutada a través del contrato 206 de 2021 y la suscripción para servicios en la nube publica de acuerdo con la orden de compra 91764 de 2022 suscrita con Controles Empresariales SAS.
- Mantenimiento: se compone de los tres (3) vehículos automotores de la EMB. Esta amortización cubre un periodo de cuatro (4) años, contados desde el

momento de la adquisición de los vehículos, el valor fue reconocido desde la compra de los bienes muebles.

- Bienes y Servicios: refleja el trámite de 157 predios distribuidos entre la gestión adelantada de la EMB a través de la Subgerencia de Gestión del Suelo y el Convenio 1021 de 2017 suscrito con el IDU. A Continuación, se detallan el número de predios y el monto contabilizado en la cuenta contable 1.9.05 en calidad de anticipo:

GESTION	# PREDIOS	VALOR ANTICIPOS
TOTAL, BIENES Y SERVICIOS		110.273.517.717
EMB	98	80.969.228.141
IDU	59	29.304.289.576

➤ Recursos entregados en administración

- **Convenio EMB-IDU 1021 de 2017:** En cumplimiento de la cláusula cuarta del convenio, para el cierre del presente informe se incluye el valor reportado por el IDU correspondiente al informe mensual con corte al mes de febrero de 2023. A continuación, se presenta el siguiente balance financiero:

DETALLE	VALOR
Convenio Inicial	6.387.839.346
+ Adición No 1	1.372.979.762
+ Adición No 2	827.445.738
+ Adición No 1 Anexo Técnico No 2	9.521.182.392
+ Adición No 3	1.215.672.621
+ Adición No 2 Anexo Técnico No 2	3.055.141.306
+ Adición No 3 Anexo Técnico No 2	2.060.550.000
= Total, del convenio	24.440.811.165
- Pagos legalizados	20.964.426.478
= Valor pendiente de ejecutar	3.476.384.687
Porcentaje de Ejecución (Giros/ Vr. Convenio)	86%

- **Acuerdo específico No 1 del acuerdo marco No 37 de 2017 (EAAB):** a la fecha se ha realizado trece (13) desembolsos, los cuales cubren los costos de administración (Contratos de prestación de servicios), los diseños para el traslado de redes y la interventoría de dichos contratos. A continuación, se presenta la ejecución financiera:

DESEMBOLSO	CONCEPTO	VALOR GIRADO	VALOR LEGALIZADO	PENDIENTE DE LEGALIZAR
1	Costos de administración	544.302.000	544.302.000	0
2	Ajustes Diseños y Obras	9.479.380.127	9.479.380.127	0
3	Ajustes Diseños y Obras	12.854.805.724	12.854.805.724	0
4	Costos de administración	148.446.000	148.446.000	0
5	Ajustes Diseños y Obras	2.082.962.498	2.082.962.498	0
6	Costos de administración	1.055.027.771	1.055.027.771	0
7	Ajustes Diseños y Obras	93.208.317.425	68.958.027.467	24.250.289.958
8	Costos de administración	1.173.612.622	1.045.016.662	128.595.960
8	Ajustes Diseños y Obras	1.404.300.244	0	1.404.300.244
8	Ajustes Diseños y Obras	12.960.078.851	0	12.960.078.851
9	Ajustes Diseños y Obras	4.894.629.448	0	4.894.629.448
10	Ajustes Diseños y Obras	11.619.050.933	0	11.619.050.933
11	Ajustes Diseños y Obras	924.408.067	0	924.408.067
12	Costos de administración	838.646.236	0	838.646.236
12	Ajustes Diseños y Obras	17.718.159.340	0	17.718.159.340
13	Ajustes Diseños y Obras	600.665.864	0	600.665.864
Totales		171.506.793.150	96.167.968.249	75.338.824.901

- **Acuerdo específico No 2 del acuerdo marco No 37 de 2017 (IDU):** para el corte del periodo se registraron legalizaciones con corte al mes de septiembre de 2022, en virtud de la cláusula quinta del Otros sí No 3 del acuerdo.

DETALLE		VALOR
	Aportes EMB (64,75% del Acuerdo)	22.676.049.741
-	Pagos legalizados	5.216.005.837
=	Valor pendiente de ejecutar	17.460.043.904
	Porcentaje de Ejecución (Giros/Aportes)	23%

- **Convenio interadministrativo 258 de 2022 EMB-ICETEX** no se presentan legalizaciones para el corte del periodo de presentación.

NOTA 6. CUENTAS POR PAGAR

Composición

La desagregación de las cuentas por pagar que se revelan en el estado de situación financiera individual a 31 de marzo de 2023 es la siguiente:

CONCEPTO	MAR-2023	MAR-2022	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	27.406.840.615	13.506.152.950	13.900.687.665
Adquisición de bienes y servicios nacionales	2.667.721.989	4.271.859.431	-1.604.137.442

CONCEPTO	MAR-2023	MAR-2022	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	27.406.840.615	13.506.152.950	13.900.687.665
Recursos a favor de terceros	19.971.714.280	5.819.526.013	14.152.188.266
Descuentos de nómina	226.607.208	211.548.525	15.058.683
Retención en la fuente e impuesto de timbre	449.669.123	481.158.619	-31.489.496
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	736.517.000	42.581.000	693.936.000
Otras cuentas por pagar	3.354.611.016	2.679.479.362	675.131.654

- **Adquisición de bienes y servicios:** la cuenta contable 2.4.01 refleja un total de 39 obligaciones constituidas para el desarrollo de las actividades de funcionamiento y de inversión requeridas para el proyecto PLMB y la 2LMB. Con respecto al año 2022, se presenta una disminución de 38% el cual obedece a las cuentas por pagar de la gestión predial del proyecto PLMB.

Las cuentas por pagar se encuentran detalladas y conciliadas entre contabilidad y presupuesto en el formato GF-GCT-FR-010 Versión 01, anexo a los Estados Financieros de marzo de 2023.

- **Recursos a favor de terceros:** la cuenta 2.4.07 corresponde a los rendimientos financieros generados de los recursos disponibles en las cuentas bancarias administradas por el encargo fiduciario por valor de \$19.940.905.631. Estos recursos son a favor de la Secretaría de Hacienda Distrital y del MHCP, y se reintegran para el mes de abril de 2023. Respecto al 2022 se presenta un aumento de los rendimientos del 243% debido al recaudo de los recursos de cofinanciación del Distrito correspondientes al I Semestre de 2023, los cuales se encuentran disponibles en la cuenta de efectivo y equivalentes.

De otra parte, en la cuenta contable refleja un valor de \$22.096.924 por concepto de incapacidades recibidas por partes de las EPS, las cuales están pendientes de reconocer en la contabilidad por que corresponde a periodo no cumplidos. También refleja un monto de \$8.711.724 pendiente de girar a la Procuraduría General de la Nación por recaudo de sanción disciplinaria de exfuncionario de la **EMB**.

- **Descuentos de nómina:** la cuenta 2.4.24 representa el valor de las obligaciones originadas por descuentos de nómina efectuados a los funcionarios de la EMB en liquidaciones de contrato y de vacaciones. Dichos recursos corresponden a los siguientes conceptos: i) pensiones obligatorias por \$121.546.292, ii) aportes a salud por \$96.631.736, iii) Libranzas de funcionarios por valor de \$4.369.180, y iv) Embargos judiciales descontados a contratistas por valor de \$4.060.000.
- **Retención en la fuente e impuesto de timbre:** la cuenta 2.4.36 corresponde al valor de retenciones en la fuente practicadas como agente retenedor en la adquisición de

bienes y servicios. Para el corte de marzo de 2023 se refleja un saldo de \$449.669.123 por concepto de retenciones en la fuente a título de renta, a título de industria y comercio, del impuesto de 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, y Contribución Especial de Obra Pública del Distrito Capital de Bogotá.

- **Impuestos, Contribuciones y tasas:** por valor de \$736.517.000 el valor de la cuenta refleja el cálculo de la provisión de renta del año 2022.
- **Otras cuentas por pagar:** constituye el 10% del total del pasivo total, a continuación, se relaciona el detalle correspondiente:

DETALE	MAR-2023	MAR-2022	VALOR VARIACIÓN
TOTAL, OTRAS CUENTAS POR PAGAR	3.354.611.016	2.679.479.362	675.131.654
Aportes al ICBF y SENA	52.991.400	84.123.300	-31.131.900
Comisiones	1.146.353	989.916	156.437
Honorarios	889.228.360	1.631.197.179	-741.968.819
Servicios	105.976.622	69.851.910	36.124.712
Otras cuentas por pagar	2.305.268.281	893.317.056	1.411.951.224

Respecto a 2022, la cuenta presento un aumento del 25% el cual obedece a las retenciones de garantía que se les deduce a los contratos de obra.

NOTA 7. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

Los beneficios a empleados reconocidos por la EMB S.A durante el periodo 2023 corresponden a las retribuciones proporcionadas a los funcionarios por sus servicios prestados originados de sus vínculos laborales celebrados con la empresa. Durante la vigencia 2023 se reconocen beneficios a empleados a corto plazo toda vez que la obligación de pago vence dentro de los doce (12) meses. No se originaron beneficios a los empleados a largo plazo, ni beneficios posempleo ni otros beneficios.

CONCEPTO	MAR-2023	MAR-2022	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	6.211.085.532	4.343.867.988	1.867.217.544
Beneficios a los empleados a corto plazo	6.211.085.532	4.343.867.988	1.867.217.544
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	6.211.085.532	4.343.867.988	1.867.217.544
A corto plazo	6.211.085.532	4.343.867.988	1.867.217.544

Los servidores públicos contratados por la Empresa, de conformidad con la legislación colombiana son trabajadores oficiales, con excepción de quienes desempeñan funciones de dirección y confianza, que son empleados públicos. Como resultado del proyecto de fortalecimiento institucional, en el 2021 se aprobó la nueva estructura organizacional y la ampliación de la planta mediante los acuerdos de junta directiva 07 y 08 de 2021.

Actualmente la planta de funcionarios de la **EMB S.A.** se encuentra autorizada por un total de 233 empleos (29 empleados públicos y 204 trabajadores oficiales) que conforman la planta de personal, a través de la resolución 791 de 2021. Para el mes de marzo están vinculados a planta un total de 215.

7.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

El detalla de beneficios en los estados financieros a 31 de marzo de 2023, es el siguiente:

CONCEPTO	MAR-2023	MAR-2022	VARIACION
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	6.211.085.532	4.343.867.988	1.867.217.544
Nómina por pagar	0	11.845.410	-11.845.410
Cesantías	650.638.976	571.601.761	79.037.214
Intereses sobre cesantías	19.374.541	68.176.474	-48.801.933
Vacaciones	1.819.735.920	827.010.040	992.725.880
Prima de vacaciones	1.364.759.646	860.995.733	503.763.913
Prima de servicios	845.340.079	602.364.549	242.975.530
Prima de navidad	628.298.034	560.034.474	68.263.560
Bonificaciones	397.882.139	338.147.530	59.734.609
Aportes a riesgos laborales	26.917.000	23.872.800	3.044.200
Aportes a fondos pensionales - empleador	274.867.748	261.651.384	13.216.364
Aportes a seguridad social en salud - empleador	89.646.048	121.463.832	-31.817.784
Aportes a cajas de compensación familiar	93.625.400	96.704.000	-3.078.600

Respecto a 2022 se presenta un aumento del 43%, el cual obedece al valor liquidado de vacaciones disfrutadas por parte de los funcionarios de la EMB.

NOTA 8. OTROS PASIVOS

Composición

Representa el saldo de los recursos de la subcuenta amigable componedor relacionados en la nota 1.3 los cuales se encuentran pendientes de girar. Estos recursos están disponibles en el Patrimonio Autónomo de la Concesión para dar cumplimiento al numeral 5.2 (g) (iii). los

cuales son de destinación específica para pagar los honorarios y demás gastos del mecanismo de amigables componedores, que se tengan la función de dirimir cualquier diferencia entre las partes del contrato de concesión, u otra instancia mayor, como puede ser un tribunal de arbitramento. A continuación, se detalla el saldo de la cuenta:

CONCEPTO	MAR-2023	MAR-2022	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	656.906.890	755.589.018	-98.682.127
Otros pasivos diferidos	656.906.890	755.589.018	-98.682.127

NOTA 9. CUENTAS DE ORDEN

9.1. Cuentas de orden deudoras

Las cuentas de orden deudoras reconocidas en el estado de situación financiera a 31 de marzo de 2023 son las siguientes:

CONCEPTO	MAR-2023	MAR-2022	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0
DEUDORAS DE CONTROL	53.922.643.074.358	20.606.994.517.558	33.315.648.556.800
Bienes entregados en custodia	2.400.000.000.000	2.400.000.000.000	0
Documentos entregados para su cobro	5.950.067.607	6.183.844.160	-233.776.553
Ejecución de proyectos de inversión	1.766.829.190.881	1.176.768.182.983	590.061.007.898
Otras cuentas deudoras de control	49.749.863.815.870	17.024.042.490.415	32.725.821.325.455
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-53.922.643.074.358	-20.606.994.517.558	-33.315.648.556.800
Deudoras de control por contra (cr)	-53.922.643.074.358	-20.606.994.517.558	-33.315.648.556.800

➤ Bienes entregados en custodia

Emisión de Títulos de Pago de Ejecución (TPEs): De acuerdo con el capítulo III del contrato de Concesión No 163 de 2019, la retribución del contrato se encuentra compuesta por pagos de diferentes fuentes en la que incluye la emisión de pagarés emitidos conforme a ley aplicable y según lo establecido en el apéndice financiero 3 del contrato de Concesión. Conforme a lo anterior, el MHCP a través de la resolución 2071 de 2019 autoriza a EMB a realizar una operación de financiamiento por la suma de dos billones cuatrocientos mil millones de pesos (\$2.400.000.000.000) constantes a diciembre de 2017 el cual corresponde a 2.400.000 de TPEs con un valor nominal de \$1.000.000 c/u. La Emisión de TPEs se efectuó en la Bolsa de Valores de Colombia para el mes de julio de 2020, a favor del P.A. Metro Línea 1, estos recursos fueron

cedidos a la subcuenta TPE de conformidad con lo establecido en el numeral 2.4 (b) viii del Contrato de Concesión 163 de 2019.

➤ **Documentos entregados para su cobro**

Constituye los depósitos judiciales constituidos para dar cumplimiento a lo establecido en el numeral 2 del artículo 70 de la Ley 388 de 1997 sobre los predios que se han sido dispuestos para expropiación, la cual cita lo siguiente:

“La entidad que ha dispuesto la expropiación pondrá a disposición inmediata del particular expropiado, según sea el caso, el valor total correspondiente o el porcentaje del precio indemnizatorio que se paga de contado y los documentos de deber correspondientes a los cinco contados sucesivos anuales del saldo. Si el particular no retira dichos valores y los documentos de deber dentro de los diez días siguientes a la ejecutoria, la entidad deberá consignarlos en la entidad financiera autorizada para el efecto a disposición del particular, y entregar copia de la consignación al Tribunal Administrativo en cuya área de jurisdicción se encuentre ubicado el inmueble dentro de los diez (10) días siguientes, considerándose que ha quedado formalmente hecho el pago.”

A 31 de marzo de 2023, se encuentran depositados 34 tramites por valor de \$5.950.067.607 en la cuenta No 110019196715 del Banco Agrario.

➤ **Ejecución de proyectos de inversión**

El Gobierno Nacional asigna al Ministerio de Transporte a través de la Unidad de Movilidad Urbana Sostenible – UMUS para ejercer la función de seguimiento a la Política Nacional de Transporte Urbano y Masivo el cual 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.

Para el control financiero del proyecto, se establece un sistema de administración financiera contenido en el “Manual Financiero” suministrado por la UMUS para el reflejo de las transacciones financieras, los informes financieros y de auditoría, que serán dirigidos por la Banca Multilateral, los Entes de Control y a las diferentes entidades del Gobierno Nacional y del Distrito Capital. Esta estructura se basa en cuentas contables de orden deudoras y acreedoras que permitirán conocer la ejecución

del proyecto por variables definidas en el Manual Financiero (Componentes, subcomponentes, fuentes y centros de costo) de tal manera que se conozca el avance del proyecto.

Dado lo anterior, en la cuenta contable 8.3.55 se reconoce las obligaciones causadas del proyecto PLMB Tramo 1 y la 2LMB, por componentes elegibles. A continuación, se detallan las obligaciones ejecutadas por subcomponente a 31 de marzo de 2023:

OBLIGACIONES ACUMULADAS PLMB T1		
Componente	Subcomponente	Valor
Obras Civiles - Viaducto y Patio Taller	Patios y talleres	204.914.600.057
	Carriles para la Circularización	313.915.856
Traslado anticipado de redes de SSPP	Redes de Servicio Público	316.837.745.977
Gestión social y predial	Gestión predial	1.082.428.412.758
	Plan de manejo ambiental y social	17.647.022.768
Interventoría y PMO	Interventoría	45.154.838.079
	PMO	34.413.179.663
	Estudios y Consultorías	46.462.866.896
	Costos financieros y administrativos	17.856.454.518
	Costos de administración y vigilancia de recursos y auditoría de proyecto	785.400.000
TOTAL DE OBLIGACIONES EJECUTADAS		1.766.814.436.571
% EJECUTADO RESPECTO A INGRESOS RECIBIDOS		34%

OBLIGACIONES ACUMULADAS 2LMB		
Componente	Subcomponente	Valor
Interventoría y PMO	Estudios y Consultorías	14.754.310
TOTAL DE OBLIGACIONES EJECUTADAS		14.754.310
% EJECUTADO RESPECTO A INGRESOS RECIBIDOS		0,001%

➤ Otras cuentas deudoras de control

Teniendo en cuenta el Manual Financiero de la UMUS, la cuenta contable 8.3.90.90 reconoce el *plan de Adquisiciones*, validado por la Gerencia Financiera con corte a 31 de diciembre de 2022. A continuación, se presenta la información del plan de adquisiciones expresado a precios corrientes:

COMPONENTE	SUBCOMPONENTE	VALOR A 31 DIC 2022
Obras Civiles - Viaducto y Patio Taller	Viaducto	4.984.700.730.910
	Estaciones Metro	840.126.448.767
	Patios y talleres	1.109.174.512.815
	Edificio metro	1.351.533.612.271

COMPONENTE	SUBCOMPONENTE	VALOR A 31 DIC 2022
	Carriles para la circulación	416.635.150.608
	Espacio público	348.105.356.305
	Estaciones BRT	1.055.543.180.492
Sistemas ferroviarios y Material Rodante	Material rodante	2.987.575.400.905
	Sistemas ferroviarios	2.975.926.677.658
Traslado anticipado de redes de SSPP	Redes de servicios públicos	611.376.366.758
Gestión Social y Predial	Gestión predial	1.992.563.229.302
	Plan de manejo ambiental y social	134.511.279.687
Interventoría y PMO	Interventoría	362.700.173.655
	PMO	135.280.875.417
	Estudios y consultorías	487.568.734.587
	Costos financieros y administrativos	95.034.504.035
	Gastos de administración, vigilancia de recursos y auditoría del proyecto	30.449.071.965
	Servicio a la deuda	29.831.058.509.733
TOTAL		49.749.863.815.870

➤ Bienes de uso público

Mediante la resolución 445 del 9 de septiembre de 2021 del Instituto Distrital de Patrimonio Cultural se efectúa la entrega del del bien denominado “Estructura Monumento a los Héroes” a la empresa Metro de Bogotá, por un valor de \$946.830.079. La transferencia de la estructura se da en aras de ser demolida para despejar el área requerida para la construcción del proyecto PLMB [Primera línea del Metro de Bogotá] Tramo 1, y permitir técnicamente la continuación hacia el norte del tramo 2 de la PLMB. La presente nota es para revelación ya que la partida contable fue dada de baja en el 2021.

9.2. Cuentas de orden acreedoras

Las cuentas de orden acreedoras reconocidas en el estado de situación financiera a 31 de marzo de 2023 son las siguientes:

CONCEPTO	MAR-2023	MAR-2022	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
PASIVOS CONTINGENTES	631.393.687.866	630.415.038.087	978.649.779
ACREEDORAS DE CONTROL	130.385.731.608.093	57.456.078.414.806	72.929.653.193.287
Préstamos por recibir	568.202.040.000	568.202.040.000	0
Ejecución de proyectos de inversión	5.149.372.285.520	2.727.907.548.154	2.421.464.737.366
Otras cuentas acreedoras de control	124.668.157.282.573	54.159.968.826.653	70.508.188.455.920
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-131.017.125.295.959	-58.086.493.452.893	-72.930.631.843.066
Pasivos contingentes por contra (DB)	-631.393.687.866	-630.415.038.087	-978.649.779
Acreedoras de control por contra (DB)	-130.385.731.608.093	-57.456.078.414.806	-72.929.653.193.287

➤ **Pasivos Contingentes**

Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos, por valor \$6.371.443.866 se refleja el registro de las demandas con obligación contingente “Posible” de acuerdo con los criterios de reconocimiento y revelación del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y la metodología contenida en la Resolución 353 de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado.

Demandante	Demandado	Jurisdicción	Tipo proceso	Cuantía según demandada / Pretensiones	Obligación Contingente Judicial
TOTAL LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS				6.371.443.866	
Maria Lida Acosta	Jairo Alarcón Santa	Ordinaria	Prescripción extraordinaria adquisitiva de dominio	N/A	Remota
Hollman Felipe Morris Rincón	Empresa Metro de Bogotá S.A. y otras entidades Distritales y Nacionales	Contenciosa Administrativa	Nulidad	N/A	Posible
David Ricardo Racero Mayorca, Inti Raúl Asprilla y María José Pizarro Rodríguez	Empresa Metro de Bogotá S.A.	Contenciosa Administrativa	Popular	N/A	Posible
Asociación Provienda de Trabajadores	IDU, Empresa Metro de Bogotá y Dirección Distrital de Inspección, Vigilancia y Control de Personas Jurídicas sin Ánimo de Lucro	Contenciosa Administrativa	Cumplimiento	N/A	Posible
Nelson Mateus Silva	Empresa Metro de Bogotá S.A.	Contenciosa Administrativa	Cumplimiento	N/A	Posible
Carlos Ricardo Ramirez Rojas	EAAB - Empresa Metro de Bogotá e Instituto Geográfico Agustín Codazzi	Contenciosa Administrativa	Reparación Directa	5.372.794.087	Posible
Ericsson Ernesto Mena Garzón	Empresa Metro de Bogotá S.A.	Contenciosa Administrativa	Popular	N/A	Posible
Héctor Delfín Rojas	Empresa Metro de Bogotá S.A.	Ordinaria Laboral	Laboral	20.000.000	Posible
Avraham Marim Abramzon	Empresa Metro de Bogotá S.A. Alcaldía Mayor de Bogotá, Secretaría de Movilidad	Contenciosa Administrativa	Popular	N/A	Posible
Idelfonso Trujillo Duque	Empresa Metro de Bogotá S.A.	Contenciosa Administrativa	Nulidad y Restablecimiento del Derecho	978.649.779	Posible
Luis Carlos Benitez	Empresa Metro de Bogotá S.A.	Contenciosa Administrativa	Nulidad y Restablecimiento del Derecho	339.437.776	Remota
Ligia Yasmin Florez Mateus	Empresa Metro de Bogotá S.A.	Contenciosa Administrativa	Nulidad y Restablecimiento del Derecho	4.342.699.772	Remota

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.”

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.

Contragarantía de los TPEs: dado que la totalidad de los TPEs emitidos se encuentran en una cuenta del Patrimonio Autónomo de la cual es beneficiaria la EMB y no han sido entregados al concesionario, no se registra valor del pasivo contingente hasta tanto sean entregados en los términos establecidos en el Contrato de Concesión 163 de 2019. De esta forma se da cumplimiento al Parágrafo Segundo de la Cláusula Segunda del Contrato de Contragarantía que establece que “la EMB revelará en sus estados financieros la existencia de la CONTRAGARANTÍA de acuerdo con las normas contables aplicables en la República de Colombia”.

➤ **Prestamos por recibir**

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

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	2.899	202.929.300.000
BEI	6/08/2018	56.000.000		162.343.440.000
BIRF	6/08/2018	70.000.000		202.929.300.000
Total		196.000.000		568.202.040.000

➤ **Ejecución de proyectos de inversión**

La cuenta contable 9.3.55 reconoce los ingresos recibidos de los de aportes de cofinanciación Nación-Distrito de los contratos relacionados a los proyectos PLMB y SLMB. A continuación, se detalla la relación de los ingresos causados con corte a 31 marzo de 2023:

Ingresos recibidos del proyecto PLMB

CONCEPTO	FUENTE	TOTAL CAUSADO	TOTAL RECAUDADO
Aporte en efectivo efectuado en 2017	Distrito	1.053.187.769.140	1.053.187.769.140
Aporte en efectivo efectuado en 2018	Distrito	503.594.751.521	503.594.751.521
Aporte en efectivo efectuado en 2019	Distrito	209.162.658.352	209.162.658.352
Aporte en efectivo efectuado en 2020	Nación	177.735.399.197	177.735.399.197
	Distrito	294.547.440.590	294.547.440.590
Aporte en efectivo efectuado en 2021	Nación	128.254.255.470	128.254.255.470
	Distrito	306.673.492.925	306.673.492.925
Aporte en efectivo efectuado en 2022	Nación	376.432.759.547	376.432.759.547
	Distrito	338.767.606.023	338.767.606.023
Reintegro Convenio 1880 de 2014	Distrito	343.866.962	343.866.962
Aporte en especie (Aprobados Nación)	Distrito	9.228.553.196	9.228.553.196
Aporte en especie (No Aprobados) Efectivo	Distrito	43.202.615.854	43.202.615.854
Total Aportes Convenio Cofinanciación		3.441.131.168.777	3.441.131.168.777
Aporte en efectivo efectuado en 2022	Distrito	1.705.587.121.212	1.705.587.121.212
Otros ingresos - Concesión a través de PA	Propios	2.653.995.530	2.653.995.530
Total Otros Aportes al proyecto		2.653.995.530	2.653.995.530
TOTAL APORTES		5.149.372.285.520	5.149.372.285.520

Durante el transcurso de 2023 se han recaudado el siguiente depósito relacionado con el convenio de cofinanciación Nación – Distrito: a) \$193.365.028.301, correspondientes al segundo semestre de 2022 de aportes Nación, y b) \$25.880.884.661 correspondientes a el saldo pendiente del segundo semestre de 2022 de los aportes del Distrito.

Ingresos recibidos del proyecto SLMB

CONCEPTO	FUENTE	TOTAL CAUSADO	TOTAL RECAUDADO
Aportes Convenio Cofinanciación Línea 2 del Metro de Bogotá	Distrito	1.705.587.121.212	1.705.587.121.212
Total Aportes Convenio Cofinanciación		1.705.587.121.212	1.705.587.121.212

Reconoce el monto aportado por el Distrito Capital según el Convenio de Cofinanciación suscrito entre Nación y Distrito para financiar el proyecto **SLMB**.

➤ **Otras cuentas acreedoras de control**

Contratos Pendientes de Ejecución del Proyecto: en la cuenta contable 9.3.90.11 se refleja el saldo de los contratos celebrados en desarrollo del proyecto PLMB y 2LMB los cuales han sido aprobados para ejecutar con recursos de elegibles del proyecto. A continuación, se refleja el saldo a la cuenta a 31 de marzo de 2023, discriminados por componente y subcomponente:

Contratos Pendientes de Ejecutar PLMB

Compromisos Pendientes de Ejecutar		
Componente	Subcomponente	Valor
Obras Civiles - Viaducto, Túnel y Patio Taller Infraestructura	Viaducto	3.814.740.494.406
	Estaciones del Metro	787.768.572.778
	Patios y Talleres	608.518.219.238
	Edificios Metro	1.266.977.133.642
	Carriles para la Circulación	376.041.495.303
	Espacio Público	328.360.100.313
	Estaciones BRT	1.004.055.056.610
Material Rodante y sistemas ferroviarios	Material Rodante	3.168.777.570.562
	Sistema Ferroviarios	2.452.296.072.910
Traslado de redes	Redes Servicios Públicos	232.537.206.830
Gestión social, predial y ambiental	Gestión predial	82.168.838.620
	Plan de manejo ambiental y social	4.848.164.745
Interventoría, PMO, y PMT	Interventoría	251.166.126.945
	PMO	56.705.667.210
	Estudios y Consultorías	867.202.865
	Costos financieros y administrativos	83.212.709
	Gastos de Administración, Vigilancia de Recursos y Auditoría del Proyecto	523.600.000
Total de contratos pendientes de ejecución		14.436.434.735.689

Contratos Pendientes de Ejecutar 2LMB

Compromisos Pendientes de Ejecutar		
Componente	Subcomponente	Valor
Gestión social, predial y ambiental	Plan de manejo ambiental y social	225.143.040
Interventoría, PMO, y PMT	Estudios y Consultorías	614.044.673
Total de contratos pendientes de ejecución		839.187.713

Convenio de Cofinanciación PLMB: en la cuenta contable 9.3.90.13.00.54 se actualiza el valor del convenio de cofinanciación a precios corrientes proyectados al año 2049. Para el corte del presente informe el valor el saldo esta por valor de \$42.441.575.057.951.

Convenio de Cofinanciación SLMB: en la cuenta contable 9.3.90.13.00.59 se actualiza el valor del convenio de cofinanciación a precios corrientes, el cual, a diciembre 31 de 2022, corresponde a \$ 65.389.308.301.220.

Emisión de Títulos de Pago de Ejecución (TPes): en la cuenta contable 9.3.90.90 se registra la parte acreedora correspondiente a la emisión de TPES por valor de dos billones cuatrocientos mil millones de pesos (\$2.400.000.000.000) constantes a diciembre de 2017 el cual corresponde a 2.400.000 de TPes con un valor nominal de \$1.000.000 c/u.

NOTA 10. PATRIMONIO

Composición

La desagregación de las partidas que conforman el patrimonio de la EMB en el estado de situación financiera individual a 31 de marzo de 2023 es el siguiente:

CONCEPTO	MAR-2023	MAR-2022	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	5.110.760.119.494	2.715.965.346.642	2.394.794.772.852
Capital suscrito y pagado	4.000.000.000	4.000.000.000	0
Reservas	4.849.791.171.151	2.637.619.383.028	2.212.171.788.123
Resultados de ejercicios anteriores	57.437.867.559	49.888.664.760	7.549.202.799
Resultado del ejercicio	199.531.080.784	24.457.298.854	175.073.781.930

- **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%.
- **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.
- **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 \$ 4.847.791.171.151 se constituye la reserva especial así: a) \$1.053.187.769.000, aprobada mediante Acta No 4 del 15 marzo de 2018; b) \$516.768.942.599 mediante aprobación de acta No 6 del 11 de marzo de 2019; c) \$246.660.133.572 mediante aprobación de acta No 8 del 27 de marzo de 2020; d)

\$416.028.155.704,94 mediante aprobación de acta No 10 del 26 de marzo de 2021; e) \$402.974.382.152,38 mediante aprobación de acta No 12 del 25 de marzo de 2022; y \$2.212.171.788.123 mediante aprobación de acta No 14 de 21 marzo de 2023.

Dichos montos reservados obedecen al monto no ejecutado de los recursos de cofinanciación del convenio Nación – Distrito, de los proyectos PLMB T1 y 2LMB al corte de 31 de diciembre de 2021.

- **Resultado de Ejercicios Anteriores:** representa la utilidad de las vigencias 2017 a 2022 como resultado de las utilidades generadas una vez descontadas las reservas especiales:

DETALE	VIGENCIA	VALOR
Total Utilidad Ejercicios Anteriores		57.437.867.559
Utilidad (Positiva)	2017	7.723.313.334
Utilidad (Negativa)	2018	-1.596.063.875
Utilidad (Positiva)	2019	526.252.337
Utilidad (Positiva)	2020	1.555.156.211
Utilidad (Positiva)	2021	41.697.109.111
Utilidad (Positiva)	2022	7.532.100.441

Para el mes de julio de 2022 la empresa efectuó un registro contable por omisión de información debido a que no se reportó el ingreso de dos (2) activos los cuales por sus características se clasifican como PPYE y fueron adquiridos durante los años 2020 y 2021 respectivamente. Los activos son: i) ESCRITORIO DOS MODULOS CON CAJONERAS SANBLASTING SEPARADOR CON DOS SILLAS EJECUTIVAS por valor de \$5.115.953, y ii) SWICHT 48 PUERTOS por valor de \$15.507.491

Las partidas objeto de análisis fueron tratadas de acuerdo con la Política para de Determinar la Materialidad en la Corrección de Errores – GF-GCT-DR-007, la cual hace parte del SIG. Según el análisis de materialidad las partidas se comparan con el grupo de activos no corrientes y el grupo 53 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones con corte a 31 de julio de 2022. De acuerdo con el comparativo, las partidas sujetas a corrección no presentan importancia relativa, toda vez que son menores al 3% respecto al grupo de cuentas al cual pertenecen.

- **Resultado del Ejercicio:** Al cierre de 31 de marzo de 2023, el resultado del ejercicio arroja un valor positivo de \$199.531.080.784. El resultado obedece principalmente a los aportes de la Nación correspondientes al convenio de cofinanciación del II semestre de 2022.

El siguiente cuadro refleja la utilidad por cada unidad de negocio (Funcionamiento, PLMB y SLMB):

Concepto	Funcionamiento	Cofinanciación PLMB	Cofinanciación SLMB	Total Resultado del Ejercicio
Ingresos (1)	10.915.295.920	219.708.570.251	0	230.623.866.171
Gastos (2)	24.102.796.767	6.975.234.310	14.754.310	31.092.785.387
TOTAL 3= (1-2)	-13.187.500.848	212.733.335.942	-14.754.310	199.531.080.784

10.1. Otro resultado integral (ORI) del periodo

Durante el periodo contable la EMB no reconoce ninguna partida que deba registrarse como otro resultado integral.

NOTA 11. INGRESOS

Composición

La desagregación de los ingresos que se revelan en el estado de resultado cubre el periodo de operaciones del 1 enero al 31 de marzo de 2023, comparado con el mismo periodo del año 2022:

CONCEPTO	MAR-2023	MAR-2022	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	230.623.866.171	55.375.605.096	175.248.261.075
Transferencias y subvenciones	229.935.912.963	55.266.835.638	174.669.077.325
Otros ingresos	687.953.208	108.769.458	579.183.751

11.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	MAR-2023	MAR-2022	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	229.935.912.963	55.266.835.638	174.669.077.325
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	229.935.912.963	55.266.835.638	174.669.077.325
Bienes, Derechos y Recursos En Efectivo Recibidos De Entidades De Gobierno	229.935.912.963	55.266.835.638	174.669.077.325

- **Bienes, derechos y recursos en efectivo recibidos de entidades de gobierno:** reconoce los siguientes ingresos:

Transferencias Ordinarias Funcionamiento: por valor de \$10.690.000.000 se han recibido por parte de la Secretaría Distrital de Hacienda, en calidad de subvención no condicionada y disponibles para atender los gastos derivados de las actividades administrativas de la etapa preoperativa de la empresa.

Recursos Convenio de Cofinanciación Nación Distrito PLMB T1: por valor de \$219.245.912.963 se han reconocido los ingresos, originados por la ejecución del Convenio de acuerdo con las cláusulas 2.2 y 2.3. Los ingresos corresponden a los siguientes aportes: a) aportes Nación del convenio cofinanciación correspondientes al II Semestre de 2022 por valor de \$193.365.028.302, b) aportes Distrito del convenio cofinanciación correspondientes a saldo pendiente del II Semestre de 2022 por valor de \$25.880.884.661. A continuación, se muestra el cálculo según la metodología establecida:

CALCULO APORTE NACIÓN 2DO SEMESTRE 2022		
A	Fecha Límite de Pago	31 de enero del 2023
B	Compromiso Nación (Constantes Dic-2017)	148.717.831.080,5
C	IPC 2018	3,18%
D	IPC 2019	3,80%
E	IPC 2020	1,61%
F	IPC 2021	5,62%
G	IPC 2022	13,12%
$H = (100 * (1+C) * (1+D) * (1+E) * (1+F) * (1+G))$		Factor Indexación
$I = (H * B) / 100$		130,0214
I = (H*B)/100		Pesos Corrientes Dic-2022
		193.365.028.301,60

AJUSTE APORTE D.C. SALDO II SEMESTRE 2022		
A	Fecha Límite de Pago	31 de enero de 2023
B	Compromiso Distrito (Constantes Dic-2017)	133.826.185.519,00
C	Índice IPC Dic-17	96,92
D	Índice IPC Dic-22	126,03
E = (D/C)*B	Pesos Corrientes Dic-2022	174.027.571.649
F	Abono recibido 26 dic 2022	148.146.686.988
D	Saldo transferido por SDH el 28 mar 2023	25.880.884.661

11.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

CONCEPTO	MAR-2023	MAR-2022	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	687.953.208	108.769.458	579.183.751
Otros ingresos	687.953.208	108.769.458	579.183.751
Financieros	226.291.640	53.707.575	172.584.065
Ajuste por diferencia en cambio	17.115.608	24.142.000	-7.026.392
Ingresos diversos	444.545.960	30.919.883	413.626.078

- **Rendimientos financieros:** representa el valor de los ingresos obtenidos por la Empresa, provenientes de los aportes de Capital y los rendimientos obtenidos de los recursos disponibles en la entidad concedente en Patrimonios Autónomos constituidos

por el concesionario Metro Línea 1. La cuenta presenta un aumento de 339% debido a las tasas de rentabilidad actuales.

- **Ingresos diversos:** contiene el monto de los aprovechamientos, variaciones de beneficios a empleados y otros ingresos diversos. El 74% de la cuenta corresponde a los registros originados por el cumplimiento de contrato de transacción derivado del contrato 151 de 2018 suscrito con Consorcio Consultores PMO y 148 de 2020 suscrito con el Consorcio Supervisor PLMB.

NOTA 12. GASTOS

Composición

La desagregación de los gastos que se revelan en el estado de resultado cubre el periodo de operaciones del 1 enero al 31 de marzo de 2023, comparado con el mismo periodo del año 2022:

CONCEPTO	MAR-2023	MAR-2022	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	31.092.785.387	30.918.306.242	174.479.145
De administración y operación	28.974.978.942	29.266.590.208	-291.611.265
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	205.927.840	107.776.794	98.151.046
Otros gastos	1.911.878.605	1.543.939.240	367.939.364

12.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CONCEPTO	MAR-2023	MAR-2022	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	28.974.978.942	29.266.590.208	-291.611.265
De Administración y Operación	28.974.978.942	29.266.590.208	-291.611.265
Sueldos y salarios	5.042.653.759	4.973.521.502	69.132.257
Contribuciones imputadas	44.276.833	18.489.326	25.787.507
Contribuciones efectivas	1.634.566.413	1.580.623.429	53.942.984
Aportes sobre la nómina	192.211.300	251.568.500	-59.357.200
Prestaciones sociales	4.376.340.665	3.673.651.970	702.688.695
Gastos de personal diversos	121.613.736	26.174.525	95.439.211
Generales	17.439.353.745	18.637.116.033	-1.197.762.289
Impuestos, contribuciones y tasas	123.962.492	105.444.922	18.517.570

- **Sueldos y salarios:** respecto al periodo comparativo, la cuenta contable de sueldos y salarios presento un aumento del 1,4%, porcentaje no significativo en la comparación de cifras respecto a 2022.

- **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 2022 se presenta aumento del 3% atribuible a al cálculo del retroactivo de salarios de 2022.

CONCEPTO	MAR-2023	MAR-2022	VALOR VARIACIÓN
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.634.566.413	1.580.623.429	53.942.984
Aportes a cajas de compensación familiar	320.485.500	288.503.700	31.981.800
Cotizaciones a seguridad social en salud	313.357.268	384.299.839	-70.942.571
Cotizaciones a riesgos laborales	92.923.900	71.034.200	21.889.700
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	487.466.070	431.026.722	56.439.348
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	420.333.675	405.758.968	14.574.707

- **Aportes sobre la nómina:** corresponde a los aportes parafiscales conforme a la Ley. Estos son calculados previendo la exoneración de la normativa vigente (Art. 114-1 E.T.), es decir, se reconoce el valor de los aportes de aquellos trabajadores que devenguen, individualmente, más de diez (10) SMMLV. Respecto al año 2022, se presenta una disminución del 24% a la disminución del personal activo en planta para 2023.

CONCEPTO	MAR-2023	MAR-2022	VALOR VARIACIÓN
APORTES SOBRE LA NÓMINA	192.211.300,00	251.568.500,00	-59.357.200,00
Aportes al ICBF	115.317.000	151.309.500	-35.992.500,00
Aportes al SENA	76.894.300	100.259.000	-23.364.700,00

- **Prestaciones sociales:** Las prestaciones sociales reconocidas, se efectúan de acuerdo régimen salarial y prestacional de los empleados públicos. Respecto al año 2022 se presenta un aumento del 19% atribuible la solicitud de vacaciones del personal activo para 2023.

CONCEPTO	MAR-2023	MAR-2022	VALOR VARIACIÓN
PRESTACIONES SOCIALES	4.376.340.665	3.673.651.970	702.688.695
Vacaciones	835.604.109	309.949.747	525.654.362
Cesantías	656.224.217	572.116.172	84.108.045
Intereses a las cesantías	19.575.404	68.083.716	-48.508.312
Prima de vacaciones	307.602.815	315.728.444	-8.125.629
Prima de navidad	631.395.564	562.015.546	69.380.018
Prima de servicios	296.490.389	273.377.153	23.113.236
Otras primas	1.629.448.167	1.572.381.192	57.066.975

- **Gastos generales:** la cuenta contable 5.1.11 se compone de las siguientes cuentas contables:

CONCEPTO	MAR-2023	MAR-2022	VALOR VARIACIÓN
GENERALES	17.439.353.745	18.637.116.033	-1.197.762.289
Estudios y proyectos	10.259.316.771	12.995.303.316	-2.735.986.545
Vigilancia y seguridad	396.732.036	196.503.681	200.228.356
Materiales y suministros	8.266.562	5.105.581	3.160.981
Mantenimiento	173.956.068	170.466.911	3.489.157
Servicios públicos	26.555.260	15.183.010	11.372.250
Arrendamiento operativo	1.178.815.478	445.561.034	733.254.444
Viáticos y gastos de viaje	14.437.791	2.049.890	12.387.901
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	44.584.441	4.834.549	39.749.892
Comunicaciones y transporte	278.616.437	323.291.513	-44.675.076
Seguros generales	792.229.648	692.994.746	99.234.901
Promoción y divulgación	135.553.550	77.079.562	58.473.988
Combustibles y lubricantes	2.350.404	2.293.519	56.885
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	46.533.057	32.920.040	13.613.017
Procesamiento de información	49.844.561	47.364.795	2.479.766
Contratos de aprendizaje	17.400.000	3.825.000	13.575.000
Gastos legales	1.127.600	3.714.366	-2.586.766
Interventorías, auditorías y evaluaciones	102.344.809	127.879.193	-25.534.384
Comisiones	509.913	609.005	-99.092
Honorarios	2.402.861.187	2.434.989.998	-32.128.811
Otros gastos generales	1.466.318.172	1.055.146.324	411.171.848

A continuación, se hace referencia a las cuentas más representativas:

- *Estudios y Proyectos:* reconoce los gastos necesarios para la financiación del proyecto PLMB, los cuales no cumplen con la definición de activo, según el marco normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público contenidas en la Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones y las políticas adoptadas por la Empresa. La cuenta contable refleja los siguientes registros:

Convenio 1021 de 2017 suscrito con el IDU: representa las erogaciones que no cumplen con la condición de activo tales, como: honorarios, vigilancia, servicios de transporte y de comunicaciones.

Convenio 136 de 2021 suscrito con la FDN: representa los valores fijos mensuales de acuerdo con cláusula quinta del convenio.

Acuerdo específico N° 1 del acuerdo marco N° 37 de 2017 suscrito con la EAAB: corresponde a los gastos por concepto honorarios los cuales son incluidos dentro de los costos de administración y no cumplen con las condiciones esenciales para el reconocimiento de un activo.

Acuerdo específico N° 2 del acuerdo marco N° 37 de 2017 suscrito con IDU y EAAB: corresponde a los gastos por concepto del contrato de Interventoría del traslado anticipado de redes los cuales no cumplen con las condiciones esenciales para el reconocimiento de un activo.

- *Arrendamiento Operativo:* corresponde al arrendamiento de las oficinas donde se encuentra la sede administrativa y operativa de la EMB, y el alquiler del ERP – ZBOX.
- *Seguros Generales:* corresponde a gastos originados de la amortización de seguros los cuales se derivan de la cuenta gastos pagados por anticipado.
- *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 SA. Respecto al periodo 2022 se presenta un aumento del 26%, atribuible a la contratación de profesionales para los proyectos PLMB y 2LMB
- *Otros gastos generales:* reconoce las erogaciones del contrato de demoliciones 231 de 2021 las cuales no cumplen con la condición de activo.

➤ **Impuestos, contribuciones y tasas:** la cuenta contable 5.1.20 se compone de los siguientes rubros:

CONCEPTO	MAR-2023	MAR-2022	VALOR VARIACIÓN
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	123.962.492	105.444.922	18.517.570
Impuesto de industria y Comercio	1.251.000	247.000	1.004.000
Gravamen a los movimientos financieros	122.711.492	105.197.922	17.513.570

A continuación, se hace referencia a las cuentas más representativas:

- *Impuesto de Industria y Comercio:* el hecho generador del impuesto son los rendimientos financieros recibidos de las subcuentas disponibles en Patrimonio Autónomo de acuerdo con la ejecución del contrato de concesión 163 de 2019.
- *Gravamen a los movimientos Financieros:* impuesto pagado al sistema financiero por los desembolsos realizados en la cuenta corriente 0060 6999 6749 y a través de las cuentas bancarias de las cajas menores.

12.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Los gastos depreciaciones y amortizaciones reconocidos durante el periodo con corte a marzo de 2023, se detallan a continuación:

CONCEPTO	MAR-2023	MAR-2022	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	205.927.840	107.776.794	98.151.046
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	32.272.189	0	32.272.189
Deterioro de Cuentas por Cobrar	32.272.189	0	32.272.189
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	18.205.295	15.410.448	2.794.848
Maquinaria y equipo	96.999	50.575	46.424
Equipo médico y científico	26.875	26.875	0
Muebles, enseres y equipos de oficina	272.899	145.000	127.899
Equipos de comunicación y computación	10.920.478	8.299.953	2.620.525
Equipos de transporte, tracción y elevación	6.888.044	6.888.044	0
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	155.450.356	92.366.346	63.084.009
Licencias	155.450.356	92.366.346	63.084.009

12.3. Otros gastos

El detalle de las cuentas que componen el rubro de otros gastos se presenta a continuación:

CONCEPTO	MAR-2023	MAR-2022	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	1.911.878.605	1.543.939.240	367.939.364
COMISIONES	1.902.624.289	1.540.001.247	362.623.042
Comisiones sobre recursos entregados en administración	3.320.000	2.908.526	411.474
Comisiones servicios financieros	1.899.304.289	1.537.092.721	362.211.568
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	9.253.836	3.936.269	5.317.567
Efectivo y equivalentes al efectivo	0	3.936.269	-3.936.269
Cuentas por pagar	9.253.836	0	9.253.836
GASTOS DIVERSOS	480	1.724	-1.244
Otros gastos diversos	480	1.724	-1.244

- *Comisiones sobre Recursos Entregados en Administración:* corresponde al valor de las comisiones a favor de la sociedad fiduciaria originadas de la ejecución del contrato 119 de 2019 suscrito con la Fiduciaria Bancolombia S.A. Sociedad Fiduciaria.
- *Comisiones sobre Servicios Financieros:* corresponde al valor de las tasas concertadas en los contratos de empréstitos celebrados entre la EMB y el BID, BIRF y BEI.

- *Ajuste en diferencia en cambio:* diferencial cambiario originado por la reexpresión de la cuenta por pagar de las facturas del contrato 148 de 2020 suscrito con el Consorcio Supervisor PLMB.

JOSE LEONIDAS
NARVAEZ MORALES

Firmado digitalmente
por JOSE LEONIDAS
NARVAEZ MORALES

JOSÉ LEÓNIDAS NARVÁEZ MORALES
Gerente General
CC 10.533.298



Firmado digitalmente
por ANDRES RICARDO
QUEVEDO CARO

ANDRES RICARDO QUEVEDO CARO
Gerente Financiero
CC 79.717.628

CAROLINA OLARTE
CASTELLANOS

Firmado digitalmente
por CAROLINA OLARTE
CASTELLANOS

CAROLINA OLARTE CASTELLANOS
Contadora
CC 52.962.869
TP 124.854 -T

DIEGO
FERNANDO
QUIJANO VIVAS

Firmado digitalmente por
DIEGO FERNANDO QUIJANO
VIVAS
Fecha: 2023.04.27 08:04:13
-05'00'

DIEGO FERNANDO QUIJANO VIVAS
Revisor Fiscal - BDO Audit S.A.S BIC
CC 1.020.720.712
TP 153.542 -T