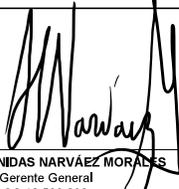




EMPRESA METRO DE BOGOTÁ S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 Periodo Contables Terminados a 30/04/2021 y 30/04/2020
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

	30-abr-21	30-abr-20		30-abr-21	30-abr-20
ACTIVO			PASIVO		
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.626.140.679.369	1.564.043.428.756	Cuentas por pagar	11.165.305.243	6.353.877.608
Caja	147.250.000	87.250.000	Adquisición de bienes y servicios nacionales	6.140.089.344	670.522.115
Depositos en instituciones financieras	19.620.015.593	9.803.778.581	Recursos a favor de Terceros	2.427.648.071	5.231.681.633
Recursos entregados en administración - Encargo Fiduciario	1.603.677.806.891	1.551.280.018.153	Descuentos de nominación	105.447.829	90.175.074
Recursos de la entidad concedente en Patrimonios Autonomos	2.695.606.885	2.872.382.022	Retención en la fuente e impuesto de timbre	318.152.194	142.947.056
Constituidos por el concesionario			Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	269.473.113	54.936.405
Cuentas por cobrar	28.625.335	26.064.741	Otras cuentas por pagar	1.904.494.692	163.615.325
Otras cuentas por cobrar	24.978.844	26.064.741	Beneficios a empleados	2.570.778.462	2.437.007.305
Cuentas por cobrar difícil recaudo	3.646.491	0	Beneficios a empleados a corto plazo	2.570.778.462	2.437.007.305
Otros activos	113.654.728.305	17.437.899.781	TOTAL PASIVO CORRIENTE	13.736.083.705	8.790.884.912
Bienes y servicios pagados por anticipado	450.262.724	17.758.402			
Avances y anticipos entregados	0	0	PASIVO NO CORRIENTE		
Anticipos o saldos a favor por impuestos o contribuciones	68.340.230	99.419.911	Otros Pasivos Diferidos	451.771.140	2.872.382.022
Recursos entregados en administración - Convenios	111.182.778.842	17.320.721.468	Ingreso diferido por concesiones - concedente	451.771.140	2.872.382.022
Depositos entregados en garantía - Depósitos Judiciales	1.953.346.509	0	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	451.771.140	2.872.382.022
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1.739.824.033.009	1.581.507.393.278	TOTAL PASIVO	14.187.854.845	11.663.266.935
ACTIVO NO CORRIENTE			PATRIMONIO		
Propiedad, planta y equipo	521.114.594.018	254.951.061.790	Patrimonio institucional		
Terrenos	410.078.062.415	179.315.357.365	Capital autorizado	8.000.000.000	8.000.000.000
Otras construcciones en curso	108.913.195.260	75.320.674.416	Capital por suscribir (DB)	-4.000.000.000	-4.000.000.000
Maquinaria y equipo	2.023.000	2.023.000	Capital suscrito y pagado	4.000.000.000	4.000.000.000
Equipo Médico y Científico	860.000	0	Reserva Legal	2.000.000.000	2.000.000.000
Equipos de comunicación y computación	165.108.612	125.458.612	Reserva Especial	2.232.645.000.876	1.816.616.845.171
Equipos de transporte, tracción y elevación	275.521.776	275.521.776	Utilidades o exedentes acumulados	8.203.966.963	6.653.501.796
PPYE en Concesión - Terrenos	1.827.685.240	0	Pérdida del ejercicio	-11.348.305	-4.373.802.527
Depreciación acum. Prop. planta y eq. (CR)	-147.862.286	-87.973.379	TOTAL PATRIMONIO	2.246.837.619.533	1.824.896.544.439
Otros activos	86.847.352	101.356.307	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	2.261.025.474.378	1.836.559.811.374
Activos intangibles	344.342.102	254.853.346			
Amortización acumulada de activos intangibles (CR)	-257.494.750	-153.497.039	Cuentas de orden acreedoras	0	0
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	521.201.441.369	255.052.418.096	Pasivos Contingentes	627.023.828.454	627.023.828.454
TOTAL ACTIVO	2.261.025.474.378	1.836.559.811.374	Cuentas acreedoras de control	56.424.981.704.709	56.523.535.847.859
Cuentas de orden deudoras	0	0	Acreedoras de control por contra (DB)	-57.052.005.533.163	-57.150.559.676.313
Deudoras de control	19.700.454.572.325	13.202.380.677.327			
Deudoras de control por contra (CR)	-19.700.454.572.325	-13.202.380.677.327			


JOSÉ LEÓNIDAS NARVÁEZ MORALES
 Gerente General
 CC 10.533.298


CAROLINA OLARTE CASTELLANOS
 Contadora
 CC 52.962.869
 TP 124.854-T

Firmado digitalmente por
CARLOS HUMBERTO MORENO BERMUDEZ
 Fecha: 2021.05.27 08:29:35 -05'00'

CARLOS HUMBERTO MORENO BERMUDEZ
 Gerente Administrativo y Financiero
 CC 79.434.850

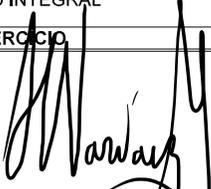
Firmado digitalmente por
DIEGO FERNANDO QUIJANO VIVAS
 Fecha: 2021.05.26 19:32:20 -05'00'

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



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

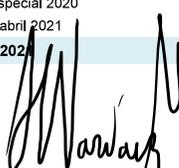
EMPRESA METRO DE BOGOTÁ S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
Del 01 enero al 30 de abril de 2021 y 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

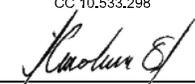
	<u>30-abr-21</u>	<u>30-abr-20</u>
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		
Subvenciones		
Subvención por recursos transferidos por el gobierno	17.000.000.000	9.252.027.520
(1) Total transferencias y subvenciones	<u>17.000.000.000</u>	<u>9.252.027.520</u>
MENOS: GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		
Administración y operación	14.436.976.197	12.382.571.252
Sueldos y salarios	2.772.601.256	2.850.891.075
Contribuciones imputadas	3.687.513	10.719.315
Contribuciones efectivas	803.802.818	814.916.102
Aportes sobre la nómina	129.544.700	121.975.600
Prestaciones sociales	2.015.191.838	2.119.588.568
Gastos de personal diversos	5.144.194	1.207.163.704
Generales	8.652.204.541	5.212.119.406
Impuestos, contribuciones y tasas	54.799.337	45.197.482
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	91.203.728	105.556.524
Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	20.240.930	17.568.248
Amortización de activos intangibles	70.962.798	87.988.275
Otros gastos operacionales	2.517.644.837	1.191.318.397
Comisiones de servicios financieros	2.517.644.837	1.191.318.397
(2) Total gastos de administración, de operación y otros gastos operacionales	<u>17.045.824.763</u>	<u>13.679.446.173</u>
(3) RESULTADO OPERACIONAL (1-2)	<u>(45.824.763)</u>	<u>(4.427.418.653)</u>
MAS: INGRESOS NO OPERACIONALES		
Financieros	34.508.862	53.616.000
Ajuste por diferencia en cambio	2.631.335	0
Ingresos diversos	824.854	2.218
(4) Total Ingresos no operacionales	<u>37.965.052</u>	<u>53.618.218</u>
MENOS: EGRESOS NO OPERACIONALES		
Ajuste por diferencia en cambio	3.485.372	0
Gastos diversos	3.223	2.093
(5) Otros Gastos	<u>3.488.594</u>	<u>2.093</u>
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (3+4-5)	<u>(11.348.305)</u>	<u>(4.373.802.527)</u>
Impuesto a las ganancias corriente	0	0
(I) RESULTADO NETO	<u>(11.348.305)</u>	<u>(4.373.802.527)</u>
(II) OTRO RESULTADO INTEGRAL	0	0
RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>(11.348.305)</u>	<u>(4.373.802.527)</u>
 JOSE LEONIDAS NARVAEZ MORALES Gerente General CC 10.533.298	 CARLOS HUMBERTO MORENO BERMUDEZ Gerente Administrativo y Financiero CC 79.434.850	Firmado digitalmente por CARLOS HUMBERTO MORENO BERMUDEZ Fecha: 2021.05.27 08:29:05 -05'00'
 CAROLINA OLARTE CASTELLANOS Contadora CC 52.962.869 TP 124.854 -T	 DIEGO FERNANDO QUIJANO VIVAS Revisor Fiscal - BDO Audit S.A CC 1.020.720.712 TP 153.542 -T	Firmado digitalmente por DIEGO FERNANDO QUIJANO VIVAS Fecha: 2021.05.26 19:33:00 -05'00'



EMPRESA METRO DE BOGOTÁ S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Periodos contables terminados al 30 de abril de 2021 y 30 de abril de 2020
(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 30 de abril de 2019	8.000.000.000	-4.000.000.000	4.000.000.000	2.000.000.000	1.569.956.711.599	6.127.249.599	-34.248.759.636	1.547.835.201.562
Ajuste a Resultados de Ejercicios anteriores (Reclasificación Predios)	0	0	0	0	0	24.911.173.087	0	24.911.173.087
Resultado del ejercicio a 31 diciembre de 2019	0	0	0	0	0	0	256.523.972.318	256.523.972.318
Apropiación Resultado vigencia 2019	0	0	0	0	0	222.275.212.682	-222.275.212.682	0
Apropiación de Reserva Especial 2019	0	0	0	0	246.660.133.572	-246.660.133.572	0	0
Resultado del ejercicio al corte abril 30 de 2020	0	0	0	0	0	0	-4.373.802.527	-4.373.802.527
Saldo al 30 de abril de 2020	8.000.000.000	-4.000.000.000	4.000.000.000	2.000.000.000	1.816.616.845.171	6.653.501.796	-4.373.802.527	1.824.896.544.439
Resultado del ejercicio a 31 diciembre de 2020	0	0	0	0	0	0	422.412.244.858	422.412.244.858
Apropiación Resultado vigencia 2020	0	0	0	0	0	418.038.442.331	-418.038.442.331	0
Ajuste a Resultados de Ejercicios anteriores (Corrección de errores no materiales)	0	0	0	0	0	-459.821.459	0	-459.821.459
Apropiación de Reserva Especial 2020	0	0	0	0	416.028.155.705	-416.028.155.705	0	0
Resultado del ejercicio 30 abril 2021	0	0	0	0	0	0	-11.348.305	-11.348.305
Saldo al 30 de abril de 2021	8.000.000.000	-4.000.000.000	4.000.000.000	2.000.000.000	2.232.645.000.876	8.203.966.963	-11.348.305	2.246.837.619.533

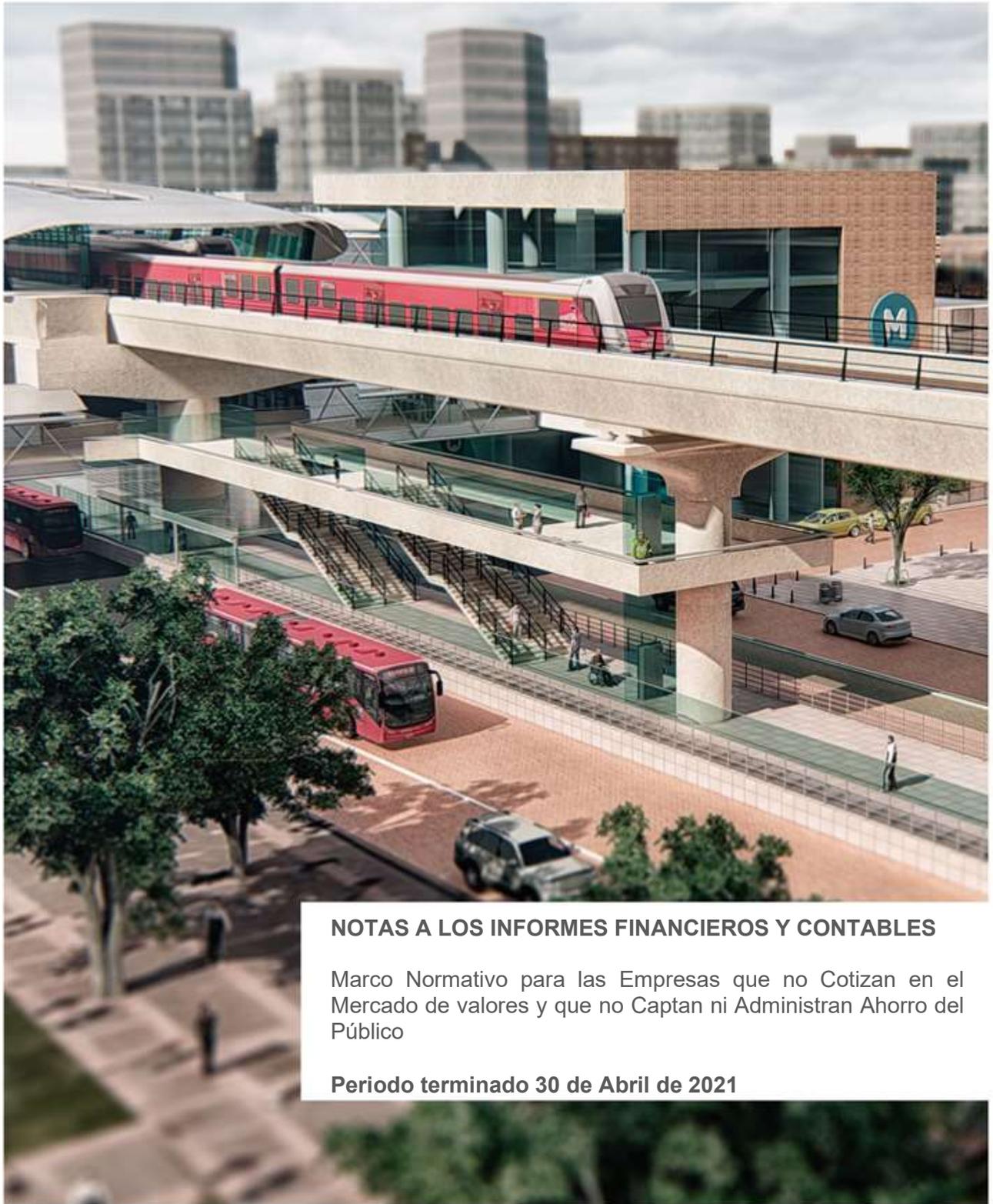

JOSÉ LEÓNIDAS NARVAEZ MORALES
Gerente General
CC 10.533.298


CAROLINA OLARTE CASTELLANOS
Contadora
CC 52.962.869
TP 124.854 -T


CARLOS HUMBERTO MORENO BERMUDEZ
Firmado digitalmente por
CARLOS HUMBERTO MORENO BERMUDEZ
Fecha: 2021.05.27 08:28:35 -05'00'

CARLOS HUMBERTO MORENO BERMUDEZ
Gerente Administrativo y Financiero
CC 79.434.850


DIEGO FERNANDO QUIJANO VIVAS
Firmado digitalmente por
DIEGO FERNANDO QUIJANO VIVAS
Fecha: 2021.05.26 19:33:36 -05'00'
DIEGO FERNANDO QUIJANO VIVAS
Revisor Fiscal - BDO Audit S.A.
CC 1.020.720.712
TP 153.542 -T



NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES

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

Periodo terminado 30 de Abril de 2021

Contenido

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL AFECTIVO	4
Composición.....	4
1.1. Caja.....	4
1.2. Depósitos en instituciones financieras	5
1.3. Equivalentes al efectivo	5
NOTA 2. CUENTAS POR COBRAR	10
Composición.....	10
2.1. Otras cuentas por cobrar	10
2.2. Cuentas por Cobrar de difícil recaudo	11
NOTA 3. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	12
Composición.....	12
3.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles.....	13
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	25
5.1. Desglose – Subcuentas otros	25
NOTA 6. CUENTAS POR PAGAR	29
Composición.....	29
NOTA 7. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	30
Composición.....	30
7.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	31
NOTA 8. OTROS PASIVOS	32
Composición.....	32

NOTA 9. CUENTAS DE ORDEN	32
9.1. Cuentas de orden deudoras.....	32
9.2. Cuentas de orden acreedoras	35
NOTA 10. PATRIMONIO.....	39
Composición.....	39
10.1. Otro resultado integral (ORI) del periodo.....	41
NOTA 11. INGRESOS.....	41
Composición.....	41
11.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	42
11.2. Ingresos de transacciones con contraprestación.....	42
NOTA 12. GASTOS	43
Composición.....	43
12.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	43
12.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	48
12.3. Otros gastos	48

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	ABR-2021	ABR-2020	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.626.140.679.369	1.564.043.428.756	62.097.250.613
Caja	147.250.000	87.250.000	60.000.000
Depósitos en instituciones financieras	19.620.015.593	9.803.778.581	9.816.237.013
Recursos entregados en administración	1.603.677.806.891	1.551.280.018.153	52.397.788.737
Recursos de la entidad concedente en Patrimonios Autónomos constituidos por los concesionarios	2.695.606.885	2.872.382.022	-176.775.137

Los recursos entregados en administración como 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 2021. Por la especificación de los gastos realizados por este medio, la EMB constituyó dos (2) cajas menores; a través de la Resolución 022 de 2021 se constituye la caja menor de funcionamiento por el monto de \$7.250.000 y a través de la Resolución 025 de 2021 se constituye la caja menor de la Gerencia de Desarrollo Inmobiliario por el monto de \$140.000.000.

Respecto a 2020, se presenta un aumento del 69% el cual corresponde al incremento de la caja menor de la Gerencia de Desarrollo Inmobiliario, por el incremento de gastos asociados a la adquisición predial.

1.2. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	ABR-2021	ABR-2020	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	19.620.015.593	9.803.778.581	9.816.237.013	16.712.000	1,25
Cuenta corriente	19.620.015.593	9.803.778.581	9.816.237.013	16.712.000	1,25

Corresponde al efectivo disponible en la Institución Financiera Davivienda cuenta corriente No 0060 6999 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 la capitalización de rendimientos financieros de la parte correspondiente al capital pagado y a los recursos ordinarios girados por el Distrito.

La parte capitalizada de los rendimientos sobre el capital de la EMB equivale a \$16.712.000 en lo corrido de este 2021, la rentabilidad promedio en el año corresponde a una tasa IBR 1,25%. En cuanto a los rendimientos generados de los aportes ordinarios del Distrito durante 2021 se han generado \$36.729.815,96, los cuales se reintegran 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 la transacción.

Respecto a 2020 se presentó un aumento del 100% a razón de las transferencias ordinarias del Distrito destinadas a la fase 2 del proyecto PLMB.

1.3. Equivalentes al efectivo

CONCEPTO	ABR-2021	ABR-2020	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter_Recib)
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.606.373.413.776	1.554.152.400.176	52.221.013.600	0
Encargo Fiduciario - Fiducia de administración y pagos	1.603.677.806.891	1.551.280.018.153	52.397.788.737	0,00
Recursos de la entidad concedente en Patrimonios Autónomos constituidos por los concesionarios	2.695.606.885	2.872.382.022	-176.775.137	0,00

➤ **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.

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

CONCEPTO	ABR-2021	ABR-2020	VALOR VARIACIÓN
ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE ADMINISTRACIÓN Y PAGOS	1.603.677.806.891	1.551.280.018.153	52.268.334.038
Encargo Fiduciario - Recursos Distrito	1.483.153.784.143	1.514.618.455.201	-31.464.671.058
Banco Bancolombia 03101353671	675.095.018.689	316.952.312.758	358.142.705.931
Banco Bogotá 000408344	608.526.580.798	316.949.076.195	291.577.504.602
Banco Davivienda 4828 0000 9649	0	316.933.073.972	-316.933.073.972
Banco de Occidente 256109026	0	316.895.288.709	-316.895.288.709
Banco Citibank Colombia 5062486017	199.532.184.656	246.888.703.567	-47.356.518.911
Encargo Fiduciario - Recursos Nación	120.394.563.033	36.661.562.952	83.733.000.081
Banco de Bogotá 000408278	119.369.262.429	33.372.245.661	85.997.016.768
Banco Bancolombia 03100104473	1.025.300.604	3.289.317.291	-2.264.016.687
Encargo Fiduciario - Cuenta de Control	5.015	0	5.015
Banco de Bogotá 000445973	5.015	0	5.015
Cuenta Compensación Banco de la Republica	129.454.700	0	129.454.700
Citibank NA EEUU 3640	129.454.700	0	129.454.700

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 variación positiva del 3% respecto al año 2020 a

razón de los aportes consignados por la nación en marco del Convenio de Cofinanciación para la construcción del 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

Asimismo, 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 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	ABR-2021	ABR-2020	VALOR VARIACIÓN
RECURSOS DE LA ENTIDAD CONCEDENTE EN PATRIMONIOS AUTÓNOMOS CONSTITUIDOS POR LOS CONCESIONARIOS	2.695.606.885	2.872.382.022	-176.775.137
Subcuenta Amigable Composición Bancolombia 031-090299-89	452.392.384	706.337.477	-253.945.093
Subcuenta Excedentes EMB Bancolombia 031-090299-97	2.159.895.697	2.164.369.339	-4.473.643
Subcuenta Obras Menores Bancolombia 031-090300-06	83.318.804	1.675.206	81.643.599

Respecto al 2020 la cuenta 1.9.89.01 presenta una disminución del 6% la cual obedece a los pagos realizados por concepto de honorarios y demás gastos del mecanismo de amigables componedores, dichos pagos son realizados por el Patrimonio Autónomo desde la subcuenta amigable composición.

➤ **Otras Revelaciones**

Cuenta de compensación Banco de la República

De acuerdo con el artículo 37 de la resolución 1 de 2018 emitida por el Banco de la República las operaciones en divisas entre residentes que pacten deberán hacer uso de las cuentas de compensación. Para el mes de abril se origino un pago en virtud del contrato de Interventoría 148 de 2020, operación que fue reintegrada a la cuenta de compensación por situaciones asociadas a la cuenta bancaria del proveedor. A continuación se muestra el saldo de la cuenta y el diferencial cambiario generado en la reexpresión de la partida monetaria.

CUENTA BANCARIA	SALDO EN DÓLARES	TASA DE CAMBIO	SALDO EN PESOS	DIFERENCIAL CAMBIARIO
Citibank NA EEUU 3640	34.866,29	3.712,89	129.454.699,48	2.631.335,42

Tasa de cambio: Banco de la República a 30 de abril de 2021

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 \$634.876.862.016,54 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)
Traslado anticipado de redes de SSPP	Redes de Servicio Público	130.229.120.330,00
	Gestión social y predial	436.602.143.466,59
Interventoría y PMO	Plan de manejo ambiental y social	10.795.884.185,00
	Interventoría	377.475.014,24
	PMO	12.200.238.483,70
	Estudios y Consultorías	34.144.791.533,00
	Costos Financieros y Administrativos	10.527.209.004,01
Total de giros por Componente		634.876.862.016,54

CONCILIACION PAGOS FRENTE A SALDOS EFECTIVO Y EQUIVALENTES		
	CONCEPTO	VALOR
A	Ingresos PLMB (Nota 9.2)	2.238.228.018.800,53
B	Vr. Pagos PLMB	634.876.862.016,54
C=A-B	Saldo Recursos PLMB	1.603.351.156.783,99
D	Saldo Cuenta Contable 11050202/190803/190903	1.605.771.148.384,50
E=C-D	Diferencia	-2.419.991.600,51
F	Rendimientos Financieros x Reintegrar	2.417.651.305,77
G	Giro Mayor VR descontado SDH	0,74
H	Diferencial cambiario Cuenta US\$ - CXC comisión	-2.340.295,48
H=E+F-G	Justificación Diferencia	0,00

La diferencia presentada respecto a los saldos bancarios corresponde a los rendimientos financieros generados a través de estas cuentas bancarias los cuales serán reintegrados al Distrito y a la Nación. Por otra parte, el saldo en dólares de la cuenta de compensación que se reexpuso a la TRM de cierre de abril (\$3.712,89.)

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	ABR-2021	ABR-2020	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	28.625.335	26.064.741	2.560.594
Otras Cuentas por cobrar	24.978.844	26.064.741	-1.085.897
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	3.646.491	0	3.646.491

2.1. Otras cuentas por cobrar

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

➤ Incapacidades

En la cuenta 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 \$16.184.441 el cual corresponde a incapacidades cuya edad de cartera es menor a 180 días.

➤ **Gastos Notariales – Gestión Predial**

Por valor de \$460.939 se reconoce los descuentos practicados del 50% de los gastos notariales a los propietarios de inmuebles que se encuentran en el proceso de adquisición predial que adelanta la EMB a través de la Subgerencia de Gestión del Suelo. Estos valores serán descontados del último pago según escritura pública.

➤ **Pago Retención de IVA**

Por valor de \$7.929.000, se constituye cuenta por cobrar a favor de la DIAN, ya que en la declaración de RETEIVA presentada en el formulario 350 No 3504615359211 de la declaración de retención en la fuente del periodo de octubre de 2020 se generó un doble pago por problemas tecnológicos de la plataforma bancaria. La empresa efectuó el trámite de solicitud para devolución de estos recursos a la DIAN mediante el radicado DIAN N° DI-2020-2020-3932 del 26 de noviembre de 2020, no obstante, la misma fue devuelta por inconsistencias en el correo de envío. Nuevamente se radicó la solicitud y se recibió respuesta a través del expediente No DI 2020 2021 1455 el cual inadmite la solicitud por incumplimiento de los requisitos formales.

➤ **Otros**

Por valor de \$113.423,98 se refleja el valor pendiente de reintegrar del Gravamen a los Movimientos Financieros del mes de abril de 2021 generado por los pagos del PA realizados con los recursos de la subcuenta Amigable Composición.

Por valor de \$291.039,34 se constituyó el valor descontado del giro de divisas realizado al contrato de interventoría 148 de 2020 por un monto de US\$78,29 a la TRM de 28 de abril de 2021 (\$3.717,46) los cuales serán descontados en futuros pagos.

Respecto al 2020 la cuenta contable 1.3.84 Otras cuentas por cobrar presenta una disminución del 4% el cual obedece al cruce de los descuentos notariales descontados en la adquisición predial con el trámite de pago del inmueble correspondiente.

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	3.646.491
Total cartera	3.646.491

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 del área de gestión de personas y la Oficina Asesora Jurídica de la empresa Metro de Bogotá SA.

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	ABR-2021	ABR-2020	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	521.114.594.018	254.951.061.790	266.163.532.228
Terrenos	410.078.062.415	179.315.357.365	230.762.705.050
Construcciones en curso	108.913.195.260	75.320.674.416	33.592.520.844
Maquinaria y equipo	2.023.000	2.023.000	0
Equipo Médico y Científico	860.000	0	860.000
Equipos de Comunicación y Computación	165.108.612	125.458.612	39.650.000
Equipos de transporte, tracción y elevación	275.521.776	275.521.776	0
Propiedades, planta y equipo en concesión	1.827.685.240	0	1.827.685.240
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-147.862.286	-87.973.379	-59.888.907

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	TOTAL
SALDO INICIAL (30-abr-2020)	2.023.000	125.458.612	275.521.776	0,0	403.003.388
+ ENTRADAS (DB):	0	39.650.000	0	860.000	40.510.000
Adquisiciones en compras	0	39.650.000	0	860.000	40.510.000
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	2.023.000	165.108.612	275.521.776	860.000	443.513.388
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0	0,0
= SALDO FINAL (30-abr-2021) (Subtotal + Cambios)	2.023.000	165.108.612	275.521.776	860.000	443.513.388
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	691.191	77.901.236	69.166.240	103.618	147.862.286
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	488.891	45.870.425	41.614.062	0	87.973.379
+ Depreciación aplicada vigencia actual	202.300	32.030.811	27.552.178	103.618	59.888.907
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	1.331.809	87.207.376	206.355.536	756.382	295.651.102
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	34,2	47,2	25,1	12,0	33,3
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES					
USO O DESTINACIÓN	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ En servicio	1.331.809	87.207.376	206.355.536	756.382	295.651.102

- **Maquinaria y equipo:** cuenta contable compuesta por un (1) aire acondicionado, utilizado para el control de la temperatura del cuarto computo de la EMB S.A. Esta en servicio a cargo del área de TI.

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 Financiera.

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

- **Equipo de comunicación y cómputo,** cuenta contable compuesta por diecinueve (19) equipos los cuales están al servicio de la Gerencia General, la Gerencia de Ciudadanía y Comunicaciones y la Gerencia administrativa y Financiera.

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	19	165.108.612	77.901.236	87.207.376
Equipo de Comunicación	15	75.730.495	40.550.408	35.180.087
Switch	6	53.632.829	33.491.487	20.141.342
Cámara CANON EOS 5D MARK IV	1	13.499.250	4.537.248	8.962.002
Lente CANON EF - 50 MM F/1.4 USM	1	2.069.886	663.513	1.406.373
Lente CANON EF - 75 - 300 MM F/4 0-5 6 III	1	1.175.601	376.845	798.756
Tripode de Vanguard Aluminio Alta PRO263AGH	1	1.695.750	543.582	1.152.168
Sistema de Microfono Mono Lavavier	1	2.168.180	587.818	1.580.362
Tableta para Diseño	3	1.304.999	306.675	998.324
Grabadora de Periodista	1	184.000	43.240	140.760
Equipo de Computo	4	89.378.117	37.350.828	52.027.289
UPS	1	22.562.400	15.417.640	7.144.760
Impresora H.P Laserjet	1	4.827.300	2.279.558	2.547.742
Servidor Lenovo Thinksystem	1	23.988.417	13.193.629	10.794.788
Solución de seguridad (hardware, software, licenciamiento y garantía)	1	38.000.000	6.460.000	31.540.000

La impresora H.P LaserJet tuvo una adición por valor de \$1.650.000 la cual extendió su vida útil a un año más. Se recalcula costo histórico y depreciación de acuerdo con políticas contables.

- **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	69.166.240	206.355.536
Ford Ecosport	OKZ 824	58.943.699	22.103.887	36.839.812
Suzuki Grand Vitara 2.4 Mt GLX	OLO-713	80.384.677	17.818.603	62.566.074
Microbus Renault Master 2019	OLO712	136.193.400	29.243.750	106.949.651

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 (30-abr-2020)	179.315.357.365	179.315.357.365
+ ENTRADAS (DB):	233.862.025.595	233.862.025.595
Adquisiciones en compras	233.862.025.595	233.862.025.595
- SALIDAS (CR):	0,0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	413.177.382.960	413.177.382.960
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	(1.271.635.305)	(1.271.635.305)
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	117.461.030	117.461.030
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	1.389.096.335	1.389.096.335
= SALDO FINAL (30-abr-2021) (Subtotal + Cambios)	411.905.747.655	411.905.747.655
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,0	0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	411.905.747.655	411.905.747.655
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0
USO O DESTINACIÓN	411.905.747.655	411.905.747.655
+ En concesión	1.827.685.240	1.827.685.240
+ No explotados	410.078.062.415	410.078.062.415

➤ **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

Para la ejecución del proyecto se requieren de 1.439 predios, cuya gestión se dividió en dos prioridades. La prioridad 1, compuesta por 212 predios, que incluye el suelo necesario para la construcción del patio taller y las curvas del viaducto. La prioridad 2, con 1.227 predios, incluye los edificios de acceso a estaciones y otras zonas de viaducto. La adquisición de estos se efectúa a través de la gestión adelantada por la

Subgerencia de Gestión del Suelo de la EMB S.A y el Convenio Interadministrativo 1021 de 2017 suscrito con el Instituto de Desarrollo Urbano - IDU.

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-MN-002) y el procedimiento para el ingreso y retiro contable de los predios adquiridos en el proceso de gestión de la EMB SA (AL-PR-008) 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.

A continuación, se detalla los conceptos que hacen parte de la cuenta 1.6.05 Terrenos:

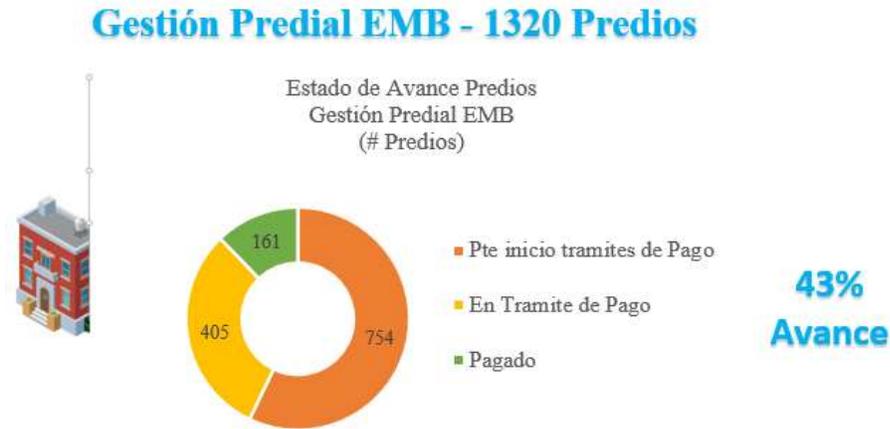
Adquisición Predial Gestión Propia EMB: por valor de \$236.443.442.723 se reconoce los costos atribuibles a la negociación de 566 predios efectuados por la Subgerencia de gestión del suelo, cuyos conceptos son distribuidos de la siguiente manera:

PREDIOS	PAGO SEGÚN PROMESA O ESCRITURA	GASTOS NOTARIALES	IMPUESTOS	COMPENSACIONES ECONOMICAS	AVALUOS	TOTAL
566	220.929.994.487	262.177.254	1.428.616.600	11.625.328.757	2.197.325.626	236.443.442.723

Los 566 predios reflejados en la tabla anterior corresponden a predios que iniciaron trámite de pago según contrato. Del total de estos, se culminó el proceso de compra de 161 predios. Los 405 restantes están pendientes de que el trámite de pago sea radicado a Gerencia Administrativa y Financiera.

Del total de predios tramitados para pago, se ha realizado veintitrés (23) tramites por vía de expropiación, el resto de tramites se han realizado por vía de enajenación voluntaria.

El siguiente grafico muestra la distribución con relación a la meta total.



Gestión Predial Convenio 1021 de 2017 IDU: por valor de \$173.634.619.692, se reconoce los costos atribuibles a la negociación de 119 predios efectuados a través del convenio 1021-2017 del IDU, distribuidos de la siguiente manera:

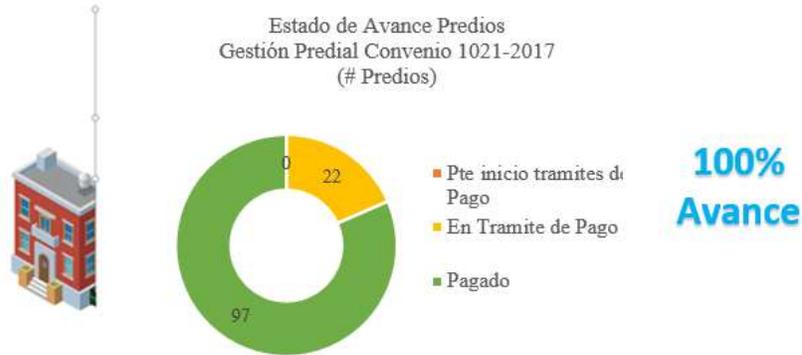
PREDIOS	PAGO SEGÚN PROMESA O ESCRITURA	COMPENSACIONES ECONOMICAS	OTROS	AVALUOS	TOTAL
119	145.154.083.111	25.540.790.036	863.618	2.938.882.927	173.634.619.692

Los costos indirectos corresponden a costos ejecutados directamente por IDU los cuales se efectúan con los recursos entregados en administración en marco del convenio. Los valores capitalizados en la cuenta de terrenos corresponden a conceptos de avalúos, demolición de predios y cerramientos. Los demás pagos en marco del convenio se reconocen como un gasto para la entidad.

Los 119 predios reflejados en la tabla anterior corresponden a predios que iniciaron trámite de pago según contrato. Del total de estos, se culminó el proceso de compra de 97 predios. Los 22 tramites restantes están pendientes de radicación de pagos a la Gerencia Administrativa y Financiera. Del total de predios tramitados para pago, se ha realizado ocho (8) tramites por vía de expropiación, el resto de tramites se han realizado por vía de enajenación voluntaria.

El siguiente grafico muestra la distribución con relación a la meta total.

Gestión Predial IDU - 119 Predios



Terrenos en Concesión: por valor de \$1.827.685.240 se reconocen los predios que la EMB SA (Concedente) entrego 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 77 predios los cuales están destinados a la construcción del Patio Taller. Sobre la entrega realizada es importante tener en cuenta el siguiente estado:

- 58 predios están en proceso de adquisición con la EAAB. El saldo de la cuenta contable 1.6.83 Terrenos corresponde al 90% del total del contrato de compraventa.
- 13 predios entregados en anticipación (Pendiente proceso de adquisición predial)
- 6 predios con permiso de intervención con proceso de saneamiento.

3.3. Construcciones en curso

CONCEPTOS	ABR-2021	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
CONSTRUCCIONES EN CURSO	108.913.195.260,08	0,00	108.913.195.260,08	
Otros bienes inmuebles	108.913.195.260	0,00	108.913.195.260	31/08/2027
Proyecto PLMB Tramo 1	108.913.195.260	0,00	108.913.195.260	

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-SGC-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.

Por lo tanto, el saldo de la cuenta contable 1.6.15.90 refleja los siguientes conceptos:

- **Estudios y Consultorías:** por valor de \$61.077.591.595 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.
- **Traslado Anticipado de Redes TAR:** por valor de \$33.416.051.613 se reconocen las erogaciones atribuidas al proceso de traslado de redes de servicios públicos requeridos para el trazado de la PLMB. Esta cuenta contable refleja:
 - Pago No 1 del acuerdo específico 1 y 2 en el marco No 35 de 2017 suscrito con ETB, para los estudios, diseños, traslado, protección, y/o reubicación de redes y activos del corredor comprendido entre el patio taller y la Av. Villavicencio Carrera 79.
 - Pago No 2 del acuerdo específico 1 Marco 18, firmado con Codensa, el cual corresponde a la entrega del diseño de detalle de las interferencias 0,1,2,3,5,6

- para el trazado de la PLMB.
- Amortizados de la legalización de los desembolsos realizados al acuerdo marco No 37 de 2017 suscrito con la Empresa de Acueducto y Alcantarillado, para el traslado anticipado de redes.
 - Pago No 1 del acuerdo específico 1 del acuerdo marco 36 suscrito con Colombia Telecomunicaciones para estudios y diseños de las redes y ejecutar obras de construcción.
 - Acuerdo específico No 5 de 2020 del acuerdo marco No 035 de 2017 suscrito con la ETB ESP.
- **Interventoría y PMO:** por valor de \$12.825.136.124 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.

Y por valor de \$1.594.415.928 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.

NOTA 4. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

CONCEPTO	ABR-2021	ABR-2020	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	86.847.352	101.356.307	-14.508.955
Activos intangibles	344.342.102	254.853.346	89.488.756
Amortización acumulada de activos intangibles (CR)	-257.494.750	-153.497.039	-103.997.710

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 2021 y 2020 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	254.853.346	254.853.346
+ ENTRADAS (DB):	228.668.428	228.668.428
Adquisiciones en compras	228.668.428	228.668.428
- SALIDAS (CR):	139.179.672	139.179.672
Baja en cuentas	139.179.672	139.179.672
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	344.342.102	344.342.102
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	344.342.102	344.342.102
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	257.494.750	257.494.750
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	153.497.039	153.497.039
+ Amortización aplicada vigencia actual	243.177.382	243.177.382
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	139.179.672	139.179.672
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	86.847.352	86.847.352
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	74,8	74,8

Para el periodo de febrero de 2021 se ordena el retiro de las licencias vencidas a 31 diciembre de 2020, las cuales fueron totalmente amortizadas, según lo aprobado por el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable mediante Acta No 8 del 26 de enero de 2021 el cual hace parte de la Resolución 057 de 2021.

NOTA 5. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

Con relación a los otros derechos y garantías, la EMB S.A al corte de abril de 2021, se presenta movimientos en las siguientes cuentas contables:

CONCEPTO	ABR-2021	ABR-2020	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	113.654.728.305	17.437.899.781	96.216.828.524
Bienes y servicios pagados por anticipado	450.262.724	17.758.402	432.504.322
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	68.340.230	99.419.911	-31.079.681
Recursos entregados en administración	111.182.778.842	17.320.721.468	93.862.057.374
Depósitos entregados en garantía	1.953.346.509	0	1.953.346.509

- **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 y mantenimiento de Vehículos, los cuales se encuentran compuestos de la siguiente manera:
 - Seguros: por valor de \$ 439.162.861 los cuales se componen de por pólizas de:
 - i) manejo de entidades oficiales, ii) automóviles, iii) daños materiales, iv) infidelidad de riesgos financieros, y v) responsabilidad civil.
 - Impresos, publicaciones y suscripciones: por valor de \$314.667 se refleja el monto por amortizar de la suscripción al periódico la Republica.
 - Mantenimiento: por valor de \$10.785.196 corresponde al saldo pendiente de amortizar por mantenimiento incluido en las compras de los vehículos descritos en la nota 3.1.

- **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:
 - \$26.540.000 del anticipo calculado para la declaración de renta del año 2020, conforme al Art 807 del Estatuto tributario.
 - \$28.029.230 conformados por las retenciones practicadas por la entidad financiera Davivienda sobre los rendimientos financieros generados en la cuenta corriente de la empresa y las autorretenciones a título de renta declaradas mensualmente por la empresa ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, en virtud del Decreto 2201 de 2016.
 - \$13.771.000 saldo correspondiente a excedente del impuesto de renta y complementarios del año 2019.

- **Recursos entregados en administración:** la cuenta contable 1.9.08 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:
 - *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”.

A Continuación, se presentan un resumen de los recursos entregados al convenio:

- El 6 de septiembre y el 27 de diciembre de 2017 se efectuó el pago de \$1.152.839.346 y \$5.235.000.000.
 - El 27 de marzo de 2019, se efectuó pago por valor de \$1.372.979.762 según la adición y prórroga al anexo técnico específico No 1, celebrado entre las partes.
 - El 3 de marzo de 2020, se efectuó pago por valor de \$827.445.738 de la adición y prórroga No 2 del Convenio.
 - El 26 de junio de 2020, se efectuó pago por valor de \$9.521.782.392 correspondiente al desembolso No 1 del anexo técnico No 2 del Convenio.
 - En diciembre de 2020 se generó la solicitud de pago de la adición No 3 al anexo técnico No 1 por valor de \$1.215.672.621. En los estados Financieros se refleja como cuenta por pagar.
- *Convenio 1880/2014 FDN*: refleja el saldo de los recursos entregados a la FDN y no ejecutados en virtud del Convenio No 1880-2014, cuyo objeto es “aunar esfuerzos para el desarrollo de las actividades relacionadas con la estructuración integral del proyecto Primera Línea de Metro de Bogotá (PLMB) en las fases establecidas en el convenio inicial y sus modificatorios.

Después de la cesión del convenio a la EMB, la empresa ha realizado pagos al convenio por valor de \$25.981.466.217 con recursos del Distrito procedentes del convenio de cofinanciación, así:

- Modificación 5 y la adición No 2 del convenio 1880 de 2014 de la FDN, en la cláusula segunda se establece el pago de \$1.565.091.819 para ejecutar el plazo restante de la subfase 2 y 3 de la fase 2 del convenio. Este valor incluye todos los costos directos, indirectos, impuestos, gravámenes, tasas a que haya lugar.
 - Modificación No. 6 y Adición No 3 al Convenio Interadministrativo 1880 de 2014, por la suma de \$17.417.651.065 desembolsados el 27 de junio 2018 y 27 junio de 2019.
 - Modificación 7, adición No 4 y prórroga No 6 del convenio, por valor de \$5.617.603.887 los cuales fueron desembolsados el 27 de junio de 2019 y el 24 de julio respectivamente.
 - Modificación 8, adición No 5 y prórroga No 7 del convenio, por valor de \$1.381.119.446 desembolsados el 30 de julio de 2020.
- *Convenio FDN 068 de 2020*: convenio suscrito para la expansión del PLMB T-1 y su articulación a otros proyectos de transporte, cuyo objeto es realizar la

formulación, análisis y priorización de alternativas de la expansión del PLMB-T1, y elaborar los estudios de diseños a nivel de prefactibilidad de la alternativa seleccionada para la expansión de la PLMB-T1 y su articulación con otros proyectos de transporte de la región Bogotá-Cundinamarca.

- *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.

➤ **Depósitos entregados en garantía:** la cuenta 1.9.09 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 30 de abril de 2021, los recursos fueron depositados en la cuenta No 110019196715 del Banco Agrario, a continuación, se muestra la composición del saldo de la cuenta:

ID Predio	Cedula	Titular del inmueble	Dirección	Matrícula Inmobiliaria	Valor Deposito
TOTAL DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA					1.953.346.509
LA-ES13D-975-006103003001	79.158.316	NELSON QUERUBIN MARTIN DIAZ	CL 24 14 16 LC	50C-1169237	109.570.000
LA-ES10D-688-004106027005	41.780.530 19.059.193	NATIVIDAD HERNANDEZ LOPEZ ISIDRO ESCAMILLA	KR 24B 1 30	50C-465026	910.120.960
LA-ES15A-1261-008213002008	900107135	MARCELA ALEJANDRA SAS	CL 62 13A 21 LC	50C-570458	335.937.820
LA-ES13D-993-006103003003	88190088	FLOREZ GARCIA CARLOS ADRIAN	CL 24 14 38 AP 301	50C-88562	147.526.750
LA-ES10D-693-004106027006	2890467	BERNAL NIÑO CARLOS EDUARDO	KR 24B 1 36	50C-1457046	445.262.540
LA-ES05A-1526-004512010044	890927034	COLTEFINANCIERA SA COMPAÑIA DE FINANCIAMIENTO	CL 40 SUR 73C 90 LC 103	50S-40745741	52.378

ID Predio	Cedula	Titular del inmueble	Dirección	Matricula Inmobiliaria	Valor Deposito
LA-ES05A-1515-004512010044	890927034	COLTEFINANCIERA SA COMPAÑIA DE FINANCIAMIENTO	CLL 40 SUR 73C 86 GJ 4	50S-40745730	72.459
LA-ES05A-1527-004512010044	890927034	COLTEFINANCIERA SA COMPAÑIA DE FINANCIAMIENTO	TV 73D 39 A 62 SUR OF 202	50S-40745742	1.711.435
LA-ES05A-1517-004512010044	890927034	COLTEFINANCIERA SA COMPAÑIA DE FINANCIAMIENTO	CLL 40 SUR 73C 86 GJ 6	50S-40745732	71.440
LA-ES05A-1525-004512010044	890927034	COLTEFINANCIERA SA COMPAÑIA DE FINANCIAMIENTO	CL 40 SUR 73C 92 LC 102	50S-40745740	2.737.130
LA-ES05A-1516-004512010044	890927034	COLTEFINANCIERA SA COMPAÑIA DE FINANCIAMIENTO	CALLE 40 SUR # 73C-86 GJ 5	50S-40745731	70.164
LA-ES05A-1513-004512010044	890927034	COLTEFINANCIERA SA COMPAÑIA DE FINANCIAMIENTO	CL 40 SUR 73C 86 GJ	50S-40745728	70.423
LA-ES05A-1514-004512010044	890927034	COLTEFINANCIERA SA COMPAÑIA DE FINANCIAMIENTO	CL 40 SUR 73C 86 GJ 3	50S-40745729	71.570
LA-ES05A-1518-004512010044	890927034	COLTEFINANCIERA SA COMPAÑIA DE FINANCIAMIENTO	CALLE 40 SUR 73C-86 GJ 7	50S-40745733	71.440

Generalidades

5.1. Desglose – Subcuentas otros

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

CONCEPTO	SALDO CTE ABR-2021	SALDO CTE ABR-2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	113.654.728.305	17.437.899.781	96.333.917.228
Seguros	439.162.861	0	439.162.861
Póliza SOAT automóviles	1.285.693	0	1.285.693
Póliza manejo global sector Estatal	2.970.360	0	2.970.360
Póliza colectiva de automóviles	3.289.968	0	3.289.968
Póliza responsabilidad civil extracontractual	4.791.700	0	4.791.700
Póliza todo riesgo daños materiales	11.324.739	0	11.324.739
Póliza de infidelidad y riesgos financieros	62.308.400	0	62.308.400
Póliza responsabilidad civil servidores públicos	353.192.000	0	353.192.000

CONCEPTO	SALDO CTE ABR-2021	SALDO CTE ABR-2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	113.654.728.305	17.437.899.781	96.333.917.228
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	314.667	89.608	225.058
Suscripciones	314.667	89.608	225.058
Mantenimiento	10.785.197	17.668.793	10.785.197
Vehículos	10.785.197	17.668.793	10.785.197
Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones	68.340.230	99.419.911	68.340.230
Anticipo de impuesto sobre la renta	26.540.000	80.583.000	26.540.000
Retención en la fuente	28.029.230	18.836.911	28.029.230
Saldos a favor en liquidaciones privadas	13.771.000	0	13.771.000
Recursos entregados en administración	111.182.778.842	17.320.721.468	93.862.057.374
Convenio IDU 1021-2017	10.117.542.609	1.427.039.346	-1.427.039.346
Convenio FDN 1880-2014	1.899.842.279	2.817.972.475	-2.817.972.475
Convenio FDN 068-2020	2.569.110.740	3.052.027.520	-3.052.027.520
Acuerdo Especifico No 1 A Marco No 37 de 2017 EAAB	96.596.283.214	10.023.682.127	-10.023.682.127
Depósitos judiciales	1.953.346.509	0	1.953.346.509
Banco agrario 110019196715	1.953.346.509	0	1.953.346.509

➤ Bienes y servicios pagados por anticipado

- Seguros: Los seguros contratados se realizaron por medio de la licitación pública No.GRS-LP-001-2020 y la Resolución de Adjudicación No. 329 de 2020 del 21 de mayo de 2020. Respecto a la variación frente al año 2020, se evidencia un incremento 100% el cual obedece a la totalidad amortizada de los seguros.
- Suscripciones: a través del contrato 167 de 2020 la EMB efectúa una suscripción al periodo la Republica.
- 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.

➤ **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 abril de 2021. 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
+ Modificación No 3 Anexo Técnico No 2	9.521.182.392
+ Adición No 3	1.215.672.621
= Total del convenio	19.325.119.859
- Pagos legalizados	9.207.577.250
= Valor pendiente de ejecutar	10.117.542.609
Porcentaje de Ejecución (Giros/ Vr. Convenio)	52%

- **Convenio EMB-FDN 1880/2014:** En los estados financieros de la empresa se refleja el impacto de los recursos cedidos por las entidades IDU y TRASMILENIO en marzo de 2017, esto incluye los pagos que cumplieron la condición de activo los cuales se registraron en la cuenta 1.6.15.90 Otras construcciones. Adicionalmente se reflejan los aportes efectuados por la EMB los cuales fueron realizados con recursos de Cofinanciación. La ejecución financiera del convenio se resume así:

Entidad	Observación	Valor Girado
+ IDU	Convenio Inicial	7.650.000.000
+ TRASMILENIO	Convenio Inicial	38.033.390.762
= Recursos Entregados		45.683.390.762
+ EMB	Adición 1	1.565.091.819
+ EMB	Adición 2	17.417.651.065
+ EMB	Adición 3	5.617.603.887
+ EMB	Adición 4	1.381.119.446
= Total Convenio		71.664.856.979
- Giros Efectuados y Legalizados por la FDN		69.765.014.700
= Total Pendiente de ejecutar		1.899.842.279
= Porcentaje ejecutado (Giros/total convenio)		97%

- **Convenio EMB 068 de 2020:** los recursos ejecutados a la fecha se han visto destinados a pagos de consultoría de los productos de prefactibilidad, estudio de fuentes y pagos de gravamen a los movimientos financieros. La ejecución financiera del convenio se resume así:

DETALLE		VALOR
	Convenio Inicial	3.052.027.520
+	Adición No 1	425.945.554
=	Total del convenio	3.477.973.074
-	Pagos legalizados	908.862.334
=	Valor pendiente de ejecutar	2.569.110.740
Porcentaje de Ejecución (Giros/ Vr. Convenio)		26%

- **Acuerdo específico No 1 del acuerdo marco No 37 de 2017 (EAAB):** a la fecha se ha realizado siete (7) desembolsos los cuales cubren los costos de administración (Contratos de prestación de servicios) y los diseños para el traslado de redes. A continuación, se presenta la ejecución financiera:

DESEMBOLSO	CONCEPTO	VALOR GIRADO	VALOR LEGALIZADO	PENDIENTE DE LEGALIZAR
1	Costos administrativos de ordenes de prestación de servicios contratados por EAAB	544.302.000	544.302.000	0
2	Pago de los grupos 3 y 4 diseños y obras de traslado de interferencias PLMB	9.479.380.127	9.479.380.127	0
3	Traslado de redes para los grupos 1 y 2 +6	12.854.805.724	12.397.000.462	457.805.262
4	Prorroga contratos de prestación de servicios contratados por EAAB	148.446.000	148.446.000	0
5	Traslado de redes para los grupos 5 y 7	2.082.962.498	0	2.082.962.498
6	Costos administrativos prestación de servicios contratos Jun 2020 a Mar 2021	1.055.027.771	207.829.742	847.198.029
7	Acuerdos grupos 1,2,3,4 y 6	93.208.317.425	0	93.208.317.425
Totales		119.373.241.545	22.776.958.331	96.596.283.214

NOTA 6. CUENTAS POR PAGAR

Composición

La desagregación de las cuentas por pagar que se revelan en el estado de situación financiera individual a 30 de abril de 2021 es la siguiente:

CONCEPTO	ABR-2021	ABR-2020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	11.165.305.243	6.353.877.608	4.811.427.635
Adquisición de bienes y servicios nacionales	6.140.089.344	670.522.115	5.469.567.229
Recursos a favor de terceros	2.427.648.071	5.231.681.633	-2.804.033.562
Descuentos de nómina	105.447.829	90.175.074	15.272.755
Retención en la fuente e impuesto de timbre	318.152.194	142.947.056	175.205.138
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	269.473.113	54.936.405	214.536.708
Otras cuentas por pagar	1.904.494.692	163.615.325	1.740.879.367

- **Adquisición de bienes y servicios:** la cuenta contable 2.4.01 refleja el valor de 73 obligaciones constituidas para el desarrollo de las actividades de funcionamiento y de inversión requeridas para el proyecto PLMB Tramo 1. El 99% del total de la cuenta corresponde a cuentas de inversión y en su mayoría son originadas por la gestión predial del proyecto PLMB Tramo 1.

Las cuentas por pagar se encuentran detalladas y conciliadas entre contabilidad y presupuesto en el formato GR-FR-010 Versión 02, anexo a los Estados Financieros de abril de 2021.

- **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. Estos recursos son a favor de la Secretaría de Hacienda Distrital y del MHCP, y se reintegran para el mes de mayo de 2021. Respecto al 2020 se presenta una disminución de los rendimientos del 54% debido al comportamiento de los recursos en equivalentes al efectivo disponibles en las cuentas del encargo, los cuales han sido utilizados para pagos.
- **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 la nómina del mes de abril de 2021.

Dichos recursos corresponden a los siguientes conceptos: i) pensiones obligatorias por \$68.037.886 ii) aportes a salud por \$36.529.943; iii) Libranzas por \$580.000; y iv) otros descuentos de nómina por valor de \$300.000.

El saldo de pensiones contiene los descuentos no cancelados con base al Decreto 558 de 2020 declarado inexecutable mediante sentencia C-258 de 2020.

- **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 abril de 2021 se refleja un saldo de \$318.152.194 por concepto de retenciones en la fuente a título de renta y a título de industria y comercio.
- **Impuestos, contribuciones y tasas por pagar:** la cuenta 2.4.40 refleja el valor del impuesto de renta de la vigencia 2020, por valor de \$262.032.960 (tercera cuota) y las deducciones por estampilla 50 años de labor Universidad Pedagógica Nacional por valor de \$7.440.153.
- **Otras cuentas por pagar:** constituye el 13% del total del pasivo total, a continuación, se relaciona el detalle correspondiente:

DETALE	ABR-2021	ABR-2020	VALOR VARIACIÓN
TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.904.494.692	163.615.325	1.740.879.367
Suscripciones	318.675	0	318.675
Aportes al ICBF y SENA	28.848.300	36.802.100	-7.953.800
Comisiones	1.800.194	0	1.800.194
Honorarios	1.817.534.973	98.684.145	1.718.850.828
Servicios	42.845.250	28.129.080	14.716.170
Arrendamiento Operativo	13.147.300	0	13.147.300

Las cuentas por pagar se encuentran detalladas y conciliadas entre contabilidad y presupuesto en el formato GR-FR-010 Versión 02, el cual hace parte de los Estados Financieros de abril de 2021.

NOTA 7. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

Los beneficios a empleados reconocidos por la EMB S.A durante el periodo 2021 corresponden a las retribuciones proporcionadas a los funcionarios por sus servicios prestados originados de sus vínculos laborales celebrados con la empresa. Durante la vigencia 2021 se reconocieron 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 por terminación del vínculo laboral o contractual, ni beneficios posempleo ni otros beneficios.

CONCEPTO	ABR-2021	ABR-2020	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2.570.778.462	2.437.007.305	133.771.157
Beneficios a los empleados a corto plazo	2.570.778.462	2.437.007.305	133.771.157
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	2.570.778.462	2.437.007.305	133.771.157
A corto plazo	2.570.778.462	2.437.007.305	133.771.157

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. Actualmente la planta de cargos de la EMB S.A. se encuentra constituida por 93 cargos, de los cuales el 23.65% corresponde a Empleados públicos y el 76.34% a Trabajadores Oficiales.

7.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

El detalla de beneficios en los estados financieros a 30 de abril de 2021, es el siguiente:

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	2.570.778.462
Nómina por pagar	6.690.028
Cesantías	301.805.067
Intereses sobre cesantías	46.330.590
Vacaciones	569.895.777
Prima de vacaciones	569.896.385
Prima de servicios	344.133.713
Prima de navidad	314.228.203
Bonificaciones	220.507.797
Aportes a riesgos laborales	7.279.000
Aportes a fondos pensionales - empleador	105.713.188
Aportes a seguridad social en salud - empleador	47.993.413
Aportes a cajas de compensación familiar	36.305.300

El saldo de la cuenta de nómina por pagar corresponde a liquidaciones de contratos de trabajo pendientes de pago.

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	ABR-2021	ABR-2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	451.771.140	2.872.382.022	-2.420.610.882
Otros pasivos diferidos	451.771.140	2.872.382.022	-2.420.610.882

NOTA 9. CUENTAS DE ORDEN

9.1. Cuentas de orden deudoras

Las cuentas de orden deudoras reconocidas en el estado de situación financiera a 30 de abril de 2021 son las siguientes:

CONCEPTO	ABR-2021	ABR-2020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0
DEUDORAS DE CONTROL	19.700.454.572.325	13.202.380.677.327	6.498.073.894.998
Bienes entregados en custodia	2.400.000.000.000	0	2.400.000.000.000
Ejecución de proyectos de inversión	651.853.399.094	257.110.652.924	394.742.746.170
Otras cuentas deudoras de control	16.648.601.173.231	12.945.270.024.403	3.703.331.148.828
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-19.700.454.572.325	-13.202.380.677.327	-6.498.073.894.998
Deudoras de control por contra (cr)	-19.700.454.572.325	-13.202.380.677.327	-6.498.073.894.998

➤ 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.

➤ **Ejecución de proyectos de inversión**

En el marco de la Política Nacional de Transporte Urbano (PNTU) el Gobierno Nacional ha apoyado a los municipios en el diseño, estructuración y construcción de soluciones de movilidad. En ese contexto el proyecto de la PLMB- Tramo 1 fue declarado de importancia estratégica para el Gobierno Nacional mediante CONPES 3900 aprobando un aval fiscal otorgado por el Consejo Superior de Política Fiscal (CONFIS) por la suma de \$15.143.344.413.284 de pesos constantes de diciembre de 2017 en vigencias futuras. De esta manera se formalizó el aporte de la Nación para la cofinanciación del proyecto de conformidad con la Ley 86 de 1989, Ley 310 de 1996, Ley 819 de 2003 y Ley 1753 de 2015. A su vez, 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, cuyos recursos corresponden a los recursos de cofinanciación o las fuentes elegibles con las cuales se financie el proyecto. A

continuación, se detallan las obligaciones ejecutadas por subcomponente a 30 de abril de 2021:

Obligaciones acumuladas		
Componente	Subcomponente	Valor
Traslado anticipado de redes de SSPP	Redes de Servicio Público	131.399.666.941
Gestión social y predial	Gestión predial	441.109.222.651
	Plan de manejo ambiental y social	10.937.693.949
Interventoría y PMO	Interventoría	1.597.901.300
	PMO	13.055.401.124
	Estudios y Consultorías	43.224.487.072
	Costos de administración y vigilancia de recursos y auditoria de proyecto	10.529.026.057
TOTAL DE OBLIGACIONES EJECUTADAS		651.853.399.094

Con relación a los recursos recibidos en efectivo que hacen parte del Convenio de Cofinanciación, se ha ejecutado a la fecha el 29% del total de estos recursos.

➤ **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 Técnica y la Gerencia de Estructuración Financiera con corte a 30 de abril de 2021. A continuación, se presenta la información del plan de adquisiciones expresado a precios corrientes:

COMPONENTE	SUBCOMPONENTE	VALOR A 30 ABR
Obras Civiles - Viaducto y Patio Taller	Viaducto	3.650.960.314.447
	Estaciones metro	758.628.495.105
	Patios y talleres	789.164.164.913
	Edificio metro	1.220.472.217.304
	Carriles para la circulación	359.189.528.669
	Espacio público	314.549.482.928
	Estaciones BRT	955.245.640.547
Sistemas ferroviarios y Material Rodante	Material rodante	2.697.355.075.758
	Sistemas ferroviarios	2.693.404.413.827
Traslado anticipado de redes de SSPP	Redes de servicios públicos	558.487.083.082
Gestión Social y Predial	Gestión predial	1.685.475.816.616
	Plan de manejo ambiental y social	118.217.305.579
Interventoría y PMO	Interventoría	336.147.896.593
	PMO	127.210.764.519
	Estudios y consultorías	358.101.918.976

COMPONENTE	SUBCOMPONENTE	VALOR A 30 ABR
	Costos financieros y administrativos	823.872.017
	Gastos de administración, vigilancia de recursos y auditoria del proyecto	25.167.182.351
TOTAL		16.648.601.173.231

9.2. Cuentas de orden acreedoras

Las cuentas de orden acreedoras reconocidas en el estado de situación financiera a 30 de abril de 2021 son las siguientes:

CONCEPTO	ABR-2021	ABR-2020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
PASIVOS CONTINGENTES	627.023.828.454	627.023.828.454	0
ACREEDORAS DE CONTROL	56.424.981.704.709	56.523.535.847.859	-98.554.143.150
Préstamos por recibir	568.202.040.000	568.202.040.000	0
Ejecución de proyectos de inversión	2.287.284.198.829	1.849.505.614.663	437.778.584.167
Otras cuentas acreedoras de control	53.569.495.465.879	54.105.828.193.197	-536.332.727.317
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-57.052.005.533.163	-57.150.559.676.313	98.554.143.150
Pasivos contingentes por contra (db)	-627.023.828.454	-627.023.828.454	0
Acreedoras de control por contra (db)	-56.424.981.704.709	-56.523.535.847.859	98.554.143.150

➤ Pasivos Contingentes

Garantías Contractuales, Corresponde al registro contable conforme al Contrato de Contragarantía, suscrito el 6 de agosto de 2018, según la Cláusula 5 – Cobertura la cual dice: “La EMB se obliga a mantener durante toda la vigencia del presente CONTRATO DE CONTRAGARANTÍA la CONTRAGARANTÍA otorgada a favor de la Nación. La cobertura de la CONTRAGARANTIA será por el equivalente en pesos constantes de diciembre de 2017 a la suma de DOSCIENTOS QUINCE MILLONES SEISCIENTOS MIL DOLARES (USD 215,600,000) de los Estados Unidos de América, suma que corresponde al ciento diez por ciento (110%) del valor de los CONTRATOS DE EMPRÉSTITO que garantiza la NACIÓN.”

A su vez integra el registro del PARAGRAFO TRANSITORIO: “Hasta tanto sea constituido el ENCARGO FIDUCIARIO, la EMB se obliga a mantener la CONTRAGARANTÍA TRANSITORIA otorgada a favor de la NACIÓN. La cobertura de la CONTRAGARANTÍA TRANSITORIA será hasta por el equivalente

en pesos constantes de diciembre de 2017 a la suma de SIISCIENTOS NOVENTA MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y DOS DOLARES (USD 690,442) de los Estados Unidos de América, suma que corresponde al ciento treinta por ciento (130%) del valor de las comisiones (fees).”

Teniendo en cuenta lo anterior, se incluyen en contabilidad con la TRM del 6 de agosto de 2018 (\$2.898,99), la suma de \$625.022.244.000 como contragarantía y \$2.001.584.454 por concepto de contragarantía transitoria, respectivamente.

➤ **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**

De acuerdo con el Manual Financiero de la UMUS, la cuenta contable 9.3.55 reconoce los ingresos recibidos por concepto de aportes de cofinanciación Nación-Distrito. A continuación, se detalla la relación de los ingresos causados con corte a 30 de abril de 2021:

CONCEPTO	FUENTE	TOTAL CAUSADO
Aporte en efectivo efectuado en 2017	Distrito	1.053.187.769.140
Aporte en efectivo efectuado en 2018	Distrito	503.594.751.521
Aporte en efectivo efectuado en 2019	Distrito	209.162.658.352
Aporte en efectivo efectuado en 2020	Nación	177.735.399.197
	Distrito	294.547.440.590
Aporte en especie (Aprobados Nación)	Distrito	9.228.553.196
Total Aportes Convenio Cofinanciación		2.247.456.571.996
Aporte en especie (No Aprobados Nación)	Distrito	37.583.677.664
Otros ingresos - Concesión a través de PA	Distrito	2.243.949.169
Total Otros Aportes al proyecto		39.827.626.833
TOTAL APORTES		2.287.284.198.829

➤ **Otras cuentas acreedoras de control**

Contratos Pendientes de Ejecución del Proyecto: en la cuenta contable 9.3.90.11 refleja el saldo de los contratos celebrados en desarrollo del proyecto PLMB Tramo 1 los cuales han sido aprobados para para ejecutar con recursos de elegibles del proyecto. A continuación, se refleja el saldo a la cuenta a 30 de abril de 2021, discriminados por componente y subcomponente:

Compromisos Pendientes de Ejecutar		
Componente	Subcomponente	Valor
Obras Civiles - Viaducto y Patio Taller	Viaducto	3.794.538.108.285
	Estaciones del Metro	787.768.572.778
	Patios y Talleres	819.437.906.381
	Edificios Metro	1.266.977.133.642
	Carriles para la Circulación	373.640.146.974
	Espacio Público	326.968.232.525
	Estaciones BRT	992.691.671.533
Sistemas Ferroviarios y Material Rodante	Material Rodante	2.800.027.337.697
	Sistema Ferroviarios	2.800.491.514.420
Traslado anticipado de redes de SSPP	Redes Servicios Públicos	367.005.576.241
Gestión social y predial	Gestión predial	235.994.985.786
	Plan de manejo ambiental y social	9.469.947.535
Interventoría y PMO	Interventoría	291.365.490.041
	PMO	78.063.445.749
	Estudios y Consultorías	626.372.206
	Costos financieros y administrativos	82.584.615
Total de contratos pendientes de ejecución		14.945.149.026.408

Convenio Proyecto PLMB Tramo 1: en la cuenta contable 9.3.90.13 se actualiza el valor del convenio de cofinanciación a precios corrientes proyectados al año 2049. Para el corte del presente informe el valor corresponde a diciembre 31 de 2020, por valor de \$ 36.223.877.306.245.

Emisión de Títulos de Pago de Ejecución (TPes): en la cuenta contable 9.3.9090 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. Ver Nota 26.1

Vigencias Futuras: Por valor de \$469.133.227 se reconoce a través de la cuenta contable 9.3.90.90 las vigencias futuras aprobadas para los años 2021 a 2047. A

continuación. se resume el control de las vigencias futuras reflejado a precios corrientes:

CONCEPTO	VIGENCIAS FUTURAS APROBADAS POR CONFIS DISTRITAL	VIGENCIA FUTURA EJECUTADA (COMPROMISO)	VALOR PENDIENTE DE EJECUTAR
Funcionamiento	1.154.938.300	1.060.967.038	93.971.262
Realizar la evaluación externa de gobernanza de conformidad con los parámetros establecidos en el artículo 76 de los estatutos sociales de la empresa.	93.730.000	0	93.730.000
Prestación de los servicios de conectividad y soporte tecnológico garantizando cobertura, acceso a internet, office 365, infraestructura en la nube, seguridad en la nube y soporte técnico en las sedes. Bajo este servicio se soportan los servicios de internet principal y Backup, telefonía IP, hosting de la página web necesarios para cumplir los requisitos de comunicaciones de la empresa y operatividad de esta.	1.061.208.300	1.060.967.038	241.262
Inversión	12.337.744.978	11.962.582.413	375.162.565
Contrato de prestación de servicios no. 141 de 2020, cuyo objeto es "contratar la adquisición, instalación, configuración, migración, implementación, desarrollos y soporte de la solución integral de informática del software de gestión documental AZ digital, equipamiento y la prestación de servicios que demanda la operación documental de la EMB s.a. y la legislación nacional vigente.	454.301.436	453.308.039	993.397
Contrato de prestación de servicios no. 142 de 2020, cuyo objeto es "adquisición, configuración, migración, hosting en la nube, soporte técnico y mantenimiento de los módulos del sistema de información ERP ZBOX que actualmente opera la empresa metro de Bogotá s.a."	431.160.909	407.998.920	23.161.989
Prestar el servicio integral de vigilancia y seguridad privada para salvaguardar los predios, estructuras o inmuebles que indique la empresa metro de Bogotá s.a. en el desarrollo del proceso de adquisición predial para el proyecto primera línea de metro de Bogotá.	1.805.413.138	1.735.382.741	70.030.397
Realización de los estudios y diseños de las redes a proteger, trasladar y/o reubicar, de las siguientes seis (6) interferencias correspondientes al tramo 6 del corredor, seleccionadas por el comité coordinador no.19 del 31 de julio de 2020 la primera línea del metro de Bogotá”	132.337.718	128.483.221	3.854.497

CONCEPTO	VIGENCIAS FUTURAS APROBADAS POR CONFIS DISTRITAL	VIGENCIA FUTURA EJECUTADA (COMPROMISO)	VALOR PENDIENTE DE EJECUTAR
Realización de los estudios, diseños y las obras de construcción de las redes a proteger, trasladar y/o reubicar, de las siguientes seis (6) interferencias, seleccionadas por el comité coordinador no.21 del 31 de julio de 2020 y realización de los estudios y diseños de detalle de las siguientes 24 interferencias que se encuentran sobre infraestructura alquilada.	3.158.483.914	3.066.489.237	91.994.677
Realización de los estudios, diseños y las obras de construcción de las redes a proteger, trasladar y/o reubicar, de las siguientes diez (10) interferencias,	6.356.047.863	6.170.920.255	185.127.608
Total Vigencias Futuras	13.492.683.278	13.023.549.451	469.133.827

NOTA 10. PATRIMONIO

Composición

La desagregación de las partidas que conforman el patrimonio de la EMB en el estado de situación financiera individual a 30 de abril de 2021 es el siguiente:

CONCEPTO	ABR-2021	ABR-2020	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	2.246.837.619.533	1.824.896.544.439	421.941.075.094
Capital suscrito y pagado	4.000.000.000	4.000.000.000	0
Reservas	2.234.645.000.876	1.818.616.845.171	416.028.155.705
Resultados de ejercicios anteriores	8.203.966.963	6.653.501.796	1.550.465.167
Resultado del ejercicio	-11.348.305	-4.373.802.527	4.362.454.222

- **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 \$2.232.645.000.876 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 y; d) \$416.028.155.704,94 mediante aprobación de acta No 10 del 26 de marzo de 2021.

Dichos montos reservados obedecen al monto no ejecutado de los recursos de cofinanciación del convenio Nación – Distrito, al corte de 31 de diciembre de 2020.

- **Resultado de Ejercicios Anteriores:** representa la utilidad de las vigencias 2017 a 2020 como resultado de las utilidades generadas una vez descontadas las reservas especiales:

DETALE	VIGENCIA	VALOR
Total Utilidad Ejercicios Anteriores		8.203.966.963
Utilidad (Positiva)	2017	7.723.313.334
Utilidad (Negativa)	2018	-1.596.063.875
Utilidad (Positiva)	2019	526.252.337
Utilidad (Positiva)	2020	1.550.465.167

Para el mes de abril la empresa realizó un registro por corrección de errores de periodos anteriores, el cual una vez analizado no es una partida material. La partida corresponde a un monto de \$459.821.459 y obedece a unas partidas registradas en la cuenta contable 1.6.05 Terrenos que no cumplen la clasificación contable en el activo, ya que al momento de formularse los estados financieros no se contaba con la información que pudiera lograr correctamente la imputación contable.

Las partidas sujetas a depuración no superan el 5% de saldo de la cuenta 1.6.05 con corte a 30 de abril. A su vez la cuenta 1.6.05 constituye el 79% del Activo no corriente

y el 18% del activo total. Por lo tanto se concluye, que el ajuste a estas transacciones no son materiales o relevantes y se procede a ajustar los estados financieros en el momento en que se detectó la inconsistencia.

Cuenta	Nombre de la cuenta	Valor Partida A	Relevancia de la Partida	% Frente Cuenta (A/B)	Total Cuenta Contable B	Activo No Corriente	Activo Total
1.6.05.01.01	Gestión propia EMB	122.367.955	0,02%	0,03%	410.078.062.415	521.114.594.018	2.261.025.474.378
1.6.05.01.02	Gestión convenio 1021	337.453.504	0,06%	0,08%			
TOTAL		459.821.459	0,09%	0,11%			

- **Resultado del Ejercicio:** Al cierre de 30 de abril de 2021, el resultado del ejercicio arroja un valor negativo de \$11.348.305. Este resultado obedece a las a la ejecución de gastos del proyecto PLMB T1 efectuados con el equivalente y efectivo disponible al cierre de la vigencia 2020.

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

Concepto	Funcionamiento	Cofinanciación PLMB – Tramo 1	Total Resultado del Ejercicio
Ingresos (1)	17.017.536.854	20.428.198	17.037.965.052
Gastos (2)	9.487.369.354	7.561.944.004	17.049.313.357
TOTAL 3= (1-2)	7.530.167.500	-7.541.515.806	-11.348.305

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 de enero al 30 de abril de 2021, comparado con el mismo periodo del año 2020:

CONCEPTO	ABR-2021	ABR-2020	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	17.037.965.052	9.305.645.738	7.732.319.314
Transferencias y subvenciones	17.000.000.000	9.252.027.520	7.747.972.480
Otros ingresos	37.965.052	53.618.218	-15.653.167

11.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	ABR-2021	ABR-2020	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	17.000.000.000	9.252.027.520	7.747.972.480
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	17.000.000.000	9.252.027.520	7.747.972.480
SUBVENCIÓN POR RECURSOS TRANSFERIDOS POR EL GOBIERNO	17.000.000.000	9.252.027.520	7.747.972.480

- **Transferencias Ordinarias Funcionamiento:** son recursos recibidos 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 misma en etapa preoperativa.

Se ha efectuado por parte del Distrito dos (3) aportes correspondientes al bimestre de enero-febrero y marzo-abril de los cuales \$3.000.000.000 son destinados a estudios de prefactibilidad del proyecto PLMB T2.

11.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

CONCEPTO	ABR-2021	ABR-2020	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	37.965.052	53.618.218	-15.653.167
Otros ingresos	37.965.052	53.618.218	-15.653.167
Financieros	34.508.862	53.616.000	-19.107.138
Ajuste por diferencia en cambio	2.631.335	0	2.631.335
Ingresos diversos	824.854	2.218	822.636

- **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.
- **Ajuste por diferencia en cambio:** corresponde a la reexpresión de la partida monetaria reflejada en la cuenta 1.9.08.03 de la cuenta de compensación del Banco de la República Citibank NA EEUU 3640.
- **Ingresos diversos:** corresponde a ingresos por concepto de aprovechamientos y otros.

NOTA 12. GASTOS

Composición

La desagregación de los gastos que se revelan en el estado de resultado cubre el periodo de operaciones del 1 de enero al 30 de abril de 2021, comparado con el mismo periodo del año 2020:

CONCEPTO	ABR-2021	ABR-2020	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	17.049.313.357	13.679.448.266	3.369.865.092
De administración y operación	14.436.976.197	12.382.571.252	2.054.404.946
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	91.203.728	105.556.524	-14.352.795
Otros gastos	2.521.133.432	1.191.320.490	1.329.812.941

12.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CONCEPTO	ABR-2021	ABR-2020	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2020
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	14.436.976.197	12.382.571.252	2.054.404.946	14.436.976.197
De Administración y Operación	14.436.976.197	12.382.571.252	2.054.404.946	14.436.976.197
Sueldos y salarios	2.772.601.256	2.850.891.075	-78.289.819	2.772.601.256
Contribuciones imputadas	3.687.513	10.719.315	-7.031.802	3.687.513
Contribuciones efectivas	803.802.818	814.916.102	-11.113.284	803.802.818
Aportes sobre la nómina	129.544.700	121.975.600	7.569.100	129.544.700
Prestaciones sociales	2.015.191.838	2.119.588.568	-104.396.730	2.015.191.838
Gastos de personal diversos	5.144.194	1.207.163.704	-1.202.019.510	5.144.194
Generales	8.652.204.541	5.212.119.406	3.440.085.136	8.652.204.541
Impuestos, contribuciones y tasas	54.799.337	45.197.482	9.601.855	54.799.337

- **Sueldos y salarios:** respecto al periodo comparativo, la cuenta contable de sueldos y salarios presento una disminución del 2,7%, atribuible a la liquidación de terminación de contratos de trabajo presentado en el periodo informado.
- **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 2020 se presenta una disminución del 1% relacionado con los gastos por concepto de riesgos laborales.

CONCEPTO	ABR-2021	ABR-2020	VALOR VARIACIÓN
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	803.802.818,00	814.916.102,00	-11.113.284,00
Aportes a cajas de compensación familiar	158.717.500	145.896.300	12.821.200,00
Cotizaciones a seguridad social en salud	194.017.923	205.887.322	-11.869.399,00
Cotizaciones a riesgos laborales	26.341.700	54.096.100	-27.754.400,00
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	236.644.553	217.655.405	18.989.148,00
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	188.081.142	191.380.975	-3.299.833,00

- **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 2020, se presenta un incremento del 6% el cual obedece al incremento del ingreso base cotización.

CONCEPTO	ABR-2021	ABR-2020	VALOR VARIACIÓN
APORTES SOBRE LA NÓMINA	129.544.700,00	121.975.600,00	7.569.100,00
Aportes al ICBF	77.724.000	73.182.900	4.541.100,00
Aportes al SENA	51.820.700	48.792.700	3.028.000,00

- **Prestaciones sociales:** Las prestaciones sociales reconocidas, se efectúan de acuerdo régimen salarial y prestacional de los empleados públicos. Respecto al año 2020 se presenta una disminución del 5%, atribuible a la liquidación de terminación de contratos de trabajo presentado en el periodo informado.

CONCEPTO	ABR-2021	ABR-2020	VALOR VARIACIÓN
PRESTACIONES SOCIALES	2.015.191.838	2.119.588.568	-104.396.730
Vacaciones	235.517.205	216.322.839	19.194.366
Cesantías	310.445.797	345.776.781	-35.330.984
Intereses a las cesantías	46.419.232	16.035.427	30.383.805
Prima de vacaciones	152.270.345	179.333.263	-27.062.918
Prima de navidad	326.575.823	339.055.588	-12.479.765
Prima de servicios	118.328.066	167.017.368	-48.689.302
Otras primas	825.635.370	856.047.302	-30.411.932

- **Gastos diversos:** la cuenta contable 5.1.08 se compone de las siguientes cuentas contables:

CONCEPTO	ABR-2021	ABR-2020	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	5.144.194	1.207.163.704	-1.202.019.510
Honorarios	0	1.177.440.370	-1.177.440.370
Capacitación, bienestar social y estímulos	3.380.000	28.953.334	-25.573.334
Dotación y suministro a trabajadores	1.764.194	770.000	994.194

- *Honorarios*: presento una disminución respecto del año anterior, debido a reclasificación contable por eliminación de la cuenta 5.1.08.02 en el Catálogo de Cuentas, conforme lo dispuesto por la Contaduría General de la Nación, dicha reclasificación se efectuó en la cuenta contable 511179 – Honorarios
- *Capacitación, bienestar social y estímulos*: reconoce los gastos asociados a la formación educativa correspondiente al plan de incentivos de los empleados públicos y trabajadores oficiales de la EMB y la realización de exámenes médicos ocupacionales. Respecto a 2020 se presenta una disminución de 88% debido a que para el 2021 no se han imputado gastos por formación educativa.
- *Dotación y suministro a trabajadores*: registra las compras de dotaciones, así como los elementos de bioseguridad requeridos para atender la emergencia sanitaria del COVID-19.

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

CONCEPTO	ABR-2021	ABR-2020	VALOR VARIACIÓN
GENERALES	8.652.204.541	5.212.119.406	3.440.085.136
Estudios y proyectos	1.485.784.336	2.204.306.834	-718.522.498
Vigilancia y seguridad	828.789.648	43.671.370	785.118.278
Materiales y suministros	709.560	5.135.438	-4.425.878
Mantenimiento	213.970.507	204.279.695	9.690.812
Servicios públicos	14.276.380	21.747.510	-7.471.130
Arrendamiento operativo	912.560.150	1.117.500.374	-204.940.224
Viáticos y gastos de viaje	0	375.000	-375.000
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	1.880.202	7.580.470	-5.700.268
Fotocopias	0	107.576	-107.576
Comunicaciones y transporte	147.979.432	183.076.754	-35.097.322
Seguros generales	861.457.882	615.831.407	245.626.475
Promoción y divulgación	1.351.899.047	483.552.410	868.346.637
Diseños y estudios	0	0	0

CONCEPTO	ABR-2021	ABR-2020	VALOR VARIACIÓN
GENERALES	8.652.204.541	5.212.119.406	3.440.085.136
Combustibles y lubricantes	1.338.478	1.856.217	-517.739
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	45.019.759	28.703.982	16.315.777
Procesamiento de información	209.404.799	45.086.215	164.318.584
Licencias	4.639.759	0	4.639.759
Contratos de aprendizaje	9.377.975	8.637.254	740.721
Gastos legales	2.000.411	0	2.000.411
Interventorías, auditorías y evaluaciones	0	24.514.000	-24.514.000
Comisiones	158.071.108	37.608.582	120.462.526
Honorarios	2.403.045.109	178.548.317	2.224.496.792

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

- *Estudios y Proyectos:* reconoce los gastos necesarios para la financiación del proyecto PLMB tramo 1, los cuales no cumplen con la definición de activo, según el marco normativo 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 1880 de 2014 suscrito con la FDN: representa los gastos causados en cumplimiento de la ejecución del convenio 1880 de 2014 suscrito con la FDN. Corresponde a gastos administrativos y gastos bancarios.

Convenio 1021 de 2017 - IDU: representa las erogaciones de costos indirectos realizados por el IDU en cumplimiento del Convenio 1021 de 2017, mediante el cual se adelanta la gestión predial necesaria para adquirir los predios para la construcción de la primera línea del Metro de Bogotá (PLMB). Reconoce gastos de arrendamiento de sede, alquiler vehículos y unidades móviles, servicios públicos y pagos de contratos por prestación de servicios profesionales.

Acuerdo específico N° 1 del acuerdo marco N° 37 de 2017: corresponde a los gastos por concepto del traslado anticipado de redes, en el marco del convenio suscrito con la Empresa de Acueducto y Alcantarillado. Dichos gastos obedecen al pago de honorarios.

Acuerdo específico N° 1 del acuerdo marco N° 34 de 2017: corresponde a los gastos por concepto del traslado anticipado de redes, en el marco del convenio suscrito con la Empresa Vanti. Dichos gastos obedecen a reembolsos por concepto de honorarios.

- *Vigilancia y seguridad:* representa los servicios integrales de vigilancia y seguridad privada de la sede de la EMB y de aquellos requeridos para salvaguardar los predios, estructuras e inmuebles adquiridos por la EMB para la construcción del proyecto PLMB Tramo 1.
- *Arrendamiento Operativo:* corresponde al arrendamiento de las oficinas donde se encuentra la sede administrativa y operativa de la EMB, el alquiler del ERP - ZBOX y el alquiler de los equipos cómputo para uso de las funciones pertinentes de los funcionarios y contratistas de la EMB.
- *Seguros Generales:* corresponde a gastos originados de la amortización de seguros los cuales se derivan de la cuenta gastos pagados por anticipado.
- *Promoción y Divulgación:* representa los gastos originados por la organización de eventos dirigidos a actividades de la EMB SA y del proyecto PLMB a cargo del contrato 01 de 2019 suscrito con Compensar. Adicionalmente registra los servicios de divulgación de los planes, programas, proyectos, políticas y producción de piezas de comunicación, en el marco del Plan de Manejo Ambiental y Social del proyecto PLMB a cargo del contrato 149 de 2018 suscrito con la ETB. Respecto a 2020 se presenta un incremento de 180% debido a los gastos de medios de comunicación generados del contrato 149 de 2018.
- *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 2020 se presenta un incremento del 1246% debido a la clasificación contable originada por la eliminación de la cuenta 5.108.02 del catálogo de cuentas de la CGN aplicado al marco normativo de la EMB y al aumento de los contratistas que son apoyo a las diferentes gerencias de la EMB.

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

CONCEPTO	ABR-2021	ABR-2020	VALOR VARIACIÓN
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	54.799.337	45.197.482	9.601.855
Impuesto de industria y Comercio	15.361.000	0	15.361.000
Tasas	0	3.400	-3.400
Gravamen a los movimientos financieros	39.438.337	44.652.382	-5.214.045
Contribuciones	0	541.700	-541.700

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

- *Industria y Comercio:* corresponde al impuesto de la vigencia 2020, cuyo hecho generador del impuesto se originó por 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.

12.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Los gastos depreciaciones y amortizaciones reconocidos durante el periodo de enero a abril de 2021 se detallan a continuación:

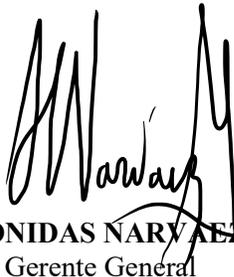
CONCEPTO	ABR-2021	ABR-2020	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	91.203.728	105.556.524	-14.352.795
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	20.240.930	17.568.248	2.672.682
Maquinaria y equipo	67.433	67.433	0
Equipo médico y científico	35.833	0	35.833
Equipos de comunicación y computación	10.953.604	8.316.756	2.636.848
Equipos de transporte, tracción y elevación	9.184.059	9.184.059	0
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	70.962.798	87.988.275	-17.025.477
Licencias	70.962.798	87.988.275	-17.025.477

12.3. Otros gastos

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

CONCEPTO	ABR-2021	ABR-2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	2.521.133.432	1.191.320.490	1.329.812.941
COMISIONES	2.517.644.837	1.191.318.397	1.326.326.440
Comisiones sobre recursos entregados en administración	3.603.381	0	3.603.381
Comisiones servicios financieros	2.514.041.456	1.191.318.397	1.322.723.059
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	3.485.372	0	3.485.372
Cuentas por pagar	3.485.372	0	3.485.372
GASTOS DIVERSOS	3.223	2.093	1.130
Otros gastos diversos	3.223	2.093	1.130

- *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 Servicios Financieros:* corresponde a los pagos concertados en las cláusulas 1.11 y 2.08 de los contratos de empréstitos firmados con el BEI y el BID respectivamente.
- *Ajuste en Diferencia en Cambio:* corresponde al diferencial cambiario generado de la negociación de dólares americanos destinados al pago del contrato de la interventoría 148 de 2020.



JOSÉ LEÓNIDAS NARVÁEZ MORALES
Gerente General
CC 10.533.298

CARLOS HUBERTO MORENO BERMUDEZ
Firmado digitalmente por
CARLOS HUBERTO MORENO BERMUDEZ
Fecha: 2021.05.27
08:30:04 -05'00'

CARLOS HUBERTO MORENO B.
Gerente Administrativo y Financiero
CC 79.434.850



CAROLINA OLARTE CASTELLANOS
Contadora
CC 52.962.869
TP 124.854 -T

DIEGO FERNANDO QUIJANO VIVAS
Firmado digitalmente por
DIEGO FERNANDO QUIJANO VIVAS
Fecha: 2021.05.27
07:25:23 -05'00'

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