



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

EMPRESA METRO DE BOGOTÁ S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Periodo Contables Terminados a 31/08/2021 y 31/08/2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	31-ago-21	31-ago-20	Descripción	31-ago-21	31-ago-20
ACTIVO			PASIVO		
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.655.501.361.805	1.717.723.910.366	Cuentas por pagar	16.027.961.456	104.334.644.178
Caja	147.250.000	87.250.000	Adquisición de bienes y servicios nacionales	10.502.341.543	99.631.989.043
Depositos en instituciones financieras	15.571.315.692	13.931.693.624	Recursos a favor de Terceros	2.177.080.765	4.046.786.063
Recursos entregados en administración - Encargo Fiduciario	1.637.326.666.894	1.700.798.337.068	Descuentos de nomina	130.643.740	111.637.407
Recursos de la entidad concedente en Patrimonios Autonomos Constituidos por el concesionario	2.456.129.218	2.906.629.674	Retención en la fuente e impuesto de timbre	595.132.892	213.226.594
Cuentas por cobrar	19.764.884	12.996.381	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	18.927.619	0
Otras cuentas por cobrar	16.216.865	12.996.381	Otras cuentas por pagar	2.603.834.897	331.005.071
Cuentas por cobrar difícil recaudo	3.548.019	0	Beneficios a empleados	2.866.617.822	2.805.170.480
Otros activos	165.289.927.190	135.338.536.433	Beneficios a empleados a corto plazo	2.866.617.822	2.805.170.480
Bienes y servicios pagados por anticipado	5.545.060.322	15.374.261	TOTAL PASIVO CORRIENTE	18.894.579.277	107.139.814.658
Anticipos o saldos a favor por impuestos o contribuciones	277.642.764	47.285.673	PASIVO NO CORRIENTE		
Recursos entregados en administración - Convenios	159.467.224.104	135.275.876.499	Otros Pasivos Diferidos	196.183.646	2.906.629.674
Depositos entregados en garantía - Depositos Judiciales	0	0	Ingreso diferido por concesiones - concedente	196.183.646	2.906.629.674
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1.820.811.053.879	1.853.075.443.180	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	196.183.646	2.906.629.674
ACTIVO NO CORRIENTE			TOTAL PASIVO	19.090.762.924	110.046.444.332
Propiedad, planta y equipo	648.594.130.202	295.354.345.077	PATRIMONIO		
Terrenos	509.520.452.043	217.698.212.709	Patrimonio institucional		
Otras construcciones en curso	136.968.915.997	77.321.283.044	Capital autorizado	8.000.000.000	8.000.000.000
Maquinaria y equipo	2.023.000	2.023.000	Capital por suscribir (DB)	-4.000.000.000	-4.000.000.000
Equipo Médico y Científico	860.000	860.000	Capital suscrito y pagado	4.000.000.000	4.000.000.000
Equipos de comunicación y computación	166.803.612	163.458.612	Reserva Legal	2.000.000.000	2.000.000.000
Equipos de transporte, tracción y elevación	275.521.776	275.521.776	Reserva Especial	2.232.645.000.876	1.816.616.845.171
PPYE en Concesión - Terrenos	1.827.685.240	0	Utilidades o exedentes acumulados	8.203.966.963	6.653.501.796
Depreciación acum. Prop, planta y eq. (CR)	-168.131.466	-107.014.064	Utilidad o Perdida del ejercicio	203.677.484.691	209.298.607.351
Otros activos	212.031.372	185.610.392	TOTAL PATRIMONIO	2.450.526.452.529	2.038.568.954.318
Activos intangibles	541.444.522	424.481.236	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	2.469.617.215.453	2.148.615.398.649
Amortización acumulada de activos intangibles (CR)	-329.413.149	-238.870.843			
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	648.806.161.574	295.539.955.469			
TOTAL ACTIVO	2.469.617.215.453	2.148.615.398.649			
Cuentas de orden deudoras	0	0	Cuentas de orden acreedoras	0	0
Activos Contingentes	1.419.680	0	Pasivos Contingentes	625.022.244.000	627.023.828.454
Deudoras de control	19.853.054.799.590	15.774.417.237.219	Cuentas acreedoras de control	56.204.952.892.328	56.515.703.344.535
Deudoras de control por contra (CR)	-19.853.056.219.270	-15.774.417.237.219	Acreedoras de control por contra (DB)	-56.829.975.136.328	-57.142.727.172.989

JOSE LEONIDAS NARVAEZ MORALES
Firmado digitalmente por JOSE LEONIDAS NARVAEZ MORALES
Fecha: 2021.09.27 14:42:07 -05'00'
JOSÉ LEÓNIDAS NARVÁEZ MORALES
Gerente General
CC 10.533.298

CAROLINA OLARTE CASTELLANOS
Contadora
CC 52.962.869
TP 124.854 -T

NULBIS ESTELA CAMARGO CUriEL
Firmado digitalmente por NULBIS ESTELA CAMARGO CUriEL
Fecha: 2021.09.24 19:10:51 -05'00'
NULBIS ESTELA CAMARGO CUriEL
Gerente Administrativa y Financiera
CC 40.912.667

DIEGO FERNANDO QUIJANO VIVAS
Firmado digitalmente por DIEGO FERNANDO QUIJANO VIVAS
Fecha: 2021.09.24 08:03:35 -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 31 agosto de 2021 y 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>31-ago-21</u>	<u>31-ago-20</u>
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		
Subvenciones		
Subvención por recursos transferidos por el gobierno	239.147.986.751	239.500.259.400
(1) Total transferencias y subvenciones	<u>239.147.986.751</u>	<u>239.500.259.400</u>
MENOS: GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		
Administración y operación	32.810.150.260	26.161.824.500
Sueldos y salarios	5.633.760.346	5.660.178.908
Contribuciones imputadas	7.910.067	14.633.015
Contribuciones efectivas	1.768.832.318	1.754.348.320
Aportes sobre la nómina	310.905.800	308.569.400
Prestaciones sociales	4.249.356.705	4.276.869.103
Gastos de personal diversos	13.568.043	72.206.834
Generales	20.717.622.388	13.992.539.369
Impuestos, contribuciones y tasas	108.194.593	82.479.552
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	183.391.308	209.971.012
Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	40.510.110	36.608.933
Amortización de activos intangibles	142.881.198	173.362.079
Otros gastos operacionales	2.521.278.941	1.196.585.215
Comisiones de servicios financieros	2.521.278.941	1.196.585.215
(2) Total gastos de administración, de operación y otros gastos operacionales	<u>35.514.820.509</u>	<u>27.568.380.727</u>
(3) RESULTADO OPERACIONAL (1-2)	<u>203.633.166.242</u>	<u>211.931.878.672</u>
MAS: INGRESOS NO OPERACIONALES		
Financieros	66.870.982	89.424.000
Ajuste por diferencia en cambio	7.396.761	0
Ingresos diversos	16.820.524	30.114
(4) Total Ingresos no operacionales	<u>91.088.267</u>	<u>89.454.114</u>
MENOS: EGRESOS NO OPERACIONALES		
Ajuste por diferencia en cambio	46.757.104	0
Gastos diversos	4.674	5.436
(5) Otros Gastos	<u>46.761.778</u>	<u>2.722.725.436</u>
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (3+4-5)	<u>203.677.492.731</u>	<u>209.298.607.351</u>
Impuesto a las ganancias corriente	8.040	0
(I) RESULTADO NETO	203.677.484.691	209.298.607.351
(II) OTRO RESULTADO INTEGRAL	0	0
RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>203.677.484.691</u>	<u>209.298.607.351</u>

JOSE LEONIDAS
NARVAEZ
MORALES

Firmado digitalmente
por JOSE LEONIDAS
NARVAEZ MORALES
Fecha: 2021.09.27
14:41:40 -05'00'

JOSE LEONIDAS NARVAEZ MORALES
Gerente General
CC 10.533.298

CAROLINA OLARTE CASTELLANOS
Contadora
CC 52.962.869
TP 124.854 -T

NULBIS ESTELA
CAMARGO CURIEL

Firmado digitalmente por
NULBIS ESTELA
CAMARGO CURIEL
Fecha: 2021.09.24
19:15:22 -05'00'

NULBIS ESTELA CAMARGO CURIEL
Gerente Administrativa y Financiera
CC 40.912.667

DIEGO FERNANDO
QUIJANO VIVAS

Firmado digitalmente por DIEGO
FERNANDO QUIJANO VIVAS
Fecha: 2021.09.23 14:00:06 -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 CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Periodos contables terminados al 31 de agosto de 2020 y 31 de agosto de 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Capital autorizado	Capital por suscribir (DB)	Capital pagado	Reserva legal	Reserva Especial	Resultados de ejercicios anteriores	Resultados del ejercicio	Total patrimonio
Saldo al 31 de agosto 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	37.358.417.216	1.619.442.378.414
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	184.916.795.466	184.916.795.466
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 agosto 31 de 2020	0	0	0	0	0	0	209.298.607.351	209.298.607.351
Saldo al 31 de agosto 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	209.298.607.351	2.038.568.954.318
Resultado del ejercicio a 31 diciembre de 2020	0	0	0	0	0	0	208.739.834.980	208.739.834.980
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 31 agosto 2021	0	0	0	0	0	0	203.677.484.691	203.677.484.691
Saldo al 31 de agosto 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	203.677.484.691	2.450.526.452.529

JOSE LEONIDAS
NARVAEZ
MORALES

Firmado digitalmente por JOSE LEONIDAS NARVAEZ MORALES
Fecha: 2021.09.27 14:41:02 -05'00'

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 NULBIS ESTELA CAMARGO CURIEL
Fecha: 2021.09.24 19:09:52 -05'00'

NULBIS ESTELA CAMARGO CURIEL

Gerente Administrativa y Financiera
CC 40.912.667

DIEGO FERNANDO QUIJANO VIVAS

Firmado digitalmente por DIEGO FERNANDO QUIJANO VIVAS
Fecha: 2021.09.23 13:59:42 -05'00'

DIEGO FERNANDO QUIJANO VIVAS

Revisor Fiscal - BDO Audit S.A
CC 1.020.720.712
TP 153.542 -T



**METRO
BOGOTÁ**

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 31 de agosto de 2021



Contenido

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL AFECTIVO	3
Composición	3
1.1. Caja	3
1.2. Depósitos en instituciones financieras	4
1.3. Equivalentes al efectivo	4
NOTA 2. CUENTAS POR COBRAR	9
Composición	9
2.1. Otras cuentas por cobrar	9
2.2. Cuentas por Cobrar de difícil recaudo	10
NOTA 3. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	11
Composición	11
3.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles.....	11
3.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles.....	13
3.3. Construcciones en curso.....	17
NOTA 4. ACTIVOS INTANGIBLES	19
Composición	19
4.1. Detalle saldos y movimientos	19
NOTA 5. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	20
Composición	20
Generalidades.....	22
5.1. Desglose – Subcuentas otros.....	22
NOTA 6. CUENTAS POR PAGAR.....	25
Composición	25
NOTA 7. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	27
Composición	27
7.1. Beneficios a los empleados a corto plazo.....	28
NOTA 8. OTROS PASIVOS.....	28
Composición	28
NOTA 9. CUENTAS DE ORDEN	29

9.1.	Cuentas de orden deudoras	29
9.2.	Cuentas de orden acreedoras.....	33
NOTA 10. PATRIMONIO.....		37
Composición		37
10.1.	Otro resultado integral (ORI) del periodo.....	39
NOTA 11. INGRESOS		39
Composición		39
11.1.	Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	40
11.2.	Ingresos de transacciones con contraprestación.....	40
NOTA 12. GASTOS		41
Composición		41
12.1.	Gastos de administración, de operación y de ventas	41
12.2.	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	46
12.3.	Otros gastos.....	46

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

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL AFECTIVO

Composición

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

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

CONCEPTO	AGO-2021	AGO-2020	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.655.501.361.805	1.717.723.910.366	-62.222.548.561
Caja	147.250.000	87.250.000	60.000.000
Depósitos en instituciones financieras	15.571.315.692	13.931.693.624	1.639.622.068
Recursos entregados en administración	1.637.326.666.894	1.700.798.337.068	-63.471.670.174
Recursos de la entidad concedente en Patrimonios Autónomos constituidos por los concesionarios	2.456.129.218	2.906.629.674	-450.500.455

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

1.1. Caja

Corresponde a la constitución de las cajas menores para la vigencia 2021. Por la especificación de los gastos realizados por este medio, la EMB constituyo 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	AGO-2021	AGO-2020	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2021 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	15.571.315.692	13.931.693.624	1.639.622.068	32.768.000	1,21%
Cuenta corriente	15.571.315.692	13.931.693.624	1.639.622.068	32.768.000	1,21%

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.

La parte capitalizada de los rendimientos sobre el capital de la EMB equivale a \$32.768.000 en lo corrido de 2021, la rentabilidad promedio en el año corresponde a una tasa IBR 1,21%. En cuanto a los rendimientos generados de los aportes ordinarios del Distrito durante 2021 se han generado \$96.667.126, 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 12% a razón de las transferencias ordinarias del Distrito destinadas a la fase 2 del proyecto PLMB.

1.3. Equivalentes al efectivo

CONCEPTO	AGO-2021	AGO-2020	VALOR VARIACIÓN
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.639.782.796.113	1.703.704.966.742	-63.922.170.629
Encargo Fiduciario - Fiducia de administración y pagos	1.637.326.666.894	1.700.798.337.068	-63.471.670.174
Recursos de la entidad concedente en Patrimonios Autónomos constituidos por los concesionarios	2.456.129.218	2.906.629.674	-450.500.455

➤ 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	AGO-2021	AGO-2020	VALOR VARIACIÓN
ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE ADMINISTRACIÓN Y PAGOS	1.637.326.666.894	1.700.798.337.068	-63.471.670.174
Encargo Fiduciario - Recursos Distrito	1.487.319.277.016	1.608.080.562.055	-120.761.285.039
Banco Bancolombia 03101353671	536.921.931.134	406.349.405.813	130.572.525.320
Banco Bogotá 000408344	550.336.217.969	406.441.633.029	143.894.584.940
Banco Davivienda 4828 0000 9649	0	406.267.839.658	-406.267.839.658
Banco de Occidente 256109026	0	529.810	-529.810
Banco Citibank Colombia 5062486017	400.061.127.913	389.021.153.745	11.039.974.169
Encargo Fiduciario - Recursos Nación	150.007.384.955	92.717.775.013	57.289.609.942
Banco de Bogotá 000408278	148.006.362.229	89.431.756.948	58.574.605.280
Banco Bancolombia 03100104473	2.001.022.727	3.286.018.065	-1.284.995.338
Encargo Fiduciario - Cuenta de Control	4.923	0	4.923
Banco de Bogotá 000445973	4.923	0	4.923

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 negativa del -3,7% respecto al año 2020 a razón de una mayor ejecución de los aportes del Distrito y por otra parte se presenta aumento en 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	AGO-2021	AGO-2020	VALOR VARIACIÓN
RECURSOS DE LA ENTIDAD CONCEDENTE EN PATRIMONIOS AUTÓNOMOS CONSTITUIDOS POR LOS CONCESIONARIOS	2.456.129.218	2.906.629.674	-450.500.455
Subcuenta Amigable Composición Bancolombia 031-090299-89	196.239.439	705.528.008	-509.288.569
Subcuenta Excedentes EMB Bancolombia 031-090299-97	2.160.006.506	2.161.892.389	-1.885.883
Subcuenta Obras Menores Bancolombia 031-090300-06	99.883.273	39.209.276	60.673.997

Respecto al 2020 la cuenta 1.9.89.01 presenta una disminución del 15% 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**

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 \$757.282.705.156,73 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	186.696.833.555,00
Gestión social y predial	Gestión predial	546.840.783.988,22
	Plan de manejo ambiental y social	11.279.157.179,00
Interventoría y PMO	Interventoría	9.830.374.127,32
	PMO	18.360.189.339,70
	Estudios y Consultorías	34.536.217.427,00
	Costos Financieros y Administrativos	10.531.743.205,01
Total de giros por Componente		818.075.298.821,25

CONCILIACION PAGOS FRENTE A SALDOS EFECTIVO Y EQUIVALENTES		
	CONCEPTO	VALOR
A	Ingresos PLMB (Nota 9.2)	2.453.376.005.551,26
B	Vr. Pagos PLMB	818.075.298.821,25
C=A-B	Saldo Recursos PLMB	1.635.300.706.730,01
D	Saldo Cuenta Contable11050202/190803/	1.637.466.661.971,27
E=C-D	Diferencia	-2.165.955.241,26
F	Rendimientos Financieros x Reintegrar	2.165.948.989,76
G	Giro Mayor VR descontado SDH	0,74
H	Diferencial cambiario Cuenta Pago US\$	-6.252,24
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, se generó una diferencia en cambio de \$6.252,24 por el valor generado en la compra de dólares para el pago de la factura FC FE11 del Consorcio Supervisor PLMB y el descuento por comisión registrado por menor valor de la factura a la TRM del día 28 de abril de 2021.

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	AGO-2021	AGO-2020	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	19.764.884	12.996.381	6.768.503
Otras Cuentas por cobrar	16.216.865	12.996.381	3.220.484
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	3.548.019	0	3.548.019

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 \$45.528.400 el cual corresponde a incapacidades cuya edad de cartera es menor a 180 días.

➤ Pago Retención de IVA

Por valor de \$578.000, se detalla saldo a cobrar a la DIAN en ocasión a la devolución de la declaración de RETEIVA presentada en el formulario 350 No 3504615359211 del periodo de octubre de 2020, generada por un doble pago por problemas tecnológicos de la plataforma bancaria.

La empresa Metro de Bogotá efectuó el trámite de solicitud la cual tuvo respuesta positiva de la DIAN el día 10 de junio mediante resolución 1102, del expediente No. DI 2020 2021 1820. No obstante, en la misma resolución, se compensa un saldo en contra de la Empresa y se notifica devolver la suma de \$7.351.000, presentándose la diferencia en mención. Con dicho saldo la Empresa interpone Recurso de Reconsideración el 26 de junio de 2021, teniendo en cuenta que según correos remitidos por la DIAN el saldo que se presentaba en la plataforma de servicios tecnológicos correspondía a un error pendiente de subsanar. Este recurso de reconsideración fue admitido por la DIAN mediante Acto Admisorio N° 004949 del

30 de agosto de 2021, a lo cual se espera la devolución de los recursos faltantes por parte de la DIAN.

➤ **Excedente Renta**

Por valor de \$ 13.771.000, correspondiente la reclasificación de la cuenta 1.9.07.03 – Saldos a favor en liquidaciones privadas, correspondiente a un excedente originado por la corrección de la declaración de renta de 2019, el cual conforme información suministrada por la DIAN no se puede compensar con rentas futuras y se debe tramitar la correspondiente devolución.

➤ **Otros**

Por valor de \$100 se constituyó cuenta por cobrar al tercero Banco de Bogotá por descuento no procedente reflejado en extracto de la cuenta 000445973.

Por valor de \$ 309.716,38 se refleja el valor pendiente de reintegrar del Gravamen a los Movimientos Financieros del mes de agosto de 2021 generado por los pagos del PA realizados con los recursos de la subcuenta Amigable Composición.

Respecto al 2020 la cuenta contable 1.3.84 Otras cuentas por cobrar presenta un aumento del 25% el cual obedece al recobro de incapacidades y el reintegro del valor realizado por excedente de Reteiva.

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	3.548.019
Total cartera	3.548.019

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	AGO-2021	AGO-2020	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	648.594.130.202	295.354.345.077	353.239.785.125
Terrenos	509.520.452.043	217.698.212.709	291.822.239.334
Construcciones en curso	136.968.915.997	77.321.283.044	59.647.632.953
Maquinaria y equipo	2.023.000	2.023.000	0
Equipo Médico y Científico	860.000	860.000	0
Equipos de Comunicación y Computación	166.803.612	163.458.612	3.345.000
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)	-168.131.466	-107.014.064	-61.117.402

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 (31-ago-2020)	2.023.000	163.458.612	275.521.776	860.000,0	441.863.388
+ ENTRADAS (DB):	0	3.345.000	0	0	3.345.000
Adquisiciones en compras	0	3.345.000	0	0	3.345.000
- SALIDAS (CR):	0	0	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	2.023.000	166.803.612	275.521.776	860.000	445.208.388
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= SALDO FINAL (31-ago-2021) (Subtotal + Cambios)	2.023.000	166.803.612	275.521.776	860.000	445.208.388
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	758.625	88.883.090	78.350.299	139.451	168.131.466
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	556.325	55.627.666	50.798.122	31.951	107.014.064
+ Depreciación aplicada vigencia actual	202.300	33.255.424	27.552.178	107.500	61.117.402
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	TOTAL
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	1.264.375	77.920.522	197.171.477	720.549	277.076.922
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	37,5	53,3	28,4	16,2	37,8
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES					
USO O DESTINACIÓN	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ En servicio	1.264.375	77.920.522	197.171.477	720.549	277.076.922

- **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 veintidós (22) 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	22	166.803.612	88.883.090	77.920.522
Equipo de Comunicación	18	77.425.495	45.627.358	31.798.137
Switch	6	53.632.829	37.067.009	16.565.820
Sistema de micrófono Mono Lavavier	1	2.168.180	732.363	1.435.817
Tableta para Diseño	3	1.304.999	393.675	911.324
Grabadora de Periodista	1	184.000	55.507	128.493
Dispositivos GPS para los vehículos de EMB	3	1.695.000	28.250	1.666.750
Cámara CANON EOS 5D MARK IV	1	13.499.250	5.437.198	8.062.052
Lente CANON EF - 50 MM F/1.4 USM	1	2.069.886	801.506	1.268.380

Activos	Cantidad	Costo (1)	Depreciación Acumulada (2)	Saldo en libros (1-2)
Lente CANON EF - 75 - 300 MM F/4 0-5 6 III	1	1.175.601	455.219	720.382
Tripode de Vanguard Aluminio Alta PRO263AGH	1	1.695.750	656.632	1.039.118
Equipo de Computo	4	89.378.117	43.255.732	46.122.385
UPS	1	22.562.400	16.921.800	5.640.600
Impresora H.P Laserjet	1	4.827.300	2.547.742	2.279.558
Servidor Lenovo Thinksystem	1	23.988.417	14.792.857	9.195.560
Solución de seguridad (hardware, software, licenciamiento y garantía)	1	38.000.000	8.993.333	29.006.667

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	78.350.299	197.171.477
Ford Ecosport	OKZ 824	58.943.699	24.068.677	34.875.022
Suzuki Grand Vitara 2.4 Mt GLX	OLO-713	80.384.677	20.498.093	59.886.584
Microbús Renault Master 2019	OLO712	136.193.400	33.783.530	102.409.871

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

3.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	TOTAL
SALDO INICIAL (31-ago-2020)	217.698.212.709	217.698.212.709
+ ENTRADAS (DB):	294.736.391.336	294.736.391.336
Adquisiciones en compras	294.736.391.336	294.736.391.336
- SALIDAS (CR):	0,0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	512.434.604.045	512.434.604.045

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	TOTAL
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	(1.086.466.762)	(1.086.466.762)
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	361.686.473	361.686.473
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	1.448.153.235	1.448.153.235
= SALDO FINAL (31-ago-2021) (Subtotal + Cambios)	511.348.137.283	511.348.137.283
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,0	0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	511.348.137.283	511.348.137.283
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES		
USO O DESTINACIÓN	511.348.137.283	511.348.137.283
+ En concesión	1.827.685.240	1.827.685.240
+ No explotados	509.520.452.043	509.520.452.043

➤ **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 \$324.194.443.675 se reconoce los costos atribuibles a la negociación de 678 predios efectuados por la Subgerencia de gestión del suelo, cuyos conceptos son distribuidos de la siguiente manera:

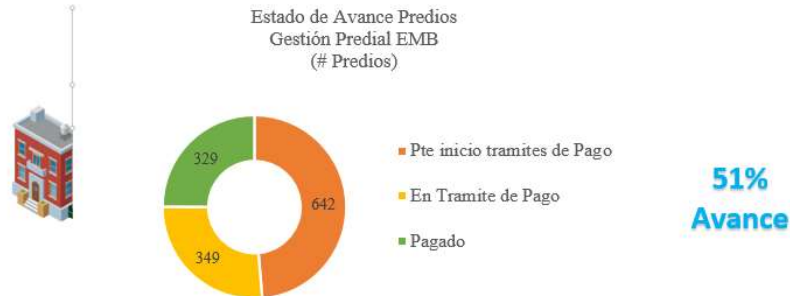
PREDIOS	PAGO SEGÚN PROMESA O ESCRITURA	GASTOS NOTARIALES	IMPUESTOS	COMPENSACIONES ECONOMICAS	AVALUOS	TOTAL
678	301.249.993.678	385.723.125	2.221.398.000	18.140.003.247	2.197.325.626	324.194.443.675

Los 678 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 329 predios. Los 349 tramites restantes están pendientes de que el pago sea radicado a Gerencia Administrativa y Financiera.

Del total de predios tramitados para pago, se ha realizado cuarenta (40) 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 EMB - 1320 Predios



Gestión Predial Convenio 1021 de 2017 IDU: por valor de \$185.326.008.367, se reconoce los costos atribuibles a la negociación de 121 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
121	155.440.171.309	26.645.062.762	863.618	3.239.910.678	185.326.008.367

Los 121 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 108 predios. Los 13 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.

Los avalúos efectuados por este convenio se han realizado mediante los recursos entregados al IDU y están clasificados como costos indirectos.

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

Gestión Predial IDU - 121 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	AGO-2021	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
CONSTRUCCIONES EN CURSO	136.968.915.997	0,00	136.968.915.996,89	
Otros bienes inmuebles	136.968.915.997	0,00	136.968.915.997	31/08/2027
Proyecto PLMB Tramo 1	136.968.915.997	0,00	136.968.915.997	

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 del proyecto PLMB Tramo 1.
- **Traslado Anticipado de Redes TAR:** por valor de \$45.276.579.121 se reconocen las erogaciones atribuidas al traslado anticipado de redes (TAR) requerido para para el trazado de la PLMB Tramo 1. A lo largo del proyecto se requieren 117 obras las cuales despejaron el corredor del metro de todo tipo de tuberías y cables. A continuación, se muestra la siguiente distribución:

EMPRESA ENCARGADA	TIPO DE TRASLADO	# OBRAS A REALIZAR	CONVENIO	RECURSOS LEGALIZADOS
Acueducto de Bogotá	Tuberías Hidrosanitarias	28	Acuerdo Marco No 37 de 2017	29.417.471.625,00
ETB	Ductos y cables telefonía, y semaforización	39	Acuerdo específico 1, 2, 3, 4 y 5 en el marco No 35 de 2017	8.805.424.537
Codensa	Ductos y torres eléctricas	7	Acuerdo específico 1 Marco 18	3.773.669.220
Vanti	Tuberías de gas	11	Acuerdo específico 2 del marco 37 2017	2.220.627.149
Telefónica	Ductos de redes de fibra óptica	32	Acuerdo específico 1 del marco 36 2017	1.059.386.590
TOTALES		117		45.276.579.121

- **Interventoría y PMO:** por valor de \$ 19.171.268.795 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 \$11.443.476.486 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	AGO-2021	AGO-2020	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	212.031.372	185.610.392	26.420.980
Activos intangibles	541.444.522	424.481.236	116.963.286
Amortización acumulada de activos intangibles (CR)	-329.413.149	-238.870.843	-90.542.306

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	424.481.236	424.481.236
+ ENTRADAS (DB):	256.142.958	256.142.958
Adquisiciones en compras	256.142.958	256.142.958
- SALIDAS (CR):	139.179.672	139.179.672
Baja en cuentas	139.179.672	139.179.672
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	541.444.522	541.444.522
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	541.444.522	541.444.522
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	329.413.149	329.413.149
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	238.870.843	238.870.843
+ Amortización aplicada vigencia actual	229.721.978	229.721.978
- 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)	212.031.372	212.031.372
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	60,8	60,8

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 agosto de 2021, se presenta movimientos en las siguientes cuentas contables:

CONCEPTO	AGO-2021	AGO-2020	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	165.289.927.190	135.338.536.433	29.951.390.757
Bienes y servicios pagados por anticipado	5.545.060.322	15.374.261	5.529.686.061
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	277.642.764	47.285.673	230.357.091
Recursos entregados en administración	159.467.224.104	135.275.876.499	24.191.347.605

- **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 \$ 211.856.403 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 \$4.739.424 se refleja el monto por amortizar de la suscripción al periódico la Republica y la base de datos y actualización en temas jurídicos de Redjurista S.A.S.
 - Mantenimiento: por valor de \$ 8.592.925 corresponde al saldo pendiente de amortizar por mantenimiento incluido en las compras de los vehículos descritos en la nota 3.1.
 - Bienes y Servicios: por valor de \$5.319.871.570 reconoce los pagos anticipados efectuados por la EMB en el proceso de adquisición predial adelantado por la Subgerencia de Gestión del Suelo, originados por la clausulas de pagos establecidas en los contratos de compraventa o actos administrativos de expropiación.

- **Anticipos de retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones:** la cuenta contable 1.9.07 refleja el valor de los recursos a favor de la empresa por concepto de anticipo de impuesto de renta, retención en la fuente y saldos a favor del impuesto de renta. Estos se componen de la siguiente manera:
 - \$ 274.653.000 del anticipo calculado para la declaración de renta del año 2020, conforme al Art 807 del Estatuto tributario.
 - \$2.989.764 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.

- **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”.
 - *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.
 - *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.

- *Convenio IDU 345 de 2020*: por el cual el IDU se compromete en los términos establecidos del Otros sí No 3 del Acuerdo Marco 037 de 2017 a elaborar los ajustes a los diseños a que haya lugar, y a ejecutar las obras de traslado, protección y/o reubicación de redes de propiedad de la EAAB y su respectiva interventoría, en los puntos donde se presenten interferencias entre tales redes con el proyecto PLMB. Las obras de traslado corresponden a las siguientes:

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

- *Acuerdo Especifico 5 2021 de Marco 18 de 2017*: por el cual Codensa realizara la transferencia de predios y áreas requeridas, así como el traslado de redes y activos de la interferencia No. 4 de la cual hace parte la Subestación Calle Primera, así como para el desmantelamiento, demolición y disposición final de los activos que salen de operación de la mencionada interferencia No. 4 y necesarios para despejar el área requerida para el tramo 1 de la PLMB.

Generalidades

5.1. Desglose – Subcuentas otros

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

➤ Bienes y servicios pagados por anticipado

CONCEPTO	SALDO CTE AGO-2021	SALDO CTE AGO-2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	165.289.927.190	135.338.536.433	29.951.390.757
Seguros	211.856.403	0	211.856.403
Póliza SOAT automóviles	1.224.770	0	0
Póliza manejo global sector Estatal	1.480.962	0	0
Póliza colectiva de automóviles	81.705	0	0
Póliza responsabilidad civil extracontractual	1.617.865	0	0
Póliza todo riesgo daños materiales	270.099	0	0
Póliza de infidelidad y riesgos financieros	31.068.846	0	0
Póliza responsabilidad civil servidores públicos	176.112.156	0	0
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	4.739.424	0	4.739.424
Suscripciones	4.739.424	0	4.739.424

CONCEPTO	SALDO CTE AGO-2021	SALDO CTE AGO-2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	165.289.927.190	135.338.536.433	29.951.390.757
Mantenimiento	8.592.925	15.374.261	-6.781.336
Vehículos	8.592.925	15.374.261	-6.781.336
Bienes y Servicios	5.319.871.570	0	5.319.871.570
Adquisición de predios	5.319.871.570	0	5.319.871.570
Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones	277.642.764	47.285.673	230.357.091
Anticipo de impuesto sobre la renta	274.653.000	26.540.000	-26.540.000
Retención en la fuente	2.989.764	6.974.673	-6.974.673
Saldos a favor en liquidaciones privadas	0	13.771.000	-13.771.000
Recursos entregados en administración	159.467.224.104	135.275.876.499	24.191.347.605
Convenio IDU 1021-2017	12.313.909.028	10.428.278.981	1.885.630.047
Convenio FDN 1880-2014	1.899.842.279	3.004.973.907	-1.105.131.628
Convenio FDN 068-2020	1.683.264.912	3.052.027.520	-1.368.762.608
Acuerdo Especifico No 1 A Marco No 37 de 2017 EAAB	115.843.012.385	118.790.596.091	-2.947.583.706
Convenio IDU 345-2020	22.676.049.741	0	22.676.049.741
AESP 5 de 2019 Marco 18 de 2017 Codensa	5.051.145.759	0	5.051.145.759

- 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 del 100% el cual obedece a la renovación de pólizas en 2021.
- Suscripciones: reconoce el monto \$101.333 pendiente por amortizar de la suscripción realizada al periódico la republica a través del contrato 167 de 2020, y de \$ 4.638.091 a la suscripción de la base de datos y actualización jurídica de la empresa Redjuristas SAS ejecutada a través del contrato 206 de 2021.
- 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 agosto 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
+	Adición No 2 Anexo Técnico No 2	3.055.141.306
=	Total del convenio	22.380.261.165
-	Pagos legalizados	10.066.352.137
=	Valor pendiente de ejecutar	12.313.909.028
	Porcentaje de Ejecución (Giros/ Vr. Convenio)	45%

- **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	1.794.708.162

DETALLE		VALOR
=	Valor pendiente de ejecutar	1.683.264.912
	Porcentaje de Ejecución (Giros/ Vr. Convenio)	52%

- **Acuerdo específico No 1 del acuerdo marco No 37 de 2017 (EAAB):** a la fecha se ha realizado ocho (8) 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:

DESEMB.	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	12.854.805.724	0
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	433.719.159	1.649.243.339
6	Costos administrativos prestación de servicios contratos Jun 2020 a Mar 2021	1.055.027.771	502.197.315	552.830.456
7	Acuerdos grupos 1,2,3,4 y 6	93.208.317.425	0	93.208.317.425
8	Desembolsos 8, 9 y 10	20.432.621.165		20.432.621.165
Totales		139.805.862.710	23.962.850.325	115.843.012.385

- **Convenio EMB-IDU 345 de 2020:** para el mes de mayo se presentó un giro a través de la figura de desembolso por valor de \$22.676.049.741. Los recursos serán legalizados de forma trimestral.
- **Acuerdo Especifico 5 2021 de Marco 18 de 2017:** por valor de \$5.051.145.759 se efectúa el pago según lo estipulado en los numerales 1 y 2 de la cláusula séptima del acuerdo. Este valor corresponde al 17% del total del acuerdo.

NOTA 6. CUENTAS POR PAGAR

Composición

La desagregación de las cuentas por pagar que se revelan en el estado de situación financiera individual a 31 de agosto de 2021 es la siguiente:

CONCEPTO	AGO-2021	AGO-2020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	16.027.961.456	104.334.644.178	-88.306.682.722
Adquisición de bienes y servicios nacionales	10.502.341.543	99.631.989.043	-89.129.647.500
Recursos a favor de terceros	2.177.080.765	4.046.786.063	-1.869.705.298
Descuentos de nómina	130.643.740	111.637.407	19.006.333
Retención en la fuente e impuesto de timbre	595.132.892	213.226.594	381.906.298
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	18.927.619	0	18.927.619
Otras cuentas por pagar	2.603.834.897	331.005.071	2.272.829.826

- **Adquisición de bienes y servicios:** la cuenta contable 2.4.01 refleja el valor de 37 obligaciones constituidas para el desarrollo de las actividades de funcionamiento y de inversión requeridas para el proyecto PLMB Tramo 1. El 84% 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 agosto 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 septiembre de 2021. Respecto al 2020 se presenta una disminución de los rendimientos del 46% 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 agosto de 2021.

Dichos recursos corresponden a los siguientes conceptos: i) pensiones obligatorias por \$78.943.969, ii) aportes a salud por \$44.533.771, iii) libranzas efectuadas en liquidación de vacaciones por \$3.666.000 y iv) AFC descontados a contratistas por valor de \$3.500.000.

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 agosto de 2021 se refleja un saldo de \$595.132.892, por concepto de retenciones en la fuente a título de renta, IVA y a título de industria y comercio.

- **Impuestos, contribuciones y tasas por pagar:** la cuenta 2.4.40 refleja el valor de las deducciones por estampilla 50 años de labor Universidad Pedagógica Nacional por valor de \$18.927.619.
- **Otras cuentas por pagar:** constituye el 14% del total del pasivo total, a continuación, se relaciona el detalle correspondiente:

DETALE	AGO-2021	AGO-2020	VALOR VARIACIÓN
TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2.603.834.897	331.005.071	2.272.829.826
Seguros	620.831	0	620.831
Aportes al ICBF y SENA	39.682.000	39.849.900	-167.900
Comisiones	900.097	0	900.097
Honorarios	2.551.874.476	151.028.299	2.400.846.177
Servicios	10.530.142	140.126.872	-129.596.730
Arrendamiento Operativo	227.351	0	227.351

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 agosto 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	AGO-2021	AGO-2020	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2.866.617.822	2.805.170.480	61.447.342
Beneficios a los empleados a corto plazo		2.805.170.480	61.447.342
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	2.866.617.822	2.805.170.480	61.447.342
A corto plazo	2.866.617.822	2.805.170.480	61.447.342

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 31 de agosto de 2021, es el siguiente:

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	2.866.617.822
Nómina por pagar	2.380.619
Cesantías	611.421.464
Intereses sobre cesantías	46.117.768
Vacaciones	535.769.092
Prima de vacaciones	539.142.502
Prima de navidad	623.416.967
Bonificaciones	204.922.683
Aportes a riesgos laborales	10.298.900
Aportes a fondos pensionales - empleador	110.476.498
Aportes a seguridad social en salud - empleador	64.095.736
Aportes a cajas de compensación familiar	40.261.200

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	AGO-2021	AGO-2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	196.183.646	2.906.629.674	-2.710.446.027
Otros pasivos diferidos	196.183.646	2.906.629.674	-2.710.446.027

NOTA 9. CUENTAS DE ORDEN

9.1. Cuentas de orden deudoras

Las cuentas de orden deudoras reconocidas en el estado de situación financiera a 31 de agosto de 2021 son las siguientes:

CONCEPTO	AGO-2021	AGO-2020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0
ACTIVOS CONTINGENTES	1.419.680	0	1.419.680
DEUDORAS DE CONTROL	19.853.054.799.590	15.774.417.237.219	4.078.637.562.371
Bienes entregados en custodia	2.400.000.000.000	2.400.000.000.000	0
Documentos entregados para su cobro	1.998.676.245	0	1.998.676.245
Ejecución de proyectos de inversión	840.058.292.892	429.147.212.816	410.911.080.076
Otras cuentas deudoras de control	16.610.997.830.453	12.945.270.024.403	3.665.727.806.050
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-19.853.056.219.270	-15.774.417.237.219	-4.078.638.982.051
Activos contingentes por contra (cr)	-1.419.680	0	-1.419.680
Deudoras de control por contra (cr)	-19.853.054.799.590	-15.774.417.237.219	-4.078.637.562.371

➤ **Activos Contingentes:**

Por valor de \$1.419.680 (Capital +intereses) se registra la demanda ordinaria laboral en contra de Coomeva EPS S.A. interpuesta el 6 de julio de 2021 ante los Juzgados Municipales de Pequeñas Causas Laborales de Bogotá. Esta demanda corresponde al recobro de la incapacidad de Liza Juliana Pineda cobrada desde el 2018.

➤ **Bienes entregados en custodia**

Emisión de Títulos de Pago de Ejecución (TPEs): De acuerdo con el capítulo III del contrato de Concesión No 163 de 2019, la retribución del contrato se encuentra compuesta por pagos de diferentes fuentes en la que incluye la emisión de pagarés emitidos conforme a ley aplicable y según lo establecido en el apéndice financiero 3 del contrato de Concesión. Conforme a lo anterior, el MHCP a través de la resolución 2071 de 2019 autoriza a EMB a realizar una operación de financiamiento por la suma de dos billones cuatrocientos mil millones de pesos (\$2.400.000.000.000) constantes a diciembre de 2017 el cual corresponde a 2.400.000 de TPEs con un valor nominal de \$1.000.000 c/u. La Emisión de TPEs se efectuó en la Bolsa de Valores de Colombia para el mes de julio de 2020, a favor del P.A. Metro Línea 1, estos recursos fueron cedidos a la subcuenta TPE de conformidad con lo establecido en el numeral 2.4 (b) viii del Contrato de Concesión 163 de 2019.

➤ **Documentos entregados para su cobro**

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

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

A 31 de agosto 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	Titular del inmueble	Dirección	Matricula Inmobiliaria	Valor Deposito
TOTAL DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA				1.998.676.245
LA-ES13D-993-006103003003	FLOREZ GARCIA CARLOS ADRIAN	CL 24 14 38 AP 301	50C-88562	147.526.750
LA-ES10D-693-004106027006	BERNAL NIÑO CARLOS EDUARDO	KR 24B 1 36	50C-1457046	445.262.540
LA-ES05A-1526-004512010044	COLTEFINANCIERA SA COMPAÑIA DE FINANCIAMIENTO	CL 40 SUR 73C 90 LC 103	50S-40745741	52.378
LA-ES05A-1515-004512010044	COLTEFINANCIERA SA COMPAÑIA DE FINANCIAMIENTO	CLL 40 SUR 73C 86 GJ 4	50S-40745730	72.459
LA-ES05A-1527-004512010044	COLTEFINANCIERA SA COMPAÑIA DE FINANCIAMIENTO	TV 73D 39 A 62 SUR OF 202	50S-40745742	1.711.435
LA-ES05A-1517-004512010044	COLTEFINANCIERA SA COMPAÑIA DE FINANCIAMIENTO	CLL 40 SUR 73C 86 GJ 6	50S-40745732	71.440
LA-ES05A-1525-004512010044	COLTEFINANCIERA SA COMPAÑIA DE FINANCIAMIENTO	CL 40 SUR 73C 92 LC 102	50S-40745740	2.737.130
LA-ES05A-1516-004512010044	COLTEFINANCIERA SA COMPAÑIA DE FINANCIAMIENTO	CALLE 40 SUR # 73C-86 GJ 5	50S-40745731	70.164
LA-ES05A-1513-004512010044	COLTEFINANCIERA SA COMPAÑIA DE FINANCIAMIENTO	CL 40 SUR 73C 86 GJ	50S-40745728	70.423
LA-ES05A-1514-004512010044	COLTEFINANCIERA SA COMPAÑIA DE FINANCIAMIENTO	CL 40 SUR 73C 86 GJ 3	50S-40745729	71.570
LA-ES05A-1518-004512010044	COLTEFINANCIERA SA COMPAÑIA DE FINANCIAMIENTO	CALLE 40 SUR 73C-86 GJ 7	50S-40745733	71.440
LA-ES04D-258-004507021045	CUELLAR DE PERDOMO ERNESTINA	TV 78 H BIS 42 30 SUR	50S40032587	287.315.770
LA-ES05A-292-004512010011	MILLAN DE DIAZ JUDITH	TV 73 D 39 A 40 SUR	50S-40416316	330.080.575
LA-ES13D-990-006103003003	MARIÑO AMAYA FRANCY ELIZABETH	CLL 24 14 38 AP 102	50C-88559	149.725.400
LA-ES14D-1054-008112002006	CECILIA QUEVEDO DE PALACIOS	AK 14 43 22 AP 302	50C-66521	391.030.000
LA-ES05D-335-004510001035	LIGIA GLADYS FLOREZ DE ARDILA DELINA SANTAMARIA VDA DE QUIJANO	TV 73D BIS 39A 42 SUR	50S-493834	131.698.348
LA-ES09D-540-004412002019	MARILU GARZON BEJARANO	TV 33 17A 15 SUR	50S-882880	111.108.423

➤ 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 31 de agosto de 2021:

Obligaciones acumuladas		
Componente	Subcomponente	Valor
Traslado anticipado de redes de SSPP	Redes de Servicio Público	190.788.588.466
Gestión social y predial	Gestión predial	552.946.516.324
	Plan de manejo ambiental y social	11.266.160.697
Interventoría y PMO	Interventoría	11.482.843.082
	PMO	19.401.533.795
	Estudios y Consultorías	43.639.990.367
	Costos de administración y vigilancia de recursos y auditoría de proyecto	10.532.660.161
TOTAL DE OBLIGACIONES EJECUTADAS		840.058.292.892

Con relación a los recursos recibidos en efectivo que hacen parte del Convenio de Cofinanciación, se ha ejecutado a la fecha el 34% 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 junio de 2021. A continuación, se presenta la información del plan de adquisiciones expresado a precios corrientes:

COMPONENTE	SUBCOMPONENTE	VALOR A 30 JUN
Obras Civiles - Viaducto y Patio Taller	Viaducto	3.636.729.023.322
	Estaciones metro	755.650.616.644
	Patios y talleres	788.720.087.310
	Edificio metro	1.215.635.109.483
	Carriles para la circulación	357.937.134.464
	Espacio público	313.314.578.550
	Estaciones BRT	951.494.965.680
Sistemas ferroviarios y Material Rodante	Material rodante	2.685.756.849.387
	Sistemas ferroviarios	2.682.746.587.589
Traslado anticipado de redes de SSPP	Redes de servicios públicos	562.435.731.892
Gestión Social y Predial	Gestión predial	1.685.655.420.269
	Plan de manejo ambiental y social	117.571.981.152
Interventoría y PMO	Interventoría	336.694.705.422
	PMO	128.172.149.745
	Estudios y consultorías	356.540.823.993
	Costos financieros y administrativos	873.175.976
	Gastos de administración, vigilancia de recursos y auditoría del proyecto	35.068.889.575
TOTAL		16.610.997.830.453

9.2. Cuentas de orden acreedoras

Las cuentas de orden acreedoras reconocidas en el estado de situación financiera a 31 de agosto de 2021 son las siguientes:

CONCEPTO	AGO-2021	AGO-2020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
PASIVOS CONTINGENTES	625.022.244.000	627.023.828.454	-2.001.584.454
ACREEDORAS DE CONTROL	56.204.952.892.328	56.515.703.344.535	-310.750.452.207
Préstamos por recibir	568.202.040.000	568.202.040.000	0
Ejecución de proyectos de inversión	2.502.448.491.700	2.069.789.304.795	432.659.186.905
Otras cuentas acreedoras de control	53.134.302.360.628	53.877.711.999.740	-743.409.639.112
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-56.829.975.136.328	-57.142.727.172.989	312.752.036.661
Pasivos contingentes por contra (db)	-625.022.244.000	-627.023.828.454	2.001.584.454
Acreedoras de control por contra (db)	-56.204.952.892.328	-56.515.703.344.535	310.750.452.207

➤ 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.”

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

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

➤ **Prestamos por recibir**

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

BANCO	FECHA DE CONTRATO	MONTO PENDIENTE DE DESEMBOLSO EN DÓLARES	TRM FECHA FIRMA DEL CONTRATO	TOTAL EN PESOS ESTIMADO DEL PRÉSTAMO
BID	6/08/2018	70.000.000	2.899	202.929.300.000
BEI	6/08/2018	56.000.000		162.343.440.000
BIRF	6/08/2018	70.000.000		202.929.300.000
Total		196.000.000		568.202.040.000

➤ **Ejecución de proyectos de inversión**

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 31 de agosto de 2021:

CONCEPTO	FUENTE	TOTAL CAUSADO	TOTAL RECAUDADO
Aporte en efectivo efectuado en 2017	Distrito	1.053.187.769.140	1.053.187.769.140
Aporte en efectivo efectuado en 2018	Distrito	503.594.751.521	503.594.751.521
Aporte en efectivo efectuado en 2019	Distrito	209.162.658.352	209.162.658.352
Aporte en efectivo efectuado en 2020	Nación	177.735.399.197	177.735.399.197
	Distrito	294.547.440.590	294.547.440.590
Aporte en efectivo efectuado en 2021	Nación	63.364.486.027	63.364.486.027
	Distrito	151.783.500.724	151.783.500.724
Aporte en especie (Aprobados Nación)	Distrito	9.228.553.196	9.228.553.196
Total Aportes Convenio Cofinanciación		2.462.604.558.747	2.462.604.558.747
Aporte en especie (No Aprobados Nación)	Distrito	37.583.677.664	37.583.677.664
Otros ingresos - Concesión a través de PA	Distrito	2.260.255.289	2.260.255.289
Total Otros Aportes al proyecto		39.843.932.953	39.843.932.953
TOTAL APORTES		2.502.448.491.700	2.502.448.491.700

➤ **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 31 de agosto 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
Sistema Ferroviarios		2.800.491.514.420
Traslado anticipado de redes de SSPP	Redes Servicios Públicos	330.272.761.750
Gestión social y predial	Gestión predial	198.819.212.963
	Plan de manejo ambiental y social	9.493.827.241
Interventoría y PMO	Interventoría	276.198.790.367
	PMO	71.717.313.078
	Estudios y Consultorías	1.895.086.749
	Costos financieros y administrativos	78.950.511
Total de contratos pendientes de ejecución		14.851.016.566.893

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 junio 30 de 2021, por valor de \$ 35.865.526.213.917.

Emisión de Títulos de Pago de Ejecución (TPEs): en la cuenta contable 9.3.90.90 se registra la parte acreedora correspondiente a la emisión de TPES por valor de dos billones cuatrocientos mil millones de pesos (\$2.400.000.000.000) constantes a diciembre de 2017 el cual corresponde a 2.400.000 de TPEs con un valor nominal de \$1.000.000 c/u. Ver Nota 26.1

Vigencias Futuras: Por valor de \$ 17.759.579.817, 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:

Control de Vigencias Futuras a precios corrientes			
Concepto	Vigencias Futuras Aprobadas por Confis Distrital	Vigencia Futura Ejecutada (Compromiso)	Valor Pendiente de Ejecutar
Inversión	17.759.579.817	0	17.759.579.817
Contratar una auditoría externa para obtener (i) una opinión o una aseveración acerca de la imposibilidad de expresar la misma si ello fuera necesario) sobre si los estados financieros han sido preparados, en todos sus aspectos importantes, de conformidad con los requerimientos del marco de información financiera aplicable ; (ii) suministrar información relacionada con la evaluación del sistema de control interno, que deberá efectuar con el alcance previsto en las normas internacionales de auditoría; y, (iii) una conclusión, con un nivel de seguridad razonable sobre el cumplimiento por parte del organismo ejecutor, de las políticas y procedimiento de adquisiciones, de acuerdo con lo establecido en los contratos de préstamo de los organismos financiadores (BID 4572/oc-co, BIRF89010-co y BEI (fi no.) 89993).	1.393.375.760	0	1.393.375.760
Contratar a precios unitarios fijos a monto agotable la demolición, limpieza, cerramiento y mantenimiento, de los predios adquiridos por la empresa metro de Bogotá s.a., requeridos para la construcción de las estaciones de la primera línea del metro de Bogotá	14.747.707.313	0	14.747.707.313
Contratar la interventoría, técnica, administrativa, financiera, legal, social y sst-sga a monto agotable para la demolición, limpieza, cerramiento y mantenimiento, de los predios adquiridos por la empresa metro de Bogotá s.a., requeridos para la construcción de las estaciones de la primera línea del metro de Bogotá.	1.432.257.064	0	1.432.257.064
Contrato de interventoría para la ejecución del desmontaje, conservación-restauración, traslado al parque de la independencia e instalación en su nuevo pedestal de la escultura bolívar ecuestre, de Emmanuel Frémiet	31.144.545	0	31.144.545

Control de Vigencias Futuras a precios corrientes			
Concepto	Vigencias Futuras Aprobadas por Confis Distrital	Vigencia Futura Ejecutada (Compromiso)	Valor Pendiente de Ejecutar
Contrato para la ejecución del desmontaje, conservación-restauración, traslado al parque de la independencia e instalación en su nuevo pedestal de la escultura Bolívar ecuestre, de Emmanuel Frémiet	155.095.135	0	155.095.135
Total Vigencias Futuras	17.759.579.817	0	17.759.579.817

NOTA 10. PATRIMONIO

Composición

La desagregación de las partidas que conforman el patrimonio de la EMB en el estado de situación financiera individual a 31 de agosto de 2021 es el siguiente:

CONCEPTO	AGO-2021	AGO-2020	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	2.450.526.452.529	2.038.568.954.318	411.957.498.212
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	203.677.484.691	209.298.607.351	-5.621.122.660

- **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 de 2021 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 31 de agosto de 2021, el resultado del ejercicio arroja un valor positivo de \$203.677.484.691. Este resultado obedece, a los aportes recibidos de la Nación y el Distrito en cumplimiento del pago del I semestre de 2021 del Convenio de Cofinanciación.

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

Concepto	Funcionamiento	Cofinanciación PLMB – Tramo 1	Total Resultado del Ejercicio
Ingresos (1)	24.049.588.524	215.189.486.493	239.239.075.017
Gastos (2)	21.775.174.103	13.786.416.224	35.561.590.327
TOTAL 3= (1-2)	2.274.414.421	201.403.070.270	203.677.484.691

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 31 de agosto de 2021, comparado con el mismo periodo del año 2020:

CONCEPTO	AGO-2021	AGO-2020	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	239.239.075.017	239.589.713.514	-350.638.497
Transferencias y subvenciones	239.147.986.751	239.500.259.400	-352.272.649
Otros ingresos	91.088.267	89.454.114	1.634.152

11.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	AGO-2021	AGO-2020	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	239.147.986.751	239.500.259.400	-352.272.649
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	239.147.986.751	239.500.259.400	-352.272.649
SUBVENCIÓN POR RECURSOS TRANSFERIDOS POR EL GOBIER	239.147.986.751	239.500.259.400	-352.272.649

- **Transferencias Ordinarias Funcionamiento:** por valor de \$24.000.000.000 corresponde a 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 etapa preoperativa y recursos destinados a estudios de prefactibilidad del proyecto PLMB Tramo 2.
- **Recursos de Cofinanciación Nación Distrito:** por valor de \$215.147.986.751 se reconoce los ingresos, originados en el cumplimiento de los aportes del I semestre de 2021 de acuerdo con las cláusulas 2.2 y 2.3 del convenio de cofinanciación.

CONCEPTO	FUENTE	TOTAL CAUSADO
I Semestre de 2021	Nación	63.364.486.027
	Distrito	151.783.500.724
TOTAL APORTES		215.147.986.751

11.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

CONCEPTO	AGO-2021	AGO-2020	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	91.088.267	89.454.114	1.634.152
Otros ingresos	91.088.267	89.454.114	1.634.152
Financieros	66.870.982	89.424.000	-22.553.018
Ajuste por diferencia en cambio	7.396.761	0	7.396.761
Ingresos diversos	16.820.524	30.114	16.790.410

- **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, variaciones en calculo de beneficios a empleados a corto plazo 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 31 de agosto de 2021, comparado con el mismo periodo del año 2020:

CONCEPTO	AGO-2021	AGO-2020	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	35.561.590.327	30.291.106.163	5.270.484.164
De administración y operación	32.810.150.260	26.161.824.500	6.648.325.760
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	183.391.308	209.971.012	-26.579.704
Otros gastos	2.568.048.759	3.919.310.651	-1.351.261.892

12.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CONCEPTO	AGO-2021	AGO-2020	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2021
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	32.810.150.260	26.161.824.500	6.648.325.760	32.810.150.260
De Administración y Operación	32.810.150.260	26.161.824.500	6.648.325.760	32.810.150.260
Sueldos y salarios	5.633.760.346	5.660.178.908	-26.418.562	5.633.760.346
Contribuciones imputadas	7.910.067	14.633.015	-6.722.948	7.910.067
Contribuciones efectivas	1.768.832.318	1.754.348.320	14.483.998	1.768.832.318
Aportes sobre la nómina	310.905.800	308.569.400	2.336.400	310.905.800
Prestaciones sociales	4.249.356.705	4.276.869.103	-27.512.398	4.249.356.705
Gastos de personal diversos	13.568.043	72.206.834	-58.638.791	13.568.043
Generales	20.717.622.388	13.992.539.369	6.725.083.019	20.717.622.388
Impuestos, contribuciones y tasas	108.194.593	82.479.552	25.715.042	108.194.593

- **Sueldos y salarios:** respecto al periodo comparativo, la cuenta contable de sueldos y salarios presento una disminución del 0,5%, 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 aumento del 1% relacionado con los gastos por pensiones.

CONCEPTO	AGO-2021	AGO-2020	VALOR VARIACIÓN
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.768.832.318	1.754.348.320	14.483.998
Aportes a cajas de compensación familiar	330.061.400	321.092.700	8.968.700
Cotizaciones a seguridad social en salud	480.637.491	492.028.345	-11.390.854
Cotizaciones a riesgos laborales	64.365.700	77.690.300	-13.324.600
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	503.519.368	461.978.259	41.541.109
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	390.248.359	401.558.716	-11.310.357

- **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 1% el cual obedece al incremento del ingreso base cotización.

CONCEPTO	AGO-2021	AGO-2020	VALOR VARIACIÓN
APORTES SOBRE LA NÓMINA	310.905.800,00	308.569.400,00	2.336.400,00
Aportes al ICBF	186.539.900	185.136.400	1.403.500,00
Aportes al SENA	124.365.900	123.433.000	932.900,00

- **Prestaciones sociales:** Las prestaciones sociales reconocidas, se efectúan de acuerdo régimen salarial y prestacional de los empleados públicos. Respecto al año 2020 se presenta un aumento del 1%.

CONCEPTO	AGO-2021	AGO-2020	VALOR VARIACIÓN
PRESTACIONES SOCIALES	4.249.356.705	4.276.869.103	-27.512.398
Vacaciones	528.259.324	474.304.886	53.954.438
Cesantías	667.166.922	698.328.831	-31.161.909
Intereses a las cesantías	48.084.440	56.127.074	-8.042.634
Prima de vacaciones	344.929.275	356.154.414	-11.225.139
Prima de navidad	675.257.068	671.129.591	4.127.477
Prima de servicios	286.847.149	312.946.363	-26.099.214
Otras primas	1.698.812.527	1.707.877.943	-9.065.416

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

CONCEPTO	AGO-2021	AGO-2020	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	13.568.043	72.206.834	-58.638.791
Capacitación, bienestar social y estímulos	5.282.000	50.043.334	-44.761.334
Dotación y suministro a trabajadores	8.286.043	22.163.500	-13.877.457

- *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 89% 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	AGO-2021	AGO-2020	VALOR VARIACIÓN
GENERALES	20.717.622.388	13.992.539.369	6.725.083.019
Estudios y proyectos	3.843.843.737	3.800.164.661	43.679.076
Vigilancia y seguridad	1.436.076.053	79.425.975	1.356.650.078
Materiales y suministros	5.197.511	6.144.534	-947.023
Mantenimiento	496.413.764	414.724.833	81.688.931
Servicios públicos	29.706.820	37.533.161	-7.826.341
Arrendamiento operativo	2.085.372.982	2.237.248.144	-151.875.162
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	7.435.027	14.054.296	-6.619.269
Fotocopias	0	112.336	-112.336
Comunicaciones y transporte	486.297.258	350.215.763	136.081.495
Seguros generales	1.718.911.006	1.219.842.436	499.068.570
Promoción y divulgación	1.495.060.521	531.892.787	963.167.734
Combustibles y lubricantes	2.741.982	2.311.684	430.298
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	79.051.462	56.769.963	22.281.499
Procesamiento de información	260.742.203	74.668.180	186.074.023
Licencias	4.639.759	0	4.639.759
Contratos de aprendizaje	18.788.795	20.370.556	-1.581.761
Gastos legales	7.279.044	0	7.279.044
Interventorías, auditorías y evaluaciones	0	24.514.000	-24.514.000
Comisiones	170.634.652	37.608.582	133.026.070
Honorarios	7.619.590.599	5.084.562.478	2.535.028.121
Servicios	18.900.000	0	18.900.000
Otros gastos generales	930.939.212	0	930.939.212

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.

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

Acuerdo específico N° 1 del acuerdo marco N° 37 de 2017: 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 181% 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 50%.
- *Otros gastos generales:* corresponde al contrato de demolición, limpieza, cerramiento y mantenimiento de los predios ubicados en la localidad de Kennedy los cuales son ejecutados mediante el contrato 196 de 2021 suscrito con el Consorcio F&H 2021.

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

CONCEPTO	AGO-2021	AGO-2020	VALOR VARIACIÓN
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	108.194.593	82.479.552	25.715.042
Impuesto de industria y Comercio	15.541.000	0	15.541.000
Tasas	183.000	3.400	179.600
Impuesto sobre vehículos automotores	0	177.000	-177.000
Gravamen a los movimientos financieros	92.470.593	81.757.452	10.713.142
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 agosto de 2021 se detallan a continuación:

CONCEPTO	AGO-2021	AGO-2020	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	183.391.308	209.971.012	-26.579.704
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	40.510.110	36.608.933	3.901.177
Maquinaria y equipo	134.867	134.867	0
Equipo médico y científico	71.667	31.951	39.715
Equipos de comunicación y computación	21.935.458	18.073.997	3.861.462
Equipos de transporte, tracción y elevación	18.368.118	18.368.118	0
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	142.881.198	173.362.079	-30.480.881
Licencias	142.881.198	173.362.079	-30.480.881


12.3. Otros gastos


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

CONCEPTO	AGO-2021	AGO-2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	2.568.048.759	3.919.310.651	-1.351.261.892
COMISIONES	2.521.278.941	1.196.585.215	1.324.693.726
Comisiones sobre recursos entregados en administración	7.237.485	0	7.237.485
Comisiones servicios financieros	2.514.041.456	1.196.585.215	1.317.456.241
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	46.757.104	0	46.757.104
Efectivo y equivalentes al efectivo	4.150.940	0	4.150.940
Cuentas por pagar	42.606.164	0	42.606.164
FINANCIEROS	0	2.722.720.000	-2.722.720.000
Administración y emisión de títulos valores	0	2.722.720.000	-2.722.720.000
IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	8.040	0	8.040
Impuesto sobre la renta y complementarios	8.040	0	8.040
GASTOS DIVERSOS	4.674	5.436	-762
Otros gastos diversos	4.674	5.436	-762

- *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 por diferencias en cambio:* corresponde a los registros por diferencia en cambio generados por la reexpresión de partidas de efectivo y equivalentes, como también los originados por el pago de obligaciones en dólares que se originan del proceso de cuentas por pagar.

**JOSE LEONIDAS
NARVAEZ
MORALES**
Firmado digitalmente
por JOSE LEONIDAS
NARVAEZ MORALES
Fecha: 2021.09.27
14:42:38 -05'00'
JOSÉ LEÓNIDAS NARVÁEZ MORALES
Gerente General
CC 10.533.298


Firmado digitalmente
por NULBIS ESTELA
CAMARGO CURIEL
Fecha: 2021.09.24
19:14:03 -05'00'
NULBIS ESTELA CAMARGO CURIEL
Gerente Administrativa y Financiera
CC 40.912.667


CAROLINA OLARTE CASTELLANOS
Contadora
CC 52.962.869
TP 124.854 -T

**DIEGO
FERNANDO
QUIJANO VIVAS**
Firmado digitalmente
por DIEGO FERNANDO
QUIJANO VIVAS
Fecha: 2021.09.23
14:00:56 -05'00'
DIEGO FERNANDO QUIJANO VIVAS
Revisor Fiscal - BDO Audit S.A
CC 1.020.720.712
TP 153.542 -T