





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 mayo de 2023 y 2022  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Cuenta	31-may-23	31-may-22
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
<b>Transferencias y Subvenciones</b>		
4430 Bienes, derechos y recursos en efectivo recibidos de entidades de gobierno	242.912.416.963	70.704.936.638
<b>(1) Total transferencias y subvenciones</b>	<b>242.912.416.963</b>	<b>70.704.936.638</b>
<b>MENOS: GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>		
<b>Administración y operación</b>		
5101 Sueldos y salarios	48.105.899.976	49.668.343.216
5102 Contribuciones imputadas	8.533.444.020	8.216.751.055
5103 Contribuciones efectivas	58.017.666	25.794.148
5104 Aportes sobre la nomina	2.647.176.213	2.534.533.787
5107 Prestaciones sociales	303.876.000	385.794.000
5108 Gastos de personal diversos	7.254.813.777	6.065.766.323
5111 Generales	447.360.454	26.589.063
5120 Impuestos, contribuciones y tasas	28.676.027.679	32.271.583.492
	185.184.167	141.531.347
<b>Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones</b>		
5347 Deterioro de cuentas por cobrar	289.757.348	179.615.568
5360 Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	3.151.669	0
5366 Amortización de activos intangibles	30.723.833	26.496.385
	255.881.846	153.119.183
<b>Otros gastos operacionales</b>		
5802 Comisiones de servicios financieros	1.903.784.289	1.542.001.247
	1.903.784.289	1.542.001.247
<b>(2) Total gastos de administración, de operación y otros gastos operacionales</b>	<b>50.299.441.613</b>	<b>51.389.960.031</b>
<b>(3) RESULTADO OPERACIONAL (1-2)</b>	<b>192.612.975.350</b>	<b>19.314.976.607</b>
<b>MAS: INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		
4802 Financieros	1.104.793.211	281.195.163
4806 Ajuste por diferencia en cambio	18.144.473	50.200.128
4808 Ingresos diversos	554.008.743	438.234.841
<b>(4) Total Ingresos no operacionales</b>	<b>1.676.946.427</b>	<b>769.630.131</b>
<b>MENOS: EGRESOS NO OPERACIONALES</b>		
5803 Ajuste por diferencia en cambio	11.540.454	39.201.454
5890 Gastos diversos	1.516	1.862
<b>(5) Otros Gastos</b>	<b>11.541.970</b>	<b>39.203.316</b>
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (3+4-5)</b>	<b>194.278.379.807</b>	<b>20.045.403.422</b>
5821 Impuesto a las ganancias corriente	6.142.000	0
<b>(I) RESULTADO NETO</b>	<b>194.272.237.807</b>	<b>20.045.403.422</b>
<b>(II) OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>194.272.237.807</b>	<b>20.045.403.422</b>

Firmado digitalmente  
por JOSE LEONIDAS  
NARVAEZ MORALES

JOSE LEONIDAS NARVAEZ MORALES  
Gerente General  
CC 10.533.298

CAROLINA OLARTE CASTELLANOS  
Firmado digitalmente por  
CAROLINA OLARTE  
CASTELLANOS

CAROLINA OLARTE CASTELLANOS  
Contadora  
CC 52.962.869  
TP 124.854 -T

Firmado  
digitalmente por  
NULBIS ESTELA  
CAMARGO CURIEL

NULBIS ESTELA CAMARGO CURIEL  
Gerente Financiera (E)  
CC 40.912.667

ZANDRA YANETH GUERRERO RUIZ  
Firmado digitalmente por  
ZANDRA YANETH  
GUERRERO RUIZ  
Fecha: 2023.06.27 15:45:22  
-05'00'

ZANDRA YANETH GUERRERO RUIZ  
Revisora Fiscal - BDO Audit S.A.S BIC  
CC 30.205.360  
TP 47747 -T



## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

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

**Periodo terminado 31 de mayo de 2023 con cifras comparativas a 31 de mayo de 2022**

**Cifras expresadas en pesos colombianos**



## Contenido

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL AFECTIVO .....	3
Composición .....	3
1.1.    Caja .....	3
1.2.    Depósitos en instituciones financieras .....	4
1.3.    Equivalentes al efectivo .....	4
NOTA 2. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS .....	10
Composición .....	10
2.1.    Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado .....	10
NOTA 3. CUENTAS POR COBRAR .....	11
Composición .....	11
3.1.    Otras cuentas por cobrar .....	11
3.2.    Cuentas por Cobrar de difícil recaudo .....	12
3.3.    Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar.....	12
NOTA 4. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....	13
Composición .....	13
4.1.    Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles.....	13
4.2.    Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles.....	16
4.3.    Construcciones en curso.....	19
NOTA 5. ACTIVOS INTANGIBLES .....	21
Composición .....	21
5.1.    Detalle saldos y movimientos .....	22
NOTA 6. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	22
Composición .....	22
Generalidades.....	24
6.1.    Desglose – Subcuentas otros.....	24
NOTA 7. CUENTAS POR PAGAR.....	27
Composición .....	27
NOTA 8. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS .....	29
Composición .....	29

8.1. Beneficios a los empleados a corto plazo.....	30
NOTA 9. OTROS PASIVOS .....	30
Composición .....	30
NOTA 10. CUENTAS DE ORDEN .....	31
10.1. Cuentas de orden deudoras .....	31
10.2. Cuentas de orden acreedoras.....	34
NOTA 11. PATRIMONIO.....	39
Composición .....	39
11.1. Otro resultado integral (ORI) del periodo.....	42
NOTA 12. INGRESOS .....	42
Composición .....	42
12.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	42
12.2. Ingresos de transacciones con contraprestación.....	43
NOTA 13. GASTOS .....	44
Composición .....	44
13.1. Gastos de administración, de operación y de ventas.....	44
13.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	48
13.3. Otros gastos.....	48

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

### NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL AFECTIVO

#### Composición

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

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

CONCEPTO	MAY-2023	MAY-2022	VALOR VARIACIÓN
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>3.398.264.412.061</b>	<b>1.553.588.771.111</b>	<b>1.844.675.640.950</b>
Caja	91.900.000	221.000.000	-129.100.000
Depósitos en instituciones financieras	39.304.110.732	48.032.722.304	-8.728.611.572
Recursos entregados en administración - Deposito 2LMB	1.705.484.103.099	0	1.705.484.103.099
Recursos entregados en administración - Encargo F. PLMB	1.523.446.816.547	1.502.393.922.600	21.052.893.946
Recursos de la entidad concedente en Patrimonios Autónomos constituidos por los concesionarios	129.937.481.683	2.941.126.206	126.996.355.477

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

#### 1.1. Caja

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

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

## 1.2. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	MAY-2023	MAY-2022	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2023 (Vr Inter Recib)	% TASA PROMEDIO
<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>39.304.110.732</b>	<b>48.032.722.304</b>	<b>-8.728.611.572</b>	<b>179.744.000</b>	<b>11,55%</b>
Cuenta corriente	39.304.110.732	48.032.722.304	-8.728.611.572	179.744.000	11,55%

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

El monto de los rendimientos generados por los aportes de capital durante el 2023 equivale a \$179.744.000 y la rentabilidad promedio corresponde a una tasa IBR de 11,55%. En cuanto a los rendimientos generados de los aportes ordinarios del Distrito durante 2023, se han generado rendimientos financieros por valor de \$1.984.704.434 los cuales se deben reintegrar a la Dirección Distrital de Tesorería de conformidad el Decreto 662 de 2018, una vez descontados los conceptos de retención en la fuente y el GMF que genera esta transacción.

Respecto a 2022 se presentó una disminución de 18% relacionados con el monto pendiente de ejecutar de los recursos relacionados con las transferencias ordinarias del Distrito destinadas a ejecutar los gastos de inversión asociados al proyecto de la 2LMB.

## 1.3. Equivalentes al efectivo

CONCEPTO	MAY-2023	MAY-2022	VALOR VARIACIÓN
<b>EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>3.358.868.401.329</b>	<b>1.505.335.048.807</b>	<b>1.853.533.352.522</b>
En Administración - Aportes Convenio Cofinanciación SLMB	1.705.484.103.099	0	1.705.484.103.099
Encargo Fiduciario - Fiducia de administración y pagos PLMB	1.523.446.816.547	1.502.393.922.600	21.052.893.946
Recursos de la entidad concedente en Patrimonios Autónomos constituidos por los concesionarios	129.937.481.683	2.941.126.206	126.996.355.477

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

Con la aprobación del Convenio de Cofinanciación para el “*Diseño, construcción y puesta en operación de la Línea 2 del Metro de Bogotá, incluidas sus obras*”

complementarias” los recursos reflejados en la cuenta, corresponden al saldo pendiente de ejecutar del aporte del Distrito realizado en cumplimiento de la cláusula 2.3 del Convenio. Para la administración de estos recursos, la **EMB** suscribió el *Convenio para la Administración Tesoral de Recursos* con la Dirección Distrital de Tesorería de la Secretaría Distrital de Hacienda – SDH-DDT.

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

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

Corresponde a recursos entregados en administración en cumplimiento de la cláusula 2.3 del Convenio Nación-Distrito como aporte de cofinanciación del proyecto que tiene como objeto la construcción de la Primera Línea del Metro de Bogotá – PLMB Tramo 1. Los recursos se encuentran depositados en cuentas bancarias y son de destinación específica teniendo en cuenta que la utilización de los recursos es para el cumplimiento de las obligaciones originadas en desarrollo de la ejecución del proyecto PLMB – Tramo 1.

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

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

CONCEPTO	MAY-2023	MAY-2022	VALOR VARIACIÓN
<b>ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE ADMINISTRACIÓN Y PAGOS</b>	<b>1.523.446.816.547</b>	<b>1.502.393.922.600</b>	<b>21.052.893.946</b>
<b>Encargo Fiduciario - Recursos Distrito</b>	<b>1.233.578.433.960</b>	<b>1.402.296.546.862</b>	<b>-168.718.112.902</b>
Banco Bancolombia 3671	381.884.705.726	251.613	381.884.454.113
Banco Bogotá 8344	418.279.317.100	477.168.214.874	-58.888.897.774
Banco Citibank Colombia 6017	0	90	-90
Banco de Occidente 4868	416.591.972.838	300.246.232.435	116.345.740.404
Banco Davivienda 0588	0	153.875.413.326	-153.875.413.326
Banco GNB Sudameris 0240	1	471.006.434.526	-471.006.434.525
Banco Santander 5948	0	0	0
Banco Mi Banco Colombia 7328	16.822.428.054	0	16.822.428.054
Banco Mi Scotiabank Colpatria 1304	10.241	0	10.241

CONCEPTO	MAY-2023	MAY-2022	VALOR VARIACIÓN
<b>ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE ADMINISTRACIÓN Y PAGOS</b>	<b>1.523.446.816.547</b>	<b>1.502.393.922.600</b>	<b>21.052.893.946</b>
<b>Encargo Fiduciario - Recursos Nación</b>	<b>289.868.382.579</b>	<b>100.097.375.730</b>	<b>189.771.006.848</b>
Banco de Bogotá 8278	266.501.560.746	99.473.091.281	167.028.469.465
Banco Bancolombia 4473	23.366.821.833	624.284.449	22.742.537.384
<b>Encargo Fiduciario - Cuenta de Control</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>0</b>
Banco de Bogotá 5973	8	8	0
<b>Cuenta de Compensación Banco de la Republica</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Citibank NA EEUU 3640	0	0	0

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

La cuenta 1.9.08.03 presento un aumento del 1,4% respecto al año 2022 debido a los aportes del convenio de cofinanciación para el proyecto PLMB Tramo 1 realizados por la Nación.

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

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

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

- a) Subcuenta Aportes EMB
- b) Subcuenta Amigable Composición
- c) Subcuenta Excedentes EMB
- d) Subcuenta Obras Menores
- e) Subcuenta de Compensación
- f) Subcuenta TPE

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

- I. **Subcuenta amigable composición:** anualmente, se deberá girar por parte del concesionario los recursos establecidos en el numeral 5.2 (g) (iii). Esto, para atender los honorarios y demás gastos del mecanismo de amigables componedores, que se tengan en función de dirimir cualquier diferencia entre las partes del contrato de concesión, u otra instancia mayor, como puede ser un tribunal de arbitramento.
  
- II. **Subcuenta Excedentes EMB:** dentro del contrato, se establece que el Concesionario debe asumir los valores establecidos en el numeral 1.34 (a) (i) y (ii) como comisiones de éxito, y girarlos a los Estructuradores Financiero y Legal respectivamente. Sin embargo, en el caso que los Estructuradores no tuvieran derecho al valor máximo contemplado en ese acápite del contrato, el Concesionario debe transferir la diferencia a la Subcuenta Excedentes EMB, según lo establecido en el numeral 2.4 (b) (v). Estos valores son calculados en función al número de proponentes que se presentaron en el proceso de licitación correspondiente.
  
- III. **Subcuenta Obras Menores:** La Subcuenta Obras Menores de la Cuenta EMB se creará con la suscripción del Contrato de Fiducia Mercantil y se fondeará con los rendimientos financieros de todas las subcuentas de la Cuenta EMB, con excepción de la Subcuenta de Compensación cuyos rendimientos acrecerán esta última subcuenta. Los recursos disponibles en la Subcuenta Obras Menores se destinarán conforme lo instruya la EMB mediante Notificación a la Fiduciaria, a cubrir los gastos que se generen a cargo de la EMB para atender la finalidad prevista en la Sección 23.2 de este Contrato. Los rendimientos de las operaciones de tesorería que se efectúen con cargo a los recursos de esta subcuenta acrecerán la subcuenta. En caso de liquidación los recursos disponibles en esta subcuenta pertenecerán a la EMB.  
  
Los recursos disponibles en la Subcuenta Excedentes EMB se destinarán conforme lo instruya la EMB mediante Notificación a la Fiduciaria, para i) atender los riesgos que se encuentran a cargo de la EMB, en los términos dispuestos en presente Contrato, ii) el pago de Obras Menores cuando los recursos de la Subcuenta Obras Menores sean insuficientes y iii) cualquier otra finalidad del Proyecto, incluido el pago parcial de cualquiera de los componentes de la Retribución del Concesionario.
  
- IV. **Ingresos por explotación comercial:** conforme al numeral 1.112 y 3.3 del Contrato de Concesión. En el contrato, se establece que la EMB, tendrá derecho al 60% de los ingresos provenientes por actividades de explotación comercial, los cuales se consignarán mensualmente en la subcuenta excedentes EMB. El Concesionario tendrá

derecho sobre el 40% restante de los ingresos provenientes de actividades por explotación comercial.

- V. **Subcuenta TPE:** corresponde al valor cancelado por la EMB por concepto de TPES de acuerdo con la amortización establecida en numeral 2.2 literal (b) del apéndice financiero 3 que hace parte del contrato de concesión 163 de 2019.

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	MAY-2023	MAY-2022	VALOR VARIACIÓN
<b>RECURSOS DE LA ENTIDAD CONCEDENTE EN PATRIMONIOS AUTÓNOMOS CONSTITUIDOS POR LOS CONCESIONARIOS</b>	<b>129.937.481.683</b>	<b>2.941.126.206</b>	<b>126.996.355.477</b>
Subcuenta aportes EMB 9971	1	0	1
Subcuenta Amigable Composición Bancolombia 9989	518.232.673	609.279.664	-91.046.991
Subcuenta Excedentes EMB Bancolombia 9997	2.180.134.478	2.166.918.650	13.215.828
Subcuenta Obras Menores Bancolombia 0006	505.750.141	164.927.892	340.822.248
Subcuenta TPE	126.733.364.390	0	126.733.364.390

Respecto al 2022 la cuenta 1.9.89.01 presenta un aumento del 4318% el cual obedece al valor cancelado por la EMB por concepto de TPES de acuerdo con la amortización establecida en numeral 2.2 literal (b) del apéndice financiero 3 que hace parte del contrato de concesión 163 de 2019 y que serán utilizados para el pago del componente C de la retribución del concesionario.

➤ **Otras Revelaciones**

**Conciliación de Pagos Realizados Proyecto PLMB**

Con relación a los recursos recibidos por aportes de Cofinanciación (Ver Nota 10.2) se han efectuado pagos (Vr. Neto) por valor de \$1.925.961.325.954 distribuidos por los componentes elegibles autorizados. A continuación, se presenta la conciliación frente a los saldos de efectivo y equivalentes del proyecto PLMB:

TOTAL GIROS PROYECTO PLMB		
COMPONENTE	SUBCOMPONENTE	VALOR GIROS (NETO)
Obras Civiles - Viaducto, Túnel y Patio Taller Infraestructura	Patios y Talleres	171.223.649.067
	Carriles para la Circulación	313.915.856
Traslado de redes	Redes de Servicio Público	354.533.373.048
Gestión social, predial y ambiental	Gestión predial	1.115.483.645.585
	Plan de manejo ambiental y social	17.699.981.202

TOTAL GIROS PROYECTO PLMB		
COMPONENTE	SUBCOMPONENTE	VALOR GIROS (NETO)
Interventoría, PMO, y PMT	Interventoría	48.994.723.933
	PMO	35.180.205.730
	Estudios y Consultorías	37.631.374.638
	Costos Financieros y Administrativos	17.856.714.420
	Gastos de Administración, Vigilancia de Recursos y Auditoría del Proyecto	1.045.294.800
	Servicio a la deuda	125.998.447.676
<b>Total de giros por Componente</b>		<b>1.925.961.325.954</b>

CONCILIACION PAGOS FRENTE A SALDOS EFECTIVO Y EQUIVALENTES		
	CONCEPTO	VALOR
A	Ingresos PLMB (Nota 9.2)	3.431.902.615.582
B	Vr. Pagos PLMB	1.925.961.325.954
<b>C=A-B</b>	<b>Saldo Recursos PLMB</b>	<b>1.505.941.289.627</b>
D	Saldo Cuenta Contable 11050202/190803	1.523.533.035.515
<b>E=C-D</b>	<b>Diferencia</b>	<b>-17.591.745.887</b>
F	Rendimientos Financieros x Reintegrar	17.595.738.991
G	CXC Gastos Bancarios	-57.358
H	CXP Gastos Bancarios	110.542
I	Pago declaraciones pdtes de reintegrar	-281.024
J	Giro Mayor VR descontado SDH	-1
K	Diferencial cambiario Pago en dólares consorcio	-3.765.263
<b>L=Σ(E:K)</b>	<b>Justificación Diferencia</b>	<b>0</b>

La diferencia presentada respecto a los saldos bancarios corresponde a: (i) rendimientos financieros pendientes de reintegro al Distrito y a la Nación por valor de \$17.595.738.991, (ii) CXC y CXP de gastos bancarios los cuales están pendiente de reintegrar por parte de la entidad bancaria, (iii) (\$281.024) correspondiente al pago de retenciones practicadas en el periodo noviembre-diciembre de 2022 realizados con los recursos de funcionamiento. Durante el mes de mayo de 2023 no se ha realizado este reintegro porque no se han radicado las cuentas al Encargo, y (iv) diferencial cambiario de \$3.765.262,71.

### Conciliación de Pagos Realizados Proyecto 2LMB

Con relación a los recursos recibidos por aportes de Cofinanciación (Ver Nota 10.2) se han efectuado pagos (Vr. Neto) por valor de \$103.018.113 por los componentes elegibles autorizados. A continuación, se presenta la conciliación frente a los saldos de efectivo y equivalentes del proyecto 2LMB:

TOTAL GIROS PROYECTO 2LMB		
COMPONENTE	SUBCOMPONENTE	VALOR GIROS (NETO)
Gestión social, predial y ambiental	Plan de manejo ambiental y social	15.344.109
Interventoría, PMO, y PMT	Estudios y Consultorías	87.674.004
<b>Total de giros por Componente</b>		<b>103.018.113</b>

CONCILIACION PAGOS FRENTE A SALDOS EFECTIVO Y EQUIVALENTES		
	CONCEPTO	VALOR
A	Ingresos PLMB (Nota 9.2)	1.705.587.121.212
B	Vr. Pagos PLMB	103.018.113
<b>C=A-B</b>	<b>Saldo Recursos PLMB</b>	<b>1.705.484.103.099</b>
D	Saldo Cuenta Contable 1908010104	1.705.484.103.099
<b>E=C-D</b>	<b>Diferencia</b>	<b>0</b>

## NOTA 2. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

### Composición

Reconoce inversiones de administración de liquidez de recursos colocados en instrumentos de deuda. La composición de la cuenta de inversiones es la siguiente:

CONCEPTO	MAY-2023	MAY-2022	VALOR VARIACIÓN
<b>INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ</b>	<b>125.998.447.676</b>	<b>0</b>	<b>125.998.447.676</b>
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	125.998.447.676	0	125.998.447.676

### 2.1. Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado

Reconoce los valores colocados en instrumentos de deuda, que se mantienen hasta el pago de la retribución del Componente C del contrato de Concesión 163 de 2019. El monto reconocido corresponde al pago de la EMB correspondiente a la obligación establecida en el numeral 2.2 literal (b) del apéndice financiero 3 que hace parte del contrato de concesión 163 de 2019. El detalle de inversión es el siguiente:

AMORTIZACION TPES						
Emisor	Titular	Vencimiento	Tasa Efectiva	Capital	Intereses	Total Inversión
EMB	P.A. ML1	15 may 2023	2,72836	36.775.493.388	89.222.954.288	125.998.447.676
<b>Total, Inversiones de admón. A costo amortizado</b>				<b>36.775.493.388</b>	<b>89.222.954.288</b>	<b>125.998.447.676</b>

## NOTA 3. 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	MAY-2023	MAY-2022	VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>10.168.321</b>	<b>94.561.772</b>	<b>-84.393.451</b>
Otras Cuentas por cobrar	8.797.781	89.031.789	-80.234.008
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	10.512.489	5.529.983	4.982.506
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)	-9.141.949	0	-9.141.949

### 3.1. Otras cuentas por cobrar

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

#### ➤ Incapacidades

En la subcuenta contable 1.3.84.26 Pago por cuentas de terceros, se reconocen las Incapacidades otorgadas por enfermedad general de acuerdo con la normatividad vigente (Parágrafo 1 del artículo 3.2.1.10 DUR 780 de 2016). El saldo actual corresponde a \$8.448.648 el cual corresponde a incapacidades cuya edad de cartera es menor a 180 días.

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

#### ➤ Otros

Por valor de \$57.358 se registró comisión descontada por transacción SEBRA del banco de Occidente. Este valor deberá ser reintegrado.

Por valor de \$ 291.774,70 se refleja el valor pendiente de reintegrar del Gravamen a los Movimientos Financieros del mes mayo de 2023 generado por los pagos del PA realizados con los recursos de la subcuenta Amigable Composición.

Respecto al 2022 la cuenta contable 1.3.84 Otras cuentas por cobrar presenta una disminución del 90% el cual obedece al recobro de las incapacidades recaudadas de las EPS.

### 3.2. 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	10.512.489
<b>Total, cartera</b>	<b>10.512.489</b>

Algunas de las gestiones realizadas para lograr su recaudo son:

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

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

### 3.3. Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar

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

Edad de la cartera	Saldo CXC 31 may 2023	Valor cartera castigada promedio	Valor deterioro a 31 mayo 2023
Entre 1 a 60 días	5.624.304	4%	225.395
Entre 61 a 120 días	2.673.612	34%	908.327
Entre 121 a 180 días	150.732	95%	143.255
Entre 181 a 365 días	2.829.489	100%	2.829.489
Mayor a 365 días	7.683.000	66%	5.035.483
<b>Total</b>	<b>18.961.137</b>		<b>9.141.949</b>

## NOTA 4. 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	MAY-2023	MAY-2022	VALOR VARIACIÓN
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>1.551.132.830.928</b>	<b>888.447.926.346</b>	<b>662.684.904.582</b>
Terrenos	719.611.291.694	629.182.127.032	90.429.164.662
Construcciones en curso	626.431.332.741	257.199.011.612	369.232.321.129
Maquinaria y equipo	9.981.429	2.023.000	7.958.429
Equipo Médico y Científico	860.000	860.000	0
Muebles, enseres y equipos de oficina	10.915.953	5.800.000	5.115.953
Equipos de Comunicación y Computación	238.032.866	170.016.412	68.016.454
Equipos de transporte, tracción y elevación	275.521.776	275.521.776	0
Propiedades, planta y equipo en concesión	204.836.124.576	1.827.685.240	203.008.439.336
Depreciación acumulada de PPE (CR)	-281.230.107	-215.118.726	-66.111.381

### 4.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

Conceptos y transacciones	Maquinaria y equipo	Equipos de Comunicación Y Computación	Equipos de transporte, tracción y elevación	Equipo médico y científico	Muebles, enseres y equipo de oficina	Total
<b>SALDO INICIAL (31-may-2022)</b>	<b>2.023.000</b>	<b>170.016.412</b>	<b>275.521.776</b>	<b>860.000</b>	<b>5.800.000</b>	<b>454.221.188</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>7.958.429</b>	<b>52.508.963</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>60.467.392</b>
Adquisiciones en compras	7.958.429	52.508.963	0	0	0	52.508.963
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas – Salidas)</b>	<b>9.981.429</b>	<b>222.525.375</b>	<b>275.521.776</b>	<b>860.000</b>	<b>5.800.000</b>	<b>514.688.580</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0</b>	<b>15.507.491</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.115.953</b>	<b>20.623.444</b>
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0	15.507.491	0	0	5.115.953	20.623.444
<b>= SALDO FINAL (31-may-2023) (Subtotal + Cambios)</b>	<b>9.981.429</b>	<b>238.032.866</b>	<b>275.521.776</b>	<b>860.000</b>	<b>10.915.953</b>	<b>535.312.024</b>
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>1.291.714</b>	<b>150.424.329</b>	<b>126.566.610</b>	<b>327.577</b>	<b>2.619.876</b>	<b>281.230.107</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	910.350	114.595.256	99.014.432	220.077	378.611	215.118.726
+ Depreciación aplicada vigencia actual	381.365	35.829.074	27.552.178	107.500	2.241.265	66.111.381
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final – DA – DE)</b>	<b>8.689.714</b>	<b>87.608.537</b>	<b>148.955.166</b>	<b>532.423</b>	<b>8.296.077</b>	<b>254.081.917</b>
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>12,9</b>	<b>63,2</b>	<b>45,9</b>	<b>38</b>	<b>24</b>	<b>52,5</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>
<b>CLASIFICACIONES DE PPE – MUEBLES</b>						
<b>USO O DESTINACIÓN</b>	<b>8.689.714</b>	<b>87.608.537</b>	<b>148.955.166</b>	<b>532.423</b>	<b>8.296.077</b>	<b>254.081.917</b>
+ En servicio	8.689.714	87.608.537	148.955.166	532.423	8.296.077	254.081.917

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

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

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

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

- **Muebles, enseres y equipo de oficina,** se compone de un (1) archivo rodante al servicio de la empresa y de un (1) módulo de dos puestos con cajoneras y dos sillas ejecutivas. Este último bien, fue incorporado mediante ajuste contable en el mes de julio de 2022 toda vez que la compra realizada a través del contrato No 124 de 2019 suscrito con SIAV GESTIÓN SAS no se reportó en la fecha de ingreso (marzo 2020) por inicios de la pandemia del COVID-19. El análisis de materialidad sobre el ajuste se encuentra en la nota 11 Patrimonio.

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

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

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

Activos	Cantidad	Costo (1)	Depreciación Acumulada (2)	Saldo en libros (1-2)
<b>EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN</b>	<b>74</b>	<b>238.032.866</b>	<b>150.424.329</b>	<b>87.608.537</b>
<b>Equipo de Comunicación</b>	<b>19</b>	<b>92.932.986</b>	<b>74.820.981</b>	<b>18.112.005</b>
Switch	7	69.140.320	57.933.198	11.207.122
Sistema de Micrófono Mono Lavavie	1	2.168.180	1.491.226	676.954
Tableta para Diseño	3	1.304.999	850.424	454.575

Activos	Cantidad	Costo (1)	Depreciación Acumulada (2)	Saldo en libros (1-2)
<b>EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN</b>	<b>74</b>	<b>238.032.866</b>	<b>150.424.329</b>	<b>87.608.537</b>
Grabadora de Periodista	1	184.000	119.907	64.093
Dispositivos GPS para los vehículos de EMB	3	1.695.000	621.500	1.073.500
Cámara CANON EOS 5D MARK IV	1	13.499.250	10.161.935	3.337.315
Lente CANON EF - 50 MM F/1.4 USM	1	2.069.886	1.525.966	543.920
Lente CANON EF - 75 - 300 MM F/4 0-5 6 III	1	1.175.601	866.679	308.922
Trípode de Vanguard Aluminio Alta PRO263AGH	1	1.695.750	1.250.145	445.605
<b>Equipo de Computo</b>	<b>55</b>	<b>145.099.880</b>	<b>75.603.349</b>	<b>69.496.531</b>
UPS	2	40.561.363	21.730.801	18.830.562
Impresora H.P Laserjet	1	4.827.300	3.955.704	871.596
Servidor Lenovo Thinksystem	1	27.201.217	23.904.100	3.297.117
Solución de seguridad (hardware, software, licenciamiento y garantía)	1	38.000.000	22.293.333	15.706.667
Monitores 24"	50	34.510.000	3.719.411	30.790.590

### Otras revelaciones

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

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

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

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

ACTIVO	PLACA	COSTO (1)	DEP ACUM (2)	SALDO EN LIBROS (1-2)
<b>EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN</b>		<b>275.521.776</b>	<b>126.566.610</b>	<b>148.955.166</b>
Ford Ecosport	OKZ 824	58.943.699	34.383.824	24.559.875
Suzuki Grand Vitara 2.4 Mt GLX	OLO-713	80.384.677	34.565.411	45.819.266
Microbús Renault Master 2019	OLO712	136.193.400	57.617.375	78.576.026

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

#### 4.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (31-mayo-2022)</b>	<b>631.009.812.272</b>	<b>631.009.812.272</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>293.437.603.998</b>	<b>293.437.603.998</b>
Adquisiciones en compras	293.437.603.998	293.437.603.998
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>924.447.416.270</b>	<b>924.447.416.270</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>= SALDO FINAL (31-may-2023) (Subtotal + Cambios)</b>	<b>924.447.416.270</b>	<b>924.447.416.270</b>
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	<b>924.447.416.270</b>	<b>924.447.416.270</b>
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES</b>		
<b>USO O DESTINACIÓN</b>	<b>924.447.416.270</b>	<b>924.447.416.270</b>
+ En concesión	202.779.655.792	202.779.655.792
+ No explotados	721.667.760.478	721.667.760.478

➤ **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 publica
- Entrega de inmuebles
- Traslado y restablecimiento de condiciones sociales y económicas

La medición inicial en la cuenta terrenos se efectúa de acuerdo con el marco normativo contable aplicado para la empresa, la guía para determinar la clasificación contable de las erogaciones ejecutadas del proyecto PLMB (GF-GCT-MN-002) y el Procedimiento para el ingreso, entrega al concesionario y reconocimiento contable de

los predios adquiridos (RF-PR-011) los cuales forman parte del Sistema Integrado de Gestión (SIG). La cuenta terrenos incluye los siguientes costos:

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

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

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

**Adquisición Predial Gestión Propia EMB:** por valor de \$444.349.454.884 se reconoce los costos atribuibles a la negociación de 669 predios efectuados por la Subgerencia de gestión predial, cuyos conceptos son distribuidos de la siguiente manera:

PREDIOS	PAGO SEGÚN PROMESA O ESCRITURA	GASTOS NOTARIALES	IMPUESTOS	COMPENSACIONES ECONOMICAS	AVALUOS Y DEMOLICIONES	TOTAL
669	383.862.766.119	527.089.885	4.025.160.719	45.363.758.812	10.570.679.349	444.349.454.884

Los 669 predios reflejados en la tabla anterior corresponden a predios que iniciaron trámite de pago según contrato y de los cuales la **EMB S.A.** tiene control material sobre los bienes inmuebles. Del total de estos, se culminó el proceso de compra de 630 predios. Los 39 trámites restantes están pendientes de que el pago sea radicado a la Gerencia financiera para su reconocimiento y pago.

**Gestión Predial Convenio 1021 de 2017 IDU:** por valor de \$275.261.836.810, se reconoce los costos atribuibles a la negociación de 306 predios efectuados a través del convenio 1021-2017 del IDU, distribuidos de la siguiente manera:

PREDIOS	PAGO SEGÚN PROMESA O ESCRITURA	COMPENSACIONES ECONOMICAS	OTROS	AVALUOS Y DEMOLICIONES	TOTAL
306	228.455.912.169	38.710.264.965	863.618	8.094.796.058	<b>275.261.836.810</b>

Los 306 predios reflejados en la tabla anterior corresponden a predios que iniciaron trámite de pago según contrato y de los cuales la **EMB S.A.** tiene control material sobre los bienes inmuebles. Del total de estos, se culminó el proceso de compra de 124 predios. Los 182 trámites restantes están pendientes de que el pago sea radicado a la Gerencia financiera para su reconocimiento y pago.

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

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

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

**Terrenos en Concesión:** por valor de \$204.836.124.576 se reconocen los predios que la EMB SA (Concedente) entregó al Concesionario Metro Línea 1 en cumplimiento del apéndice 12 con el contrato No 163 de 2019. La entrega a la concesión incluye un total de 270 predios al corte de 31 de diciembre de 2022, los cuales fueron dispuestos para la adecuación del terreno del Patio Taller, carriles de circularización (Intersección CL72), y las estaciones 6, 10, 11, 14, 15 Y 16. Sobre la entrega realizada es importante tener en cuenta el siguiente estado:

- 58 predios fueron adquiridos a la EAAB. De los 58 predios, 1 predio tiene un avance del 90% de pago frente a la promesa de compraventa.
- De los 270 predios, la cuenta contable 1.6.83.01 registra 249 predios; 15 predios

son entregados en anticipación (Pendiente proceso de adquisición predial) y 6 predios están con permiso de intervención con proceso de saneamiento.

#### 4.3. Construcciones en curso

CONCEPTOS	MAY-2023	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
<b>CONSTRUCCIONES EN CURSO</b>	<b>626.431.332.741</b>	<b>0</b>	<b>626.431.332.741</b>	
Otros bienes inmuebles	626.431.332.741	0	626.431.332.741	
Proyecto PLMB Tramo 1	615.029.033.684	0	615.029.033.684	31/08/2027
Proyecto PLMB Tramo 1 Extensión	11.402.299.057	0	11.402.299.057	

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

- EMB obtendrá el control de los bienes construidos, desarrollados o adquiridos.
- Se espera obtener beneficios económicos futuros.
- El flujo de las erogaciones posee costo o valor de tal forma que pueda medirse con fiabilidad.

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

- a. Estudios que deban realizarse, entre otros aspectos, para definir el modelo transaccional, incluida la determinación de la estructura de financiación.
- b. Los estudios enfocados en el análisis de la viabilidad legal, definición del modelo transaccional y modelo contractual.
- c. Los estudios relativos a la ingeniería de valor realizados con el objetivo alcanzar un incremento de la relación entre el rendimiento.
- d. La calidad y la funcionalidad del sistema y sus costos de implementación, operación y mantenimiento.
- e. El estudio comparativo de ejecución por tramos y tipologías de la PLMB.
- f. Estudio de factibilidad de alternativas para la ubicación de estaciones, patios, patio taller, entre otros.

- g. El Traslado de Redes de Servicios Públicos, cuando tal acción sea imprescindible, indispensable, necesaria o inevitable para permitir la construcción del viaducto, es decir, cuando sea directamente atribuible a la construcción de tal infraestructura.
- h. Estudios de consultoría y asesoría para la estructuración, obra y operación, lo cual incluye la gerencia, supervisión e interventoría del proyecto.

El saldo de la cuenta contable 1.6.15.90 refleja los siguientes conceptos:

- **Obras Civiles, Viaducto y Patio Taller:** por valor de \$205.647.901.899 se reconoce el valor de la retribución del contrato de concesión 163 de 2019 en virtud del literal h) y j) del numeral 3.1 del contrato, el cual corresponde al corte del cuarto trimestre de 2022.

A continuación, se muestra el monto del valor ejecutado a precios corrientes según el factor de ajuste calculado en el acta de retribución No 10.

COMPONENTE DE RETRIBUCIÓN	PRECIO CONSTANTES (SDIC 2017)	PRECIO CORRIENTE CALENDARIO	% EJECUCION (ABR-23)
Componente A			
Patio y Talleres - adecuación del terreno UE 1 - 11	161.233.050.000	204.914.600.057	3,9615%
Componente D			
Adecuación y reparación de desvíos	254.848.184	313.915.856	0,3804%
Redes a cargo del Concesionario	320.292.189	419.385.987	0,1865%
Intersecciones especiales			
<b>TOTAL</b>	<b>161.808.190.373</b>	<b>205.647.901.899</b>	

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

- **Traslado Anticipado de Redes TAR:** por valor de \$259.529.259.444 se reconocen los pagos por obras ejecutadas y legalizadas correspondientes al traslado anticipado de redes (TAR) necesarios para despejar el corredor de la PLMB Tramo 1 de las redes principales de servicios públicos. De acuerdo con el apéndice técnico No 13 del contrato de concesión se indica un total de 123 interferencias. A continuación, se muestra el valor legalizado y capitalizado en la cuenta 1.6.15.90:

EMPRESA ENCARGADA	TIPO DE TRASLADO	# OBRAS A REALIZAR	CONVENIO	RECURSOS EJECUTADOS
Acueducto de Bogotá	Tuberías Hidrosanitarias	28	Acuerdo Marco No 37 de 2017	141.869.020.215,00
ETB	Ductos y cables telefonía, y semaforización	43	Acuerdo específico 1, 2, 3, 4, 5 y 7 del marco No 35 de 2017	50.546.961.413

EMPRESA ENCARGADA	TIPO DE TRASLADO	# OBRAS A REALIZAR	CONVENIO	RECURSOS EJECUTADOS
Enel - Codensa	Ductos y torres eléctricas	7	Acuerdo específico 1 Marco 18	54.000.042.101
Vanti	Tuberías de gas	11	Acuerdo específico 2 del marco 37 2017	8.483.771.905
Telefónica	Ductos de redes de fibra óptica	34	Acuerdo específico 1 del marco 36 017	4.629.463.810
<b>TOTALES</b>		<b>123</b>		<b>259.529.259.444</b>

- **Interventoría y PMO:** por valor de \$36.823.828.470, se reconoce la ejecución del contrato 151 de 2018 suscrito con el Consorcio Consultores PMO Bogotá para realizar la consultoría especializada en gerencia de proyectos PMO la cual asesora a la EMB S.A en la planeación, coordinación, seguimiento y control del proyecto PLMB Tramo 1.

A su vez, por valor de \$51.016.591.009, se reconoce la ejecución del contrato 148 de 2020 suscrito con el Consorcio Supervisor PLMB el cual realizara la interventoría integral, técnica, económica, financiera, contable, jurídica, administrativa, operativa, predial, ambiental, social y de seguridad salud en el trabajo, en relación con las obligaciones adquiridas por el Concesionario.

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

## NOTA 5. ACTIVOS INTANGIBLES

### Composición

CONCEPTO	MAY-2023	MAY-2022	VARIACIÓN
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>139.526.965</b>	<b>82.532.148</b>	<b>56.994.817</b>
Activos intangibles	561.642.564	391.452.213	170.190.351
Amortización acumulada de activos intangibles (CR)	-422.115.599	-308.920.065	-113.195.534

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

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

### 5.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (Mayo-2022)</b>	<b>391.452.213</b>	<b>391.452.213</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>540.842.564</b>	<b>540.842.564</b>
Adquisiciones en compras	540.842.564	540.842.564
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>370.652.213</b>	<b>370.652.213</b>
Baja en cuentas	370.652.213	370.652.213
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>561.642.564</b>	<b>561.642.564</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)</b>	<b>561.642.564</b>	<b>561.642.564</b>
<b>- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)</b>	<b>422.115.599</b>	<b>422.115.599</b>
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	308.920.065	308.920.065
+ Amortización aplicada vigencia actual	483.847.747	483.847.747
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	370.652.213	370.652.213
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>= VALOR EN LIBROS (Mayo-2023) (Saldo final - AM - DE)</b>	<b>139.526.965</b>	<b>139.526.965</b>
<b>% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>75,2</b>	<b>75,2</b>

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

## NOTA 6. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

### Composición

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

CONCEPTO	MAY-2023	MAY-2022	VARIACIÓN
<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>190.287.086.556</b>	<b>302.088.907.434</b>	<b>-111.801.820.878</b>
Bienes y servicios pagados por anticipado	132.346.617.277	151.529.869.807	-19.183.252.529
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	261.293.076	261.797.208	-504.132
Recursos entregados en administración	57.679.176.203	150.297.240.419	-92.618.064.216

- **Bienes y servicios pagados por anticipado:** la cuenta contable 1.9.05 Refleja los valores pendientes de amortizar correspondiente a los conceptos de seguros, suscripciones, mantenimiento de Vehículos, y los pagos originados de la adquisición predial del proyecto PLMB T1. Estos se encuentran compuestos de la siguiente manera:
  - Seguros: por valor de \$2.452.605.241 el concepto de la cuenta se compone de pólizas por los ramos de: i) automóviles ii) manejo global, iii) responsabilidad civil, iv) todo riesgo, v) Soat, vi) de transporte, vii) infidelidad y riesgos financieros, y viii) servidores públicos.
  - Impresos, publicaciones y suscripciones: por valor de \$28.892.810 se refleja el monto por amortizar de las suscripciones a servicios de la nube, acceso a Red juristas SAS, periódico la Republica y Revista Construdata.
  - Bienes y Servicios: por valor de \$129.865.119.226 se reconocen los pagos anticipados efectuados por la EMB en el proceso de adquisición predial adelantado por la Subgerencia de gestión predial y el Convenio IDU 1021 de 2017, originados por las cláusulas de pagos establecidas en los contratos de compraventa o actos administrativos de expropiación.
  
- **Anticipos de retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones:** la cuenta contable 1.9.07 refleja el valor de los recursos a favor de la empresa por concepto de anticipo de impuesto de renta, retención en la fuente y saldos a favor del impuesto de renta. Estos se componen de la siguiente manera:
  - \$222.468.000 del anticipo calculado para la declaración de renta del año 2023, conforme al Art 807 del Estatuto tributario.
  - \$38.825.076 por las retenciones practicadas a la entidad financiera Davivienda sobre los rendimientos financieros generados en la cuenta corriente de la empresa, las autorretenciones a título de renta declaradas mensualmente por la empresa ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN en virtud del Decreto 2201 de 2016, y la retención del 2.5% efectuada al Consorcio Consultores PMO, y Consorcio Supervisor PLMB por los ingresos ocasionados por el contrato de transacción suscritos con estas entidades
  
- **Recursos entregados en administración:** la subcuenta contable 1.9.08.01 En Administración, se compone de los recursos entregados bajo la modalidad de convenios interadministrativos los cuales están relacionados con la ejecución del proyecto. A continuación, se detallan los convenios suscritos y que poseen saldo en la subcuenta:

- *Convenio IDU-EMB Gestión predial:* refleja el saldo de los recursos entregados al IDU y no ejecutados en virtud del Convenio No 1021 de 2017, cuyo objeto es “aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros, para ejecutar el proyecto de Gestión Predial integral requerida para adquirir los predios necesarios para la infraestructura de la Primera Línea de Metro de Bogotá (PLMB) en los componentes: vías indispensables, patios, talleres y estaciones”.
- *Acuerdo específico N° 1 del acuerdo marco N° 37 de 2017,* recursos entregados a la Empresa de Acueducto y Alcantarillado y Aseo para el traslado anticipado de redes.
- *Acuerdo específico N° 2 del acuerdo marco N° 37 de 2017:* por el cual el IDU se compromete en los términos establecidos del Otros sí No 3 del Acuerdo Marco 037 de 2017 a elaborar los ajustes a los diseños a que haya lugar, y a ejecutar las obras de traslado, protección y/o reubicación de redes de propiedad de la EAAB y su respectiva interventoría, en los puntos donde se presenten interferencias entre tales redes con el proyecto PLMB. Las obras de traslado corresponden a las siguientes:

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

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

## Generalidades

### 6.1. 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	MAY-2023	MAY-2022	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS</b>	<b>190.287.086.556</b>	<b>302.088.907.434</b>	<b>-111.801.820.878</b>
<b>Seguros</b>	<b>2.452.605.242</b>	<b>1.476.578.711</b>	<b>976.026.531</b>
Póliza SOAT automóviles	2.036.358	1.774.758	261.600
Póliza de transporte (mercancías y valores)	1.927.000	1.135.658	791.342

CONCEPTO	MAY-2023	MAY-2022	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS</b>	<b>190.287.086.556</b>	<b>302.088.907.434</b>	<b>-111.801.820.878</b>
Póliza colectiva de automóviles	11.981.656	4.565.348	7.416.308
Póliza todo riesgo daños materiales	7.704.123	14.528.424	-6.824.301
Póliza manejo global sector Estatal	68.515.547	15.142.117	53.373.431
Póliza responsabilidad civil extracontractual	54.705.382	16.719.420	37.985.961
Póliza de infidelidad y riesgos financieros	142.726.373	262.115.902	-119.389.529
Póliza responsabilidad civil servidores públicos	1.957.894.086	1.160.597.083	797.297.002
Póliza cumplimiento vagón Escuela	24.883.808	0	24.883.808
Póliza responsabilidad civil ciber	180.230.909	0	180.230.909
<b>Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones</b>	<b>28.892.810</b>	<b>847.082</b>	<b>28.045.728</b>
Suscripciones	28.892.810	847.082	28.045.728
<b>Mantenimiento</b>	<b>0</b>	<b>4.350.574</b>	<b>-4.350.574</b>
Vehículos	0	4.350.574	-4.350.574
<b>Bienes y Servicios</b>	<b>129.865.119.226</b>	<b>150.048.093.440</b>	<b>-20.182.974.214</b>
Adquisición de predios	129.865.119.226	150.048.093.440	-20.182.974.214
<b>Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones</b>	<b>261.293.076</b>	<b>261.797.208</b>	<b>-504.132</b>
Anticipo de impuesto sobre la renta	222.468.000	23.390.000	199.078.000
Retención en la fuente	38.825.076	19.918.208	18.906.868
Saldos a favor en liquidaciones privadas	0	218.489.000	-218.489.000
<b>Recursos entregados en administración</b>	<b>57.679.176.203</b>	<b>150.297.240.419</b>	<b>-92.618.064.216</b>
Convenio IDU 1021-2017	3.113.924.229	7.021.555.697	-3.907.631.468
Convenio FDN 1880-2014	0	345.075.699	-345.075.699
Acuerdo Específico No 1 AM No 37 de 2017 EAAB	47.937.375.858	120.254.559.282	-72.317.183.424
Acuerdo Específico No 2 AM No 37 de 2017 IDU	5.627.876.116	22.676.049.741	-17.048.173.625
Convenio No 258 de 2022 ICETEX	1.000.000.000	0	1.000.000.000

- Seguros: los ramos de seguros amparan los intereses patrimoniales actuales y futuros, así como los bienes de propiedad de la EMB que estén bajo su responsabilidad y custodia y que sean adquiridos para desarrollar las funciones inherentes a su actividad. Respecto al año 2022 se presenta un aumento del 66% el cual se origina prorroga y renovación y adquisición de pólizas.
- Suscripciones: reconoce el monto de \$28.892.810, corresponde los pagos de servicios por amortizar correspondientes a: i) suscripción de la base de datos y actualización jurídica, ii) suscripción para servicios en la nube pública, iii) renovación y mantenimiento de licencias de software.
- Bienes y Servicios: refleja el trámite de 155 predios distribuidos entre la gestión adelantada de la EMB a través de la Subgerencia de Gestión del Suelo y el Convenio 1021 de 2017 suscrito con el IDU. A Continuación, se detallan el número de predios y el monto contabilizado en la cuenta contable 1.9.05 en calidad de anticipo:

GESTION	# PREDIOS	VALOR DEPOSITO
<b>TOTAL BIENES Y SERVICIOS</b>		<b>129.865.119.226</b>
EMB	101	101.962.595.118
IDU	54	27.902.524.108

➤ **Recursos entregados en administración**

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

DETALLE	VALOR
Convenio Inicial	6.387.839.346
+ Adición No 1	1.372.979.762
+ Adición No 2	827.445.738
+ Adición No 1 Anexo Técnico No 2	9.521.182.392
+ Adición No 3	1.215.672.621
+ Adición No 2 Anexo Técnico No 2	3.055.141.306
+ Adición No 3 Anexo Técnico No 2	2.060.550.000
= <b>Total, del convenio</b>	<b>24.440.811.165</b>
- Pagos legalizados	21.326.886.936
= <b>Valor pendiente de ejecutar</b>	<b>3.113.924.229</b>
Porcentaje de Ejecución (Giros/ Vr. Convenio)	87%

- **Acuerdo específico No 1 del acuerdo marco No 37 de 2017 (EAAB):** a la fecha se ha realizado trece (13) desembolsos, los cuales cubren los costos de administración (Contratos de prestación de servicios), los diseños para el traslado de redes y la interventoría de dichos contratos. A continuación, se presenta la ejecución financiera con corte a marzo de 2023, fecha en la cual se recibe el soporte de legalización por parte de la supervisión del acuerdo:

DESEMBOLSO	CONCEPTO	VALOR GIRADO	VALOR LEGALIZADO	PENDIENTE DE LEGALIZAR
1	Costos de administración	544.302.000	544.302.000	0
2	Ajustes Diseños y Obras	9.479.380.127	9.479.380.127	0
3	Ajustes Diseños y Obras	12.854.805.724	12.854.805.724	0
4	Costos de administración	148.446.000	148.446.000	0
5	Ajustes Diseños y Obras	2.082.962.498	2.082.962.498	0
6	Costos de administración	1.055.027.771	1.055.027.771	0
7	Ajustes Diseños y Obras	93.208.317.425	93.208.317.425	0
8	Costos de administración	1.173.612.622	1.173.612.622	0
8	Ajustes Diseños y Obras	1.404.300.244	1.404.300.244	0
8	Ajustes Diseños y Obras	12.960.078.851	1.240.297.001	11.719.781.850

DESEMBOLSO	CONCEPTO	VALOR GIRADO	VALOR LEGALIZADO	PENDIENTE DE LEGALIZAR
9	Ajustes Diseños y Obras	4.894.629.448	0	4.894.629.448
10	Ajustes Diseños y Obras	11.619.050.933	0	11.619.050.933
11	Ajustes Diseños y Obras	924.408.067	0	924.408.067
12	Costos de administración	838.646.236	377.965.880	460.680.356
12	Ajustes Diseños y Obras	17.718.159.340	0	17.718.159.340
13	Ajustes Diseños y Obras	600.665.864	0	600.665.864
<b>Totales</b>		<b>171.506.793.150</b>	<b>123.569.417.292</b>	<b>47.937.375.858</b>

- **Acuerdo específico No 2 del acuerdo marco No 37 de 2017 (IDU):** para el corte del periodo se registraron legalizaciones con corte al mes de marzo de 2023, en virtud de la cláusula quinta del Otros sí No 3 del acuerdo.

DETALLE		VALOR
	Aportes EMB (64,75% del Acuerdo)	22.676.049.741
-	Pagos legalizados	17.048.173.625
=	<b>Valor pendiente de ejecutar</b>	<b>5.627.876.116</b>
	Porcentaje de Ejecución (Giros/Aportes)	75%

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

## NOTA 7. CUENTAS POR PAGAR

### Composición

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

CONCEPTO	MAY-2023	MAY-2022	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>26.984.920.365</b>	<b>26.589.122.112</b>	<b>395.798.253</b>
Adquisición de bienes y servicios nacionales	3.391.199.028	12.712.906.940	-9.321.707.912
Recursos a favor de terceros	17.945.224.020	8.880.272.661	9.064.951.358
Descuentos de nómina	26.265.197	225.958.099	-199.692.902
Retención en la fuente e impuesto de timbre	707.577.947	872.803.897	-165.225.950
Otras cuentas por pagar	4.914.654.174	3.897.180.514	1.017.473.659

- **Adquisición de bienes y servicios:** la cuenta contable 2.4.01 refleja un total de 67 obligaciones constituidas para el desarrollo de las actividades de funcionamiento y de inversión requeridas para el proyecto PLMB y la 2LMB. Con respecto al año 2022, se

presenta una disminución de 73% el cual obedece a las cuentas por pagar de la gestión predial del proyecto PLMB.

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

- **Recursos a favor de terceros:** la cuenta 2.4.07 corresponde a los rendimientos financieros generados de los recursos disponibles en las cuentas bancarias administradas por el encargo fiduciario por valor de \$17.926.278.458. Estos recursos son a favor de la Secretaría de Hacienda Distrital y del MHCP, y se reintegran para el mes de junio de 2023. Respecto al 2022 se presenta un aumento de los rendimientos del 102% debido al recaudo de los recursos de cofinanciación del Distrito correspondientes al I Semestre de 2023, los cuales se encuentran disponibles en la cuenta de efectivo y equivalentes.

De otra parte, en la cuenta contable refleja un valor de \$10.233.838 por concepto de incapacidades recibidas por partes de las EPS, las cuales están pendientes de reconocer en la contabilidad por que corresponde a periodo no cumplidos. También refleja un monto de \$8.711.724 pendiente de girar a la Procuraduría General de la Nación por recaudo de sanción disciplinaria de exfuncionario de la **EMB**.

- **Descuentos de nómina:** la cuenta 2.4.24 representa el valor de las obligaciones originadas por descuentos de nómina efectuados a los funcionarios de la EMB en liquidaciones de contrato y de vacaciones. Dichos recursos corresponden a los siguientes conceptos: i) pensiones obligatorias por \$10.202.326, ii) aportes a salud por \$7.876.387, iii) Libranzas de funcionarios por valor de \$7.820.656, y iv) Otros descuentos de nómina por valor de \$28.600.
- **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 mayo de 2023 se refleja un saldo de \$707.577.947 por concepto de retenciones en la fuente a título de renta, a título de industria y comercio, del impuesto de estampilla “Cincuenta años de labor de la Universidad Pedagógica Nacional” constituida por la suscripción de contratos de: estudios de factibilidad, diseños, consultorías, contratos e interventorías de obra pública que se realicen en la jurisdicción del Distrito Capital de Bogotá, y Contribución Especial de Obra Pública del Distrito Capital de Bogotá.
- **Otras cuentas por pagar:** constituye el 3% del total del pasivo total, a continuación, se relaciona el detalle correspondiente:

DETALE	MAY-2023	MAY-2022	VALOR VARIACIÓN
<b>TOTAL, OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>4.914.654.174</b>	<b>3.897.180.514</b>	<b>1.017.473.659</b>
Suscripciones	0	209.031	-209.031
Seguros	156.919.695	0	156.919.695
Viáticos y Gastos de Viaje	0	0	0
Aportes al ICBF y SENA	0	83.135.600	-83.135.600
Comisiones	0	989.916	-989.916
Honorarios	2.090.734.977	2.423.284.608	-332.549.631
Servicios	225.953.278	220.130	225.733.148
Arrendamiento Operativo	22.193.878	0	22.193.878
Otras cuentas por pagar	2.418.852.346	1.389.341.230	1.029.511.116

Respecto a 2022, la cuenta presento un aumento del 26% el cual obedece a las retenciones de garantía que se les deduce a los contratos de obra y a las cuentas por pagar constituidas del Interventor del contrato de concesión.

## NOTA 8. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

### Composición

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

CONCEPTO	MAY-2023	MAY-2022	VALOR VARIACIÓN
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>6.835.405.035</b>	<b>5.553.727.298</b>	<b>1.281.677.737</b>
Beneficios a los empleados a corto plazo	6.835.405.035	5.553.727.298	1.281.677.737
<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>6.835.405.035</b>	<b>5.553.727.298</b>	<b>1.281.677.737</b>
A corto plazo	6.835.405.035	5.553.727.298	1.281.677.737

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

Actualmente la planta de funcionarios de la **EMB S.A.** se encuentra autorizada por un total de 233 empleos (29 empleados públicos y 204 trabajadores oficiales) que conforman la planta de

personal, a través de la resolución 791 de 2021. Para el mes de mayo están vinculados a planta un total de 220 funcionarios.

### 8.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

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

CONCEPTO	MAY-2023	MAY-2022	VARIACION
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>6.835.405.035</b>	<b>5.553.727.298</b>	<b>1.281.677.737</b>
Nómina por pagar	15.172.966	11.845.410	3.327.556
Cesantías	1.086.586.811	955.841.544	130.745.267
Intereses sobre cesantías	53.552.729	114.017.744	-60.465.015
Vacaciones	1.794.278.199	945.302.917	848.975.281
Prima de vacaciones	1.348.766.750	953.629.522	395.137.228
Prima de servicios	1.029.383.280	773.802.067	255.581.213
Prima de navidad	1.050.074.131	918.457.753	131.616.378
Bonificaciones	453.972.670	400.573.260	53.399.410
Aportes a riesgos laborales	3.617.500	22.652.400	-19.034.900
Aportes a fondos pensionales - empleador	0	253.080.577	-253.080.577
Aportes a seguridad social en salud - empleador	0	109.371.404	-109.371.404
Aportes a cajas de compensación familiar	0	95.152.700	-95.152.700

Respecto a 2022 se presenta un aumento del 23%, el cual obedece al valor liquidado de vacaciones disfrutadas por parte de los funcionarios de la EMB.

## NOTA 9. OTROS PASIVOS

### Composición

Representan recursos que por su origen tienen el carácter de ingresos. A continuación, se detallan su composición:

- i) Por valor de \$512.422.912,98 se reflejan 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.

- ii) Por valor de \$ 125.998.447.676,43 se reconocen los recursos de la subcuenta TPES correspondientes al pago de la obligación establecida en el numeral 2.2 literal (b) del apéndice financiero 3 que hace parte del contrato de concesión 163 de 2019.

A continuación, se detalla el saldo de la cuenta:

CONCEPTO	MAY-2023	MAY-2022	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>126.510.870.589</b>	<b>606.398.191</b>	<b>125.904.472.399</b>
Otros pasivos diferidos	126.510.870.589	606.398.191	125.904.472.399

## NOTA 10. CUENTAS DE ORDEN

### 10.1. Cuentas de orden deudoras

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

CONCEPTO	MAY-2023	MAY-2022	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>54.098.606.818.073</b>	<b>20.676.960.423.944</b>	<b>33.421.646.394.129</b>
Bienes entregados en custodia	2.400.000.000.000	2.400.000.000.000	0
Documentos entregados para su cobro	5.186.934.757	7.380.849.314	-2.193.914.557
Ejecución de proyectos de inversión	1.943.556.067.445	1.245.537.084.215	698.018.983.231
Otras cuentas deudoras de control	49.749.863.815.870	17.024.042.490.415	32.725.821.325.455
<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>	<b>-54.098.606.818.073</b>	<b>-20.676.960.423.944</b>	<b>-33.421.646.394.129</b>
Activos contingentes por contra (CR)	0	0	0
Deudoras de control por contra (CR)	-54.098.606.818.073	-20.676.960.423.944	-33.421.646.394.129

#### ➤ **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 mayo de 2023, se encuentran depositados 33 tramites por valor de \$5.186.934.757 en la cuenta No 110019196715 del Banco Agrario.

➤ **Ejecución de proyectos de inversión**

El Gobierno Nacional asigna al Ministerio de Transporte a través de la Unidad de Movilidad Urbana Sostenible – UMUS para ejercer la función de seguimiento a la Política Nacional de Transporte Urbano y Masivo el cual incluye el seguimiento a la ejecución de las obligaciones contractuales de los convenios de cofinanciación por la Nación suscritos con la Entidades Territoriales para cofinanciar los proyecto de Sistemas Integrado de Transporte Masivo del País y de las políticas contenidas en los documentos CONPES.

Para el control financiero del proyecto, se establece un sistema de administración financiera contenido en el “Manual Financiero” suministrado por la UMUS para el reflejo de las transacciones financieras, los informes financieros y de auditoría, que serán dirigidos por la Banca Multilateral, los Entes de Control y a las diferentes

entidades del Gobierno Nacional y del Distrito Capital. Esta estructura se basa en cuentas contables de orden deudoras y acreedoras que permitirán conocer la ejecución del proyecto por variables definidas en el Manual Financiero (Componentes, subcomponentes, fuentes y centros de costo) de tal manera que se conozca el avance del proyecto.

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

OBLIGACIONES ACUMULADAS PLMB T1		
Componente	Subcomponente	Valor
Obras Civiles - Viaducto, Túnel y Patio Taller Infraestructura	Patios y talleres	204.914.600.057
	Carriles para la Circularización	313.915.856
Traslado de redes	Redes de Servicio Público	320.852.997.671
Gestión social, predial y ambiental	Gestión predial	1.121.392.618.143
	Plan de manejo ambiental y social	17.934.467.416
Interventoría, PMO, y PMT	Interventoría	51.022.576.808
	PMO	35.301.017.100
	Estudios y Consultorías	46.751.545.562
	Costos financieros y administrativos	17.888.911.518
	Costos de administración y vigilancia de recursos y auditoría de proyecto	1.047.200.000
	Servicio a la deuda	125.998.447.676
<b>TOTAL DE OBLIGACIONES EJECUTADAS</b>		<b>1.943.418.297.805</b>
<b>% EJECUTADO RESPECTO A INGRESOS RECIBIDOS</b>		<b>38%</b>

OBLIGACIONES ACUMULADAS L2MB		
Componente	Subcomponente	Valor
Gestión social, predial y ambiental	Plan de manejo ambiental y social	15.384.758
Interventoría, PMO, y PMT	Estudios y Consultorías	122.384.882
<b>TOTAL DE OBLIGACIONES EJECUTADAS</b>		<b>137.769.640</b>
<b>% EJECUTADO RESPECTO A INGRESOS RECIBIDOS</b>		<b>0,008%</b>

#### ➤ Otras cuentas deudoras de control

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

COMPONENTE	SUBCOMPONENTE	VALOR A 31 DIC 2022
Obras Civiles - Viaducto y Patio Taller	Viaducto	4.984.700.730.910
	Estaciones Metro	840.126.448.767
	Patios y talleres	1.109.174.512.815
	Edificio metro	1.351.533.612.271
	Carriles para la circulación	416.635.150.608
	Espacio público	348.105.356.305
	Estaciones BRT	1.055.543.180.492
Sistemas ferroviarios y Material Rodante	Material rodante	2.987.575.400.905
	Sistemas ferroviarios	2.975.926.677.658
Traslado anticipado de redes de SSPP	Redes de servicios públicos	611.376.366.758
Gestión Social y Predial	Gestión predial	1.992.563.229.302
	Plan de manejo ambiental y social	134.511.279.687
Interventoría y PMO	Interventoría	362.700.173.655
	PMO	135.280.875.417
	Estudios y consultorías	487.568.734.587
	Costos financieros y administrativos	95.034.504.035
	Gastos de administración, vigilancia de recursos y auditoría del proyecto	30.449.071.965
	Servicio a la deuda	29.831.058.509.733
	<b>TOTAL</b>	

### ➤ Bienes de uso público

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

### 10.2. Cuentas de orden acreedoras

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

CONCEPTO	MAY-2023	MAY-2022	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>631.393.687.866</b>	<b>630.415.038.087</b>	<b>978.649.779</b>
ACREEDORAS FISCALES	0	0	0
<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>130.344.952.193.734</b>	<b>57.398.303.362.157</b>	<b>72.946.648.831.577</b>
Préstamos por recibir	568.202.040.000	568.202.040.000	0

CONCEPTO	MAY-2023	MAY-2022	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Ejecución de proyectos de inversión	5.150.178.819.091	2.727.933.638.316	2.422.245.180.775
Otras cuentas acreedoras de control	124.626.571.334.643	54.102.167.683.841	70.524.403.650.802
<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>-130.976.345.881.600</b>	<b>-58.028.718.400.244</b>	<b>-72.947.627.481.356</b>
Pasivos contingentes por contra (DB)	-631.393.687.866	-630.415.038.087	-978.649.779
Acreedoras de control por contra (DB)	-130.344.952.193.734	-57.398.303.362.157	-72.946.648.831.577

➤ **Pasivos Contingentes**

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

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

Demandante	Demandado	Jurisdicción	Tipo proceso	Cuantía según demandada / Pretensiones	Obligación Contingente Judicial
	Secretaría de Movilidad				
Idelfonso Trujillo Duque	Empresa Metro de Bogotá S.A.	Contenciosa Administrativa	Nulidad y Restablecimiento del Derecho	978.649.779	Posible
Luis Carlos Benítez	Empresa Metro de Bogotá S.A.	Contenciosa Administrativa	Nulidad y Restablecimiento del Derecho	339.437.776	Remota
Ligia Yasmin Florez Mateus	Empresa Metro de Bogotá S.A.	Contenciosa Administrativa	Nulidad y Restablecimiento del Derecho	4.342.699.772	Remota

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

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

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

*Contragarantía empréstito L2MB*: la **EMB** se obliga a constituir a favor de la **NACIÓN** una contragarantía con el nivel de cobertura por la suma que corresponda al 110% del saldo del capital del contrato de empréstito (BEI). La contragarantía esta vigente hasta que la **NACION** reciba el reembolso y pago total de las sumas adeudadas por la **EMB** y hasta cuando la **EMB** pague al prestamista la totalidad de las sumas adeudadas en desarrollo del contrato de empréstito. 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
<b>Total</b>		<b>196.000.000</b>		<b>568.202.040.000</b>

### ➤ **Ejecución de proyectos de inversión**

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

#### *Ingresos recibidos del proyecto PLMB*

CONCEPTO	FUENTE	TOTAL CAUSADO	TOTAL RECAUDADO
Aporte en efectivo efectuado en 2017	Distrito	1.053.187.769.140	1.053.187.769.140
Aporte en efectivo efectuado en 2018	Distrito	503.594.751.521	503.594.751.521
Aporte en efectivo efectuado en 2019	Distrito	209.162.658.352	209.162.658.352
Aporte en efectivo efectuado en 2020	Nación	177.735.399.197	177.735.399.197
	Distrito	294.547.440.590	294.547.440.590
Aporte en efectivo efectuado en 2021	Nación	128.254.255.470	128.254.255.470
	Distrito	306.673.492.925	306.673.492.925
Aporte en efectivo efectuado en 2022	Nación	376.432.759.547	376.432.759.547
	Distrito	312.886.721.362	312.886.721.362
	Distrito	25.880.884.661	25.880.884.661
Reintegro Convenio 1880 de 2014	Distrito	<b>343.866.962</b>	343.866.962
Aporte en especie (Aprobados Nación)	Distrito	9.228.553.196	9.228.553.196
Aporte en especie (No Aprobados) Efectivo	Distrito	<b>43.202.615.854</b>	43.202.615.854
<b>Total Aportes Convenio Cofinanciación</b>		<b>3.441.131.168.777</b>	<b>3.441.131.168.777</b>
Aporte en efectivo efectuado en 2022	Distrito	1.705.587.121.212	1.705.587.121.212
Otros ingresos - Concesión a través de PA	Propios	3.460.529.101	3.460.529.101
<b>Total Otros Aportes al proyecto</b>		<b>3.460.529.101</b>	<b>3.460.529.101</b>
<b>TOTAL APORTES</b>		<b>5.150.178.819.091</b>	<b>5.150.178.819.091</b>

Durante el transcurso de 2023 se han recaudado el siguiente depósito relacionado con

el convenio de cofinanciación Nación – Distrito: a) \$193.365.028.301, correspondientes al segundo semestre de 2022 de aportes Nación, y b) \$25.880.884.661 correspondientes a el saldo pendiente del segundo semestre de 2022 de los aportes del Distrito.

*Ingresos recibidos del proyecto SLMB*

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

Reconoce el monto aportado por el Distrito Capital según el Convenio de Cofinanciación suscrito entre Nación y Distrito para financiar el proyecto **L2MB**.

➤ **Otras cuentas acreedoras de control**

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

*Contratos Pendientes de Ejecutar PLMB*

Compromisos Pendientes de Ejecutar		
Componente	Subcomponente	Valor
Obras Civiles - Viaducto, Túnel y Patio Taller Infraestructura	Viaducto	3.814.740.494.406
	Estaciones del Metro	787.768.572.778
	Patios y Talleres	608.518.219.238
	Edificios Metro	1.266.977.133.642
	Carriles para la Circulación	376.041.495.303
	Espacio Público	328.360.100.313
	Estaciones BRT	1.004.055.056.610
Material Rodante y sistemas ferroviarios	Material Rodante	3.168.777.570.562
	Sistema Ferroviarios	2.452.296.072.910
Traslado de redes	Redes Servicios Públicos	227.446.262.188
Gestión social, predial y ambiental	Gestión predial	53.033.121.319
	Plan de manejo ambiental y social	4.903.350.663
Interventoría, PMO, y PMT	Interventoría	245.298.388.217
	PMO	55.817.829.773
	Estudios y Consultorías	625.579.456
	Costos financieros y administrativos	50.755.709

Compromisos Pendientes de Ejecutar		
Componente	Subcomponente	Valor
	Gastos de Administración, Vigilancia de Recursos y Auditoría del Proyecto	261.800.000
<b>Total de contratos pendientes de ejecución</b>		<b>14.394.971.803.089</b>

#### Contratos Pendientes de Ejecutar 2LMB

Compromisos Pendientes de Ejecutar		
Componente	Subcomponente	Valor
Gestión social, predial y ambiental	Plan de manejo ambiental y social	209.758.282
Interventoría, PMO, y PMT	Estudios y Consultorías	506.414.101
<b>Total de contratos pendientes de ejecución</b>		<b>716.172.383</b>

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

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

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

## NOTA 11. PATRIMONIO

### Composición

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

CONCEPTO	MAY-2023	MAY-2022	VALOR VARIACIÓN
<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS</b>	<b>5.105.501.276.518</b>	<b>2.711.553.451.210</b>	<b>2.393.947.825.307</b>
Capital suscrito y pagado	4.000.000.000	4.000.000.000	0

CONCEPTO	MAY-2023	MAY-2022	VALOR VARIACIÓN
<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS</b>	<b>5.105.501.276.518</b>	<b>2.711.553.451.210</b>	<b>2.393.947.825.307</b>
Reservas	4.849.791.171.151	2.637.619.383.028	2.212.171.788.123
Resultados de ejercicios anteriores	57.437.867.559	49.888.664.760	7.549.202.799
Resultado del ejercicio	194.272.237.807	20.045.403.422	174.226.834.385

- **Capital suscrito y pagado:** corresponde a cuatro mil (4.000) acciones nominales, ordinarias y de capital con valor nominal de \$1.000.000. El Distrito Capital, a través de la Secretaría de Hacienda Distrital que adquirió el 92% de las acciones, el 8% restante de estas acciones fue pagado por Transmilenio S.A., el Instituto de Desarrollo Urbano IDU, el Instituto Distrital de Turismo IDT y la Empresa Desarrollo y Renovación Urbano, cada una de las cuales adquirió una participación equivalente al 2%.
- **Capital autorizado:** De conformidad con lo aprobado en el Artículo 8º de la Escritura de Constitución No. 5291 de fecha, suscrita en la Notaría 1ª de Bogotá D.C., se autorizó a la EMB para emitir y colocar ocho mil (8.000) acciones nominales, ordinarias y de capital, por valor nominal de un millón de pesos (\$1.000.000) cada una. De acuerdo con lo autorizado en los estatutos de la empresa contenidos en la escritura de constitución antes citada, la EMB puede en cualquier momento emitir acciones privilegiadas, de goce o de industria, y establecer series diferentes para unas y otras.
- **Reservas:** de conformidad con el artículo 60 y 61 de los estatutos de la EMB y el artículo 452 del Código de Comercio, se constituyen reservas de la siguiente manera:

**Reserva Legal:** mediante Acta No 4 del 15 marzo de 2018 en Reunión ordinaria de la Asamblea General de Accionistas, por valor de \$2.000.000.000 se constituye el 50% del capital suscrito, que a cierre de la vigencia 2017 es de \$4.000.000.000.

**Reserva especial:** por valor de \$ 4.847.791.171.151 se constituye la reserva especial así: a) \$1.053.187.769.000, aprobada mediante Acta No 4 del 15 marzo de 2018; b) \$516.768.942.599 mediante aprobación de acta No 6 del 11 de marzo de 2019; c) \$246.660.133.572 mediante aprobación de acta No 8 del 27 de marzo de 2020; d) \$416.028.155.704,94 mediante aprobación de acta No 10 del 26 de marzo de 2021; e) \$402.974.382.152,38 mediante aprobación de acta No 12 del 25 de marzo de 2022; y \$2.212.171.788.123 mediante aprobación de acta No 14 de 21 marzo de 2023.

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

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

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

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

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

- **Resultado del Ejercicio:** Al cierre de 31 de mayo de 2023, el resultado del ejercicio arrojó un valor positivo de \$194.272.237.807. El resultado obedece principalmente a los aportes de la Nación correspondientes al convenio de cofinanciación del II semestre de 2022.

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

Concepto	Funcionamiento	Cofinanciación PLMB	Cofinanciación SLMB	Total Resultado del Ejercicio
Ingresos (1)	23.982.576.742	220.606.786.648	0	244.589.363.390
Gastos (2)	38.207.942.001	11.971.413.942	137.769.640	50.317.125.583
<b>TOTAL 3= (1-2)</b>	<b>-14.225.365.259</b>	<b>208.635.372.706</b>	<b>-137.769.640</b>	<b>194.272.237.807</b>

### 11.1. Otro resultado integral (ORI) del periodo

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

## NOTA 12. INGRESOS

### Composición

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

CONCEPTO	MAY-2023	MAY-2022	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS</b>	<b>244.589.363.390</b>	<b>71.474.566.769</b>	<b>173.114.796.621</b>
Transferencias y subvenciones	242.912.416.963	70.704.936.638	172.207.480.325
Otros ingresos	1.676.946.427	769.630.131	907.316.296

### 12.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	MAY-2023	MAY-2022	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>242.912.416.963</b>	<b>70.704.936.638</b>	<b>172.207.480.325</b>
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>242.912.416.963</b>	<b>70.704.936.638</b>	<b>172.207.480.325</b>
Bienes, derechos y recursos en efectivo recibidos de entidades de gobierno	242.912.416.963	70.704.936.638	172.207.480.325

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

*Transferencias Ordinarias Funcionamiento:* por valor de \$23.666.504.000 se han recibido por parte de la Secretaría Distrital de Hacienda, en calidad de subvención no condicionada y disponibles para atender los gastos derivados de las actividades administrativas de la etapa preoperativa de la empresa.

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

por valor de \$25.880.884.661. A continuación, se muestra el cálculo según la metodología establecida:

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

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

## 12.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

CONCEPTO	MAY-2023	MAY-2022	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>1.676.946.427</b>	<b>769.630.131</b>	<b>907.316.296</b>
<b>Otros ingresos</b>	<b>1.676.946.427</b>	<b>769.630.131</b>	<b>907.316.296</b>
Financieros	1.104.793.211	281.195.163	823.598.048
Ajuste por diferencia en cambio	18.144.473	50.200.128	-32.055.655
Ingresos diversos	554.008.743	438.234.841	115.773.903

- **Rendimientos financieros:** representa el valor de los ingresos obtenidos por la Empresa, provenientes de los aportes de Capital y los rendimientos obtenidos de los recursos disponibles en la entidad concedente en Patrimonios Autónomos constituidos por el concesionario Metro Línea 1. La cuenta presenta un aumento de 293% debido a las tasas de rentabilidad actuales y a los rendimientos recibidos de la Subcuenta TPES.
- **Ingresos diversos:** contiene el monto de los aprovechamientos, variaciones de beneficios a empleados y otros ingresos diversos. El 75% de la cuenta corresponde a

los registros originados por el cumplimiento de contrato de transacción derivado del contrato 151 de 2018 suscrito con Consorcio Consultores PMO y 148 de 2020 suscrito con el Consorcio Supervisor PLMB.

## NOTA 13. GASTOS

### Composición

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

CONCEPTO	MAY-2023	MAY-2022	VALOR VARIACIÓN
<b>GASTOS</b>	<b>50.317.125.583</b>	<b>51.429.163.347</b>	<b>-1.112.037.764</b>
De administración y operación	48.105.899.976	49.668.343.216	-1.562.443.240
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	289.757.348	179.615.568	110.141.780
Otros gastos	1.921.468.259	1.581.204.563	340.263.696

### 13.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CONCEPTO	MAY-2023	MAY-2022	VALOR VARIACIÓN
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>48.105.899.976</b>	<b>49.668.343.216</b>	<b>-1.562.443.240</b>
<b>De Administración y Operación</b>	<b>48.105.899.976</b>	<b>49.668.343.216</b>	<b>-1.562.443.240</b>
Sueldos y salarios	8.533.444.020	8.216.751.055	316.692.965
Contribuciones imputadas	58.017.666	25.794.148	32.223.518
Contribuciones efectivas	2.647.176.213	2.534.533.787	112.642.426
Aportes sobre la nómina	303.876.000	385.794.000	-81.918.000
Prestaciones sociales	7.254.813.777	6.065.766.323	1.189.047.453
Gastos de personal diversos	447.360.454	26.589.063	420.771.391
Generales	28.676.027.679	32.271.583.492	-3.595.555.813
Impuestos, contribuciones y tasas	185.184.167	141.531.347	43.652.820

- **Sueldos y salarios:** respecto al periodo comparativo, la cuenta contable de sueldos y salarios presento un aumento del 3,8%, porcentaje no significativo en la comparación de cifras respecto a 2022.
- **Contribuciones efectivas:** reconoce el valor de los aportes de la EMB, a la seguridad social de los funcionarios en marco de los estipulado en la Ley 100 de 1993 y el Decreto 1295 de 1994. Respecto al año 2022 se presenta aumento del 4% atribuible a al cálculo del retroactivo de salarios de 2022.

CONCEPTO	MAY-2023	MAY-2022	VALOR VARIACIÓN
<b>CONTRIBUCIONES EFECTIVAS</b>	<b>2.647.176.213</b>	<b>2.534.533.787</b>	<b>112.642.426</b>
Aportes a cajas de compensación familiar	518.782.200	463.653.400	55.128.800
Cotizaciones a seguridad social en salud	497.657.968	604.712.225	-107.054.257
Cotizaciones a riesgos laborales	155.004.700	119.866.900	35.137.800
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	809.080.270	686.723.841	122.356.429
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	666.651.075	659.577.421	7.073.654

- **Aportes sobre la nómina:** corresponde a los aportes parafiscales conforme a la Ley. Estos son calculados previendo la exoneración de la normativa vigente (Art. 114-1 E.T.), es decir, se reconoce el valor de los aportes de aquellos trabajadores que devenguen, individualmente, más de diez (10) SMMLV. Respecto al año 2022, se presenta una disminución del 21% atribuida a la base de cotización de los funcionarios activos al corte de la información.

CONCEPTO	MAY-2023	MAY-2022	VALOR VARIACIÓN
<b>APORTES SOBRE LA NÓMINA</b>	<b>303.876.000,00</b>	<b>385.794.000,00</b>	<b>-81.918.000,00</b>
Aportes al ICBF	182.313.500	231.846.000	-49.532.500,00
Aportes al SENA	121.562.500	153.948.000	-32.385.500,00

- **Prestaciones sociales:** Las prestaciones sociales reconocidas, se efectúan de acuerdo régimen salarial y prestacional de los empleados públicos. Respecto al año 2022 se presenta un aumento del 20% atribuible la solicitud de vacaciones del personal activo para 2023.

CONCEPTO	MAY-2023	MAY-2022	VALOR VARIACIÓN
<b>PRESTACIONES SOCIALES</b>	<b>7.254.813.777</b>	<b>6.065.766.323</b>	<b>1.189.047.453</b>
Vacaciones	1.180.922.705	535.272.989	645.649.716
Cesantías	1.116.200.743	963.309.845	152.890.898
Intereses a las cesantías	54.573.631	114.095.093	-59.521.463
Prima de vacaciones	539.315.745	480.164.520	59.151.225
Prima de navidad	1.093.992.322	927.276.559	166.715.763
Prima de servicios	508.084.346	451.441.883	56.642.463
Otras primas	2.761.724.285	2.594.205.434	167.518.851

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

CONCEPTO	MAY-2023	MAY-2022	VALOR VARIACIÓN
<b>GENERALES</b>	<b>28.676.027.679</b>	<b>32.271.583.492</b>	<b>-3.595.555.813</b>
Estudios y proyectos	15.174.091.863	17.818.019.929	-2.643.928.066

CONCEPTO	MAY-2023	MAY-2022	VALOR VARIACIÓN
<b>GENERALES</b>	<b>28.676.027.679</b>	<b>32.271.583.492</b>	<b>-3.595.555.813</b>
Vigilancia y seguridad	619.929.337	459.609.926	160.319.412
Materiales y suministros	13.791.869	11.920.671	1.871.198
Mantenimiento	311.241.379	271.069.067	40.172.312
Reparaciones	225.000	0	225.000
Servicios públicos	46.751.440	28.555.300	18.196.140
Arrendamiento operativo	1.939.970.360	876.105.104	1.063.865.256
Viáticos y gastos de viaje	64.796.312	3.410.156	61.386.156
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	70.948.217	10.585.956	60.362.261
Comunicaciones y transporte	385.205.468	540.244.674	-155.039.206
Seguros generales	1.447.601.155	1.154.920.096	292.681.059
Promoción y divulgación	333.142.245	179.932.641	153.209.604
Combustibles y lubricantes	3.925.476	4.065.494	-140.018
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	64.298.828	44.256.421	20.042.407
Procesamiento de información	83.637.939	81.454.213	2.183.726
Licencias	793.678	2.975.000	-2.181.322
Contratos de aprendizaje	28.323.333	8.158.333	20.165.000
Gastos legales	1.737.400	8.646.316	-6.908.916
Interventorías, auditorías y evaluaciones	518.951.249	658.844.713	-139.893.465
Comisiones	11.391.266	13.465.640	-2.074.374
Honorarios	5.447.986.758	5.507.122.750	-59.135.992
Otros gastos generales	2.066.287.108	4.588.221.091	-2.521.933.983

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

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

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

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

Acuerdo específico N° 1 del acuerdo marco N° 37 de 2017 suscrito con la EAAB: corresponde a los gastos por concepto honorarios los cuales son incluidos

dentro de los costos de administración y no cumplen con las condiciones esenciales para el reconocimiento de un activo.

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

- *Arrendamiento Operativo:* corresponde al arrendamiento de las oficinas donde se encuentra la sede administrativa y operativa de la EMB, y el alquiler del ERP – ZBOX.
- *Seguros Generales:* corresponde a gastos originados de la amortización de seguros los cuales se derivan de la cuenta gastos pagados por anticipado.
- *Honorarios:* reconoce las obligaciones causadas a cargo de los contratos por prestación de servicios y de servicios especializados que apoyan las gerencias de la EMB SA.
- *Otros gastos generales:* reconoce las erogaciones del contrato de demoliciones 231 de 2021 las cuales no cumplen con la condición de activo.

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

CONCEPTO	MAY-2023	MAY-2022	VALOR VARIACIÓN
<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS</b>	<b>185.184.167</b>	<b>141.531.347</b>	<b>43.652.820</b>
Impuesto de industria y Comercio	5.025.000	247.000	4.778.000
Tasas	231.000	0	231.000
Gravamen a los movimientos financieros	179.928.167	141.284.347	38.643.820

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

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

### 13.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

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

CONCEPTO	MAY-2023	MAY-2022	VALOR VARIACIÓN
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>289.757.348</b>	<b>179.615.568</b>	<b>110.141.780</b>
<b>DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>3.151.669</b>	<b>0</b>	<b>3.151.669</b>
Deterioro de Cuentas por Cobrar	3.151.669	0	3.151.669
<b>DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>30.723.833</b>	<b>26.496.385</b>	<b>4.227.448</b>
Maquinaria y equipo	263.356	84.292	179.065
Equipo médico y científico	44.792	44.792	0
Muebles, enseres y equipos de oficina	454.831	241.667	213.165
Equipos de comunicación y computación	18.480.780	14.645.561	3.835.219
Equipos de transporte, tracción y elevación	11.480.074	11.480.074	-0
<b>AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>255.881.846</b>	<b>153.119.183</b>	<b>102.762.663</b>
Licencias	255.881.846	153.119.183	102.762.663

### 13.3. Otros gastos

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

CONCEPTO	MAY-2023	MAY-2022	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>1.921.468.259</b>	<b>1.581.204.563</b>	<b>340.263.696</b>
<b>COMISIONES</b>	<b>1.903.784.289</b>	<b>1.542.001.247</b>	<b>361.783.042</b>
Comisiones sobre recursos entregados en administración	4.480.000	4.908.526	-428.526
Comisiones servicios financieros	1.899.304.289	1.537.092.721	362.211.568
<b>AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO</b>	<b>11.540.454</b>	<b>39.201.454</b>	<b>-27.661.000</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo	0	3.936.269	-3.936.269
Cuentas por pagar	11.540.454	35.265.185	-23.724.731
<b>IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE</b>	<b>6.142.000</b>	<b>0</b>	<b>6.142.000</b>
Impuesto sobre la renta y complementarios	6.142.000	0	6.142.000
<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>1.516</b>	<b>1.862</b>	<b>-346</b>
Otros gastos diversos	1.516	1.862	-346

- *Comisiones sobre Recursos Entregados en Administración:* corresponde al valor de las comisiones a favor de la sociedad fiduciaria originadas de la ejecución del contrato 119 de 2019 suscrito con la Fiduciaria Bancolombia S.A. Sociedad Fiduciaria.

- *Comisiones sobre Servicios Financieros:* corresponde al valor de las tasas concertadas en los contratos de empréstitos celebrados entre la EMB y el BID, BIRF y BEI.
- *Impuesto sobre la renta y complementarios:* registra el valor de la diferencia presentada entre la provisión de renta y la liquidación definitiva del impuesto de renta del año gravable 2022.
- *Ajuste en diferencia en cambio:* diferencial cambiario originado por la reexpresión de la cuenta por pagar de las facturas del contrato 148 de 2020 suscrito con el Consorcio Supervisor PLMB.



Firmado digitalmente  
por JOSE LEONIDAS  
NARVAEZ MORALES

**JOSÉ LEÓNIDAS NARVÁEZ MORALES**  
Gerente General  
CC 10.533.298



Firmado  
digitalmente por  
NULBIS ESTELA  
CAMARGO CURIEL

**NULBIS ESTELA CAMARGO CURIEL**  
Gerente Financiera (E)  
CC 40.912.667

CAROLINA  
OLARTE  
CASTELLANOS



Firmado  
digitalmente por  
CAROLINA OLARTE  
CASTELLANOS

**CAROLINA OLARTE CASTELLANOS**  
Contadora  
CC 52.962.869  
TP 124854 -T

ZANDRA  
YANETH  
GUERRERO RUIZ



Firmado digitalmente por  
ZANDRA YANETH  
GUERRERO RUIZ  
Fecha: 2023.06.27 15:46:46  
-05'00'

**ZANDRA YANETH GUERRERO RUIZ**  
Revisora Fiscal - BDO Audit S.A.S BIC  
CC 30.205.360  
TP 47747 -T