



METRO DE BOGOTÁ S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Periodos Contables Terminados a 30/04/2024 y 30/04/2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Cuenta	30-abr-24	30-abr-23	Cuenta	Descripción	30-abr-24	30-abr-23	
ACTIVO			PASIVO				
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE				
	3.230.148.827.476	3.450.428.328.340		Cuentas por pagar	21.880.966.187	40.166.952.062	
1105	Caja	118.417.000	91.900.000				
1110	Depositos en instituciones financieras	35.507.735.530	47.936.353.348	2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales	206.507.099	12.385.439.804
19080101	Depositos Segunda Línea del Metro de Bogotá	1.703.278.450.548	1.705.573.135.249	2407	Recursos a favor de Terceros	11.283.090.976	18.742.232.446
190803	Encargo Fiduciario - Fiducia en administración	1.209.407.189.988	1.693.584.915.918	2424	Descuentos de nomina	276.851.707	231.023.692
1989	Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por concesionarios privados	281.837.034.410	3.242.023.825	2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	881.201.942	887.827.665
	Inversiones e instrumentos derivados	255.459.955.097	0	2440	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	5.790.664.500	166.077
1223	Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	255.459.955.097	0	2490	Otras cuentas por pagar	3.442.649.963	7.920.262.378
	Cuentas por cobrar	38.406.586	25.562.460		Beneficios a empleados	9.576.289.715	6.873.132.794
1317	Prestación de Servicios	35.400.000	0	2511	Beneficios a empleados a corto plazo	9.576.289.715	6.873.132.794
1384	Otras cuentas por cobrar	3.050.339	29.347.100		TOTAL PASIVO CORRIENTE	31.457.255.902	47.040.084.856
1385	Cuentas por cobrar difícil recaudo	14.693.980	34.477.829				
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	-14.737.733	-38.262.469				
	Otros activos	134.676.723.608	179.731.844.036		PASIVO NO CORRIENTE	261.800.000	0
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	78.058.079.435	111.195.040.049	2317	Prestamos por Pagar	261.800.000	0
1907	Anticipos o saldos a favor por impuestos o contribuciones	594.229.634	249.818.116		Otros Pasivos Diferidos	256.207.845.819	585.366.592
19080103	Recursos entregados en administración - Convenios	56.002.575.468	68.286.985.871	2990	Ingreso diferido por concesiones - concedente	256.207.845.819	585.366.592
1986	Activos Diferidos	21.839.070	0		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	256.469.645.819	585.366.592
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	3.620.323.912.766	3.630.185.734.836		TOTAL PASIVO	287.926.901.721	47.625.451.448
	ACTIVO NO CORRIENTE				PATRIMONIO		
	Propiedad, planta y equipo	2.541.194.796.912	1.529.521.265.897		Patrimonio institucional		
1605	Terrenos	824.535.057.000	797.497.262.503	3204	Capital suscrito y pagado	4.000.000.000	4.000.000.000
1615	Otras construcciones en curso	1.509.861.992.583	614.325.246.441	321501	Reserva Legal	2.000.000.000	2.000.000.000
1655	Maquinaria y equipo	9.981.429	9.981.429	321503	Reserva Especial	5.690.915.983.718	4.847.791.171.151
1660	Equipo Médico y Científico	860.000	860.000	3225	Utilidades o excedentes acumulados	32.346.528.795	57.437.867.559
1665	Muebles, Enseres y Equipos de oficina	10.915.953	10.915.953		Utilidad o Perdida del ejercicio	144.341.469.158	201.042.253.285
1670	Equipos de comunicación y computación	322.779.827	238.032.866		TOTAL PATRIMONIO	5.873.603.981.670	5.112.271.291.995
1675	Equipos de transporte, tracción y elevación	275.521.776	275.521.776		TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	6.161.530.883.391	5.159.896.743.443
1683	PPYE en Concesión - Terrenos	206.517.766.356	117.438.415.768				
1685	Depreciación acum. Prop, planta y eq. (CR)	-340.078.012	-274.970.838				
	Otros activos	12.173.713	189.742.710		Cuentas de orden acreedoras	0	0
1970	Activos intangibles	573.869.964	561.642.564	91	Pasivos Contingentes	627.672.956.482	631.393.687.866
1975	Amortización acumulada de activos intangibles (CR)	-561.696.251	-371.899.854	93	Cuentas acreedoras de control	134.200.979.175.419	130.375.114.042.778
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	2.541.206.970.625	1.529.711.008.607	99	Acreedoras de control por contra (DB)	-134.828.652.131.901	-131.006.507.730.644
	TOTAL ACTIVO	6.161.530.883.391	5.159.896.743.443				
	Cuentas de orden deudoras	0	0				
83	Deudoras de control	60.921.902.748.040	53.937.851.154.336				
89	Deudoras de control por contra (CR)	-60.921.902.748.040	-53.937.851.154.336				

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 ANDRES RICARDO
 QUEVEDO CARO
ANDRES RICARDO QUEVEDO CARO
 Gerente Financiero
 CC 79.717.628

ZANDRA YANETH GUERRERO RUIZ
 Firmado digitalmente
 por ZANDRA YANETH
 GUERRERO RUIZ
ZANDRA YANETH GUERRERO RUIZ
 Revisora Fiscal - BDO Audit S.A.S BIC
 CC 30.205.360
 TP 47747 -T
 (Ver mi certificación adjunta emitida el
 22 de mayo de 2024)



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

METRO DE BOGOTÁ S.A.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

Periodos contables terminados el 30/04/2024 y 30/04/2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Cuenta	30-abr-24	30-abr-23
INGRESOS OPERACIONALES		
Venta de Servicios		
4390 Otros Servicios - Publicidad (Explotación Comercial)	95.400.000	0
Transferencias y Subvenciones		
4430 Bienes, derechos y recursos en efectivo recibidos de entidades de gobierno	163.598.297.138	242.912.416.963
(1) Total Ingresos Operacionales	163.693.697.138	242.912.416.963
MENOS: GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		
Administración y operación		
5101 Sueldos y salarios	8.362.072.521	6.798.890.172
5102 Contribuciones imputadas	21.331.431	47.820.330
5103 Contribuciones efectivas	2.388.227.900	2.135.766.513
5104 Aportes sobre la nomina	299.243.800	245.842.500
5107 Prestaciones sociales	7.090.954.722	5.804.729.749
5108 Gastos de personal diversos	53.440.375	347.573.736
5111 Generales	9.217.654.501	25.033.107.502
5120 Impuestos, contribuciones y tasas	177.459.436	143.658.387
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones		
5347 Deterioro de cuentas por cobrar	2.732.184	32.272.189
5360 Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	24.099.381	24.464.564
5366 Amortización de activos intangibles	336.326	205.666.101
Otros gastos operacionales		
5802 Comisiones de servicios financieros	2.073.815.806	1.903.784.289
(2) Total gastos de administración, de operación y otros gastos operacionales	29.711.368.383	42.723.576.033
(3) RESULTADO OPERACIONAL (1-2)	133.982.328.755	200.188.840.930
MAS: INGRESOS NO OPERACIONALES		
4802 Financieros	10.309.835.539	297.905.737
4806 Ajuste por diferencia en cambio	45.257.834	17.115.608
4808 Ingresos diversos	12.570.381	553.787.896
(4) Total Ingresos no operacionales	10.367.663.754	868.809.242
MENOS: EGRESOS NO OPERACIONALES		
5803 Ajuste por diferencia en cambio	0	9.253.836
5804 Gastos Financieros - Administración y emisión de Títulos	8.520.297	0
5890 Gastos diversos	3.054	1.051
(5) Otros Gastos	8.523.351	9.254.887
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (3+4-5)	144.341.469.158	201.048.395.285
5821 Impuesto a las ganancias corriente	0	6.142.000
(I) RESULTADO NETO	144.341.469.158	201.042.253.285
(II) OTRO RESULTADO INTEGRAL	0	0
RESULTADO DEL EJERCICIO	144.341.469.158	201.042.253.285

JOSE LEONIDAS
NARVAEZ MORALES

JOSÉ LEONIDAS NARVÁEZ MORALES
Gerente General
CC 10.533.298

Carolina Olarte
Castellanos

Firmado digitalmente por
Carolina Olarte
Castellanos

CAROLINA OLARTE CASTELLANOS
Contadora
CC 52.962.869
TP 124.854 -T

Firmado digitalmente
por ANDRES RICARDO
QUEVEDO CARO

ANDRES RICARDO QUEVEDO CARO
Gerente Financiero
CC 79.717.628

ZANDRA
YANETH
GUERRERO RUIZ

Firmado digitalmente por
ZANDRA YANETH
GUERRERO RUIZ

ZANDRA YANETH GUERRERO RUIZ
Revisora Fiscal - BDO Audit S.A.S BIC
CC 30.205.360
TP 47747 -T
(Ver mi certificación adjunta emitida el 22 de mayo de 2024)



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

MARCO NORMATIVO PARA EMPRESAS QUE NO COTIZAN EN EL MERCADO DE VALORES Y QUE NO CAPTAN NI ADMINISTRAN AHORRO DEL PÚBLICO

PERIODO TERMINADO 30 ABRIL DE 2024

CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS



**METRO
BOGOTÁ**

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	11
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.....	13
NOTA 4. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	13
Composición	13
4.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles.....	14
4.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles	17
4.3. Construcciones en curso.....	20
NOTA 5. ACTIVOS INTANGIBLES	22
Composición	22
5.1. Detalle saldos y movimientos	23
NOTA 6. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	23
Composición	23
Generalidades.....	26
6.1. Desglose – Subcuentas otros.....	26
NOTA 7. PRESTAMOS POR PAGAR.....	29
Composición	29
7.1. Financiamiento externo de largo plazo	29
NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR.....	30

Composición	30
NOTA 9. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	32
Composición	32
9.1. Beneficios a los empleados a corto plazo.....	32
NOTA 10. OTROS PASIVOS	33
Composición	33
NOTA 11. CUENTAS DE ORDEN	34
11.1. Cuentas de orden deudoras	34
11.2. Cuentas de orden acreedoras.....	38
NOTA 12. PATRIMONIO.....	43
Composición	43
12.1. Otro resultado integral (ORI) del periodo.....	44
NOTA 13. INGRESOS	45
Composición	45
13.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	45
13.2. Ingresos de transacciones con contraprestación.....	46
NOTA 14. GASTOS	47
Composición	47
14.1. Gastos de administración, de operación y de ventas.....	47
14.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	51
14.3. Otros gastos.....	51

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

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

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

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

CONCEPTO	ABR-2024	ABR-2023	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3.230.148.827.476	3.450.428.328.340	-220.279.500.864
Caja	118.417.000	91.900.000	26.517.000
Depósitos en instituciones financieras	35.507.735.530	47.936.353.348	-12.428.617.818
Recursos entregados en administración - Deposito L2MB	1.703.278.450.548	1.705.573.135.249	-2.294.684.701
Recursos entregados en administración - Encargo F. PLMB	1.209.407.189.988	1.693.584.915.918	-484.177.725.930
Recursos de la entidad concedente en Patrimonios Autónomos constituidos por los concesionarios	281.837.034.410	3.242.023.825	278.595.010.585

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 2024. Para la ejecución de los gastos realizados por este medio, la EMB constituyó dos (2) cajas menores: (1) a través de la Resolución 040 de 2024 se constituye la caja menor de funcionamiento por el monto de \$2.500.000 la cual está a cargo de la Gerencia Administrativa y de Abastecimiento, y (2) a través de la Resolución 023 de 2024 se constituye la caja menor de la Subgerencia de Gestión Predial por el monto de \$115.917.000.

Respecto a 2023, se presenta un aumento de 29% ocasionado por la necesidad de gastos previstos para 2024 por la Subgerencia de Gestión Predial relacionadas con la adquisición predial.

1.2. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	ABR-2024	ABR-2023	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2023 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	35.507.735.530	47.936.353.348	-12.428.617.818	180.653.229	10,44%
Cuenta corriente	35.507.735.530	47.936.353.348	-12.428.617.818	180.653.229	10,44%

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 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 2024 equivale a \$180.653.229 y la rentabilidad promedio corresponde a una tasa IBR de 10,44%. En cuanto a los rendimientos generados de los aportes ordinarios del Distrito durante 2024, corresponden a \$698.847.329,49 los cuales son reintegrados a la Dirección Distrital de Tesorería de conformidad con el Decreto 662 de 2018, una vez descontados los conceptos de retención en la fuente y el GMF que genera esta transacción.

Respecto a 2023 se presentó una disminución del 26% relacionados con el monto ejecutado de los recursos relacionados con las transferencias ordinarias del Distrito destinadas a ejecutar los gastos de funcionamiento.

1.3. Equivalentes al efectivo

CONCEPTO	ABR-2024	ABR-2023	VALOR VARIACIÓN
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3.194.522.674.946	3.402.400.074.992	-207.877.400.046
En Administración - Aportes Convenio Cofinanciación L2MB	1.703.278.450.548	1.705.573.135.249	-2.294.684.701
Encargo Fiduciario - Fiducia de administración y pagos PLMB	1.209.407.189.988	1.693.584.915.918	-484.177.725.930
Recursos de la entidad concedente en Patrimonios Autónomos constituidos por los concesionarios	281.837.034.410	3.242.023.825	278.595.010.585

➤ **En Administración – Aportes Convenio Cofinanciación Segunda Línea Metro de Bogotá**

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 de Cofinanciación para el “*Diseño, construcción y puesta en operación de la Línea 2 del Metro de Bogotá, incluidas sus obras complementarias*”. La administración de estos recursos está bajo la administración de la Dirección Distrital de Tesorería de la Secretaría Distrital de Hacienda – SDH-DDT mediante la suscripción del *Convenio para la Administración Tesoral de Recursos*.

Estos recursos están 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 a los aportes del Distrito realizara con cargo al Convenio de Cofinanciación y las instrucciones de giro con cargo a los recursos allí depositados. Respecto al 2023, hay una disminución del 0,1% atribuida al pago de obligaciones de L2MB.

➤ **Encargo Fiduciario – Fiducia de administración y pagos Primera Línea Metro de Bogotá**

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	ABR-2024	ABR-2023	VALOR VARIACIÓN
ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE ADMINISTRACIÓN Y PAGOS	1.209.407.189.988	1.693.584.915.918	-803.132.198.323
Encargo Fiduciario - Recursos Distrito	970.321.809.943	1.272.151.995.810	-620.784.658.259
Banco Bancolombia 3671	0	394.550.172.607	-394.550.172.607
Banco Bogotá 8344	7.545.910	425.623.967.018	-425.616.421.108
Banco de Occidente 4868	320.343.972.299	424.125.614.057	-103.781.641.758
Banco Davivienda 0588	0	593.386	-593.386
Banco GNB Sudameris 0240	63.244.894.302	183	63.244.894.119
Banco Santander 5948	257.733.425.503	0	257.733.425.503
Banco Mi Banco Colombia 7328	10.037.499.537	27.851.607.500	-17.814.107.963
Banco Scotiabank Colpatria 1304	0	41.059	-41.059
Banco BBVA EF PLMB 0187	318.954.472.393	0	318.954.472.393
Encargo Fiduciario - Recursos Nación	239.085.377.938	421.432.920.100	-182.347.542.162
Banco de Bogotá 8278	71.484.849.936	271.355.119.403	-199.870.269.467
Banco Bancolombia 4473	167.600.528.002	150.077.800.697	17.522.727.305
Encargo Fiduciario - Cuenta de Control	2.106	8	2.098
Banco de Bogotá 5973	2.106	8	2.098

* La tabla refleja las cuentas que posee saldo y que son comparativas respecto a 2023.

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 presentó una variación negativa de 47% respecto al año 2023 atribuible a la ejecución de pagos del proyecto PLMB Tramo 1, representados principalmente por los contratos de concesión, de interventoría y del PMO.

➤ **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:** La Subcuenta Excedentes EMB de la Cuenta EMB se creará con la suscripción del Contrato de Fiducia Mercantil y se fondeará con: i) los excedentes o remanentes de otras subcuentas de la Cuenta EMB, según corresponda, ii) con el sesenta por ciento (60%) de los Ingresos por Explotación Comercial, y con los demás recursos que, de conformidad con este Contrato, deban ser trasladados a la 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.

Los recursos disponibles en la Subcuenta Excedentes EMB se destinarán conforme lo instruya la EMB mediante Notificación a la Fiduciaria, a cubrir los siguientes gastos que se generen a cargo de la EMB para atender la finalidad prevista en la Sección 23.2 del contrato: 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.

- III. **Subcuenta Obras Menores:** Se crea 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.
- IV. **Ingresos por explotación comercial:** Conforme al numeral 1.112 y 3.3 del Contrato de Concesión 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 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	ABR-2024	ABR-2023	VALOR VARIACIÓN
RECURSOS DE LA ENTIDAD CONCEDENTE EN PATRIMONIOS AUTÓNOMOS CONSTITUIDOS POR LOS CONCESIONARIOS	281.837.034.410	3.242.023.825	278.595.010.585
Subcuenta aportes EMB 9971	1	1	0
Subcuenta Amigable Composición Bancol 9989	754.641.192	592.208.985	162.432.206
Subcuenta Excedentes EMB Bancolombia 9997	2.235.672.637	2.180.914.905	54.757.732
Subcuenta Obras Menores Bancolombia 0006	21.183.544.287	468.899.934	20.714.644.354
Subcuenta TPE	257.663.176.293	0	257.663.176.293

Respecto al 2023 la cuenta 1.9.89.01 presenta un aumento del 8593% 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 11.2) se han efectuado pagos (Vr. Neto) por valor de \$3.014.045.024.075 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	350.315.026.886
	Carriles para la Circulación	21.899.706.611
Material Rodante y Sistemas Ferroviarios	Material Rodante	523.692.576.792
Traslado de redes	Redes de Servicio Público	451.323.703.667
Gestión social, predial y ambiental	Gestión predial	1.186.950.848.588
	Plan de manejo ambiental y social	23.455.323.416
Interventoría, PMO, y PMT	Interventoría	88.047.633.680
	PMO	50.556.365.901
	Estudios y Consultorías	39.005.180.193
	Costos Financieros: comisiones, registros bursátiles, calificación de riesgos, contragarantía	21.663.578.463
	Gastos de Administración y vigilancia de Recursos	161.254.484
	Auditoría técnica y financiera del proyecto	1.505.350.000
	Servicio a la deuda	255.468.475.394
Total de giros por Componente		3.014.045.024.075

CONCILIACION PAGOS FRENTE A SALDOS EFECTIVO Y EQUIVALENTES		
	CONCEPTO	VALOR
A	Ingresos PLMB (Nota 10.2)	4.212.494.039.358
B	Vr. Pagos PLMB	3.014.045.024.075
C=(A-B)	Saldo Recursos PLMB	1.198.449.015.282
D	Saldo Cuenta Contable 11050202/190803	1.209.523.104.882
E=C-D	Diferencia	-11.074.089.599
F	Rendimientos Financieros x Reintegrar	11.079.207.775
G	CXC Gastos Bancarios	-1.352.913
H	Giro Mayor VR descontado SDH	-1
I	Diferencial cambiario Pago en dolares consorcio	-3.765.263
J=Σ(E:I)	Total Justificación Diferencia	0

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 \$11.079.207.775, (ii) CXC de gastos bancarios pendientes de reintegro por valor de (\$1.352.913), y (iii) diferencial cambiario por (\$3.765.262,71) producto de la tasa pactada para pago de PMO.

Conciliación de Pagos Realizados Proyecto L2MB

Con relación a los recursos recibidos por aportes de Cofinanciación (Ver Nota 11.2) se han efectuado pagos (Vr. Neto) por valor de \$2.308.670.664 por los componentes elegibles autorizados. A continuación, se presenta la conciliación frente a los saldos de efectivo y equivalentes del proyecto L2MB:

TOTAL GIROS PROYECTO L2MB		
COMPONENTE	SUBCOMPONENTE	VALOR GIROS (NETO)
Gestión social, predial y ambiental	Plan de manejo ambiental y social	205.404.277
Interventoría, PMO, y PMT	Estudios y Consultorías	1.021.077.203
	Costos Financieros: comisiones, registros bursátiles, calificación de riesgos, contragarantía	1.082.189.184
Total de giros por Componente		2.308.670.664

CONCILIACION PAGOS FRENTE A SALDOS EFECTIVO Y EQUIVALENTES		
	CONCEPTO	VALOR
A	Ingresos L2MB (Nota 10.2)	1.705.587.121.212
B	Vr. Pagos L2MB	2.308.670.664
C=A-B	Saldo Recursos 2LMB	1.703.278.450.548
D	Saldo Cuenta Contable 1908010104	1.703.278.450.548
E=C-D	Diferencia	0

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	ABR-2024	ABR-2023	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	255.459.955.097	0	255.459.955.097
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	255.459.955.097	0	255.459.955.097

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 Inversiones
EMB	P.A. ML1	15-may-23	2,72836	36.775.493.388	89.222.954.288	125.998.447.676
		15-nov-23	2,72836	38.811.482.092	90.650.025.328	129.461.507.421
Total, Inversiones de admón. a costo amortizado				75.586.975.481	179.872.979.616	255.459.955.097

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	ABR-2024	ABR-2023	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	38.406.586	25.562.460	12.844.125
Prestación de servicios	35.400.000	0	35.400.000
Otras Cuentas por cobrar	3.050.339	29.347.100	-26.296.762
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	14.693.980	34.477.829	-19.783.849
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)	-14.737.733	-38.262.469	23.524.736

3.1. Prestación de Servicios

Representa los derechos de cobro por concepto de ingresos por explotación comercial correspondiente al 60% a favor de la EMB S.A.S., en virtud de la sección 3.3 del Contrato de Concesión No 163 de 2019.

3.2. 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 \$618.348 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 \$1.414.227,94 se registra gastos bancarios descontados por las entidades bancarias que están pendientes de ser reintegradas. Por valor de \$870.262,71 se refleja el valor pendiente de reintegrar del Gravamen a los Movimientos Financieros del mes abril de 2024 generado por los pagos del PA realizados con los recursos de la subcuenta Amigable Composición, y por valor de \$147.500 se constituye CXC a favor de Metro Línea 1 SAS por concepto de contribución de obra producto del reconocimiento de la explotación comercial en virtud del contrato de Concesión.

Respecto al 2023 la cuenta contable 1.3.84 Otras cuentas por cobrar presenta un aumento del 50% el cual obedece a la constitución de la cuenta por cobrar por explotación comercial, la cual no fue recaudada en el mismo periodo.

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	14.693.980
Total, cartera	14.693.980

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 marzo de 2024:

EDAD DE LA CARTERA	SALDO CXC 31 MAR 2024	VALOR CARTERA CASTIGADA PROMEDIO	VALOR DETERIORO A 31 MAR 2024
Entre 1 a 60 días	0	3%	0
Entre 61 a 120 días	0	37%	0
Entre 121 a 180 días	3.119.414	100%	3.119.414
Entre 181 a 365 días	11.198.790	100%	11.198.790
Mayor a 365 días	419.529	100%	419.529
Total	14.737.733		14.737.733

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	ABR-2024	ABR-2023	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.541.194.796.912	1.529.521.265.897	1.011.673.531.015
Terrenos	824.535.057.000	797.497.262.503	27.037.794.498

CONCEPTO	ABR-2024	ABR-2023	VALOR VARIACIÓN
Construcciones en curso	1.509.861.992.583	614.325.246.441	895.536.746.142
Maquinaria y equipo	9.981.429	9.981.429	0
Equipo Médico y Científico	860.000	860.000	0
Muebles, enseres y equipos de oficina	10.915.953	10.915.953	0
Equipos de Comunicación y Computación	322.779.827	238.032.866	84.746.961
Equipos de transporte, tracción y elevación	275.521.776	275.521.776	0
Propiedades, planta y equipo en concesión	206.517.766.356	117.438.415.768	89.079.350.589
Depreciación acumulada de PPE (CR)	-340.078.012	-274.970.838	-65.107.175

4.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	TOTAL
SALDO INICIAL (30-Abr-2023)	9.981.429	238.032.866	275.521.776	860.000	10.915.953	535.312.024
+ ENTRADAS (DB):	0	84.746.961	0	0	0	84.746.961
Adquisiciones en compras	0	84.746.961	0	0	0	84.746.961
- SALIDAS (CR):	0	0	0	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	9.981.429	322.779.827	275.521.776	860.000	10.915.953	620.058.985
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0	0	0,0
= SALDO FINAL (30-Abr-2024) (Subtotal + Cambios)	9.981.429	322.779.827	275.521.776	860.000	10.915.953	620.058.985
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	2.206.679	182.001.937	151.822.773	426.118	3.620.505	340.078.012
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	1.208.536	146.644.178	124.270.595	318.618	2.528.910	274.970.838
+ Depreciación aplicada vigencia actual	998.143	42.704.496	27.552.178	107.500	1.091.595	72.453.911
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos		7.346.737				7.346.736,9
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0,0	0,0	0	0	0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	7.774.750	140.777.890	123.699.003	433.882	7.295.448	279.980.973
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	22,1	56,4	55,1	50	33	54,8
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES						
USO O DESTINACIÓN	7.774.750	140.777.890	123.699.003	433.882	7.295.448	279.980.973
+ En servicio	7.774.750	140.777.890	123.699.003	433.882	7.295.448	279.980.973

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

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

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

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

- **Muebles, enseres y equipo de oficina**, se compone de un (1) archivo rodante al servicio de la empresa y de un (1) módulo de dos puestos con cajoneras y dos sillas ejecutivas.

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 ciento sesenta y nueve (169) equipos los cuales están al servicio de la gerencia general, la gerencia de comunicaciones, ciudadanía y cultura Metro, la Gerencia administrativa y de abastecimientos y la oficina de tecnologías y sistemas de información.

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

Activos	Cantidad	Costo (1)	Depreciación Acumulada (2)	Saldo en libros (1-2)
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	169	322.779.827	182.001.938	140.777.889
Equipo de Comunicación	26	105.165.912	81.137.923	24.027.989
Switch	7	69.140.320	60.510.893	8.629.427
Sistema de Micrófono Mono Lavavier	1	2.168.180	1.888.726	279.454
Tableta para Diseño	3	1.304.999	1.089.674	215.325
Grabadora de Periodista	1	184.000	153.640	30.360
Cámara CANON EOS 5D MARK IV	1	13.499.250	12.636.798	862.452
Lente CANON EF - 50 MM F/1.4 USM	1	2.069.886	1.905.445	164.441
Lente CANON EF - 75 - 300 MM F/4 0-5 6 III	1	1.175.601	1.082.206	93.395
Tripode de Vanguard Aluminio Alta PRO263AGH	1	1.695.750	1.561.032	134.718
Tablet Samsung TAB	10	13.927.926	309.510	13.618.417
Equipo de Computo	139	211753915,1	99.624.017	112.129.898
UPS	2	40.561.363	26.942.147	13.619.216
Impresora H.P Laserjet	1	4.827.300	4.693.208	134.092

Activos	Cantidad	Costo (1)	Depreciación Acumulada (2)	Saldo en libros (1-2)
Servidor Lenovo Thinksystem	1	27.201.217	27.201.217	0
Solución de seguridad (hardware, software, licenciamiento y garantía)	1	38.000.000	29.260.000	8.740.000
Monitores 24"	50	34.510.000	10.046.244	24.463.756
Monitores 24"	59	44.198.436	982.187	43.216.249
Monitores 27"	25	22.455.599	499.013	21.956.586
Otros Equipos	4	5.860.000	1.239.997	4.620.003
Dispositivos GPS para los vehículos de EMB	3	1.695.000	932.250	762.750
Cámaras de Seguridad 32 Canales	1	4.165.000	307.747	3.857.253

Otras revelaciones

Se han revisado las vidas útiles de seis (6) de los siete (7) Switch. Después de la revisión por parte del área de TI se ajusta sus vidas útiles por un periodo de doce (12) meses adicionales. Los ajustes de la reevaluación se realizaron en el módulo de activos y contable.

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

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

ACTIVO	PLACA	COSTO (1)	DEP ACUM (2)	SALDO EN LIBROS (1-2)
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		275.521.776	151.822.773	123.699.003
Ford Ecosport	OKZ 824	58.943.699	39.786.997	19.156.702
Suzuki Grand Vitara 2.4 Mt GLX	OLO-713	80.384.677	41.934.007	38.450.670
Microbús Renault Master 2019	OLO712	136.193.400	70.101.770	66.091.631

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
SALDO INICIAL (30-Abr-2023)	914.935.678.270	914.935.678.270
+ ENTRADAS (DB):	116.117.145.086	116.117.145.086
Adquisiciones en compras	116.117.145.086	116.117.145.086
- SALIDAS (CR):	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	1.031.052.823.356	1.031.052.823.356
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0
= SALDO FINAL (30-Abr-2024) (Subtotal + Cambios)	1.031.052.823.356	1.031.052.823.356
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	1.031.052.823.356	1.031.052.823.356
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES		
USO O DESTINACIÓN	1.031.052.823.356	1.031.052.823.356
+ En servicio		0
+ En concesión	824.535.057.000	824.535.057.000
+ No explotados	206.517.766.356	206.517.766.356

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

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

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

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

Para la ejecución del proyecto PLMB T1 se requiere adquirir 1.429 predios, de los cuales 1.017 son gestionados directamente por la EMB a través de la subgerencia de Gestión del suelo, y 412 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 \$501.937.764.051 se reconoce los costos atribuibles a la negociación de 736 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
736	432.153.688.414	531.677.667	4.270.114.719	53.718.598.321	11.263.684.930	501.937.764.051

Los 736 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 713 predios. Los 23 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 \$322.597.292.949, se reconoce los costos atribuibles a la negociación de 363 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
363	270.406.622.071	43.509.520.250	7.421.718	8.673.728.910	322.597.292.949

Los 363 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 260 predios. Los 103 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 \$206.517.766.356 se reconocen los predios que la EMB SA (Concedente) entrego al Concesionario Metro Línea 1 en cumplimiento del apéndice 12 con el contrato No 163 de 2019. La entrega a la concesión incluye un total de 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 250 predios; 14 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	ABR-2024	(=) VALOR EN LIBROS	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1.509.861.992.583	1.509.861.992.583	
Otros bienes inmuebles	1.509.861.992.583	1.509.861.992.583	
Proyecto PLMB Tramo 1	1.496.607.923.703	1.496.607.923.703	31/08/2027
Proyecto PLMB Tramo 1 Extensión	13.254.068.880	13.254.068.880	

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 \$1.024.505.310.817 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 acumulado del cuarto trimestre de 2023.

A continuación, se muestra el monto del valor ejecutado a precios corrientes según el alcance al acta de retribución No 13.

COMPONENTE DE RETRIBUCIÓN	UNIDAD	PRECIO CONSTANTES (\$DIC 2017)	PRECIO CORRIENTE CALENDARIO	% EJECUCION (DIC-23)
Componente A				
Patio y Talleres - Adecuación del terreno UE 1 - 21	COP	268.908.970.000	353.541.143.367	8,9927%
Ejecución UE 15 y 23	COP	39.857.510.000	55.974.057.843	
Ejecución UE 18,19 y 23	COP	57.236.410.000	81.330.977.974	
Componente B				
Material Rodante UE 576-579	USD*	106.852.680	132.245.600	10,7932%
	COP	423.136.612.800	523.692.576.792	
Componente D				
Adecuación y reparación de desvíos	COP	594.588.004	782.863.370	0,8874%
Redes a cargo del Concesionario	COP	1.893.968.176	2.608.305.931	1,1031%
Componente E	COP	5.048.684.550	6.575.385.542	11,2193%
TOTAL	COP	796.676.743.530	1.024.505.310.817	

Los montos ejecutados del Componente A y D corresponden a obras ejecutadas en el Patio Taller y el Intercambiador vial de la Calle 72. Por otro lado, respecto al componente B, este valor es medido en dólares. Por lo tanto, para la medición en pesos se ha tomado la tasa de pago la cual equivale a \$3.960, esta misma tasa referencia se utilizó para sacar el valor constante en pesos, ya que la medida del componente B es dólares americanos.

- **Traslado Anticipado de Redes TAR:** por valor de \$268.423.258.231 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	150.763.019.002
ETB	Ductos y cables telefonía, y semaforización	43	Acuerdo específico 1, 2, 3, 4, 5 y 7 del marco No 35 de 2017	50.546.961.413
Enel - Codensa	Ductos y torres eléctricas	7	Acuerdo específico 1 Marco 18	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 2017	4.629.463.810
TOTALES		123		268.423.258.231

- **Interventoría y PMO:** por valor de \$53.030.694.016, 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 \$88.637.207.777, 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 \$13.254.068.880 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	ABR-2024	ABR-2023	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	12.173.713	189.742.710	-177.568.996
Activos intangibles	573.869.964	561.642.564	12.227.400
Amortización acumulada de activos intangibles (CR)	-561.696.251	-371.899.854	-189.796.396

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
SALDO INICIAL (Abr 30-2023)	561.642.564	561.642.564
+ ENTRADAS (DB):	12.227.400	12.227.400
Adquisiciones en compras	12.227.400	12.227.400
- SALIDAS (CR):	370.652.213	370.652.213
Baja en cuentas	370.652.213	370.652.213
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	203.217.751	203.217.751
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	203.217.751	203.217.751
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	191.044.038	191.044.038
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	371.899.854	371.899.854
+ Amortización aplicada vigencia actual	189.796.396	189.796.396
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	370.652.213	370.652.213
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0	0
= VALOR EN LIBROS (Abr 30-2024) (Saldo final - AM - DE)	12.173.713	12.173.713
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	94,0	94,0

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 abril de 2024, presenta los siguientes saldos en las cuentas contables:

CONCEPTO	ABR-2024	ABR-2023	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	134.676.723.608	179.731.844.036	-45.055.120.429
Bienes y servicios pagados por anticipado	78.058.079.435	111.195.040.049	-33.136.960.614
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	594.229.634	249.818.116	344.411.518
Recursos entregados en administración	56.002.575.468	68.286.985.871	-12.284.410.403
Activos diferidos	21.839.070	0	21.839.070

- **Bienes y servicios pagados por anticipado:** la cuenta contable 1.9.05 Refleja los valores pendientes de amortizar correspondiente a los conceptos de suscripciones, mantenimiento de Vehículos, y los pagos originados de la adquisición predial del proyecto PLMB T1. Estos se encuentran compuestos de la siguiente manera:
 - Impresos, publicaciones y suscripciones: por valor de \$346.593.693 se refleja el monto por amortizar de las suscripciones a servicios de licencias de software.
 - Bienes y Servicios: por valor de \$77.711.485.742 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.
 - \$371.761.634 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.
- *Convenio interadministrativo 001 de 2023 EMB-IPES*: cuyo objeto es “Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para ejecutar el plan integral de ocupantes de espacio público (OEP) de la primera línea del metro de Bogotá Tramo 1, en su componente de vendedores informales”
- *Convenio interadministrativo 109 de 2023 EMB-TRASMILENIO*: cuyo objeto es “Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para realizar las actividades logísticas para la desinstalación de los equipos del Sistema Integral de Recaudo, Control e Información y Servicio al Usuario del Concesionario SIRCI de las estaciones del sistema Bus Rapid Transit - BRT, y de otros proveedores de TMSA que se requieran para la operatividad de las estaciones del sistema, que conformen el primer grupo de estaciones BRT a intervenir
- ubicadas en el trazado de la primera línea del Metro de Bogotá.

- **Activos Diferidos:** la subcuenta contable 1.9.86.09 Seguros con cobertura mayor a doce meses, refleja el saldo de la póliza de cumplimiento entidad Estatal Vagón Escuela la cual tiene una cobertura de más de doce meses.

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	ABR-2024	ABR-2023	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	134.676.723.608	179.731.844.036	-44.779.671.560
Seguros	0	2.627.880.921	-2.627.880.921
Pólizas SOAT, Mercancías, automóviles, civil, riesgos, Colectiva, Ciberseguridad, Servidores	0	2.627.880.921	-2.627.880.921
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	346.593.693	25.630.753	346.593.693
Suscripciones	346.593.693	25.630.753	346.593.693
Mantenimiento	0	0	0
Vehículos	0	0	0
Bienes y Servicios	0	108.541.528.375	-108.541.528.375
Adquisición de predios	0	108.541.528.375	0
Otros Bienes y Servicios	77.711.485.742	0	77.711.485.742
Adquisición de predios	77.711.485.742	0	77.711.485.742
Avances y Anticipos Entregados	0	0	0
Avances para viáticos y gastos de viaje	0	0	0
Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones	594.229.634	249.818.116	594.229.634
Anticipo de impuesto sobre la renta	222.468.000	222.468.000	222.468.000
Retención en la fuente	371.761.634	27.350.116	371.761.634
Saldos a favor en liquidaciones privadas	0	0	0
Recursos entregados en administración	56.002.575.468	68.286.985.871	-12.284.410.403
Convenio IDU 1021-2017	1.758.432.685	3.362.877.020	-1.604.444.335
Convenio FDN 1880-2014	0	0	0
Acuerdo Especifico No 1 A Marco No 37 de 2017 EAAB	38.769.330.191	58.296.232.735	-19.526.902.544
Acuerdo Especifico No 2 A Marco No 37 de 2017 IDU	9.393.228.562	5.627.876.116	3.765.352.446
Convenio Interadministrativo No 258 de 2022 ICETEX	980.000.000	1.000.000.000	-20.000.000

CONCEPTO	ABR-2024	ABR-2023	VALOR VARIACIÓN
Convenio Interadministrativo No 1 de 2023 IPES	4.901.584.030	0	4.901.584.030
Convenio Interadministrativo No 109 de 2023 Transmilenio	200.000.000	0	200.000.000
Activos Diferidos	21.839.070	0	21.839.070
Seguros con cobertura mayor a doce meses	21.839.070	0	21.839.070

- Suscripciones: por valor de \$346.593.693 el saldo corresponde a los servicios por amortizar de: i) renovación y mantenimiento de licencias de software.
- Otros Bienes y Servicios: refleja el trámite de 55 predios distribuidos entre la gestión adelantada de la EMB a través de la Subgerencia de Gestion 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
TOTAL BIENES Y SERVICIOS		77.711.485.742
EMB	40	69.254.250.204
IDU	15	8.457.235.538

➤ 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 2024.

A continuación, se presenta el siguiente balance financiero:

DETALLE	VALOR
Convenio Inicial	6.387.839.346
+ Adición No 1	1.372.979.762
+ Adición No 2	827.445.738
+ Adición No 1 Anexo Técnico No 2	9.521.182.392
+ Adición No 3	1.215.672.621
+ Adición No 2 Anexo Técnico No 2	3.055.141.306
+ Adición No 3 Anexo Técnico No 2	2.060.550.000
= Total del convenio	24.440.811.165
- Pagos legalizados	22.682.378.480
= Valor pendiente de ejecutar	1.758.432.685
Porcentaje de Ejecución (Giros/ Vr. Convenio)	93%

- **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 junio 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	10.134.297.788	2.825.781.063
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	838.648.236	652.012.760	186.635.476
12	Ajustes Diseños y Obras	17.718.159.340	0	17.718.159.340
13	Ajustes Diseños y Obras	600.665.864	0	600.665.864
Totales		171.506.795.150	132.737.464.959	38.769.330.191

- **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 junio de 2023, en virtud de la cláusula quinta del Otros sí No 3 del acuerdo.

DETALLE		VALOR
	Aportes EMB (64,75% del Acuerdo)	26.532.511.313
-	Pagos legalizados	17.139.282.751
=	Valor pendiente de ejecutar	9.393.228.562
	Porcentaje de Ejecución (Giros/Aportes)	65%

- **Convenio interadministrativo 258 de 2022 EMB-ICETEX:** se efectúa legalización correspondiente a comisión anual del 2023.

DETALLE		VALOR
	Convenio Inicial	1.000.000.000
-	Pagos legalizados	20.000.000
=	Valor pendiente de ejecutar	980.000.000
	Porcentaje de Ejecución (Giros/ Vr. Convenio)	2%

- **Convenio interadministrativo 001 de 2023 EMB-IPES** no se presentan legalizaciones para el corte del periodo de presentación.
- **Convenio interadministrativo 109 de 2023 EMB-TRANSMILENIO** no se presentan legalizaciones para el corte del periodo de presentación.

NOTA 7. PRESTAMOS POR PAGAR

Composición

La desagregación de las prestamos por pagar que se revelan en el estado de situación financiera individual a 30 de abril de 2024 corresponde al saldo de las obligaciones originadas por la contratación de empréstitos:

CONCEPTO	ABR-2024	ABR-2023	VALOR VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR PAGAR	261.800.000	0	261.800.000
Financiamiento externo de largo plazo	261.800.000	0	261.800.000

7.1. Financiamiento externo de largo plazo

El valor en libros corresponde al empréstito 8901-CO suscrito entre la **EMB S.A** y el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento – **BIRF**. El valor en libros corresponde al primer desembolso realizado en el mes de julio de 2023 por valor de US70.000 menos un reintegro de US5.943,24 de recursos no utilizados a la cuenta informada por el banco. A continuación, se refleja las transacciones correspondientes:

			DETALLES DEL DESEMBOLSO			
CONCEPTO	BANCA	N° CONTRATO	PERIODO	MONTO (USD)	TRM COP	VALOR COP
Desembolso	BIRF	8901-CO	jul-23	70.000,00	4.128,08	288.965.600
Reintegro			ago-23	-5.943,24	4.128,08	-24.534.170
Reexpresión Tasa			dic-23	0,00	4.087,00	-2.631.430
TOTAL				64.056,76		261.800.000

NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR

Composición

La desagregación de las cuentas por pagar que se revelan en el estado de situación financiera individual a 30 de abril de 2024 es la siguiente:

CONCEPTO	ABR-2024	ABR-2023	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	21.880.966.187	40.166.952.062	-18.285.985.875
Adquisición de bienes y servicios nacionales	206.507.099	12.385.439.804	-12.178.932.705
Recursos a favor de terceros	11.283.090.976	18.742.232.446	-7.459.141.470
Descuentos de nómina	276.851.707	231.023.692	45.828.015
Retención en la fuente e impuesto de timbre	881.201.942	887.827.665	-6.625.723
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	5.790.664.500	166.077	5.790.498.423
Otras cuentas por pagar	3.442.649.963	7.920.262.378	-4.477.612.415

- **Adquisición de bienes y servicios:** la cuenta contable 2.4.01 refleja un total de 23 obligaciones constituidas para el desarrollo de las actividades de funcionamiento y de inversión requeridas para los proyectos PLMB y la L2MB. Con respecto al año 2023, se presenta una disminución de 98% el cual obedece a las cuentas por pagar tramitadas en el cierre del mes.

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 abril de 2024.

- **Recursos a favor de terceros:** la cuenta 2.4.07 contiene el valor de los rendimientos financieros generados de los recursos disponibles en las cuentas bancarias administradas por el encargo fiduciario por valor de \$11.234.781.263. Estos recursos son a favor de la Secretaría de Hacienda Distrital y del MHCP, y se reintegran para el mes de mayo de 2024. Respecto al 2023 se presenta una disminución de los rendimientos del 40% debido a la ejecución de los recursos destinados al proyecto PLMB.

De otra parte, en la cuenta contable refleja un valor de \$48.309.713 por concepto de incapacidades recibidas por anticipado por parte de las EPS. 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 S.A.

- **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 por concepto de seguridad social. Estos se originan de: liquidaciones de contrato y de

vacaciones. Dichos recursos corresponden a los siguientes conceptos: i) pensiones obligatorias por \$153.609.700, ii) aportes a salud por \$121.062.487, iii) Libranzas por valor de \$1.146.000 y iv) embargos judiciales por \$1.008.000. La seguridad social del mes de abril queda pendiente de pago.

- **Retención en la fuente e impuesto de timbre:** la cuenta 2.4.36 corresponde al valor de retenciones en la fuente practicadas como agente retenedor en la adquisición de bienes y servicios. Para el corte de abril de 2024 se refleja un saldo de \$881.201.942 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, y contratos e interventorías de obra pública que se realicen en la jurisdicción del Distrito Capital de Bogotá.
- **Impuestos, contribuciones y tasas por pagar:** La cuenta 2.4.40 por valor de \$5.790.517.000 refleja la provisión de renta para la vigencia 2023 y \$147.500 por Contribuciones de Obra Pública, retenidos de contratos de obra.
- **Otras cuentas por pagar:** constituye el 1% del total del pasivo total, a continuación, se relaciona el detalle correspondiente:

DETALE	ABR-2024	ABR-2023	VALOR VARIACIÓN
TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR	3.442.649.963	7.920.262.378	-4.477.612.415
Seguros	43.612.685	170.137.398	-126.524.713
Viáticos y Gastos de Viaje	0	23.694.955	-23.694.955
Aportes al ICBF y SENA	89.887.800	53.631.200	36.256.600
Comisiones	3.439.059	1.146.353	2.292.706
Honorarios	233.445.048	4.906.633.224	-4.673.188.176
Servicios	265.727.905	331.173.590	-65.445.685
Arrendamiento Operativo	16.871.348	128.577.377	-111.706.029
Otras cuentas por pagar	2.789.666.117	2.305.268.281	484.397.837

Respecto a 2023, la cuenta presento una disminución de 57% el cual obedece a proceso de pagos relacionado con las cuentas por pagar de honorarios.

Las cuentas por pagar se encuentran detalladas y conciliadas entre contabilidad y presupuesto en el formato GF-GCT-FR-010 Versión 01, el cual hace parte de los Estados Financieros de abril de 2024.

NOTA 9. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

Los beneficios a empleados reconocidos por la EMB S.A durante el periodo 2024 corresponden a las retribuciones proporcionadas a los funcionarios por sus servicios prestados originados de sus vínculos laborales celebrados con la empresa. Durante la vigencia 2024 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	ABR-2024	ABR-2023	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	9.576.289.715	6.873.132.794	2.703.156.920
Beneficios a los empleados a corto plazo	9.576.289.715	6.873.132.794	2.703.156.920
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	9.576.289.715	6.873.132.794	2.703.156.920
A corto plazo	9.576.289.715	6.873.132.794	2.703.156.920

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 abril de 2024 están vinculados a planta, un total de 220 funcionarios.

9.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

El detalla de beneficios en los estados financieros a 30 de abril de 2024, es el siguiente:

CONCEPTO	ABR-2024	ABR-2023
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	9.576.289.715	6.873.132.794
Cesantías	1.110.003.477	864.111.581
Intereses sobre cesantías	43.894.470	34.184.951
Vacaciones	2.737.538.096	1.870.668.100
Prima de vacaciones	2.056.365.534	1.406.517.361
Prima de servicios	1.183.203.944	937.448.418
Prima de navidad	1.082.443.238	840.057.281
Bonificaciones	707.418.656	422.585.171
Aportes a riesgos laborales	33.618.900	27.011.000

CONCEPTO	ABR-2024	ABR-2023
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	9.576.289.715	6.873.132.794
Aportes a fondos pensionales - empleador	349.358.700	282.298.700
Aportes a seguridad social en salud - empleador	153.723.000	91.836.932
Aportes a cajas de compensación familiar	118.721.700	96.413.300

Respecto a 2023 se presenta un aumento de 39%, el cual obedece al incremento de salarios y la liquidación de vacaciones y prima de vacaciones pendiente de pago a cargo de los funcionarios.

NOTA 10. OTROS PASIVOS

Composición

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

- i) Por valor de \$747.890.722 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 \$255.459.955.097 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.

Estos recursos reflejan la contrapartida de la cuenta 1.9.89.01 Recursos de la entidad concedente en la Patrimonio Autónomos Constituidos por Concesionarios Privados los cuales reflejan los recursos de efectivo que controla la empresa EMB S.A. en virtud del acuerdo de concesión.

A continuación, se detalla el saldo de la cuenta:

CONCEPTO	ABR-2024	ABR-2023	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	256.207.845.819	585.366.592	255.622.479.227
Otros pasivos diferidos	256.207.845.819	585.366.592	255.622.479.227

Respecto al 2023 se presenta un aumento del 43669% 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.

NOTA 11. CUENTAS DE ORDEN

11.1. Cuentas de orden deudoras

Las cuentas de orden deudoras reconocidas en el estado de situación financiera a 30 de abril de 2024 son las siguientes:

CONCEPTO	ABR-2024	ABR-2023	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0
DEUDORAS DE CONTROL	60.921.902.748.040	53.937.851.154.336	6.984.051.593.704
Bienes entregados en custodia	0	2.400.000.000.000	-2.400.000.000.000
Documentos entregados para su cobro	5.907.969.339	4.999.149.868	908.819.471
Activos y flujos futuros titularizados	3.875.097.277.272	0	3.875.097.277.272
Ejecución de proyectos de inversión	3.031.161.912.387	1.782.988.188.598	1.248.173.723.789
Otras cuentas deudoras de control	54.009.735.589.042	49.749.863.815.870	4.259.871.773.172
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-60.921.902.748.040	-53.937.851.154.336	-6.984.051.593.704
Deudoras de control por contra (CR)	-60.921.902.748.040	-53.937.851.154.336	-6.984.051.593.704

➤ 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 30 de abril de 2024, se encuentran depositados 34 tramites por valor de \$5.907.969.339 en la cuenta No 110019196715 del Banco Agrario.

➤ **Activos y flujos futuros titularizados**

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.

La emisión desmaterializada de TPES se controla a través de la cuenta 8.3.44 Flujos Futuros, según estable el procedimiento contable para el registro de los recursos entregados en administración, emitido por la Contaduría General de la Nación. El saldo de la cuenta refleja el valor nominal de los TPES y la valorización al corte de 30 abril de 2024.

TASA FACIAL/CUPON VIGENTE	TIR	FECHA ULTIMO CUPON	FECHA PROXIMO CUPON	VALOR NOMINAL	INTERESES	VALOR TIR
5,43%	4,3981%	15-nov-23	15-may-24	2.400.000.000.000	1.475.097.277.272	3.875.097.277.272

➤ **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 L2MB, por componentes elegibles. A continuación, se detallan las obligaciones ejecutadas por subcomponente a 30 de abril de 2024:

OBLIGACIONES ACUMULADAS PLMB T1		
COMPONENTE	SUBCOMPONENTE	VALOR
Obras Civiles - Viaducto, Túnel y Patio Taller Infraestructura	Patios y talleres	490.846.179.183
	Carriles para la Circularización	7.358.248.912
Material Rodante y Sistemas Ferroviarios	Material Rodante	523.692.576.792
Traslado de redes	Redes de Servicio Público	327.231.734.976
Gestión social, predial y ambiental	Gestión predial	1.189.940.844.892
	Plan de manejo ambiental y social	23.541.958.754
Interventoría, PMO, y PMT	Interventoría	88.378.639.682
	PMO	50.812.079.641
	Estudios y Consultorías	48.376.570.212
	Costos financieros y administrativos	21.667.058.464
	Costos de administración y vigilancia de recursos y auditoría de proyecto	1.505.350.000
	Servicio a la deuda	255.468.475.394
TOTAL DE OBLIGACIONES EJECUTADAS		3.028.819.716.902
% EJECUTADO RESPECTO A INGRESOS RECIBIDOS		72%

OBLIGACIONES ACUMULADAS L2MB		
COMPONENTE	SUBCOMPONENTE	VALOR
Gestión social, predial y ambiental	Plan de manejo ambiental y social	205.404.277
Interventoría, PMO, y PMT	Estudios y Consultorías	1.054.602.024
	Costos financieros y administrativos	1.082.189.184
TOTAL DE OBLIGACIONES EJECUTADAS		2.342.195.485
% EJECUTADO RESPECTO A INGRESOS RECIBIDOS		0,137%

➤ **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 marzo de 2024. A continuación, se presenta la información del plan de adquisiciones expresado a precios corrientes:

Proyecto Primera Línea Metro de Bogotá PLMB – Tramo 1

COMPONENTE	SUBCOMPONENTE	VALOR A 31 MAR 2024
Obras Civiles - Viaducto y Patio Taller	Viaducto	4.649.265.053.589
	Estaciones metro	958.179.012.337
	Patios y talleres	969.583.134.262
	Edificio metro	1.534.187.229.999
	Carriles para la circulación	458.211.545.787
	Espacio público	401.594.414.372
	Estaciones BRT	1.237.752.215.393
Sistemas ferroviarios y Material Rodante	Material rodante	3.316.885.430.919
	Sistemas ferroviarios	3.363.374.362.983
Traslado anticipado de redes de SSPP	Redes de servicios públicos	641.933.274.557
Gestión Social y Predial	Gestión predial	1.923.749.143.190
	Plan de manejo ambiental y social	149.085.356.658
Interventoría y PMO	Interventoría	409.890.220.576
	PMO	145.364.888.911
	Estudios y consultorías	425.409.717.915
	Costos financieros y administrativos	94.371.946.054
	Gastos de administración, vigilancia de recursos y auditoría del proyecto	36.351.382.983
	Servicio a la deuda	33.294.547.258.557
TOTAL		54.009.735.589.042

Proyecto Segunda Línea Metro de Bogotá L2MB

Para el proyecto L2MB, la modelación financiera que reposa en la Entidad se ha enfocado en la estructuración de la remuneración del Contrato de Concesión. Sin embargo, no se cuenta con la homologación de esos componentes de retribución con la codificación de los subcomponentes elegibles dispuestos en el convenio de cofinanciación, por este motivo no se tiene la información relacionada con los subcomponentes del POAI para la Línea 2 del Metro.

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.

11.2. Cuentas de orden acreedoras

Las cuentas de orden acreedoras reconocidas en el estado de situación financiera a 30 de abril de 2024 son las siguientes:

CONCEPTO	ABR-2024	ABR-2023	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
PASIVOS CONTINGENTES	627.672.956.482	631.393.687.866	-3.720.731.384
ACREEDORAS DE CONTROL	134.200.979.175.419	130.375.114.042.778	3.825.865.132.641
Préstamos por recibir	1.838.398.610.000	568.202.040.000	1.270.196.570.000
Ejecución de proyectos de inversión	5.954.882.148.862	5.149.408.859.617	805.473.289.245
Otras cuentas acreedoras de control	126.407.698.416.557	124.657.503.143.161	1.750.195.273.396
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-134.828.652.131.901	-131.006.507.730.644	-3.822.144.401.257
Pasivos contingentes por contra (DB)	-627.672.956.482	-631.393.687.866	3.720.731.384
Acreedoras de control por contra (DB)	-134.200.979.175.419	-130.375.114.042.778	-3.825.865.132.641

➤ Pasivos Contingentes

Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos, por valor \$2.650.712.482 se refleja el registro de las demandas con obligación contingente “Posible” de acuerdo con los criterios de reconocimiento y revelación del reporte SIPROJ WEB.

JURISDICCIÓN	CLASIFICACIÓN OBLIGACIÓN	NO PROCESOS	VALOR PRESENTE
TOTAL LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		18	7.351.004.873
Acción Constitucional	Posible	3	0
	Sin Obligación	2	0
Administrativo	Posible	8	2.645.455.481
	Remota	4	4.700.292.391
Laboral	Posible	1	5.257.001

* Según criterios para reconocimiento, en cuentas de orden se registras las obligaciones con clasificación “Posible”.

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 está 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. De acuerdo con las proyecciones de ingresos del Convenio de Cofinanciación y el plan de ejecución del Concesionario en su versión no. 11 no objetado, los créditos suscritos con la Banca Multilateral -BID, BIRF y BEI- para el desarrollo del proyecto Primera Línea del Metro de Bogotá, se estiman

desembolsar entre mayo-2025 y mayo 2026. Por otra parte, para el proyecto Línea 2 del Metro de Bogotá, se suscribió un contrato de crédito con el BEI, el cual se estima desembolsar entre septiembre 2026 y abril 2028.

EMPRESTITOS PARA PLMB				
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	69.930.000		202.726.370.000
Total		195.930.000		567.999.110.000

EMPRESTITOS PARA L2MB				
Banco	Fecha de Contrato	Monto Pendiente de Desembolso en Dólares	TRM Fecha Firma del Contrato	Total en Pesos Estimado del Préstamo
BEI	8/05/2023	50.000.000	4.552,56	227.628.000.000
CAF	17/07/2023	255.000.000	4.089,30	1.042.771.500.000
Total		305.000.000		1.270.399.500.000

➤ 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 L2MB. A continuación, se detalla la relación de los ingresos causados con corte a 30 de abril de 2024:

Ingresos recibidos del proyecto PLMB

CONCEPTO	FUENTE	TOTAL CAUSADO	TOTAL RECAUDADO
Aportes Cofinanciación	Nación	950.024.278.939	950.024.278.939
	Distrito	3.218.661.477.602	3.218.661.477.602
Reintegro Convenio 1880 de 2014	Distrito	343.866.962	343.866.962
Aporte en especie (Aprobados Nación)	Distrito	9.228.553.196	9.228.553.196
Aporte en especie (No Aprobados) Efectivo	Distrito	43.202.615.854	43.202.615.854
Total Aportes Convenio Cofinanciación		4.221.460.792.553	4.221.460.792.553
Desembolso Crédito BIRF US 64.056,76	Banca	261.800.000	261.800.000
Total Aportes Banca Multilateral		261.800.000	261.800.000
Otros ingresos - Concesión a través de PA	Propios	27.572.435.096	27.572.435.096
Total Otros Aportes al proyecto		27.572.435.096	27.572.435.096
TOTAL APORTES		4.249.295.027.650	4.249.295.027.650

Durante el transcurso de 2024 se han recaudado los siguientes depósitos relacionado con el convenio de cofinanciación Nación – Distrito: a) \$135.742.542.117, correspondientes al segundo semestre de 2023 de aportes Nación y b) \$1.189.755.021, correspondiente a ajuste IPC del aporte del Distrito correspondiente al segundo semestre de 2023.

Ingresos recibidos del proyecto L2MB

CONCEPTO	FUENTE	TOTAL CAUSADO	TOTAL RECAUDADO
Aportes Cofinanciación	Distrito	1.705.587.121.212	1.705.587.121.212
Total Aportes Convenio Cofinanciación		1.705.587.121.212	1.705.587.121.212

Reconoce el monto aportado por el Distrito Capital según el Convenio de Cofinanciación suscrito entre Nación y Distrito para financiar el proyecto **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 L2MB los cuales han sido aprobados para ejecutar con recursos de elegibles del proyecto. A continuación, se refleja el saldo a la cuenta a 30 de abril de 2024, 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	2.682.736.950.906
	Estaciones del Metro	732.994.064.168
	Patios y Talleres	580.709.591.830
	Edificios Metro	1.178.920.687.195
	Carriles para la Circulación	328.889.051.508
	Espacio Público	249.625.242.326
	Estaciones BRT	735.743.919.777
Material Rodante y sistemas ferroviarios	Material Rodante	2.679.947.237.105
	Sistema Ferroviarios	2.142.643.648.608
Traslado de redes	Redes Servicios Públicos	235.515.634.678
Gestión social, predial y ambiental	Gestión predial	17.135.011.580
	Plan de manejo ambiental y social	3.696.683.964

COMPROMISOS PENDIENTES DE EJECUTAR		
COMPONENTE	SUBCOMPONENTE	VALOR
Interventoría, PMO, y PMT	Interventoría	219.835.140.801
	PMO	40.306.767.232
	Estudios y Consultorías	1.098.010.287
	Costos financieros y administrativos	43.050.317
	Gastos de Administración, Vigilancia de Recursos y Auditoría del Proyecto	458.150.000
Total de contratos pendientes de ejecución		11.830.298.842.281

Contratos Pendientes de Ejecutar L2MB

COMPROMISOS PENDIENTES DE EJECUTAR		
COMPONENTE	SUBCOMPONENTE	VALOR
Gestión social, predial y ambiental	Plan de manejo ambiental y social	3.559.216.939
Interventoría, PMO, y PMT	Estudios y Consultorías	1.325.715.547
Total de contratos pendientes de ejecución		4.884.932.486

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 \$43.685.721.844.377.

Convenio de Cofinanciación L2MB: en la cuenta contable 9.3.90.13.00.59 se actualiza el valor del convenio de cofinanciación a precios corrientes. Para el corte del presente informe el valor el saldo esta por valor de \$67.011.695.520.141.

Emisión de Títulos de Pago de Ejecución (TPEs): en la cuenta contable 9.3.90.17 se registra la constitución del patrimonio autónomo. Este valor contiene el valor nominal de 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. y el valor correspondiente a la valorización, por valor de \$1.475.097.277.272 (Ver nota 11.1 Titularización de flujos futuros)

NOTA 12. PATRIMONIO

Composición

La desagregación de las partidas que conforman el patrimonio de la EMB en el estado de situación financiera individual a 30 de abril 2024 es el siguiente:

CONCEPTO	ABR-2024	ABR-2023	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	5.873.603.981.670	5.112.271.291.995	761.332.689.675
Capital suscrito y pagado	4.000.000.000	4.000.000.000	0
Reservas	5.692.915.983.718	4.849.791.171.151	843.124.812.566
Resultados de ejercicios anteriores	32.346.528.795	57.437.867.559	-25.091.338.764
Resultado del ejercicio	144.341.469.158	201.042.253.285	-56.700.784.127

- **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 8° 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 \$5.690.915.983.718 se recompone la reserva especial mediante la aprobación de la Asamblea de la Junta Directiva según acta No 14 de 21

de marzo de 2024. La recomposición de la reserva especial tiene el objetivo de proteger las utilidades para la ejecución de los proyectos PLMB y L2MB.

- **Resultado de Ejercicios Anteriores:** representa la utilidad de las vigencias 2017 a 2023 como resultado de las utilidades generadas una vez descontadas las reservas especiales.

DETALE	VIGENCIA	VALOR
Total Utilidad Ejercicios Anteriores		32.346.528.795
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
Utilidad (Positiva)	2023	-25.091.338.764

La utilidad de 2023 tuvo una disminución de \$898.638.639 ocasionada por la reclasificación contable de la subcuenta contable 1.9.05.01 Seguros, siguiendo la instrucción recibida por la Contaduría General de la Nación, en virtud del parágrafo 2 del artículo 2 de la resolución 418 de 2023.

- **Resultado del Ejercicio:** Al cierre de 30 de abril de 2024, el resultado del ejercicio arrojó un valor positivo de \$144.341.469.158. El resultado obedece principalmente a los aportes de cofinanciación de la Nación del II semestre de 2023, los cuales son reconocidos en 2024, como un ingreso en la cuenta contable de subvenciones.

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

Concepto	Funcionamiento	Cofinanciación PLMB	Cofinanciación L2MB	Total Resultado del Ejercicio
Ingresos (1)	26.859.223.708	147.202.137.183	0	174.061.360.892
Gastos (2)	23.061.885.571	5.727.685.369	930.320.794	29.719.891.734
TOTAL 3= (1-2)	3.797.338.138	141.474.451.814	-930.320.794	144.341.469.158

12.1. Otro resultado integral (ORI) del periodo

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

NOTA 13. INGRESOS

Composición

La desagregación de los ingresos que se revelan en el estado de resultado cubre el periodo de operaciones del 1 enero al 30 de abril de 2024, comparado con el mismo periodo del año 2023:

CONCEPTO	ABR-2024	ABR-2023	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	174.061.360.892	243.781.226.204	-69.719.865.313
Venta de servicios	95.400.000	0	95.400.000
Transferencias y subvenciones	163.598.297.138	242.912.416.963	-79.314.119.825
Otros ingresos	10.367.663.754	868.809.242	9.498.854.512

13.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	ABR-2024	ABR-2023	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	163.598.297.138	242.912.416.963	-79.314.119.825
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	163.598.297.138	242.912.416.963	-79.314.119.825
Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	163.598.297.138	242.912.416.963	-79.314.119.825

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

Transferencias Ordinarias Funcionamiento: por valor de \$26.666.000.000 se han recibido por parte de la Secretaría Distrital de Hacienda, en calidad de subvención no condicionada y disponibles para atender los gastos derivados de las actividades administrativas de la etapa preoperativa de la empresa.

Recursos Convenio de Cofinanciación Nación Distrito PLMB T1: por valor de \$136.932.297.138 se reconocen los ingresos en virtud del Convenio de Cofinanciación de acuerdo con las cláusulas 2.2 y 2.3 del mismo. Los ingresos corresponden a los siguientes aportes: a) aportes Nación del convenio cofinanciación correspondientes al II semestre de 2023 por valor de \$135.742.542.117 y b) Ajuste IPC Dic-23 del aporte de Distrito por valor de \$1.189.755.021 del II semestre de 2023. A continuación, se muestra el cálculo según la metodología establecida:

CALCULO APOORTE NACIÓN 2DO SEMESTRE 2023		
A	Fecha Límite de Pago	31 de enero de 2024
B	Compromiso Nación (Constantes Dic-2017)	95.537.988.363,00
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	IPC 2023	9,28%
$I = (100 * (1+C) * (1+D) * (1+E) * (1+F) * (1+G) * (1+H))$		Factor Indexación hasta Dic 23
J = (I*B)/100		Pesos Corrientes Dic-2023
		135.742.542.117,00

CALCULO APOORTE D.C. II SEMESTRE 2023		
A	Fecha Límite de Pago	31 de enero del 2024
B	Compromiso Distrito (Constantes Dic-2017)	183.033.423.231
C	Índice IPC Dic-17	96,92
D	Índice IPC Dic-23	137,72
E = (D/C)*B		Pesos Corrientes Jun-2023
		260.084.224.591
F	Abono recibido el 27-Dic-2023 (Con IPC Nov-23)	258.894.469.570
D		Saldo transferido por SDH el 08-mar-2024
		1.189.755.021

13.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

CONCEPTO	ABR-2024	ABR-2023	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	10.463.063.754	868.809.242	9.594.254.512
Venta de servicios	95.400.000	0	95.400.000
Otros Servicios	95.400.000	0	95.400.000
Otros ingresos	10.367.663.754	868.809.242	9.498.854.512
Financieros	10.309.835.539	297.905.737	10.011.929.802
Ajuste por diferencia en cambio	45.257.834	17.115.608	28.142.225
Ingresos diversos	12.570.381	553.787.896	-541.217.515

- **Venta de Servicios:** corresponde al componente de ingresos por explotación comercial correspondiente al 60% a favor de la **EMB S.A.S.**, en virtud de la sección 3.3 del Contrato de Concesión No 163 de 2019.
- **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 3361% debido a las tasas de rentabilidad actuales y a los rendimientos recibidos de la Subcuenta TPES (Ver nota 2.2)

- **Ingresos diversos:** contiene el monto de variaciones de beneficios a empleados y otros ingresos diversos.

NOTA 14. GASTOS

Composición

La desagregación de los gastos que se revelan en el estado de resultado cubre el periodo de operaciones del 1 enero al 30 de abril 2024, comparado con el mismo periodo del año 2023:

CONCEPTO	ABR-2024	ABR-2023	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	29.719.891.734	42.738.972.919	-13.019.081.186
De administración y operación	27.610.384.686	40.557.388.890	-12.947.004.203
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	27.167.891	262.402.854	-235.234.963
Otros gastos	2.082.339.157	1.919.181.176	163.157.981

14.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CONCEPTO	ABR-2024	ABR-2023	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	27.610.384.686	40.557.388.890	-12.947.004.203
De Administración y Operación	27.610.384.686	40.557.388.890	-12.947.004.203
Sueldos y salarios	8.362.072.521	6.798.890.172	1.563.182.349
Contribuciones imputadas	21.331.431	47.820.330	-26.488.899
Contribuciones efectivas	2.388.227.900	2.135.766.513	252.461.387
Aportes sobre la nómina	299.243.800	245.842.500	53.401.300
Prestaciones sociales	7.090.954.722	5.804.729.749	1.286.224.973
Gastos de personal diversos	53.440.375	347.573.736	-294.133.361
Generales	9.217.654.501	25.033.107.502	-15.815.453.001
Impuestos, contribuciones y tasas	177.459.436	143.658.387	33.801.048

- **Sueldos y salarios:** respecto al periodo comparativo, la cuenta contable de sueldos y salarios presento un aumento del 23%, el cual corresponde al incremento de salarios de 2024 y la variación en la ocupación de cargos en la planta de EMB.
- **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 2023 se presenta un aumento del 12% ocasionada por el incremento de salarios de 2024 y la variación en la ocupación de cargos en la planta de EMB.

CONCEPTO	ABR-2024	ABR-2023	VALOR VARIACIÓN
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	2.388.227.900	2.135.766.513	252.461.387
Aportes a cajas de compensación familiar	458.669.600	416.898.800	41.770.800
Cotizaciones a seguridad social en salud	477.325.200	405.190.568	72.134.632
Cotizaciones a riesgos laborales	152.701.800	123.578.700	29.123.100
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	679.996.500	647.078.070	32.918.430
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	619.534.800	543.020.375	76.514.425

- **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 2023, se presenta un aumento del 22% atribuible al incremento de salarios de 2024 y la variación en la ocupación de cargos en la planta de EMB.

CONCEPTO	ABR-2024	ABR-2023	VALOR VARIACIÓN
APORTES SOBRE LA NÓMINA	299.243.800,00	245.842.500,00	53.401.300,00
Aportes al ICBF	179.540.600	147.494.600	32.046.000,00
Aportes al SENA	119.703.200	98.347.900	21.355.300,00

- **Prestaciones sociales:** Las prestaciones sociales reconocidas, se efectúan de acuerdo régimen salarial y prestacional de los empleados públicos. Respecto al año 2023 se presenta un aumento del 22% atribuible al incremento de salarios de 2024 y la variación en la ocupación de cargos en la planta de EMB.

CONCEPTO	ABR-2024	ABR-2023	VALOR VARIACIÓN
PRESTACIONES SOCIALES	7.090.954.722	5.804.729.749	1.286.224.973
Vacaciones	952.474.828	997.113.963	-44.639.135
Cesantías	1.123.456.012	879.632.355	243.823.657
Intereses a las cesantías	44.098.036	34.637.430	9.460.606
Prima de vacaciones	670.300.492	424.037.414	246.263.078
Prima de navidad	1.095.783.795	870.207.720	225.576.076
Prima de servicios	566.929.655	400.892.598	166.037.057
Otras primas	2.637.911.904	2.198.208.270	439.703.634

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

CONCEPTO	ABR-2024	ABR-2023	VALOR VARIACIÓN
GENERALES	9.217.654.501	25.033.107.502	-15.815.453.001
Estudios y proyectos	2.218.779.013	14.783.866.705	-12.565.087.692
Vigilancia y seguridad	123.454.080	557.597.390	-434.143.310
Materiales y suministros	33.314.943	11.419.796	21.895.147
Mantenimiento	223.660.149	254.082.336	-30.422.187
Reparaciones	50.000	0	50.000
Servicios públicos	45.190.280	37.626.010	7.564.270
Arrendamiento operativo	1.153.682.035	1.561.383.583	-407.701.548
Viáticos y gastos de viaje	8.663.186	64.242.890	-55.579.704
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	304.335.746	58.322.457	246.013.289
Comunicaciones y transporte	137.485.164	371.126.785	-233.641.622
Seguros generales	356.647.743	1.113.537.688	-756.889.945
Promoción y divulgación	272.341.188	155.343.380	116.997.808
Combustibles y lubricantes	2.556.146	3.192.638	-636.492
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	123.826.180	46.533.057	77.293.123
Procesamiento de información	80.632.726	49.844.561	30.788.165
Licencias	4.275.040	0	4.275.040
Contratos de aprendizaje	22.360.000	23.103.333	-743.333
Gastos legales	62.184.489	1.228.000	60.956.489
Interventorías, auditorías y evaluaciones	198.451.884	432.209.636	-233.757.752
Comisiones	7.118.999	509.913	6.609.086
Honorarios	3.201.852.907	3.940.768.793	-738.915.886
Servicios	3.432.744	41.000.000	-37.567.256
Otros gastos generales	633.359.858	1.526.168.551	-892.808.693

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 clausula quinta del convenio.

Contrato 129 de 2022 suscrito con Suarez Rodriguez Temístocles: gastos por conservación, restauración y traslado a Parque de la Independencia de la escultura del Bolivar Ecuestre.

Contrato 294 de 2022 suscrito con el Jardín Botánico Jose Celestino Mutis: gastos para ejecutar las intervenciones silviculturales requeridas para el traslado de la palma de cera localizada en el jardín de las hortensias del parque de la independencia.

Contrato 117 de 2023 suscrito con Universidad Nacional de Colombia: gastos para proponer el tipo de intervención requerida para la compensación por la demolición del monumento a los héroes.

Contrato 118 de 2023 suscrito con Jardín Botánico Jose Celestino Mutis: corresponde a las intervenciones silviculturales y paisajismo requeridas para las actividades del proyecto “Vagón Escuela”.

Contrato 140 de 2023 suscrito con la Unión Temporal Parque La Independencia: gastos correspondientes a la construcción del pedestal, inmobiliario urbano, instalaciones hidrosanitarias y eléctricas requeridas para la implantación del Bolivar Ecuestre.

- *Arrendamiento Operativo*: corresponde al arrendamiento de las oficinas donde se encuentra la sede administrativa y operativa de la EMB, el alquiler de equipos computo, y 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.

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

CONCEPTO	ABR-2024	ABR-2023	VALOR VARIACIÓN
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	177.459.436	143.658.387	33.801.048
Impuesto de industria y Comercio	79.350.000	1.251.000	78.099.000
Tasas	3.145.864	0	3.145.864
Gravamen a los movimientos financieros	94.963.572	142.407.387	-47.443.816

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.
- *Tasas:* corresponde al pago de permisos por autorización de tala, transporte y reubicación de arbolados urbano que se encuentran dentro del tramo de la PLMB.
- *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.

14.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Los gastos depreciaciones y amortizaciones reconocidos durante el periodo con corte a abril de 2024, se detallan a continuación:

CONCEPTO	ABR-2024	ABR-2023	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	27.167.891	262.402.854	-235.234.963
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	2.732.184	32.272.189	-29.540.005
Deterioro de Cuentas por Cobrar	2.732.184	32.272.189	-29.540.005
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	24.099.381	24.464.564	-365.183
Maquinaria y equipo	332.714	180.178	152.537
Equipo médico y científico	35.833	35.833	0
Muebles, enseres y equipos de oficina	363.865	363.865	0
Equipos de comunicación y computación	14.182.909	14.700.629	-517.720
Equipos de transporte, tracción y elevación	9.184.059	9.184.059	0
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	336.326	205.666.101	-205.329.775
Licencias	336.326	205.666.101	-205.329.775

Respecto al año 2023 se presenta una disminución del 90% atribuible al cambio de política contable de intangibles.

14.3. Otros gastos

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

CONCEPTO	ABR-2024	ABR-2023	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	2.082.339.157	1.919.181.176	163.157.981
COMISIONES	2.073.815.806	1.903.784.289	170.031.517
Comisiones sobre recursos entregados en administración	3.480.000	4.480.000	-1.000.000
Comisiones servicios financieros	2.070.335.806	1.899.304.289	171.031.517
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	0	9.253.836	-9.253.836
Cuentas por pagar	0	9.253.836	-9.253.836
FINANCIEROS	8.520.297	0	8.520.297
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento externo de largo plazo	8.520.297	0	8.520.297
IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	0	6.142.000	-6.142.000
Impuesto sobre la renta y complementarios	0	6.142.000	-6.142.000
GASTOS DIVERSOS	3.054	1.051	2.003
Otros gastos diversos	3.054	1.051	2.003

- *Comisiones Servicios Financieros:* corresponde al valor de las tasas concertadas en los contratos de empréstitos celebrados entre la EMB y el BID, BIRF y BEI.
- *Costo efectivo de préstamos por pagar:* intereses correspondientes a desembolso crédito BIRF IBRD 89010.
- *Otros gastos diversos:* corresponde ajustes en la caja procedente al pago de obligaciones en el pago de impuestos y seguridad social.



**JOSE LEONIDAS
NARVAEZ
MORALES**

JOSÉ LEONIDAS NARVÁEZ MORALES
Gerente General
CC 10.533.298



Firmado digitalmente
por ANDRES RICARDO
QUEVEDO CARO

ANDRES RICARDO QUEVEDO CARO
Gerente Financiero
CC 79.717.628

Carolina Olarte
Castellanos

Firmado digitalmente
por Carolina Olarte
Castellanos

CAROLINA OLARTE CASTELLANOS
Contadora
CC 52.962.869
TP 124854 -T

ZANDRA YANETH
GUERRERO RUIZ

Firmado digitalmente
por ZANDRA YANETH
GUERRERO RUIZ

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

(Ver mi certificación adjunta emitida
el 22 de mayo de 2024)