



METRO DE BOGOTÁ S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Periodo Contables Terminados a 31/01/2024 y 31/01/2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Cuenta	31-ene-24	31-ene-23	Cuenta	Descripción	31-ene-24	31-ene-23	
ACTIVO			PASIVO				
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalentes al efectivo			Cuentas por pagar				
1105	3.323.488.028.551	3.513.469.133.843	2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales	105.675.537.885	62.717.368.396	
1110	118.417.000	91.900.000	2407	Recursos a favor de Terceros	83.074.726.602	35.510.529.263	
19080101	23.196.917.802	54.311.441.364	2424	Descuentos de nomina	11.172.550.923	19.791.552.693	
190803	1.704.175.246.521	1.705.587.121.212	2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	246.912.487	228.915.703	
1989	1.321.082.729.395	1.750.142.529.431	2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	440.181.037	491.852.522	
	274.914.717.833	3.336.141.836	2440	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	6.040.016.985	821.840.073	
	255.459.955.097	0	2490	Otras cuentas por pagar	4.701.149.851	5.872.678.143	
1221	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado en	0	2511	Beneficios a empleados	6.276.204.850	7.935.465.807	
1223	Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	255.459.955.097		Beneficios a empleados a corto plazo	6.276.204.850	7.935.465.807	
	Cuentas por cobrar	17.320.899		TOTAL PASIVO CORRIENTE	111.951.742.734	70.652.834.203	
1384	Otras cuentas por cobrar	28.728.611					
1385	Cuentas por cobrar difícil recaudo	805.797					
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	-12.213.509					
	Otros activos	138.196.748.586		PASIVO NO CORRIENTE			
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	81.614.422.575		Prestamos por Pagar	261.800.000	0	
1906	Avances y anticipos entregados	0	2317	Financiamiento Externo de Largo Plazo	261.800.000	0	
1907	Anticipos o saldos a favor por impuestos o contribuciones	500.695.361		Otros Pasivos Diferidos	256.726.835.533	794.599.041	
19080103	Recursos entregados en administración - Convenios	56.081.630.650	2990	Ingreso diferido por concesiones - concedente	256.726.835.533	794.599.041	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	3.717.162.053.133		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	256.988.635.533	794.599.041	
		3.796.681.156.264		TOTAL PASIVO	368.940.378.267	71.447.433.245	
	ACTIVO NO CORRIENTE			PATRIMONIO			
	Propiedad, planta y equipo	2.514.774.217.298		Patrimonio institucional			
1605	Terrenos	814.797.353.693		3204	Capital suscrito y pagado	4.000.000.000	4.000.000.000
1615	Otras construcciones en curso	1.493.543.756.859		321501	Reserva Legal	2.000.000.000	2.000.000.000
1655	Maquinaria y equipo	9.981.429		321503	Reserva Especial	4.847.791.171.151	2.635.619.383.028
1660	Equipo Médico y Científico	860.000		3225	Utilidades o exedentes acumulados	876.369.980.001	2.269.609.655.682
1665	Muebles, Enseres y Equipos de oficina	10.915.953			Utilidad o Perdida del ejercicio	132.846.947.595	187.478.833.205
1670	Equipos de comunicación y computación	242.197.866			TOTAL PATRIMONIO	5.863.008.098.747	5.098.707.871.915
1675	Equipos de transporte, tracción y elevación	275.521.776			TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	6.231.948.477.014	5.170.155.305.160
1683	PPYE en Concesión - Terrenos	206.215.494.626					
1685	Depreciación acum. Prop, planta y eq. (CR)	-321.864.904					
	Otros activos	12.206.583					
1970	Activos intangibles	573.869.964					
1975	Amortización acumulada de activos intangibles (CR)	-561.663.381					
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	2.514.786.423.881					
		1.373.474.148.896					
	TOTAL ACTIVO	6.231.948.477.014					
		5.170.155.305.160					
	Cuentas de orden deudoras	0		Cuentas de orden acreedoras	0	0	
83	Deudoras de control	57.543.126.130.446		91	Pasivos Contingentes	627.054.528.818	631.393.687.866
89	Deudoras de control por contra (CR)	-57.543.126.130.446		93	Cuentas acreedoras de control	133.875.336.734.856	130.419.176.953.782
				99	Acreedoras de control por contra (DB)	-134.502.391.263.674	-131.050.570.641.648

**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 ANDRÉS RICARDO
QUEVEDO CARO

ANDRÉS 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
4 de marzo de 2024)



METRO DE BOGOTÁ S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
Del 01 al 31 enero de 2024 y 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Cuenta	31-ene-24	31-ene-23
INGRESOS OPERACIONALES		
Transferencias y Subvenciones		
4430 Bienes, derechos y recursos en efectivo recibidos de entidades de gobierno	135.742.542.117	193.365.028.302
(1) Total transferencias y subvenciones	135.742.542.117	193.365.028.302
MENOS: GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		
Administración y operación		
5101 Sueldos y salarios	1.920.934.739	1.629.161.197
5102 Contribuciones imputadas	6.080.133	13.646.743
5103 Contribuciones efectivas	575.556.100	657.297.125
5104 Aportes sobre la nomina	67.153.200	84.137.800
5107 Prestaciones sociales	1.485.384.723	2.030.677.270
5108 Gastos de personal diversos	0	7.817.392
5111 Generales	1.560.771.293	1.625.029.736
5120 Impuestos, contribuciones y tasas	71.387.244	16.854.225
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	6.189.729	60.728.081
5347 Deterioro de cuentas por cobrar	0	0
5360 Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	5.886.272	5.709.215
5366 Amortización de activos intangibles	303.456	55.018.866
Otros gastos operacionales	0	1.000.000
5802 Comisiones de servicios financieros	0	1.000.000
(2) Total gastos de administración, de operación y otros gastos operacionales	5.693.457.161	6.126.349.569
(3) RESULTADO OPERACIONAL (1-2)	130.049.084.956	187.238.678.733
MAS: INGRESOS NO OPERACIONALES		
4110 Multas y Sanciones	0	0
4802 Financieros	2.794.317.087	75.129.046
4806 Ajuste por diferencia en cambio	0	0
4808 Ingresos diversos	3.545.949	165.025.816
(4) Total Ingresos no operacionales	2.797.863.036	240.154.862
MENOS: EGRESOS NO OPERACIONALES		
5803 Ajuste por diferencia en cambio	0	0
5804 Gastos Financieros - Administración y emisión de Titulos	0	0
5890 Gastos diversos	397	390
(5) Otros Gastos	397	390
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (3+4-5)	132.846.947.595	187.478.833.205
5821 Impuesto a las ganancias corriente	0	0
(I) RESULTADO NETO	132.846.947.595	187.478.833.205
(II) OTRO RESULTADO INTEGRAL	0	0
RESULTADO DEL EJERCICIO	132.846.947.595	187.478.833.205

**JOSE LEONIDAS
NARVAEZ MORALES**

JOSÉ LEONIDAS NARVÁEZ MORALES
Gerente General
CC 10.533.298

Carolina Olarte Firmado digitalmente
por Carolina Olarte
Castellanos

CAROLINA OLARTE CASTELLANOS
Contadora
CC 52.962.869
TP 124.854 -T

Firmado digitalmente
por ANDRÉS RICARDO
QUEVEDO CARO

ANDRES RICARDO QUEVEDO CARO
Gerente Financiero
CC 79.717.628

ZANDRA YANETH 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 4 de marzo de 2024)



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

PERIODO TERMINADO 31 ENERO 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 valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado.....	11
2.2. Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado.....	11
NOTA 3. CUENTAS POR COBRAR	11
Composición.....	11
3.1. Otras cuentas por cobrar	12
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	23
Composición.....	23
5.1. Detalle saldos y movimientos	23
NOTA 6. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	24
Composición.....	24
Generalidades	26
6.1. Desglose – Subcuentas otros.....	26
NOTA 7. PRESTAMOS POR PAGAR	30

Composición.....	30
7.1. Financiamiento externo de largo plazo	30
NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR	30
Composición.....	31
NOTA 9. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	33
Composición.....	33
9.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	33
NOTA 10. OTROS PASIVOS	34
Composición.....	34
NOTA 11. CUENTAS DE ORDEN	35
11.1. Cuentas de orden deudoras	35
11.2. Cuentas de orden acreedoras.....	39
NOTA 12. PATRIMONIO	44
Composición.....	44
12.1. Otro resultado integral (ORI) del periodo.....	46
NOTA 13. INGRESOS	46
Composición.....	46
13.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	46
13.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	47
NOTA 14. GASTOS	47
tarComposición.....	47
14.1. Gastos de administración, de operación y de ventas.....	48
14.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	51
14.3. Otros gastos.....	52

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

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL AFECTIVO

Composición

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

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

CONCEPTO	ENE-2024	ENE-2023	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3.323.488.028.551	3.513.469.133.843	-189.981.105.291
Caja	118.417.000	91.900.000	26.517.000
Depósitos en instituciones financieras	23.196.917.802	54.311.441.364	-31.114.523.562
Recursos entregados en administración - Deposito 2LMB	1.704.175.246.521	1.705.587.121.212	-1.411.874.691
Recursos entregados en administración - Encargo F. PLMB	1.321.082.729.395	1.750.142.529.431	-429.059.800.036
Recursos de la entidad concedente en Patrimonios Autónomos constituidos por los concesionarios	274.914.717.833	3.336.141.836	271.578.575.998

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

1.1. Caja

Corresponde a la constitución de las cajas menores para la vigencia 2023. Para la ejecución de los gastos realizados por este medio, la EMB constituyo dos (2) cajas menores: (1) a través de la Resolución 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	ENE-2024	ENE-2023	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2023 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	23.196.917.802	54.311.441.364	-31.114.523.562	47.092.248	10,75%
Cuenta corriente	23.196.917.802	54.311.441.364	-31.114.523.562	47.092.248	10,75%

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 \$47.092.248 y la rentabilidad promedio corresponde a una tasa IBR de 10,75%. En cuanto a los rendimientos generados de los aportes ordinarios del Distrito durante 2024, corresponden a \$179.153.397 estos 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 24% 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	ENE-2024	ENE-2023	VALOR VARIACIÓN
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3.300.172.693.750	3.459.065.792.478	-158.893.098.729
En Administración - Aportes Convenio Cofinanciación L2MB	1.704.175.246.521	1.705.587.121.212	-1.411.874.691
Encargo Fiduciario - Fiducia de administración y pagos PLMB	1.321.082.729.395	1.750.142.529.431	-429.059.800.036
Recursos de la entidad concedente en Patrimonios Autónomos constituidos por los concesionarios	274.914.717.833	3.336.141.836	271.578.575.998

➤ **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.

➤ **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	ENE-2024	ENE-2023	VALOR VARIACIÓN
ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE ADMINISTRACIÓN Y PAGOS	1.321.082.729.395	1.750.142.529.431	-429.059.807.739
Encargo Fiduciario - Recursos Distrito	1.013.496.867.341	1.310.894.002.207	-297.397.142.569
Banco Bancolombia 3671	196.359	440.890.850.272	-440.890.653.913
Banco Bogotá 8344	388.169.320.945	415.314.094.307	-27.144.773.362
Banco de Occidente 4868	423.544.059.718	0	423.544.059.718
Banco Davivienda 0588	0	427.192.549.570	-427.192.549.570
Banco GNB Sudameris 0240	201.783.282.616	1.552.939.186	200.230.343.431
Banco Mi Banco Colombia 7328	0	25.938.478.276	-25.938.478.276
Banco Mi Scotiabank Colpatria 1304	0	5.090.597	-5.090.597
Banco BBVA EF PLMB 0187	7.703	0	7.703
Encargo Fiduciario - Recursos Nación	307.585.860.038	439.248.527.215	-131.662.667.177
Banco de Bogotá 8278	138.946.839.588	288.090.885.965	-149.144.046.377
Banco Bancolombia 4473	168.639.020.450	151.157.641.251	17.481.379.200
Encargo Fiduciario - Cuenta de Control	2.016	8	2.008
Banco de Bogotá 5973	2.016	8	2.008

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 25% 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	ENE-2024	ENE-2023	VALOR VARIACIÓN
RECURSOS DE LA ENTIDAD CONCEDENTE EN PATRIMONIOS AUTÓNOMOS CONSTITUIDOS POR LOS CONCESIONARIOS	274.914.717.833	3.336.141.836	271.578.575.998
Subcuenta aportes EMB 9971	1	0	1
Subcuenta Amigable Composición Bancol 9989	1.279.808.142	804.429.663	475.378.479
Subcuenta Excedentes EMB Bancolombia 9997	2.178.405.462	2.182.346.338	-3.940.875
Subcuenta Obras Menores Bancolombia 0006	13.408.377.231	349.365.835	13.059.011.396
Subcuenta TPE	258.048.126.998	0	258.048.126.998

Respecto al 2023 la cuenta 1.9.89.01 presenta un aumento del 8140% 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 \$2.901.084.972.969 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	283.525.506.612
	Carriles para la Circulación	5.750.574.165
Material Rodante y Sistemas Ferroviarios	Material Rodante	523.692.576.792
Traslado de redes	Redes de Servicio Público	450.127.435.669
Gestión social, predial y ambiental	Gestión predial	1.177.421.387.717
	Plan de manejo ambiental y social	22.428.251.483
Interventoría, PMO, y PMT	Interventoría	77.826.021.201
	PMO	44.594.620.433
	Estudios y Consultorías	38.504.866.349
	Costos Financieros: comisiones, registros bursátiles, calificación de riesgos, contragarantía	20.087.172.968
	Gastos de Administración y vigilancia de Recursos	161.254.484
	Auditoría técnica y financiera del proyecto	1.505.350.000
	Servicio a la deuda	255.459.955.097
Total de giros por Componente		2.901.084.972.969

CONCILIACION PAGOS FRENTE A SALDOS EFECTIVO Y EQUIVALENTES		
	CONCEPTO	VALOR
A	Ingresos PLMB (Nota 10.2)	4.211.304.284.337
B	Vr. Pagos PLMB	2.901.084.972.969
C=(A-B)	Saldo Recursos PLMB	1.310.219.311.368
D	Saldo Cuenta Contable 11050202/190803	1.321.198.644.379
E=(C-D)	Diferencia	-10.979.333.011
F	Rendimientos Financieros x Reintegrar	10.990.992.782
G	CXC Gastos Bancarios	-7.894.506,89
H	Giro Mayor VR descontado SDH	-0,74
I	Diferencial cambiario Pago en dólares consorcio	-3.765.263
J=Σ(E:I)	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 \$10.990.992.782, (ii) CXC de gastos bancarios pendientes de reintegro por valor de (\$7.894.506,89), 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 \$1.411.874.691 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 2LMB		
COMPONENTE	SUBCOMPONENTE	VALOR GIROS (NETO)
Gestión social, predial y ambiental	Plan de manejo ambiental y social	127.481.475
Interventoría, PMO, y PMT	Estudios y Consultorías	696.134.342
	Costos Financieros: comisiones, registros bursátiles, calificación de riesgos, contragarantía	588.258.874
Total de giros por Componente		1.411.874.691

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	1.411.874.691
C=A-B	Saldo Recursos 2LMB	1.704.175.246.521
D	Saldo Cuenta Contable 1908010104	1.704.175.246.521
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	ENE-2024	ENE-2023	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	255.459.955.097	0	255.459.955.097
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	0	0	0
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 valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado

Para el mes de enero de 2024 se retira los fondos del CDT constituido a término fijo a un plazo de 5 meses. El valor de los rendimientos recibidos fue de \$21.759.700.000 los cuales fueron reintegrados al Distrito.

CDT							
Entidad	Valor nominal	Valor Rendimientos	Emisión	Vencimiento	Plazo (días)	Tasa Efectiva	Tasa Nominal
Banco Occidente	370.000.000.000	21.759.700.000	3-ago-23	3-ene-24	150	15%	14%

2.2. 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	ENE-2024	ENE-2023	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	17.320.899	91.827.724	-74.506.826
Otras Cuentas por cobrar	28.728.611	55.598.799	-26.870.189
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	805.797	42.219.205	-41.413.408
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)	-12.213.509	-5.990.280	-6.223.229

3.1. Otras cuentas por cobrar

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

➤ **Incapacidades**

En la subcuenta contable 1.3.84.26 Pago por cuentas de terceros, se reconocen las Incapacidades otorgadas por enfermedad general de acuerdo con la normatividad vigente (Parágrafo 1 del artículo 3.2.1.10 DUR 780 de 2016). El saldo actual corresponde a \$20.553.617 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 \$7.955.821,76 se registra gastos bancarios descontados por las entidades bancarias que están pendientes de ser reintegradas. Por valor de \$219.171,89 se refleja el valor pendiente de reintegrar del Gravamen a los Movimientos Financieros del mes enero de 2024 generado por los pagos del PA realizados con los recursos de la subcuenta Amigable Composición.

Respecto al 2023 la cuenta contable 1.3.84 Otras cuentas por cobrar presenta una disminución del 48% el cual obedece a los gastos bancarios reintegrados.

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	805.797
Total, cartera	805.797

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. Para el mes de enero 2024 se castiga cartera por valor de \$4.743.199 correspondiente incapacidad negada por EPS.

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	ENE-2024	ENE-2023	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.514.774.217.298	1.373.133.758.952	1.141.640.458.346
Terrenos	814.797.353.693	724.599.410.298	90.197.943.395

CONCEPTO	ENE-2024	ENE-2023	VALOR VARIACIÓN
Construcciones en curso	1.493.543.756.859	530.985.451.766	962.558.305.093
Maquinaria y equipo	9.981.429	2.023.000	7.958.429
Equipo Médico y Científico	860.000	860.000	0
Muebles, enseres y equipos de oficina	10.915.953	10.915.953	0
Equipos de Comunicación y Computación	242.197.866	220.033.903	22.163.963
Equipos de transporte, tracción y elevación	275.521.776	275.521.776	0
Propiedades, planta y equipo en concesión	206.215.494.626	117.295.757.745	88.919.736.882
Depreciación acumulada de PPE (CR)	-321.864.904	-256.215.488	-65.649.416

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 (31-Ene-2023)	2.023.000	220.033.903	275.521.776	860.000	10.915.953	509.354.632
+ ENTRADAS (DB):	7.958.429	22.163.963	0	0	0	30.122.392
Adquisiciones en compras	7.958.429	22.163.963	0	0	0	30.122.392
- SALIDAS (CR):	0	0	0	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	9.981.429	242.197.866	275.521.776	860.000	10.915.953	539.477.024
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0	0	0
= SALDO FINAL (31-Ene-2024) (Subtotal + Cambios)	9.981.429	242.197.866	275.521.776	860.000	10.915.953	539.477.024
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	1.957.143	171.226.182	144.934.729	399.243	3.347.606	321.864.904
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	1.045.216	135.239.966	117.382.552	291.743	2.256.011	256.215.488
+ Depreciación aplicada vigencia actual	911.927	43.332.953	27.552.178	107.500	1.091.595	72.996.152
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos		7.346.737				7.346.737
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	8.024.286	70.971.684	130.587.047	460.757	7.568.347	217.612.120
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	19,6	70,7	52,6	46	31	59,7
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES						
USO O DESTINACIÓN	8.024.286	70.971.684	130.587.047	460.757	7.568.347	217.612.120
+ En servicio	8.024.286	70.971.684	130.587.047	460.757	7.568.347	217.612.120

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

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

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

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

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

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

- **Equipo de comunicación y cómputo,** cuenta contable compuesta por setenta y cuatro (75) 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	75	242.197.866	171.226.182	70.971.684
Equipo de Comunicación	16	91.237.986	76.862.955	14.375.031
Switch	7	69.140.320	57.650.317	11.490.003
Sistema de Micrófono Mono Lavaviejo	1	2.168.180	1.780.317	387.863
Tableta para Diseño	3	1.304.999	1.024.424	280.575
Grabadora de Periodista	1	184.000	144.440	39.560
Cámara CANON EOS 5D MARK IV	1	13.499.250	11.961.835	1.537.415

Activos	Cantidad	Costo (1)	Depreciación Acumulada (2)	Saldo en libros (1-2)
Lente CANON EF - 50 MM F/1.4 USM	1	2.069.886	1.801.951	267.935
Lente CANON EF - 75 - 300 MM F/4 0-5 6 III	1	1.175.601	1.023.426	152.175
Tripode de Vanguard Aluminio Alta PRO263AGH	1	1.695.750	1.476.245	219.505
Equipo de Computo	55	145.099.880	93.416.230	51.683.650
UPS	2	40.561.363	26.042.198	14.519.165
Impresora H.P Laserjet	1	4.827.300	4.492.071	335.229
Servidor Lenovo Thinksystem	1	27.201.217	27.201.217	0
Solución de seguridad (hardware, software, licenciamiento y garantía)	1	38.000.000	27.360.000	10.640.000
Monitores 24"	50	34.510.000	8.320.744	26.189.256
Otros Equipos	4	5.860.000	946.997	4.913.003
Dispositivos GPS para los vehiculos de EMB	3	1.695.000	847.500	847.500
Camarás de Seguridad 32 Canales	1	4.165.000	99.497	4.065.503

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	144.934.728	130.587.048
Ford Ecosport	OKZ 824	58.943.699	38.313.404	20.630.295
Suzuki Grand Vitara 2.4 Mt GLX	OLO-713	80.384.677	39.924.390	40.460.287
Microbús Renault Master 2019	OLO712	136.193.400	66.696.935	69.496.466

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 (31-Ene-2023)	841.895.168.043	841.895.168.043
+ ENTRADAS (DB):	179.117.680.277	179.117.680.277
Adquisiciones en compras	179.117.680.277	179.117.680.277
- SALIDAS (CR):	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	1.021.012.848.319	1.021.012.848.319
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0
= SALDO FINAL (31-Ene-2024) (Subtotal + Cambios)	1.021.012.848.319	1.021.012.848.319
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	1.021.012.848.319	1.021.012.848.319
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0	0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES		
USO O DESTINACIÓN	1.021.012.848.319	1.021.012.848.319
+ En concesión	206.215.494.626	206.215.494.626
+ No explotados	814.797.353.693	814.797.353.693

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

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

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

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

Para la ejecución del proyecto PLMB T1 se requiere adquirir 1.429 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 \$498.429.540.176 se reconoce los costos atribuibles a la negociación de 733 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
733	430.669.742.790	531.677.667	4.270.114.719	51.772.790.247	11.185.214.753	498.429.540.176

Los 733 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 704 predios. Los 29 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 \$316.367.813.517, se reconoce los costos atribuibles a la negociación de 341 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
341	266.058.709.992	41.641.928.121	863.618	8.666.311.786	316.367.813.517

Los 341 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 204 predios. Los 137 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 \$206.215.494.626 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	ENE-2024	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1.493.543.756.859	0	1.493.543.756.859	
Otros bienes inmuebles	1.493.543.756.859	0	1.493.543.756.859	
Proyecto PLMB Tramo 1	1.480.289.687.979	0	1.480.289.687.979	31/08/2027
Proyecto PLMB Tramo 1 Extensión	13.254.068.880	0	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:

- Estudios que deban realizarse, entre otros aspectos, para definir el modelo transaccional, incluida la determinación de la estructura de financiación.
- Los estudios enfocados en el análisis de la viabilidad legal, definición del modelo transaccional y modelo contractual.
- 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 \$1.023.354.599.701 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	1,2757%
Redes a cargo del Concesionario	COP	1.072.446.470	1.457.594.815	1,1532%
Intersecciones especiales	COP			
Componente E	COP	5.048.684.550	6.575.385.542	11,2193%
TOTAL	COP	795.855.221.823	1.023.354.599.701	

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.

Mediante comunicación EXTS24-0000491 la EMB da **No objeción** a los cálculos de retribución del cuarto trimestre de 2023, realizados por el Concesionario y la Interventoría en lo referente a los componentes A y E, a su vez se objetan los valores propuestos del componente D.

- **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 \$48.380.263.555, 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 \$78.120.113.629, 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	ENE-2024	ENE-2023	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	12.206.583	340.389.944	-328.183.361
Activos intangibles	573.869.964	932.294.777	-358.424.813
Amortización acumulada de activos intangibles (CR)	-561.663.381	-591.904.833	30.241.452

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 (Ene 31-2023)	932.294.777	932.294.777
+ 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

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	TOTAL
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	573.869.964	573.869.964
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	573.869.964	573.869.964
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	561.663.381	561.663.381
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	591.904.833	591.904.833
+ Amortización aplicada vigencia actual	340.410.761	340.410.761
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	370.652.213	370.652.213
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0	0
= VALOR EN LIBROS (Ene 31-2024) (Saldo final - AM - DE)	12.206.583	12.206.583
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	97,9	97,9

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

CONCEPTO	ENE-2024	ENE-2023	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	138.196.748.586	283.120.194.697	-144.923.446.110
Bienes y servicios pagados por anticipado	81.614.422.575	152.029.053.622	-70.414.631.046
Avances y anticipos entregados	0	3.488.166	-3.488.166
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	500.695.361	319.510.909	181.184.452
Recursos entregados en administración	56.081.630.650	130.768.142.000	-74.686.511.350

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

- Seguros: por valor de \$921.031.298 el concepto de la cuenta se compone de pólizas por los ramos de: i) automóviles ii) manejo global, iii) responsabilidad civil, iv) todo riesgo, v) Soat, vi) de transporte, vii) infidelidad y riesgos financieros, y viii) servidores públicos.
 - Impresos, publicaciones y suscripciones: por valor de \$378.032.098 se refleja el monto por amortizar de las suscripciones a servicios de licencias de software.
 - Bienes y Servicios: por valor de \$80.315.359.179 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.
 - \$278.227.361 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.

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	ENE-2024	ENE-2023	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	138.196.748.586	283.120.194.697	-144.923.446.110
Seguros	921.031.298	51.285.004	869.746.295
Póliza SOAT automóviles	309.992	269.157	40.835
Póliza de transporte (mercancías y valores)	390.522	0	390.522
Póliza colectiva de automóviles	2.428.176	0	2.428.176
Póliza todo riesgo daños materiales	5.584.972	0	5.584.972
Póliza manejo global sector Estatal	13.885.211	0	13.885.211
Póliza responsabilidad civil extracontractual	11.086.473	0	11.086.473
Póliza de infidelidad y riesgos financieros	29.301.441	51.015.847	-21.714.406
Póliza responsabilidad civil servidores públicos	764.958.032	0	764.958.032
Póliza cumplimiento Vagón Escuela	22.669.453	0	22.669.453
Póliza responsabilidad civil ciber	70.417.028	0	70.417.028
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	378.032.098	62.754.382	315.277.716
Suscripciones	378.032.098	62.754.382	315.277.716
Mantenimiento	0	579.596	-579.596
Vehículos	0	579.596	-579.596
Bienes y Servicios	80.315.359.179	151.914.434.640	-71.599.075.461
Adquisición de predios	80.315.359.179	151.914.434.640	-71.599.075.461
Avances y Anticipos Entregados	0	3.488.166	-3.488.166
Avances para viáticos y gastos de viaje	0	3.488.166	-3.488.166
Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones	500.695.361	319.510.909	181.184.452
Anticipo de impuesto sobre la renta	222.468.000	23.390.000	199.078.000
Retención en la fuente	278.227.361	77.631.909	200.595.452
Saldos a favor en liquidaciones privadas	0	218.489.000	-218.489.000
Recursos entregados en administración	56.081.630.650	130.768.142.000	-74.686.511.350
Convenio IDU 1021-2017	1.837.487.867	3.968.926.719	-2.131.438.852
Acuerdo Especifico No 1 A Marco No 37 de 2017 EAAB	38.769.330.191	103.123.165.540	-64.353.835.349
Acuerdo Especifico No 2 A Marco No 37 de 2017 IDU	9.393.228.562	22.676.049.741	-13.282.821.179
Convenio Interadministrativo No 258 de 2022 ICETEX	980.000.000	1.000.000.000	-20.000.000
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

- Seguros: los ramos de seguros amparan los intereses patrimoniales actuales y futuros, así como los bienes de propiedad de la EMB que estén bajo su responsabilidad y custodia y que sean adquiridos para desarrollar las funciones inherentes a su actividad. Respecto al año 2023, se presenta un aumento del 1.696% correspondiente a los seguros vigentes a la fecha.
- Suscripciones: por valor de \$378.032.098 el saldo corresponde a los servicios por amortizar de: i) renovación y mantenimiento de licencias de software.
- Bienes y Servicios: refleja el trámite de 63 predios distribuidos entre la gestión adelantada de la EMB a través de la Subgerencia de Gestión del Suelo y el Convenio 1021 de 2017 suscrito con el IDU. A Continuación, se detallan el número de predios y el monto contabilizado en la cuenta contable 1.9.05 en calidad de anticipo:

GESTION	# PREDIOS	VALOR DEPOSITO
TOTAL BIENES Y SERVICIOS		80.315.359.179
EMB	43	70.411.062.875
IDU	20	9.904.296.304

➤ 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 noviembre de 2023.

A continuación, se presenta el siguiente balance financiero:

DETALLE	VALOR
Convenio Inicial	6.387.839.346
+ Adición No 1	1.372.979.762
+ Adición No 2	827.445.738
+ Adición No 1 Anexo Técnico No 2	9.521.182.392
+ Adición No 3	1.215.672.621
+ Adición No 2 Anexo Técnico No 2	3.055.141.306
+ Adición No 3 Anexo Técnico No 2	2.060.550.000
= Total del convenio	24.440.811.165
- Pagos legalizados	22.603.323.298
= Valor pendiente de ejecutar	1.837.487.867
Porcentaje de Ejecución (Giros/ Vr. Convenio)	92%

- **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 31 de enero de 2024 corresponde al saldo de las obligaciones originadas por la contratación de empréstitos:

CONCEPTO	ENE-2024	ENE-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	Nº 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 31 de enero de 2024 es la siguiente:

CONCEPTO	ENE-2024	ENE-2023	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	105.675.537.885	62.717.368.396	42.958.169.489
Adquisición de bienes y servicios nacionales	83.074.726.602	35.510.529.263	47.564.197.339
Recursos a favor de terceros	11.172.550.923	19.791.552.693	-8.619.001.770
Descuentos de nómina	246.912.487	228.915.703	17.996.784
Retención en la fuente e impuesto de timbre	440.181.037	491.852.522	-51.671.485
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	6.040.016.985	821.840.073	5.218.176.912
Otras cuentas por pagar	4.701.149.851	5.872.678.143	-1.171.528.291

- **Adquisición de bienes y servicios:** la cuenta contable 2.4.01 refleja un total de 21 obligaciones constituidas para el desarrollo de las actividades de funcionamiento y de inversión requeridas para el proyecto PLMB y la L2MB. Con respecto al año 2023, se presenta un aumento de 134% el cual obedece a la constitución de las cuentas por pagar de la retribución del Concesionario correspondiente al IV trimestre de 2023 en virtud del contrato 169 de 2019.

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 enero de 2024.

- **Recursos a favor de terceros:** la cuenta 2.4.07 corresponde a los rendimientos financieros generados de los recursos disponibles en las cuentas bancarias administradas por el encargo fiduciario por valor de \$11.157.605.441. Estos recursos son a favor de la Secretaría de Hacienda Distrital y del MHCP, y se reintegran para el mes de febrero de 2024. Respecto al 2023 se presenta una disminución de los rendimientos del 44% debido a la ejecución de los recursos destinados al proyecto PLMB.

De otra parte, en la cuenta contable refleja un valor de \$6.233.758 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 en la seguridad social, liquidaciones de contrato y de vacaciones. Dichos recursos corresponden a los siguientes conceptos: i) pensiones obligatorias por \$136.871.800, ii) aportes a salud por \$108.826.687, y iii) libranzas por valor \$1.214.000.
- **Retención en la fuente e impuesto de timbre:** la cuenta 2.4.36 corresponde al valor de retenciones en la fuente practicadas como agente retenedor en la adquisición de bienes y servicios. Para el corte de enero de 2024 se refleja un saldo de \$440.181.037 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 \$6.040.016.985 refleja la provisión de renta para la vigencia 2023 y el valor del impuesto de industria y comercio del bimestre VI de 2023.
- **Otras cuentas por pagar:** constituye el 1% del total del pasivo total, a continuación, se relaciona el detalle correspondiente:

DETALE	ENE-2024	ENE-2023	VALOR VARIACIÓN
TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR	4.701.149.851	5.872.678.143	-1.171.528.291
Aportes al ICBF y SENA	67.153.200	54.782.000	12.371.200
Comisiones	0	988.235	-988.235
Honorarios	1.616.567.640	2.949.901.506	-1.333.333.866
Servicios	65.406.992	412.168.194	-346.761.202
Arrendamiento Operativo	227.947.044	336.741.705	-108.794.661
Otras cuentas por pagar	2.724.074.975	2.118.096.503	605.978.472

Respecto a 2023, la cuenta presento una disminución de 20% 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 enero 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	ENE-2024	ENE-2023	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	6.276.204.850	7.935.465.807	-1.659.260.958
Beneficios a los empleados a corto plazo	6.276.204.850	7.935.465.807	-1.659.260.958
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	6.276.204.850	7.935.465.807	-1.659.260.958
A corto plazo	6.276.204.850	7.935.465.807	-1.659.260.958

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 enero de 2024 están vinculados a planta, un total de 216 funcionarios.

9.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

El detalla de beneficios en los estados financieros a 31 de enero de 2024, es el siguiente:

CONCEPTO	ENE-2024	ENE-2023	VARIACION
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	6.276.204.850	7.935.465.807	(1.659.260.958)
Cesantías	240.004.405	2.825.292.741	-2.585.288.336
Intereses sobre cesantías	2.396.084	51.449.306	-49.053.222
Vacaciones	2.278.029.933	1.939.474.064	338.555.869
Prima de vacaciones	1.713.337.262	1.367.316.706	346.020.556
Prima de servicios	772.091.721	673.076.319	99.015.402
Prima de navidad	238.348.580	237.597.467	751.113
Bonificaciones	456.164.230	349.524.526	106.639.704
Incapacidades	276.534	1.042.306	-765.772

Respecto a 2023 se presenta una disminución del 21%, el cual obedece a que el pago de cesantías e intereses de cesantías realizado en el mes de enero de 2024.

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 \$ 1.266.880.436 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	ENE-2024	ENE-2023	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	256.726.835.533	794.599.041	255.932.236.491
Otros pasivos diferidos	256.726.835.533	794.599.041	255.932.236.491

Respecto al 2023 se presenta un aumento del 32209% 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 31 de enero de 2024 son las siguientes:

CONCEPTO	ENE-2024	ENE-2023	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0
DEUDORAS DE CONTROL	57.543.126.130.446	53.889.263.891.531	3.653.862.238.914
Bienes entregados en custodia	0	2.400.000.000.000	-2.400.000.000.000
Documentos entregados para su cobro	6.213.380.825	14.425.578.524	-8.212.197.700
Activos y flujos futuros titularizados	3.676.047.678.389	0	3.676.047.678.389
Ejecución de proyectos de inversión	3.001.507.329.801	1.724.974.497.137	1.276.532.832.664
Otras cuentas deudoras de control	50.859.357.741.431	49.749.863.815.870	1.109.493.925.561
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-57.543.126.130.446	-53.889.263.891.531	-3.653.862.238.914
Deudoras de control por contra (CR)	-57.543.126.130.446	-53.889.263.891.531	-3.653.862.238.914

➤ Documentos entregados para su cobro

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

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

A 31 de enero de 2024, se encuentran depositados 36 tramites por valor de \$6.213.380.825 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 establece 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 31 enero de 2024.

TASA FACIAL/CUPON VIGENTE	TIR	FECHA ULTIMO CUPON	FECHA PROXIMO CUPON	VALOR NOMINAL	INTERESES	VALOR TIR
5,43%	4,4158%	15-nov-23	15-may-24	2.400.000.000.000	1.276.047.678.389	3.676.047.678.389

➤ **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 31 de enero 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	326.022.741.072
Gestión social, predial y ambiental	Gestión predial	1.180.464.102.917
	Plan de manejo ambiental y social	22.566.239.871
Interventoría, PMO, y PMT	Interventoría	77.906.803.368
	PMO	46.156.570.025
	Estudios y Consultorías	47.881.340.144
	Costos financieros y administrativos	20.087.172.969
	Costos de administración y vigilancia de recursos y auditoría de proyecto	1.505.350.000
	Servicio a la deuda	255.459.955.097
TOTAL DE OBLIGACIONES EJECUTADAS		2.999.947.280.348
% EJECUTADO RESPECTO A INGRESOS RECIBIDOS		71%

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	766.386.302
	Costos financieros y administrativos	588.258.874
TOTAL DE OBLIGACIONES EJECUTADAS		1.560.049.453
% EJECUTADO RESPECTO A INGRESOS RECIBIDOS		0,091%

➤ Otras cuentas deudoras de control

Teniendo en cuenta el Manual Financiero de la UMUS, la cuenta contable 8.3.90.90 reconoce el *plan de Adquisiciones*, validado por la Gerencia Financiera con corte a 31 de diciembre de 2023. 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 DIC 2023
Obras Civiles - Viaducto y Patio Taller	Viaducto	4.646.065.768.044
	Estaciones metro	958.081.324.415
	Patios y talleres	964.618.602.872
	Edificio metro	1.534.187.229.999
	Carriles para la circulación	457.831.436.871
	Espacio público	401.553.378.199
	Estaciones brt	1.237.626.467.945
Sistemas ferroviarios y Material Rodante	Material rodante	3.314.813.045.831
	Sistemas ferroviarios	3.410.418.628.136
Traslado anticipado de redes de SSPP	Redes de servicios públicos	639.531.376.553
Gestión Social y Predial	Gestión predial	1.886.257.416.184
	Plan de manejo ambiental y social	143.750.921.702
Interventoría y PMO	Interventoría	407.223.155.020
	PMO	147.371.412.830
	Estudios y consultorías	405.037.003.867
	Costos financieros y administrativos	109.439.698.341
	Gastos de administración, vigilancia de recursos y auditoría del proyecto	33.500.112.735
	Servicio a la deuda	30.162.050.761.887
TOTAL		50.859.357.741.431

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 31 de enero de 2024 son las siguientes:

CONCEPTO	ENE-2024	ENE-2023	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
PASIVOS CONTINGENTES	627.054.528.818	631.393.687.866	-4.339.159.048
ACREEDORAS DE CONTROL	133.875.336.734.856	130.419.176.953.781	3.456.159.781.074
Préstamos por recibir	1.838.398.610.000	568.202.040.000	1.270.196.570.000
Ejecución de proyectos de inversión	5.946.250.436.460	5.123.412.850.265	822.837.586.195
Otras cuentas acreedoras de control	126.090.687.688.396	124.727.562.063.516	1.363.125.624.880
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-134.502.391.263.674	-131.050.570.641.648	-3.451.820.622.026
Pasivos contingentes por contra (DB)	-627.054.528.818	-631.393.687.866	4.339.159.048
Acreedoras de control por contra (DB)	-133.875.336.734.856	-130.419.176.953.782	-3.456.159.781.074

➤ Pasivos Contingentes

Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos, por valor \$2.032.284.818 se refleja el registro de las demandas con obligación contingente “Posible” de acuerdo con los criterios de reconocimiento y revelación del reporte SIPROJ WEB.

NO PROCESO	DEMANDANTE	JURISDICCIÓN	CLASIFICACION	VALOR PRESENTE
TOTAL LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS				2.032.284.818
2019-00117	Argote Álvaro	Administrativo	POSIBLE	0
2019-00295	Morris Rincón Hollman Felipe	Administrativo	POSIBLE	0
2019-00282	Asprilla Reyes Inti Raúl	Acción Constitucional	POSIBLE	0
2021-00286	García Adriana Mildreth	Acción Constitucional	POSIBLE	0
2021-00393	Rojas Martínez Héctor Delfín	Laboral	POSIBLE	4.821.929
2022-00304	Marín Abramzon Avraham	Acción Constitucional	POSIBLE	0
137864	Consorcio Consultores PMO Bogotá		SIN OBLIGACION	0
2021-00061	Trujillo Duque Ildelfonso	Administrativo	POSIBLE	126.026.666
2022-01386	Benítez Rodríguez Luis Carlos	Administrativo	REMOTA	28.693.057
2022-00674	Flórez Mateus Ligia Yasmín	Administrativo	POSIBLE	544.145.091
2022-00635	Quick Oil Colombia Ltda	Administrativo	REMOTA	316.372.411
2023-00172	Barrera Montenegro Ricardo	Administrativo	POSIBLE	367.981.398
2023-00376	Promotora Avenida Caracas Ltda	Administrativo	POSIBLE	416.667.228
2023-SDI-ML1 NO. 6 (Zhu Debin Representante Legal M11 Sociedad Metro Línea 1 S.A.S.		SIN OBLIGACION	0
2022-00393	Rincón Gómez Rafael Eduardo	Administrativo	POSIBLE	67.659.849
2023-SDI-ML1 NO..5	Metro Línea 1 Sas		SIN OBLIGACION	0.0
2022-01155	Iglesia Cristiana De Colombia	Administrativo	POSIBLE	504.982.657

NO PROCESO	DEMANDANTE	JURISDICCIÓN	CLASIFICACION	VALOR PRESENTE
2023-00315	Montenegro Hernández Myriam Soraya	Acción Constitucional	SIN OBLIGACION	0
2023-01297	Calderón Rojas Everardo	Acción Constitucional	SIN OBLIGACION	0
2023-01229	Murillo Castañeda Tulio César	Acción Constitucional	SIN OBLIGACION	0
2023-01061	Rodríguez Duarte Joan Alexander	Acción Constitucional	SIN OBLIGACION	0
2023-00567	Rincón Gómez Rafael Eduardo	Administrativo	SIN OBLIGACION	0

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 de aportes de cofinanciación Nación-Distrito de los contratos relacionados a los proyectos PLMB y SLMB. A continuación, se detalla la relación de los ingresos causados con corte a 31 enero de 2024:

Ingresos recibidos del proyecto PLMB

CONCEPTO	FUENTE	TOTAL CAUSADO	TOTAL RECAUDADO
Aportes cofinanciación 2017	Distrito	1.053.187.769.140	1.053.187.769.140
Aportes Cofinanciación 2018	Distrito	503.594.751.521	503.594.751.521

CONCEPTO	FUENTE	TOTAL CAUSADO	TOTAL RECAUDADO
Aportes Cofinanciación 2019	Distrito	209.162.658.352	209.162.658.352
Aportes Cofinanciación 2020	Nación	177.735.399.197	177.735.399.197
	Distrito	294.547.440.590	294.547.440.590
Aportes Cofinanciación 2021	Nación	128.254.255.470	128.254.255.470
	Distrito	306.673.492.925	306.673.492.925
Aportes Cofinanciación 2022	Nación	376.432.759.547	376.432.759.547
	Distrito	338.767.606.023	338.767.606.023
Aportes Cofinanciación 2023	Nación	267.601.864.725	267.601.864.725
	Distrito	511.538.004.030	511.538.004.030
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		4.220.271.037.532	4.220.271.037.532
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	20.130.477.715	20.130.477.715
Total Otros Aportes al proyecto		20.130.477.715	20.130.477.715
TOTAL APORTES		4.240.663.315.248	4.240.663.315.248

Durante el transcurso de 2024 se han recaudado el siguiente depósito relacionado con el convenio de cofinanciación Nación – Distrito: a) \$135.742.542.117, correspondientes al segundo semestre de 2023 de aportes Nación.

Ingresos recibidos del proyecto L2MB

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

Reconoce el monto aportado por el Distrito Capital según el Convenio de Cofinanciación suscrito entre Nación y Distrito para financiar el proyecto **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 31 de enero 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	236.724.628.582
Gestión social, predial y ambiental	Gestión predial	22.990.703.739
	Plan de manejo ambiental y social	3.047.567.638
Interventoría, PMO, y PMT	Interventoría	230.306.977.115
	PMO	44.962.276.848
	Estudios y Consultorías	824.370.981
	Costos financieros y administrativos	46.530.317
	Gastos de Administración, Vigilancia de Recursos y Auditoría del Proyecto	458.150.000
Total de contratos pendientes de ejecución		11.851.571.598.643

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	804.140.781
Total de contratos pendientes de ejecución		4.363.357.720

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 \$43.547.009.533.503.

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 \$1.276.047.678.389 (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 31 de enero 2024 es el siguiente:

CONCEPTO	ENE-2024	ENE-2023	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	5.863.008.098.747	5.098.707.871.915	764.300.226.832
Capital suscrito y pagado	4.000.000.000	4.000.000.000	0
Reservas	4.849.791.171.151	2.637.619.383.028	2.212.171.788.123
Resultados de ejercicios anteriores	876.369.980.001	2.269.609.655.682	-1.393.239.675.682
Resultado del ejercicio	132.846.947.595	187.478.833.205	-54.631.885.610

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

Dichos montos reservados obedecen al monto no ejecutado de los recursos de cofinanciación del convenio Nación – Distrito, de los proyectos PLMB T1 y L2MB al corte de 31 de diciembre de 2022.

- **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		876.369.980.001
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	818.932.112.441

- **Resultado del Ejercicio:** Al cierre de 31 de enero de 2024, el resultado del ejercicio arroja un valor positivo de \$132.846.947.595. El resultado obedece principalmente a los aportes de cofinanciación de la Nación del II semestre de 2023.

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)	50.638.205	138.489.766.948	0	138.540.405.153
Gastos (2)	5.092.969.044	452.313.752	148.174.762	5.693.457.558
TOTAL 3= (1-2)	-5.042.330.839	138.037.453.196	-148.174.762	132.846.947.595

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 al 31 de enero de 2024, comparado con el mismo periodo del año 2023:

CONCEPTO	ENE-2024	ENE-2023	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	138.540.405.153	193.605.183.164	-55.064.778.010
Transferencias y subvenciones	135.742.542.117	193.365.028.302	-57.622.486.185
Otros ingresos	2.797.863.036	240.154.862	2.557.708.174

13.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	ENE-2024	ENE-2023	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	135.742.542.117	193.365.028.302	-57.622.486.185
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	135.742.542.117	193.365.028.302	-57.622.486.185
Bienes, derechos y recursos en efectivo recibidos de entidades de gobierno	135.742.542.117	193.365.028.302	-57.622.486.185

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

Recursos Convenio de Cofinanciación Nación Distrito PLMB T1: por valor de \$135.742.542.117 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. A continuación, se muestra el cálculo según la metodología establecida:

CALCULO APORTE 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
$J = (I * B) / 100$		135.742.542.117,00

13.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

CONCEPTO	ENE-2024	ENE-2023	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	2.797.863.036	240.154.862	2.557.708.174
Otros ingresos	2.797.863.036	240.154.862	2.557.708.174
Financieros	2.794.317.087	75.129.046	2.719.188.041
Ingresos diversos	3.545.949	165.025.816	-161.479.866

- **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 3619% 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 al 31 de enero 2024, comparado con el mismo periodo del año 2023:

CONCEPTO	ENE-2024	ENE-2023	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	5.693.457.558	6.126.349.959	-432.892.401
De administración y operación	5.687.267.432	6.064.621.488	-377.354.056
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	6.189.729	60.728.081	-54.538.352
Otros gastos	397	1.000.390	-999.993

14.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CONCEPTO	ENE-2024	ENE-2023	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	5.687.267.432	6.064.621.488	-377.354.056
De Administración y Operación	5.687.267.432	6.064.621.488	-377.354.056
Sueldos y salarios	1.920.934.739	1.629.161.197	291.773.542
Contribuciones imputadas	6.080.133	13.646.743	-7.566.610
Contribuciones efectivas	575.556.100	657.297.125	-81.741.025
Aportes sobre la nómina	67.153.200	84.137.800	-16.984.600
Prestaciones sociales	1.485.384.723	2.030.677.270	-545.292.547
Gastos de personal diversos	0	7.817.392	-7.817.392
Generales	1.560.771.293	1.625.029.736	-64.258.442
Impuestos, contribuciones y tasas	71.387.244	16.854.225	54.533.019

- **Sueldos y salarios:** respecto al periodo comparativo, la cuenta contable de sueldos y salarios presento un aumento del 18%, el cual corresponde a una variación en la ocupación de cargos de la planta de la 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 una disminución de 12% atribuible a una disminución de la base de cotización.

CONCEPTO	ENE-2024	ENE-2023	VALOR VARIACIÓN
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	575.556.100	657.297.125	-81.741.025
Aportes a cajas de compensación familiar	108.232.900	127.966.400	-19.733.500
Cotizaciones a seguridad social en salud	112.828.200	134.585.025	-21.756.825
Cotizaciones a riesgos laborales	38.259.700	34.690.400	3.569.300
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	167.891.600	187.842.593	-19.950.993
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	148.343.700	172.212.707	-23.869.007

- **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 una disminución del 20% atribuible a una disminución de la base de cotización.

CONCEPTO	ENE-2024	ENE-2023	VALOR VARIACIÓN
APORTES SOBRE LA NÓMINA	67.153.200,00	84.137.800,00	-16.984.600,00
Aportes al ICBF	40.290.500	50.474.900	-10.184.400,00
Aportes al SENA	26.862.700	33.662.900	-6.800.200,00

- **Prestaciones sociales:** Las prestaciones sociales reconocidas, se efectúan de acuerdo régimen salarial y prestacional de los empleados públicos. Respecto al año 2023 se presenta una disminución del 27% atribuible a la solicitud de vacaciones del personal activo para 2023.

CONCEPTO	ENE-2024	ENE-2023	VALOR VARIACIÓN
PRESTACIONES SOCIALES	1.485.384.723	2.030.677.270	-545.292.547
Vacaciones	154.669.090	687.802.226	-533.133.136
Cesantías	240.004.405	352.307.484	-112.303.078
Intereses a las cesantías	2.436.855	40.084.836	-37.647.981
Prima de vacaciones	115.808.435	112.141.406	3.667.029
Prima de navidad	238.348.580	217.453.064	20.895.516
Prima de servicios	112.333.494	97.486.690	14.846.804
Otras primas	621.783.864	523.401.565	98.382.299

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

CONCEPTO	ENE-2024	ENE-2023	VALOR VARIACIÓN
GENERALES	1.560.771.293	1.625.029.736	-64.258.442
Estudios y proyectos	97.070.779	0	97.070.779
Vigilancia y seguridad	0	297.528.278	-297.528.278
Materiales y suministros	2.851.188	0	2.851.188
Mantenimiento	48.343.793	50.913.510	-2.569.717
Servicios públicos	9.295.650	7.398.350	1.897.300
Arrendamiento operativo	260.455.320	411.848.685	-151.393.365
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	68.841.165	18.777.646	50.063.519
Comunicaciones y transporte	31.684.144	115.006.277	-83.322.133

CONCEPTO	ENE-2024	ENE-2023	VALOR VARIACIÓN
Seguros generales	309.576.969	26.575.565	283.001.405
Promoción y divulgación	133.801.789	42.102.475	91.699.314
Combustibles y lubricantes	0	784.062	-784.062
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	0	15.364.373	-15.364.373
Procesamiento de información	18.842.949	15.058.296	3.784.653
Contratos de aprendizaje	5.167.500	5.000.000	167.500
Gastos legales	56.511.700	0	56.511.700
Interventorías, auditorías y evaluaciones	21.382.796	102.344.809	-80.962.013
Comisiones	3.268.147	509.913	2.758.234
Honorarios	492.533.533	419.009.468	73.524.065
Servicios	1.143.872	0	1.143.872
Otros gastos generales	0	96.808.028	-96.808.028

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:

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

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 Bolívar 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	ENE-2024	ENE-2023	VALOR VARIACIÓN
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	71.387.244	16.854.225	54.533.019
Impuesto de industria y Comercio	39.839.000	681.000	39.158.000
Gravamen a los movimientos financieros	31.548.244	16.173.225	15.375.019

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

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

14.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

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

CONCEPTO	ENE-2024	ENE-2023	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	6.189.729	60.728.081	-54.538.352
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5.886.272	5.709.215	177.058
Maquinaria y equipo	83.179	16.858	66.320
Equipo médico y científico	8.958	8.958	0
Muebles, enseres y equipos de oficina	90.966	90.966	0
Equipos de comunicación y computación	3.407.154	3.296.417	110.737
Equipos de transporte, tracción y elevación	2.296.015	2.296.015	0
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	303.456	55.018.866	-54.715.410
Licencias	303.456	55.018.866	-54.715.410

14.3. Otros gastos

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

CONCEPTO	ENE-2024	ENE-2023	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	397	390	7
GASTOS DIVERSOS	397	390	7
Otros gastos diversos	397	390	7

- *Otros gastos diversos*: corresponde ajustes en 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
4 de marzo de 2024)