



METRO DE BOGOTÁ S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Periodos Contables Terminados a 30/06/2024 y 30/06/2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Cuenta	30-jun-24	30-jun-23	Cuenta	Descripción	30-jun-24	30-jun-23	
ACTIVO			PASIVO				
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalentes al efectivo			Cuentas por pagar				
	3.129.400.420.830	3.388.417.001.115			16.490.016.795	24.202.142.918	
1105	Caja	118.417.000	91.900.000				
1110	Depositos en instituciones financieras	35.256.548.411	47.260.542.389	2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales	676.638.930	3.889.157.413
19080101	Depositos Segunda Línea del Metro de Bogotá	1.702.762.747.249	1.705.177.763.203	2407	Recursos a favor de Terceros	8.377.766.540	16.555.425.363
190803	Encargo Fiduciario - Fiducia en administración	975.958.964.218	1.504.067.278.876	2424	Descuentos de nomina	36.640.907	233.944.313
1989	Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por concesionarios privados	415.303.743.952	131.819.516.647	2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	1.082.027.556	544.985.784
	Inversiones e instrumentos derivados	401.625.808.802	125.998.447.676	2440	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	819.172	0
1223	Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	401.625.808.802	125.998.447.676	2490	Otras cuentas por pagar	6.316.123.691	2.978.630.045
	Cuentas por cobrar	114.024.364	7.272.947		Beneficios a empleados	9.752.022.454	7.932.244.155
1317	Prestación de Servicios	106.200.000	0	2511	Beneficios a empleados a corto plazo	9.752.022.454	7.932.244.155
1384	Otras cuentas por cobrar	8.123.354	8.171.560		TOTAL PASIVO CORRIENTE	26.242.039.249	32.134.387.072
1385	Cuentas por cobrar difícil recaudo	14.640.928	10.512.489				
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	-14.939.918	-11.411.102		PASIVO NO CORRIENTE		
	Otros activos	120.389.537.656	195.592.598.857		Prestamos por Pagar	261.800.000	0
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	77.936.820.208	132.849.159.572	2317	Financiamiento Externo de Largo Plazo	261.800.000	0
1906	Avances y anticipos entregados	69.819.540	0		Otros Pasivos Diferidos	391.097.155.475	127.048.008.059
1907	Anticipos o saldos a favor por impuestos o contribuciones	2.455.695.614	282.703.629	2990	Ingreso diferido por concesiones - concedente	391.097.155.475	127.048.008.059
19080103	Recursos entregados en administración - Convenios	39.905.916.812	62.460.735.656		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	391.358.955.475	127.048.008.059
1986	Activos Diferidos	21.285.482	0		TOTAL PASIVO	417.600.994.724	159.182.395.131
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	3.651.529.791.653	3.710.015.320.596				
ACTIVO NO CORRIENTE			PATRIMONIO				
Propiedad, planta y equipo			Patrimonio institucional				
	2.644.245.991.332	1.559.818.160.673					
1605	Terrenos	700.501.058.190	726.754.574.997	3204	Capital suscrito y pagado	4.000.000.000	4.000.000.000
1615	Otras construcciones en curso	1.609.450.582.640	627.839.402.636	321501	Reserva Legal	2.000.000.000	2.000.000.000
1655	Maquinaria y equipo	9.981.429	9.981.429	321503	Reserva Especial	5.690.915.983.718	4.847.791.171.151
1660	Equipo Médico y Científico	860.000	860.000	3225	Utilidades o excedentes acumulados	32.346.528.795	57.437.867.559
1665	Muebles, Enseres y Equipos de oficina	10.915.953	10.915.953		Utilidad o Perdida del ejercicio	148.924.427.549	199.511.358.648
1670	Equipos de comunicación y computación	322.779.827	238.032.866		TOTAL PATRIMONIO	5.878.186.940.062	5.110.740.397.359
1675	Equipos de transporte, tracción y elevación	275.521.776	275.521.776		TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	6.295.787.934.785	5.269.922.792.490
1683	PPYE en Concesión - Terrenos	334.028.003.861	204.976.360.393				
1685	Depreciación acum. Prop, planta y eq. (CR)	-353.712.343	-287.489.376		Cuentas de orden acreedoras	0	0
	Otros activos	12.151.800	89.311.220				
1970	Activos intangibles	573.869.964	561.642.564	91	Pasivos Contingentes	627.506.613.701	641.673.693.196
1975	Amortización acumulada de activos intangibles (CR)	-561.718.164	-472.331.344	93	Cuentas acreedoras de control	133.831.196.694.979	134.341.753.927.457
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	2.644.258.143.132	1.559.907.471.893	99	Acreedoras de control por contra (DB)	-134.458.703.308.680	-134.983.427.620.653
	TOTAL ACTIVO	6.295.787.934.785	5.269.922.792.490				
	Cuentas de orden deudoras	0	0				
83	Deudoras de control	60.488.391.116.818	46.703.359.508.454				
89	Deudoras de control por contra (CR)	-60.488.391.116.818	-46.703.359.508.454				

JOSÉ LEONIDAS NARVÁEZ MORALES
Gerente General
CC 10.533.298

ANDRES RICARDO QUEVEDO CARO
Gerente Financiero
CC 79.717.628

CAROLINA OLARTE CASTELLANOS
Contadora
CC 52.962.869
TP 124.854 -T

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 25 de julio de 2024)



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

METRO DE BOGOTÁ S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
Periodos contables terminados el 30/06/2024 y 30/06/2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Cuenta	30-jun-24	30-jun-23
INGRESOS OPERACIONALES		
Venta de Servicios		
4390 Otros Servicios - Publicidad (Explotación Comercial)	166.200.000	0
Transferencias y Subvenciones		
4430 Bienes, derechos y recursos en efectivo recibidos de entidades de gobierno	176.931.297.138	255.888.920.963
(1) Total Ingresos Operacionales	177.097.497.138	255.888.920.963
MENOS: GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		
Administración y operación		
5101 Sueldos y salarios	13.356.601.612	10.232.615.476
5102 Contribuciones imputadas	34.965.588	63.747.783
5103 Contribuciones efectivas	4.076.838.504	3.157.838.613
5104 Aportes sobre la nomina	591.207.600	358.995.900
5107 Prestaciones sociales	10.995.649.231	8.769.492.949
5108 Gastos de personal diversos	172.362.707	527.360.454
5111 Generales	15.119.849.140	33.726.257.322
5120 Impuestos, contribuciones y tasas	277.340.603	233.675.906
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones		
5347 Deterioro de cuentas por cobrar	2.934.369	5.420.822
5360 Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	37.733.712	36.983.103
5366 Amortización de activos intangibles	358.239	306.097.590
Otros gastos operacionales		
5802 Comisiones de servicios financieros	2.079.015.806	2.131.136.071
(2) Total gastos de administración, de operación y otros gastos operacionales	46.744.857.109	59.549.621.990
(3) RESULTADO OPERACIONAL (1-2)	130.352.640.029	196.339.298.973
MAS: INGRESOS NO OPERACIONALES		
4802 Financieros	16.794.498.659	2.485.368.614
4806 Ajuste por diferencia en cambio	45.257.834	59.711.510
4808 Ingresos diversos	1.974.615.218	644.663.535
(4) Total Ingresos no operacionales	18.814.371.711	3.189.743.659
MENOS: EGRESOS NO OPERACIONALES		
5803 Ajuste por diferencia en cambio	31.115.501	11.540.454
5804 Gastos Financieros - Administración y emisión de Títulos	8.520.297	0
5890 Gastos diversos	150.410.733	1.530
(5) Otros Gastos	190.046.531	11.541.984
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (3+4-5)	148.976.965.209	199.517.500.648
5821 Impuesto a las ganancias corriente	52.537.660	6.142.000
(I) RESULTADO NETO	148.924.427.549	199.511.358.648
(II) OTRO RESULTADO INTEGRAL	0	0
RESULTADO DEL EJERCICIO	148.924.427.549	199.511.358.648

JOSÉ LEONIDAS NARVÁEZ MORALES
Gerente General
CC 10.533.298

ANDRES RICARDO QUEVEDO CARO
Gerente Financiero
CC 79.717.628

CAROLINA OLARTE CASTELLANOS
Contadora
CC 52.962.869
TP 124.854 -T

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
25 de julio de 2024)



METRO DE BOGOTÁ S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Periodos contables terminados al 30 de Junio de 2024 y 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Capital autorizado	Capital por suscribir (DB)	Capital pagado	Reserva legal	Reserva Especial	Resultados de ejercicios anteriores	Resultados del ejercicio	Total patrimonio
Saldo al 30 de junio de 2022	8.000.000.000	-4.000.000.000	4.000.000.000	2.000.000.000	2.635.619.383.028	49.888.664.760	26.254.135.837	2.717.762.183.626
Apropiación Resultado vigencia 2022	0	0	0	0	0	2.219.703.888.564	-2.219.703.888.564	0
Apropiación de Reserva Especial 2022	0	0	0	0	2.212.171.788.123	-2.212.171.788.123	0	0
Ajuste a Resultados de Ejercicios anteriores (Corrección de errores no materiales)	0	0	0	0	0	17.102.358	0	17.102.358
Resultado del ejercicio al corte 31 diciembre de 2023	0	0	0	0	0	0	2.193.449.752.727	2.193.449.752.727
Resultado del ejercicio 30 junio 2023	0	0	0	0	0	0	199.511.358.648	199.511.358.648
Saldo al 30 de junio de 2023	8.000.000.000	-4.000.000.000	4.000.000.000	2.000.000.000	4.847.791.171.151	57.437.867.559	199.511.358.648	5.110.740.397.359
Resultado del ejercicio a 31 diciembre 2023	0	0	0	0	0	0	619.420.753.793	619.420.753.793
Apropiación Resultado vigencia 2023	0	0	0	0	0	818.932.112.441	-818.932.112.441	0
Ajuste a Resultados de Ejercicios anteriores (Corrección de errores no materiales)	0	0	0	0	0	-898.638.639	0	-898.638.639
Apropiación de Reserva Especial 2023	0	0	0	0	843.124.812.566	-843.124.812.566	0	0
Resultado del ejercicio 30 de junio 2024	0	0	0	0	0	0	148.924.427.549	148.924.427.549
Saldo al 30 de junio de 2024	8.000.000.000	-4.000.000.000	4.000.000.000	2.000.000.000	5.690.915.983.718	32.346.528.795	148.924.427.549	5.878.186.940.062

JOSÉ LEONIDAS NARVÁEZ MORALES

Gerente General
CC 10.533.298

ANDRES RICARDO QUEVEDO CARO

Gerente Financiero
CC 79.717.628

CAROLINA OLARTE CASTELLANOS

Contadora
CC 52.962.869
TP 124.854 -T

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 25 de julio de 2024)



METRO DE BOGOTÁ S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO INDIVIDUAL
Periodos contables terminados el 30/06/2024 y 30/06/2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	30-jun-24	30-jun-23
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Venta de Bienes - Explotación Comercial Cto Concesión 163 de 2019	60.000.000	0
Bienes, derechos y recursos en efectivo recibidos de entidades de gobierno (Funcionamiento)	39.999.000.000	36.643.008.000
Bienes, derechos y recursos en efectivo recibidos de entidades de gobierno (R. cofinanciamiento PLMB)	136.932.297.138	219.245.912.963
Recibido por por Concesión en Patrimonio Autonomo	0	589.558.316
Recibido por recobros de incapacidades	196.123.572	307.053.026
Recibido otros ingresos	1.887.491.015	37.505.635
Pago adquisición de bienes y servicios	-1.905.180.144	-4.030.814.824
Pago cuentas por pagar proyectos de Inversión	-169.406.765.741	-151.312.341.319
Pago descuentos nomina	-2.656.450.309	-1.980.886.455
Pago por retenciones en la fuente y estampillas	-6.094.097.000	-4.310.070.000
Pago retenciones practicadas rendimientos	-18.478.678	-15.085.280
Pago impuestos y tasas	-8.117.336.904	-743.888.000
Pago viáticos y gastos de viaje	-70.989.425	-65.316.025
Pago por seguros	-661.087.377	-3.819.843.776
Pago por aportes parafiscales	-591.207.600	-303.876.000
Pago servicios públicos	-58.834.096	-59.097.770
Pago por comisiones	-2.073.774.865	-2.131.083.365
Pago por honorarios	-29.906.399.122	-20.036.768.962
Pagos de arrendamientos	-1.667.085.892	-2.018.695.252
Pago por beneficio a empleados	-22.396.958.861	-17.469.549.753
Pago gravamen a los movimientos financieros	-155.271.001	-200.957.265
Pagos amigable composición (Patrimonio Autonomo)	-715.138.644	-403.512.803
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(67.420.143.934)	47.921.251.090
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Recibido por rendimientos financieros	263.981.198	215.504.000
Recibido por rendimientos financieros pdtes por reintegrar (SHD y MHCP)	8.317.511.379	16.540.885.649
Recibido por rendimientos financieros Patrimonio Autónomo (Concesión)	16.530.517.461	2.269.864.614
Reintegro de rendimientos financieros EF- (SHD-MHCP) (Diciembre 2023)	-6.694.373.684	-16.510.582.083
Pago por adquisición de propiedades, planta y equipo	-75.475.912	-24.441.680
Inversiones de Administración de Liquidez a Costo Amortizado TPES	135.030.866.516	125.998.447.676
Vencimiento en Inversiones de Administración de Liquidez a Valor de Mercado CDT	391.759.700.000	0
Reintegro Rendimientos a SDH Inversiones de Administración de Liquidez CDT	-21.759.700.000	0
Inversiones de Administración de Liquidez a Costo Amortizado CDTs	-11.125.975.250	0
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	512.247.051.708	128.489.678.177
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Pago interese por prestamo Banca Multilateral BIRF 8901-CO	-8.520.296.88	0
Pago establecido Apendice Financiero 3 Contrato de Concesión TPES Capital + Intereses	-135.030.866.516	-125.998.447.676
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(135.039.386.813)	-125.998.447.676
AUMENTO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	309.787.520.962	50.412.481.590
SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2.819.612.899.869	3.338.004.519.525
SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3.129.400.420.830	3.388.417.001.115
Efectivo disponible	35.374.965.411	47.352.442.389
Efectivo entregado en administración DDT - Encargo Fiduciario	2.678.721.711.467	3.209.245.042.079
Efectivo en Patrimonios Autónomos constituidos por el concesionario	415.303.743.952	131.819.516.647
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL AFECTIVO	3.129.400.420.830	3.388.417.001.115

JOSÉ LEONIDAS NARVÁEZ MORALES
Gerente General
CC 10.533.298

ANDRES RICARDO QUEVEDO CARO
Gerente Financiero
CC 79.717.628

CAROLINA OLARTE CASTELLANOS
Contadora
CC 52.962.869
TP 124.854 -T

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
25 de julio de 2024)



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

PERIODO TERMINADO 30 JUNIO DE 2024

CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS



**METRO
BOGOTÁ**

Contenido

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL AFECTIVO	3
Composición	3
1.1. Caja	3
1.2. Depósitos en instituciones financieras	4
1.3. Equivalentes al efectivo	4
NOTA 2. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	10
Composición	10
2.1. Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	10
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	16
4.3. Construcciones en curso.....	19
NOTA 5. ACTIVOS INTANGIBLES	22
Composición	22
5.1. Detalle saldos y movimientos	23
NOTA 6. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	23
Composición	23
Generalidades.....	23
6.1. Desglose – Subcuentas otros.....	23
NOTA 7. PRESTAMOS POR PAGAR.....	28
Composición	28
7.1. Financiamiento externo de largo plazo	28
NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR.....	29

Composición	29
NOTA 9. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	31
Composición	31
9.1. Beneficios a los empleados a corto plazo.....	31
NOTA 10. OTROS PASIVOS	32
Composición	32
NOTA 11. CUENTAS DE ORDEN	33
11.1. Cuentas de orden deudoras	33
11.2. Cuentas de orden acreedoras.....	37
NOTA 12. PATRIMONIO.....	41
Composición	41
12.1. Otro resultado integral (ORI) del periodo.....	43
NOTA 13. INGRESOS	43
Composición	43
13.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	44
13.2. Ingresos de transacciones con contraprestación.....	45
NOTA 14. GASTOS	46
Composición	46
14.1. Gastos de administración, de operación y de ventas.....	46
14.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	50
14.3. Otros gastos.....	51

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	JUN-2024	JUN-2023	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3.129.400.420.830	3.388.417.001.115	-259.016.580.285
Caja	118.417.000	91.900.000	26.517.000
Depósitos en instituciones financieras	35.256.548.411	47.260.542.389	-12.003.993.979
Recursos entregados en administración - Deposito L2MB	1.702.762.747.249	1.705.177.763.203	-2.415.015.954
Recursos entregados en administración - Encargo F. PLMB	975.958.964.218	1.504.067.278.876	-528.108.314.658
Recursos de la entidad concedente en Patrimonios Autónomos constituidos por los concesionarios	415.303.743.952	131.819.516.647	283.484.227.306

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

1.1. Caja

Corresponde a la constitución de las cajas menores para la vigencia 2024. Para la ejecución de los gastos realizados por este medio, la EMB 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	JUN-2024	JUN-2023	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2023 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	35.256.548.411	47.260.542.389	-12.003.993.979	263.981.078	10,04%
Cuenta corriente	35.256.548.411	47.260.542.389	-12.003.993.979	263.981.078	10,04%

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 \$263.981.078 y la rentabilidad promedio corresponde a una tasa IBR de 10,04%. En cuanto a los rendimientos generados de los aportes ordinarios del Distrito durante 2024, corresponden a \$1.087.818.523,05 los cuales son reintegrados a la Dirección Distrital de Tesorería de conformidad con el Decreto 662 de 2018, una vez descontados los conceptos de retención en la fuente y el GMF que genera esta transacción.

Respecto a 2023 se presentó una disminución del 25% 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	JUN-2024	JUN-2023	VALOR VARIACIÓN
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3.094.025.455.420	3.341.064.558.726	-247.039.103.306
En Administración - Aportes Convenio Cofinanciación L2MB	1.702.762.747.249	1.705.177.763.203	-2.415.015.954
Encargo Fiduciario - Fiducia de administración y pagos PLMB	975.958.964.218	1.504.067.278.876	-528.108.314.658
Recursos de la entidad concedente en Patrimonios Autónomos constituidos por los concesionarios	415.303.743.952	131.819.516.647	283.484.227.306

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

Los recursos reflejados en la cuenta corresponden al saldo pendiente de ejecutar del aporte del Distrito realizado en cumplimiento de la cláusula 2.3 del Convenio de Cofinanciación para el “*Diseño, construcción y puesta en operación de la Línea 2 del Metro de Bogotá, incluidas sus obras complementarias*”. La administración de estos recursos está bajo la administración de la Dirección Distrital de Tesorería de la Secretaría Distrital de Hacienda – SDH-DDT mediante la suscripción del *Convenio para la Administración Tesoral de Recursos*.

Estos recursos están disponibles bajo un concepto de depósito en el grupo de Fondo de Terceros con una cuenta contable que permita la diferenciación contable y tesoral de los recursos administrados. En consecuencia, en este depósito se registrarán los recursos correspondientes a los aportes del Distrito realizara con cargo al Convenio de Cofinanciación y las instrucciones de giro con cargo a los recursos allí depositados. Respecto al 2023, hay una disminución del 0,1% atribuida al pago de obligaciones de L2MB.

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

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

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

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

CONCEPTO	JUN-2024	JUN-2023	VALOR VARIACIÓN
ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE ADMINISTRACIÓN Y PAGOS	975.958.964.218	1.504.067.278.876	-528.108.314.658
Encargo Fiduciario - Recursos Distrito	872.643.014.252	1.217.101.046.807	-344.458.032.555
Banco Bancolombia 3671	0	369.169.907.481	-369.169.907.481
Banco Bogotá 8344	309	410.651.726.559	-410.651.726.250
Banco de Occidente 4868	288.948.395.866	409.590.536.937	-120.642.141.071
Banco GNB Sudameris 0240	436.813.567	0	436.813.567
Banco Santander 5948	276.160.200.252	0	276.160.200.252
Banco Mi Banco Colombia 7328	10.032.981.722	27.688.875.659	-17.655.893.937
Banco Scotiabank Colpatría 1304	0	171	-171
Banco BBVA EF PLMB 0187	293.320.553.875	0	293.320.553.875
Banco de Occidente EF Otros Ingresos DC 2950	3.744.068.662	0	3.744.068.662
Encargo Fiduciario - Recursos Nación	103.315.943.856	286.966.232.061	-183.650.288.205
Banco de Bogotá 8278	71.444.126.555	264.197.379.725	-192.753.253.170
Banco Bancolombia 4473	31.871.817.301	22.768.852.336	9.102.964.965
Encargo Fiduciario - Cuenta de Control	2.128	8	2.120
Banco de Bogotá 5973	2.128	8	2.120
Cuenta de Compensación Banco de la Republica	3.982	0	3.982
Citibank NA EEUU 3640	3.982	0	3.982

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

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

La cuenta 1.9.08.03 presentó una disminución de 35% 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	JUN-2024	JUN-2023	VALOR VARIACIÓN
RECURSOS DE LA ENTIDAD CONCEDENTE EN PATRIMONIOS AUTÓNOMOS CONSTITUIDOS POR LOS CONCESIONARIOS	415.303.743.952	131.819.516.647	283.484.227.306
Subcuenta aportes EMB 9971	1	1	0
Subcuenta Amigable Composición Bancol. 9989	611.390.315	1.059.025.992	-447.635.677
Subcuenta Excedentes EMB Bancolombia 9997	2.083.867.036	2.178.860.482	-94.993.446
Subcuenta Obras Menores Bancolombia 0006	18.895.996.326	1.281.603.676	17.614.392.651
Subcuenta TPE	393.712.490.275	127.300.026.497	266.412.463.778

Respecto al 2023 la cuenta 1.9.89.01 presenta un aumento del 215% el cual obedece al valor cancelado por la EMB por concepto de TPES de acuerdo con la amortización establecida en numeral 2.2 literal (b) del apéndice financiero 3 que hace parte del contrato de concesión 163 de 2019 y que serán utilizados para el pago del componente C de la retribución del concesionario.

➤ **Otras Revelaciones**

Conciliación de Pagos Realizados Proyecto PLMB

Con relación a los recursos recibidos por aportes de Cofinanciación (Ver Nota 11.2) se han efectuado pagos (Vr. Neto) por valor de \$3.235.277.684.060 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	419.251.069.300
	Carriles para la Circulación	23.377.497.472
Material Rodante y Sistemas Ferroviarios	Material Rodante	523.692.576.792
Traslado de redes	Redes de Servicio Público	451.412.780.021
Gestión social, predial y ambiental	Gestión predial	1.190.867.737.629
	Plan de manejo ambiental y social	24.547.695.709
Interventoría, PMO, y PMT	Interventoría	95.262.691.312
	PMO	53.619.181.432
	Estudios y Consultorías	39.218.528.436
	Costos Financieros: comisiones, registros bursátiles, calificación de riesgos, contragarantía	21.663.578.463
	Gastos de Administración y vigilancia de Recursos	164.734.484
	Auditoría técnica y financiera del proyecto	1.700.271.100
	Servicio a la deuda	390.499.341.910
Total de giros por Componente		3.235.277.684.060

CONCILIACION PAGOS FRENTE A SALDOS EFECTIVO Y EQUIVALENTES		
	CONCEPTO	VALOR
A	Ingresos PLMB (Nota 10.2)	4.212.494.039.358
B	Ingresos Fuente Otros (Servidumbre, Apremios)	1.838.526.761
C	Vr. Pagos PLMB	3.235.277.684.060
D=(A+B-C)	Saldo Recursos PLMB	979.054.882.059
E	Saldo Cuenta Contable 11050202/190803	976.074.879.090
F	CDT	11.125.975.250
G=D-E-F	Diferencia	-8.145.972.282
H	Rendimientos Financieros x Reintegrar	8.153.529.897
I	CXC Gastos Bancarios	-3.792.352
J	Giro Mayor VR descontado SDH	-1
K	Diferencial cambiario Pago en dólares consorcio	-3.765.263
L=Σ(G:K)	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 \$8.153.529.897, (ii) CXC de gastos bancarios pendientes de reintegro por valor de (\$3.792.352), y (iii) diferencial cambiario por (\$3.765.262,71) producto de la tasa pactada para pago de PMO.

Conciliación de Pagos Realizados Proyecto L2MB

Con relación a los recursos recibidos por aportes de Cofinanciación (Ver Nota 11.2) se han efectuado pagos (Vr. Neto) por valor de \$2.827.905.663 por los componentes elegibles autorizados. A continuación, se presenta la conciliación frente a los saldos de efectivo y equivalentes del proyecto L2MB:

TOTAL GIROS PROYECTO L2MB		
COMPONENTE	SUBCOMPONENTE	VALOR GIROS (NETO)
Gestión social, predial y ambiental	Plan de manejo ambiental y social	205.404.277
Interventoría, PMO, y PMT	Estudios y Consultorías	1.540.312.202
	Costos Financieros: comisiones, registros bursátiles, calificación de riesgos, contragarantía	1.082.189.184
Total de giros por Componente		2.827.905.663

CONCILIACION PAGOS FRENTE A SALDOS EFECTIVO Y EQUIVALENTES		
	CONCEPTO	VALOR
A	Ingresos L2MB (Nota 10.2)	1.705.587.121.212
B	Vr. Pagos L2MB	2.827.905.663
C=A-B	Saldo Recursos L2MB	1.702.759.215.549
D	Saldo Cuenta Contable 1908010104	1.702.759.215.549
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	JUN-2024	JUN-2023	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	401.625.808.802	125.998.447.676	275.627.361.126
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	401.625.808.802	125.998.447.676	275.627.361.126

2.1. Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado

Reconoce los valores colocados en instrumentos de deuda que se esperan mantener hasta el vencimiento (CDT) y aquellos que se esperan negociar (TPES). A continuación, se detallan las inversiones:

Para el mes de junio de 2024 se constituyeron dos (2) CDTs a término fijo:

CDT					
Entidad	Valor nominal	Valoración	Valor en Libros	Plazo (días)	Tasa Nominal
Banco Occidente	3.000.000.000	2.471.210	3.002.471.210	90	10,11%
Bancolombia	8.125.975.250	6.540.729	8.132.515.979	120	9,87%
TOTAL	11.125.975.250	9.011.939	11.134.987.189		

Adicionalmente se reconoce el pago de los TPES 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	Capital	Intereses	Total Inversiones
EMB	P.A. ML1	15-may-23	36.775.493.388	89.222.954.288	125.998.447.676
		15-nov-23	38.811.482.092	90.650.025.328	129.461.507.421
		15-may-24	41.579.489.908	93.451.376.608	135.030.866.516
Total, Inversiones de admón. a costo amortizado			117.166.465.389	273.324.356.224	390.490.821.613

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	JUN-2024	JUN-2023	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	114.024.364	7.272.947	106.751.417
Prestación de servicios	106.200.000	0	106.200.000
Otras Cuentas por cobrar	8.123.354	8.171.560	-48.206
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	14.640.928	10.512.489	4.128.439
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)	-14.939.918	-11.411.102	-3.528.816

3.1. Prestación de Servicios

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

3.2. Otras cuentas por cobrar

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

➤ Incapacidades

En la subcuenta contable 1.3.84.26 Pago por cuentas de terceros, se reconocen las Incapacidades otorgadas por enfermedad general de acuerdo con la normatividad vigente (Parágrafo 1 del artículo 3.2.1.10 DUR 780 de 2016). El saldo actual corresponde a \$3.621.387 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 \$3.853.666,80 se registra gastos bancarios descontados por las entidades bancarias que están pendientes de ser reintegradas. Por valor de \$500.300,36 se refleja el valor pendiente de reintegrar del Gravamen a los Movimientos Financieros del mes junio de 2024 generado por los pagos del PA realizados con los recursos de la subcuenta Amigable Composición, y por valor de \$148.000 se constituye CXC a favor de Metro Línea 1 SAS por concepto de contribución de obra producto del reconocimiento de la explotación comercial en virtud del contrato de Concesión.

Respecto al 2023 la cuenta contable 1.3.84 Otras cuentas por cobrar presenta una disminución de 1% el cual obedece al reintegro de gastos bancarios.

3.2. Cuentas por Cobrar de difícil recaudo

Representa el valor de las cuentas por cobrar a favor de la empresa pendientes de recaudo, que por su antigüedad y morosidad han sido reclasificadas desde la cuenta principal. Esta cuenta se compone de las incapacidades otorgadas por enfermedad general de acuerdo con la normatividad vigente (Parágrafo 1 del artículo 3.2.1.10 DUR 780 de 2016), las cuales están en trámite del cobro. A continuación, se detalla el saldo por edades de cartera:

Edad Cartera	Valor
Mayor a 365 días	14.640.928
Total, cartera	14.640.928

Algunas de las gestiones realizadas para lograr su recaudo son:

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

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

3.3. Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar

La estimación de deterioro de las cuentas por cobrar se realiza de manera colectiva. Para su cálculo se efectuó una matriz que determinó las tasas históricas promedio de incumplimiento por edades con base a la tendencia de pago y de recuperabilidad. Dicho calculo fue establecido para las partidas de las cuentas 1.3.84.26 y 1.3.85.90 que corresponden a las incapacidades cobradas a la EPS. A continuación, detallamos el resultado de las tasas resultantes y el monto de deterioro calculado al corte junio de 2024:

EDAD DE LA CARTERA	SALDO CXC 30 JUN 2024	VALOR CARTERA CASTIGADA PROMEDIO	VALOR DETERIORO A 30 JUN 2024
Entre 1 a 60 días	3.003.039	3%	87.698
Entre 61 a 120 días	618.348	34%	211.292
Entre 121 a 180 días	0	0%	0
Entre 181 a 365 días	14.004.286	100%	14.004.286
Mayor a 365 días	636.642	100%	636.642
Total	18.262.315		14.939.918

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	JUN-2024	JUN-2023	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.644.245.991.332	1.559.818.160.673	1.084.427.830.658
Terrenos	700.501.058.190	726.754.574.997	-26.253.516.807
Construcciones en curso	1.609.450.582.640	627.839.402.636	981.611.180.004
Maquinaria y equipo	9.981.429	9.981.429	0
Equipo Médico y Científico	860.000	860.000	0
Muebles, enseres y equipos de oficina	10.915.953	10.915.953	0
Equipos de Comunicación y Computación	322.779.827	238.032.866	84.746.961
Equipos de transporte, tracción y elevación	275.521.776	275.521.776	0
Propiedades, planta y equipo en concesión	334.028.003.861	204.976.360.393	129.051.643.467
Depreciación acumulada de PPE (CR)	-353.712.343	-287.489.376	-66.222.967

4.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	TOTAL
SALDO INICIAL (30-Jun-2023)	9.981.429	238.032.866	275.521.776	860.000	10.915.953	535.312.024
+ ENTRADAS (DB):	0	84.746.961	0	0	0	84.746.961
Adquisiciones en compras	0	84.746.961	0	0	0	84.746.961
- SALIDAS (CR):	0	0	0	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	9.981.429	322.779.827	275.521.776	860.000	10.915.953	620.058.985
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0	0	0,0
= SALDO FINAL (30-junio-2024) (Subtotal + Cambios)	9.981.429	322.779.827	275.521.776	860.000	10.915.953	620.058.985
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	2.373.036	190.678.033	156.414.802	444.035	3.802.437	353.712.343
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	1.374.893	154.204.481	128.862.625	336.535	2.710.842	287.489.376
+ Depreciación aplicada vigencia actual	998.143	43.820.288	27.552.178	107.500	1.091.595	73.569.704
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos		7.346.737				7.346.736,9
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	7.608.393	132.101.794	119.106.974	415.965	7.113.516	266.346.642
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	23,8	59,1	56,8	52	35	57,0
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES						
USO O DESTINACIÓN	7.608.393	132.101.794	119.106.974	415.965	7.113.516	266.346.642
+ En servicio	7.608.393	132.101.794	119.106.974	415.965	7.113.516	266.346.642

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

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

Activos	Cantidad	Costo (1)	Depreciación Acumulada (2)	Saldo en libros (1-2)
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	169	322.779.827	190.678.033	132.101.794
Equipo de Comunicación	26	105.165.912	84.245.827	20.920.085
Switch	7	69.140.320	62.417.943	6.722.377
Sistema de Micrófono Mono Lavavie	1	2.168.180	1.960.998	207.182
Tableta para Diseño	3	1.304.999	1.133.174	171.825
Grabadora de Periodista	1	184.000	159.773	24.227
Cámara CANON EOS 5D MARK IV	1	13.499.250	13.086.773	412.477
Lente CANON EF - 50 MM F/1.4 USM	1	2.069.886	1.974.441	95.445
Lente CANON EF - 75 - 300 MM F/4 0-5 6 III	1	1.175.601	1.121.393	54.208
Tripode de Vanguard Aluminio Alta PRO263AGH	1	1.695.750	1.617.557	78.193
Tablet Samsung TAB	10	13.927.926	773.774	13.154.152
Equipo de Computo	139	211.753.915	104.996.875	106.757.040
UPS	2	40.561.363	27.542.113	13.019.250
Impresora H.P Laserjet	1	4.827.300	4.827.300	0
Servidor Lenovo Thinksystem	1	27.201.217	27.201.217	0
Solución de seguridad (hardware, software, licenciamiento y garantía)	1	38.000.000	30.526.667	7.473.333
Monitores 24"	50	34.510.000	11.196.578	23.313.423

Activos	Cantidad	Costo (1)	Depreciación Acumulada (2)	Saldo en libros (1-2)
Monitores 24"	59	44.198.436	2.455.468	41.742.968
Monitores 27"	25	22.455.599	1.247.533	21.208.066
Otros Equipos	4	5.860.000	1.435.331	4.424.669
Dispositivos GPS para los vehículos de EMB	3	1.695.000	988.750	706.250
Cámaras de Seguridad 32 Canales	1	4.165.000	446.581	3.718.419

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	COSTO (1)	DEP ACUM (2)	SALDO EN LIBROS (1-2)
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	275.521.776	156.414.802	119.106.974
Ford Ecosport	58.943.699	40.769.392	18.174.307
Suzuki Grand Vitara 2.4 Mt GLX	80.384.677	43.273.751	37.110.926
Microbús Renault Master 2019	136.193.400	72.371.660	63.821.741

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

4.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	TOTAL
SALDO INICIAL (30-junio-2023)	931.730.935.390	931.730.935.390
+ ENTRADAS (DB):	102.798.126.660	102.798.126.660
Adquisiciones en compras	102.798.126.660	102.798.126.660
- SALIDAS (CR):	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	1.034.529.062.050	1.034.529.062.050

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	TOTAL
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0
= SALDO FINAL (30-jun-2024) (Subtotal + Cambios)	1.034.529.062.050	1.034.529.062.050
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	1.034.529.062.050	1.034.529.062.050
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0	0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES		
USO O DESTINACIÓN	1.034.529.062.050	1.034.529.062.050
+ En concesión	334.028.003.861	334.028.003.861
+ No explotados	700.501.058.190	700.501.058.190

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

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

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

- El precio pactado en la promesa de compraventa y/o escritura pública. Este valor se reconoce de acuerdo con obligación de pago estipulada en el contrato.
- Los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición del predio, tales como impuesto de registro y el impuesto de beneficencia.
- Los costos de preparación del lugar para su ubicación física, tales como: demolición y vigilancia.
- Otros costos directamente atribuibles a la adquisición del predio, tales como:

consultorías para efectuar el levantamiento de los estudios de títulos, fichas prediales, con levantamientos topográficos, acompañados de la actualización de cabida de linderos de los predios, avalúos comerciales y pagos por compensaciones económicas de acuerdo con el plan de reasentamiento de la EMB S.A.

Para la ejecución del proyecto PLMB T1 se requiere adquirir 1.429 predios, de los cuales 1.017 son gestionados directamente por la EMB a través de la subgerencia de Gestión del suelo, y 412 son gestionados por el Instituto de desarrollo Urbano (IDU) a través de la ejecución del Convenio 1021 de 2017.

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

Adquisición Predial Gestión Propia EMB: por valor de \$481.088.995.786 se reconoce los costos atribuibles a la negociación de 663 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
663	413.097.133.080	493.077.650	4.058.480.019	52.742.543.164	10.697.761.873	481.088.995.786

Los 663 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 641 predios. Los 22 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 \$219.412.062.404, se reconoce los costos atribuibles a la negociación de 279 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
279	185.701.483.248	28.142.164.087	17.099.900	5.551.315.169	219.412.062.404

Los 279 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 186 predios. Los 93 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 \$334.028.003.861 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 los predios al corte de 31 de diciembre de 2023, los cuales están dispuestos para la adecuación del terreno del Patio Taller, carriles de circularización, ramal, estaciones y edificios de acceso.

4.3. Construcciones en curso

CONCEPTOS	JUN-2024	(=) VALOR EN LIBROS	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1.609.450.582.640	1.609.450.582.640	
Otros bienes inmuebles	1.609.450.582.640	1.609.450.582.640	
Proyecto PLMB Tramo 1	1.596.196.513.760	1.596.196.513.760	31/08/2027
Proyecto PLMB Tramo 1 Extensión	13.254.068.880	13.254.068.880	

En desarrollo con la ejecución del proyecto PLMB Tramo 1, la empresa debe realizar la planeación, estructuración, construcción, operación, explotación y mantenimiento del proyecto el cual incluye: la adquisición predial, el traslado de redes, el viaducto, el material ferroviario, los edificios y demás obras que requiera para su ejecución. Por lo tanto, la EMB SA con el propósito de clasificar estas erogaciones adopto la

“Guía para determinar la clasificación contable de las erogaciones ejecutadas en desarrollo del proyecto PLMB” (GF-GCT-MN-002) la cual determina cuales cumplen con las condiciones esenciales para el reconocimiento de un activo, tales como:

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

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

- a. Estudios que deban realizarse, entre otros aspectos, para definir el modelo transaccional, incluida la determinación de la estructura de financiación.
- b. Los estudios enfocados en el análisis de la viabilidad legal, definición del modelo transaccional y modelo contractual.
- c. Los estudios relativos a la ingeniería de valor realizados con el objetivo alcanzar un incremento de la relación entre el rendimiento.
- d. La calidad y la funcionalidad del sistema y sus costos de implementación, operación y mantenimiento.
- e. El estudio comparativo de ejecución por tramos y tipologías de la PLMB.
- f. Estudio de factibilidad de alternativas para la ubicación de estaciones, patios, patio taller, entre otros.
- g. El Traslado de Redes de Servicios Públicos, cuando tal acción sea imprescindible, indispensable, necesaria o inevitable para permitir la construcción del viaducto, es decir, cuando sea directamente atribuible a la construcción de tal infraestructura.
- h. Estudios de consultoría y asesoría para la estructuración, obra y operación, lo cual incluye la gerencia, supervisión e interventoría del proyecto.

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

- **Obras Civiles, Viaducto y Patio Taller:** por valor de \$1.094.986.139.893 se reconoce el valor de la retribución del contrato de concesión 163 de 2019 en virtud del literal h), j), y k) del numeral 3.1 del contrato, el cual corresponde al corte acumulado del primer trimestre de 2024.

A continuación, se muestra el monto del valor ejecutado a precios corrientes según el alcance al acta de retribución No 14 (Interventoría).

COMPONENTE DE RETRIBUCIÓN	UNIDAD	PRECIOS CONSTANTES (SDIC 2017)	PRECIOS CORRIENTES	% EJECUCION (%MAR-24)
Componente A				
Patio y Talleres - Adecuación del terreno UE 1 - 21	COP	268.908.970.000	353.541.143.367	10,1530%
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	
Ejecución UE 20 y 24	COP	47.224.210.000	68.936.042.414	
Componente B				
Material Rodante UE 576-579	USD*	106.852.680	132.245.600	10,7932%
	COP	423.136.612.800	523.692.576.792	
Componente D				
Adecuación y reparación de desvíos	COP	594.588.004	782.863.370	0,8874%
Redes a cargo del Concesionario	COP	1.941.116.252	2.675.301.731	1,1305%
Intersecciones especiales	COP			
Componente E	COP	6.061.036.050	8.053.176.402	13,4690%
TOTAL	COP	844.960.453.106	1.094.986.139.893	

Respecto al componente B, este valor es medido en dólares. Por lo tanto, para la medición en pesos se ha tomado la tasa de pago la cual equivale a \$3.960, esta misma tasa referencia se utilizó para sacar el valor constante en pesos, ya que la medida del componente B es dólares americanos.

- **Traslado Anticipado de Redes TAR:** por valor de \$283.862.779.876 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	166.193.186.000
ETB	Ductos y cables telefonía, y semaforización	43	Acuerdo específico 1, 2, 3, 4, 5 y 7 del marco No 35 de 2017	50.556.316.060
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		283.862.779.876

- **Interventoría y PMO:** por valor de \$56.208.915.994, 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 \$99.127.225.135, 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	JUN-2024	JUN-2023	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	12.151.800	89.311.220	-77.159.419
Activos intangibles	573.869.964	561.642.564	12.227.400
Amortización acumulada de activos intangibles (CR)	-561.718.164	-472.331.344	-89.386.819

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 (Jun 30-2023)	561.642.564	561.642.564
+ ENTRADAS (DB):	12.227.400	12.227.400
Adquisiciones en compras	12.227.400	12.227.400
- SALIDAS (CR):	0	0
Baja en cuentas	0	0
= 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)	561.718.164	561.718.164
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	472.331.344	472.331.344
+ Amortización aplicada vigencia actual	89.386.819	89.386.819
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	0	0
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0	0
= VALOR EN LIBROS (Jun 30-2024) (Saldo final - AM - DE)	12.151.800	12.151.800
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	97,9	97,9
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0

NOTA 6. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

Con relación a los otros derechos y garantías, la **EMB S.A** al corte de junio de 2024, presenta los siguientes saldos en las cuentas contables:

CONCEPTO	JUN-2024	JUN-2023	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	120.389.537.656	195.592.598.857	-75.203.061.201
Bienes y servicios pagados por anticipado	77.936.820.208	132.849.159.572	-54.912.339.364
Avances y anticipos entregados	69.819.540	0	69.819.540
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	2.455.695.614	282.703.629	2.172.991.985
Recursos entregados en administración	39.905.916.812	62.460.735.656	-22.554.818.844
Activos diferidos	21.285.482	0	21.285.482

Generalidades

6.1. Desglose – Subcuentas otros

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

CONCEPTO	JUN-2024	JUN-2023	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	120.389.537.656	195.592.598.857	-75.203.061.201
Seguros	0	2.118.058.601	-2.118.058.601
Pólizas SOAT, Mercancías, automóviles, civil, riesgos, Colectiva, Ciberseguridad, Servidores	0	2.118.058.601	-2.118.058.601
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	225.334.466	544.894.691	-319.560.224
Suscripciones	225.334.466	544.894.691	-319.560.224
Bienes y Servicios	0	130.186.206.281	-130.186.206.281
Adquisición de predios	0	130.186.206.281	-130.186.206.281
Otros Bienes y Servicios	77.711.485.742	0	77.711.485.742
Adquisición de predios	77.711.485.742	0	77.711.485.742
Avances y Anticipos Entregados	69.819.540	0	69.819.540
Avances para viáticos y gastos de viaje	69.819.540	0	69.819.540
Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones	2.455.695.614	282.703.629	2.172.991.985
Anticipo de impuesto sobre la renta	2.225.449.000	222.468.000	2.002.981.000
Retención en la fuente	230.246.614	60.235.629	170.010.985
Recursos entregados en administración	39.905.916.812	62.460.735.656	-22.554.818.844
Convenio IDU 1021-2017	1.758.432.685	2.993.899.652	-1.235.466.967
Acuerdo Especifico No 1 A Marco No 37 de 2017 EAAB	22.785.108.907	47.937.375.858	-25.152.266.951
Acuerdo Especifico No 2 A Marco No 37 de 2017 IDU	9.393.228.562	5.627.876.116	3.765.352.446
Convenio Interadministrativo No 258 de 2022 ICETEX	980.000.000	1.000.000.000	-20.000.000
Convenio Interadministrativo No 1 de 2023 IPES	4.901.584.030	4.901.584.030	0
Convenio Interadministrativo No 109 de 2023 Transmilenio	87.562.628	0	87.562.628
Activos Diferidos	21.285.482	0	21.285.482
Seguros con cobertura mayor a doce meses	21.285.482	0	21.285.482

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

- Impresos, publicaciones y suscripciones: por valor de \$225.334.466 refleja el monto por amortizar de las suscripciones a servicios de licencias de software.
- Bienes y Servicios: por valor de \$77.711.485.742 se reconocen los pagos anticipados efectuados por la EMB en el proceso de adquisición predial adelantado por la Subgerencia de gestión predial y el Convenio IDU 1021 de 2017, originados por las cláusulas de pagos establecidas en los contratos de compraventa o actos administrativos de expropiación.

- **Avances y anticipos entregados:** por valor de \$69.819.540 se reconoce el pago de comisiones de servicios al exterior.
- **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:
 - \$2.225.449.000 del anticipo calculado para la declaración de renta del año 2024, conforme al Art 807 del Estatuto tributario.
 - \$230.246.614 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.
- **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”.

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 junio de 2024.

A continuación, se presenta el siguiente balance financiero:

DETALLE	VALOR
Convenio Inicial	6.387.839.346
+ Adición No 1	1.372.979.762
+ Adición No 2	827.445.738
+ Adición No 1 Anexo Técnico No 2	9.521.182.392

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

- *Acuerdo específico 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. 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 diciembre 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	12.960.078.851	0
9	Ajustes Diseños y Obras	4.894.629.448	4.894.629.448	0
10	Ajustes Diseños y Obras	11.619.050.933	7.709.756.487	3.909.294.446
11	Ajustes Diseños y Obras	924.408.067	0	924.408.067
12	Costos de administración	838.648.236	838.648.236	0
12	Ajustes Diseños y Obras	17.617.461.862	0	17.617.461.862
13	Costos de administración	701.363.342	\$ 367.418.810	333.944.532
Totales		171.506.795.150	148.721.686.243	22.785.108.907

- *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

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:** Constituir un Fondo en Administración para la financiación de educación formal a favor de los servidores públicos de la Empresa Metro de Bogotá. La legalización del convenio se encuentra con corte anual a diciembre de 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:** 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”. Al corte del periodo no se presentan legalizaciones financieras del convenio.
- **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. Para el corte del periodo se recibe legalización con corte a marzo de 2024. A continuación, se presenta balance financiero:

DETALLE		VALOR
	Convenio Inicial	200.000.000
-	Pagos legalizados	112.437.372
=	Valor pendiente de ejecutar	87.562.628
	Porcentaje de Ejecución (Giros/ Vr. Convenio)	56%

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

NOTA 7. PRESTAMOS POR PAGAR

Composición

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

CONCEPTO	JUN-2024	JUN-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 del banco. A continuación, se refleja las transacciones correspondientes:

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

NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR

Composición

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

CONCEPTO	JUN-2024	JUN-2023	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	16.490.016.795	24.202.142.918	-7.712.126.122
Adquisición de bienes y servicios nacionales	676.638.930	3.889.157.413	-3.212.518.483
Recursos a favor de terceros	8.377.766.540	16.555.425.363	-8.177.658.823
Descuentos de nómina	36.640.907	233.944.313	-197.303.406
Retención en la fuente e impuesto de timbre	1.082.027.556	544.985.784	537.041.772
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	819.172	0	819.172
Otras cuentas por pagar	6.316.123.691	2.978.630.045	3.337.493.646

- **Adquisición de bienes y servicios:** la cuenta contable 2.4.01 refleja un total de 22 obligaciones constituidas para el desarrollo de las actividades de funcionamiento y de inversión requeridas para los proyectos PLMB y la L2MB. Con respecto al año 2023, se presenta una disminución de 83% el cual obedece a la etapa del proceso de adquisición predial para el proyecto PLMB.

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

- **Recursos a favor de terceros:** la cuenta 2.4.07 contiene el valor de los rendimientos financieros generados de los recursos disponibles en las cuentas bancarias administradas por el encargo fiduciario por valor de \$8.321.303.730. Estos recursos son a favor de la Secretaría de Hacienda Distrital y del MHCP, y se reintegran para el mes de julio de 2024. Respecto al 2023 se presenta una disminución de los rendimientos del 49% debido a la ejecución de los recursos destinados al proyecto PLMB.

De otra parte, en la cuenta contable refleja un valor de \$9.011.939 por valoración de CDTs (Ver nota 2.1); \$38.739.146 por concepto de incapacidades recibidas por anticipado por parte de las EPS; y \$8.711.724 pendiente de girar a la Procuraduría General de la Nación por recaudo de sanción disciplinaria de exfuncionario de la EMB S.A.

- **Descuentos de nómina:** la cuenta 2.4.24 representa el valor de las obligaciones originadas por descuentos de nómina efectuados a los funcionarios de la EMB por concepto de seguridad social. Estos se originan de: liquidaciones de contrato, liquidaciones de vacaciones y cálculos de retroactivo de salarios. Dichos recursos corresponden a los siguientes conceptos: i) pensiones obligatorias por \$16.001.000, ii) aportes a salud por \$13.028.387, iii) Libranzas por valor de \$6.586.000 y iv) otros descuentos de nómina por \$1.025.520.
- **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 junio de 2024 se refleja un saldo de \$1.082.027.556 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 \$819.172 refleja el valor de las Contribuciones de Obra Pública retenidos en los contratos de obra.
- **Otras cuentas por pagar:** constituye el 2% del total del pasivo total, a continuación, se relaciona el detalle correspondiente:

DETALE	JUN-2024	JUN-2023	VALOR VARIACIÓN
TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR	6.316.123.691	2.978.630.045	3.337.493.646
Viáticos y Gastos de Viaje	12.516.365	0	12.516.365
Aportes al ICBF y SENA	0	55.119.900	-55.119.900
Servicios Públicos	9.317.180	0	9.317.180
Comisiones	5.138.824	0	5.138.824
Honorarios	3.419.977.554	183.850.209	3.236.127.345
Servicios	84.919.512	174.322.038	-89.402.526
Arrendamiento Operativo	0	128.577.377	-128.577.377
Otras cuentas por pagar	2.784.254.256	2.436.760.521	347.493.735

Respecto a 2023, la cuenta presento un aumento de 112% 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 junio 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	JUN-2024	JUN-2023	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	9.752.022.454	7.932.244.155	1.819.778.299
Beneficios a los empleados a corto plazo	9.752.022.454	7.932.244.155	1.819.778.299
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	9.752.022.454	7.932.244.155	1.819.778.299
A corto plazo	9.752.022.454	7.932.244.155	1.819.778.299

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 junio de 2024 están vinculados a planta, un total de 230 funcionarios.

9.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

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

CONCEPTO	JUN-2024	JUN-2023	VARIACION
BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO	9.752.022.454	7.932.244.155	1.819.778.299
Nómina por pagar	0	931.459	-931.459
Cesantías	1.654.510.727	1.329.533.910	324.976.816
Intereses sobre cesantías	96.689.779	78.301.046	18.388.733
Vacaciones	2.487.879.482	1.777.987.059	709.892.422
Prima de vacaciones	1.872.222.489	1.334.705.583	537.516.906
Prima de servicios	1.397.192.277	1.130.157.762	267.034.515
Prima de navidad	1.580.927.397	1.276.618.093	304.309.304
Bonificaciones	658.643.503	496.913.040	161.730.463

CONCEPTO	JUN-2024	JUN-2023	VARIACION
Aportes a riesgos laborales	3.956.800	28.537.700	-24.580.900
Aportes a fondos pensionales - empleador	0	284.611.600	-284.611.600
Aportes a seguridad social en salud - empleador	0	94.303.000	-94.303.000
Aportes a cajas de compensación familiar	0	99.517.100	-99.517.100
Incapacidades	0	126.802	-126.802

Respecto a 2023 se presenta un aumento de 23%, el cual obedece al incremento de salarios y la liquidación de vacaciones y prima de vacaciones pendiente de pago a cargo de los funcionarios.

NOTA 10. OTROS PASIVOS

Composición

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

CONCEPTO	JUN-2024	JUN-2023	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	391.097.155.475	127.048.008.059	264.049.147.416
Otros pasivos diferidos	391.097.155.475	127.048.008.059	264.049.147.416

- i) *Recursos subcuenta amigable componedor:* por valor de \$606.333.862 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) *Recursos de la subcuenta TPES:* por valor de \$390.490.821.613 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.

Respecto al 2023 se presenta un aumento del 208% el cual obedece al valor cancelado por la EMB por concepto de TPES de acuerdo con la amortización establecida en numeral 2.2 literal (b) del apéndice financiero 3 que hace parte del contrato de concesión 163 de 2019 y que serán utilizados para el pago del componente C de la retribución del concesionario.

NOTA 11. CUENTAS DE ORDEN

11.1. Cuentas de orden deudoras

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

CONCEPTO	JUN-2024	JUN-2023	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0
DEUDORAS DE CONTROL	60.488.391.116.818	46.703.359.508.454	13.785.031.608.364
Documentos entregados para su cobro	5.844.671.209	5.186.934.757	657.736.452
Activos y flujos futuros titularizados	3.773.057.046.687	3.606.229.073.425	166.827.973.263
Ejecución de proyectos de inversión	3.264.593.380.491	1.958.348.898.190	1.306.244.482.301
Otras cuentas deudoras de control	53.444.896.018.431	41.133.594.602.082	12.311.301.416.349
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-60.488.391.116.818	-46.703.359.508.454	-13.785.031.608.364
Deudoras de control por contra (CR)	-60.488.391.116.818	-46.703.359.508.454	-13.785.031.608.364

➤ Documentos entregados para su cobro

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

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

A 30 de junio de 2024, se encuentran depositados 36 tramites por valor de \$5.844.671.209 en la cuenta No 110019196715 del Banco Agrario.

➤ **Activos y flujos futuros titularizados**

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

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

TASA FACIAL/CUPON VIGENTE	TIR	FECHA ULTIMO CUPON	FECHA PROXIMO CUPON	VALOR NOMINAL	INTERESES	VALOR TIR
5,43%	4,3795%	15-may-24	15-nov-24	2.400.000.000.000	1.373.057.046.687	3.773.057.046.687

➤ **Ejecución de proyectos de inversión**

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

Para el control financiero del proyecto, se establece un sistema de administración financiera contenido en el “Manual Financiero” suministrado por la UMUS para el reflejo de las transacciones financieras, los informes financieros y de auditoría, que serán dirigidos por la Banca Multilateral, los Entes de Control y a las diferentes entidades del Gobierno Nacional y del Distrito Capital. Esta estructura se basa en cuentas contables de orden deudoras y acreedoras que permitirán conocer la ejecución del proyecto por variables definidas en el Manual Financiero (Componentes, subcomponentes, fuentes y centros de costo) de tal manera que se conozca el avance del proyecto.

Dado lo anterior, en la cuenta contable 8.3.55 se reconoce las obligaciones causadas del proyecto PLMB Tramo 1 y la L2MB, por componentes elegibles. A continuación, se detallan las obligaciones ejecutadas por subcomponente a 30 de junio de 2024:

OBLIGACIONES ACUMULADAS PLMB T1		
SUBCOMPONENTE	SUBCOMPONENTE	VALOR
Obras Civiles - Viaducto, Túnel y Patio Taller Infraestructura	Patios y talleres	559.782.221.597
	Carriles para la Circularización	8.836.039.772
Material Rodante y Sistemas Ferroviarios	Material Rodante	523.692.576.792
Traslado de redes	Redes de Servicio Público	327.317.615.076
Gestión social, predial y ambiental	Gestión predial	1.194.336.632.900
	Plan de manejo ambiental y social	24.572.596.970
Interventoría, PMO, y PMT	Interventoría	98.901.149.145
	PMO	53.935.689.292
	Estudios y Consultorías	48.581.029.304
	Costos financieros y administrativos	29.555.887.789
	Costos de administración y vigilancia de recursos y auditoría de proyecto	1.701.700.000
	Servicio a la deuda	390.499.341.910
TOTAL DE OBLIGACIONES EJECUTADAS		3.261.712.480.547
% EJECUTADO RESPECTO A INGRESOS RECIBIDOS		77%

OBLIGACIONES ACUMULADAS L2MB		
COMPONENTE	SUBCOMPONENTE	VALOR
Gestión social, predial y ambiental	Plan de manejo ambiental y social	205.404.277
Interventoría, PMO, y PMT	Estudios y Consultorías	1.593.306.483
	Costos financieros y administrativos	1.082.189.184
TOTAL DE OBLIGACIONES EJECUTADAS		2.880.899.944
% EJECUTADO RESPECTO A INGRESOS RECIBIDOS		0,169%

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

Proyecto Primera Línea Metro de Bogotá PLMB – Tramo 1

COMPONENTE	SUBCOMPONENTE	VALOR A 30 JUNIO 2024
Obras Civiles - Viaducto y Patio Taller	Viaducto	4.640.317.890.251
	Estaciones metro	956.387.026.157
	Patios y talleres	969.329.289.596
	Edificio metro	1.531.248.369.653
	Carriles para la circulación	457.550.128.248
	Espacio público	400.816.480.956
	Estaciones BRT	1.235.380.062.187
Sistemas ferroviarios y Material Rodante	Material rodante	3.311.718.315.334
	Sistemas ferroviarios	3.359.223.836.209
Traslado anticipado de redes de SSPP	Redes de servicios públicos	641.339.725.224
Gestión Social y Predial	Gestión predial	1.922.421.257.216
	Plan de manejo ambiental y social	148.885.879.108
Interventoría y PMO	Interventoría	413.354.484.750
	PMO	145.281.742.192
	Estudios y consultorías	424.713.831.569
	Costos financieros y administrativos	126.942.904.095
	Gastos de administración, vigilancia de recursos y auditoría del proyecto	36.306.021.903
	Servicio a la deuda	32.723.678.773.783
TOTAL		53.444.896.018.431

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

11.2. Cuentas de orden acreedoras

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

CONCEPTO	JUN-2024	JUN-2023	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
PASIVOS CONTINGENTES	627.506.613.701	641.673.693.196	-14.167.079.495
ACREEDORAS DE CONTROL	133.831.196.694.979	134.341.753.927.457	-510.557.232.478
Préstamos por recibir	1.838.415.839.938	568.202.040.000	1.270.213.799.938
Ejecución de proyectos de inversión	5.963.122.010.872	5.151.523.634.504	811.598.376.368
Otras cuentas acreedoras de control	126.029.658.844.169	128.622.028.252.953	-2.592.369.408.784
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-134.458.703.308.680	-134.983.427.620.653	524.724.311.973
Pasivos contingentes por contra (DB)	-627.506.613.701	-641.673.693.196	14.167.079.495
Acreedoras de control por contra (DB)	-133.831.196.694.979	-134.341.753.927.457	510.557.232.478

➤ Pasivos Contingentes

Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos, por valor \$2.484.369.701 se refleja el registro de las demandas con obligación contingente “Posible” de acuerdo con los criterios de reconocimiento y revelación del reporte SIPROJ WEB.

JURISDICCIÓN	CLASIFICACIÓN OBLIGACIÓN	NO PROCESOS	VALOR PRESENTE
TOTAL LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		22	6.878.085.215
Acción Constitucional	Posible	3	0
	Sin Obligación	6	0
Administrativo	Posible	8	2.479.273.856
	Remota	4	4.393.715.514
Laboral	Posible	1	5.095.845

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

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

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

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

Contragarantía empréstito L2MB: la **EMB** se obliga a constituir a favor de la **NACIÓN** una contragarantía con el nivel de cobertura por la suma que corresponda al 110% del saldo del capital del contrato de empréstito (BEI). La contragarantía está vigente hasta que la **NACION** reciba el reembolso y pago total de las sumas adeudadas por la **EMB** y hasta cuando la **EMB** pague al prestamista la totalidad de las sumas adeudadas en desarrollo del contrato de empréstito. De esta forma se da cumplimiento al Parágrafo Segundo de la Cláusula Segunda del Contrato de Contragarantía que establece que “la EMB revelará en sus estados financieros la existencia de la CONTRAGARANTÍA de acuerdo con las normas contables aplicables en la República de Colombia”.

➤ **Prestamos por recibir**

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

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

EMPRESTITOS PARA PLMB				
Banco	Fecha de Contrato	Monto Pendiente de Desembolso en Dólares	TRM Fecha Firma del Contrato	Total en Pesos Estimado del Préstamo
BID	6/08/2018	70.000.000	2.899	202.929.300.000
BEI	6/08/2018	56.000.000		162.343.440.000
BIRF	6/08/2018	69.935.943		202.743.599.938
Total		195.935.943		568.016.339.938

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

➤ Ejecución de proyectos de inversión

La cuenta contable 9.3.55 reconoce los ingresos recibidos de los aportes de cofinanciación Nación-Distrito de los contratos relacionados a los proyectos PLMB y L2MB. A continuación, se detalla la relación de los ingresos causados con corte a 30 de junio de 2024:

Ingresos recibidos del proyecto PLMB

CONCEPTO	FUENTE	TOTAL CAUSADO	TOTAL RECAUDADO
Aportes Cofinanciación	Nación	950.024.278.939	950.024.278.939
	Distrito	3.218.661.477.602	3.218.661.477.602
Reintegro Convenio 1880 de 2014	Distrito	343.866.962	343.866.962
Aporte en especie (Aprobados Nación)	Distrito	9.228.553.196	9.228.553.196
Aporte en especie (No Aprobados) Efectivo	Distrito	43.202.615.854	43.202.615.854
Total Aportes Convenio Cofinanciación		4.221.460.792.553	4.221.460.792.553
Desembolso Crédito BIRF US 64.056,76	Banca	261.800.000	261.800.000
Total Aportes Banca Multilateral		261.800.000	261.800.000
Otros ingresos - Concesión a través de PA	Propios	35.812.297.107	35.812.297.107
Total Otros Aportes al proyecto		35.812.297.107	35.812.297.107
TOTAL APORTES		4.257.534.889.660	4.257.534.889.660

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

Ingresos recibidos del proyecto L2MB

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

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

➤ **Otras cuentas acreedoras de control**

Contratos Pendientes de Ejecución del Proyecto: en la cuenta contable 9.3.90.11 se refleja el saldo de los contratos celebrados en desarrollo del proyecto PLMB y L2MB los cuales han sido aprobados para ejecutar con recursos de elegibles del proyecto. A continuación, se refleja el saldo a la cuenta a 30 de junio 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	511.773.549.416
	Edificios Metro	1.178.920.687.195
	Carriles para la Circulación	327.411.260.647
	Espacio Público	249.625.242.326
	Estaciones BRT	735.743.919.777
Material Rodante y sistemas ferroviarios	Material Rodante	2.679.947.237.105
	Sistema Ferroviarios	2.142.643.648.608
Traslado de redes	Redes Servicios Públicos	235.637.674.258
Gestión social, predial y ambiental	Gestión predial	15.674.890.132
	Plan de manejo ambiental y social	3.895.046.588
Interventoría, PMO, y PMT	Interventoría	209.312.631.338
	PMO	37.183.157.581

COMPROMISOS PENDIENTES DE EJECUTAR		
COMPONENTE	SUBCOMPONENTE	VALOR
	Estudios y Consultorías	1.607.277.185
	Costos financieros y administrativos	37.850.993
	Gastos de Administración, Vigilancia de Recursos y Auditoría del Proyecto	261.800.000
	Servicio a la deuda	84
Total de contratos pendientes de ejecución		11.745.406.888.306

Contratos Pendientes de Ejecutar L2MB

COMPROMISOS PENDIENTES DE EJECUTAR		
COMPONENTE	SUBCOMPONENTE	VALOR
Gestión social, predial y ambiental	Plan de manejo ambiental y social	3.559.216.939,00
Interventoría, PMO, y PMT	Estudios y Consultorías	1.173.569.545,00
Total de contratos pendientes de ejecución		4.732.786.484

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 \$43.615.576.094.806.

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 \$66.890.886.027.885.

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 \$1.373.057.046.687 (Ver nota 11.1 Titularización de flujos futuros)

NOTA 12. PATRIMONIO

Composición

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

CONCEPTO	JUN-2024	JUN-2023	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	5.878.186.940.062	5.110.740.397.359	767.446.542.703
Capital suscrito y pagado	4.000.000.000	4.000.000.000	0
Reservas	5.692.915.983.718	4.849.791.171.151	843.124.812.566
Resultados de ejercicios anteriores	32.346.528.795	57.437.867.559	-25.091.338.764
Resultado del ejercicio	148.924.427.549	199.511.358.648	-50.586.931.099

- **Capital suscrito y pagado:** corresponde a cuatro mil (4.000) acciones nominales, ordinarias y de capital con valor nominal de \$1.000.000. El Distrito Capital, a través de la Secretaría de Hacienda Distrital que adquirió el 92% de las acciones, el 8% restante de estas acciones fue pagado por Transmilenio S.A., el Instituto de Desarrollo Urbano IDU, el Instituto Distrital de Turismo IDT y la Empresa Desarrollo y Renovación Urbano, cada una de las cuales adquirió una participación equivalente al 2%.
- **Capital autorizado:** De conformidad con lo aprobado en el Artículo 8° de la Escritura de Constitución No. 5291 de fecha, suscrita en la Notaría 1ª de Bogotá D.C., se autorizó a la EMB para emitir y colocar ocho mil (8.000) acciones nominales, ordinarias y de capital, por valor nominal de un millón de pesos (\$1.000.000) cada una. De acuerdo con lo autorizado en los estatutos de la empresa contenidos en la escritura de constitución antes citada, la EMB puede en cualquier momento emitir acciones privilegiadas, de goce o de industria, y establecer series diferentes para unas y otras.
- **Reservas:** de conformidad con el artículo 60 y 61 de los estatutos de la EMB y el artículo 452 del Código de Comercio, se constituyen reservas de la siguiente manera:
 - Reserva Legal:** mediante Acta No 4 del 15 marzo de 2018 en Reunión ordinaria de la Asamblea General de Accionistas, por valor de \$2.000.000.000 se constituye el 50% del capital suscrito, que a cierre de la vigencia 2017 es de \$4.000.000.000.
 - Reserva especial:** por valor de \$5.690.915.983.718 se recompone la reserva especial mediante la aprobación de la Asamblea de la Junta Directiva según acta No 14 de 21 de marzo de 2024. La recomposición de la reserva especial tiene el objetivo de proteger las utilidades para la ejecución de los proyectos PLMB y L2MB.
- **Resultado de Ejercicios Anteriores:** representa la utilidad de las vigencias 2017 a 2023 como resultado de las utilidades generadas una vez descontadas las reservas especiales.

DETALE	VIGENCIA	VALOR
Total Utilidad Ejercicios Anteriores		32.346.528.795
Utilidad (Positiva)	2017	7.723.313.334
Utilidad (Negativa)	2018	-1.596.063.875
Utilidad (Positiva)	2019	526.252.337
Utilidad (Positiva)	2020	1.555.156.211
Utilidad (Positiva)	2021	41.697.109.111
Utilidad (Positiva)	2022	7.532.100.441
Utilidad (Positiva)	2023	-25.091.338.764

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

- **Resultado del Ejercicio:** Al cierre de 30 de junio de 2024, el resultado del ejercicio arrojó un valor positivo de \$148.924.427.549. El resultado obedece principalmente a los aportes de cofinanciación de la Nación del II semestre de 2023, los cuales son reconocidos en 2024, como un ingreso en la cuenta contable de subvenciones.

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

Concepto	Funcionamiento	Cofinanciación PLMB	Cofinanciación L2MB	Total Resultado del Ejercicio
Ingresos (1)	40.275.552.208	155.636.316.641	0	195.911.868.849
Gastos (2)	36.459.634.961	9.058.781.086	1.469.025.253	46.987.441.300
TOTAL 3= (1-2)	3.815.917.247	146.577.535.555	-1.469.025.253	148.924.427.549

12.1. Otro resultado integral (ORI) del periodo

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

NOTA 13. INGRESOS

Composición

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

CONCEPTO	JUN-2024	JUN-2023	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	195.911.868.849	259.078.664.622	-63.166.795.773
Venta de servicios	166.200.000	0	166.200.000
Transferencias y subvenciones	176.931.297.138	255.888.920.963	-78.957.623.825
Otros ingresos	18.814.371.711	3.189.743.659	15.624.628.052

13.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	JUN-2024	JUN-2023	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	176.931.297.138	255.888.920.963	-78.957.623.825
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	176.931.297.138	255.888.920.963	-78.957.623.825
Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	176.931.297.138	255.888.920.963	-78.957.623.825

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

Transferencias Ordinarias Funcionamiento: por valor de \$39.999.000.000 se han recibido por parte de la Secretaría Distrital de Hacienda, en calidad de subvención no condicionada y disponibles para atender los gastos derivados de las actividades administrativas de la etapa preoperativa de la empresa.

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

CALCULO 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%

CALCULO APORTE NACIÓN 2DO SEMESTRE 2023		
$I=(100*(1+C)*(1+D)*(1+E)*(1+F)*(1+G)*(1+H))$	Factor Indexación hasta Dic 23	142,09
$J = (I*B)/100$	Pesos Corrientes Dic-2023	135.742.542.117,00

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

13.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

CONCEPTO	JUN-2024	JUN-2023	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	18.980.571.711	3.189.743.659	15.790.828.052
Venta de servicios	166.200.000	0	166.200.000
Otros Servicios	166.200.000	0	166.200.000
Otros ingresos	18.814.371.711	3.189.743.659	15.624.628.052
Financieros	16.794.498.659	2.485.368.614	14.309.130.045
Ajuste por diferencia en cambio	45.257.834	59.711.510	-14.453.676
Ingresos diversos	1.974.615.218	644.663.535	1.329.951.683

- **Venta de Servicios:** corresponde al componente de ingresos por explotación comercial correspondiente al 60% a favor de la **EMB S.A.S.**, en virtud de la sección 3.3 del Contrato de Concesión No 163 de 2019.
- **Rendimientos financieros:** representa el valor de los ingresos obtenidos por la Empresa, provenientes de los aportes de Capital y los rendimientos obtenidos de los recursos disponibles en la entidad concedente en Patrimonios Autónomos constituidos por el concesionario Metro Línea 1. La cuenta presenta un aumento de 576% 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, cumplimiento contractual de Servidumbre de conducción de energía suscrito en el contrato con ENEL, valor del premio reconocido por liquidación de contrato con ENEL y el acuerdo de transacción No 2 procedente del contrato de PMO 151 de 2018.

NOTA 14. GASTOS

Composición

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

CONCEPTO	JUN-2024	JUN-2023	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	46.987.441.300	59.567.305.974	-12.579.864.674
De administración y operación	44.624.814.984	57.069.984.403	-12.445.169.419
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	41.026.319	348.501.515	-307.475.196
Otros gastos	2.321.599.996	2.148.820.055	172.779.941

14.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CONCEPTO	JUN-2024	JUN-2023	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	44.624.814.984	57.069.984.403	-12.445.169.419
De Administración y Operación	44.624.814.984	57.069.984.403	-12.445.169.419
Sueldos y salarios	13.356.601.612	10.232.615.476	3.123.986.136
Contribuciones imputadas	34.965.588	63.747.783	-28.782.195
Contribuciones efectivas	4.076.838.504	3.157.838.613	918.999.891
Aportes sobre la nómina	591.207.600	358.995.900	232.211.700
Prestaciones sociales	10.995.649.231	8.769.492.949	2.226.156.282
Gastos de personal diversos	172.362.707	527.360.454	-354.997.747
Generales	15.119.849.140	33.726.257.322	-18.606.408.183
Impuestos, contribuciones y tasas	277.340.603	233.675.906	43.664.697

- **Sueldos y salarios:** respecto al periodo comparativo, la cuenta contable de sueldos y salarios presento un aumento del 31%, el cual corresponde al incremento de salarios de 2024 y la variación en la ocupación de cargos en la planta de EMB.
- **Contribuciones efectivas:** reconoce el valor de los aportes de la EMB, a la seguridad social de los funcionarios en marco de los estipulado en la Ley 100 de 1993 y el Decreto 1295 de 1994. Respecto al año 2023 se presenta un aumento del 29% ocasionada por el incremento de salarios de 2024 y la variación en la ocupación de cargos en la planta de EMB.

CONCEPTO	JUN-2024	JUN-2023	VALOR VARIACIÓN
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	4.076.838.504	3.157.838.613	918.999.891
Aportes a cajas de compensación familiar	755.644.200	618.299.300	137.344.900
Cotizaciones a seguridad social en salud	945.868.700	591.960.968	353.907.732
Cotizaciones a riesgos laborales	248.077.200	187.235.400	60.841.800
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	1.102.680.400	967.999.770	134.680.630
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	1.024.568.004	792.343.175	232.224.829

- **Aportes sobre la nómina:** corresponde a los aportes parafiscales conforme a la Ley. Estos son calculados previendo la exoneración de la normativa vigente (Art. 114-1 E.T.), es decir, se reconoce el valor de los aportes de aquellos trabajadores que devenguen, individualmente, más de diez (10) SMMLV. Respecto al año 2023, se presenta un aumento del 65% atribuible al incremento de salarios de 2024 y la variación en la ocupación de cargos en la planta de EMB.

CONCEPTO	JUN-2024	JUN-2023	VALOR VARIACIÓN
APORTES SOBRE LA NÓMINA	591.207.600,00	358.995.900,00	232.211.700,00
Aportes al ICBF	354.712.300	215.384.400	139.327.900,00
Aportes al SENA	236.495.300	143.611.500	92.883.800,00

- **Prestaciones sociales:** Las prestaciones sociales reconocidas, se efectúan de acuerdo régimen salarial y prestacional de los empleados públicos. Respecto al año 2023 se presenta un aumento del 25% atribuible al incremento de salarios de 2024 y la variación en la ocupación de cargos en la planta de EMB.

CONCEPTO	JUN-2024	JUN-2023	VALOR VARIACIÓN
PRESTACIONES SOCIALES	10.995.649.231	8.769.492.949	2.226.156.282
Vacaciones	1.438.583.607	1.372.939.170	65.644.437
Cesantías	1.722.543.119	1.376.354.022	346.189.097
Intereses a las cesantías	98.957.945	80.151.427	18.806.518
Prima de vacaciones	976.192.846	665.324.666	310.868.180
Prima de navidad	1.635.396.703	1.337.185.143	298.211.560
Prima de servicios	839.629.987	625.221.118	214.408.869
Otras primas	4.284.345.024	3.312.317.403	972.027.621

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

CONCEPTO	JUN-2024	JUN-2023	VALOR VARIACIÓN
GENERALES	15.119.849.140	33.726.257.322	-18.606.408.183
Estudios y proyectos	3.931.865.795	17.116.246.731	-13.184.380.936
Vigilancia y seguridad	284.492.245	711.372.931	-426.880.686
Materiales y suministros	34.089.962	17.722.917	16.367.045
Mantenimiento	393.107.628	360.604.972	32.502.656
Reparaciones	50.000	225.000	-175.000
Servicios públicos	69.688.116	59.223.340	10.464.776
Arrendamiento operativo	1.776.788.076	2.341.454.950	-564.666.874
Viáticos y gastos de viaje	13.686.250	65.316.025	-51.629.775
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	463.391.399	126.645.957	336.745.442
Comunicaciones y transporte	218.246.091	549.030.651	-330.784.560
Seguros generales	972.291.376	1.782.147.796	-809.856.420
Promoción y divulgación	596.817.318	813.104.565	-216.287.247
Combustibles y lubricantes	5.616.959	4.899.442	717.517
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	173.661.254	96.678.024	76.983.230
Procesamiento de información	119.321.898	100.058.330	19.263.568
Licencias	4.275.040	0	4.275.040
Contratos de aprendizaje	34.081.667	33.253.333	828.334
Gastos legales	63.230.676	2.920.300	60.310.376
Interventorías, auditorías y evaluaciones	277.249.641	558.483.103	-281.233.462
Comisiones	35.401.407	25.163.549	10.237.858
Honorarios	4.902.122.496	6.752.747.251	-1.850.624.754
Servicios	4.576.616	41.256.042	-36.679.426
Otros gastos generales	745.797.230	2.167.702.115	-1.421.904.885

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

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

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

Acuerdo específico N° 1 del acuerdo marco N° 37 de 2017 suscrito con la EAAB: corresponde a los gastos por concepto honorarios los cuales son incluidos dentro de los costos de administración y no cumplen con las condiciones esenciales para el reconocimiento de un activo.

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

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

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

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

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

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

Convenio CAF para la consultoría del comité evaluador de la segunda línea del Metro de Bogotá – L2MB.

- *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	JUN-2024	JUN-2023	VALOR VARIACIÓN
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	277.340.603	233.675.906	43.664.697
Impuesto de industria y Comercio	118.597.000	5.025.000	113.572.000
Tasas	3.406.864	27.038.765	-23.631.901
Gravamen a los movimientos financieros	155.336.739	201.612.141	-46.275.402

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

- *Impuesto de Industria y Comercio*: el hecho generador del impuesto son los rendimientos financieros recibidos de las subcuentas disponibles en Patrimonio Autónomo de acuerdo con la ejecución del contrato de concesión 163 de 2019.
- *Tasas*: corresponde al pago de permisos por autorización de tala, transporte y reubicación de arbolados urbano que se encuentran dentro del tramo de la PLMB.
- *Gravamen a los movimientos Financieros*: impuesto pagado al sistema financiero por los desembolsos realizados en la cuenta corriente 0060 6999 6749 y a través de las cuentas bancarias de las cajas menores.

14.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

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

CONCEPTO	JUN-2024	JUN-2023	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	41.026.319	348.501.515	-307.475.196
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	2.934.369	5.420.822	-2.486.453
Deterioro de Cuentas por Cobrar	2.934.369	5.420.822	-2.486.453
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	37.733.712	36.983.103	750.609
Maquinaria y equipo	499.071	346.535	152.537
Equipo médico y científico	53.750	53.750	-0
Muebles, enseres y equipos de oficina	545.798	545.798	0
Equipos de comunicación y computación	22.859.004	22.260.932	598.072
Equipos de transporte, tracción y elevación	13.776.089	13.776.089	0
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	358.239	306.097.590	-305.739.352
Licencias	358.239	306.097.590	-305.739.352

Respecto al año 2023 se presenta una disminución del 88% atribuible al cambio de política contable de intangibles.

14.3. Otros gastos

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

CONCEPTO	JUN-2024	JUN-2023	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	2.321.599.996	2.148.820.055	172.779.941
COMISIONES	2.079.015.806	2.131.136.071	-52.120.265
Comisiones sobre recursos entregados en administración	8.680.000	4.480.000	4.200.000
Comisiones servicios financieros	2.070.335.806	2.126.656.071	-56.320.265
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	31.115.501	11.540.454	19.575.047
Cuentas por pagar	31.115.501	11.540.454	19.575.047
FINANCIEROS	8.520.297	0	8.520.297
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento externo de largo plazo	8.520.297	0	8.520.297
IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	52.537.660	6.142.000	46.395.660
Impuesto sobre la renta y complementarios	52.537.660	6.142.000	46.395.660
GASTOS DIVERSOS	150.410.733	1.530	150.409.203
Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	150.406.325	0	150.406.325
Otros gastos diversos	4.408	1.530	2.878

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

JOSÉ LEONIDAS NARVÁEZ MORALES

Gerente General
CC 10.533.298

ANDRÉS RICARDO QUEVEDO CARO

Gerente Financiero
CC 79.717.628

CAROLINA OLARTE CASTELLANOS

Contadora
CC 52.962.869
TP 124854 -T

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
25 de julio de 2024)