



EMPRESA METRO DE BOGOTÁ S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Periodo Contables Terminados a 30/09/2023 y 30/09/2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Cuenta	30-sep-23	30-sep-22	Cuenta	Descripción	30-sep-23	30-sep-22
ACTIVO			PASIVO			
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo			Cuentas por pagar			
1105	2.668.691.883.503	1.771.178.947.269	2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales	23.127.083.834	32.257.959.907
	91.900.000	221.000.000	2407	Recursos a favor de Terceros	5.465.864.049	11.890.454.262
1110	35.983.113.854	37.947.004.504	2424	Descuentos de nomina	8.823.187.148	15.608.568.048
19080101	1.704.570.036.320	0	2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	249.927.745	99.032.462
190803	792.317.146.271	1.730.362.595.264	2440	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	1.712.182.429	567.327.794
1989	135.729.687.057	2.648.347.501	2490	Otras cuentas por pagar	0	0
	135.729.687.057	2.648.347.501				
Inversiones e instrumentos derivados			Beneficios a empleados			
1221	504.293.847.676	0	2511	Beneficios a empleados a corto plazo	6.875.922.463	4.092.577.342
	378.295.400.000	0			10.016.038.019	7.425.112.202
1223	125.998.447.676	0			10.016.038.019	7.425.112.202
Cuentas por cobrar			TOTAL PASIVO CORRIENTE			
1384	31.141.827	142.703.830			33.143.121.852	39.683.072.109
	30.831.179	125.283.231				
1385	9.005.228	17.420.599	PASIVO NO CORRIENTE			
1386	-8.694.580	0	Prestamos por Pagar			
Otros activos			Financiamiento Externo de Largo Plazo			
1905	174.536.830.956	305.146.503.624	2317	Financiamiento Externo de Largo Plazo	264.431.430	0
	116.991.210.473	170.879.514.553			126.747.008.258	243.665.042
1906	1.559.138	0	2990	Ingreso diferido por concesiones - concedente	126.747.008.258	243.665.042
1907	372.942.466	295.687.691			127.011.439.688	243.665.042
19080103	57.171.118.879	133.971.301.380				
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			TOTAL PASIVO			
	3.347.553.703.963	2.076.468.154.723			160.154.561.540	39.926.737.151
ACTIVO NO CORRIENTE			PATRIMONIO			
Propiedad, planta y equipo			Patrimonio institucional			
1605	2.298.919.776.411	1.008.876.788.941	32040	Capital autorizado	8.000.000.000	8.000.000.000
	763.365.856.885	707.276.192.109	320402	Capital por suscribir (DB)	-4.000.000.000	-4.000.000.000
1615	1.329.838.630.234	299.318.027.990	320403	Capital suscrito y pagado	4.000.000.000	4.000.000.000
1655	9.981.429	2.023.000	321501	Reserva Legal	2.000.000.000	2.000.000.000
1660	860.000	860.000	321503	Reserva Especial	4.847.791.171.151	2.635.619.383.028
1665	10.915.953	10.915.953	3225	Utilidades o exedentes acumulados	57.437.867.559	49.905.767.118
1670	238.032.866	185.523.903			575.100.753.845	354.175.242.095
1675	275.521.776	275.521.776				
1683	205.482.556.782	2.048.784.234	TOTAL PATRIMONIO			
1685	-302.579.514	-241.060.024			5.486.329.792.555	3.045.700.392.241
Otros activos			TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			
1970	10.873.721	282.185.728			5.646.484.354.095	3.085.627.129.391
	561.642.564	683.570.415				
1975	-550.768.843	-401.384.687	Cuentas de orden acreedoras			
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE					0	0
	2.298.930.650.133	1.009.158.974.668				
TOTAL ACTIVO			Cuentas de orden acreedoras			
	5.646.484.354.095	3.085.627.129.391				
Cuentas de orden deudoras			Pasivos Contingentes			
83	0	0	91	Pasivos Contingentes	626.624.657.681	630.415.038.087
	47.468.948.300.542	50.954.318.385.779	93	Cuentas acreedoras de control	134.948.658.166.463	60.145.394.105.325
89	-47.468.948.300.542	-50.954.318.385.779	99	Acreedoras de control por contra (DB)	-135.575.282.824.144	-60.775.809.143.412

 **JOSE LEONIDAS NARVAEZ MORALES**

JOSÉ LEÓNIDAS NARVÁEZ MORALES

Gerente General
CC 10.533.298

Carolina Olarte
Firmado digitalmente por CAROLINA OLARTE CASTELLANOS

CAROLINA OLARTE CASTELLANOS

Contadora
CC 52.962.869
TP 124.854 -T

 Firmado digitalmente por ANDRES RICARDO QUEVEDO CARO

ANDRES RICARDO QUEVEDO CARO

Gerente Financiero
CC 79.717.628

Zandra Yaneth Ruiz
Firmado digitalmente por ZANDRA YANETH GUERRERO RUIZ
Fecha: 2023.10.27 15:50:30 0500

ZANDRA YANETH GUERRERO RUIZ

Revisora Fiscal - BDO Audit S.A.S BIC
CC 30.205.360
TP 47747 -T



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

EMPRESA METRO DE BOGOTÁ S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
Del 01 enero al 30 septiembre de 2023 y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Cuenta	30-sep-23	30-sep-22
INGRESOS OPERACIONALES		
Transferencias y Subvenciones		
4430 Bienes, derechos y recursos en efectivo recibidos de entidades de gobierno	653.368.282.030	447.888.904.257
(1) Total transferencias y subvenciones	653.368.282.030	447.888.904.257
MENOS: GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		
Administración y operación		
5101 Sueldos y salarios	17.730.427.476	15.647.992.033
5102 Contribuciones imputadas	83.990.728	67.073.389
5103 Contribuciones efectivas	6.024.121.165	4.824.407.663
5104 Aportes sobre la nómina	933.485.800	753.452.300
5107 Prestaciones sociales	15.293.956.371	12.182.292.112
5108 Gastos de personal diversos	770.321.067	58.044.051
5111 Generales	50.087.825.354	57.205.690.777
5120 Impuestos, contribuciones y tasas	416.763.410	497.917.798
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	439.312.630	294.500.402
5347 Deterioro de cuentas por cobrar	2.704.300	0
5360 Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	52.073.241	48.916.598
5366 Amortización de activos intangibles	384.535.089	245.583.805
Otros gastos operacionales	4.127.975.201	3.333.935.356
5802 Comisiones de servicios financieros	4.127.975.201	3.333.935.356
(2) Total gastos de administración, de operación y otros gastos operacionales	95.908.179.201	94.865.305.881
(3) RESULTADO OPERACIONAL (1-2)	557.460.102.829	353.023.598.376
MAS: INGRESOS NO OPERACIONALES		
4110 Multas y Sanciones	1.885.000.000	0
4802 Financieros	15.098.248.559	267.111.833
4806 Ajuste por diferencia en cambio	214.006.799	119.100.475
4808 Ingresos diversos	1.008.309.991	1.266.638.440
(4) Total Ingresos no operacionales	18.205.565.349	1.652.850.748
MENOS: EGRESOS NO OPERACIONALES		
5803 Ajuste por diferencia en cambio	46.450.055	128.948.396
5804 Gastos Financieros - Administración y emisión de Títulos	512.319.435	372.007.202
5890 Gastos diversos	2.844	251.432
5890 (5) Otros Gastos	558.772.334	501.207.030
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (3+4-5)	575.106.895.845	354.175.242.095
5821 Impuesto a las ganancias corriente	6.142.000	0
(I) RESULTADO NETO	575.100.753.845	354.175.242.095
(II) OTRO RESULTADO INTEGRAL	0	0
RESULTADO DEL EJERCICIO	575.100.753.845	354.175.242.095

**JOSE LEONIDAS
NARVAEZ MORALES**

JOSE LEONIDAS NARVAEZ MORALES
Gerente General
CC 10.533.298

**CAROLINA
OLARTE**
Firmado digitalmente por
CAROLINA OLARTE
CASTELLANOS CASTELLANOS

CAROLINA OLARTE CASTELLANOS
Contadora
CC 52.962.869
TP 124.854 -T

Firmado digitalmente por
**ANDRES RICARDO
QUEVEDO CARO**

ANDRES RICARDO QUEVEDO CARO
Gerente Financiero
CC 79.717.628

**ZANDRA
YANETH
GUERRERO RUIZ**
Firmado digitalmente
por ZANDRA YANETH
GUERRERO RUIZ
Fecha: 2023.10.27
15:49:29 -05'00'

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



EMPRESA METRO DE BOGOTÁ S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Periodos contables terminados al 30 de septiembre de 2023 y 2022
(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 septiembre de 2021	8.000.000.000	-4.000.000.000	4.000.000.000	2.000.000.000	2.232.645.000.876	8.203.966.963	197.825.991.126	2.444.674.958.965
Resultado del ejercicio a 31 diciembre de 2021	0	0	0	0	0	0	246.833.088.823	246.833.088.823
Apropiación Resultado vigencia 2021	0	0	0	0	0	444.659.079.949	-444.659.079.949	0
Apropiación de Reserva Especial 2021	0	0	0	0	402.974.382.152	-402.974.382.152	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 30 septiembre de 2022	0	0	0	0	0	0	354.175.242.095	354.175.242.095
Saldo al 30 de septiembre de 2022	8.000.000.000	-4.000.000.000	4.000.000.000	2.000.000.000	2.635.619.383.028	49.905.767.118	354.175.242.094	3.045.700.392.241
Resultado del ejercicio a 31 diciembre 2022	0	0	0	0	0	0	1.865.528.646.470	1.865.528.646.470
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
Resultado del ejercicio 30 septiembre 2023	0	0	0	0	0	0	575.100.753.845	575.100.753.845
Saldo al 30 de septiembre 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	575.100.753.845	5.486.329.792.555

 **JOSE LEONIDAS
NARVAEZ
MORALES**

JOSÉ LEÓNIDAS NARVÁEZ MORALES

Gerente General
CC 10.533.298

CAROLINA OLARTE CASTELLANOS
Firmado digitalmente por
CAROLINA OLARTE
CASTELLANOS

CAROLINA OLARTE CASTELLANOS

Contadora
CC 52.962.869
TP 124.854 -T

 Firmado digitalmente por
ANDRES
RICARDO
QUEVEDO CARO

ANDRES RICARDO QUEVEDO CARO

Gerente Financiero
CC 79.717.628

ZANDRA YANETH GUERRERO RUIZ
Firmado digitalmente por
ZANDRA YANETH
GUERRERO RUIZ
Fecha: 2023.10.27
15:46:37 -05'00'

ZANDRA YANETH GUERRERO RUIZ

Revisora Fiscal - BDO Audit S.A.S BIC
CC 30.205.360
TP 47747 -T



EMPRESA METRO DE BOGOTÁ S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO INDIVIDUAL
Del 01 enero al 30 septiembre de 2023 y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	30-sep-23	30-sep-22
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Bienes, derechos y recursos en efectivo recibidos de entidades de gobierno (Funcionamiento)	49.619.512.000	62.847.854.000
Bienes, derechos y recursos en efectivo recibidos de entidades de gobierno (R. cofinanciamiento PLMB)	603.748.770.030	457.026.269.701
Recibido por por Concesión en Patrimonio Autonomo	589.558.316	106.479.867
Recibido por recobros de incapacidades	462.611.226	95.614.805
Recibido otros ingresos	37.505.635	-3.742.840.510
Pago adquisición de bienes y servicios	-6.105.484.042	0
Pago cuentas por pagar proyectos de Inversión	-853.763.428.897	0
Pago descuentos nomina	-3.495.591.664	-3.045.666.347
Pago por retenciones en la fuente y estampillas	-6.686.304.000	-5.715.422.000
Pago retenciones practicadas rendimientos	-22.462.721	-10.114.152
Pago impuestos y tasas	-2.492.629.953	-176.325.000
Pago viáticos y gastos de viaje	-113.109.521	-42.397.994
Pago por seguros	-3.835.685.765	-663.504
Pago por aportes parafiscales	-700.346.500	-735.212.700
Pago servicios públicos	-81.302.210	-54.857.094
Pago por comisiones	-4.123.282.495	-3.332.745.245
Pago por honorarios	-37.622.990.147	-35.274.773.976
Pagos de arrendamientos	-2.946.381.998	-2.022.385.561
Pagos por aportes al Fondo de Contingencias de las Entidades Estatales	-497.175.682	0
Pago por beneficio a empleados	-29.609.715.372	-23.966.978.175
Pago gravamen a los movimientos financieros	-310.053.710	-303.007.746
Pagos amigable composición (Patrimonio Autonomo)	-705.015.772	-697.191.674
Partidas por diferencia en cambio Efectivo y Equivalentes	-2.631.430	0
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(298.655.634.670)	170.492.257.543
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Recibido por rendimientos financieros	321.310.566	144.488.000
Recibido por rendimientos financieros pdtes por reintegrar (SHD y MHCP)	8.810.742.421	15.587.222.612
Recibido por rendimientos financieros Patrimonio Autónomo (Concesión)	6.481.537.993	122.623.833
Reintegro de rendimientos financieros EF- (SHD-MHCP) (Diciembre 2022)	-16.510.582.083	-3.451.816.034
Pago por adquisición de propiedades, planta y equipo	-24.441.680	-2.796.271
Pago establecido Apendice Financiero 3 Contrato de Concesión TPES Capital + Intereses	-125.998.447.676	0
Pagado en Inversiones de Administración de Liquidez a Valor de Mercado CDT	-370.000.000.000	0
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(496.919.880.459)	12.399.722.140
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Recibido por prestamo Banca Multilateral BIRF 8901-CO	264.431.429,82	0
Inversiones de Administración de Liquidez a Costo Amortizado TPES	125.998.447.676	0
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	126.262.879.106	0
AUMENTO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(669.312.636.022)	182.891.979.682
SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3.338.004.519.525	1.588.286.967.587
SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2.668.691.883.503	1.771.178.947.269
Efectivo disponible	36.075.013.854	38.168.004.504
Efectivo entregado en administración DDT - Encargo Fiduciario	2.496.887.182.591	1.730.362.595.264
Efectivo en Patrimonios Autónomos constituidos por el concesionario	135.729.687.057	2.648.347.501
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2.668.691.883.503	1.771.178.947.269
 JOSE LEONIDAS NARVAEZ MORALES	 Firmado digitalmente por ANDRES RICARDO QUEVEDO CARO	
JOSÉ LEÓNIDAS NARVÁEZ MORALES Gerente General CC 10.533.298	ANDRES RICARDO QUEVEDO CARO Gerente Financiero CC 79.717.628	
 CAROLINA OLARTE CASTELLANOS Firmado digitalmente por CAROLINA OLARTE CASTELLANOS	 Firmado digitalmente por ZANDRA YANETH GUERRERO RUIZ Fecha: 2023.10.27 15:48:05 -05'00'	
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	



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

Periodo terminado 30 de septiembre de 2023 con cifras comparativas a 30 de septiembre de 2022

Cifras expresadas en pesos colombianos



Contenido

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL AFECTIVO.....	3
Composición.....	3
1.1. Caja.....	3
1.2. Depósitos en instituciones financieras.....	4
1.3. Equivalentes al efectivo.....	4
NOTA 2. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	10
Composición.....	10
2.1. Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado.....	11
2.2. Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado.....	11
NOTA 3. CUENTAS POR COBRAR	11
Composición.....	11
3.1. Otras cuentas por cobrar	12
3.2. Cuentas por Cobrar de difícil recaudo	12
3.3. Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	13
NOTA 4. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	13
Composición.....	13
4.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles	14
4.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles.....	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	26
6.1. Desglose – Subcuentas otros.....	26
NOTA 7. PRESTAMOS POR PAGAR	29

Composición.....	29
7.1. Financiamiento externo de largo plazo	29
NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR	30
Composición.....	30
NOTA 9. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	32
Composición.....	32
9.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	32
NOTA 10. OTROS PASIVOS	33
Composición.....	33
NOTA 11. CUENTAS DE ORDEN	34
11.1. Cuentas de orden deudoras	34
11.2. Cuentas de orden acreedoras.....	38
NOTA 12. PATRIMONIO	43
Composición.....	43
12.1. Otro resultado integral (ORI) del periodo.....	45
NOTA 13. INGRESOS	45
Composición.....	45
13.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	45
13.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	47
NOTA 14. GASTOS	48
Composición.....	48
14.1. Gastos de administración, de operación y de ventas.....	48
14.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	52
14.3. Otros gastos.....	52

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

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL AFECTIVO

Composición

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

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

CONCEPTO	SEP-2023	SEP-2022	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2.668.691.883.503	1.771.178.947.269	897.512.936.234
Caja	91.900.000	221.000.000	-129.100.000
Depósitos en instituciones financieras	35.983.113.854	37.947.004.504	-1.963.890.650
Recursos entregados en administración - Deposito 2LMB	1.704.570.036.320	0	1.704.570.036.320
Recursos entregados en administración - Encargo F. PLMB	792.317.146.271	1.730.362.595.264	-938.045.448.993
Recursos de la entidad concedente en Patrimonios Autónomos constituidos por los concesionarios	135.729.687.057	2.648.347.501	133.081.339.556

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

1.1. Caja

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

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

1.2. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	SEP-2023	SEP-2022	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2023 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	35.983.113.854	37.947.004.504	-1.963.890.650	320.896.000	11,36%
Cuenta corriente	35.983.113.854	37.947.004.504	-1.963.890.650	320.896.000	11,36%

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

El monto de los rendimientos generados por los aportes de capital durante el 2023 equivale a \$320.896.000 y la rentabilidad promedio corresponde a una tasa IBR de 11,36%. En cuanto a los rendimientos generados de los aportes ordinarios del Distrito durante 2023, se han generado rendimientos financieros por valor de \$3.258.500.900 los cuales se reintegran a la Dirección Distrital de Tesorería de conformidad el Decreto 662 de 2018, una vez descontados los conceptos de retención en la fuente y el GMF que genera esta transacción.

Respecto a 2022 se presentó una disminución del 5,18% relacionados con el monto ejecutado de los recursos relacionados con las transferencias ordinarias del Distrito destinadas a ejecutar los gastos de funcionamiento e inversión asociados al proyecto de la 2LMB.

1.3. Equivalentes al efectivo

CONCEPTO	SEP-2023	SEP-2022	VALOR VARIACIÓN
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2.632.616.869.649	1.733.010.942.765	899.605.926.884
En Administración - Aportes Convenio Cofinanciación SLMB	1.704.570.036.320	0	1.704.570.036.320
Encargo Fiduciario - Fiducia de administración y pagos PLMB	792.317.146.271	1.730.362.595.264	-938.045.448.993
Recursos de la entidad concedente en Patrimonios Autónomos constituidos por los concesionarios	135.729.687.057	2.648.347.501	133.081.339.556

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

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

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

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

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

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

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

CONCEPTO	SEP-2023	SEP-2022	VALOR VARIACIÓN
ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE ADMINISTRACIÓN Y PAGOS	792.317.146.271	1.730.362.595.264	-938.045.448.993
Encargo Fiduciario - Recursos Distrito	432.508.307.208	1.467.895.686.982	-1.035.387.379.775
Banco Bancolombia 3671	209.810.938.144	0	209.810.938.144
Banco Bogotá 8344	222.697.276.003	449.265.119.032	-226.567.843.029
Banco de Occidente 9026	0	0	0

CONCEPTO	SEP-2023	SEP-2022	VALOR VARIACIÓN
ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE ADMINISTRACIÓN Y PAGOS	792.317.146.271	1.730.362.595.264	-938.045.448.993
Banco Citibank Colombia 6017	0	0	0
Banco de Occidente 4868	91.383	10.368	81.014
Banco Davivienda 0588	0	494.357.144.738	-494.357.144.738
Banco GNB Sudameris 0240	0	499.573.664.199	-499.573.664.199
Banco Santander 5948	0	0	0
Banco Mi Banco Colombia 7328	1.677	24.699.748.644	-24.699.746.967
Banco Mi Scotiabank Colpatria 1304	0	0	0
Encargo Fiduciario - Recursos Nación	359.808.485.805	262.466.908.273	97.341.577.531
Banco de Bogotá 8278	200.746.877.858	261.792.604.194	-61.045.726.336
Banco Bancolombia 4473	159.061.607.947	674.304.079	158.387.303.867
Encargo Fiduciario - Cuenta de Control	8	8	0
Banco de Bogotá 5973	8	8	0
Cuenta de Compensación Banco de la Republica	0	0	0
Citibank NA EEUU 3640	0	0	0
Cuenta Bancarias Banca Multilateral	353.251	0	353.251
Citibank USD BIRF 4007	0	0	0
Bancolombia E.F PLMB Pagos BIRF 4962	353.251	0	353.251

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

La cuenta 1.9.08.03 presento una disminución del 54% respecto al año 2022 debido al pago de retribución al Concesionario, en virtud de la ejecución del contrato 163 de 2019.

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

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

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

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

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

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

Los recursos disponibles en la Subcuenta Excedentes EMB se destinarán conforme lo instruya la EMB mediante Notificación a la Fiduciaria, para i) atender los riesgos que se encuentran a cargo de la EMB, en los términos dispuestos en presente

Contrato, ii) el pago de Obras Menores cuando los recursos de la Subcuenta Obras Menores sean insuficientes y iii) cualquier otra finalidad del Proyecto, incluido el pago parcial de cualquiera de los componentes de la Retribución del Concesionario.

- IV. **Ingresos por explotación comercial:** conforme al numeral 1.112 y 3.3 del Contrato de Concesión. En el contrato, se establece que la EMB, tendrá derecho al 60% de los ingresos provenientes por actividades de explotación comercial, los cuales se consignarán mensualmente en la subcuenta excedentes EMB. El Concesionario tendrá derecho sobre el 40% restante de los ingresos provenientes de actividades por explotación comercial.
- V. **Subcuenta TPE:** corresponde al valor cancelado por la EMB por concepto de TPES de acuerdo con la amortización establecida en numeral 2.2 literal (b) del apéndice financiero 3 que hace parte del contrato de concesión 163 de 2019.

A continuación, se detalla el saldo de las cuentas que conforman el Recursos de la entidad concedente en Patrimonios Autónomos constituidos por los concesionarios

CONCEPTO	SEP-2023	SEP-2022	VALOR VARIACIÓN
RECURSOS DE LA ENTIDAD CONCEDENTE EN PATRIMONIOS AUTÓNOMOS CONSTITUIDOS POR LOS CONCESIONARIOS	135.729.687.057	2.648.347.501	133.081.339.556
Subcuenta aportes EMB 9971	1	0	1
Subcuenta Amigable Composición Bancolombia 9989	756.711.126	245.535.951	511.175.176
Subcuenta Excedentes EMB Bancolombia 9997	2.178.859.221	2.171.912.489	6.946.732
Subcuenta Obras Menores Bancolombia 0006	5.492.610.894	230.899.062	5.261.711.833
Subcuenta TPE	127.301.505.815	0	127.301.505.815

Respecto al 2022 la cuenta 1.9.89.01 presenta un aumento del 5025% el cual obedece al valor cancelado por la EMB por concepto de TPES de acuerdo con la amortización establecida en numeral 2.2 literal (b) del apéndice financiero 3 que hace parte del contrato de concesión 163 de 2019 y que serán utilizados para el pago del componente C de la retribución del concesionario.

➤ **Otras Revelaciones**

Conciliación de Pagos Realizados Proyecto PLMB

Con relación a los recursos recibidos por aportes de Cofinanciación (Ver Nota 11.2) se han efectuado pagos (Vr. Neto) por valor de \$2.662.777.175.667 distribuidos por los componentes elegibles autorizados. A continuación, se presenta la conciliación frente a los saldos de efectivo y equivalentes del proyecto PLMB:

COMPONENTE	SUBCOMPONENTE	VALOR GIROS (NETO)
Obras Civiles - Viaducto, Túnel y Patio Taller Infraestructura	Patios y Talleres	227.551.448.769
	Carriles para la Circulación	782.863.370
Material Rodante y Sistemas Ferroviarios	Material Rodante	523.692.576.792
Traslado de redes	Redes de Servicio Público	450.032.319.256
Gestión social, predial y ambiental	Gestión predial	1.155.271.999.209
	Plan de manejo ambiental y social	19.403.500.059
Interventoría, PMO, y PMT	Interventoría	62.911.161.612
	PMO	37.788.873.275
	Estudios y Consultorías	37.841.208.174
	Costos Financieros: comisiones, registros bursátiles, calificación de riesgos, contragarantía	20.032.522.990
	Gastos de Administración y vigilancia de Recursos	161.254.484
	Auditoría técnica y financiera del proyecto	1.309.000.000
	Servicio a la deuda	125.998.447.676
Total de giros por Componente		2.662.777.175.667

CONCILIACION PAGOS FRENTE A SALDOS EFECTIVO Y EQUIVALENTES		
	CONCEPTO	VALOR
A	Ingresos PLMB (Nota 10.2)	3.816.669.904.079
B	Vr. Pagos PLMB	2.662.777.175.667
C=A-B	Saldo Recursos PLMB	1.153.892.728.413
D	Saldo Cuenta Contable11050202/190803	792.391.260.803
E	CDT	370.000.000.000
F=C-D-E	Diferencia	-8.498.532.390
G	Rendimientos Financieros x Reintegrar	8.516.850.751
H	CXC Gastos Bancarios	-61.315
I	CXP Gastos Bancarios	110.542
J	Pago declaraciones pdtes de reintegrar	-281.024
K	Giro Mayor VR descontado SDH	-1
L	Diferencial cambiario Pago en dolares consorcio	-3.765.263
M	Diferencias cambiario reexpresión tasa corte (Jul-23)	-14.321.300
N=Σ(F:M)	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 \$8.516.850.751, (ii) CXC de gastos bancarios pendientes de reintegro por valor de \$61.315, (iii) CXP de gastos bancarios por ajuste por valor de \$110.542, (iv) (\$281.024) correspondiente al pago de retenciones practicadas en el periodo noviembre-diciembre de 2022 realizados con los recursos de funcionamiento. Durante el mes de septiembre de 2023 no se ha realizado este reintegro porque no se

han radicado la cuenta por pagar procedente a este descuento, y (v) diferencial cambiario por \$3.765.262,71 producto de la tasa pactada para pago de PMO y \$14.321.300 por reexpresión de la TRM de los US70.000 depositados en la cuenta Citibank USD BIRF 4007.

Conciliación de Pagos Realizados Proyecto 2LMB

Con relación a los recursos recibidos por aportes de Cofinanciación (Ver Nota 11.2) se han efectuado pagos (Vr. Neto) por valor de \$1.017.084.892 por los componentes elegibles autorizados. A continuación, se presenta la conciliación frente a los saldos de efectivo y equivalentes del proyecto 2LMB:

TOTAL GIROS PROYECTO 2LMB		
COMPONENTE	SUBCOMPONENTE	VALOR GIROS (NETO)
Gestión social, predial y ambiental	Plan de manejo ambiental y social	68.986.098
Interventoría, PMO, y PMT	Estudios y Consultorías	359.839.920
	Costos Financieros: comisiones, registros bursátiles, calificación de riesgos, contragarantía	588.258.874
Total de giros por Componente		1.017.084.892

CONCILIACION PAGOS FRENTE A SALDOS EFECTIVO Y EQUIVALENTES		
	CONCEPTO	VALOR
A	Ingresos PLMB (Nota 10.2)	1.705.587.121.212
B	Vr. Pagos PLMB	1.017.084.892
C=A-B	Saldo Recursos PLMB	1.704.570.036.320
D	Saldo Cuenta Contable 1908010104	1.704.570.036.320
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	SEP-2023	SEP-2022	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	504.293.847.676	0	504.293.847.676
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	378.295.400.000	0	378.295.400.000
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	125.998.447.676	0	125.998.447.676

2.1. Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado

Reconoce la constitución de un CDT efectuado con recursos de la PLMB, tras decisión del Comité Fiduciario realizado el 3 de agosto de 2023. A 30 de septiembre se expresa a valor de mercado.

CDT							
Entidad	Valor nominal	Valor Mercado	Emisión	Vencimiento	Plazo (días)	Tasa Efectiva	Tasa Nominal
Banco Occidente	370.000.000.000	378.295.400.000	3-ago-23	3-ene-24	150	15%	14%

2.2. Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado

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

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

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	SEP-2023	SEP-2022	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	31.141.827	142.703.830	-111.562.003
Otras Cuentas por cobrar	30.831.179	125.283.231	-94.452.052
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	9.005.228	17.420.599	-8.415.371
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)	-8.694.580	0	-8.694.580

3.1. Otras cuentas por cobrar

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

➤ Incapacidades

En la subcuenta contable 1.3.84.26 Pago por cuentas de terceros, se reconocen las Incapacidades otorgadas por enfermedad general de acuerdo con la normatividad vigente (Parágrafo 1 del artículo 3.2.1.10 DUR 780 de 2016). El saldo actual corresponde a \$30.057.013 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 \$61.314,87 se registra una comisión cobrada por parte del Citi Bank del 4 de agosto de 2023. Y por valor de \$712.851,17 se refleja el valor pendiente de reintegrar del Gravamen a los Movimientos Financieros del mes septiembre de 2023 generado por los pagos del PA realizados con los recursos de la subcuenta Amigable Composición.

Respecto al 2022 la cuenta contable 1.3.84 Otras cuentas por cobrar presenta una disminución del 78% el cual obedece al recobro de las incapacidades recaudadas de las EPS.

3.2. Cuentas por Cobrar de difícil recaudo

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

Edad Cartera	Valor
Mayor a 365 días	9.005.228
Total, cartera	9.005.228

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 septiembre de 2023:

EDAD DE LA CARTERA	SALDO CXC 30 SEP 2023	VALOR CARTERA CASTIGADA PROMEDIO	VALOR DETERIORO A 30 SEP 2023
Entre 1 a 60 días	29.839.900	3%	829.496
Entre 61 a 120 días	217.113	37%	80.740
Entre 181 a 365 días	3.111.816	100%	3.111.816
Mayor a 365 días	5.893.412	79%	4.672.528
Total	39.062.241		8.694.580

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	SEP-2023	SEP-2022	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.298.919.776.411	1.008.876.788.941	1.290.042.987.471
Terrenos	763.365.856.885	707.276.192.109	56.089.664.777
Construcciones en curso	1.329.838.630.234	299.318.027.990	1.030.520.602.245
Maquinaria y equipo	9.981.429	2.023.000	7.958.429

CONCEPTO	SEP-2023	SEP-2022	VALOR VARIACIÓN
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	238.032.866	185.523.903	52.508.963
Equipos de transporte, tracción y elevación	275.521.776	275.521.776	0
Propiedades, planta y equipo en concesión	205.482.556.782	2.048.784.234	203.433.772.548
Depreciación acumulada de PPE (CR)	-302.579.514	-241.060.024	-61.519.490

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-Sep-2022)	2.023.000	185.523.903	275.521.776	860.000	10.915.953	474.844.632
+ ENTRADAS (DB):	7.958.429	52.508.963	0	0	0	60.467.392
Adquisiciones en compras	7.958.429	52.508.963	0	0	0	52.508.963
- SALIDAS (CR):	0	0	0	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	9.981.429	238.032.866	275.521.776	860.000	10.915.953	535.312.024
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0	0	0,0
= SALDO FINAL (30-Sep-2023) (Subtotal + Cambios)	9.981.429	238.032.866	275.521.776	860.000	10.915.953	535.312.024
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	1.624.429	161.857.265	135.750.669	363.410	2.983.741	302.579.514
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	977.783	129.735.693	108.198.492	255.910	1.892.146	241.060.024
Depreciación aplicada + vigencia actual	646.646	40.953.310	27.552.178	107.500	1.091.595	70.351.228
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos		8.831.738				8.831.738,1
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0,0	0,0	0	0	0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	8.357.000	76.175.601	139.771.107	496.590	7.932.212	232.732.510
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	16,3	68,0	49,3	42	27	56,5
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES						
USO O DESTINACIÓN	8.357.000	76.175.601	139.771.107	496.590	7.932.212	232.732.510
+ En servicio	8.357.000	76.175.601	139.771.107	496.590	7.932.212	232.732.510

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

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

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

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

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

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

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

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

Activos	Cantidad	Costo (1)	Depreciación Acumulada (2)	Saldo en libros (1-2)
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	74	238.032.866	161.857.265	76.175.601
Equipo de Comunicación	19	92.932.986	77.049.776	15.883.210
Switch	7	69.140.320	58.575.816	10.564.504
Sistema de Micrófono Mono Lavavier	1	2.168.180	1.635.771	532.409
Tableta para Diseño	3	1.304.999	937.424	367.575
Grabadora de Periodista	1	184.000	132.173	51.827
Dispositivos GPS para los vehículos de EMB	3	1.695.000	734.500	960.500
Cámara CANON EOS 5D MARK IV	1	13.499.250	11.061.885	2.437.365
Lente CANON EF - 50 MM F/1.4 USM	1	2.069.886	1.663.958	405.928
Lente CANON EF - 75 - 300 MM F/4 0-5 6 III	1	1.175.601	945.053	230.548
Trípode de Vanguard Aluminio Alta PRO263AGH	1	1.695.750	1.363.195	332.555
Equipo de Computo	55	145.099.880	84.807.489	60.292.391
UPS	2	40.561.363	24.184.199	16.377.164
Impresora H.P Laserjet	1	4.827.300	4.223.887	603.413
Servidor Lenovo Thinksystem	1	27.201.217	25.552.658	1.648.559
Solución de seguridad (hardware, software, licenciamiento y garantía)	1	38.000.000	24.826.667	13.173.333
Monitores 24"	50	34.510.000	6.020.078	28.489.923

Otras revelaciones

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

Para septiembre de 2023, se revisaron las vidas útiles de tres (3) 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.

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

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

ACTIVO	PLACA	COSTO (1)	DEP ACUM (2)	SALDO EN LIBROS (1-2)
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		275.521.776	135.750.669	139.771.107
Ford Ecosport	OKZ 824	58.943.699	36.348.614	22.595.085
Suzuki Grand Vitara 2.4 Mt GLX	OLO-713	80.384.677	37.244.900	43.139.777
Microbús Renault Master 2019	OLO712	136.193.400	62.157.155	74.036.246

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-Sep-2022)	709.324.976.343	709.324.976.343
+ ENTRADAS (DB):	259.523.437.325	259.523.437.325
Adquisiciones en compras	259.523.437.325	259.523.437.325
- SALIDAS (CR):	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	968.848.413.668	968.848.413.668
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0
= SALDO FINAL (30-sep-2023) (Subtotal + Cambios)	968.848.413.668	968.848.413.668
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	0

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	TOTAL
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	968.848.413.668	968.848.413.668
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0	0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES		
USO O DESTINACIÓN	968.848.413.668	968.848.413.668
+ En concesión	205.482.556.782	205.482.556.782
+ No explotados	763.365.856.885	763.365.856.885

➤ **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 1.427 predios, de los cuales 1.016 son gestionados directamente por la EMB a través de la subgerencia de Gestión del suelo, y 411 son gestionados por el Instituto de desarrollo Urbano (IDU) a través de la ejecución del Convenio 1021 de 2017.

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

Adquisición Predial Gestión Propia EMB: por valor de \$471.060.797.748 se reconoce los costos atribuibles a la negociación de 693 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
693	406.981.990.721	530.560.511	4.238.753.219	48.522.129.202	10.787.364.095	471.060.797.748

Los 693 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 667 predios. Los 26 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 \$292.305.059.137, se reconoce los costos atribuibles a la negociación de 341 predios efectuados a través del convenio 1021-2017 del IDU, distribuidos de la siguiente manera:

PREDIOS	PAGO SEGÚN PROMESA O ESCRITURA	COMPENSACIONES ECONOMICAS	OTROS	AVALUOS Y DEMOLICIONES	TOTAL
341	243.615.646.886	40.536.535.538	863.618	8.152.013.095	292.305.059.137

Los 341 predios reflejados en la tabla anterior corresponden a predios que iniciaron trámite de pago según contrato y de los cuales la **EMB S.A.** tiene control material sobre los bienes inmuebles. Del total de estos, se culminó el proceso de compra de 170 predios. Los 171 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 \$205.482.556.782 se reconocen los predios que la EMB SA (Concedente) entrego al Concesionario Metro Línea 1 en cumplimiento del apéndice 12 con el contrato No 163 de 2019. La entrega a la concesión incluye un total de 270 predios al corte de 31 de diciembre de 2022, los cuales fueron dispuestos para la adecuación del terreno del Patio Taller, carriles de circularización (Intersección CL72), y las estaciones 6, 10, 11, 14, 15 Y 16. Sobre la entrega realizada es importante tener en cuenta el siguiente estado:

- 58 predios fueron adquiridos a la EAAB. De los 58 predios, 1 predio tiene un avance del 90% de pago frente a la promesa de compraventa.
- De los 270 predios, la cuenta contable 1.6.83.01 registra 250 predios; 14 predios son entregados en anticipación (Pendiente proceso de adquisición predial) y 6 predios están con permiso de intervención con proceso de saneamiento.

4.3. Construcciones en curso

CONCEPTOS	SEP-2023	(=) VALOR EN LIBROS	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1.329.838.630.234	1.329.838.630.234	
Otros bienes inmuebles	1.329.838.630.234	1.329.838.630.234	
Proyecto PLMB Tramo 1	1.317.983.057.725	1.317.983.057.725	31/08/2027
Proyecto PLMB Tramo 1 Extensión	11.855.572.509	11.855.572.509	

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 \$879.474.178.344 se reconoce el valor de la retribución del contrato de concesión 163 de 2019 en virtud del literal h) y j) del numeral 3.1 del contrato, el cual corresponde al corte acumulado del segundo trimestre de 2023.

A continuación, se muestra el monto del valor ejecutado a precios corrientes según el acta de retribución No 11.

COMPONENTE DE RETRIBUCIÓN	UNIDAD	PRECIO CONSTANTES (SDIC 2017)	PRECIO CORRIENTE CALENDARIO	% EJECUCION (JUN-23)
Componente A				
Patio y Talleres - Adecuación del terreno UE 1 - 21	COP	268.908.970.000	353.541.143.367	6,6071%
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	1.072.446.470	1.457.594.815	0,6246%
Intersecciones especiales	COP			
TOTAL	COP	693.712.617.273	879.474.178.344	

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

- **Traslado Anticipado de Redes TAR:** por valor de \$268.423.258.231 se reconocen los pagos por obras ejecutadas y legalizadas correspondientes al traslado anticipado de redes (TAR) necesarios para despejar el corredor de la PLMB Tramo 1 de las redes principales de servicios públicos. De acuerdo con el apéndice técnico No 13 del contrato de concesión se indica un total de 123 interferencias. A continuación, se muestra el valor legalizado y capitalizado en la cuenta 1.6.15.90:

EMPRESA ENCARGADA	TIPO DE TRASLADO	# OBRAS A REALIZAR	CONVENIO	RECURSOS EJECUTADOS
Acueducto de Bogotá	Tuberías Hidrosanitarias	28	Acuerdo Marco No 37 de 2017	150.763.019.002
ETB	Ductos y cables telefonía, y semaforización	43	Acuerdo específico 1, 2 ,3, 4, 5 y 7 del marco No 35 de 2017	50.546.961.413
Enel - Codensa	Ductos y torres eléctricas	7	Acuerdo específico 1 Marco 18	54.000.042.101
Vanti	Tuberías de gas	11	Acuerdo específico 2 del marco 37 2017	8.483.771.905
Telefónica	Ductos de redes de fibra óptica	34	Acuerdo específico 1 del marco 36 2017	4.629.463.810
TOTALES		123		268.423.258.231

- **Interventoría y PMO:** por valor de \$42.563.369.628, 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 \$65.510.798.660, se reconoce la ejecución del contrato 148 de 2020 suscrito con el Consorcio Supervisor PLMB el cual realizara la interventoría integral, técnica, económica, financiera, contable, jurídica, administrativa, operativa, predial, ambiental, social y de seguridad salud en el trabajo, en relación con las obligaciones adquiridas por el Concesionario.

- **Estructuración técnica y financiera extensión de la PLMB T1:** por valor de \$11.855.572.509 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	SEP-2023	SEP-2022	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	10.873.721	282.185.728	-271.312.006
Activos intangibles	561.642.564	683.570.415	-121.927.851
Amortización acumulada de activos intangibles (CR)	-550.768.843	-401.384.687	-149.384.155

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 (Sep-2022)	683.570.415	683.570.415
+ ENTRADAS (DB):	248.724.362	248.724.362
Adquisiciones en compras	248.724.362	248.724.362
- SALIDAS (CR):	370.652.213	370.652.213
Baja en cuentas	370.652.213	370.652.213
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	561.642.564	561.642.564
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	561.642.564	561.642.564
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	550.768.843	550.768.843
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	401.384.687	401.384.687
+ Amortización aplicada vigencia actual	520.036.368	520.036.368
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	370.652.213	370.652.213
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0	0
= VALOR EN LIBROS (Sep-2023) (Saldo final - AM - DE)	10.873.721	10.873.721
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	98,1	98,1
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0

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

NOTA 6. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

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

CONCEPTO	SEP-2023	SEP-2022	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	174.536.830.956	305.146.503.624	-130.609.672.668
Bienes y servicios pagados por anticipado	116.991.210.473	170.879.514.553	-53.888.304.080
Avances y anticipos entregados	1.559.138	0	1.559.138
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	372.942.466	295.687.691	77.254.775
Recursos entregados en administración	57.171.118.879	133.971.301.380	-76.800.182.501

- **Bienes y servicios pagados por anticipado:** la cuenta contable 1.9.05 Refleja los valores pendientes de amortizar correspondiente a los conceptos de seguros, suscripciones, mantenimiento de Vehículos, y los pagos originados de la adquisición

predial del proyecto PLMB T1. Estos se encuentran compuestos de la siguiente manera:

- Seguros: por valor de \$1.126.469.988 el concepto de la cuenta se compone de pólizas por los ramos de: i) automóviles ii) manejo global, iii) responsabilidad civil, iv) todo riesgo, v) Soat, vi) de transporte, vii) infidelidad y riesgos financieros, y viii) servidores públicos.
 - Impresos, publicaciones y suscripciones: por valor de \$536.268.165 se refleja el monto por amortizar de las suscripciones a servicios de la nube, acceso a Red juristas SAS, periódico la Republica, Revista Construdata, y suscripciones a servicios de licencias de software.
 - Bienes y Servicios: por valor de \$115.328.472.320 se reconocen los pagos anticipados efectuados por la EMB en el proceso de adquisición predial adelantado por la Subgerencia de gestión predial y el Convenio IDU 1021 de 2017, originados por las cláusulas de pagos establecidas en los contratos de compraventa o actos administrativos de expropiación.
- **Anticipos de retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones:** la cuenta contable 1.9.07 refleja el valor de los recursos a favor de la empresa por concepto de anticipo de impuesto de renta, retención en la fuente y saldos a favor del impuesto de renta. Estos se componen de la siguiente manera:
- \$222.468.000 del anticipo calculado para la declaración de renta del año 2023, conforme al Art 807 del Estatuto tributario.
 - \$150.474.466 por las retenciones practicadas a la entidad financiera Davivienda sobre los rendimientos financieros generados en la cuenta corriente de la empresa, las autorretenciones a título de renta declaradas mensualmente por la empresa ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN en virtud del Decreto 2201 de 2016, y la retención del 2.5% efectuada al Consorcio Consultores PMO, y Consorcio Supervisor PLMB por los ingresos ocasionados por el contrato de transacción suscritos con estas entidades
- **Recursos entregados en administración:** la subcuenta contable 1.9.08.01 En Administración, se compone de los recursos entregados bajo la modalidad de convenios interadministrativos los cuales están relacionados con la ejecución del proyecto. A continuación, se detallan los convenios suscritos y que poseen saldo en la subcuenta:
- *Convenio IDU-EMB Gestión predial:* refleja el saldo de los recursos entregados al IDU y no ejecutados en virtud del Convenio No 1021 de 2017, cuyo objeto es

“aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros, para ejecutar el proyecto de Gestión Predial integral requerida para adquirir los predios necesarios para la infraestructura de la Primera Línea de Metro de Bogotá (PLMB) en los componentes: vías indispensables, patios, talleres y estaciones”.

- *Acuerdo específico N° 1 del acuerdo marco N° 37 de 2017*, recursos entregados a la Empresa de Acueducto y Alcantarillado y Aseo para el traslado anticipado de redes.
- *Acuerdo específico N° 2 del acuerdo marco N° 37 de 2017*: por el cual el IDU se compromete en los términos establecidos del Otros sí No 3 del Acuerdo Marco 037 de 2017 a elaborar los ajustes a los diseños a que haya lugar, y a ejecutar las obras de traslado, protección y/o reubicación de redes de propiedad de la EAAB y su respectiva interventoría, en los puntos donde se presenten interferencias entre tales redes con el proyecto PLMB. Las obras de traslado corresponden a las siguientes:

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

- *Convenio interadministrativo 258 de 2022 EMB-ICETEX*: Constituir un Fondo en Administración para la financiación de educación formal a favor de los servidores públicos de la Empresa Metro de Bogotá.
- *Convenio interadministrativo 001 de 2023 EMB-IPES*: cuyo objeto es “Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para ejecutar el plan integral de ocupantes de espacio público (OEP) de la primera línea del metro de Bogotá Tramo 1, en su componente de vendedores informales”
- *Convenio interadministrativo 109 de 2023 EMB-TRASMILENIO*: cuyo objeto es “Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para realizar las actividades logísticas para la desinstalación de los equipos del Sistema Integral de Recaudo, Control e Información y Servicio al Usuario del Concesionario SIRCI de las estaciones del sistema Bus Rapid Transit - BRT, y de otros proveedores de TMSA que se requieran para la operatividad de las estaciones del sistema, que conformen el primer grupo de estaciones BRT a intervenir ubicadas en el trazado de la primera línea del Metro de Bogotá.

Generalidades

6.1. Desglose – Subcuentas otros

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

➤ Bienes y servicios pagados por anticipado

CONCEPTO	SEP-2023	SEP-2022	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	174.536.830.956	305.146.503.624	-130.609.672.668
Seguros	1.126.469.989	552.721.001	573.748.988
Póliza SOAT automóviles	1.176.459	1.009.582	166.877
Póliza de transporte (mercancías y valores)	1.158.761	370.046	788.715
Póliza colectiva de automóviles	7.204.916	1.487.585	5.717.331
Póliza todo riesgo daños materiales	16.703.726	4.733.981	11.969.745
Póliza manejo global sector Estatal	41.200.379	4.933.948	36.266.431
Póliza responsabilidad civil extracontractual	32.895.927	5.447.901	27.448.026
Póliza de infidelidad y riesgos financieros	86.013.907	156.565.874	-70.551.967
Póliza responsabilidad civil servidores públicos	839.097.465	378.172.083	460.925.382
Póliza cumplimiento Vagón Escuela	23.776.630	0	23.776.630
Póliza responsabilidad civil ciber	77.241.818	0	77.241.818
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	536.268.165	106.551.394	429.716.771
Suscripciones	536.268.165	106.551.394	429.716.771
Mantenimiento	0	2.465.085	-2.465.085
Vehículos	0	2.465.085	-2.465.085
Bienes y Servicios	115.328.472.320	170.217.777.073	-54.889.304.753
Adquisición de predios	115.328.472.320	170.217.777.073	-54.889.304.753
Avances y Anticipos Entregados	1.559.138	0	1.559.138
Avances para viáticos y gastos de viaje	1.559.138	0	1.559.138
Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones	372.942.466	295.687.691	77.254.775
Anticipo de impuesto sobre la renta	222.468.000	23.390.000	199.078.000
Retención en la fuente	150.474.466	53.808.691	96.665.775
Saldos a favor en liquidaciones privadas	0	218.489.000	-218.489.000
Recursos entregados en administración	57.171.118.879	133.971.301.380	-76.800.182.501
Convenio IDU 1021-2017	2.906.976.096	7.827.010.400	-4.920.034.304
Convenio FDN 1880-2014	0	345.075.699	-345.075.699

CONCEPTO	SEP-2023	SEP-2022	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	174.536.830.956	305.146.503.624	-130.609.672.668
Acuerdo Especifico No 1 A Marco No 37 de 2017 EAAB	38.769.330.191	103.123.165.540	-64.353.835.349
Acuerdo Especifico No 2 A Marco No 37 de 2017 IDU	9.393.228.562	22.676.049.741	-13.282.821.179
Convenio Interadministrativo No 258 de 2022 ICETEX	1.000.000.000	0	1.000.000.000
Convenio Interadministrativo No 1 de 2023 IPES	4.901.584.030	0	4.901.584.030
Convenio Interadministrativo No 109 de 2023 Transmilenio	200.000.000	0	200.000.000

- Seguros: los ramos de seguros amparan los intereses patrimoniales actuales y futuros, así como los bienes de propiedad de la EMB que estén bajo su responsabilidad y custodia y que sean adquiridos para desarrollar las funciones inherentes a su actividad. Respecto al año 2022 se presenta un aumento del 104% el cual se origina prorroga y renovación y adquisición de pólizas.
- Suscripciones: reconoce el monto de \$536.268.165, corresponde los pagos de servicios por amortizar correspondientes a: i) suscripción de la base de datos y actualización jurídica, ii) suscripción para servicios en la nube publica, iii) renovación y mantenimiento de licencias de software. El valor más representativo corresponde al suministro de licencias de Microsoft adquiridas mediante la orden de compra No 109542 de 2023.
- Bienes y Servicios: refleja el trámite de 118 predios distribuidos entre la gestión adelantada de la EMB a través de la Subgerencia de Gestion del Suelo y el Convenio 1021 de 2017 suscrito con el IDU. A Continuación, se detallan el número de predios y el monto contabilizado en la cuenta contable 1.9.05 en calidad de anticipo:

GESTION	# PREDIOS	VALOR DEPOSITO
TOTAL, BIENES Y SERVICIOS		115.328.472.320
EMB	81	89.896.294.290
IDU	37	25.432.178.030

➤ Recursos entregados en administración

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

DETALLE	VALOR
Convenio Inicial	6.387.839.346
+ Adición No 1	1.372.979.762
+ Adición No 2	827.445.738
+ Adición No 1 Anexo Técnico No 2	9.521.182.392
+ Adición No 3	1.215.672.621
+ Adición No 2 Anexo Técnico No 2	3.055.141.306
+ Adición No 3 Anexo Técnico No 2	2.060.550.000
= Total del convenio	24.440.811.165
- Pagos legalizados	21.533.835.069
= Valor pendiente de ejecutar	2.906.976.096
Porcentaje de Ejecución (Giros/ Vr. Convenio)	88%

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

DESEMBOLSO	CONCEPTO	VALOR GIRADO	VALOR LEGALIZADO	PENDIENTE DE LEGALIZAR
1	Costos de administración	544.302.000	544.302.000	0
2	Ajustes Diseños y Obras	9.479.380.127	9.479.380.127	0
3	Ajustes Diseños y Obras	12.854.805.724	12.854.805.724	0
4	Costos de administración	148.446.000	148.446.000	0
5	Ajustes Diseños y Obras	2.082.962.498	2.082.962.498	0
6	Costos de administración	1.055.027.771	1.055.027.771	0
7	Ajustes Diseños y Obras	93.208.317.425	93.208.317.425	0
8	Costos de administración	1.173.612.622	1.173.612.622	0
8	Ajustes Diseños y Obras	1.404.300.244	1.404.300.244	0
8	Ajustes Diseños y Obras	12.960.078.851	10.134.297.788	2.825.781.063
9	Ajustes Diseños y Obras	4.894.629.448	0	4.894.629.448
10	Ajustes Diseños y Obras	11.619.050.933	0	11.619.050.933
11	Ajustes Diseños y Obras	924.408.067	0	924.408.067
12	Costos de administración	838.646.236	652.012.760	186.633.476
12	Ajustes Diseños y Obras	17.718.159.340	0	17.718.159.340
13	Ajustes Diseños y Obras	600.665.864	0	600.665.864
Totales		171.506.793.150	132.737.464.959	38.769.328.191

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

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

- **Convenio interadministrativo 258 de 2022 EMB-ICETEX** no se presentan legalizaciones para el corte del periodo de presentación.
- **Convenio interadministrativo 001 de 2023 EMB-IPES** no se presentan legalizaciones para el corte del periodo de presentación.
- **Convenio interadministrativo 109 de 2023 EMB-TRANSMILENIO** no se presentan legalizaciones para el corte del periodo de presentación.

NOTA 7. PRESTAMOS POR PAGAR

Composición

La desagregación de las prestamos por pagar que se revelan en el estado de situación financiera individual a 30 de septiembre de 2023 corresponde al saldo de las obligaciones originadas por la contratación de empréstitos:

CONCEPTO	SEP-2023	SEP-2022	VALOR VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR PAGAR	264.431.430	0	264.431.430
Financiamiento externo de largo plazo	264.431.430	0	264.431.430

7.1. Financiamiento externo de largo plazo

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

CONCEPTO	BANCA	N° CONTRATO	PERIODO	MONTO (USD)	TRM COP	VALOR COP
Desembolso	BIRF	8901-CO	jul-23	70.000,00	4.128,08	288.965.600
Reintegro			ago-23	-5.943,24	4.128,08	-24.534.170
TOTAL				64.056,76		264.431.430

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 septiembre de 2023 es la siguiente:

CONCEPTO	SEP-2023	SEP-2022	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	23.127.083.834	32.257.959.907	-9.130.876.073
Adquisición de bienes y servicios nacionales	5.465.864.049	11.890.454.262	-6.424.590.213
Recursos a favor de terceros	8.823.187.148	15.608.568.048	-6.785.380.900
Descuentos de nómina	249.927.745	99.032.462	150.895.283
Retención en la fuente e impuesto de timbre	1.712.182.429	567.327.794	1.144.854.635
Otras cuentas por pagar	6.875.922.463	4.092.577.342	2.783.345.121

- **Adquisición de bienes y servicios:** la cuenta contable 2.4.01 refleja un total de 75 obligaciones constituidas para el desarrollo de las actividades de funcionamiento y de inversión requeridas para el proyecto PLMB y la 2LMB. Con respecto al año 2022, se presenta una disminución de 54% el cual obedece al pago de cuentas por pagar de la gestión predial del proyecto PLMB.

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

- **Recursos a favor de terceros:** la cuenta 2.4.07 corresponde a los rendimientos financieros generados de los recursos disponibles en las cuentas bancarias administradas por el encargo fiduciario por valor de \$8.810.693.195. Estos recursos son a favor de la Secretaría de Hacienda Distrital y del MHCP, y se reintegran para el mes de octubre de 2023. Respecto al 2022 se presenta una disminución de los rendimientos del 43% debido a la ejecución de los recursos destinados a PLMB y a la inversión del CDT.

De otra parte, en la cuenta contable refleja un valor de \$3.782.229 por concepto de incapacidades recibidas por partes de las EPS, las cuales están pendientes de reconocer en la contabilidad por que corresponde a periodo no cumplidos. También refleja un monto de \$8.711.724 pendiente de girar a la Procuraduría General de la Nación por recaudo de sanción disciplinaria de exfuncionario de la EMB.

- **Descuentos de nómina:** la cuenta 2.4.24 representa el valor de las obligaciones originadas por descuentos de nómina efectuados a los funcionarios de la EMB en liquidaciones de contrato y de vacaciones. Dichos recursos corresponden a los siguientes conceptos: i) pensiones obligatorias por \$139.480.932, ii) aportes a salud por \$101.404.293, iii) libranzas por valor \$4.957.000, iv) embargos judiciales por valor de \$4.060.000, y v) otros descuentos de nómina por valor de \$25.520.
- **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 septiembre de 2023 se refleja un saldo de \$1.712.182.429 por concepto de retenciones en la fuente a título de renta, a título de industria y comercio, del impuesto de estampilla “Cincuenta años de labor de la Universidad Pedagógica Nacional” constituida por la suscripción de contratos de: estudios de factibilidad, diseños, consultorías, contratos e interventorías de obra pública que se realicen en la jurisdicción del Distrito Capital de Bogotá, y Contribución Especial de Obra Pública del Distrito Capital de Bogotá.
- **Otras cuentas por pagar:** constituye el 4% del total del pasivo total, a continuación, se relaciona el detalle correspondiente:

DETALE	SEP-2023	SEP-2022	VALOR VARIACIÓN
TOTAL, OTRAS CUENTAS POR PAGAR	6.875.922.463	4.092.577.342	2.783.345.121
Aportes al ICBF y SENA	233.139.300	18.239.600	214.899.700
Servicios Públicos	9.450.290	0	9.450.290
Comisiones	4.585.412	1.877.647	2.707.765
Honorarios	4.044.967.094	2.508.721.116	1.536.245.978
Servicios	64.107.197	62.501.891	1.605.306
Otras cuentas por pagar	2.519.673.170	1.501.237.088	1.018.436.082

Respecto a 2022, la cuenta presento un aumento del 68% el cual obedece al comportamiento de la cuenta de honorarios.

NOTA 9. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

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

CONCEPTO	SEP-2023	SEP-2022	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	10.016.038.019	7.425.112.202	2.590.925.817
Beneficios a los empleados a corto plazo	10.016.038.019	7.425.112.202	2.590.925.817
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	10.016.038.019	7.425.112.202	2.590.925.817
A corto plazo	10.016.038.019	7.425.112.202	2.590.925.817

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 septiembre están vinculados a planta un total de 219 funcionarios.

9.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

El detalla de beneficios en los estados financieros a 30 de septiembre de 2023, es el siguiente:

CONCEPTO	SEP-2023	SEP-2022	VARIACION
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	10.016.038.019	7.425.112.202	2.590.925.817
Nómina por pagar	0	21.929.910	-21.929.910
Cesantías	2.277.295.680	1.838.796.988	438.498.692
Intereses sobre cesantías	201.103.910	220.655.632	-19.551.722
Vacaciones	2.061.957.259	1.221.289.206	840.668.054
Prima de vacaciones	1.550.678.639	1.234.493.198	316.185.441
Prima de servicios	345.177.480	567.216.441	-222.038.961

CONCEPTO	SEP-2023	SEP-2022	VARIACION
Prima de navidad	2.156.116.894	1.779.929.639	376.187.255
Bonificaciones	663.755.268	531.256.861	132.498.407
Aportes a riesgos laborales	26.512.500	255.900	26.256.600
Aportes a fondos pensionales - empleador	276.230.426	0	276.230.426
Aportes a seguridad social en salud - empleador	351.729.226	85.427	351.643.799
Aportes a cajas de compensación familiar	104.560.500	9.203.000	95.357.500
Incapacidades	920.236	0	920.236

Respecto a 2022 se presenta un aumento del 35%, el cual obedece al valor liquidado de vacaciones disfrutadas por parte de los funcionarios de la EMB.

NOTA 10. OTROS PASIVOS

Composición

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

- i) Por valor de \$748.560.582 se reflejan los recursos de la subcuenta amigable componedor relacionados en la nota 1.3 los cuales se encuentran pendientes de girar. Estos recursos están disponibles en el Patrimonio Autónomo de la Concesión para dar cumplimiento al numeral 5.2 (g) (iii). los cuales son de destinación específica para pagar los honorarios y demás gastos del mecanismo de amigables componedores, que se tengan la función de dirimir cualquier diferencia entre las partes del contrato de concesión, u otra instancia mayor, como puede ser un tribunal de arbitramento.
- ii) Por valor de \$ 125.998.447.676,43 se reconocen los recursos de la subcuenta TPES correspondientes al pago de la obligación establecida en el numeral 2.2 literal (b) del apéndice financiero 3 que hace parte del contrato de concesión 163 de 2019.

A continuación, se detalla el saldo de la cuenta:

CONCEPTO	SEP-2023	SEP-2022	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	126.747.008.258	243.665.042	126.503.343.216
Otros pasivos diferidos	126.747.008.258	243.665.042	126.503.343.216

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 septiembre de 2023 son las siguientes:

CONCEPTO	SEP-2023	SEP-2022	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0
ACTIVOS CONTINGENTES	0	0	0
DEUDORAS DE CONTROL	47.468.948.300.542	50.954.318.385.779	-3.485.370.085.237
Bienes entregados en custodia	0	2.400.000.000.000	-2.400.000.000.000
Documentos entregados para su cobro	4.897.156.767	5.638.736.285	-741.579.519
Activos y flujos futuros titularizados	3.645.724.253.197	0	3.645.724.253.197
Ejecución de proyectos de inversión	2.684.732.288.497	1.373.811.719.502	1.310.920.568.995
Otras cuentas deudoras de control	41.133.594.602.082	47.174.867.929.992	-6.041.273.327.910
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-47.468.948.300.542	-50.954.318.385.779	3.485.370.085.237
Activos contingentes por contra (CR)	0	0	0
Deudoras de control por contra (CR)	-47.468.948.300.542	-50.954.318.385.779	3.485.370.085.237

➤ 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 septiembre de 2023, se encuentran depositados 35 tramites por valor de \$4.897.156.767 en la cuenta No 110019196715 del Banco Agrario.

➤ **Activos y flujos futuros titularizados**

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

La emisión desmaterializada de TPES se controla a través de la cuenta 8.3.44 Flujos Futuros, según establece el procedimiento contable para el registro de los recursos entregados en administración, emitido por la Contaduría General de la Nación. El saldo de la cuenta refleja el valor nominal de los TPES y la valorización al corte de 30 septiembre de 2023.

TASA FACIAL/CUPON VIGENTE	TIR	FECHA ULTIMO CUPON	FECHA PROXIMO CUPON	VALOR NOMINAL	INTERESES	VALOR TIR
5,43%	4,4159%	15-may-23	15-nov-23	2.400.000.000.000	1.245.724.253.197	3.645.724.253.197

➤ **Ejecución de proyectos de inversión**

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

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

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

Dado lo anterior, en la cuenta contable 8.3.55 se reconoce las obligaciones causadas del proyecto PLMB Tramo 1 y la 2LMB, por componentes elegibles. A continuación, se detallan las obligaciones ejecutadas por subcomponente a 30 de septiembre de 2023:

OBLIGACIONES ACUMULADAS PLMB T1		
COMPONENTE	SUBCOMPONENTE	VALOR
Obras Civiles - Viaducto, Túnel y Patio Taller Infraestructura	Patios y talleres	353.541.143.367
	Carriles para la Circularización	782.863.370
Material Rodante y Sistemas Ferroviarios	Material Rodante	523.692.576.792
Traslado de redes	Redes de Servicio Público	325.931.317.072
Gestión social, predial y ambiental	Gestión predial	1.159.625.112.118
	Plan de manejo ambiental y social	19.416.905.460
Interventoría, PMO, y PMT	Interventoría	65.353.200.304
	PMO	40.601.775.037
	Estudios y Consultorías	47.412.949.209
	Costos financieros y administrativos	20.037.162.991
	Costos de administración y vigilancia de recursos y auditoría de proyecto	1.309.000.000
	Servicio a la deuda	125.998.447.676
TOTAL DE OBLIGACIONES EJECUTADAS		2.683.702.453.395
% EJECUTADO RESPECTO A INGRESOS RECIBIDOS		70%

OBLIGACIONES ACUMULADAS L2MB		
COMPONENTE	SUBCOMPONENTE	VALOR
Gestión social, predial y ambiental	Plan de manejo ambiental y social	69.794.316
	Estudios y Consultorías	371.781.912
Interventoría, PMO, y PMT	Costos financieros y administrativos	588.258.874
TOTAL DE OBLIGACIONES EJECUTADAS		1.029.835.102
% EJECUTADO RESPECTO A INGRESOS RECIBIDOS		0,060%

➤ **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 2023. A continuación, se presenta la información del plan de adquisiciones expresado a precios corrientes:

COMPONENTE	SUBCOMPONENTE	VALOR A 30 JUN 2023
Obras Civiles - Viaducto, Túnel y Patio Taller Infraestructura	Viaducto	4.716.387.122.138
	Estaciones metro	975.911.117.765
	Patios y talleres	987.030.463.341
	Edificio metro	1.549.012.423.939
	Carriles para la circulación	466.976.071.077
	Espacio público	406.330.815.126
	Estaciones BRT	1.257.055.966.257
Material Rodante y Sistemas ferroviarios	Material rodante	3.333.669.828.427
	Sistemas ferroviarios	3.420.015.443.365
Traslado de redes	Redes de servicios públicos	635.796.547.660
Gestión social, predial y ambiental	Gestión predial	2.184.613.655.014
	Plan de manejo ambiental y social	141.272.017.483
Interventoría, PMO, y PMT	Interventoría	393.118.987.189
	PMO	144.007.300.846
	Estudios y consultorías	516.918.510.840
	Costos financieros y administrativos	112.199.326.525
	Gastos de administración, vigilancia de recursos y auditoría del proyecto	33.668.234.906
	Servicio a la deuda	19.859.610.770.184
TOTAL		41.133.594.602.082

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

➤ **Bienes de uso público**

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

tramo 2de 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 septiembre de 2023 son las siguientes:

CONCEPTO	SEP-2023	SEP-2022	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
PASIVOS CONTINGENTES	626.624.657.681	630.415.038.087	-3.790.380.406
ACREEDORAS FISCALES	0	0	0
ACREEDORAS DE CONTROL	134.948.658.166.463	60.145.394.105.325	74.803.264.061.138
Préstamos por recibir	1.838.398.610.000	568.202.040.000	1.270.196.570.000
Ejecución de proyectos de inversión	5.542.387.596.380	3.075.813.242.031	2.466.574.354.349
Otras cuentas acreedoras de control	127.567.871.960.083	56.501.378.823.294	71.066.493.136.789
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-135.575.282.824.144	-60.775.809.143.412	-74.799.473.680.732
Pasivos contingentes por contra (DB)	-626.624.657.681	-630.415.038.087	3.790.380.406
Acreedoras de control por contra (DB)	-134.948.658.166.463	-60.145.394.105.325	-74.803.264.061.138

➤ Pasivos Contingentes

Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos, por valor \$1.602.413.681 se refleja el registro de las demandas con obligación contingente “Posible” de acuerdo con los criterios de reconocimiento y revelación del reporte SIPROJ WEB.

NO PROCESO	DEMANDANTE	JURISDICCIÓN	CLASIFICACION	VALOR PRESENTE
TOTAL LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS				1.602.413.681
2019-00117	Argote Álvaro	Administrativo	Posible	0
2019-00295	Morris Rincón Hollman Felipe	Administrativo	Posible	0
2019-00282	Asprilla Reyes Inti Raúl	Acción Constitucional	Posible	0
2021-00286	Garcia Adriana Mildreth	Acción Constitucional	Posible	0
2021-00393	Rojas Martinez Héctor Delfín	Laboral	Posible	4.948.390
2022-00304	Marín Abramzon Avraham	Acción Constitucional	Posible	0
137864	Consortio Consultores PMO Bogotá		Sin obligación	0.0
2021-00061	Trujillo Duque Ildelfonso	Administrativo	Posible	130.102.433
2022-01386	Benítez Rodriguez Luis Carlos	Administrativo	Remota	29.879.089
2022-00674	Florez Mateus Ligia Yasmin	Administrativo	Posible	572.171.042
2022-00635	Quick Oil Colombia Ltda	Administrativo	Remota	327.539.905
2023-00172	Barrera Montenegro Ricardo	Administrativo	Posible	387.750.211

NO PROCESO	DEMANDANTE	JURIDICCIÓN	CLASIFICACION	VALOR PRESENTE
TOTAL LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS				1.602.413.681
2023-00376	Promotora Avenida Caracas Ltda	Administrativo	Posible	437.700.280
2023-SDI-ML1 NO. 6 (Zhu Debin Representante Legal M11 Sociedad Metro Línea 1 S.A.S.		Sin obligación	0
2022-00393	Rincón Gomez Rafael Eduardo	Administrativo	Posible	69.741.325
464988	Galindo Avila Héctor Osvaldo	Conciliación	Sin obligación	0.0
E-2023-326168	Gas Vehicular Comprimido De Colombia Gas Vehicular	Conciliación	Sin obligación	0.0
2023-SDI-ML1 NO..5	Metro Línea 1 SAS		Sin obligación	0.0

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

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

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

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

Contragarantía que establece que “la EMB revelará en sus estados financieros la existencia de la CONTRAGARANTÍA de acuerdo con las normas contables aplicables en la República de Colombia”.

➤ **Prestamos por recibir**

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

EMPRESTITOS PARA PLMB				
Banco	Fecha de Contrato	Monto Pendiente de Desembolso en Dólares	TRM Fecha Firma del Contrato	Total en Pesos Estimado del Préstamo
BID	6/08/2018	70.000.000	2.899	202.929.300.000
BEI	6/08/2018	56.000.000		162.343.440.000
BIRF	6/08/2018	69.930.000		202.726.370.000
Total		195.930.000		567.999.110.000

EMPRESTITOS PARA 2LMB				
Banco	Fecha de Contrato	Monto Pendiente de Desembolso en Dólares	TRM Fecha Firma del Contrato	Total en Pesos Estimado del Préstamo
BEI	8/05/2023	50.000.000	4.552,56	227.628.000.000
CAF	17/07/2023	255.000.000	4.089,30	1.042.771.500.000
Total		305.000.000		1.270.399.500.000

➤ **Ejecución de proyectos de inversión**

La cuenta contable 9.3.55 reconoce los ingresos recibidos de los de aportes de cofinanciación Nación-Distrito de los contratos relacionados a los proyectos PLMB y SLMB. A continuación, se detalla la relación de los ingresos causados con corte a 30 septiembre de 2023:

Ingresos recibidos del proyecto PLMB

CONCEPTO	FUENTE	TOTAL CAUSADO	TOTAL RECAUDADO
Aporte en efectivo efectuado en 2017	Distrito	1.053.187.769.140	1.053.187.769.140
Aporte en efectivo efectuado en 2018	Distrito	503.594.751.521	503.594.751.521
Aporte en efectivo efectuado en 2019	Distrito	209.162.658.352	209.162.658.352
Aporte en efectivo efectuado en 2020	Nación	177.735.399.197	177.735.399.197
	Distrito	294.547.440.590	294.547.440.590
Aporte en efectivo efectuado en 2021	Nación	128.254.255.470	128.254.255.470
	Distrito	306.673.492.925	306.673.492.925
Aporte en efectivo efectuado en 2022	Nación	376.432.759.547	376.432.759.547
	Distrito	338.767.606.023	338.767.606.023

CONCEPTO	FUENTE	TOTAL CAUSADO	TOTAL RECAUDADO
Aporte en efectivo efectuado en 2023	Nación	131.859.322.608	131.859.322.608
	Distrito	252.643.534.460	252.643.534.460
Reintegro Convenio 1880 de 2014	Distrito	343.866.962	343.866.962
Desembolso Credito BIRF US 70.000	Banca	264.431.430	264.431.430
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		3.825.898.457.275	3.825.898.457.275
Otros ingresos - Concesión a través de PA	Propios	10.902.017.893	10.902.017.893
Total Otros Aportes al proyecto		10.902.017.893	10.902.017.893
TOTAL APORTES		3.836.800.475.169	3.836.800.475.169

Durante el transcurso de 2023 se han recaudado el siguiente depósito relacionado con el convenio de cofinanciación Nación – Distrito: a) \$193.365.028.301, correspondientes al segundo semestre de 2022 de aportes Nación, b) \$25.880.884.661 correspondientes a el saldo pendiente del segundo semestre de 2022 de los aportes del Distrito, c) \$131.859.322.608 aportes Nación convenio de cofinanciación I semestre de 2023, d) \$252.643.534.460 aportes Distrito convenio de cofinanciación I semestre de 2023, y e) \$264.431.430 recursos desembolsados del crédito banca BIRF- 8901-CO equivalentes a USD 64.056,76.

Ingresos recibidos del proyecto SLMB

CONCEPTO	FUENTE	TOTAL CAUSADO	TOTAL RECAUDADO
Aportes Convenio Cofinanciación Línea 2 del Metro de Bogotá	Distrito	1.705.587.121.212	1.705.587.121.212
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 2LMB 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 septiembre de 2023, discriminados por componente y subcomponente:

Contratos Pendientes de Ejecutar PLMB

COMPROMISOS PENDIENTES DE EJECUTAR		
COMPONENTE	SUBCOMPONENTE	VALOR
Obras Civiles - Viaducto, Túnel y Patio Taller Infraestructura	Viaducto	2.991.047.917.614
	Estaciones del Metro	787.768.572.778
	Patios y Talleres	459.891.675.928
	Edificios Metro	1.266.977.133.642
	Carriles para la Circulación	375.572.547.789
	Espacio Público	328.360.100.313
	Estaciones BRT	1.004.055.056.610
Material Rodante y sistemas ferroviarios	Material Rodante	3.468.777.570.562
	Sistema Ferroviarios	2.452.296.072.910
Traslado de redes	Redes Servicios Públicos	226.224.404.360
Gestión social, predial y ambiental	Gestión predial	32.284.837.254
	Plan de manejo ambiental y social	5.371.782.247
Interventoría, PMO, y PMT	Interventoría	230.967.764.721
	PMO	50.517.071.836
	Estudios y Consultorías	524.026.973
	Costos financieros y administrativos	46.115.709
	Gastos de Administración, Vigilancia de Recursos y Auditoría del Proyecto	654.500.000
Total de contratos pendientes de ejecución		13.681.337.151.247

Contratos Pendientes de Ejecutar 2LMB

COMPROMISOS PENDIENTES DE EJECUTAR		
Componente	Subcomponente	Valor
Gestión social, predial y ambiental	Plan de manejo ambiental y social	3.052.158.154
Interventoría, PMO, y PMT	Estudios y Consultorías	526.017.071
Total de contratos pendientes de ejecución		3.578.175.225

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 \$43.270.699.173.400.

Convenio de Cofinanciación SLMB: en la cuenta contable 9.3.90.13.00.59 se actualiza el valor del convenio de cofinanciación a precios corrientes. Para el corte del presente informe el valor el saldo esta por valor de \$66.966.533.207.014.

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 \$1.245.724.253.197 (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 septiembre 2023 es el siguiente:

CONCEPTO	SEP-2023	SEP-2022	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	5.486.329.792.555	3.045.700.392.241	2.440.629.400.314
Capital suscrito y pagado	4.000.000.000	4.000.000.000	0
Reservas	4.849.791.171.151	2.637.619.383.028	2.212.171.788.123
Resultados de ejercicios anteriores	57.437.867.559	49.905.767.118	7.532.100.441
Resultado del ejercicio	575.100.753.845	354.175.242.095	220.925.511.750

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

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

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

Dichos montos reservados obedecen al monto no ejecutado de los recursos de cofinanciación del convenio Nación – Distrito, de los proyectos PLMB T1 y 2LMB al corte de 31 de diciembre de 2022.

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

DETALE	VIGENCIA	VALOR
Total, Utilidad Ejercicios Anteriores		57.437.867.559
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

- **Resultado del Ejercicio:** Al cierre de 30 de septiembre de 2023, el resultado del ejercicio arrojó un valor positivo de \$575.100.753.845. El resultado obedece principalmente a los aportes de cofinanciación de la Nación y el Distrito correspondientes al I semestre de 2023.

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

CONCEPTO	FUNCIONAMIENTO	COFINANCIACIÓN PLMB	COFINANCIACIÓN SLMB	TOTAL RESULTADO DEL EJERCICIO
Ingresos (1)	50.089.872.620	621.483.974.759	0	671.573.847.380
Gastos (2)	74.983.945.941	20.459.312.492	1.029.835.102	96.473.093.535
TOTAL 3=(1-2)	-24.894.073.321	601.024.662.268	-1.029.835.102	575.100.753.845

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 septiembre de 2023, comparado con el mismo periodo del año 2022:

CONCEPTO	SEP-2023	SEP-2022	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	671.573.847.380	449.541.755.006	222.032.092.374
Ingresos fiscales	1.885.000.000	0	1.885.000.000
Transferencias y subvenciones	653.368.282.030	447.888.904.257	205.479.377.773
Otros ingresos	16.320.565.349	1.652.850.748	14.667.714.601

13.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	SEP-2023	SEP-2022	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	655.253.282.030	447.888.904.257	207.364.377.773
INGRESOS FISCALES	1.885.000.000	0	1.885.000.000
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	1.885.000.000	0	1.885.000.000
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	653.368.282.030	447.888.904.257	205.479.377.773
Bienes, derechos y recursos en efectivo recibidos de entidades de gobierno	653.368.282.030	447.888.904.257	205.479.377.773

- **Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios:** por valor de \$1.885.000.000 se reconoce el valor acordado en el numeral 4 de la cláusula segunda del acuerdo de transacción No 1 celebrado entre la EMB y ML1 SAS.
- **Bienes, derechos y recursos en efectivo recibidos de entidades de gobierno:** reconoce los siguientes ingresos:

Transferencias Ordinarias Funcionamiento: por valor de \$49.619.512.000 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 \$603.748.770.030 se han reconocido los ingresos, originados por la ejecución del Convenio de acuerdo con las cláusulas 2.2 y 2.3. Los ingresos corresponden a los siguientes aportes: a) aportes Nación del convenio cofinanciación correspondientes al II Semestre de 2022 por valor de \$193.365.028.302, b) aportes Distrito del convenio cofinanciación correspondientes a saldo pendiente del II Semestre de 2022 por valor de \$25.880.884.661, c) \$131.859.322.608 aportes Nación convenio de cofinanciación I semestre de 2023, y d) \$252.643.534.460 aportes Distrito convenio de cofinanciación I semestre de 2023 A continuación, se muestra el cálculo según la metodología establecida:

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

AJUSTE APORTE D.C. SALDO 2DO SEMESTRE 2022		
A	Fecha Límite de Pago	31 de enero de 2023
B	Compromiso Distrito (Constantes Dic-2017)	133.826.185.519,00
C	Índice IPC Dic-17	96,92
D	Índice IPC Dic-22	126,03
E =(D/C)*B		174.027.571.649
F	Abono recibido 26 dic 2022	148.146.686.988
D		25.880.884.661

CALCULO APORTE NACIÓN 1ER SEMESTRE 2023		
A	Fecha Limite de Pago	31 de julio del 2023
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%

CALCULO APOORTE NACIÓN 1ER SEMESTRE 2023		
$H=(100*(1+C)*(1+D)*(1+E)*(1+F)*(1+G))$	Factor Indexación hasta Dic 22	130,0214
I	IPC Jun-23	1,0614
$J=H*I$	Factor Indexación hasta Jun 23	138,0074
$K = (J*B)/100$	Pesos Corrientes Jun-2023	131.859.322.607,86

CALCULO APOORTE D.C. SALDO I SEMESTRE 2023		
A	Fecha Límite de Pago	31 de julio del 2023
B	Compromiso Distrito (Constantes Dic-2017)	183.033.423.231,00
C	Índice IPC Dic-17	96,92
D	Índice IPC Jun-23	133,78
$E=(D/C)*B$	Pesos Corrientes Jun-2023	252.643.534.460,00

13.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

CONCEPTO	SEP-2023	SEP-2022	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	16.320.565.349	1.652.850.748	14.667.714.601
Otros ingresos	16.320.565.349	1.652.850.748	14.667.714.601
Financieros	15.098.248.559	267.111.833	14.831.136.726
Ajuste por diferencia en cambio	214.006.799	119.100.475	94.906.324
Ingresos diversos	1.008.309.991	1.266.638.440	-258.328.449

- **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 5552% debido a las tasas de rentabilidad actuales y a los rendimientos recibidos de la Subcuenta TPES y las ganancias contabilizadas del CDT invertido en banco de occidente (Ver nota 2.1)
- **Ingresos diversos:** contiene el monto de los aprovechamientos, variaciones de beneficios a empleados y otros ingresos diversos. El 86% de la cuenta corresponde a los registros originados por el cumplimiento de contrato de transacción derivado del contrato 151 de 2018 suscrito con Consorcio Consultores PMO y 148 de 2020 suscrito con el Consorcio Supervisor PLMB.

NOTA 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 septiembre de 2023, comparado con el mismo periodo del año 2022:

CONCEPTO	SEP-2023	SEP-2022	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	96.473.093.535	95.366.512.911	1.106.580.624
De administración y operación	91.340.891.371	91.236.870.123	104.021.248
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	439.312.630	294.500.402	144.812.227
Otros gastos	4.692.889.534	3.835.142.385	857.747.149

14.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CONCEPTO	SEP-2023	SEP-2022	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	91.340.891.371	91.236.870.123	104.021.248
De Administración y Operación	91.340.891.371	91.236.870.123	104.021.248
Sueldos y salarios	17.730.427.476	15.647.992.033	2.082.435.443
Contribuciones imputadas	83.990.728	67.073.389	16.917.339
Contribuciones efectivas	6.024.121.165	4.824.407.663	1.199.713.502
Aportes sobre la nómina	933.485.800	753.452.300	180.033.500
Prestaciones sociales	15.293.956.371	12.182.292.112	3.111.664.259
Gastos de personal diversos	770.321.067	58.044.051	712.277.016
Generales	50.087.825.354	57.205.690.777	-7.117.865.423
Impuestos, contribuciones y tasas	416.763.410	497.917.798	-81.154.388

- **Sueldos y salarios:** respecto al periodo comparativo, la cuenta contable de sueldos y salarios presento un aumento del 13,31%, el cual corresponde a una variación en la ocupación de cargos de la planta de la EMB.
- **Contribuciones efectivas:** reconoce el valor de los aportes de la EMB, a la seguridad social de los funcionarios en marco de los estipulado en la Ley 100 de 1993 y el Decreto 1295 de 1994. Respecto al año 2022 se presenta aumento del 25% atribuible a al cálculo del retroactivo de salarios de 2023.

CONCEPTO	SEP-2023	SEP-2022	VALOR VARIACIÓN
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	6.024.121.165	4.824.407.663	1.199.713.502
Aportes a cajas de compensación familiar	1.100.283.500	874.918.900	225.364.600
Cotizaciones a seguridad social en salud	1.491.618.594	1.198.606.896	293.011.698
Cotizaciones a riesgos laborales	342.371.900	231.283.200	111.088.700
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	1.689.738.331	1.282.158.850	407.579.481
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	1.400.108.840	1.237.439.817	162.669.023

- **Aportes sobre la nómina:** corresponde a los aportes parafiscales conforme a la Ley. Estos son calculados previendo la exoneración de la normativa vigente (Art. 114-1 E.T.), es decir, se reconoce el valor de los aportes de aquellos trabajadores que devenguen, individualmente, más de diez (10) SMMLV. Respecto al año 2022, se presenta un aumento del 24% atribuible a al cálculo del retroactivo de salarios de 2023.

CONCEPTO	SEP-2023	SEP-2022	VALOR VARIACIÓN
APORTES SOBRE LA NÓMINA	933.485.800,00	753.452.300,00	180.033.500,00
Aportes al ICBF	560.065.600	453.016.600	107.049.000,00
Aportes al SENA	373.420.200	300.435.700	72.984.500,00

- **Prestaciones sociales:** Las prestaciones sociales reconocidas, se efectúan de acuerdo régimen salarial y prestacional de los empleados públicos. Respecto al año 2022 se presenta un aumento del 26% atribuible la solicitud de vacaciones del personal activo para 2023.

CONCEPTO	SEP-2023	SEP-2022	VALOR VARIACIÓN
PRESTACIONES SOCIALES	15.293.956.371	12.182.292.112	3.111.664.259
Vacaciones	2.268.447.433	1.134.385.797	1.134.061.636
Cesantías	2.400.108.956	1.899.468.316	500.640.640
Intereses a las cesantías	207.800.967	223.962.059	-16.161.092
Prima de vacaciones	1.302.918.290	986.379.808	316.538.482
Prima de navidad	2.253.742.535	1.828.833.447	424.909.089
Prima de servicios	1.142.890.671	1.167.592.501	-24.701.830
Otras primas	5.718.047.519	4.941.670.184	776.377.335

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

CONCEPTO	SEP-2023	SEP-2022	VALOR VARIACIÓN
GENERALES	50.087.825.354	57.205.690.777	-7.117.865.423
Estudios y proyectos	24.330.667.062	32.076.735.444	-7.746.068.382
Vigilancia y seguridad	843.721.496	1.025.694.116	-181.972.620
Materiales y suministros	37.864.667	48.290.239	-10.425.571
Mantenimiento	510.436.366	487.542.684	22.893.682
Reparaciones	225.000	0	225.000
Servicios públicos	91.571.252	55.890.474	35.680.778
Arrendamiento operativo	3.193.092.909	2.154.400.198	1.038.692.711
Viáticos y gastos de viaje	111.487.036	41.184.637	70.302.399
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	298.697.618	28.505.535	270.192.083
Comunicaciones y transporte	707.442.877	1.155.438.825	-447.995.949
Seguros generales	2.789.831.093	2.078.777.806	711.053.287
Promoción y divulgación	1.915.732.061	797.094.009	1.118.638.052
Combustibles y lubricantes	7.675.375	6.646.445	1.028.930
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	159.524.253	102.743.385	56.780.867
Procesamiento de información	153.354.616	151.487.327	1.867.289
Licencias	0	2.975.000	-2.975.000
Contratos de aprendizaje	48.555.666	22.225.001	26.330.665
Gastos legales	6.447.855	13.386.529	-6.938.674
Interventorías, auditorías y evaluaciones	673.885.121	894.575.898	-220.690.776
Comisiones	120.156.562	71.585.487	48.571.075
Honorarios	11.190.465.540	10.886.137.764	304.327.776
Otros gastos generales	2.855.408.046	5.104.373.975	-2.248.965.929

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

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

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

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

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

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

- *Arrendamiento Operativo*: corresponde al arrendamiento de las oficinas donde se encuentra la sede administrativa y operativa de la EMB, 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.
- *Otros gastos generales*: reconoce las erogaciones del contrato de demoliciones 231 de 2021 las cuales no cumplen con la condición de activo.

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

CONCEPTO	SEP-2023	SEP-2022	VALOR VARIACIÓN
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	416.763.410	497.917.798	-81.154.388
Impuesto predial unificado	0	188.334.000	-188.334.000
Impuesto de industria y Comercio	57.760.000	1.672.000	56.088.000
Tasas	47.877.052	201.000	47.676.052
Gravamen a los movimientos financieros	311.126.358	307.710.798	3.415.560

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

- *Impuesto de Industria y Comercio*: el hecho generador del impuesto son los rendimientos financieros recibidos de las subcuentas disponibles en Patrimonio

Autónomo de acuerdo con la ejecución del contrato de concesión 163 de 2019.

- *Gravamen a los movimientos Financieros:* impuesto pagado al sistema financiero por los desembolsos realizados en la cuenta corriente 0060 6999 6749 y a través de las cuentas bancarias de las cajas menores.

14.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

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

CONCEPTO	SEP-2023	SEP-2022	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	439.312.630	294.500.402	144.812.227
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	2.704.300	0	2.704.300
Deterioro de Cuentas por Cobrar	2.704.300	0	2.704.300
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52.073.241	48.916.598	3.156.643
Maquinaria y equipo	596.071	151.725	444.346
Equipo médico y científico	80.625	80.625	0
Muebles, enseres y equipos de oficina	818.696	818.697	-1
Equipos de comunicación y computación	29.913.716	27.201.417	2.712.298
Equipos de transporte, tracción y elevación	20.664.133	20.664.133	0
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	384.535.089	245.583.805	138.951.284
Licencias	384.535.089	245.583.805	138.951.284

14.3. Otros gastos

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

CONCEPTO	SEP-2023	SEP-2022	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	4.692.889.534	3.835.142.385	857.747.149
COMISIONES	4.127.975.201	3.333.935.356	794.039.845
Comisiones sobre recursos entregados en administración	9.120.000	19.379.220	-10.259.220
Comisiones servicios financieros	4.118.855.201	3.314.556.136	804.299.065
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	46.450.055	128.948.396	-82.498.341
Efectivo y equivalentes al efectivo	14.321.300	3.936.269	10.385.031
Cuentas por pagar	32.128.755	125.012.127	-92.883.372
FINANCIEROS	512.319.435	372.007.202	140.312.233
Administración y emisión de títulos valores	15.143.753	0	15.143.753

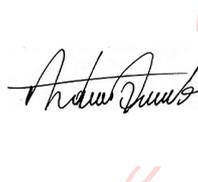
CONCEPTO	SEP-2023	SEP-2022	VALOR VARIACIÓN
Aportes al fondo de contingencias de las entidades estatales por garantías financieras de la nación	497.175.682	372.007.202	125.168.480
IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	6.142.000	0	6.142.000
Impuesto sobre la renta y complementarios	6.142.000	0	6.142.000
GASTOS DIVERSOS	2.844	251.432	-248.588
Otros gastos diversos	2.844	251.432	-248.588

- *Comisiones sobre Servicios Financieros:* corresponde al valor de las tasas concertadas en los contratos de empréstitos celebrados entre la EMB y el BID, BIRF y BEI.
- *Ajuste en diferencia en cambio:* diferencial cambiario originado por la reexpresión de saldos de las cuentas de efectivo y equivalentes y por las cuentas por pagar de las facturas del contrato 148 de 2020 suscrito con el Consorcio Supervisor PLMB
- *Aportes al fondo de contingencias de las entidades estatales por garantías financieras de la nación:* pago No 2 en virtud de lo establecido en la cláusula décima cuarta del contrato de contragarantías de los TPES firmado el 24 de julio de 2020.



**JOSE LEONIDAS
NARVAEZ
MORALES**

JOSÉ LEÓNIDAS NARVÁEZ MORALES
Gerente General
CC 10.533.298



Firmado digitalmente
por ANDRES
RICARDO
QUEVEDO CARO

ANDRES RICARDO QUEVEDO CARO
Gerente Financiero
CC 79.717.628

CAROLINA OLARTE
CASTELLANOS

Firmado digitalmente
por CAROLINA OLARTE
CASTELLANOS

CAROLINA OLARTE CASTELLANOS
Contadora
CC 52.962.869
TP 124854 -T

ZANDRA
YANETH
GUERRERO RUIZ

Firmado digitalmente
por ZANDRA YANETH
GUERRERO RUIZ
Fecha: 2023.10.27
15:51:32 -05'00'

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