




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

EMPRESA METRO DE BOGOTÁ S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Periodo Contables Terminados a 31/01/2021 y 31/01/2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	31-ene-21	31-ene-20	Descripción	31-ene-21	31-ene-20
ACTIVO			PASIVO		
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.682.785.734.448	1.594.956.849.682	Cuentas por pagar	7.332.507.885	9.694.740.187
Caja	147.250.000	87.250.000	Adquisición de bienes y servicios nacionales	3.407.227.821	2.768.773.559
Depositos en instituciones financieras	10.013.773.370	9.460.081.331	Recursos a favor de Terceros	2.282.484.096	6.188.168.488
Recursos entregados en administración - Encargo Fiduciario	1.669.796.968.230	1.585.409.518.351	Descuentos de nomina	125.967.617	83.985.896
Recursos de la entidad concedente en Patrimonios Autonomos	2.827.742.847	0	Retención en la fuente e impuesto de timbre	99.900.613	91.179.725
Constituidos por el concesionario			Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	748.344.960	54.934.430
Cuentas por cobrar	15.854.013	647.426.551	Otras cuentas por pagar	668.582.777	507.698.090
Subvenciones por cobrar	0	0	Beneficios a empleados	2.930.139.575	2.447.540.707
Otras cuentas por cobrar	10.445.147	647.426.551	Beneficios a empleados a corto plazo	2.930.139.575	2.447.540.707
Cuentas por cobrar difícil recaudo	5.408.866	0			
Otros activos	137.068.642.547	20.376.762.151	TOTAL PASIVO CORRIENTE	10.262.647.459	12.142.280.894
Bienes y servicios pagados por anticipado	1.097.861.186	431.346.736			
Anticipos o saldos a favor por impuestos o contribuciones	67.292.947	68.893.313	PASIVO NO CORRIENTE		
Recursos entregados en administración - Convenios	134.883.797.454	19.876.522.102	Otros Pasivos Diferidos	596.994.296	0
Depositos entregados en garantía - Depositos Judiciales	1.019.690.960	0	Ingreso diferido por concesiones - concedente	596.994.296	0
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1.819.870.231.008	1.615.981.038.385	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	596.994.296	0
ACTIVO NO CORRIENTE			TOTAL PASIVO	10.859.641.756	12.142.280.894
Propiedad, planta y equipo	434.229.648.207	223.076.772.883			
Terrenos	352.100.656.682	151.369.492.943	PATRIMONIO		
Otras construcciones en curso	79.990.474.485	71.380.549.715	Patrimonio institucional		
Maquinaria y equipo	2.023.000	2.023.000	Capital autorizado	8.000.000.000	8.000.000.000
Equipo Médico y Científico	860.000	0	Capital por suscribir (DB)	-4.000.000.000	-4.000.000.000
Equipos de comunicación y computación	165.108.612	123.969.613	Capital suscrito y pagado	4.000.000.000	4.000.000.000
Equipos de transporte, tracción y elevación	275.521.776	275.521.776	Reserva Legal	2.000.000.000	2.000.000.000
PPYE en Concesión - Terrenos	1.827.685.240	0	Reserva Especial	1.816.616.845.171	1.569.956.711.599
Depreciación acum. Prop, planta y eq. (CR)	-132.681.588	-74.784.164	Utilidades o exedentes acumulados	424.691.944.127	253.313.635.368
Otros activos	139.988.554	167.283.961	Perdida del ejercicio	-3.928.563.284	-2.187.532.632
Activos intangibles	483.521.774	254.853.346			
Amortización acumulada de activos intangibles (CR)	-343.533.220	-87.569.385	TOTAL PATRIMONIO	2.243.380.226.014	1.827.082.814.335
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	434.369.636.761	223.244.056.844	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	2.254.239.867.769	1.839.225.095.229
TOTAL ACTIVO	2.254.239.867.769	1.839.225.095.229			
Cuentas de orden deudoras	0	0	Cuentas de orden acreedoras	0	0
Deudoras de control	19.630.873.387.569	13.171.127.893.824	Pasivos Contingentes	627.023.828.454	627.023.828.454
Deudoras de control por contra (CR)	-19.630.873.387.569	-13.171.127.893.824	Cuentas acreedoras de control	56.432.678.737.782	56.532.606.182.590
			Acreedoras de control por contra (DB)	-57.059.702.566.236	-57.159.630.011.044


JOSÉ LEÓNIDAS NARVÁEZ MORALES
Gerente General
CC 10.533.298


CAROLINA OLARTE CASTELLANOS
Contadora
CC 52.962.869
TP 124.854 -T

CARLOS HUMBERTO MORENO BERMUDEZ
Firmado digitalmente por CARLOS HUMBERTO MORENO BERMUDEZ
Fecha: 2021.03.11 09:14:58 -05'00'

CARLOS HUMBERTO MORENO BERMUDEZ
Gerente Administrativo y Financiero
CC 79.434.850

DIEGO FERNANDO QUIJANO VIVAS
Firmado digitalmente por DIEGO FERNANDO QUIJANO VIVAS
Fecha: 2021.03.11 08:52:29 -05'00'


DIEGO FERNANDO QUIJANO VIVAS
Revisor Fiscal - BDO Audit S.A
CC 1.020.720.712
TP 153.542 -T




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

EMPRESA METRO DE BOGOTÁ S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
Del 01 a 31 de enero de 2021 y 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>31-ene-21</u>	<u>31-ene-20</u>
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		
Subvenciones		
Subvención por recursos transferidos por el gobierno	0	0
(1) Total transferencias y subvenciones	0	0
MENOS: GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		
Administración y operación	3.915.927.852	2.174.401.869
Sueldos y salarios	642.503.534	631.063.648
Contribuciones imputadas	0	3.709.284
Contribuciones efectivas	199.767.651	207.385.544
Aportes sobre la nómina	30.545.100	29.282.300
Prestaciones sociales	455.564.383	501.182.280
Gastos de personal diversos	1.573.066	49.542.734
Generales	2.578.668.914	743.873.239
Impuestos, contribuciones y tasas	7.305.204	8.362.840
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	22.881.828	26.439.654
Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	5.060.233	4.379.033
Amortización de activos intangibles	17.821.596	22.060.621
Otros gastos operacionales	0	828.116
Comisiones de servicios financieros	0	828.116
(2) Total gastos de administración, de operación y otros gastos operacionales	3.938.809.681	2.201.669.640
(3) RESULTADO OPERACIONAL (1-2)	(3.938.809.681)	(2.201.669.640)
MAS: INGRESOS NO OPERACIONALES		
Financieros	9.436.003	14.136.000
Ingresos diversos	811.174	1.015
(4) Total Ingresos no operacionales	10.247.177	14.137.015
MENOS: EGRESOS NO OPERACIONALES		
Gastos diversos	780	7
(5) Otros Gastos	780	7
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (3+4-5)	(3.928.563.284)	(2.187.532.632)
Impuesto a las ganancias corriente	0	0
(I) RESULTADO NETO	(3.928.563.284)	(2.187.532.632)
(II) OTRO RESULTADO INTEGRAL	0	0
RESULTADO DEL EJERCICIO	(3.928.563.284)	(2.187.532.632)


JOSE LEONIDAS NARVAÉZ MORALES
Gerente General
CC 10.533.298


CAROLINA OLARTE CASTELLANOS
Contadora
CC 52.962.869
TP 124.854 -T

CARLOS
HUMBERTO
MORENO
BERMUDEZ
Firmado digitalmente
por CARLOS HUMBERTO
MORENO BERMUDEZ
Fecha: 2021.03.11
09:14:28 -05'00'

CARLOS HUMBERTO MORENO BERMUDEZ
Gerente Administrativo y Financiero
CC 79.434.850

DIEGO FERNANDO
QUIJANO VIVAS
Firmado digitalmente por DIEGO
FERNANDO QUIJANO VIVAS
Fecha: 2021.03.11 08:51:15 -05'00'

DIEGO FERNANDO QUIJANO VIVAS
Revisor Fiscal - BDO Audit S.A
CC 1.020.720.712
TP 153.542 -T



EMPRESA METRO DE BOGOTÁ S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Periodos contables terminados el 31 de enero de 2021 y 31 de enero de 2020
(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 31 de diciembre de 2019	8.000.000.000	-4.000.000.000	4.000.000.000	2.000.000.000	1.569.956.711.599	31.038.422.686	222.275.212.682	1.829.270.346.967
Apropiación Resultado vigencia 2019	0	0	0	0	0	222.275.212.682	-222.275.212.682	0
Resultado del ejercicio al corte de enero 2020	0	0	0	0	0	0	-2.187.532.632	-2.187.532.632
Saldo al 31 de enero de 2020	8.000.000.000	-4.000.000.000	4.000.000.000	2.000.000.000	1.569.956.711.599	253.313.635.368	-2.187.532.632	1.827.082.814.335
Apropiación de reserva especial 2020	0	0	0	0	246.660.133.572	-246.660.133.572	0	0
Resultado del ejercicio a 31 diciembre de 2020	0	0	0	0	0	0	420.225.974.963	420.225.974.963
Apropiación Resultado vigencia 2020	0	0	0	0	0	418.038.442.331	-418.038.442.331	0
Resultado del ejercicio Enero 2021	0	0	0	0	0	0	-3.928.563.284	-3.928.563.284
Saldo al 31 de enero de 2021	8.000.000.000	-4.000.000.000	4.000.000.000	2.000.000.000	1.816.616.845.171	424.691.944.127	-3.928.563.284	2.243.380.226.014


JOSÉ LEÓNIDAS NARVÁEZ MORALES

Gerente General
CC 10.533.298


CAROLINA OLARTE CASTELLANOS

Contadora
CC 52.962.869
TP 124.854 -T

Firmado digitalmente por
CARLOS HUMBERTO
MORENO BERMUDEZ
Fecha: 2021.03.11
09:13:50 -05'00'

CARLOS HUMBERTO MORENO BERMUDEZ

Gerente Administrativo y Financiero
CC 79.434.850

Firmado digitalmente por DIEGO
FERNANDO QUIJANO VIVAS
Fecha: 2021.03.11 08:50:23 -05'00'

DIEGO FERNANDO QUIJANO VIVAS

Revisor Fiscal - BDO Audit S.A

CC 1.020.720.712
TP 153.542 -T



NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES

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

Periodo terminado 31 de enero de 2021

Contenido

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL AFECTIVO	4
Composición.....	4
1.1. Caja.....	4
1.2. Depósitos en instituciones financieras	5
1.3. Equivalentes al efectivo	5
NOTA 2. CUENTAS POR COBRAR	9
Composición.....	9
2.1. Otras cuentas por cobrar	9
2.2. Cuentas por Cobrar de difícil recaudo	10
NOTA 3. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	11
Composición.....	11
3.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles.....	12
3.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles	14
3.3. Construcciones en curso	18
NOTA 4. ACTIVOS INTANGIBLES.....	20
Composición.....	20
4.1. Detalle saldos y movimientos	21
NOTA 5. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	21
Composición.....	21
Generalidades	24
5.1. Desglose – Subcuentas otros	24
NOTA 6. CUENTAS POR PAGAR	27
Composición.....	27
NOTA 7. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	29
Composición.....	29
7.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	30
NOTA 8. OTROS PASIVOS	30
Composición.....	30

NOTA 9. CUENTAS DE ORDEN	31
9.1. Cuentas de orden deudoras.....	31
9.2. Cuentas de orden acreedoras	35
NOTA 10. PATRIMONIO.....	40
Composición.....	40
10.1. Otro resultado integral (ORI) del periodo.....	41
NOTA 11. INGRESOS.....	42
Composición.....	42
11.1. Ingresos de transacciones con contraprestación.....	42
NOTA 12. GASTOS	42
Composición.....	42
12.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	43
12.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	46
12.3. Otros gastos	47

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	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.682.785.734.448	1.594.956.849.682	87.828.884.766
Caja	147.250.000	87.250.000	60.000.000
Depósitos en instituciones financieras	10.013.773.370	9.460.081.331	553.692.039
Recursos entregados en administración	1.669.796.968.230	1.585.409.518.351	84.387.449.879
Recursos de la entidad concedente en Patrimonios Autónomos constituidos por los concesionarios	2.827.742.847	0	2.827.742.847

Los recursos entregados en administración como 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 2021. Por la especificación de los gastos realizados por este medio, la EMB constituyo dos (2) cajas menores; a través de la Resolución 022 de 2021 se constituye la caja menor de funcionamiento por el monto de \$7.250.000 y a través de la Resolución 025 de 2021 se constituye la caja menor de la Gerencia de Desarrollo Inmobiliario por el monto de \$140.000.000. Para el corte del periodo de enero de 2021 no se efectúan pagos.

Respecto a 2020, se presenta un aumento del 69% el cual corresponde al incremento de la caja menor de la Gerencia de Desarrollo Inmobiliario, por el incremento de gastos asociados a la adquisición predial.

1.2. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	10.013.773.370	9.460.081.331	553.692.039	4.608.000	1,25
Cuenta corriente	10.013.773.370	9.460.081.331	553.692.039	4.608.000	1,25

Corresponde al efectivo disponible en la Institución Financiera Davivienda cuenta corriente No 0060 6999 6749. El saldo de la cuenta está compuesto, por: el capital pagado por los accionistas de la EMB S.A, los excedentes disponibles de los recursos ordinarios girados por el Distrito Capital para el pago de obligaciones de funcionamiento y la capitalización de rendimientos financieros de la parte correspondiente al capital pagado.

La parte capitalizada de los rendimientos sobre el periodo de enero 2021 equivale a \$4.608.000 cuya rentabilidad promedio en el año corresponde a una tasa IBR 1,25%.

En cuanto a los rendimientos generados del efectivo correspondiente a los aportes ordinarios del Distrito son reintegrados a la Dirección Distrital de Tesorería de conformidad el Decreto 662 de 2018, al corte de periodo estos equivalen a \$6.759.053.

1.3. Equivalentes al efectivo

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.672.624.711.078	1.585.409.518.351	87.215.192.726	0	0,0
Encargo Fiduciario - Fiducia de administración y pagos	1.669.796.968.230	1.585.409.518.351	84.387.449.879	0,00	0,0
Recursos de la entidad concedente en Patrimonios Autónomos constituidos por los concesionarios	2.827.742.847	0	2.827.742.847	0,00	0,0

➤ 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.

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

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE ADMINISTRACIÓN Y PAGOS	1.669.796.968.230	1.585.409.518.351	84.387.449.879
Encargo Fiduciario - Recursos Distrito	1.539.081.656.089	1.548.652.696.197	-9.571.040.108
Banco Bancolombia 03101353671	679.089.473.341	316.989.049.256	362.100.424.085
Banco Bogotá 000408344	660.329.689.352	317.005.987.284	343.323.702.068
Banco Davivienda 4828 0000 9649	0	317.022.609.761	-317.022.609.761
Banco de Occidente 256109026	0	317.113.919.659	-317.113.919.659
Banco Citibank Colombia 5062486017	199.662.493.397	280.521.130.236	-80.858.636.840
Encargo Fiduciario - Recursos Nación	130.715.307.132	36.756.822.155	93.958.484.977
Banco de Bogotá 000408278	127.174.060.526	36.756.822.155	90.417.238.372
Banco Bancolombia 03100104473	3.541.246.606	0	3.541.246.606
Encargo Fiduciario - Cuenta de Control	5.009	0	5.009
Banco de Bogotá 000445973	5.009	0	5.009

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

➤ **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

Asimismo, 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 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.

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	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
RECURSOS DE LA ENTIDAD CONCEDENTE EN PATRIMONIOS AUTÓNOMOS CONSTITUIDOS POR LOS CONCESIONARIOS	2.827.742.847	0	2.827.742.847
Subcuenta Amigable Composición Bancolombia 031-090299-89	597.844.153	0	597.844.153
Subcuenta Excedentes EMB Bancolombia 031-090299-97	2.160.186.745	0	2.160.186.745
Subcuenta Obras Menores Bancolombia 031-090300-06	69.711.949	0	69.711.949

NOTA 2. 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	2021	2020	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	15.854.013	647.426.551	-631.572.538
Otras Cuentas por cobrar	10.445.147	647.426.551	-636.981.404
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	5.408.866	0	5.408.866

2.1. Otras cuentas por cobrar

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

➤ Incapacidades

En la cuenta 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 \$1.279.732 el cual corresponde a incapacidades cuya edad de cartera es menor a 60 días.

➤ Gastos Notariales – Gestión Predial

Por valor de \$460.939 se reconoce los descuentos practicados del 50% de los gastos notariales a los propietarios de inmuebles que se encuentran en el proceso de adquisición predial que adelanta la EMB a través de la Subgerencia de Gestión del Suelo. Estos valores serán descontados del ultimo pago según escritura pública.

➤ Pago Retención de IVA

Por valor de \$7.929.000, se constituye cuenta por cobrar a favor de la DIAN, ya que en la declaración de RETEIVA presentada en el formulario 350 No 3504615359211 de la declaración de retención en la fuente del periodo de octubre de 2020 se generó un doble pago por problemas tecnológicos de la plataforma bancaria. La empresa efectuó el trámite de solicitud para devolución de estos recursos a la DIAN mediante el radicado DIAN N° DI-2020-2020-3932 del 26 de noviembre de 2020. La respuesta está en trámite por parte de la DIAN.

➤ **Gastos Bancarios**

Por valor de \$562.569 la cuenta 1.3.84.90 Otras cuentas por cobrar contiene los gastos bancarios descontados por entidades bancarias en las cuales se tienen depositados los recursos de los aportes de cofinanciación del Distrito Capital y de la Nación. Estos gastos están en trámite de reintegro por parte de las entidades financieras.

➤ **Otros**

Por valor de \$231.758,03 se refleja el valor pendiente de reintegrar del Gravamen a los Movimientos Financieros del mes de enero de 2021, generado por los pagos del PA realizados con los recursos de la subcuenta Amigable Composición.

2.2. 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	2.020
Entre 181 a 365 días	2.202.907
Mayor a 365 días	3.205.959
Total cartera	5.408.866

A continuación, se menciona las gestiones realizadas para su recaudo:

- El 28 de mayo de 2019 se radica derecho de petición para el recobro de la incapacidad No 11593169 de Liza Juliana Pineda, ante la EPS Coomeva. Dicha gestión fue efectuada por el área de Gestión de personas mediante comunicación con radicado EXTS19-0001207.
- El 11 de junio de 2019, la EPS recibe notificación del derecho de petición. Dicha comunicación es confirmada por medio del correo electrónico atentossalud@coomeva.com.co asignando el caso No 4480885 (Código asignado por la EPS). Seguido de este comunicado se recibe contestación del derecho de petición el día 21 de junio de 2019 mediante caso No 4492241, mediante contestación por vía correo electrónico, donde se informa que la obligación a pagar a la EMB se encuentra en programación de pago, pero que presentan

- inconvenientes en la plataforma de pagos.
- El 27 de junio de 2019 se efectúa reclamación por el recaudo de la incapacidad de la funcionaria Maria Carolina Caycedo, ya que la EPS aplico un IBC menor al calculado por la EMB. Dicha comunicación fue remitida por correo electrónico al email prestacioneseconomicas@aliansalud.com.co.
 - Desde el mes de julio de 2019, no se ha recibido notificación por parte de la EPS Coomeva respecto al pago correspondiente.
 - El Área encargada continúa con la gestión telefónica de cobro siendo la última el 20/12/2019 en la cual la información es la misma, el pago se encuentra autorizado, pero aún no está programado en tesorería.
 - El 14 de enero de 2020 se informa sobre la situación de la incapacidad al Comité Técnico de Sostenibilidad Contable. Como conclusión se recomienda por parte de la OAJ, efectuar el cobro a través de la Superintendencia Nacional de Salud mediante conciliación. El área de Gestión de personas suministró la información para el trámite correspondiente.
 - En el mes de julio de 2020 se informa por la OAJ que el caso de COOMEVA es llevado al Comité de Conciliación para aprobación mediante radicado OAJ-MEM20-0129 del 30 de diciembre de 2020, el día 17 de julio de 2020 el Comité de Conciliación decidió iniciar el trámite de conciliación extrajudicial en derecho ante la Superintendencia de Salud con el ánimo de llegar a un acuerdo conciliatorio con la entidad promotora de salud COOMEVA EPS S.A., para el pago de la suma adeudada de UN MILLÓN CUATROCIENTOS DIECINUEVE MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y DOS PESOS (\$1.419.692), junto con los intereses moratorios causados hasta la fecha de pago, como consecuencia de la incapacidad No. 11593169 reconocida a la exservidora Liza Juliana Pineda Muñoz y que fue expedida el 18 de junio de 2018 por la Clínica los Nogales S.A.S., por el término de ocho (8) días, esto es entre el 18 y 25 de junio de 2018.

NOTA 3. 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	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	434.229.648.207	223.076.772.883	211.152.875.324
Terrenos	352.100.656.682	151.369.492.943	200.731.163.739
Construcciones en curso	79.990.474.485	71.380.549.715	8.609.924.770
Maquinaria y equipo	2.023.000	2.023.000	0
Equipo Médico y Científico	860.000	0	860.000
Equipos de Comunicación y Computación	165.108.612	123.969.613	41.138.999
Equipos de transporte, tracción y elevación	275.521.776	275.521.776	0
Propiedades, planta y equipo en concesión	1.827.685.240	0	1.827.685.240
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-132.681.588	-74.784.164	-57.897.424

3.1. 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	TOTAL
SALDO INICIAL (31-ene-2020)	2.023.000	123.969.613	275.521.776	0,0	401.514.389
+ ENTRADAS (DB):	0	41.138.999	0	860.000	41.998.999
Adquisiciones en compras	0	41.138.999	0	860.000	41.998.999
- SALIDAS (CR):	0	0	0	0	0
SUBTOTAL					
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	2.023.000	165.108.612	275.521.776	860.000	443.513.388
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0	0,0
SALDO FINAL (31-ene-2021)	2.023.000	165.108.612	275.521.776	860.000	443.513.388
(Subtotal + Cambios)					
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	640.616	69.686.033	62.278.196	76.743	132.681.588
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	438.316	39.619.830	34.726.018	0	74.784.164
Depreciación aplicada vigencia actual	202.300	30.066.203	27.552.178	76.743	57.897.424
DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	1.382.384	95.422.579	213.243.580	783.257	310.831.800

- **Maquinaria y equipo:** cuenta contable compuesta por un (1) aire acondicionado, utilizado para el control de la temperatura del cuarto computo de la EMB S.A. Esta en servicio a cargo del área de TI.

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 Financiera.

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

- **Equipo de comunicación y cómputo,** cuenta contable compuesta por diecinueve (19) equipos los cuales están al servicio de la Gerencia General, la Gerencia de Ciudadanía y Comunicaciones y la Gerencia administrativa y Financiera.

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	19	165.108.612	69.686.033	95.422.579
Equipo de Comunicación	15	75.730.495	36.763.884	38.966.611
Switch	6	53.632.829	30.809.846	22.822.983
Cámara CANON EOS 5D MARK IV	1	13.499.250	3.862.285	9.636.965
Lente CANON EF - 50 MM F/1.4 USM	1	2.069.886	560.019	1.509.867
Lente CANON EF - 75 - 300 MM F/4 0-5 6 III	1	1.175.601	318.065	857.536
Tripode de Vanguard Aluminio Alta PRO263AGH	1	1.695.750	458.795	1.236.955
Sistema de Microfono Mono Lavavier	1	2.168.180	479.409	1.688.771
Tableta para Diseño	3	1.304.999	241.425	1.063.574
Grabadora de Periodista	1	184.000	34.040	149.960
Equipo de Computo	4	89.378.117	32.922.149	56.455.968
UPS	1	22.562.400	14.289.520	8.272.880
Impresora H.P Laserjet	1	4.827.300	2.078.421	2.748.879
Servidor Lenovo Thinksystem	1	23.988.417	11.994.208	11.994.209
Solución de seguridad (hardware, software, licenciamiento y garantía)	1	38.000.000	4.560.000	33.440.000

La impresora H.P LaserJet tuvo una adición por valor de \$1.650.000 la cual extendió su vida útil a un año más. Se recalcula costo histórico y depreciación de acuerdo con políticas contables.

- **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	62.278.196	213.243.580
Ford Ecosport	OKZ 824	58.943.699	20.630.295	38.313.404
Suzuki Grand Vitara 2.4 Mt GLX	OLO-713	80.384.677	15.808.986	64.575.691
Microbus Renault Master 2019	OLO712	136.193.400	25.838.915	110.354.486

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

3.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	TOTAL
SALDO INICIAL (31-ene-2020)	151.369.492.943	151.369.492.943
+ ENTRADAS (DB):	202.116.779.161	202.116.779.161
Adquisiciones en compras	202.116.779.161	202.116.779.161
- SALIDAS (CR):	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	353.486.272.104	353.486.272.104
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	442.069.818	442.069.818
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	1.371.344.694	1.371.344.694
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	929.274.876	929.274.876
= SALDO FINAL (31-dic-) (Subtotal + Cambios)	353.928.341.922	353.928.341.922
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	353.928.341.922	353.928.341.922
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES		
USO O DESTINACIÓN	353.928.341.922	353.928.341.922
+ En concesión	1.827.685.240	1.827.685.240
+ No explotados	352.100.656.682	352.100.656.682

➤ **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:

- 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

Para la ejecución del proyecto se requieren de 1.439 predios, cuya gestión se dividió en dos prioridades. La prioridad 1, compuesta por 212 predios, que incluye el suelo necesario para la construcción del patio taller y las curvas del viaducto. La prioridad 2, con 1.227 predios, incluye los edificios de acceso a estaciones y otras zonas de viaducto. La adquisición de estos se efectúa a través de la gestión adelantada por la Subgerencia de Gestión del Suelo de la EMB S.A y el Convenio Interadministrativo 1021 de 2017 suscrito con el Instituto de Desarrollo Urbano - IDU.

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-MN-002) y el procedimiento para el ingreso y retiro contable de los predios adquiridos en el proceso de gestión de la EMB SA (AL-PR-008) 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.

A continuación, se detalla los conceptos que hacen parte de la cuenta 1.6.05 Terrenos:

Consultorías: Por valor de \$2.319.693.581, se reconoce el valor de las consultorías para efectuar el levantamiento de los estudios de títulos, fichas prediales, con levantamientos topográficos, acompañados de la actualización de la cabida de linderos de inmuebles, a continuación se muestra el detalle de costos ejecutados por este concepto:

CONTRATO	RAZON SOCIAL	VALOR
TOTAL DE CONSULTORIAS		2.319.693.581
141 de 2018	Arbitrium S.A.S.	611.130.080
139 de 2018	Avales Ingeniería Inmobiliaria SAS	523.825.000
118 de 2019	Unidad Administrativa Especial de Catastro	189.237.617
098 de 2018	Cámara de la Propiedad Raíz Lonja Inmobiliaria	470.953.210
099 de 2018	Sociedad Colombiana de Evaluadores Lonja	524.547.674

Adquisición Predial Gestión Propia EMB: por valor de \$193.691.126.284 se reconoce los costos atribuibles a la negociación de 517 predios efectuados por la Subgerencia de gestión del suelo, distribuidos de la siguiente manera:

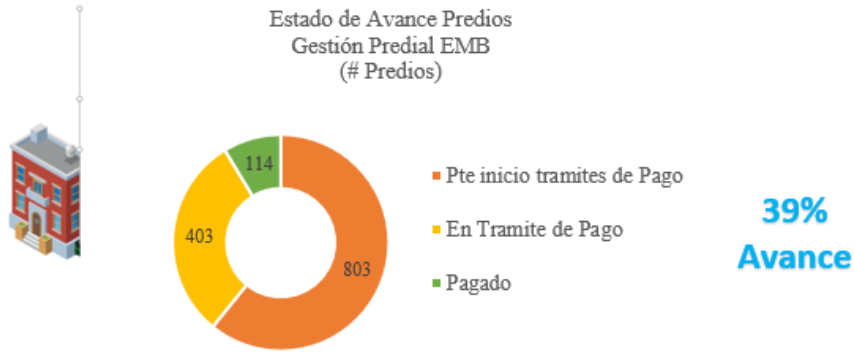
PREDIOS	PAGO SEGÚN PROMESA O ESCRITURA	GASTOS NOTARIALES	IMPUESTOS	COMPENSACIONES	TOTAL
517	187.915.868.894	204.165.502	1.156.686.300	4.414.405.589	193.691.126.284

Los 517 predios reflejados en la tabla anterior corresponden a predios que iniciaron trámite de pago según contrato. Del total de estos, se culminó el proceso de compra de 114 predios. Los 403 restantes están pendientes de que el trámite de pago sea radicado a Gerencia Administrativa y Financiera.

Del total de predios tramitados para pago, se ha realizado seis (6) tramites por vía de expropiación, el resto de tramites se han realizado por vía de enajenación voluntaria.

El siguiente grafico muestra la distribución con relación a la meta total.

Gestión Predial EMB - 1320 Predios



Gestión Predial Convenio 1021 de 2017 IDU: por valor de \$166.873.940.694, se reconoce los costos atribuibles a la negociación de 118 predios efectuados a través del convenio 1021-2017 del IDU, distribuidos de la siguiente manera:

PREDIOS	PAGO SEGÚN PROMESA O ESCRITURA	COMPENSACIONES	OTROS	COSTOS INDIRECTOS	TOTAL
118	140.268.216.060	23.328.524.585	863.618	3.276.336.431	166.873.940.694

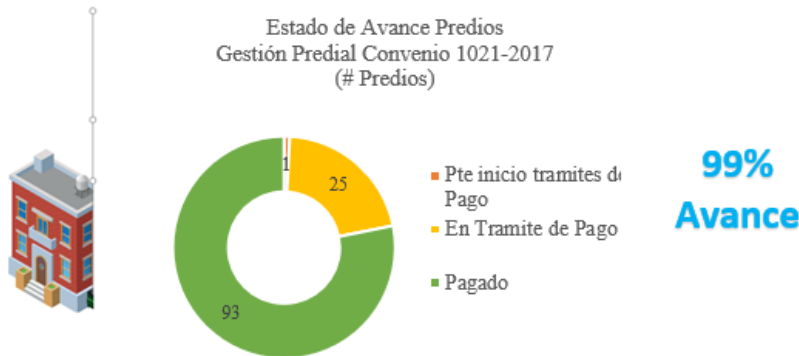
Los costos indirectos corresponden a costos ejecutados directamente por IDU los cuales se efectúan con los recursos entregados en administración en marco del convenio. Los valores capitalizados en la cuenta de terrenos corresponden a conceptos de avalúos, demolición de predios y cerramientos. Los demás pagos en marco del convenio se reconocen como un gasto para la entidad.

Los 118 predios reflejados en la tabla anterior corresponden a predios que iniciaron trámite de pago según contrato. Del total de estos, se culminó el proceso de compra de 93 predios. Los 25 restantes están pendientes de radicación de pagos.

Del total de predios tramitados para pago, se ha realizado ocho (8) tramites por vía de expropiación, el resto de tramites se han realizado por vía de enajenación voluntaria.

El siguiente grafico muestra la distribución con relación a la meta total.

Gestión Predial IDU - 119 Predios



➤ **Terrenos en Concesión:** por valor de \$1.827.685.240 se reconocen los predios que la EMB SA (Concedente) entregó al Concesionario Metro Línea 1 en cumplimiento del apéndice 12 con el contrato No 163 de 2019. La entrega a la concesión incluye un total de 77 predios los cuales están destinados a la construcción del Patio Taller. Sobre la entrega realizada es importante tener en cuenta el siguiente estado:

- 58 predios están en proceso de adquisición con la EAAB. El saldo de la cuenta contable 1.6.83 Terrenos corresponde al 90% del total del contrato de compraventa.
- 13 predios entregados en anticipación (Pendiente proceso de adquisición predial)
- 6 predios con permiso de intervención con proceso de saneamiento.

3.3. Construcciones en curso

CONCEPTOS	SALDO 2021	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
CONSTRUCCIONES EN CURSO	79.990.474.485	0	79.990.474.4845	
Otros bienes inmuebles	79.990.474.485	0	79.990.474.485	31/08/2027
Proyecto PLMB Tramo 1	79.990.474.485	0	79.990.474.485	

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 adoptó la “Guía para determinar la clasificación contable de las erogaciones ejecutadas en

desarrollo del proyecto PLMB” (GF-SGC-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.

Por lo tanto, el saldo de la cuenta contable 1.6.15.90 refleja los siguientes conceptos:

- **Estudios y Consultorías:** por valor de \$60.215.732.095 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.
- **Traslado Anticipado de Redes TAR:** por valor de \$9.547.697.616 se reconocen las erogaciones atribuidas al proceso de traslado de redes de servicios públicos requeridos para el trazado de la PLMB. Esta cuenta contable refleja:
 - Pago No 1 del acuerdo específico 1 y 2 en el marco No 35 de 2017 suscrito con ETB, para los estudios, diseños, traslado, protección, y/o reubicación de redes y activos del corredor comprendido entre el patio taller y la Av. Villavicencio

Carrera 79.

- Pago No 2 del acuerdo específico 1 Marco 18, firmado con Codensa, el cual corresponde a la entrega del diseño de detalle de las interferencias 0,1,2,3,5,6 para el trazado de la PLMB.
 - Amortizados de la legalización de los desembolsos realizados al acuerdo marco No 37 de 2017 suscrito con la Empresa de Acueducto y Alcantarillado, para el traslado anticipado de redes.
 - Pago No 1 del acuerdo específico 1 del acuerdo marco 36 suscrito con Colombia Telecomunicaciones para estudios y diseños de las redes y ejecutar obras de construcción.
 - Acuerdo específico No 5 de 2020 del acuerdo marco No 035 de 2017 suscrito con la ETB ESP.
- **Interventoría y PMO:** por valor de \$10.227.044.774 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.

NOTA 4. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	139.988.554	167.283.961	-27.295.407
Activos intangibles	483.521.774	254.853.346	228.668.428
Amortización acumulada de activos intangibles (CR)	-343.533.220	-87.569.385	-255.963.834

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 2021 y 2020 no se presentaron cambios en la vida útil ni en las estimaciones, así como los cambios de métodos de amortización.

4.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	TOTAL
SALDO INICIAL	254.853.346	254.853.346
+ ENTRADAS (DB):	228.668.428	228.668.428
Adquisiciones en compras	228.668.428	228.668.428
- SALIDAS (CR):	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	483.521.774	483.521.774
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	483.521.774	483.521.774
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	343.533.220	343.533.220
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	87.569.385	87.569.385
+ Amortización aplicada vigencia actual	255.963.834	255.963.834
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	139.988.554	139.988.554
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	71,0	71,0

NOTA 5. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

Con relación a los otros derechos y garantías, la EMB S.A al corte de enero de 2021, se presenta movimientos en las siguientes cuentas contables:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	137.068.642.547	20.376.762.151	116.691.880.396
Bienes y servicios pagados por anticipado	1.097.861.186	431.346.736	666.514.450
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	67.292.947	68.893.313	-1.600.366
Recursos entregados en administración	134.883.797.454	19.876.522.102	115.007.275.352
Depósitos entregados en garantía	1.019.690.960	0	1.019.690.960

- **Bienes y servicios pagados por anticipado:** la cuenta contable 1.9.05 Refleja los valores pendientes de amortizar correspondiente a los conceptos de seguros y mantenimiento de Vehículos, los cuales se encuentran compuestos de la siguiente manera:
 - Seguros: por valor de \$ 1.085.355.090 los cuales se componen de por pólizas de: i) manejo de entidades oficiales, ii) automóviles, iii) daños materiales, iv) infidelidad de riesgos financieros, y v) responsabilidad civil.

- Mantenimiento: por valor de \$12.506.096 corresponde al saldo pendiente de amortizar por mantenimiento incluido en las compras de los vehículos descritos en la nota 10.1.
- **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:
 - \$26.540.000 del anticipo calculado para la declaración de renta del año 2020, conforme al Art 807 del Estatuto tributario.
 - \$26.981.947 conformados por las retenciones practicadas por la entidad financiera Davivienda sobre los rendimientos financieros generados en la cuenta corriente de la empresa y 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.
 - \$13.771.000 saldo a favor del impuesto de renta y complementarios del año 2019.
- **Recursos entregados en administración:** la cuenta contable 1.9.08 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:
 - *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 requerido 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”.

A Continuación, se presentan un resumen de los recursos entregados al convenio:

- El 6 de septiembre y el 27 de diciembre de 2017 se efectuó el pago de \$1.152.839.346 y \$5.235.000.000.
- El 27 de marzo de 2019, se efectuó pago por valor de \$1.372.979.762 según la adición y prórroga al anexo técnico específico No 1, celebrado entre las partes.
- El 3 de marzo de 2020, se efectuó pago por valor de \$827.445.738 de la adición y prórroga No 2 del Convenio.
- El 26 de junio de 2020, se efectuó pago por valor de \$9.521.782.392 correspondiente al desembolso No 1 del anexo técnico No 2 del Convenio.

- En diciembre de 2020 se generó la solicitud de pago de la adición No 3 al anexo técnico No 1 por valor de \$1.215.672.621. En los estados Financieros se refleja como cuenta por pagar.
- *Convenio 1880/2014 FDN*: refleja el saldo de los recursos entregados a la FDN y no ejecutados en virtud del Convenio No 1880-2014, cuyo objeto es “aunar esfuerzos para el desarrollo de las actividades relacionadas con la estructuración integral del proyecto Primera Línea de Metro de Bogotá (PLMB) en las fases establecidas en el convenio inicial y sus modificatorios.

Después de la cesión del convenio a la EMB, la empresa ha realizado pagos al convenio por valor de \$25.981.466.217 con recursos del Distrito procedentes del convenio de cofinanciación, así:

- Modificación 5 y la adición No 2 del convenio 1880 de 2014 de la FDN, en la cláusula segunda se establece el pago de \$1.565.091.819 para ejecutar el plazo restante de la subfase 2 y 3 de la fase 2 del convenio. Este valor incluye todos los costos directos, indirectos, impuestos, gravámenes, tasas a que haya lugar.
 - Modificación No. 6 y Adición No 3 al Convenio Interadministrativo 1880 de 2014, por la suma de \$17.417.651.065 desembolsados el 27 de junio 2018 y 27 junio de 2019.
 - Modificación 7, adición No 4 y prórroga No 6 del convenio, por valor de \$5.617.603.887 los cuales fueron desembolsados el 27 de junio de 2019 y el 24 de julio respectivamente.
 - Modificación 8, adición No 5 y prórroga No 7 del convenio, por valor de \$1.381.119.446 desembolsados el 30 de julio de 2020.
 - *Convenio FDN 068 de 2020*: convenio suscrito para la expansión del PLMB T-1 y su articulación a otros proyectos de transporte, cuyo objeto es realizar la formulación, análisis y priorización de alternativas de la expansión del PLMB-T1, y elaborar los estudios de diseños a nivel de prefactibilidad de la alternativa seleccionada para la expansión de la PLMB-T1 y su articulación con otros proyectos de transporte de la región Bogotá-Cundinamarca.
 - *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.
- **Depósitos entregados en garantía:** la cuenta 1.9.09 constituye los depósitos judiciales constituidos para dar cumplimiento a lo establecido en el numeral 2 del

artículo 70 de la Ley 388 de 1997 sobre los predios que se han sido dispuestos para expropiación, la cual cita lo siguiente:

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

A 31 de enero de 2021, los recursos fueron depositados en la cuenta No 110019196715 del Banco Agrario, a continuación se muestra la composición del saldo de la cuenta:

ID PREDIO	CEDULA	TITULAR DEL INMUEBLE	DIRECCIÓN	MATRICULA INMOBILIARIA	VALOR DEPOSITO
LA-ES13D-975-006103003001	79.158.316	NELSON QUERUBIN MARTIN DIAZ	CL 24 14 16 LC	50C-1169237	109.570.000
LA-ES10D-688-004106027005	41.780.530 19.059.193	NATIVIDAD HERNANDEZ LOPEZ ISIDRO ESCAMILLA	KR 24B 1 30	50C-465026	910.120.960

Generalidades

5.1. Desglose – Subcuentas otros

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

CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO CTE 2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	137.068.642.547	20.376.762.151	116.691.880.396
Seguros	1.085.355.090	411.711.435	673.643.655
Póliza SOAT automóviles	1.850.556	1.442.800	407.756
Póliza manejo global sector Estatal	5.940.721	1.017.205	4.923.515
Póliza colectiva de automóviles	6.579.935	0	6.579.935
Póliza responsabilidad civil extracontractual	9.583.400	6.161.918	3.421.482
Póliza todo riesgo daños materiales	22.649.479	11.103.512	11.545.967

CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO CTE 2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	137.068.642.547	20.376.762.151	116.691.880.396
Póliza de infidelidad y riesgos financieros	155.771.000	58.786.000	96.985.000
Póliza responsabilidad civil servidores públicos	882.980.000	333.200.000	549.780.000
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	0	245.608	-245.608
Suscripciones	0	245.608	-245.608
Mantenimiento	12.506.096	19.389.693	-6.883.597
Vehículos	12.506.096	19.389.693	-6.883.597
Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones	67.292.947	68.893.313	-1.600.366
Anticipo de impuesto sobre la renta	26.540.000	53.136.000	-26.596.000
Retención en la fuente	26.981.947	15.757.313	11.224.634
Saldos a favor en liquidaciones privadas	13.771.000	0	13.771.000
Recursos entregados en administración	134.883.797.454	19.876.522.102	115.007.275.352
Convenio IDU 1021-2017	10.664.934.557	2.465.108.056	8.199.826.501
Convenio FDN 1880-2014	2.765.298.495	7.387.731.919	-4.622.433.424
Convenio FDN 068-2020	2.662.968.311		
Acuerdo Especifico No 1 A Marco No 37 de 2017 EAAB	118.790.596.091	10.023.682.127	108.766.913.964
Depósitos judiciales	1.019.690.960	0	1.019.690.960
Banco agrario 110019196715	1.019.690.960	0	1.019.690.960

➤ Bienes y servicios pagados por anticipado

- Seguros: Los seguros contratados se realizaron por medio de la licitación pública No.GRS-LP-001-2020 y la Resolución de Adjudicación No. 329 de 2020 del 21 de mayo de 2020. Respecto a la variación frente al año 2020, se evidencia un incremento de \$673.643.655 el cual se justifica por el incremento de la prima cobrada sobre póliza responsabilidad civil servidores públicos.
- Mantenimiento: se compone de los tres (3) vehículos automotores de la EMB. Esta amortización cubre un periodo de cuatro (4) años, contados desde el momento de la adquisición de los vehículos, el valor fue reconocido desde la compra de los bienes muebles.

➤ **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 enero de 2021. 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
+	Modificación No 3 Anexo Técnico No 2	9.521.182.392
+	Adición No 3	1.215.672.621
=	Total del convenio	19.325.119.859
-	Pagos legalizados	8.660.185.302
=	Valor pendiente de ejecutar	10.664.934.557
	Porcentaje de Ejecución (Giros/ Vr. Convenio)	55%

- **Convenio EMB-FDN 1880/2014:** En los estados financieros de la empresa se refleja el impacto de los recursos cedidos por las entidades IDU y TRASMILENIO en marzo de 2017, esto incluye los pagos que cumplieron la condición de activo los cuales se registraron en la cuenta 1.6.15.90 Otras construcciones. Adicionalmente se reflejan los aportes efectuados por la EMB los cuales fueron realizados con recursos de Cofinanciación. La ejecución del convenio se resume así:

ENTIDAD APORTANTE		CONCEPTO	VALOR
+	IDU	Convenio Inicial	7.650.000.000
+	TRASMILENIO	Convenio Inicial	38.033.390.762
=	Recursos Entregados		45.683.390.762
+	EMB	Adición 1	1.565.091.819
+	EMB	Adición 2	17.417.651.065
+	EMB	Adición 3	5.617.603.887
+	EMB	Adición 4	1.381.119.446
=	Total Convenio		71.664.856.979
-	Giros Efectuados y Legalizados por la FDN		68.899.558.484
=	Total Pendiente de ejecutar		2.765.298.495
	Porcentaje ejecutado (Giros/total convenio)		96%

- **Convenio EMB 068 de 2020:** integra los recursos entregados por la EMB por valor de \$3.052.027.520. La información a de enero de 2021 presenta un saldo de \$2.662.968.311. Los recursos ejecutados a la fecha se han visto destinados a pagos de consultoría de los productos de prefactibilidad convenidos en el convenio y por pagos de gravamen a los movimientos financieros.
- **Acuerdo específico No 1 del acuerdo marco No 37 de 2017 (EAAB):** a la fecha se ha realizado siete (7) desembolsos los cuales cubren los costos de administración (Contratos de prestación de servicios) y los diseños para el traslado de redes. A continuación se presenta la ejecución financiera:

DESEMBOLSO	CONCEPTO	VALOR GIRADO	VALOR LEGALIZADO	PENDIENTE DE LEGALIZAR
1	Costos administrativos de ordenes de prestación de servicios contratados por EAAB	544.302.000	544.302.000	0
2	Pago de los grupos 3 y 4 diseños y obras de traslado de interferencias PLMB	9.479.380.127	13.807.718	9.465.572.409
3	Traslado de redes para los grupos 1 y 2 +6	12.854.805.724	0	12.854.805.724
4	Prorroga contratos de prestación de servicios contratados por EAAB	148.446.000	24.535.736	123.910.264
5	Traslado de redes para los grupos 5 y 7	2.082.962.498	0	2.082.962.498
6	Costos administrativos prestación de servicios contratos Jun 2020 a Mar 2021	1.055.027.771	0	1.055.027.771
7	Acuerdos grupos 1,2,3,4 y 6	93.208.317.425	0	93.208.317.425
Totales		119.373.241.545	582.645.454	118.790.596.091

NOTA 6. CUENTAS POR PAGAR

Composición

La desagregación de las cuentas por pagar que se revelan en el estado de situación financiera individual a 31 de enero de 2021 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	7.332.507.885	9.694.740.187	-2.362.232.302
Adquisición de bienes y servicios nacionales	3.407.227.821	2.768.773.559	638.454.263

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	7.332.507.885	9.694.740.187	-2.362.232.302
Recursos a favor de terceros	2.282.484.096	6.188.168.488	-3.905.684.391
Descuentos de nómina	125.967.617	83.985.896	41.981.721
Retención en la fuente e impuesto de timbre	99.900.613	91.179.725	8.720.888
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	748.344.960	54.934.430	693.410.530
Otras cuentas por pagar	668.582.777	507.698.090	160.884.687

- **Adquisición de bienes y servicios:** la cuenta contable 2.4.01 refleja el valor de 34 obligaciones constituidas para el desarrollo de las actividades de funcionamiento, y de inversión requeridas para el proyecto PLMB Tramo 1. El 90% del total de la cuenta corresponde a cuentas de inversión y en su mayoría son originadas por la gestión predial del proyecto PLMB Tramo 1.

Las cuentas por pagar se encuentran detalladas y conciliadas entre contabilidad y presupuesto en el formato GR-FR-010 Versión 02, anexo a los Estados Financieros de enero de 2021.

- **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. Estos recursos son a favor de la Secretaría de Hacienda Distrital y del MHCP, y se reintegran para el mes de febrero de 2021. Respecto al 2020 se presenta una disminución de los rendimientos del 23% a razón de los recursos en equivalentes al efectivo disponibles en las cuentas del encargo.
- **Descuentos de nómina:** la cuenta 2.4.24 representa el valor de las obligaciones originadas por descuentos de nómina efectuados a los funcionarios de la EMB en la nómina del mes de enero de 2021.

Dichos recursos corresponden a los siguientes conceptos: i) pensiones obligatorias por \$68.670.907 ii) aportes a salud por \$36.290.710; iii) Libranzas por \$4.806.000; iv) AFC por valor de \$6.200.000; y v) otros descuentos de nómina \$10.000.000.

- **Retención en la fuente e impuesto de timbre:** la cuenta 2.4.36 corresponde al valor de retenciones en la fuente practicadas como agente retenedor en la adquisición de bienes y servicios. Para el corte de enero de 2021 se refleja un saldo de \$99.900.613, por concepto de retenciones en la fuente a título de renta y a título de industria y comercio.

- **Impuestos, contribuciones y tasas por pagar:** la cuenta 2.4.40 refleja el valor de la provisión de renta para la vigencia 2020, por valor de \$748.344.960
- **Otras cuentas por pagar:** constituye el 6% del total del pasivo, a continuación, se relaciona el detalle correspondiente:

DETALE	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR	668.582.777	507.698.090	160.884.687
Seguros	0	1.616.539	-1.616.539
Aportes al ICBF y SENA	30.545.100	29.282.300	1.262.800
Honorarios	427.132.476	455.443.716	-28.311.240
Servicios	22.122.677	21.355.535	767.142
Arrendamiento Operativo	188.782.524	0	188.782.524

Las cuentas por pagar se encuentran detalladas y conciliadas entre contabilidad y presupuesto en el formato GR-FR-010 Versión 02, el cual hace parte de los Estados Financieros de enero de 2021.

NOTA 7. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

Los beneficios a empleados reconocidos por la EMB S.A durante el periodo 2021 corresponden a las retribuciones proporcionadas a los funcionarios por sus servicios prestados originados de sus vínculos laborales celebrados con la empresa. Durante la vigencia 2021 se reconocieron 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 por terminación del vínculo laboral o contractual, ni beneficios posempleo ni otros beneficios.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2.930.139.575	2.447.540.707	482.598.867,81
Beneficios a los empleados a corto plazo	2.930.139.575	2.447.540.707	482.598.867,81
PLAN DE ACTIVOS	0	0	0,00
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	2.930.139.575	2.447.540.707	482.598.867,81
A corto plazo	2.930.139.575	2.447.540.707	482.598.867,81

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. Actualmente la planta de cargos de la EMB S.A. se encuentra constituida por 93 cargos, de los cuales el 23.65% corresponde a Empleados públicos y el 76.34% a Trabajadores Oficiales.

7.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

El detalla de beneficios en los estados financieros a 31 enero de 2021, es el siguiente:

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	2.930.139.575
Nómina por pagar	932.428.236
Cesantías	141.450.650
Intereses sobre cesantías	7.941.019
Vacaciones	554.029.294
Prima de vacaciones	556.214.827
Prima de servicios	285.204.607
Prima de navidad	80.417.902
Bonificaciones	172.685.388
Aportes a riesgos laborales	5.311.500
Aportes a fondos pensionales - empleador	107.969.162
Aportes a seguridad social en salud - empleador	48.623.289
Aportes a cajas de compensación familiar	37.863.700

NOTA 8. OTROS PASIVOS

Composición

Representa el saldo de los recursos de la subcuenta amigable componedor relacionados en la nota 1.3 los cuales se encuentran pendientes de girar. Estos recursos estas 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. A continuación se detalla el saldo de la cuenta:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	596.994.296	0	596.994.296
Otros pasivos diferidos	596.994.296	0	596.994.296

NOTA 9. CUENTAS DE ORDEN

9.1. Cuentas de orden deudoras

Las cuentas de orden deudoras reconocidas en el estado de situación financiera a 31 de enero de 2021 son las siguientes:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0
ACTIVOS CONTINGENTES	0	0	0
DEUDORAS FISCALES	0	0	0
DEUDORAS DE CONTROL	19.630.873.387.569	13.171.127.893.824	6.459.745.493.745
Bienes entregados en custodia	2.400.000.000.000	0	2.400.000.000.000
Ejecución de proyectos de inversión	582.272.214.338	225.857.869.421	356.414.344.917
Otras cuentas deudoras de control	16.648.601.173.231	12.945.270.024.403	3.703.331.148.828
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-19.630.873.387.569	-13.171.127.893.824	-6.459.745.493.745
Deudoras de control por contra (CR)	-19.630.873.387.569	-13.171.127.893.824	-6.459.745.493.745

➤ Bienes entregados en custodia

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

➤ Ejecución de proyectos de inversión

En el marco de la Política Nacional de Transporte Urbano (PNTU) el Gobierno Nacional ha apoyado a los municipios en el diseño, estructuración y construcción de soluciones de movilidad. En ese contexto el proyecto de la PLMB- Tramo 1 fue declarado de importancia estratégica para el Gobierno Nacional mediante CONPES 3900 aprobando un aval fiscal otorgado por el Consejo Superior de Política Fiscal (CONFIS) por la suma de \$15.143.344.413.284 de pesos constantes de diciembre de

2017 en vigencias futuras. De esta manera se formalizó el aporte de la Nación para la cofinanciación del proyecto de conformidad con la Ley 86 de 1989, Ley 310 de 1996, Ley 819 de 2003 y Ley 1753 de 2015. A su vez, 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, cuyos recursos corresponden a los recursos de cofinanciación o las fuentes elegibles con las cuales se financie el proyecto. A continuación, se detallan las obligaciones ejecutadas por subcomponente a 31 de enero de 2021:

Obligaciones acumuladas		
Componente	Subcomponente	Valor
Traslado anticipado de redes de SSPP	Redes de Servicio Público	129.260.041.955
Gestión social y predial	Gestión predial	380.839.494.799
	Plan de manejo ambiental y social	10.590.216.518
Interventoría y PMO	PMO	10.457.309.774
	Estudios y Consultorías	43.113.770.072
	Costos de administración y vigilancia de recursos y auditoria de proyecto	8.011.381.220
TOTAL DE OBLIGACIONES EJECUTADAS		582.272.214.338

Con relación a los recursos recibidos en efectivo que hacen parte del Convenio de Cofinanciación, se ha ejecutado a la fecha el 29% del total de estos recursos.

➤ **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 Técnica y la Gerencia de Estructuración Financiera con corte a 31 de enero de 2021. A continuación, se presenta la información del plan de adquisiciones expresado a precios corrientes:

COMPONENTE	SUBCOMPONENTE	FUENTE	VALOR A 31 DIC	
OBRAS CIVILES - VIADUCTO Y PATIO TALLER	VIADUCTO	Aportes Nación	462.170.537.002	
		Aportes Distrito	1.938.535.980.063	
		BIRF	59.384.875.737	
		BID	1.080.009.769.029	
		BEI	70.832.246.425	
		Titularización y Otros Mecanismos Financieros	40.026.906.191	
	SUBTOTAL 60 - VIADUCTO			3.650.960.314.447
	ESTACIONES METRO	Aportes Nación	100.157.897.721	
		Aportes Distrito	301.214.755.449	
		BIRF	30.226.083.930	
		BID	295.744.008.753	
		BEI	9.223.289.387	
		Titularización y Otros Mecanismos Financieros	22.062.459.865	
	SUBTOTAL 61 - ESTACIONES METRO			758.628.495.105
	PATIOS Y TALLERES	Aportes Nación	204.636.675.148	
		Aportes Distrito	359.352.608.939	
		BIRF	46.743.340.746	
		BID	150.281.451.563	
		BEI	1.437.202.351	
		Titularización y Otros Mecanismos Financieros	26.712.886.166	
	SUBTOTAL 62 - PATIOS Y TALLERES			789.164.164.913
	EDIFICIO METRO	BIRF	651.931.474.781	
		BID	526.184.440.950	
		Titularización y Otros Mecanismos Financieros	42.356.301.573	
SUBTOTAL 63 - EDIFICIO METRO			1.220.472.217.304	
CARRILES PARA LA CIRCULACIÓN	Aportes Nación	26.527.768.543		
	Aportes Distrito	44.954.129.219		
	BIRF	188.875.945.040		

COMPONENTE	SUBCOMPONENTE	FUENTE	VALOR A 31 DIC
		BID	83.505.404.047
		Titularización y Otros Mecanismos Financieros	15.326.281.820
	SUBTOTAL 64 - CARRILES PARA LA CIRCULACIÓN		359.189.528.669
	ESPACIO PÚBLICO	Aportes Nación	42.073.746.173
		Aportes Distrito	99.962.275.427
		BIRF	131.861.209.556
		BID	33.212.380.647
		Titularización y Otros Mecanismos Financieros	7.439.871.125
	SUBTOTAL 65 - ESPACIO PÚBLICO		314.549.482.928
	ESTACIONES BRT	Aportes Nación	128.926.889.998
		Aportes Distrito	287.879.435.624
		BIRF	384.787.851.613
		BID	129.845.167.069
		BEI	1.000.000.000
		Titularización y Otros Mecanismos Financieros	22.806.296.243
SUBTOTAL 67 - ESTACIONES BRT		955.245.640.547	
SISTEMAS FERROVIARIOS Y MATERIAL RODANTE	MATERIAL RODANTE	BIRF	725.556.000.714
		BID	122.038.454.672
		BEI	1.178.346.556.944
		Titularización y Otros Mecanismos Financieros	671.414.063.428
	SUBTOTAL 68 - MATERIAL RODANTE		2.697.355.075.758
	SISTEMAS FERROVIARIOS	BIRF	422.376.480.489
		BIRF	422.376.480.489
		BID	220.781.215.835
		BEI	882.017.897.083
		Titularización y Otros Mecanismos Financieros	1.168.228.820.420
SUBTOTAL 69 - SISTEMAS FERROVIARIOS		2.693.404.413.827	
TRASLADO ANTICIPADO DE REDES DE SSPP	REDES DE SERVICIOS PÚBLICOS	Aportes Distrito	558.487.083.082
	SUBTOTAL 70 - TRASLADO ANTICIPADO DE REDES DE SSPP - TRANSFERENCIAS PARA LA PLMB		558.487.083.082
GESTIÓN SOCIAL Y PREDIAL	GESTIÓN PREDIAL	Aportes Nación	186.050.624.704
		Aportes Distrito	1.499.425.191.912
	SUBTOTAL 71 - GESTIÓN PREDIAL		1.685.475.816.616
	PLAN DE MANEJO AMBIENTAL Y SOCIAL	Aportes Nación	50.056.539.784
Aportes Distrito		68.160.765.795	

COMPONENTE	SUBCOMPONENTE	FUENTE	VALOR A 31 DIC
	SUBTOTAL 72 - PLAN DE MANEJO AMBIENTAL Y SOCIAL		118.217.305.579
INTERVENTORÍA Y PMO	INTERVENTORÍA	Aportes Nación	184.677.643.479
		Aportes Distrito	50.057.876.783
		BIRF	36.218.705.832
		BID	36.218.705.832
		BEI	28.974.964.667
	SUBTOTAL 73 - INTERVENTORÍA		336.147.896.593
	PMO	Aportes Distrito	127.210.764.519
	SUBTOTAL 74 - PMO		127.210.764.519
	ESTUDIOS Y CONSULTORÍAS	Aportes Nación	452.607.113
		Aportes Distrito	348.420.758.667
		Aportes en especie	9.228.553.196
	SUBTOTAL 75 - ESTUDIOS Y CONSULTORÍAS		358.101.918.976
	COSTOS FINANCIEROS Y ADMINISTRATIVOS	Aportes Distrito	823.872.017
	SUBTOTAL 77 - GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, VIGILANCIA DE RECURSOS Y AUDITORIA DEL PROYECTO		823.872.017
	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, VIGILANCIA DE RECURSOS Y AUDITORIA DEL PROYECTO	Aportes Nación	2.322.915.593
Aportes Distrito		22.416.735.126	
BIRF		213.502.538	
BID		214.029.094	
SUBTOTAL 77 - GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, VIGILANCIA DE RECURSOS Y AUDITORIA DEL PROYECTO		25.167.182.351	
TOTAL			16.648.601.173.231

9.2. Cuentas de orden acreedoras

Las cuentas de orden acreedoras reconocidas en el estado de situación financiera a 31 de enero de 2021 son las siguientes:

CONCEPTO	2.021	2.020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
PASIVOS CONTINGENTES	627.023.828.454	627.023.828.454	0
ACREEDORAS DE CONTROL	56.432.678.737.782	56.532.606.182.590	-99.927.444.808
Préstamos por recibir	568.202.040.000	568.202.040.000	0
Ejecución de proyectos de inversión	2.287.271.229.970	1.849.505.614.663	437.765.615.307
Otras cuentas acreedoras de control	53.577.205.467.812	54.114.898.527.927	-537.693.060.115
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-57.059.702.566.236	-57.159.630.011.044	99.927.444.808
Pasivos contingentes por contra (db)	-627.023.828.454	-627.023.828.454	0
Acreedoras de control por contra (db)	-56.432.678.737.782	-56.532.606.182.590	99.927.444.808

➤ **Pasivos Contingentes**

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.”

A su vez integra el registro del PARAGRAFO TRANSITORIO: “Hasta tanto sea constituido el ENCARGO FIDUCIARIO, la EMB se obliga a mantener la CONTRAGARANTÍA TRANSITORIA otorgada a favor de la NACIÓN. La cobertura de la CONTRAGARANTÍA TRANSITORIA será hasta por el equivalente en pesos constantes de diciembre de 2017 a la suma de SIISCIENTOS NOVENTA MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y DOS DOLARES (USD 690,442) de los Estados Unidos de América, suma que corresponde al ciento treinta por ciento (130%) del valor de las comisiones (fees).”

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 y \$2.001.584.454 por concepto de contragarantía transitoria, respectivamente.

➤ **Prestamos por recibir**

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

BANCO	FECHA DE CONTRATO	MONTO PENDIENTE DE DESEMBOLSO EN DÓLARES	TRM FECHA FIRMA DEL CONTRATO	TOTAL EN PESOS ESTIMADO DEL PRÉSTAMO
BID	6/08/2018	70.000.000	2.899	202.929.300.000
BEI	6/08/2018	56.000.000		162.343.440.000
BIRF	6/08/2018	70.000.000		202.929.300.000
Total		196.000.000		568.202.040.000

➤ **Ejecución de proyectos de inversión**

De acuerdo con el Manual Financiero de la UMUS, la cuenta contable 9.3.55 reconoce los ingresos recibidos por concepto de aportes de cofinanciación Nación-Distrito. A continuación se detalla la relación de los ingresos causados con corte a 31 enero de 2021:

CONCEPTO	FUENTE	TOTAL CAUSADO
Aporte en efectivo efectuado en 2017	Distrito	1.053.187.769.140
Aporte en efectivo efectuado en 2018	Distrito	503.594.751.521
Aporte en efectivo efectuado en 2019	Distrito	209.162.658.352
Aporte en efectivo efectuado en 2020	Nación	177.735.399.197
	Distrito	294.547.440.590
Aporte en especie (Aprobados Nación)	Distrito	9.228.553.196
Total Aportes Convenio Confinanciación		2.247.456.571.996
Aporte en especie (No Aprobados Nación)	Distrito	37.583.677.664
Otros ingresos - Concesión a través de PA	Distrito	2.230.980.309
Total Otros Aportes al proyecto		39.814.657.973
TOTAL APORTES		2.287.271.229.969

➤ **Otras cuentas acreedoras de control**

Contratos Pendientes de Ejecución del Proyecto: en la cuenta contable 9.3.90.11 refleja el saldo de los contratos celebrados en desarrollo del proyecto PLMB Tramo 1 los cuales han sido aprobados para para ejecutar con recursos de elegibles del proyecto. A continuación se refleja el saldo a la cuenta a 31 de enero de 2021, discriminados por componente y subcomponente:

Compromisos Pendientes de Ejecutar		
Componente	Subcomponente	Valor
Obras Civiles - Viaducto y Patio Taller	Viaducto	3.794.538.108.285
	Estaciones del Metro	787.768.572.778
	Patios y Talleres	819.437.906.381
	Edificios Metro	1.266.977.133.642
	Carriles para la Circulación	373.640.146.974
	Espacio Público	326.968.232.525
	Estaciones BRT	992.691.671.533
Sistemas Ferroviarios y Material Rodante	Material Rodante	2.800.027.337.697

Compromisos Pendientes de Ejecutar		
Componente	Subcomponente	Valor
	Sistema Ferroviarios	2.800.491.514.420
Traslado anticipado de redes de SSPP	Redes Servicios Públicos	320.971.792.764
Gestión social y predial	Gestión predial	285.022.497.821
	Plan de manejo ambiental y social	9.234.448.515
Interventoria y PMO	Interventoría	292.963.391.341
	PMO	80.661.537.099
	Estudios y Consultorias	72.736.649
	Costos financieros y administrativos	1.391.999.916
Total de contratos pendientes de ejecución		14.952.859.028.340

Convenio Proyecto PLMB Tramo 1: en la cuenta contable 9.3.90.13 se actualiza el valor del convenio de cofinanciación a precios corrientes proyectados al año 2049. Para el corte del presente informe el valor corresponde a diciembre 31 de 2020, por valor de \$ 36.223.877.306.245. La información se actualiza cada trimestre.

Emisión de Títulos de Pago de Ejecución (TPEs): en la cuenta contable 9.3.9090 se registra la parte acreedora correspondiente a la emisión de TPES por valor de dos billones cuatrocientos mil millones de pesos (\$2.400.000.000.000) constantes a diciembre de 2017 el cual corresponde a 2.400.000 de TPEs con un valor nominal de \$1.000.000 c/u. Ver Nota 26.1

Vigencias Futuras: Por valor de \$469.133.227 se reconoce a través de la cuenta contable 9.3.90.90 las vigencias futuras aprobadas para los años 2021 a 2047. A continuación, se resume el control de las vigencias futuras reflejado a precios corrientes:

CONCEPTO	VIGENCIAS FUTURAS APROBADAS POR CONFIS DISTRITAL	VIGENCIA FUTURA EJECUTADA (COMPROMISO)	VALOR PENDIENTE DE EJECUTAR
Funcionamiento	1.154.938.300	1.060.967.038	93.971.262
Realizar la evaluación externa de gobernanza de conformidad con los parámetros establecidos en el artículo 76 de los estatutos sociales de la empresa.	93.730.000	0	93.730.000
Prestación de los servicios de conectividad y soporte tecnológico garantizando cobertura, acceso a internet, office 365, infraestructura en la nube, seguridad en la nube y soporte técnico en las sedes. Bajo este servicio se soportan los servicios de internet principal y Backup, telefonía IP, hosting de	1.061.208.300	1.060.967.038	241.262

CONCEPTO	VIGENCIAS FUTURAS APROBADAS POR CONFIS DISTRITAL	VIGENCIA FUTURA EJECUTADA (COMPROMISO)	VALOR PENDIENTE DE EJECUTAR
la página web necesarios para cumplir los requisitos de comunicaciones de la empresa y operatividad de esta.			
Inversión	12.337.744.978	11.962.582.413	375.162.565
Contrato de prestación de servicios no. 141 de 2020, cuyo objeto es "contratar la adquisición, instalación, configuración, migración, implementación, desarrollos y soporte de la solución integral de informática del software de gestión documental AZ digital, equipamiento y la prestación de servicios que demanda la operación documental de la EMB s.a. y la legislación nacional vigente.	454.301.436	453.308.039	993.397
Contrato de prestación de servicios no. 142 de 2020, cuyo objeto es "adquisición, configuración, migración, hosting en la nube, soporte técnico y mantenimiento de los módulos del sistema de información ERP ZBOX que actualmente opera la empresa metro de Bogotá s.a."	431.160.909	407.998.920	23.161.989
Prestar el servicio integral de vigilancia y seguridad privada para salvaguardar los predios, estructuras o inmuebles que indique la empresa metro de Bogotá s.a. en el desarrollo del proceso de adquisición predial para el proyecto primera línea de metro de Bogotá.	1.805.413.138	1.735.382.741	70.030.397
Realización de los estudios y diseños de las redes a proteger, trasladar y/o reubicar, de las siguientes seis (6) interferencias correspondientes al tramo 6 del corredor, seleccionadas por el comité coordinador no.19 del 31 de julio de 2020 la primera línea del metro de Bogotá"	132.337.718	128.483.221	3.854.497
Realización de los estudios, diseños y las obras de construcción de las redes a proteger, trasladar y/o reubicar, de las siguientes seis (6) interferencias, seleccionadas por el comité coordinador no.21 del 31 de julio de 2020 y realización de los estudios y diseños de detalle de las siguientes 24 interferencias que se encuentran sobre infraestructura alquilada.	3.158.483.914	3.066.489.237	91.994.677
Realización de los estudios, diseños y las obras de construcción de las redes a proteger, trasladar y/o reubicar, de las siguientes diez (10) interferencias,	6.356.047.863	6.170.920.255	185.127.608
Total Vigencias Futuras	13.492.683.278	13.023.549.451	469.133.827

NOTA 10. PATRIMONIO

Composición

La desagregación de las partidas que conforman el patrimonio de la EMB en el estado de situación financiera individual a 31 de enero de 2021 es el siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	2.243.380.226.014	1.827.082.814.335	416.297.411.679
Capital suscrito y pagado	4.000.000.000	4.000.000.000	0
Reservas	1.818.616.845.171	1.571.956.711.599	246.660.133.572
Resultados de ejercicios anteriores	424.691.944.127	253.313.635.368	171.378.308.759
Resultado del ejercicio	-3.928.563.284	-2.187.532.632	-1.741.030.652

- **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.
- **Capital autorizado:** 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:
- **Reservas:** se constituyen por los siguientes conceptos:

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 \$1.816.616.845.171 se constituye la reserva especial así: a) \$1.053.187.769.000, constituida mediante Acta No 4 del 15 marzo de 2018 en Reunión ordinaria de la Asamblea General de Accionistas, b) \$516.768.942.599 se constituyen mediante acta No 6 del 11 de marzo de 2019 y c) \$246.660.133.572 se constituyen mediante acta No 8 del 27 de marzo de 2020.

Dichos montos reservados obedecen al monto no ejecutado de los recursos de cofinanciación del convenio Nación – Distrito, al corte de 31 de diciembre de 2019.

- **Resultado de Ejercicios Anteriores:** representa la utilidad de las vigencias 2017 a 2020 como resultado de las utilidades generadas una vez descontadas las reservas especiales, así como la utilidad del año 2020.

DETALE	VIGENCIA	VALOR
Total Utilidad Ejercicios Anteriores		424.691.944.127
Utilidad (Positiva)	2017	7.723.313.334
Utilidad (Negativa)	2018	-1.596.063.875
Utilidad (Positiva)	2019	526.252.337
Utilidad (Positiva)	2020	418.038.442.331

- **Resultado del Ejercicio:** Al cierre de 31 de enero de 2021, el resultado del ejercicio arrojó un valor negativo de \$3.928.563.284. Este resultado obedece a que no se registraron aportes en 2021, adicionalmente a que los recursos ejecutados en el mes de enero fueron financiados con recursos disponibles en el equivalente y efectivo a diciembre de 2020.

El siguiente cuadro refleja la utilidad por cada proyecto (Funcionamiento y PLMB):

Concepto	Funcionamiento	Cofinanciación PLMB – Tramo 1	Total Resultado del Ejercicio
Ingresos (1)	5.419.174	4.828.003	10.247.177
Gastos (2)	2.205.264.288	1.733.546.173	3.938.810.461
TOTAL 3= (1-2)	-2.199.845.114	-1.728.718.171	-3.928.563.284

10.1. Otro resultado integral (ORI) del periodo

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

NOTA 11. INGRESOS

Composición

La desagregación de los ingresos y costos por prestación de servicios presentados en el estado de resultado integral individual para los periodos contables terminados el 31 de enero de 2021 y 31 de enero de 2020:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	10.247.177	14.137.015	-3.889.838
Otros ingresos	10.247.177	14.137.015	-3.889.838

11.1. Ingresos de transacciones con contraprestación

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	10.247.177	14.137.015	-3.889.838
Otros ingresos	10.247.177	14.137.015	-3.889.838
Financieros	9.436.003	14.136.000	-4.699.997
Ingresos diversos	811.174	1.015	810.159

- **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 los concesionarios
- **Ingresos diversos:** corresponde a ingresos por concepto de aprovechamientos y otros.

NOTA 12. GASTOS

Composición

La desagregación de los gastos que se revelan en el estado de resultado integral individual cubre el periodo de operaciones del 1 al 31 de enero de 2021, comparado con el mismo periodo del año 2020:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	3.938.810.461	2.201.669.647	1.737.140.814
De administración y operación	3.915.927.852	2.174.401.869	1.741.525.983
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	22.881.828	26.439.654	-3.557.826
Otros gastos	780	828.123	-827.343

12.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2020	EN ESPECIE 2020
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	3.915.927.852	2.170.692.585	1.745.235.267	3.915.927.852	0
De Administración y Operación	3.915.927.852	2.170.692.585	1.745.235.267	3.915.927.852	0
Sueldos y salarios	642.503.534	631.063.648	11.439.886	642.503.534	0
Contribuciones efectivas	199.767.651	207.385.544	-7.617.893	199.767.651	0
Aportes sobre la nómina	30.545.100	29.282.300	1.262.800	30.545.100	0
Prestaciones sociales	455.564.383	501.182.280	-45.617.897	455.564.383	0
Gastos de personal diversos	1.573.066	49.542.734	-47.969.668	1.573.066	0
Generales	2.578.668.914	743.873.239	1.834.795.675	2.578.668.914	0
Impuestos, contribuciones y tasas	7.305.204	8.362.840	-1.057.636	7.305.204	0

- **Sueldos y salarios:** respecto al periodo comparativo, la cuenta contable de sueldos y salarios presento un aumento de 2% atribuible a la relación de personal contratado en la planta de nómina de la EMB S.A. A la fecha corte del informe financiero la planta de personal está compuesta por 89 funcionarios.
- **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 2020 se presenta una disminución del 4% relacionado con los gastos por concepto de riesgos laborales.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	199.767.651,00	207.385.544,00	-7.617.893,00
Aportes a cajas de compensación familiar	37.863.700,00	36.428.900,00	1.434.800,00
Cotizaciones a seguridad social en salud	48.623.289,00	48.985.476,00	-362.187,00
Cotizaciones a riesgos laborales	5.311.500,00	15.190.900,00	-9.879.400,00
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	60.378.998,00	55.190.379,00	5.188.619,00
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	47.590.164,00	51.589.889,00	-3.999.725,00

- **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 2020, se presenta un incremento del 4%, relacionada con los IBC.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
APORTES SOBRE LA NÓMINA	30.545.100,00	29.282.300,00	1.262.800,00
Aportes al ICBF	18.326.200,00	17.568.800,00	757.400,00
Aportes al SENA	12.218.900,00	11.713.500,00	505.400,00

- **Prestaciones sociales:** Las prestaciones sociales reconocidas, se efectúan de acuerdo régimen salarial y prestacional de los empleados públicos. Respecto al año 2020, se presenta una disminución de 9%, debido a la liquidación de vacaciones, y prima de servicios liquidados en 2021, respecto a 2020.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PRESTACIONES SOCIALES	455.564.383	501.182.280	-45.617.897
Vacaciones	46.862.010,00	58.004.659,00	-11.142.649
Cesantías	77.082.976,00	103.159.806,33	-26.076.830
Intereses a las cesantías	781.282,00	4.555.613,00	-3.774.331
Prima de vacaciones	39.084.872,00	39.420.028,00	-335.156
Prima de navidad	80.417.902,00	72.785.343,00	7.632.559
Prima de servicios	18.472.969,00	36.923.143,00	-18.450.174
Otras primas	192.862.372,00	186.333.688,00	6.528.684

- **Gastos diversos:** la cuenta contable 5.1.08 se compone de las siguientes cuentas contables:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.573.066	49.542.734	-47.969.668
Honorarios	0,00	37.667.400,00	-37.667.400
Capacitación, bienestar social y estímulos	238.000,00	11.875.334,00	-11.637.334
Dotación y suministro a trabajadores	1.335.065,76	0,00	1.335.066

- *Honorarios:* presento una disminución respecto del año anterior, debido a reclasificación contable por eliminación de la cuenta 5.1.08.02 en el Catálogo de Cuentas, conforme lo dispuesto por la Contaduría General de la Nación, dicha reclasificación se efectuó en la cuenta contable 511179 – Honorarios
- *Capacitación, bienestar social y estímulos:* reconoce los gastos asociados a la formación educativa correspondiente al plan de incentivos de los empleados públicos y trabajadores oficiales de la EMB y la realización de exámenes médicos ocupacionales. Respecto a 2020 se presenta una disminución de 97% debido a que para el 2021 solo se imputo gastos por concepto de exámenes médicos.

- *Dotación y suministro a trabajadores:* registra las compras de dotaciones, así como los elementos de bioseguridad requeridos para atender la emergencia sanitaria del COVID-19.

➤ **Gastos generales:** la cuenta contable 5.1.08 se compone de las siguientes cuentas contables:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
GENERALES	2.578.668.914	743.873.239	1.830.155.916
Estudios y proyectos	32.616.921,00	27.353.077,00	5.263.844
Vigilancia y seguridad	10.014.681,01	10.493.486,00	-478.805
Materiales y suministros	0,00	219.900,00	-219.900
Mantenimiento	58.783.358,06	45.004.280,06	13.779.078
Servicios públicos	3.144.260,00	6.672.170,00	-3.527.910
Arrendamiento operativo	344.764.497,69	304.464.209,53	40.300.288
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	0,00	3.594.483,22	-3.594.483
Comunicaciones y transporte	1.041.000,00	65.975.871,00	-64.934.871
Seguros generales	215.265.651,63	204.119.971,63	11.145.680
Promoción y divulgación	1.110.248.866,00	0,00	1.110.248.866
Combustibles y lubricantes	370.031,00	670.834,00	-300.803
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	12.238.398,00	11.279.935,00	958.463
Procesamiento de información	172.199.384,00	0,00	172.199.384
Licencias	4.639.759,00	0,00	4.639.759
Contratos de aprendizaje	2.488.316,00	2.346.328,00	141.988
Interventorías, auditorías y evaluaciones	0,00	24.514.000,00	-24.514.000
Comisiones	128.899.027,00	0,00	128.899.027
Honorarios	481.954.764,08	37.164.694,00	444.790.070

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

- *Arrendamiento Operativo:* corresponde al arrendamiento de las oficinas donde se encuentra la sede administrativa y operativa de la EMB, el alquiler del ERP - ZBOX y el alquiler de los equipos cómputo para uso de las funciones pertinentes de los funcionarios y contratistas de la EMB.
- *Seguros Generales:* corresponde a gastos originados de la amortización de seguros los cuales se derivan de la cuenta gastos pagados por anticipado.
- *Promoción y Divulgación:* representa los gastos originados por la organización de eventos dirigidos a actividades de la EMB SA y del proyecto PLMB a cargo del contrato 01 de 2019 suscrito con Compensar. Adicionalmente registra los

servicios de divulgación de los planes, programas, proyectos, políticas y producción de piezas de comunicación, en el marco del Plan de Manejo Ambiental y Social del proyecto PLMB a cargo del contrato 149 de 2018 suscrito con la ETB. Respecto a 2020 se presenta un incremento de 100% toda vez que se registra el pago No 11 por concepto de reembolsos en gastos de medios de comunicación según el contrato 149 de 2018.

- *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. Respecto al periodo 2020 se presenta un incremento del 1197%, esto se debe al aumento del personal requerido para la gestión predial y técnica del proyecto PLMB.

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

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	7.305.204	8.362.840	-1.057.636
Tasas	0,00	3.400,00	-3.400
Gravamen a los movimientos financieros	7.305.204,06	7.817.739,69	-512.536
Contribuciones	0,00	541.700,00	-541.700

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

- *Gravamen a los movimientos Financieros*: impuesto pagado al sistema financiero por los desembolsos realizados en la cuenta corriente 0060 6999 6749.

12.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Los gastos depreciaciones y amortizaciones reconocidos durante el periodo de enero de 2021 se detallan a continuación:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	22.881.828	26.439.654	-3.557.826
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5.060.233	4.379.033	681.199
Maquinaria y equipo	16.858,34	16.858,33	0
Equipo médico y científico	8.958,34	0,00	8.958
Equipos de comunicación y computación	2.738.401,05	2.066.160,23	672.241
Equipos de transporte, tracción y elevación	2.296.014,80	2.296.014,80	0

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	17.821.596	22.060.621	-4.239.025
Licencias	17.821.595,83	22.060.620,88	-4.239.025

12.3. Otros gastos

A continuación se relaciona el detalle de las cuentas que componen el rubro de otros gastos. No se presentan gastos representativos en el periodo.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	780	828.123	-827.343
COMISIONES	0	828.116	-828.116
Comisiones servicios financieros	0	828.116	-828.116
GASTOS DIVERSOS	780	7	773
Otros gastos diversos	780	7	773