



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

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

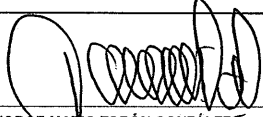
Periodo terminado el 30 de junio de 2018
(Cifras expresadas en pesos colombianos)


Descripción	30-jun-18	30-jun-17
ACTIVO		
Activo corriente		
Efectivo y equivalentes al efectivo	7.900.609.673	5.209.551.928
<i>Caja</i>	8.500.000	0
<i>Depositos en instituciones financieras</i>	7.892.109.673	5.209.551.928
Cuentas por cobrar	1.034.106	0
<i>Otras cuentas por cobrar</i>	1.034.106	0
Préstamos por cobrar	0	0
<i>Préstamos concedidos</i>	0	0
Otros activos	1.381.679.910.724	0
<i>Bienes y servicios pagados por anticipado</i>	253.567.943	0
<i>Avances y anticipos entregados</i>	0	0
<i>Impuesto a las ganancias corriente</i>	0	0
<i>Recursos entregados en administración</i>	1.381.426.342.781	0
Total activo corriente	1.389.581.554.503	5.209.551.928
Activo no corriente		
Propiedad, planta y equipo	23.278.547.511	0
<i>Otras construcciones en curso</i>	23.230.410.143	0
<i>Maquinaria y equipo</i>	2.023.000	0
<i>Equipos de comunicación y computación</i>	47.678.420	0
<i>Equipos de transporte, tracción y elevación</i>	58.943.699	0
<i>Depreciación acum. Prop. planta y eq. (CR)</i>	-60.507.751	0
Otros activos	22.358.408	7.142.222
<i>Impuesto a las ganancias diferido</i>	22.358.408	0
<i>Activos intangibles</i>	89.485.291	0
<i>Amortización acumulada de activos intangibles (CR)</i>	-89.485.291	7.142.222
Total activo no corriente	23.300.905.919	7.142.222
Total activo	1.412.882.460.422	5.216.694.150


Descripción	30-jun-18	30-jun-17
PASIVO		
Pasivo corriente		
Cuentas por pagar	407.146.235	172.572.972
<i>Adquisición de bienes y servicios nacionales</i>	124.648.433	99.437.972
<i>Descuentos de nomina</i>	51.854.907	38.031.785
<i>Retención en la fuente e impuesto de timbre</i>	77.394.404	24.128.815
<i>Impuestos, contribuciones y tasas por pagar</i>	0	0
<i>Otras cuentas por pagar</i>	153.248.491	10.974.400
Beneficios a empleados	1.272.316.966	343.907.970
<i>Beneficios a empleados a corto plazo</i>	1.272.316.966	343.907.970
Total pasivo corriente	1.679.463.201	516.480.942
Total pasivo no corriente	0	0
Total pasivo	1.679.463.201	516.480.942
PATRIMONIO		
Patrimonio institucional		
<i>Capital autorizado</i>	8.000.000.000	8.000.000.000
<i>Capital por suscribir (DB)</i>	-4.000.000.000	-4.000.000.000
<i>Capital suscrito y pagado</i>	4.000.000.000	4.000.000.000
<i>Reserva Legal</i>	2.000.000.000	0
<i>Reserva Especial</i>	1.053.187.769.000	0
<i>Utilidades o exedentes acumulados</i>	7.723.313.334	0
<i>Utilidad del ejercicio</i>	344.291.914.887	700.213.208
Total patrimonio	1.411.202.997.221	4.700.213.208
Total pasivo mas patrimonio	1.412.882.460.422	5.216.694.150

Descripción	30-jun-18	30-jun-17
Cuentas de orden deudoras		
Otras cuentas deudoras de control	0	0
Deudoras de control por contra (cr)	0	-286.107.380

Descripción	30-jun-18	30-jun-17
Cuentas de orden acreedoras		
Otras cuentas acreedoras de control	7.627.611.048	39.783.688.555
Acreedoras de control por contra (db)	-7.627.611.048	-39.783.688.555


JORGE MARIO TOBÓN GONZÁLEZ
Gerente General (E)

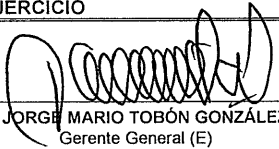

CAROLINA OLARTE CASTELLANOS
Contadora
TP 124.854 -T



CLAUDIA MARCELA GALVIS RUSSI
Gerente Administrativa y Financiera (E)



FABIAN ANDRÉS ROMERO ACOSTA
Revisor Fiscal
NEXIA M&A INTERNATIONAL S.A.S.
TP 118.310 -T


EMPRESA METRO DE BOGOTÁ S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
 Periodo terminado el 30 de junio de 2018
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>30-jun-18</u>	<u>30-jun-17</u>
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		
Subvenciones		
Subvención por recursos transferidos por el gobierno	309.603.372.000	2.500.000.000
Otras Subvenciones	43.767.475.092	0
(1) Total transferencias y subvenciones	<u>353.370.847.092</u>	<u>2.500.000.000</u>
MENOS: GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		
Administración y operación	8.450.053.389	1.962.932.087
Sueldos y salarios	2.146.641.698	731.010.060
Contribuciones imputadas	10.754.322	0
Contribuciones efectivas	649.962.932	207.637.776
Aportes sobre la nomina	121.263.900	39.305.500
Prestaciones sociales	1.513.413.026	466.979.922
Gastos de personal diversos	919.541.439	12.500.000
Generales	3.059.266.958	499.713.980
Impuestos, contribuciones y tasas	29.209.114	5.784.849
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	23.619.597	0
Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	5.894.356	0
Amortización de activos intangibles	17.725.241	0
(2) Total gastos de administración y operación	<u>8.473.672.986</u>	<u>1.962.932.087</u>
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		
Subvenciones		
Otras Subvenciones	769.864.147	0
(3) Total transferencias y subvenciones	<u>769.864.147</u>	<u>0</u>
(4) RESULTADO OPERACIONAL (1-2-3)	<u>344.127.309.959</u>	<u>537.067.913</u>
MAS: INGRESOS NO OPERACIONALES		
Financieros	188.376.917	163.143.311
Ingresos diversos	2.965.976	2.470
(5) Total Ingresos no operacionales	<u>191.342.893</u>	<u>163.145.781</u>
MENOS: EGRESOS NO OPERACIONALES		
(6) Gastos diversos	<u>5.124</u>	<u>486</u>
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (4+5-6)	<u>344.318.647.728</u>	<u>700.213.208</u>
Impuesto a las ganancias corriente	26.732.841	0
(I) RESULTADO NETO	<u>344.291.914.887</u>	<u>700.213.208</u>
(II) OTRO RESULTADO INTEGRAL	0	0
RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>344.291.914.887</u>	<u>700.213.208</u>


 JORGE MARIO TOBÓN GONZÁLEZ
 Gerente General (E)


 CAROLINA OLARTE CASTELLANOS
 Contadora
 TP 124.854 -T


 CLAUDIA MARCELA GALVIS RUSSI
 Gerente Administrativa y Financiera (E)


 FABIAN ANDRES ROMERO ACOSTA
 Revisor Fiscal
 NEXIA M&A INTERNATIONAL S.A.S.
 TP 118.310 -T



EMPRESA METRO DE BOGOTÁ S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Periodos contables terminados a 30 de junio de 2017 y 30 de junio 2018
(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 2016	8.000.000.000		0	0	0	0	0	0
Capital autorizado	8.000.000.000	0	0	0	0	0	0	8.000.000.000
Capital por suscribir (DB)	0	-4.000.000.000	0	0	0	0	0	-4.000.000.000
Capital suscrito y pagado	0	0	4.000.000.000	0	0	0	0	4.000.000.000
Resultado del periodo a 30 de junio 2017	0	0	0	0	0	0	700.213.208	700.213.208
Apropiación de reservas para futuras inversiones	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo al 30 de junio de 2017	8.000.000.000	-4.000.000.000	4.000.000.000	0	0	0	700.213.208	4.700.213.208
Capital autorizado	0	0	0	0	0	0	0	0
Capital por suscribir (DB)	0	0	0	0	0	0	0	0
Capital suscrito y pagado	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultado a 31 diciembre 2017	0	0	0	0	0	0	1.062.210.869.126	1.062.210.869.126
Apropiación del resultado periodo 2017	0	0	0	2.000.000.000	1.053.187.769.000	7.723.313.334	-1.062.911.082.334	0
Resultado del ejercicio 2018	0	0	0	0	0	0	344.291.914.887	344.291.914.887
Saldo al 30 de junio de 2018	8.000.000.000	-4.000.000.000	4.000.000.000	2.000.000.000	1.053.187.769.000	7.723.313.334	344.291.914.887	1.411.202.997.221

JORGE MARIO TOBÓN GONZÁLEZ
Gerente General (E)

CLAUDIA MARCELA GALVIS RUSSI
Gerente Administrativa y Financiera (E)

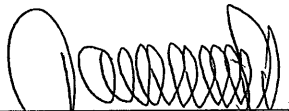
CAROLINA OLARTE CASTELLÁNOS
Contadora
TP 124.854 -T

FABIAN ANDRÉS ROMERO ACOSTA
Revisor Fiscal
NEXIA M&A INTERNATIONAL S.A.S.
TP 118.310 -T

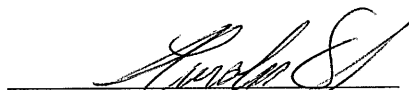



EMPRESA METRO DE BOGOTÁ S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO INDIVIDUAL
Periodo terminado el 30 de junio de 2018
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>30-jun-18</u>	<u>31-dic-17</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Recibido por subvenciones del gobierno (Funcionamiento)	7.000.000.000	8.750.000.000
Recibido por subvenciones del gobierno (Infraestructura)	0	7.766.789.832
Recibido por subvenciones del gobierno (R. cofinanciamiento)	303.103.372.000	1.053.187.769.140
Recibido por recobros de incapacidades	7.930.907	4.489.456
Recibido otros ingresos		7.000
Adquisición de bienes y servicios	-1.016.948.484	-1.206.876.309
Pagos Convenio (IDU - IPES)	0	-6.584.039.346
Pago Proyectos de Inversión (Adición Conv. FDN 1880-2014 y Traslado Redes)	-18.178.739.880	0
Pago por Servicios pagados por Anticipado (Mantenimiento)	0	-4.908.600
Pago por adquisición de propiedades, planta y equipo	-17.725.241	-106.622.119
Pago Descuentos nomina	-521.009.824	-535.132.768
Pago por retenciones en la fuente	-361.447.900	-235.839.000
Pago retenciones practicadas rendimientos	-13.186.391	-15.231.357
Pago impuestos	-92.875.000	0
Pago viáticos y comisiones de viaje	-74.100.376	-27.966.621
Pago por seguros	-838.893	-23.907.416
Pago por aportes parafiscales	-99.805.400	-140.973.000
Pago servicios públicos	-12.495.359	-15.410.923
Pago por honorarios	-1.142.321.311	-245.800.059
Pagos de arrendamientos	-652.797.489	-1.094.461.273
Pago por beneficio a empleados	-2.982.291.450	-3.186.665.671
Pago gravamen a los movimientos financieros	-28.587.868	-53.602.061
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	284.916.132.041	1.056.231.618.905
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Recibido por rendimientos financieros	188.376.917	297.347.401
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	188.376.917	297.347.401
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Recibido por aportes de capital	0	4.000.000.000
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	0	4.000.000.000
AUMENTO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	285.104.508.957	1.060.528.966.306
SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.060.528.966.306	0
SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.345.633.475.263	1.060.528.966.306
Efectivo disponible	7.900.609.673	7.341.197.166
Efectivo entregado en administración	1.337.732.865.590	1.053.187.769.140


JORGE MARIO TOBÓN GONZÁLEZ
 Gerente General (E)


CLAUDIA MARCELA GALVIS RUSSI
 Gerente Administrativa y Financiera (E)


CAROLINA OLARTE CASTEÑANOS
 Contadora
 TP 124.854 -T


FABIAN ANDRÉS ROMERO ACOSTA
 Revisor Fiscal
 NEXIA M&A INTERNATIONAL S.A.S.
 TP 118.310 -T

EMPRESA METRO DE BOGOTÁ S.A
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES
MES TERMINADO AL 30 DE JUNIO DE 2018

En virtud del cierre mensual de los Estados Financieros se presenta el informe financiero y contable del periodo correspondiente al mes de junio de 2018, revelando en forma detallada las partidas más representativas que afectan el periodo contable.

1. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera individual al 30 de junio de 2018, es la siguiente:

Cifras en pesos Col (\$)

Detalle	Saldo 30-06-2018	Saldo 30-06-2017	Variación \$ (4)
1. Efectivo			
Caja			
Caja Menor (1)	8.500.000	0	8.500.000
Depósitos en Instituciones Financieras			
Banco DAVIVIENDA Cta. Cte. 6749 (2)	7.892.109.673	5.209.551.928	2.682.557.745
2. Equivalente al efectivo (de uso restringido)			
Recursos entregados en administración (3)			
Distrito Capital - Dirección Distrital de Tesorería	1.337.732.865.590	0	1.337.732.865.590
Banco DAVIVIENDA 006000958931	939.352.977.377	0	939.352.977.377
Banco SUDAMERIS S.A 91000010060	198.379.888.213	0	198.379.888.213
Banco POPULAR S.A 220	200.000.000.000	0	200.000.000.000
Total efectivo y equivalentes al efectivo	1.345.633.475.263	5.209.551.928	1.340.423.923.335

(1) Representa la constitución y funcionamiento de la caja menor, aprobada mediante resolución No 004 de 2018 del 23 enero de 2018 por un monto de



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

\$30.000.000, modificada por la resolución 47 del 1 de junio de 2018 disminuyendo la cuantía a \$8.500.000.

- (2) Corresponde al depósito en efectivo de la cuenta corriente disponible para atender las obligaciones que surgen en desarrollo de los gastos de funcionamiento de la empresa.
- (3) Los recursos entregados en administración a la Tesorería Distrital, son recursos transferidos a la EMB en cumplimiento del Convenio Nación-Distrito como aporte para cofinanciación del proyecto que tiene como objeto la construcción de la “Primera Línea del Metro de Bogotá – PLMB”. Tales recursos están disponibles pero solo se pueden destinar al cumplimiento de obligaciones que se deriven de la ejecución del Proyecto PLMB y están depositados a la vista en instituciones financieras. La empresa tiene el control sobre los mismos por lo tanto se reconoce y revela el saldo de estos recursos en el Grupo 19 Otros activos – Cuenta 19080101, por tratarse de dineros que, independientemente que estén disponibles, solo se podrán utilizar cuando se devenguen obligaciones que surjan de la ejecución de este proyecto.

Para el mes de Junio se recibió la primera cuota de la vigencia 2018 conforme la cláusula 2 del citado convenio, por valor de \$302.603.372.000. Es importante resaltar que el valor establecido en el convenio estaba por la suma de \$245.342.704.946, no obstante conforme lo informado por la Secretaria de Hacienda Distrital, para la suscripción del Convenio para pignoración de rentas en virtud del artículo 3° de la Ley 310 de 1996 para la contrapartida del Distrito Capital del Convenio de Cofinanciación para el Sistema de Servicio Público Urbano de Transporte Masivo de Pasajeros de Bogotá, se adelantó el giro de los recursos a la Empresa Metro de Bogotá con la fuente crédito.

Para el periodo del presente informe se desembolsan obligaciones por valor de \$16.364.015.661, a cargo de los siguientes contratos representados principalmente por el pago a la Financiera de Desarrollo Nacional de la modificación 6 del convenio 1880 de 2014:



Carrera 7 No.71-52 Torre A Of. 902
Bogotá, Colombia
Código Postal: 110231
Tel: (+571) 5 553333
www.metrodebogota.gov.co
Info línea 195

Página 2 de 31

**BOGOTÁ
MEJOR
PARA TODOS**



Cifras en pesos Col (\$)

Fecha Desembolso	Tercero	Contrato / Convenio	Concepto	Valor
7/06/2018	Laminados y Perfilados Ltda	001-2017	Arrendamiento Bodega Muestras	26.953.675
7/06/2018	Cooperativa de Trabajo Asociado Sejarpi C.T.A	005-2017	Servicio de Vigilancia Bodega Muestras	2.987.007
11/06/2018	Metro de Bogotá S.A.	N/A	Retenciones en la fuente para declarar	2.705.614
7/06/2018	Pricewaterhousecoopers	029-2018	Contrato 029- Pago N° 3	24.845.100
29/06/2018	Financiera de Desarrollo Nacional	Conv 1880	Modificación 6 Convenio 1880 de 2014	16.306.524.265
Total Pagos Recursos Convenio Cofinanciación – Distrito				16.364.015.661

- (4) La variación respecto al mismo periodo del año 2017, obedece a los aportes ordinarios para gastos de funcionamiento que efectúa la Secretaria de Hacienda Distrital, así como el aporte en dinero por valor de \$1.053.187.769.140 realizado por el Distrito en virtud del convenio de Cofinanciación para la construcción de la primera línea del metro de Bogotá (PLMB), producto del primer pago de la vigencia 2017 y el aporte del primer semestre 2018 \$302.603.372.000.

Las cuentas contables reportadas como efectivo y equivalentes, se encuentran debidamente conciliadas a la fecha del periodo del presente informe financiero y contable. Las conciliaciones bancarias hacen parte de los Estados Financieros y se presentan en el formato GF-FR-001.

2. Propiedades, planta y equipo

La desagregación de las propiedades, planta y equipo que se presentan en el estado de situación financiera individual a 30 de junio del año 2018, es la siguiente:

Cifras en pesos Col (\$)

Detalle	Saldo 30-06-2018	Saldo 30-06-2017	Variación \$
Construcciones en Curso	23.230.410.143	0	23.230.410.143
Otras construcciones en curso	23.230.410.143	0	23.230.410.143
Maquinaria y equipo	2.023.000	0	2.023.000
Otra maquinaria y equipo	2.023.000	0	2.023.000
Equipos de comunicación y computación	47.678.420	0	47.678.420
Equipo de comunicación	25.116.020	0	25.116.020
Equipo de computación	22.562.400	0	22.562.400



Cifras en pesos Col (\$)

Detalle	Saldo 30-06-2018	Saldo 30-06-2017	Variación \$
Equipos de transporte, tracción y elevación	58.943.699	0	58.943.699
Terrestre	58.943.699	0	58.943.699
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (CR)	-60.507.751	0	-60.507.751
Maquinaria y equipo	-2.023.000	0	-2.023.000
Equipos de comunicación y computación	-47.678.420	0	-47.678.420
Equipos de transporte, tracción y elevación	-10.806.331	0	-10.806.331
Total Propiedades, planta y equipo	23.278.547.511	0	23.278.547.511

2.1. Conciliación de los valores en libros

El detalle de las transacciones de propiedad, planta y equipo presentadas a junio 30 de 2018, es el siguiente:

Cifras en pesos Col (\$)

Detalle	Saldo en libros 30/06/2017	(+) Compras efectuadas	Convenio FDN 1880-2014	Depreciación del Periodo	Saldo en libros 31/06/2018
Construcciones en Curso	0	0	23.230.410.143	0	23.230.410.143
Otras construcciones en curso (1)	0	0	23.230.410.143	0	23.230.410.143
Maquinaria y equipo	0	2.023.000	0	2.023.000	0
Otra maquinaria y equipo (2)	0	2.023.000	0	2.023.000	0
Equipos de comunicación y computación	0	47.678.420	0	47.678.420	0
Equipo de comunicación	0	25.116.020	0	25.116.020	0
Equipo de computación	0	22.562.400	0	22.562.400	0
Equipos de transporte, tracción y elevación	0	58.943.699	0	10.806.331	48.137.368
Terrestre (3)	0	58.943.699	0	10.806.331	48.137.368
Total Propiedades, planta y equipo	0	108.645.119	23.230.410.143	60.507.751	23.278.547.511

2.1.1 La cuenta de Construcciones en Curso (1), corresponde al registro contable para incorporar los recursos administrados por la Financiera de Desarrollo Nacional -FDN- en cumplimiento del convenio 1880 de 2014 y los hechos económicos producto de su ejecución, una vez establecidos los criterios generales para el reconocimiento por parte de la EMB S.A., de los recursos administrados por FDN en el marco del Convenio 1880 de 2014, los cuales fueron cedidos a la Empresa por el IDU y de los hechos económicos que se derivan de la ejecución.

Es importante tener en cuenta las restricciones que hubo para el reconocimiento y los criterios evaluados para la incorporación del registro así:

- **Restricciones para el reconocimiento contable de los recursos cedidos.**

En principio es pertinente considerar que la incorporación en la vigencia 2018 de los datos resultantes de la ejecución de los recursos por la FDN no se deriva de un fallo en el desarrollo del proceso contable, lo cuales se producen por omisiones e inexactitudes como resultado de un fallo al utilizar información fiable que estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados y que podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros. Se incluyen, entre otros, los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos y los fraudes.

En este caso, la EMB S.A., de un lado, no dispuso de información fiable al cierre del periodo contable 2017 y, del otro, para la incorporación de los hechos económicos al sistema de información contable era imprescindible contar con la medición fiable de éstos. En este caso, a 31 de diciembre de 2017, no fue posible identificar los valores capitalizados por el IDU hasta esa fecha, dato que solo pudo conocerse luego del proceso de determinación de saldos iniciales una medición fiable sobre los valores que había capitalizado hasta esa fecha.

Por ejemplo, de los \$45.683.390.763 entregados a la FDN, en la fecha de sesión, se habían comprometido \$45.397.283.383, lo que significó que solo estaban por comprometer \$286.107.380. Sin embargo, no se pudo aclarar qué parte de ello se había causado o devengado, y solo se logró determinar que se habían efectuado pagos por \$5.613.594.828, sin especificar si dentro de esa suma existían anticipos o el pago anticipado para la adquisición de bienes y servicios, lo cual también se convirtió en una limitación para efectuar un reconocimiento adecuado.

Adicionalmente, tanto el IDU como Transmilenio S.A. no disponían de la información detallada para conocer el impacto en la situación financiera de las dos entidades, asunto que vino a dilucidarse en fecha posterior a la autorización para la publicación de los estados financieros de la EMB S.A.

Para el reconocimiento de los eventos que se han producido en desarrollo de la ejecución de los recursos recibidos por la FDN, la EMB S.A. ha debido superar un conjunto de restricciones, las cuales se señalan a continuación:



- a. En aplicación del Régimen de Contabilidad Pública precedente, el IDU registró como propios los hechos económicos derivados de la ejecución de los recursos desde la suscripción del convenio, por cuanto mantuvo el control de los mismos desde la suscripción del convenio.
- b. Para evitar que en el sistema contable del Distrito Capital fuesen incorporados los eventos originados en desarrollo de la ejecución de los recursos entregados a la FDN por dos entidades diferentes, en este caso por el IDU y por la EMB S.A., esta última debió esperar que ese Instituto finalizara el proceso transición al nuevo Marco normativo contable emitido por la CGN mediante Resolución 533 de 2015.
- c. Para desarrollar el proceso transición al nuevo Marco normativo contable emitido por la CGN mediante Resolución 533 de 2015, la Contaduría General de la Nación, en primer lugar, prorrogó la determinación de los saldos iniciales del 1º de enero de 2017 al 1º de enero de 2018 y, de otro lado, otorgó plazo a todas las entidades de gobierno para presentar el resultado de esa actividad hasta el 30 de junio de 2018.
- d. Solo hasta que el IDU logró definir los ajustes respectivos, mediante los cuales determinó retirar de su contabilidad aquellas erogaciones capitalizadas o reconocidas como activos, la EMB pudo efectuar lo propio, pues en caso de incorporarlos sin que el IDU haya culminado tal gestión, como se indicó anteriormente, se hubiesen reconocido doblemente en los estados financieros consolidados del Distrito Capital.
- e. En desarrollo del proceso de transición realizado por el IDU, esta entidad ordenó el retiro de todo registro relacionado con la capitalización de erogaciones efectuadas por la FDN hasta el 31 de diciembre de 2017, operación que se reconoce como un ajuste por transición que afectará sus saldos iniciales a 1º de enero de 2018, lo que implica que con esa misma fecha se deberían incluir tales inversiones en la información de la EMB S.A.
- f. Como resultado de la actividad realizada por el IDU se pudo establecer que los dineros depositados en la FDN, lo mismo que las inversiones capitalizadas por esta entidad no cumplían la condición de activo para ese Instituto.
- g. Una vez comprobada tal circunstancia, la EMB S.A. procede a efectuar el registro de tales recursos.

- h. Dado que la información se obtiene en el mes de junio de 2018, la EMB S.A. decide incorporar los eventos asociados a la ejecución de los recursos e incorporar los dineros no ejecutados en poder de la FDN a su sistema de información en desarrollo del proceso contable ejecutado en el mes de junio de 2018.
- i. La EMB S.A. solo tuvo la claridad sobre la realidad económica subyacente en la Mesa de trabajo realizada en el IDU el 28 febrero 28 de 2018, aunque en esa oportunidad no se obtuvieron los datos respectivos, situación que se aclaró hasta el mes de junio de 2018, lo cual permitió dilucidar los registros de la transición en el caso del IDU y comprender el efecto en la información contable de la Empresa.
- **Criterios para la Clasificación de las Inversiones Realizadas en el Marco del Convenio Interadministrativo 1880 De 2014**

En principio es necesario recalcar que a la EMB S.A. le corresponde reconocer en su situación financiera las erogaciones ejecutadas por la FDN en desarrollo del convenio, cuando éstas cumplan las condiciones esenciales para el reconocimiento como activos de la Empresa, de acuerdo con lo establecido en sus políticas contables y lo señalado por la CGN en el Marco normativo contable para empresas que no cotizan en el mercado público de valores, ni captan o administran recursos del público se reconocerán como gastos en el periodo en el que se ejecuten.

Así las cosas, deben reconocerse como activos las erogaciones destinadas a la adquisición o construcción de bienes que deben ser controlados por la EMB S.A. y de los cuales espere obtener beneficios económicos futuros. Para ello, el flujo de los beneficios debe ser probable y la partida debe tener un costo o valor que pueda medirse con fiabilidad.

La EMB S.A. controlará los bienes construidos, desarrollados o adquiridos como resultado de la ejecución del proyecto PLMB cuando pueda, entre otros aspectos, decidir el propósito para el cual se destina el activo; obtener sustancialmente los beneficios que se espera fluyan de la propiedad; prohibir, a terceras personas, el acceso al activo y asumir sustancialmente los riesgos asociados con el activo.

De conformidad con lo anterior, harán parte del costo de los activos de la empresa, entre otros, los siguientes conceptos:



- a. Todos los estudios que deban realizarse, entre otros aspectos, para definir el modelo transaccional, incluida la determinación de la estructura de financiación; los estudios enfocados en el análisis de la viabilidad legal, definición del modelo transaccional y modelo contractual; los estudios relativos a la ingeniería de valor realizados con el objetivo alcanzar un incremento de la relación entre el rendimiento, la calidad y la funcionalidad del sistema y sus costos de implementación, operación y mantenimiento; el estudio comparativo de ejecución por tramos y tipologías de la PLMB; Estudio de factibilidad de alternativas para la ubicación de estaciones, patios, patio taller, entre otros.

Sin embargo, es importante mencionar que, con independencia que las erogaciones relacionadas con este ítem constituyan activos, no necesariamente todos los estudios deben cargarse al viaducto, por cuanto también se construyen bienes sobre el espacio público (alamedas, vías vehiculares, andenes, entre otros) que no cumplen las condiciones para el reconocimiento como activos de la empresa, lo cual se podrá reclasificar una vez se disponga de la información pertinente

- b. Los pagos asociados a la asesoría especializada en la construcción e implementación de sistemas de metros pesados elevados.
- c. Los documentos relacionados con la estructuración Legal del tramo 1 para la PLMB.
- d. Estudios de ingeniería y arquitectura, Paisajismo, Operacionales y funcionales, y sobre la eliminación de estaciones a lo largo del trazado.
- e. Los Estudios de Consultoría y Asesoría para estructuración, obra y operación, lo cual incluye la gerencia, supervisión e interventoría del proyecto; por tanto, comprenderá las prestaciones de servicios de consultoría, interventoría y asesoría, así como las actividades de supervisión que se requieren para el buen desarrollo del proyecto en todas sus etapas.

Teniendo en cuenta lo anterior los valores incorporados se detallan a continuación:

- Giros efectuados por la FDN con cargo al Convenio 1880 de 2014, al corte de Junio 30 de 2018:

Pagos al corte de 9 Marzo 2017 Por FDN (Antes de Cesión)	Pagos del 10 de Marzo al 31 de Diciembre 2017 EMB (Después de Cesión)	Pagos desde el 1 de Enero al 30 Junio 2018 EMB (Después de Cesión)	Total
5.613.594.828	7.601.832.159	12.700.762.973	25.916.189.960



- Valor capitalizable de los giros efectuados por la FDN con cargo al Convenio 1880 de 2014, al corte de Junio 30 de 2018:

Valor Capitalizable Hasta a la Fecha de la Cesión 9 de Marzo	Valor Capitalizable desde el 10 de Marzo de 2017, fecha de Cesión hasta 31 de Dic 2017	Valor Capitalizable Desde 1 de Enero hasta 30 Junio de 2018	Total
4.052.288.048	6.477.359.122	12.700.762.973	23.230.410.143

- Valor imputable al gasto, de los giros efectuados por la FDN con cargo al Convenio 1880 de 2014, al corte de Junio 30 de 2018:

Gastos Realizados Antes de la Cesión	Gastos Desde Fecha de Cesión hasta 31 de Dic 2017	Gastos Desde el 1 de enero hasta 30 junio de 2018	Total
1.915.915.670	769.864.147	0	2.685.779.817

2.1.2 Las cuentas contables que representan la Maquinaria y equipo y Equipo de comunicación y cómputo (2), presentan un saldo en cero (\$0), en atención a la política contable de materialidad definidas en las políticas contables. Las compras de bienes considerados de menor cuantía, se reconocen como activos y se deprecian en el periodo contable en el cual fueron adquiridos.

2.1.3 Equipos de transporte, tracción y elevación (3), comprende un vehículo de Marca Ford Ecoesport con placa OKZ 824, adquirido por la Empresa para el óptimo desarrollo de las actividades administrativas, principalmente en el traslado oportuno de los funcionarios y el cumplimiento de los compromisos en las diversas zonas de influencia del proyecto y entidades del Distrito. La vida útil estimada, de acuerdo con las políticas contables de la empresa, es de cinco (5) años.

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. Otros Activos

3.1. Desagregación de los otros activos

La desagregación de los saldos clasificados en el Grupo 19 - Otros activos, presentados en el estado de situación financiera individual al 30 de junio de 2018, es la siguiente:

Cifras en pesos Col (\$)

DETALLE	VALOR
Bienes y servicios pagados por anticipado (1)	253.567.942,54
Seguros	249.784.294,08
Mantenimiento	3.783.648,46
Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones (2)	22.358.408,00
Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	7.665.000,00
Retención en la fuente	14.693.408,00
Recursos entregados en administración	1.381.426.342.781,00
Aportes Cofinanciación DC-SDH-DDT (3)	1.337.732.865.590,00
Banco Davivienda 006000958931	939.352.977.377,00
Banco Sudameris S.A 91000010060	198.379.888.213,00
Banco popular S.A. 220	200.000.000.000,00
Otros Recursos entregados en administración	
IDU convenio 1021/2017 Gestión predial (4)	5.858.460.305,00
FDN 1880/2014 Modificación 5 Adición 2 Estructuración Integral (5)	37.638.816.886,00
IPES convenio 33/2017 Plan Ocupantes del Espacio (6)	196.200.000,00
Activos intangibles (7)	0
Licencias	89.485.291,00
Amortización acumulada de activos intangibles (CR)	-89.485.291,00
Total Otros Activos	1.381.702.269.132

(1) Bienes y servicios pagados por anticipado. El saldo reportado por este concepto representa el saldo no amortizado de las pólizas de responsabilidad civil, infidelidad y riesgos financieros y daños materiales obtenidas en el periodo contable informado. A su vez se registra el valor pagado por concepto del mantenimiento del vehículo de la Empresa detallado en Equipo de Transporte por un periodo de cuatro años el cual se amortiza de forma mensual.

(2) Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones. Corresponde al anticipo incluido en la declaración de renta del año 2017, conforme al Art 807 del Estatuto tributario, el cual se deduce del impuesto de renta de la vigencia 2018.

A su vez incluye las retenciones practicadas por la Entidad Financiera Davivienda a 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.

(3) Aportes Distrito Capital - Cofinanciación PLMB. Corresponde a recursos entregados transferidos por el Distrito Capital - Secretaría Distrital de Hacienda en desarrollo del Convenio Nación-Distrito, como aporte para cofinanciación del proyecto que tiene como objeto la construcción de la “Primera Línea del Metro de Bogotá – PLMB”.

Estos recursos, de conformidad con lo acordado en el Convenio Interadministrativo Nación-Distrito Capital, se entregaron en administración a la SDH- Dirección Distrital de Tesorería DDT, dependencia que los depositó en instituciones financieras y se encuentran a disposición de la EMB bajo el control legal de esa Dirección, que actúa como agente de la EMB, pues atiende instrucciones de la empresa respecto de su colocación o de la utilización futura, teniendo en cuenta que solo pueden utilizarse para atender obligaciones en desarrollo del Proyecto PLMB.

En el mes de junio de 2018, se autorizaron desembolsos de estos recursos por valor de \$16.364.015.661, en el numeral 3 del punto 1 Efectivos y equivalentes de efectivo se detallan los pagos efectuados por la Empresa. Con independencia de que los recursos fueron clasificados como “otros activos”, dado que se entregaron en administración; se consideran efectivo equivalentes al efectivo (**Numeral 1**), por cuanto están disponibles en depósitos a la vista.

Por tratarse de transferencias del nivel central, en atención a lo dispuesto en el Estatuto presupuestal del Distrito Capital los rendimientos financieros generados de estos recursos no son reconocidos por la EMB, por lo tanto se reintegran a la Secretaria Distrital de Hacienda.

(4) Convenio IDU-EMB Gestión predial. Recursos entregados al IDU por la EMB en cumplimiento de lo pactado en el Convenio No 1021 de 2017, para ejecutar la gestión predial del Proyecto PLMB. En cumplimiento de la cláusula cuarta



del convenio, el IDU presenta informe mensual a 30 de junio de 2018 sobre la gestión realizada, reportando pagos por valor de \$106.180.367, así:

- Servicios Públicos (Energía) por valor de \$1.255.590
- Honorarios Contratistas por valor de \$77.643.334
- Avalúos Comerciales por valor de \$27.102.421
- Caja Menor por valor de \$179.022

Los pagos reportados por el IDU corresponden a costos indirectos asociados al proyecto de gestión predial.

(5) Convenio 1880/2014 FDN. Corresponde a los siguientes pagos:

- 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.
- Cláusula Octava de la Modificación No. 6 al Convenio Interadministrativo 1880 de 2014, que contempla un primer desembolso por parte de la EMB a favor de la FDN, por la suma de dieciséis mil trescientos seis millones quinientos veinticuatro mil doscientos sesenta y cinco pesos m/cte (\$16.306.524.265).

(6) Recursos entregados al IPES en desarrollo del convenio 33/2017, destinados a la ejecución del Plan de Ocupación del Espacio Público.

(7) Activos intangibles. Representados por las licencias adquiridas por la Empresa, tales como Project 2016 SNGL OLP NL, ArcGis Desttop Standard, Access 2016, Autodesk AutoCAD 2018; las cuales se amortizan en el mismo periodo en el que se adquieren conforme las políticas contables adoptadas por la Empresa, por tratarse de activos intangibles de menor cuantía.

3.2. Conciliación de los valores revelados en el Estado de Situación Financiera

Cifras en pesos Col (\$)

DETALLE	Saldo inicial 30-06-2017 (1)	Aumentos	Disminución (Salidas) (2)	Amortización (3)	Saldo final 30-06-2018
Bienes y servicios pagados por anticipado (4)	0	767.358.218	513.790.275	0	253.567.943
Seguros	0	762.449.618	512.665.324	0	249.784.294
Mantenimiento	0	4.908.600	1.124.952	0	3.783.648
Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones (5)	7.142.222	32.826.323	17.610.137	0	22.358.408
Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	0	7.665.000	0	0	7.665.000
Retención en la fuente	7.142.222	25.161.323	17.610.137	0	14.693.408
Recursos entregados en administración	0	1.362.375.180.486,00	18.587.654.591,00	0,00	1.381.426.342.781,00
Aportes Cofinanciación DC-SDH-DDT (6)	0	1.355.791.141.140	18.058.275.550	0	1.337.732.865.590
Banco Davivienda 006000958931	0	955.791.141.140	16.438.163.763	0	939.352.977.377
Banco Sudameris S.A 91000010060	0	200.000.000.000	1.620.111.787	0	198.379.888.213
Banco popular S.A. 220	0	200.000.000.000	0	0	200.000.000.000
Otros Recursos entregados en administración	0	6.584.039.346	529.379.041	0	43.693.477.191
IDU convenio 1021/17 Gestión predial (7)	0	6.387.839.346	529.379.041	0	5.858.460.305
FDN 1880/2014 Modificación 5 Adición 2 Estructuración (8)	0	37.638.816.886	0	0	37.638.816.886
IPES convenio 33/17 Plan Integral Hab Calle (9)	0	196.200.000	0	0	196.200.000
Activos intangibles	0	89.485.291	0	-89.485.291	0
Licencias (10)	0	89.485.291	0	-89.485.291	0
Total Otros Activos	7.142.222	1.363.264.850.318	19.119.055.003	-89.485.291	1.381.702.269.132

(1) **Saldo Inicial.** Para efectos de la conciliación se señala el saldo inicial, los saldos de contabilidad a 30 de junio de 2017. Por tanto, en la columna de “aumentos”, “disminución” y “amortización” se muestran los registros débitos y créditos. durante el periodo comparativo 2017 – 2018.

(2) **Aumentos:** corresponde a los valores entregados por la EMB, que están representados en recursos tangibles e intangibles, los cuales están asociados a la gestión administrativa.

(3) **Disminuciones.** Comprende las amortizaciones reconocidas como gastos del periodo como resultado del consumo de los beneficios económicos de bienes y



servicios pagados por anticipado, como de anticipos para viáticos y la legalización de convenios.

- (4) Movimiento débito y crédito por concepto de seguros pagados por anticipado.** Durante el periodo contable se efectuó el pago las pólizas de responsabilidad civil, infidelidad y riesgos financieros y daños materiales, efectuado en el periodo por valor de \$762.449.618, de los cuales se reconocieron como gastos del periodo 2017 un valor de \$158.640.312, y en el año 2018 \$354.025.012 quedando pendiente de consumir beneficios económicos por valor de \$249.784.294

En cuanto al rubro de mantenimiento, el valor pendiente por consumir es de \$3.783.648, valor que será amortizado en su totalidad para agosto del año 2021.

- (5) Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones.** Para el mes de junio de 2018 se presentan los siguientes movimientos: i) Disminución por valor de \$17.610.137, descontados en la declaración del impuesto de renta de la vigencia 2017, ii) Retenciones en la fuente por valor de \$13.186.391 practicadas por la Entidad Financiera Davivienda a los Rendimientos Financieros generados en la cuenta corriente y la autoretención de renta, al 30 de junio de 2018, iii) Incremento por la constitución del anticipo del impuesto de renta para el año gravable 2018 por valor de \$7.665.000, de conformidad con el artículo 807 del Estatuto Tributario y iv) la autoretención según decreto 2201 de 2016 por valor de \$1.507.017.

- (6) Recursos entregados en administración - Aportes Cofinanciación DC-SDH-DDT.** Producto de las obligaciones comprometidas para el proyecto de la “Primera Línea del Metro de Bogotá – PLMB”, se han efectuado pagos por valor de \$18.058.275.550 siendo el más representativo el giro a la Financiera de Desarrollo Nacional - FDN de la modificación 6 al Convenio 1880 de 2014 por 16.306.524.265

- (7) Recursos entregados en administración - Convenio EMB-IDU 1021 de 2017.** Al corte del mes de junio de 2018 se presenta una disminución de \$529.379.041, correspondiente a los costos incurridos y legalizados por el IDU, en marco del convenio 1021 de 2017. La ejecución se detalla así:

- Logística: \$ 8.780.042
- Prestación de servicios profesionales: \$436.056.669
- Avalúos Comerciales: \$ 84.542.330



- (8) Recursos entregados en administración - Convenio EMB- FDN 1880/2014** integra el total del convenio 1880 una vez reconocido los valores capitalizables derivados del mismo, incluyendo la **Modificación 5 Adición 2**, corresponde modificación y adición del convenio, el cual incluye actividades a la subfase 2 y la **Modificación 6 realizadas en 2018**, la ejecución del convenio se detalla así:

Aportes		
Entidad	Fase	Valor Girado
IDU	1	1.650.000.000
IDU	2	6.000.000.000
TRASMILENIO	2	38.033.390.762
RECURSOS ENTREGADOS		45.683.390.762
EMB	SUBFASE 2 Y 3	1.565.091.819
EMB	SUBFASE 4 DE FASE 2	16.306.524.265
TOTAL CONVENIO		63.555.006.846
GIROS EFECTUADOS		25.916.189.960
TOTAL PENDIENTE DE EJECUTAR		37.638.816.886

- (9) Recursos entregados en administración - Convenio EMB-IPES 033 de 2017**, integra los recursos entregados por la Empresa con el fin de anuar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para formular e implementar el Plan Integral para ocupantes del Espacio Público del Proyecto PLMB.

- (10) Licencias:** integra las licencias adquiridas dentro de los contratos 059-2017 (Mínima cuantía) Green Fon Group SAS y el Anexo 6 del contrato 004-2017 con la empresa ETB E.S.P

Detalle	Cifras en pesos Col (\$)	
	Cantidad	Valor
Licencias de Acrobat	3	8.172.150
Access 2016 OLP NL Gov	1	662.234
ArcGis Desttop Standard Single Use Term License. Annual Fee	2	32.690.600
Autodesk AutoCAD 2018 Commercial New Single-user ELD Annual Subscription	3	14.635.500
Access 2016 OLP NL Gov	1	662.235
Autodesk AutoCAD 2018 Commercial New Single-user ELD Annual Subscription	3	14.635.500
Project 2016 SNGL OLP NL	2	6.009.024
Project 2016 SNGL OLP NL	4	12.018.048
Total licencias	19	89.485.291

4. Cuentas por Pagar

4.1. Desagregación de las cuentas por pagar

La desagregación de las cuentas por pagar que se revelan en el estado de situación financiera individual al 30 de junio del año 2018, es la siguiente:

Cifras en pesos Col (\$)	
Detalle	Valor
Adquisición de bienes y servicios nacionales	124.648.433
Descuentos de Nómina	51.854.907
Retención en la fuente e impuesto de timbre	77.394.404
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	0
Otras cuentas por pagar	153.248.491
Total Cuentas por Pagar	407.146.235

4.2. Conciliación de las cuentas por pagar revelados en el Estado de Situación Financiera

Con relación al corte de junio de 2017, el valor de las cuentas por pagar presento un aumento de 136%, en razón al incremento de las operaciones. Durante el corte contable de junio de 2018, la cuenta refleja un saldo pendiente de pago por \$407.146.235, de los cuales el más representativo corresponde a la cuenta contable 2490 Otras cuentas por pagar.

Cifras en pesos Col (\$)				
Detalle	Obligaciones a 30/06/2017	(+) Aumentos Obligaciones	(-) Disminuciones Pagos	Saldo a 30/06/2018
Adquisición de bienes y servicios nacionales (1)	99.437.972	27.068.785.722	27.043.575.260	124.648.433
Descuentos de nómina (2)	38.031.785	959.818.358	945.995.236	51.854.907
Retención en la fuente e impuesto de timbre (3)	24.128.815	922.648.733	869.383.144	77.394.404
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	0	121.779.595	121.779.595	0
Otras cuentas por pagar (4)	10.974.400	3.355.658.340	3.213.384.249	153.248.491
Total Cuentas por Pagar	172.572.972	32.428.690.748	32.194.117.484	407.146.235

(1) **Adquisición de bienes y servicios:** el saldo a 30 junio de 2018, por valor de \$124.648.433, está compuesto por nueve (9) obligaciones constituidas para el

desarrollo de las actividades de funcionamiento de la EMB. A continuación se efectúa el detalle:

Cifras en pesos Col (\$)

Nombre	Contrato	Factura	Saldo 30/06/2018	Concepto
Caja De Compensación Familiar Compensar	009-2017	19188583	57.984.161	PLMB
Empresa De Telecomunicaciones De Bogotá SA ESP	004-2017 (ANEXO 1)	254193522	8.030.901	Servicios Tecnología
Empresa De Telecomunicaciones De Bogotá SA ESP	004-2017 (ANEXO 5)	254201779	13.101.856	Servicios Tecnología
Empresa De Telecomunicaciones De Bogotá SA ESP	004-2017 (ANEXO 7)	254193521	13.246.429	Servicios Tecnología
Empresa De Telecomunicaciones De Bogotá SA ESP	004-2017 (ANEXO 7)	254201769	13.246.429	Servicios Tecnología
Empresa De Telecomunicaciones De Bogotá SA ESP	004-2017 (ANEXO 7)	254201778	13.246.429	Servicios Tecnología
Empresa De Telecomunicaciones De Bogotá SA ESP	004-2017 (ANEXO 4)	254201777	918.000	Servicios Tecnología
Empresa Metro De Bogotá S.A.	N/A	N/A	799.732	Caja Menor EMB
Itaú Corredor De Seguros Colombia S.A.	N/A	N/A	4.074.496	Seguros
Total Bienes y Servicios			124.648.433	

(2) Descuentos de nómina: el saldo está compuesto por las deducciones de aportes de salud y pensión efectuados a la nómina del mes de junio de 2018, los descuentos autorizados de nómina y las deducciones de AFC y pensiones voluntarias de los contratistas de la EMB correspondientes a las cuentas de cobro del mes de junio de 2018. Estas cuentas por pagar están programadas para el pago correspondiente en el mes de julio de 2018.

(3) Retención en la fuente e impuesto de timbre: valor de retenciones en la fuente practicadas como agente retenedor en la adquisición de bienes y servicios. Para el corte de junio de 2018, se refleja el saldo de las retenciones en la fuente a título de renta practicada en el mes de junio de 2018, y las retenciones a título de industria y comercio practicado durante los meses de mayo y junio de 2018.

(4) Otras cuentas por pagar: incluye las obligaciones laborales por concepto de ICBF y SENA por valor de \$21.458.500 correspondiente a la nómina de junio de 2018, honorarios de junta por valor de \$14.124.112, honorarios de revisoría fiscal y asesoría especializada por \$68.290.439, contratistas por prestación de servicios por valor de \$22.421.765, y cuentas por arrendamiento operativo a

cargo del contrato 001-2017 suscrito con Laminados y Perfilados Ltda por valor de \$26.953.675.

La baja en cuentas de las obligaciones reconocidas en los anteriores rubros se efectuó por el pago en efectivo a favor de los acreedores; en consecuencia no se dieron de baja cuentas por pagar por una causa diferente al pago.

5. Beneficios a Empleados

Los beneficios a empleados reconocidos por la EMB al corte de los informes financieros y contables corresponden a obligaciones de pago que se vencen dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo; estas corresponden a las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que la empresa proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios.

Durante el periodo de junio de 2018 se generaron beneficios a empleados a corto plazo correspondiente a la liquidación de nómina; adicionalmente, se reconoció beneficios a empleados por liquidación de contrato de los funcionarios Johanna Indira Rojas y Jesús David Castillo.

5.1. Desagregación de los Beneficios a Empleados por Pagar

La desagregación de los beneficios a empleados que se revelan en el estado de situación financiera individual al 30 de junio del año 2018, son los siguientes:

Detalle	Cifras en pesos Col (\$)		
	Saldo 30-06-2018	Saldo 30-06-2017	Variación \$
Nómina por pagar (1)	17.849.826	0	17.849.826
Cesantías	233.049.482	91.021.824	142.027.658
Intereses sobre cesantías	13.775.324	10.922.620	2.852.704
Vacaciones	216.455.030	39.688.497	176.766.533
Prima de vacaciones	224.797.827	39.688.497	185.109.330
Prima de servicios	153.481.128	0	153.481.128
Prima de Navidad	224.968.416	80.967.179	144.001.237
Bonificaciones	76.250.356	25.669.138	50.581.218
Aportes a riesgos laborales	2.301.600	1.194.800	1.106.800
Aportes a fondos pensionales - empleador	55.081.334	27.446.495	27.634.839
Aportes a seguridad social en salud - empleador	34.019.734	17.720.820	16.298.914
Aportes a cajas de compensación familiar	19.710.200	9.588.100	10.122.100
Incapacidades	576.709	0	576.709
Total beneficios a empleados a corto plazo	1.272.316.966	343.907.970	928.408.996

(1) Nomina por pagar: el saldo corresponde a la liquidación de contratos de trabajo de dos (2) funcionarios. El valor de estas cuentas por pagar están programadas para pago durante el mes de julio de 2018.

6. Patrimonio

6.1. Desagregación de las partidas patrimoniales

La desagregación de las partidas que conforman el patrimonio de la EMB en el estado de situación financiera individual al 30 de junio del año 2018, es el siguiente:

Cifras en pesos Col (\$)

DETALLE	Saldo 30-06-2018	Saldo 30-06-2017	Variación \$
Capital suscrito y pagado (2)	4.000.000.000	4.000.000.000	0
Capital autorizado (1)	8.000.000.000	8.000.000.000	0
Capital por suscribir (DB)	-4.000.000.000	-4.000.000.000	0
Capital suscrito por cobrar (DB)	0	0	0
Reservas (3)	1.055.187.769.000	0	1.055.187.769.000
Legal	2.000.000.000	0	2.000.000.000
Especial	1.053.187.769.000	0	1.053.187.769.000
Resultado de Ejercicios Anteriores (4)	7.723.313.334	0	7.723.313.334
Utilidades o excedentes acumulados	7.723.313.334	0	7.723.313.334
Utilidad del Ejercicio (5)	344.291.914.887	700.213.208	343.591.701.679
Total patrimonio	1.411.202.997.221	4.700.213.208	1.406.502.784.013

(1) 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 ates citada, la EMB puede en cualquier momento emitir acciones privilegiadas, de goce o de industria, y establecer series diferentes para unas y otras.

(2) El 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%.

- (3) Reservas:** de conformidad con el artículo 60 de los estatutos de la EMB y el artículo 452 del Código de Comercio, se aprueban las siguientes reservas mediante Acta No 4 del 15 marzo de 2018 en Reunión ordinaria de la Asamblea General de Accionistas, así:

Reserva Legal por valor de \$2.000.000.000, constituida por el 50% del capital suscrito, que a cierre de vigencia 2017, el cual era de \$4.000.000.000.

Reserva Especial por valor de \$1.053.187.769.000, constituida con referencia al artículo 61 de los Estatutos de la EMB. Esta es aprobada por el monto no ejecutado de los recursos de cofinanciación del convenio Nación – Distrito, al corte de 31 de diciembre de 2017.

- (4) Resultado de Ejercicios Anteriores:** por valor de \$7.723.313.334 se refleja la utilidad del ejercicio del año 2017, una vez se deducen las reservas constituidas durante este periodo.

- (5) Resultado del ejercicio.** Al cierre del periodo contable de junio 30 de 2018, se liquidó un excedente positivo por valor de \$344.291.914.887. El resultado se mantiene positivo debido al reconocimiento de los ingresos por concepto de subvenciones otorgadas por el Distrito Capital, para amparar los gastos de funcionamiento de la empresa.

7. Ingresos

La desagregación de los ingresos que se revelan en el estado de resultado integral cubre el periodo de operaciones de 2018 desde enero 1 a 30 de junio del año 2018.

Detalle	Cifras en pesos Col (\$)		
	Saldo 30-06-2018	Saldo 30-06-2017	Variación \$
Subvenciones	309.603.372.000	2.500.000.000	307.103.372.000
Recursos transferidos por el Gobierno Distrital			0
Transferencias funcionamiento (1)	7.000.000.000	2.500.000.000	4.500.000.000
Recursos de Cofinanciamiento Distrito (2)	302.603.372.000	0	302.603.372.000
Otras Subvenciones	43.767.475.092	0	43.767.475.092
Otras Subvenciones (3)	43.767.475.092	0	43.767.475.092
Otros ingresos	191.342.893	163.145.781	28.197.111
Ingresos Financieros - Intereses depósitos en instituciones financieras (4)	188.376.917	163.143.311	25.233.605
Otros ingresos diversos	2.965.976	2.470	2.963.506
Total Ingresos	353.562.189.985	2.663.145.781	350.899.044.203

- (1) Subvenciones para funcionamiento:** son recursos que fueron asignados por el Concejo de Bogotá D.C. a favor de la EMB en el presupuesto del Distrito Capital- Secretaría Distrital de Hacienda, para atender los gastos derivados de las actividades administrativas de la misma en etapa preoperativa. La totalidad de estos recursos se recibieron y fueron depositados en instituciones financieras de la EMB. Respecto al año 2017 se presenta un incremento del 180%, debido a la exigencia de gastos de funcionamiento de la entidad por el avance del proyecto en esta etapa preoperativa. En lo corrido del año 2018, la EMB ha recibido tres (3) desembolsos: i) por \$3.000.000.000 del 26 de febrero de 2018, ii) por \$3.000.000.000 del 26 de marzo de 2018 y iii) \$1.000.000.000 del 26 de abril de 2018.
- (2) Recursos de Cofinanciamiento Distrito:** en el mes de Junio se recibió la primera cuota de la vigencia 2018 conforme la cláusula 2 del citado convenio, por valor de \$302.603.372.000. Es importante resaltar que el valor establecido en el convenio estaba por la suma de \$245.342.704.946, no obstante conforme lo informado por la Secretaria de Hacienda Distrital, para la suscripción del Convenio para pignoración de rentas en virtud del artículo 3° de la Ley 310 de 1996 para la contrapartida del Distrito Capital del Convenio de Cofinanciación para el Sistema de Servicio Público Urbano de Transporte Masivo de Pasajeros de Bogotá, se adelantó el giro de los recursos a la Empresa Metro de Bogotá con la fuente crédito.
- (3) Otras Subvenciones:** corresponde al reconocimiento Convenio 1880-2014 (Ver nota numeral 2.1.1) del presente informe.
- (4) Rendimientos financieros:** representa el valor de los ingresos obtenidos por la empresa, provenientes de la colocación de los recursos recibidos de la Secretaria Distrital de Hacienda como resultado de las inversiones o depósitos efectuados directamente por la Empresa, generados a una tasa IBR.

8. Gastos

La desagregación de los gastos que se revelan en el estado de resultado integral cubre el periodo de operaciones de 2018 desde el 1 de enero al 30 de junio del año 2018 comparado con el mismo periodo del año 2017:

Cifras en pesos Col (\$)

DETALLE	Saldo 30-06-2018	Saldo 30-06-2017	Variación \$
De administración y operación	8.450.053.389	1.962.932.087	6.487.121.302
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	23.619.597	0	23.619.597
Transferencias y Subvenciones	769.864.147	0	769.864.147
Otros gastos	26.737.965	486	26.737.479
Total gastos	9.270.275.098	1.962.932.573	7.307.342.524

8.1. Gastos de administración y operación

Los gastos de administración y operación que se causaron o devengaron durante el periodo del informe financiero y contable, se desagregan como se muestra en el cuadro siguiente:

Cifras en pesos Col (\$)

DETALLE	Saldo 30-06-2018	Saldo 30-06-2017	Variación \$
Gastos de administración y operación			
Sueldos y salarios	2.146.641.698	731.010.060	1.415.631.638
Contribuciones Imputadas	10.754.322	0	10.754.322
Contribuciones efectivas	649.962.932	207.637.776	442.325.156
Aportes sobre la nómina	121.263.900	39.305.500	81.958.400
Prestaciones sociales	1.513.413.026	466.979.922	1.046.433.104
Gastos de personal diversos	919.541.439	12.500.000	907.041.439
Generales	3.059.266.958	499.713.980	2.559.552.978
Impuestos, contribuciones y tasas	29.209.114	5.784.849	23.424.265
Total gastos de administración y operación	8.450.053.389	1.962.932.087	6.487.121.302

Cada uno de los conceptos que se muestran en el cuadro anterior, se desagregan a continuación:

8.1.1. Detalle de los gastos por concepto de sueldos y salarios

Los gastos por concepto de sueldos y salarios que se causaron o devengaron durante el periodo del informe financiero y contable, se desagregan como se muestra en el cuadro siguiente:

Cifras en pesos Col (\$)

Detalle	Saldo 30-06-2018	Saldo 30-06-2017	Variación \$
Sueldos y salarios			
Sueldos (1)	1.754.351.819	567.140.714	1.187.211.105
Horas extras y festivos	7.721.938	3.262.569	4.459.369
Gastos de representación	305.635.802	134.568.349	171.067.453
Bonificaciones			
Bonificación de recreación	11.215.201	5.062.842	6.152.359
Bonificación de servicios	66.910.734	20.606.296	46.304.438
Auxilio de transporte	479.280	224.478	254.802
Subsidio de alimentación	326.924	144.812	182.112
Total Sueldos y salarios	2.146.641.698	731.010.060	1.415.631.638

(1) Sueldos: constituye la diferencia más representativa, con relación al 2017 se presenta un incremento de 209% atribuible a la incorporación de personal a la planta de nómina de la EMB, conforme a la estructuración de personal requerida para atender las necesidades de su funcionamiento.

8.1.2. Detalle de los gastos por concepto de contribuciones imputadas y efectivas

Los gastos por concepto de contribuciones efectivas reconocidas durante el periodo del informe financiero y contable, se desagregan como se muestra el cuadro siguiente:

Cifras en pesos Col (\$)

Detalle	Saldo 30-06-2018	Saldo 30-06-2017	Variación \$
Contribuciones Imputadas			
Incapacidades	10.754.322	0	10.754.322
Contribuciones efectivas			
Aportes a cajas de compensación familiar	115.008.800	36.392.400	78.616.400
Cotizaciones a seguridad social en salud	193.261.585	63.114.483	130.147.102
Cotizaciones a riesgos laborales	14.022.300	4.502.100	9.520.200
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	180.037.867	46.783.990	133.253.877
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	147.632.380	56.844.803	90.787.577
Total contribuciones efectivas	660.717.254	207.637.776	453.079.478

Se presenta un incremento del 218% con relación al periodo 2017, la razón esta correlacionada con el aumento de personal descrito en el numeral 8.1.1.

(1) Contribuciones Imputadas: reconoce el valor de las incapacidades a cargo de la EMB. correspondiente a los dos (2) primeros días de las incapacidades laborales originadas por enfermedad general, reportadas al área de talento humano de la entidad. Lo anterior con base en la normatividad vigente (Parágrafo 1, Artículo 3.2.1.10 Decreto 780 de 2016)

8.1.3. Detalle de los gastos por concepto aportes sobre la nómina

Los gastos por concepto de contribuciones efectivas reconocidas durante el periodo del informe financiero y contable, se desagregan como se muestra en el la siguiente tabla:

Cifras en pesos Col (\$)

Detalle	Saldo 30-06-2018	Saldo 30-06-2017	Variación \$
Aportes sobre la nómina			
Aportes al ICBF	72.756.600	23.583.200	49.173.400
Aportes al SENA	48.507.300	15.722.300	32.785.000
Total aportes sobre la nómina	121.263.900	39.305.500	81.958.400

Los aportes parafiscales son calculados sobre la normativa vigente (Art. 114-1 E.T.), es decir, el valor reconocido corresponde a los aportes de aquellos trabajadores que devenguen, individualmente considerados, más de diez (10) SMMLV.

Respecto al año 2017, se presenta un incremento de 209%, debido al aumento de personal en la planta de la EMB.

8.1.4. Detalle de los gastos por concepto de prestaciones sociales

Los gastos por prestaciones sociales reconocidas durante el periodo del informe financiero y contable, se desagregan como se muestra en el la siguiente tabla:

Cifras en pesos Col (\$)

Detalle	Saldo 30-06-2018	Saldo 30-06-2017	Variación \$
Prestaciones sociales			
Vacaciones	145.807.277	39.688.497	106.118.780
Cesantías	244.939.078	91.021.824	153.917.254
Intereses a las cesantías	14.238.936	10.922.620	3.316.316
Prima de vacaciones	139.256.163	39.688.497	99.567.666
Prima de navidad	234.071.506	80.967.179	153.104.327
Prima de servicios	96.046.934	0	96.046.934
Prima técnica	639.053.132	204.691.305	434.361.827
Total prestaciones sociales	1.513.413.026	466.979.922	1.046.433.104

Las prestaciones sociales recocidas, se efectúan de acuerdo régimen salarial y prestacional de los empleados públicos. Respecto al año 2017, se presenta un incremento de 224%, debido al aumento de personal en la planta de la EMB.

8.1.5. Detalle de los gastos de personal diversos

Los gastos de personal diversos reconocidos durante el periodo del informe financiero y contable, se desagregan como se muestra en el la siguiente tabla:

Cifras en pesos Col (\$)

Detalle	Saldo 30-06-2018	Saldo 30-06-2017	Variación \$
Gastos de personal diversos			
Honorarios (1)	918.634.659	12.500.000	906.134.659
Dotación y suministro a trabajadores	906.780	0	906.780
Total gastos de personal diversos	919.541.439	12.500.000	907.041.439

(1) Honorarios: reconoce las obligaciones causadas a cargo de los contratos por prestación de servicios y de servicios especializados que apoyan las diferentes áreas de la EMB; en total son veintisiete (27) contratos. El concepto de honorarios reconocidos en esta cuenta contable, representa el 10% del total de los gastos revelados en el estado de resultados de la EMB.

8.1.6. Detalle de los gastos generales

Los gastos generales reconocidos durante el periodo del informe financiero y contable, se desagregan como se muestra en el la siguiente tabla:

Cifras en pesos Col (\$)

DETALLE	Saldo 30-06-2018	Saldo 30-06-2017	Variación \$
Gastos generales			
Estudios y proyectos	1.097.597.576	0	1.097.597.576
Vigilancia y seguridad	15.623.298	13.098.208	2.525.090
Materiales y suministros	8.277.644	6.591.468	1.686.176
Mantenimiento	49.848.103	22.457.625	27.390.478
Servicios públicos	12.495.359	4.212.363	8.282.996
Arrendamiento operativo	756.805.830	365.040.684	391.765.146
Viáticos y gastos de viaje	74.100.376	12.935.681	61.164.695
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	12.524.855	0	12.524.855
Comunicaciones y transporte	80.244.664	7.965.589	72.279.075
Seguros generales	354.587.211	0	354.587.211
Promoción y divulgación	267.492.886	58.946.287	208.546.599
Combustibles y lubricantes	1.408.440	0	1.408.440
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	10.989.574	3.200.325	7.789.249
Procesamiento de Información	0	0	0
Contratos de aprendizaje	1.758.543	0	1.758.543
Honorarios	315.512.600	5.265.750	310.246.850
Total gastos generales	3.059.266.958	499.713.980	2.559.552.978

(1) Estudios y Proyectos: reconoce los gastos necesarios para la financiación del proyecto PLMB tramo 1, los cuales no cumplen con la definición de activo, según el marco normativo de la Resolución 414 de 2014 y las políticas adoptadas por la entidad. La cuenta contable refleja los siguientes registros:

- *Componentes elegibles - Convenio de Cofinanciación Aportes Distrito:* reconoce los gastos cofinanciables financiados con aportes del Distrito.

Cifras en pesos Col (\$)

Tercero	Contrato / Convenio	Objeto	Valor
Laminados y Perfilados Ltda	001-2017	Arrendamiento Bodega Muestras	108.647.046
Cooperativa de Trabajo Asociado Sejarpi C.T.A	005-2017	Servicio de Vigilancia Bodega Muestras	17.481.729
Alejandro Atuesta Meneses	026-2018	Servicios Profesionales Especializados	32.130.000

Cifras en pesos Col (\$)

Tercero	Contrato / Convenio	Objeto	Valor
Pricewaterhousecoopers AG Ltda	029-2018	Servicios Profesionales Especializados	99.960.000
Instituto de Desarrollo Urbano - IDU	1021-2017	Amortización Convenio Gestion Predial	529.379.041
Codensa S.A	18-2018	Traslado de Redes	309.999.760
Total • Componentes elegibles - Convenio de Cofinanciación Aportes Distrito			1.097.597.576

- *Convenio 1021 de 2017 - IDU:* por valor de \$529.379.041 se reconocen las erogaciones efectuadas por el IDU en cumplimiento del Convenio 1021 de 2017, mediante el cual se adelanta la gestión predial necesaria para adquirir los predios para la construcción de la primera línea del Metro de Bogotá (PLMB). El monto registra la información de costos indirectos al corte de 30 de junio de 2018.
- *Contrato Marco 018 de 2017 – Codensa:* por valor de \$309.999.760 se reconoce al cumplimiento del literal i) de la cláusula tercera del acuerdo específico No 01 del acuerdo marco, cuyo objetivo y alcance es: elaborar los estudios y validación técnica de las alternativas, incluyendo la valoración de cada una de ellas y la realización de los diseños de detalle de las redes a proteger, trasladar y/o reubicar para el proyecto de la PLMB.

Es importante resaltar que el Traslado Anticipado de Redes involucra 3 conceptos de longitud en una interferencia de red con el Proyecto Metro, a saber:

1. Longitud de Interferencia de red: es la longitud de tramo de red que está interfiriendo con algún elemento del viaducto o influenciado por el mismo en su construcción o en su función y que debe ser trasladado. Los elementos pueden ser: dados de cimentación, pilotes, pórticos, viaducto o estaciones y las influencias pueden ser: las zonas de excavación para la construcción de cimentaciones, las áreas de influencia de cimentaciones o las distancias mínimas de aislamiento para el caso de redes eléctricas aéreas.
2. Longitud de Traslado de red: es la longitud de tramo de red que técnicamente se debe trasladar. Longitud entre postes, entre pozos de inspección o entre nodos de conexión.

3. Longitud de Diseño y construcción de red: es la longitud real por la que será reemplazada la red a trasladar incluyendo todas sus desviaciones y recorridos mínimos obligados. Es la longitud de la alternativa de traslado técnico-económica más viable de cada interferencia.

En tal sentido no se registra como parte de un activo en construcción, teniendo en cuenta que no se puede medir con fiabilidad el valor a incrementar el activo, por las fases de longitud relacionadas directamente con el mismo.

- (2) Arrendamiento Operativo:** constituye la cuenta contable con mayor relevancia. Equivale al 37% del total de gastos generales de la EMB. Este valor revela el arrendamiento de las oficinas donde se encuentra la sede administrativa de la EMB, y el alquiler de equipos cómputo para uso administrativo.

8.1.7. Detalle de los gastos por impuestos, contribuciones y tasas

Los gastos por impuestos, contribuciones y tasas reconocidos durante el periodo del informe financiero y contable, se desagregan como se muestra en el la siguiente tabla:

Detalle	Saldo 30-06-2018	Saldo 30-06-2017	Variación \$
Impuestos, contribuciones y tasas			
Impuesto de industria y comercio	251.000	0	251.000
Tasas	53.800	0	53.800
Gravamen a los movimientos financieros	28.623.214	5.784.849	22.838.365
Contribuciones	281.100	0	281.100
Total impuestos, contribuciones y tasas	29.209.114	5.784.849	23.424.265

- (1) Impuesto de industria y comercio:** impuesto de industria y comercio del bimestre enero – febrero de 2018. Durante el mes de abril, el asesor tributario de la EMB, la firma Gómez Pinzón Abogados, emite concepto normativo para determinar que los ingresos de rendimientos financieros no son base gravable del impuesto de Industria y Comercio (Ver memorando GPA-158-18), en tal sentido no se genera la obligación de presentar y pagar el impuesto de industria y comercio para los periodos posteriores.

(2) Gravamen a los movimientos Financieros: impuesto pagado al sistema financiero por los desembolsos realizados en la cuenta corriente 0060 6999 6749. Con respecto al año 2017 la variación está sujeta al incremento de pagos realizados durante la vigencia 2018.

8.2. Gastos por deterioros, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Los gastos por deterioros, depreciaciones, amortizaciones y provisiones reconocidos durante el periodo del informe financiero y contable, se desagregan como se muestra en el la siguiente tabla:

Detalle	Cifras en pesos Col (\$)		
	Saldo 30-06-2018	Saldo 30-06-2017	Variación \$
Depreciación de propiedades, planta y equipo			
Equipos de transporte, tracción y elevación	5.894.356	0	5.894.356
Amortización de Activos Intangibles			
Licencias	17.725.241	0	17.725.241
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	23.619.597	0	23.619.597

8.3. Otros gastos

Los otros gastos reconocidos durante el periodo del informe financiero y contable, se desagregan como se muestra en el la siguiente tabla:

Detalle	Cifras en pesos Col (\$)		
	Saldo 30-06-2018	Saldo 30-06-2017	Variación \$
Otros gastos			
Impuesto Sobre la Renta y Complementarios	26.732.841	0	26.732.841
Gastos Diversos	5.124	486	4.638
Total otros gastos	26.737.965	486	26.737.479

9. Resultado integral

9.1. Resultado del ejercicio

El resultado que arroja el ejercicio por valor de \$344.291.914.887, se explica principalmente por los gastos de funcionamiento, los cuales se ejecutaron de manera responsable, con la mayor austeridad posible y resaltando que en el mes de junio de 2018. No se recibieron transferencias de funcionamiento por el Distrito Capital.

En el mes de Junio se recibió la primera cuota de la vigencia 2018 conforme la cláusula 2 del citado convenio, por valor de \$302.603.372.000. Es importante resaltar que el valor establecido en el convenio estaba por la suma de \$245.342.704.946, no obstante conforme lo informado por la Secretaria de Hacienda Distrital, para la suscripción del Convenio para pignoración de rentas en virtud del artículo 3° de la Ley 310 de 1996 para la contrapartida del Distrito Capital del Convenio de Cofinanciación para el Sistema de Servicio Público Urbano de Transporte Masivo de Pasajeros de Bogotá, se adelantó el giro de los recursos a la Empresa Metro de Bogotá con la fuente crédito.

9.2. Otro resultado integral

Durante el periodo contable la EMB no debió reconocer ninguna partida que debiese registrarse en el otro resultado integral, que después deba reclasificarse al resultado del periodo cuando se cumplan determinadas las condiciones específicas.

10. Cuentas de Orden

Las cuentas de orden reconocidas a 30 de junio de 2018, se desagregan como se muestra en el cuadro siguiente:

Cifras en pesos Col (\$)	
Detalle	Valor
Otras Cuentas Acreedoras De Control	7.627.611.048
Acreedoras De Control Por Contra (Db)	-7.627.611.048
Total Cuentas de Orden	0

10.1. Cuentas de orden acreedoras.

10.1.1. Vigencias Futuras

Corresponde a los valores aprobados para vigencias futuras del 2018 y 2019, según lo establecido en el literal j) del artículo 10° del Decreto Distrital 714 de 1996, los artículos 37 y 38 del Decreto Distrital 195 de 2007 y las solicitudes presentadas por la EMB en los años 2017 y 2018. A continuación se detalla el valor reflejado en las cuentas de orden acreedoras:

Cifras en pesos Col (\$)

Control de Vigencias Futuras				
Concepto	Vigencia Futura 2018	Vigencia Futura 2019	Valor Ejecutado 30/06/2018	Valor Pendiente de Ejecutar
Funcionamiento	828.773.071	804.634.049	0	1.633.407.120
Inversión	1.843.029.126	139.805.825	1.671.994.050	310.840.901
Subtotal Autorizado en Vigencia 2017	2.671.802.197	944.439.874	944.439.874	1.944.248.021
Funcionamiento	0	1.410.919.436	0	1.410.919.436
Inversión	0	4.272.443.591	0	4.272.443.591
Subtotal Autorizado en Vigencia 2018	0	5.683.363.027	0	5.683.363.027
Total Vigencias Futuras	2.671.802.197	6.627.802.901	6.627.802.901	7.627.611.048

Las autorizaciones de vigencias futuras se encuentran en los comunicados de la Secretaria Distrital de Planeación 2-2017-61626 del 03 noviembre de 2017 y 2-2018-13610 de 20 marzo de 2018.

EMPRESA METRO DE BOGOTÁ S.A
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES
MES TERMINADO AL 30 DE JUNIO DE 2018

En virtud del cierre mensual de los Estados Financieros se presenta el informe financiero y contable del periodo correspondiente al mes de junio de 2018, revelando en forma detallada las partidas más representativas que afectan el periodo contable.

1. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera individual al 30 de junio de 2018, es la siguiente:

Cifras en pesos Col (\$)

Detalle	Saldo 30-06-2018	Saldo 30-06-2017	Variación \$ (4)
1. Efectivo			
Caja			
Caja Menor (1)	8.500.000	0	8.500.000
Depósitos en Instituciones Financieras			
Banco DAVIVIENDA Cta. Cte. 6749 (2)	7.892.109.673	5.209.551.928	2.682.557.745
2. Equivalente al efectivo (de uso restringido)			
Recursos entregados en administración (3)			
Distrito Capital - Dirección Distrital de Tesorería	1.337.732.865.590	0	1.337.732.865.590
Banco DAVIVIENDA 006000958931	939.352.977.377	0	939.352.977.377
Banco SUDAMERIS S.A 91000010060	198.379.888.213	0	198.379.888.213
Banco POPULAR S.A 220	200.000.000.000	0	200.000.000.000
Total efectivo y equivalentes al efectivo	1.345.633.475.263	5.209.551.928	1.340.423.923.335

(1) Representa la constitución y funcionamiento de la caja menor, aprobada mediante resolución No 004 de 2018 del 23 enero de 2018 por un monto de



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

\$30.000.000, modificada por la resolución 47 del 1 de junio de 2018 disminuyendo la cuantía a \$8.500.000.

- (2) Corresponde al depósito en efectivo de la cuenta corriente disponible para atender las obligaciones que surgen en desarrollo de los gastos de funcionamiento de la empresa.
- (3) Los recursos entregados en administración a la Tesorería Distrital, son recursos transferidos a la EMB en cumplimiento del Convenio Nación-Distrito como aporte para cofinanciación del proyecto que tiene como objeto la construcción de la “Primera Línea del Metro de Bogotá – PLMB”. Tales recursos están disponibles pero solo se pueden destinar al cumplimiento de obligaciones que se deriven de la ejecución del Proyecto PLMB y están depositados a la vista en instituciones financieras. La empresa tiene el control sobre los mismos por lo tanto se reconoce y revela el saldo de estos recursos en el Grupo 19 Otros activos – Cuenta 19080101, por tratarse de dineros que, independientemente que estén disponibles, solo se podrán utilizar cuando se devenguen obligaciones que surjan de la ejecución de este proyecto.

Para el mes de Junio se recibió la primera cuota de la vigencia 2018 conforme la cláusula 2 del citado convenio, por valor de \$302.603.372.000. Es importante resaltar que el valor establecido en el convenio estaba por la suma de \$245.342.704.946, no obstante conforme lo informado por la Secretaria de Hacienda Distrital, para la suscripción del Convenio para pignoración de rentas en virtud del artículo 3° de la Ley 310 de 1996 para la contrapartida del Distrito Capital del Convenio de Cofinanciación para el Sistema de Servicio Público Urbano de Transporte Masivo de Pasajeros de Bogotá, se adelantó el giro de los recursos a la Empresa Metro de Bogotá con la fuente crédito.

Para el periodo del presente informe se desembolsan obligaciones por valor de \$16.364.015.661, a cargo de los siguientes contratos representados principalmente por el pago a la Financiera de Desarrollo Nacional de la modificación 6 del convenio 1880 de 2014:



Carrera 7 No.71-52 Torre A Of. 902
Bogotá, Colombia
Código Postal: 110231
Tel: (+571) 5 553333
www.metrodebogota.gov.co
Info línea 195

Página 2 de 31

**BOGOTÁ
MEJOR
PARA TODOS**



Cifras en pesos Col (\$)

Fecha Desembolso	Tercero	Contrato / Convenio	Concepto	Valor
7/06/2018	Laminados y Perfilados Ltda	001-2017	Arrendamiento Bodega Muestras	26.953.675
7/06/2018	Cooperativa de Trabajo Asociado Sejarpi C.T.A	005-2017	Servicio de Vigilancia Bodega Muestras	2.987.007
11/06/2018	Metro de Bogotá S.A.	N/A	Retenciones en la fuente para declarar	2.705.614
7/06/2018	Pricewaterhousecoopers	029-2018	Contrato 029- Pago N° 3	24.845.100
29/06/2018	Financiera de Desarrollo Nacional	Conv 1880	Modificación 6 Convenio 1880 de 2014	16.306.524.265
Total Pagos Recursos Convenio Cofinanciación – Distrito				16.364.015.661

- (4) La variación respecto al mismo periodo del año 2017, obedece a los aportes ordinarios para gastos de funcionamiento que efectúa la Secretaria de Hacienda Distrital, así como el aporte en dinero por valor de \$1.053.187.769.140 realizado por el Distrito en virtud del convenio de Cofinanciación para la construcción de la primera línea del metro de Bogotá (PLMB), producto del primer pago de la vigencia 2017 y el aporte del primer semestre 2018 \$302.603.372.000.

Las cuentas contables reportadas como efectivo y equivalentes, se encuentran debidamente conciliadas a la fecha del periodo del presente informe financiero y contable. Las conciliaciones bancarias hacen parte de los Estados Financieros y se presentan en el formato GF-FR-001.

2. Propiedades, planta y equipo

La desagregación de las propiedades, planta y equipo que se presentan en el estado de situación financiera individual a 30 de junio del año 2018, es la siguiente:

Cifras en pesos Col (\$)

Detalle	Saldo 30-06-2018	Saldo 30-06-2017	Variación \$
Construcciones en Curso	23.230.410.143	0	23.230.410.143
Otras construcciones en curso	23.230.410.143	0	23.230.410.143
Maquinaria y equipo	2.023.000	0	2.023.000
Otra maquinaria y equipo	2.023.000	0	2.023.000
Equipos de comunicación y computación	47.678.420	0	47.678.420
Equipo de comunicación	25.116.020	0	25.116.020
Equipo de computación	22.562.400	0	22.562.400



Cifras en pesos Col (\$)

Detalle	Saldo 30-06-2018	Saldo 30-06-2017	Variación \$
Equipos de transporte, tracción y elevación	58.943.699	0	58.943.699
Terrestre	58.943.699	0	58.943.699
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (CR)	-60.507.751	0	-60.507.751
Maquinaria y equipo	-2.023.000	0	-2.023.000
Equipos de comunicación y computación	-47.678.420	0	-47.678.420
Equipos de transporte, tracción y elevación	-10.806.331	0	-10.806.331
Total Propiedades, planta y equipo	23.278.547.511	0	23.278.547.511

2.1. Conciliación de los valores en libros

El detalle de las transacciones de propiedad, planta y equipo presentadas a junio 30 de 2018, es el siguiente:

Cifras en pesos Col (\$)

Detalle	Saldo en libros 30/06/2017	(+) Compras efectuadas	Convenio FDN 1880-2014	Depreciación del Periodo	Saldo en libros 31/06/2018
Construcciones en Curso	0	0	23.230.410.143	0	23.230.410.143
Otras construcciones en curso (1)	0	0	23.230.410.143	0	23.230.410.143
Maquinaria y equipo	0	2.023.000	0	2.023.000	0
Otra maquinaria y equipo (2)	0	2.023.000	0	2.023.000	0
Equipos de comunicación y computación	0	47.678.420	0	47.678.420	0
Equipo de comunicación	0	25.116.020	0	25.116.020	0
Equipo de computación	0	22.562.400	0	22.562.400	0
Equipos de transporte, tracción y elevación	0	58.943.699	0	10.806.331	48.137.368
Terrestre (3)	0	58.943.699	0	10.806.331	48.137.368
Total Propiedades, planta y equipo	0	108.645.119	23.230.410.143	60.507.751	23.278.547.511

2.1.1 La cuenta de Construcciones en Curso (1), corresponde al registro contable para incorporar los recursos administrados por la Financiera de Desarrollo Nacional -FDN- en cumplimiento del convenio 1880 de 2014 y los hechos económicos producto de su ejecución, una vez establecidos los criterios generales para el reconocimiento por parte de la EMB S.A., de los recursos administrados por FDN en el marco del Convenio 1880 de 2014, los cuales fueron cedidos a la Empresa por el IDU y de los hechos económicos que se derivan de la ejecución.

Es importante tener en cuenta las restricciones que hubo para el reconocimiento y los criterios evaluados para la incorporación del registro así:

- **Restricciones para el reconocimiento contable de los recursos cedidos.**

En principio es pertinente considerar que la incorporación en la vigencia 2018 de los datos resultantes de la ejecución de los recursos por la FDN no se deriva de un fallo en el desarrollo del proceso contable, lo cuales se producen por omisiones e inexactitudes como resultado de un fallo al utilizar información fiable que estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados y que podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros. Se incluyen, entre otros, los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos y los fraudes.

En este caso, la EMB S.A., de un lado, no dispuso de información fiable al cierre del periodo contable 2017 y, del otro, para la incorporación de los hechos económicos al sistema de información contable era imprescindible contar con la medición fiable de éstos. En este caso, a 31 de diciembre de 2017, no fue posible identificar los valores capitalizados por el IDU hasta esa fecha, dato que solo pudo conocerse luego del proceso de determinación de saldos iniciales una medición fiable sobre los valores que había capitalizado hasta esa fecha.

Por ejemplo, de los \$45.683.390.763 entregados a la FDN, en la fecha de sesión, se habían comprometido \$45.397.283.383, lo que significó que solo estaban por comprometer \$286.107.380. Sin embargo, no se pudo aclarar qué parte de ello se había causado o devengado, y solo se logró determinar que se habían efectuado pagos por \$5.613.594.828, sin especificar si dentro de esa suma existían anticipos o el pago anticipado para la adquisición de bienes y servicios, lo cual también se convirtió en una limitación para efectuar un reconocimiento adecuado.

Adicionalmente, tanto el IDU como Transmilenio S.A. no disponían de la información detallada para conocer el impacto en la situación financiera de las dos entidades, asunto que vino a dilucidarse en fecha posterior a la autorización para la publicación de los estados financieros de la EMB S.A.

Para el reconocimiento de los eventos que se han producido en desarrollo de la ejecución de los recursos recibidos por la FDN, la EMB S.A. ha debido superar un conjunto de restricciones, las cuales se señalan a continuación:



- a. En aplicación del Régimen de Contabilidad Pública precedente, el IDU registró como propios los hechos económicos derivados de la ejecución de los recursos desde la suscripción del convenio, por cuanto mantuvo el control de los mismos desde la suscripción del convenio.
- b. Para evitar que en el sistema contable del Distrito Capital fuesen incorporados los eventos originados en desarrollo de la ejecución de los recursos entregados a la FDN por dos entidades diferentes, en este caso por el IDU y por la EMB S.A., esta última debió esperar que ese Instituto finalizara el proceso transición al nuevo Marco normativo contable emitido por la CGN mediante Resolución 533 de 2015.
- c. Para desarrollar el proceso transición al nuevo Marco normativo contable emitido por la CGN mediante Resolución 533 de 2015, la Contaduría General de la Nación, en primer lugar, prorrogó la determinación de los saldos iniciales del 1º de enero de 2017 al 1º de enero de 2018 y, de otro lado, otorgó plazo a todas las entidades de gobierno para presentar el resultado de esa actividad hasta el 30 de junio de 2018.
- d. Solo hasta que el IDU logró definir los ajustes respectivos, mediante los cuales determinó retirar de su contabilidad aquellas erogaciones capitalizadas o reconocidas como activos, la EMB pudo efectuar lo propio, pues en caso de incorporarlos sin que el IDU haya culminado tal gestión, como se indicó anteriormente, se hubiesen reconocido doblemente en los estados financieros consolidados del Distrito Capital.
- e. En desarrollo del proceso de transición realizado por el IDU, esta entidad ordenó el retiro de todo registro relacionado con la capitalización de erogaciones efectuadas por la FDN hasta el 31 de diciembre de 2017, operación que se reconoce como un ajuste por transición que afectará sus saldos iniciales a 1º de enero de 2018, lo que implica que con esa misma fecha se deberían incluir tales inversiones en la información de la EMB S.A.
- f. Como resultado de la actividad realizada por el IDU se pudo establecer que los dineros depositados en la FDN, lo mismo que las inversiones capitalizadas por esta entidad no cumplían la condición de activo para ese Instituto.
- g. Una vez comprobada tal circunstancia, la EMB S.A. procede a efectuar el registro de tales recursos.

- h. Dado que la información se obtiene en el mes de junio de 2018, la EMB S.A. decide incorporar los eventos asociados a la ejecución de los recursos e incorporar los dineros no ejecutados en poder de la FDN a su sistema de información en desarrollo del proceso contable ejecutado en el mes de junio de 2018.
- i. La EMB S.A. solo tuvo la claridad sobre la realidad económica subyacente en la Mesa de trabajo realizada en el IDU el 28 febrero 28 de 2018, aunque en esa oportunidad no se obtuvieron los datos respectivos, situación que se aclaró hasta el mes de junio de 2018, lo cual permitió dilucidar los registros de la transición en el caso del IDU y comprender el efecto en la información contable de la Empresa.
- **Criterios para la Clasificación de las Inversiones Realizadas en el Marco del Convenio Interadministrativo 1880 De 2014**

En principio es necesario recalcar que a la EMB S.A. le corresponde reconocer en su situación financiera las erogaciones ejecutadas por la FDN en desarrollo del convenio, cuando éstas cumplan las condiciones esenciales para el reconocimiento como activos de la Empresa, de acuerdo con lo establecido en sus políticas contables y lo señalado por la CGN en el Marco normativo contable para empresas que no cotizan en el mercado público de valores, ni captan o administran recursos del público se reconocerán como gastos en el periodo en el que se ejecuten.

Así las cosas, deben reconocerse como activos las erogaciones destinadas a la adquisición o construcción de bienes que deben ser controlados por la EMB S.A. y de los cuales espere obtener beneficios económicos futuros. Para ello, el flujo de los beneficios debe ser probable y la partida debe tener un costo o valor que pueda medirse con fiabilidad.

La EMB S.A. controlará los bienes construidos, desarrollados o adquiridos como resultado de la ejecución del proyecto PLMB cuando pueda, entre otros aspectos, decidir el propósito para el cual se destina el activo; obtener sustancialmente los beneficios que se espera fluyan de la propiedad; prohibir, a terceras personas, el acceso al activo y asumir sustancialmente los riesgos asociados con el activo.

De conformidad con lo anterior, harán parte del costo de los activos de la empresa, entre otros, los siguientes conceptos:



- a. Todos los estudios que deban realizarse, entre otros aspectos, para definir el modelo transaccional, incluida la determinación de la estructura de financiación; los estudios enfocados en el análisis de la viabilidad legal, definición del modelo transaccional y modelo contractual; los estudios relativos a la ingeniería de valor realizados con el objetivo alcanzar un incremento de la relación entre el rendimiento, la calidad y la funcionalidad del sistema y sus costos de implementación, operación y mantenimiento; el estudio comparativo de ejecución por tramos y tipologías de la PLMB; Estudio de factibilidad de alternativas para la ubicación de estaciones, patios, patio taller, entre otros.

Sin embargo, es importante mencionar que, con independencia que las erogaciones relacionadas con este ítem constituyan activos, no necesariamente todos los estudios deben cargarse al viaducto, por cuanto también se construyen bienes sobre el espacio público (alamedas, vías vehiculares, andenes, entre otros) que no cumplen las condiciones para el reconocimiento como activos de la empresa, lo cual se podrá reclasificar una vez se disponga de la información pertinente

- b. Los pagos asociados a la asesoría especializada en la construcción e implementación de sistemas de metros pesados elevados.
- c. Los documentos relacionados con la estructuración Legal del tramo 1 para la PLMB.
- d. Estudios de ingeniería y arquitectura, Paisajismo, Operacionales y funcionales, y sobre la eliminación de estaciones a lo largo del trazado.
- e. Los Estudios de Consultoría y Asesoría para estructuración, obra y operación, lo cual incluye la gerencia, supervisión e interventoría del proyecto; por tanto, comprenderá las prestaciones de servicios de consultoría, interventoría y asesoría, así como las actividades de supervisión que se requieren para el buen desarrollo del proyecto en todas sus etapas.

Teniendo en cuenta lo anterior los valores incorporados se detallan a continuación:

- Giros efectuados por la FDN con cargo al Convenio 1880 de 2014, al corte de Junio 30 de 2018:

Pagos al corte de 9 Marzo 2017 Por FDN (Antes de Cesión)	Pagos del 10 de Marzo al 31 de Diciembre 2017 EMB (Después de Cesión)	Pagos desde el 1 de Enero al 30 Junio 2018 EMB (Después de Cesión)	Total
5.613.594.828	7.601.832.159	12.700.762.973	25.916.189.960



- Valor capitalizable de los giros efectuados por la FDN con cargo al Convenio 1880 de 2014, al corte de Junio 30 de 2018:

Valor Capitalizable Hasta a la Fecha de la Cesión 9 de Marzo	Valor Capitalizable desde el 10 de Marzo de 2017, fecha de Cesión hasta 31 de Dic 2017	Valor Capitalizable Desde 1 de Enero hasta 30 Junio de 2018	Total
4.052.288.048	6.477.359.122	12.700.762.973	23.230.410.143

- Valor imputable al gasto, de los giros efectuados por la FDN con cargo al Convenio 1880 de 2014, al corte de Junio 30 de 2018:

Gastos Realizados Antes de la Cesión	Gastos Desde Fecha de Cesión hasta 31 de Dic 2017	Gastos Desde el 1 de enero hasta 30 junio de 2018	Total
1.915.915.670	769.864.147	0	2.685.779.817

2.1.2 Las cuentas contables que representan la Maquinaria y equipo y Equipo de comunicación y cómputo (2), presentan un saldo en cero (\$0), en atención a la política contable de materialidad definidas en las políticas contables. Las compras de bienes considerados de menor cuantía, se reconocen como activos y se deprecian en el periodo contable en el cual fueron adquiridos.

2.1.3 Equipos de transporte, tracción y elevación (3), comprende un vehículo de Marca Ford Ecoesport con placa OKZ 824, adquirido por la Empresa para el óptimo desarrollo de las actividades administrativas, principalmente en el traslado oportuno de los funcionarios y el cumplimiento de los compromisos en las diversas zonas de influencia del proyecto y entidades del Distrito. La vida útil estimada, de acuerdo con las políticas contables de la empresa, es de cinco (5) años.

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. Otros Activos

3.1. Desagregación de los otros activos

La desagregación de los saldos clasificados en el Grupo 19 - Otros activos, presentados en el estado de situación financiera individual al 30 de junio de 2018, es la siguiente:

Cifras en pesos Col (\$)

DETALLE	VALOR
Bienes y servicios pagados por anticipado (1)	253.567.942,54
Seguros	249.784.294,08
Mantenimiento	3.783.648,46
Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones (2)	22.358.408,00
Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	7.665.000,00
Retención en la fuente	14.693.408,00
Recursos entregados en administración	1.381.426.342.781,00
Aportes Cofinanciación DC-SDH-DDT (3)	1.337.732.865.590,00
Banco Davivienda 006000958931	939.352.977.377,00
Banco Sudameris S.A 91000010060	198.379.888.213,00
Banco popular S.A. 220	200.000.000.000,00
Otros Recursos entregados en administración	
IDU convenio 1021/2017 Gestión predial (4)	5.858.460.305,00
FDN 1880/2014 Modificación 5 Adición 2 Estructuración Integral (5)	37.638.816.886,00
IPES convenio 33/2017 Plan Ocupantes del Espacio (6)	196.200.000,00
Activos intangibles (7)	0
Licencias	89.485.291,00
Amortización acumulada de activos intangibles (CR)	-89.485.291,00
Total Otros Activos	1.381.702.269.132

(1) Bienes y servicios pagados por anticipado. El saldo reportado por este concepto representa el saldo no amortizado de las pólizas de responsabilidad civil, infidelidad y riesgos financieros y daños materiales obtenidas en el periodo contable informado. A su vez se registra el valor pagado por concepto del mantenimiento del vehículo de la Empresa detallado en Equipo de Transporte por un periodo de cuatro años el cual se amortiza de forma mensual.

(2) Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones. Corresponde al anticipo incluido en la declaración de renta del año 2017, conforme al Art 807 del Estatuto tributario, el cual se deduce del impuesto de renta de la vigencia 2018.

A su vez incluye las retenciones practicadas por la Entidad Financiera Davivienda a 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.

(3) Aportes Distrito Capital - Cofinanciación PLMB. Corresponde a recursos entregados transferidos por el Distrito Capital - Secretaría Distrital de Hacienda en desarrollo del Convenio Nación-Distrito, como aporte para cofinanciación del proyecto que tiene como objeto la construcción de la “Primera Línea del Metro de Bogotá – PLMB”.

Estos recursos, de conformidad con lo acordado en el Convenio Interadministrativo Nación-Distrito Capital, se entregaron en administración a la SDH- Dirección Distrital de Tesorería DDT, dependencia que los depositó en instituciones financieras y se encuentran a disposición de la EMB bajo el control legal de esa Dirección, que actúa como agente de la EMB, pues atiende instrucciones de la empresa respecto de su colocación o de la utilización futura, teniendo en cuenta que solo pueden utilizarse para atender obligaciones en desarrollo del Proyecto PLMB.

En el mes de junio de 2018, se autorizaron desembolsos de estos recursos por valor de \$16.364.015.661, en el numeral 3 del punto 1 Efectivos y equivalentes de efectivo se detallan los pagos efectuados por la Empresa. Con independencia de que los recursos fueron clasificados como “otros activos”, dado que se entregaron en administración; se consideran efectivo equivalentes al efectivo (**Numeral 1**), por cuanto están disponibles en depósitos a la vista.

Por tratarse de transferencias del nivel central, en atención a lo dispuesto en el Estatuto presupuestal del Distrito Capital los rendimientos financieros generados de estos recursos no son reconocidos por la EMB, por lo tanto se reintegran a la Secretaria Distrital de Hacienda.

(4) Convenio IDU-EMB Gestión predial. Recursos entregados al IDU por la EMB en cumplimiento de lo pactado en el Convenio No 1021 de 2017, para ejecutar la gestión predial del Proyecto PLMB. En cumplimiento de la cláusula cuarta



del convenio, el IDU presenta informe mensual a 30 de junio de 2018 sobre la gestión realizada, reportando pagos por valor de \$106.180.367, así:

- Servicios Públicos (Energía) por valor de \$1.255.590
- Honorarios Contratistas por valor de \$77.643.334
- Avalúos Comerciales por valor de \$27.102.421
- Caja Menor por valor de \$179.022

Los pagos reportados por el IDU corresponden a costos indirectos asociados al proyecto de gestión predial.

(5) Convenio 1880/2014 FDN. Corresponde a los siguientes pagos:

- 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.
- Cláusula Octava de la Modificación No. 6 al Convenio Interadministrativo 1880 de 2014, que contempla un primer desembolso por parte de la EMB a favor de la FDN, por la suma de dieciséis mil trescientos seis millones quinientos veinticuatro mil doscientos sesenta y cinco pesos m/cte (\$16.306.524.265).

(6) Recursos entregados al IPES en desarrollo del convenio 33/2017, destinados a la ejecución del Plan de Ocupación del Espacio Público.

(7) Activos intangibles. Representados por las licencias adquiridas por la Empresa, tales como Project 2016 SNGL OLP NL, ArcGis Desttop Standard, Access 2016, Autodesk AutoCAD 2018; las cuales se amortizan en el mismo periodo en el que se adquieren conforme las políticas contables adoptadas por la Empresa, por tratarse de activos intangibles de menor cuantía.

3.2. Conciliación de los valores revelados en el Estado de Situación Financiera

Cifras en pesos Col (\$)

DETALLE	Saldo inicial 30-06-2017 (1)	Aumentos	Disminución (Salidas) (2)	Amortización (3)	Saldo final 30-06-2018
Bienes y servicios pagados por anticipado (4)	0	767.358.218	513.790.275	0	253.567.943
Seguros	0	762.449.618	512.665.324	0	249.784.294
Mantenimiento	0	4.908.600	1.124.952	0	3.783.648
Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones (5)	7.142.222	32.826.323	17.610.137	0	22.358.408
Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	0	7.665.000	0	0	7.665.000
Retención en la fuente	7.142.222	25.161.323	17.610.137	0	14.693.408
Recursos entregados en administración	0	1.362.375.180.486,00	18.587.654.591,00	0,00	1.381.426.342.781,00
Aportes Cofinanciación DC-SDH-DDT (6)	0	1.355.791.141.140	18.058.275.550	0	1.337.732.865.590
Banco Davivienda 006000958931	0	955.791.141.140	16.438.163.763	0	939.352.977.377
Banco Sudameris S.A 91000010060	0	200.000.000.000	1.620.111.787	0	198.379.888.213
Banco popular S.A. 220	0	200.000.000.000	0	0	200.000.000.000
Otros Recursos entregados en administración	0	6.584.039.346	529.379.041	0	43.693.477.191
IDU convenio 1021/17 Gestión predial (7)	0	6.387.839.346	529.379.041	0	5.858.460.305
FDN 1880/2014 Modificación 5 Adición 2 Estructuración (8)	0	37.638.816.886	0	0	37.638.816.886
IPES convenio 33/17 Plan Integral Hab Calle (9)	0	196.200.000	0	0	196.200.000
Activos intangibles	0	89.485.291	0	-89.485.291	0
Licencias (10)	0	89.485.291	0	-89.485.291	0
Total Otros Activos	7.142.222	1.363.264.850.318	19.119.055.003	-89.485.291	1.381.702.269.132

- (1) **Saldo Inicial.** Para efectos de la conciliación se señala el saldo inicial, los saldos de contabilidad a 30 de junio de 2017. Por tanto, en la columna de “aumentos”, “disminución” y “amortización” se muestran los registros débitos y créditos. durante el periodo comparativo 2017 – 2018.
- (2) **Aumentos:** corresponde a los valores entregados por la EMB, que están representados en recursos tangibles e intangibles, los cuales están asociados a la gestión administrativa.
- (3) **Disminuciones.** Comprende las amortizaciones reconocidas como gastos del periodo como resultado del consumo de los beneficios económicos de bienes y



servicios pagados por anticipado, como de anticipos para viáticos y la legalización de convenios.

- (4) Movimiento débito y crédito por concepto de seguros pagados por anticipado.** Durante el periodo contable se efectuó el pago las pólizas de responsabilidad civil, infidelidad y riesgos financieros y daños materiales, efectuado en el periodo por valor de \$762.449.618, de los cuales se reconocieron como gastos del periodo 2017 un valor de \$158.640.312, y en el año 2018 \$354.025.012 quedando pendiente de consumir beneficios económicos por valor de \$249.784.294

En cuanto al rubro de mantenimiento, el valor pendiente por consumir es de \$3.783.648, valor que será amortizado en su totalidad para agosto del año 2021.

- (5) Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones.** Para el mes de junio de 2018 se presentan los siguientes movimientos: i) Disminución por valor de \$17.610.137, descontados en la declaración del impuesto de renta de la vigencia 2017, ii) Retenciones en la fuente por valor de \$13.186.391 practicadas por la Entidad Financiera Davivienda a los Rendimientos Financieros generados en la cuenta corriente y la autoretención de renta, al 30 de junio de 2018, iii) Incremento por la constitución del anticipo del impuesto de renta para el año gravable 2018 por valor de \$7.665.000, de conformidad con el artículo 807 del Estatuto Tributario y iv) la autoretención según decreto 2201 de 2016 por valor de \$1.507.017.

- (6) Recursos entregados en administración - Aportes Cofinanciación DC-SDH-DDT.** Producto de las obligaciones comprometidas para el proyecto de la “Primera Línea del Metro de Bogotá – PLMB”, se han efectuado pagos por valor de \$18.058.275.550 siendo el más representativo el giro a la Financiera de Desarrollo Nacional - FDN de la modificación 6 al Convenio 1880 de 2014 por 16.306.524.265

- (7) Recursos entregados en administración - Convenio EMB-IDU 1021 de 2017.** Al corte del mes de junio de 2018 se presenta una disminución de \$529.379.041, correspondiente a los costos incurridos y legalizados por el IDU, en marco del convenio 1021 de 2017. La ejecución se detalla así:

- Logística: \$ 8.780.042
- Prestación de servicios profesionales: \$436.056.669
- Avalúos Comerciales: \$ 84.542.330



- (8) Recursos entregados en administración - Convenio EMB- FDN 1880/2014** integra el total del convenio 1880 una vez reconocido los valores capitalizables derivados del mismo, incluyendo la **Modificación 5 Adición 2**, corresponde modificación y adición del convenio, el cual incluye actividades a la subfase 2 y la **Modificación 6 realizadas en 2018**, la ejecución del convenio se detalla así:

Aportes		
Entidad	Fase	Valor Girado
IDU	1	1.650.000.000
IDU	2	6.000.000.000
TRASMILENIO	2	38.033.390.762
RECURSOS ENTREGADOS		45.683.390.762
EMB	SUBFASE 2 Y 3	1.565.091.819
EMB	SUBFASE 4 DE FASE 2	16.306.524.265
TOTAL CONVENIO		63.555.006.846
GIROS EFECTUADOS		25.916.189.960
TOTAL PENDIENTE DE EJECUTAR		37.638.816.886

- (9) Recursos entregados en administración - Convenio EMB-IPES 033 de 2017**, integra los recursos entregados por la Empresa con el fin de anuar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para formular e implementar el Plan Integral para ocupantes del Espacio Público del Proyecto PLMB.

- (10) Licencias:** integra las licencias adquiridas dentro de los contratos 059-2017 (Mínima cuantía) Green Fon Group SAS y el Anexo 6 del contrato 004-2017 con la empresa ETB E.S.P

Detalle	Cifras en pesos Col (\$)	
	Cantidad	Valor
Licencias de Acrobat	3	8.172.150
Access 2016 OLP NL Gov	1	662.234
ArcGis Desttop Standard Single Use Term License. Annual Fee	2	32.690.600
Autodesk AutoCAD 2018 Commercial New Single-user ELD Annual Subscription	3	14.635.500
Access 2016 OLP NL Gov	1	662.235
Autodesk AutoCAD 2018 Commercial New Single-user ELD Annual Subscription	3	14.635.500
Project 2016 SNGL OLP NL	2	6.009.024
Project 2016 SNGL OLP NL	4	12.018.048
Total licencias	19	89.485.291

4. Cuentas por Pagar

4.1. Desagregación de las cuentas por pagar

La desagregación de las cuentas por pagar que se revelan en el estado de situación financiera individual al 30 de junio del año 2018, es la siguiente:

Cifras en pesos Col (\$)	
Detalle	Valor
Adquisición de bienes y servicios nacionales	124.648.433
Descuentos de Nómina	51.854.907
Retención en la fuente e impuesto de timbre	77.394.404
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	0
Otras cuentas por pagar	153.248.491
Total Cuentas por Pagar	407.146.235

4.2. Conciliación de las cuentas por pagar revelados en el Estado de Situación Financiera

Con relación al corte de junio de 2017, el valor de las cuentas por pagar presento un aumento de 136%, en razón al incremento de las operaciones. Durante el corte contable de junio de 2018, la cuenta refleja un saldo pendiente de pago por \$407.146.235, de los cuales el más representativo corresponde a la cuenta contable 2490 Otras cuentas por pagar.

Cifras en pesos Col (\$)				
Detalle	Obligaciones a 30/06/2017	(+) Aumentos Obligaciones	(-) Disminuciones Pagos	Saldo a 30/06/2018
Adquisición de bienes y servicios nacionales (1)	99.437.972	27.068.785.722	27.043.575.260	124.648.433
Descuentos de nómina (2)	38.031.785	959.818.358	945.995.236	51.854.907
Retención en la fuente e impuesto de timbre (3)	24.128.815	922.648.733	869.383.144	77.394.404
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	0	121.779.595	121.779.595	0
Otras cuentas por pagar (4)	10.974.400	3.355.658.340	3.213.384.249	153.248.491
Total Cuentas por Pagar	172.572.972	32.428.690.748	32.194.117.484	407.146.235

(1) **Adquisición de bienes y servicios:** el saldo a 30 junio de 2018, por valor de \$124.648.433, está compuesto por nueve (9) obligaciones constituidas para el

desarrollo de las actividades de funcionamiento de la EMB. A continuación se efectúa el detalle:

Cifras en pesos Col (\$)

Nombre	Contrato	Factura	Saldo 30/06/2018	Concepto
Caja De Compensación Familiar Compensar	009-2017	19188583	57.984.161	PLMB
Empresa De Telecomunicaciones De Bogotá SA ESP	004-2017 (ANEXO 1)	254193522	8.030.901	Servicios Tecnología
Empresa De Telecomunicaciones De Bogotá SA ESP	004-2017 (ANEXO 5)	254201779	13.101.856	Servicios Tecnología
Empresa De Telecomunicaciones De Bogotá SA ESP	004-2017 (ANEXO 7)	254193521	13.246.429	Servicios Tecnología
Empresa De Telecomunicaciones De Bogotá SA ESP	004-2017 (ANEXO 7)	254201769	13.246.429	Servicios Tecnología
Empresa De Telecomunicaciones De Bogotá SA ESP	004-2017 (ANEXO 7)	254201778	13.246.429	Servicios Tecnología
Empresa De Telecomunicaciones De Bogotá SA ESP	004-2017 (ANEXO 4)	254201777	918.000	Servicios Tecnología
Empresa Metro De Bogotá S.A.	N/A	N/A	799.732	Caja Menor EMB
Itaú Corredor De Seguros Colombia S.A.	N/A	N/A	4.074.496	Seguros
Total Bienes y Servicios			124.648.433	

(2) Descuentos de nómina: el saldo está compuesto por las deducciones de aportes de salud y pensión efectuados a la nómina del mes de junio de 2018, los descuentos autorizados de nómina y las deducciones de AFC y pensiones voluntarias de los contratistas de la EMB correspondientes a las cuentas de cobro del mes de junio de 2018. Estas cuentas por pagar están programadas para el pago correspondiente en el mes de julio de 2018.

(3) Retención en la fuente e impuesto de timbre: valor de retenciones en la fuente practicadas como agente retenedor en la adquisición de bienes y servicios. Para el corte de junio de 2018, se refleja el saldo de las retenciones en la fuente a título de renta practicada en el mes de junio de 2018, y las retenciones a título de industria y comercio practicado durante los meses de mayo y junio de 2018.

(4) Otras cuentas por pagar: incluye las obligaciones laborales por concepto de ICBF y SENA por valor de \$21.458.500 correspondiente a la nómina de junio de 2018, honorarios de junta por valor de \$14.124.112, honorarios de revisoría fiscal y asesoría especializada por \$68.290.439, contratistas por prestación de servicios por valor de \$22.421.765, y cuentas por arrendamiento operativo a

cargo del contrato 001-2017 suscrito con Laminados y Perfilados Ltda por valor de \$26.953.675.

La baja en cuentas de las obligaciones reconocidas en los anteriores rubros se efectuó por el pago en efectivo a favor de los acreedores; en consecuencia no se dieron de baja cuentas por pagar por una causa diferente al pago.

5. Beneficios a Empleados

Los beneficios a empleados reconocidos por la EMB al corte de los informes financieros y contables corresponden a obligaciones de pago que se vencen dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo; estas corresponden a las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que la empresa proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios.

Durante el periodo de junio de 2018 se generaron beneficios a empleados a corto plazo correspondiente a la liquidación de nómina; adicionalmente, se reconoció beneficios a empleados por liquidación de contrato de los funcionarios Johanna Indira Rojas y Jesús David Castillo.

5.1. Desagregación de los Beneficios a Empleados por Pagar

La desagregación de los beneficios a empleados que se revelan en el estado de situación financiera individual al 30 de junio del año 2018, son los siguientes:

Detalle	Cifras en pesos Col (\$)		
	Saldo 30-06-2018	Saldo 30-06-2017	Variación \$
Nómina por pagar (1)	17.849.826	0	17.849.826
Cesantías	233.049.482	91.021.824	142.027.658
Intereses sobre cesantías	13.775.324	10.922.620	2.852.704
Vacaciones	216.455.030	39.688.497	176.766.533
Prima de vacaciones	224.797.827	39.688.497	185.109.330
Prima de servicios	153.481.128	0	153.481.128
Prima de Navidad	224.968.416	80.967.179	144.001.237
Bonificaciones	76.250.356	25.669.138	50.581.218
Aportes a riesgos laborales	2.301.600	1.194.800	1.106.800
Aportes a fondos pensionales - empleador	55.081.334	27.446.495	27.634.839
Aportes a seguridad social en salud - empleador	34.019.734	17.720.820	16.298.914
Aportes a cajas de compensación familiar	19.710.200	9.588.100	10.122.100
Incapacidades	576.709	0	576.709
Total beneficios a empleados a corto plazo	1.272.316.966	343.907.970	928.408.996

(1) Nomina por pagar: el saldo corresponde a la liquidación de contratos de trabajo de dos (2) funcionarios. El valor de estas cuentas por pagar están programadas para pago durante el mes de julio de 2018.

6. Patrimonio

6.1. Desagregación de las partidas patrimoniales

La desagregación de las partidas que conforman el patrimonio de la EMB en el estado de situación financiera individual al 30 de junio del año 2018, es el siguiente:

Cifras en pesos Col (\$)

DETALLE	Saldo 30-06-2018	Saldo 30-06-2017	Variación \$
Capital suscrito y pagado (2)	4.000.000.000	4.000.000.000	0
Capital autorizado (1)	8.000.000.000	8.000.000.000	0
Capital por suscribir (DB)	-4.000.000.000	-4.000.000.000	0
Capital suscrito por cobrar (DB)	0	0	0
Reservas (3)	1.055.187.769.000	0	1.055.187.769.000
Legal	2.000.000.000	0	2.000.000.000
Especial	1.053.187.769.000	0	1.053.187.769.000
Resultado de Ejercicios Anteriores (4)	7.723.313.334	0	7.723.313.334
Utilidades o excedentes acumulados	7.723.313.334	0	7.723.313.334
Utilidad del Ejercicio (5)	344.291.914.887	700.213.208	343.591.701.679
Total patrimonio	1.411.202.997.221	4.700.213.208	1.406.502.784.013

(1) 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 ates citada, la EMB puede en cualquier momento emitir acciones privilegiadas, de goce o de industria, y establecer series diferentes para unas y otras.

(2) El 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%.

- (3) Reservas:** de conformidad con el artículo 60 de los estatutos de la EMB y el artículo 452 del Código de Comercio, se aprueban las siguientes reservas mediante Acta No 4 del 15 marzo de 2018 en Reunión ordinaria de la Asamblea General de Accionistas, así:

Reserva Legal por valor de \$2.000.000.000, constituida por el 50% del capital suscrito, que a cierre de vigencia 2017, el cual era de \$4.000.000.000.

Reserva Especial por valor de \$1.053.187.769.000, constituida con referencia al artículo 61 de los Estatutos de la EMB. Esta es aprobada por el monto no ejecutado de los recursos de cofinanciación del convenio Nación – Distrito, al corte de 31 de diciembre de 2017.

- (4) Resultado de Ejercicios Anteriores:** por valor de \$7.723.313.334 se refleja la utilidad del ejercicio del año 2017, una vez se deducen las reservas constituidas durante este periodo.

- (5) Resultado del ejercicio.** Al cierre del periodo contable de junio 30 de 2018, se liquidó un excedente positivo por valor de \$344.291.914.887. El resultado se mantiene positivo debido al reconocimiento de los ingresos por concepto de subvenciones otorgadas por el Distrito Capital, para amparar los gastos de funcionamiento de la empresa.

7. Ingresos

La desagregación de los ingresos que se revelan en el estado de resultado integral cubre el periodo de operaciones de 2018 desde enero 1 a 30 de junio del año 2018.

Detalle	Cifras en pesos Col (\$)		
	Saldo 30-06-2018	Saldo 30-06-2017	Variación \$
Subvenciones	309.603.372.000	2.500.000.000	307.103.372.000
Recursos transferidos por el Gobierno Distrital			0
Transferencias funcionamiento (1)	7.000.000.000	2.500.000.000	4.500.000.000
Recursos de Cofinanciamiento Distrito (2)	302.603.372.000	0	302.603.372.000
Otras Subvenciones	43.767.475.092	0	43.767.475.092
Otras Subvenciones (3)	43.767.475.092	0	43.767.475.092
Otros ingresos	191.342.893	163.145.781	28.197.111
Ingresos Financieros - Intereses depósitos en instituciones financieras (4)	188.376.917	163.143.311	25.233.605
Otros ingresos diversos	2.965.976	2.470	2.963.506
Total Ingresos	353.562.189.985	2.663.145.781	350.899.044.203

- (1) Subvenciones para funcionamiento:** son recursos que fueron asignados por el Concejo de Bogotá D.C. a favor de la EMB en el presupuesto del Distrito Capital- Secretaría Distrital de Hacienda, para atender los gastos derivados de las actividades administrativas de la misma en etapa preoperativa. La totalidad de estos recursos se recibieron y fueron depositados en instituciones financieras de la EMB. Respecto al año 2017 se presenta un incremento del 180%, debido a la exigencia de gastos de funcionamiento de la entidad por el avance del proyecto en esta etapa preoperativa. En lo corrido del año 2018, la EMB ha recibido tres (3) desembolsos: i) por \$3.000.000.000 del 26 de febrero de 2018, ii) por \$3.000.000.000 del 26 de marzo de 2018 y iii) \$1.000.000.000 del 26 de abril de 2018.
- (2) Recursos de Cofinanciamiento Distrito:** en el mes de Junio se recibió la primera cuota de la vigencia 2018 conforme la cláusula 2 del citado convenio, por valor de \$302.603.372.000. Es importante resaltar que el valor establecido en el convenio estaba por la suma de \$245.342.704.946, no obstante conforme lo informado por la Secretaria de Hacienda Distrital, para la suscripción del Convenio para pignoración de rentas en virtud del artículo 3° de la Ley 310 de 1996 para la contrapartida del Distrito Capital del Convenio de Cofinanciación para el Sistema de Servicio Público Urbano de Transporte Masivo de Pasajeros de Bogotá, se adelantó el giro de los recursos a la Empresa Metro de Bogotá con la fuente crédito.
- (3) Otras Subvenciones:** corresponde al reconocimiento Convenio 1880-2014 (Ver nota numeral 2.1.1) del presente informe.
- (4) Rendimientos financieros:** representa el valor de los ingresos obtenidos por la empresa, provenientes de la colocación de los recursos recibidos de la Secretaria Distrital de Hacienda como resultado de las inversiones o depósitos efectuados directamente por la Empresa, generados a una tasa IBR.

8. Gastos

La desagregación de los gastos que se revelan en el estado de resultado integral cubre el periodo de operaciones de 2018 desde el 1 de enero al 30 de junio del año 2018 comparado con el mismo periodo del año 2017:

Cifras en pesos Col (\$)

DETALLE	Saldo 30-06-2018	Saldo 30-06-2017	Variación \$
De administración y operación	8.450.053.389	1.962.932.087	6.487.121.302
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	23.619.597	0	23.619.597
Transferencias y Subvenciones	769.864.147	0	769.864.147
Otros gastos	26.737.965	486	26.737.479
Total gastos	9.270.275.098	1.962.932.573	7.307.342.524

8.1. Gastos de administración y operación

Los gastos de administración y operación que se causaron o devengaron durante el periodo del informe financiero y contable, se desagregan como se muestra en el cuadro siguiente:

Cifras en pesos Col (\$)

DETALLE	Saldo 30-06-2018	Saldo 30-06-2017	Variación \$
Gastos de administración y operación			
Sueldos y salarios	2.146.641.698	731.010.060	1.415.631.638
Contribuciones Imputadas	10.754.322	0	10.754.322
Contribuciones efectivas	649.962.932	207.637.776	442.325.156
Aportes sobre la nómina	121.263.900	39.305.500	81.958.400
Prestaciones sociales	1.513.413.026	466.979.922	1.046.433.104
Gastos de personal diversos	919.541.439	12.500.000	907.041.439
Generales	3.059.266.958	499.713.980	2.559.552.978
Impuestos, contribuciones y tasas	29.209.114	5.784.849	23.424.265
Total gastos de administración y operación	8.450.053.389	1.962.932.087	6.487.121.302

Cada uno de los conceptos que se muestran en el cuadro anterior, se desagregan a continuación:

8.1.1. Detalle de los gastos por concepto de sueldos y salarios

Los gastos por concepto de sueldos y salarios que se causaron o devengaron durante el periodo del informe financiero y contable, se desagregan como se muestra en el cuadro siguiente:

Cifras en pesos Col (\$)

Detalle	Saldo 30-06-2018	Saldo 30-06-2017	Variación \$
Sueldos y salarios			
Sueldos (1)	1.754.351.819	567.140.714	1.187.211.105
Horas extras y festivos	7.721.938	3.262.569	4.459.369
Gastos de representación	305.635.802	134.568.349	171.067.453
Bonificaciones			
Bonificación de recreación	11.215.201	5.062.842	6.152.359
Bonificación de servicios	66.910.734	20.606.296	46.304.438
Auxilio de transporte	479.280	224.478	254.802
Subsidio de alimentación	326.924	144.812	182.112
Total Sueldos y salarios	2.146.641.698	731.010.060	1.415.631.638

(1) Sueldos: constituye la diferencia más representativa, con relación al 2017 se presenta un incremento de 209% atribuible a la incorporación de personal a la planta de nómina de la EMB, conforme a la estructuración de personal requerida para atender las necesidades de su funcionamiento.

8.1.2. Detalle de los gastos por concepto de contribuciones imputadas y efectivas

Los gastos por concepto de contribuciones efectivas reconocidas durante el periodo del informe financiero y contable, se desagregan como se muestra el cuadro siguiente:

Cifras en pesos Col (\$)

Detalle	Saldo 30-06-2018	Saldo 30-06-2017	Variación \$
Contribuciones Imputadas			
Incapacidades	10.754.322	0	10.754.322
Contribuciones efectivas			
Aportes a cajas de compensación familiar	115.008.800	36.392.400	78.616.400
Cotizaciones a seguridad social en salud	193.261.585	63.114.483	130.147.102
Cotizaciones a riesgos laborales	14.022.300	4.502.100	9.520.200
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	180.037.867	46.783.990	133.253.877
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	147.632.380	56.844.803	90.787.577
Total contribuciones efectivas	660.717.254	207.637.776	453.079.478

Se presenta un incremento del 218% con relación al periodo 2017, la razón esta correlacionada con el aumento de personal descrito en el numeral 8.1.1.

(1) Contribuciones Imputadas: reconoce el valor de las incapacidades a cargo de la EMB. correspondiente a los dos (2) primeros días de las incapacidades laborales originadas por enfermedad general, reportadas al área de talento humano de la entidad. Lo anterior con base en la normatividad vigente (Parágrafo 1, Artículo 3.2.1.10 Decreto 780 de 2016)

8.1.3. Detalle de los gastos por concepto aportes sobre la nómina

Los gastos por concepto de contribuciones efectivas reconocidas durante el periodo del informe financiero y contable, se desagregan como se muestra en el la siguiente tabla:

Cifras en pesos Col (\$)

Detalle	Saldo 30-06-2018	Saldo 30-06-2017	Variación \$
Aportes sobre la nómina			
Aportes al ICBF	72.756.600	23.583.200	49.173.400
Aportes al SENA	48.507.300	15.722.300	32.785.000
Total aportes sobre la nómina	121.263.900	39.305.500	81.958.400

Los aportes parafiscales son calculados sobre la normativa vigente (Art. 114-1 E.T.), es decir, el valor reconocido corresponde a los aportes de aquellos trabajadores que devenguen, individualmente considerados, más de diez (10) SMMLV.

Respecto al año 2017, se presenta un incremento de 209%, debido al aumento de personal en la planta de la EMB.

8.1.4. Detalle de los gastos por concepto de prestaciones sociales

Los gastos por prestaciones sociales reconocidas durante el periodo del informe financiero y contable, se desagregan como se muestra en el la siguiente tabla:

Cifras en pesos Col (\$)

Detalle	Saldo 30-06-2018	Saldo 30-06-2017	Variación \$
Prestaciones sociales			
Vacaciones	145.807.277	39.688.497	106.118.780
Cesantías	244.939.078	91.021.824	153.917.254
Intereses a las cesantías	14.238.936	10.922.620	3.316.316
Prima de vacaciones	139.256.163	39.688.497	99.567.666
Prima de navidad	234.071.506	80.967.179	153.104.327
Prima de servicios	96.046.934	0	96.046.934
Prima técnica	639.053.132	204.691.305	434.361.827
Total prestaciones sociales	1.513.413.026	466.979.922	1.046.433.104

Las prestaciones sociales recocidas, se efectúan de acuerdo régimen salarial y prestacional de los empleados públicos. Respecto al año 2017, se presenta un incremento de 224%, debido al aumento de personal en la planta de la EMB.

8.1.5. Detalle de los gastos de personal diversos

Los gastos de personal diversos reconocidos durante el periodo del informe financiero y contable, se desagregan como se muestra en el la siguiente tabla:

Cifras en pesos Col (\$)

Detalle	Saldo 30-06-2018	Saldo 30-06-2017	Variación \$
Gastos de personal diversos			
Honorarios (1)	918.634.659	12.500.000	906.134.659
Dotación y suministro a trabajadores	906.780	0	906.780
Total gastos de personal diversos	919.541.439	12.500.000	907.041.439

(1) Honorarios: reconoce las obligaciones causadas a cargo de los contratos por prestación de servicios y de servicios especializados que apoyan las diferentes áreas de la EMB; en total son veintisiete (27) contratos. El concepto de honorarios reconocidos en esta cuenta contable, representa el 10% del total de los gastos revelados en el estado de resultados de la EMB.

8.1.6. Detalle de los gastos generales

Los gastos generales reconocidos durante el periodo del informe financiero y contable, se desagregan como se muestra en el la siguiente tabla:

Cifras en pesos Col (\$)

DETALLE	Saldo 30-06-2018	Saldo 30-06-2017	Variación \$
Gastos generales			
Estudios y proyectos	1.097.597.576	0	1.097.597.576
Vigilancia y seguridad	15.623.298	13.098.208	2.525.090
Materiales y suministros	8.277.644	6.591.468	1.686.176
Mantenimiento	49.848.103	22.457.625	27.390.478
Servicios públicos	12.495.359	4.212.363	8.282.996
Arrendamiento operativo	756.805.830	365.040.684	391.765.146
Viáticos y gastos de viaje	74.100.376	12.935.681	61.164.695
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	12.524.855	0	12.524.855
Comunicaciones y transporte	80.244.664	7.965.589	72.279.075
Seguros generales	354.587.211	0	354.587.211
Promoción y divulgación	267.492.886	58.946.287	208.546.599
Combustibles y lubricantes	1.408.440	0	1.408.440
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	10.989.574	3.200.325	7.789.249
Procesamiento de Información	0	0	0
Contratos de aprendizaje	1.758.543	0	1.758.543
Honorarios	315.512.600	5.265.750	310.246.850
Total gastos generales	3.059.266.958	499.713.980	2.559.552.978

(1) Estudios y Proyectos: reconoce los gastos necesarios para la financiación del proyecto PLMB tramo 1, los cuales no cumplen con la definición de activo, según el marco normativo de la Resolución 414 de 2014 y las políticas adoptadas por la entidad. La cuenta contable refleja los siguientes registros:

- *Componentes elegibles - Convenio de Cofinanciación Aportes Distrito:* reconoce los gastos cofinanciables financiados con aportes del Distrito.

Cifras en pesos Col (\$)

Tercero	Contrato / Convenio	Objeto	Valor
Laminados y Perfilados Ltda	001-2017	Arrendamiento Bodega Muestras	108.647.046
Cooperativa de Trabajo Asociado Sejarpi C.T.A	005-2017	Servicio de Vigilancia Bodega Muestras	17.481.729
Alejandro Atuesta Meneses	026-2018	Servicios Profesionales Especializados	32.130.000

Cifras en pesos Col (\$)

Tercero	Contrato / Convenio	Objeto	Valor
Pricewaterhousecoopers AG Ltda	029-2018	Servicios Profesionales Especializados	99.960.000
Instituto de Desarrollo Urbano - IDU	1021-2017	Amortización Convenio Gestion Predial	529.379.041
Codensa S.A	18-2018	Traslado de Redes	309.999.760
Total • Componentes elegibles - Convenio de Cofinanciación Aportes Distrito			1.097.597.576

- *Convenio 1021 de 2017 - IDU:* por valor de \$529.379.041 se reconocen las erogaciones efectuadas por el IDU en cumplimiento del Convenio 1021 de 2017, mediante el cual se adelanta la gestión predial necesaria para adquirir los predios para la construcción de la primera línea del Metro de Bogotá (PLMB). El monto registra la información de costos indirectos al corte de 30 de junio de 2018.
- *Contrato Marco 018 de 2017 – Codensa:* por valor de \$309.999.760 se reconoce al cumplimiento del literal i) de la cláusula tercera del acuerdo específico No 01 del acuerdo marco, cuyo objetivo y alcance es: elaborar los estudios y validación técnica de las alternativas, incluyendo la valoración de cada una de ellas y la realización de los diseños de detalle de las redes a proteger, trasladar y/o reubicar para el proyecto de la PLMB.

Es importante resaltar que el Traslado Anticipado de Redes involucra 3 conceptos de longitud en una interferencia de red con el Proyecto Metro, a saber:

1. Longitud de Interferencia de red: es la longitud de tramo de red que está interfiriendo con algún elemento del viaducto o influenciado por el mismo en su construcción o en su función y que debe ser trasladado. Los elementos pueden ser: dados de cimentación, pilotes, pórticos, viaducto o estaciones y las influencias pueden ser: las zonas de excavación para la construcción de cimentaciones, las áreas de influencia de cimentaciones o las distancias mínimas de aislamiento para el caso de redes eléctricas aéreas.
2. Longitud de Traslado de red: es la longitud de tramo de red que técnicamente se debe trasladar. Longitud entre postes, entre pozos de inspección o entre nodos de conexión.

3. Longitud de Diseño y construcción de red: es la longitud real por la que será reemplazada la red a trasladar incluyendo todas sus desviaciones y recorridos mínimos obligados. Es la longitud de la alternativa de traslado técnico-económica más viable de cada interferencia.

En tal sentido no se registra como parte de un activo en construcción, teniendo en cuenta que no se puede medir con fiabilidad el valor a incrementar el activo, por las fases de longitud relacionadas directamente con el mismo.

- (2) Arrendamiento Operativo:** constituye la cuenta contable con mayor relevancia. Equivale al 37% del total de gastos generales de la EMB. Este valor revela el arrendamiento de las oficinas donde se encuentra la sede administrativa de la EMB, y el alquiler de equipos cómputo para uso administrativo.

8.1.7. Detalle de los gastos por impuestos, contribuciones y tasas

Los gastos por impuestos, contribuciones y tasas reconocidos durante el periodo del informe financiero y contable, se desagregan como se muestra en el la siguiente tabla:

Detalle	Saldo 30-06-2018	Saldo 30-06-2017	Variación \$
Impuestos, contribuciones y tasas			
Impuesto de industria y comercio	251.000	0	251.000
Tasas	53.800	0	53.800
Gravamen a los movimientos financieros	28.623.214	5.784.849	22.838.365
Contribuciones	281.100	0	281.100
Total impuestos, contribuciones y tasas	29.209.114	5.784.849	23.424.265

- (1) Impuesto de industria y comercio:** impuesto de industria y comercio del bimestre enero – febrero de 2018. Durante el mes de abril, el asesor tributario de la EMB, la firma Gómez Pinzón Abogados, emite concepto normativo para determinar que los ingresos de rendimientos financieros no son base gravable del impuesto de Industria y Comercio (Ver memorando GPA-158-18), en tal sentido no se genera la obligación de presentar y pagar el impuesto de industria y comercio para los periodos posteriores.

(2) Gravamen a los movimientos Financieros: impuesto pagado al sistema financiero por los desembolsos realizados en la cuenta corriente 0060 6999 6749. Con respecto al año 2017 la variación está sujeta al incremento de pagos realizados durante la vigencia 2018.

8.2. Gastos por deterioros, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Los gastos por deterioros, depreciaciones, amortizaciones y provisiones reconocidos durante el periodo del informe financiero y contable, se desagregan como se muestra en el la siguiente tabla:

Detalle	Cifras en pesos Col (\$)		
	Saldo 30-06-2018	Saldo 30-06-2017	Variación \$
Depreciación de propiedades, planta y equipo			
Equipos de transporte, tracción y elevación	5.894.356	0	5.894.356
Amortización de Activos Intangibles			
Licencias	17.725.241	0	17.725.241
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	23.619.597	0	23.619.597

8.3. Otros gastos

Los otros gastos reconocidos durante el periodo del informe financiero y contable, se desagregan como se muestra en el la siguiente tabla:

Detalle	Cifras en pesos Col (\$)		
	Saldo 30-06-2018	Saldo 30-06-2017	Variación \$
Otros gastos			
Impuesto Sobre la Renta y Complementarios	26.732.841	0	26.732.841
Gastos Diversos	5.124	486	4.638
Total otros gastos	26.737.965	486	26.737.479

9. Resultado integral

9.1. Resultado del ejercicio

El resultado que arroja el ejercicio por valor de \$344.291.914.887, se explica principalmente por los gastos de funcionamiento, los cuales se ejecutaron de manera responsable, con la mayor austeridad posible y resaltando que en el mes de junio de 2018. No se recibieron transferencias de funcionamiento por el Distrito Capital.

En el mes de Junio se recibió la primera cuota de la vigencia 2018 conforme la cláusula 2 del citado convenio, por valor de \$302.603.372.000. Es importante resaltar que el valor establecido en el convenio estaba por la suma de \$245.342.704.946, no obstante conforme lo informado por la Secretaria de Hacienda Distrital, para la suscripción del Convenio para pignoración de rentas en virtud del artículo 3° de la Ley 310 de 1996 para la contrapartida del Distrito Capital del Convenio de Cofinanciación para el Sistema de Servicio Público Urbano de Transporte Masivo de Pasajeros de Bogotá, se adelantó el giro de los recursos a la Empresa Metro de Bogotá con la fuente crédito.

9.2. Otro resultado integral

Durante el periodo contable la EMB no debió reconocer ninguna partida que debiese registrarse en el otro resultado integral, que después deba reclasificarse al resultado del periodo cuando se cumplan determinadas las condiciones específicas.

10. Cuentas de Orden

Las cuentas de orden reconocidas a 30 de junio de 2018, se desagregan como se muestra en el cuadro siguiente:

Cifras en pesos Col (\$)	
Detalle	Valor
Otras Cuentas Acreedoras De Control	7.627.611.048
Acreedoras De Control Por Contra (Db)	-7.627.611.048
Total Cuentas de Orden	0

10.1. Cuentas de orden acreedoras.

10.1.1. Vigencias Futuras

Corresponde a los valores aprobados para vigencias futuras del 2018 y 2019, según lo establecido en el literal j) del artículo 10° del Decreto Distrital 714 de 1996, los artículos 37 y 38 del Decreto Distrital 195 de 2007 y las solicitudes presentadas por la EMB en los años 2017 y 2018. A continuación se detalla el valor reflejado en las cuentas de orden acreedoras:

Cifras en pesos Col (\$)

Control de Vigencias Futuras				
Concepto	Vigencia Futura 2018	Vigencia Futura 2019	Valor Ejecutado 30/06/2018	Valor Pendiente de Ejecutar
Funcionamiento	828.773.071	804.634.049	0	1.633.407.120
Inversión	1.843.029.126	139.805.825	1.671.994.050	310.840.901
Subtotal Autorizado en Vigencia 2017	2.671.802.197	944.439.874	944.439.874	1.944.248.021
Funcionamiento	0	1.410.919.436	0	1.410.919.436
Inversión	0	4.272.443.591	0	4.272.443.591
Subtotal Autorizado en Vigencia 2018	0	5.683.363.027	0	5.683.363.027
Total Vigencias Futuras	2.671.802.197	6.627.802.901	6.627.802.901	7.627.611.048

Las autorizaciones de vigencias futuras se encuentran en los comunicados de la Secretaria Distrital de Planeación 2-2017-61626 del 03 noviembre de 2017 y 2-2018-13610 de 20 marzo de 2018.