



EMPRESA METRO DE BOGOTÁ S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 Periodo Contables Terminados a 31/01/2023 y 31/01/2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

Cuenta	31-ene-23	31-ene-22	Cuenta	Descripción	31-ene-23	31-ene-22
ACTIVO			PASIVO			
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo			Cuentas por pagar			
1105	3.513.469.133.843	1.654.382.580.884	2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales	62.717.368.396	9.039.161.484
	91.900.000	221.000.000	2407	Recursos a favor de Terceros	35.510.529.263	792.718.286
1110	54.311.441.364	51.343.325.570	2424	Descuentos de nomina	19.791.552.693	4.122.947.391
19080101	1.705.587.121.212	0	2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	228.915.703	236.733.181
190803	1.750.142.529.431	1.599.628.873.702	2440	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	491.852.522	297.059.915
1989	3.336.141.836	3.189.381.612	2490	Otras cuentas por pagar	821.840.073	42.581.000
			2511	Beneficios a empleados a corto plazo	5.872.678.143	3.547.121.710
Cuentas por cobrar			Beneficios a empleados			
1384	91.827.724	35.594.994			7.935.465.807	4.308.024.903
	55.598.799	33.026.765	TOTAL PASIVO CORRIENTE			
1385	42.219.205	2.568.229	70.652.834.203	13.347.186.387		
1386	-5.990.280	0	PASIVO NO CORRIENTE			
Otros activos			Otros Pasivos Diferidos			
1905	283.120.194.697	335.915.199.101	2990	Ingreso diferido por concesiones - concedente	794.599.041	899.413.741
	152.029.053.622	161.937.063.449	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE			
1906	3.488.166	0	794.599.041	899.413.741		
1907	319.510.909	280.095.525	TOTAL PASIVO			
19080103	130.768.142.000	173.698.040.127	71.447.433.245	14.246.600.128		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			PATRIMONIO			
3.796.681.156.264	1.990.333.374.978		Patrimonio institucional			
ACTIVO NO CORRIENTE			Capital autorizado			
Propiedad, planta y equipo			32040			
1605	1.373.133.758.952	754.964.876.458		8.000.000.000	8.000.000.000	
	724.599.410.298	550.705.184.200	Capital por suscribir (DB)			
1615	530.985.451.766	202.174.757.787	320402	-4.000.000.000	-4.000.000.000	
1655	2.023.000	2.023.000	320403	4.000.000.000	4.000.000.000	
1660	860.000	860.000	321501	2.000.000.000	2.000.000.000	
1665	10.915.953	5.800.000	321503	2.635.619.383.028	2.232.645.000.876	
1670	220.033.903	166.803.612	32225	Utilidades o excedentes acumulados	2.269.609.655.682	452.863.046.912
1675	275.521.776	275.521.776	Utilidad o Perdida del ejercicio			
1683	117.295.757.745	1.827.685.240	187.478.833.205	39.747.641.341		
1685	-256.215.488	-193.759.156	TOTAL PATRIMONIO			
	340.389.944	204.037.820	5.098.707.871.915	2.731.255.689.129		
1970	932.294.777	679.367.492	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			
1975	-591.904.833	-475.329.671	5.170.155.305.160	2.745.502.289.257		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			Cuentas de orden acreedoras			
1.373.474.148.896	755.168.914.278			0	0	
TOTAL ACTIVO			Cuentas de orden deudoras			
5.170.155.305.160	2.745.502.289.257		91	Pasivos Contingentes	631.393.687.866	626.631.841.822
Cuentas de orden deudoras			93	Cuentas acreedoras de control	130.419.176.953.782	57.486.400.363.136
83	53.889.263.891.531	20.561.527.911.879	99	Acreedoras de control por contra (DB)	-131.050.570.641.648	-58.113.032.204.958
89	-53.889.263.891.531	-20.561.527.911.879				

JOSE LEONIDAS NARVAEZ MORALES
 Firmado digitalmente por JOSE LEONIDAS NARVAEZ MORALES

JOSÉ LEÓNIDAS NARVÁEZ MORALES
 Gerente General
 CC 10.533.298

CAROLINA OLARTE CASTELLANOS
 Firmado digitalmente por CAROLINA OLARTE CASTELLANOS

CAROLINA OLARTE CASTELLANOS
 Contadora
 CC 52.962.869
 TP 124.854 -T

Andrés Ricardo Quevedo Caro
 Firmado digitalmente por ANDRES RICARDO QUEVEDO CARO
 Fecha: 2023.03.03 10:23:23 -05'00'

ANDRES RICARDO QUEVEDO CARO
 Gerente Financiero
 CC 79.717.628

DIEGO FERNANDO QUIJANO VIVAS
 Firmado digitalmente por DIEGO FERNANDO QUIJANO VIVAS
 Fecha: 2023.03.03 17:03:39 -05'00'

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



EMPRESA METRO DE BOGOTÁ S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
Del 01 al 31 enero de 2023 y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Cuenta	31-ene-23	31-ene-22
INGRESOS OPERACIONALES		
Transferencias y Subvenciones		
4430 Bienes, derechos y recursos en efectivo recibidos de entidades de gobierno	193.365.028.302	44.328.734.638
(1) Total transferencias y subvenciones	193.365.028.302	44.328.734.638
MENOS: GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		
Administración y operación		
5101 Sueldos y salarios	1.629.161.197	1.658.514.029
5102 Contribuciones imputadas	13.646.743	3.147.651
5103 Contribuciones efectivas	657.297.125	628.119.232
5104 Aportes sobre la nomina	84.137.800	122.837.628
5107 Prestaciones sociales	2.030.677.270	1.202.909.369
5108 Gastos de personal diversos	7.817.392	0
5111 Generales	1.625.029.736	945.470.919
5120 Impuestos, contribuciones y tasas	16.854.225	15.177.843
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	60.728.081	36.750.326
5347 Deterioro de cuentas por cobrar	0	0
5360 Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	5.709.215	5.136.816
5366 Amortización de activos intangibles	55.018.866	31.613.510
Otros gastos operacionales	1.000.000	908.526
5802 Comisiones de servicios financieros	1.000.000	908.526
(2) Total gastos de administración, de operación y otros gastos operacionales	6.126.349.569	4.613.835.523
(3) RESULTADO OPERACIONAL (1-2)	187.238.678.733	39.714.899.115
MAS: INGRESOS NO OPERACIONALES		
4802 Financieros	75.129.046	15.743.901
4806 Ajuste por diferencia en cambio	0	163.789
4808 Ingresos diversos	165.025.816	16.834.540
(4) Total Ingresos no operacionales	240.154.862	32.742.230
MENOS: EGRESOS NO OPERACIONALES		
5890 Gastos diversos	390	4
(5) Otros Gastos	390	4
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (3+4-5)	187.478.833.205	39.747.641.341
5821 Impuesto a las ganancias corriente	0	0
(I) RESULTADO NETO	187.478.833.205	39.747.641.341
(II) OTRO RESULTADO INTEGRAL	0	0
RESULTADO DEL EJERCICIO	187.478.833.205	39.747.641.341

JOSE LEONIDAS
NARVAEZ
MORALES

Firmado digitalmente
por JOSE LEONIDAS
NARVAEZ MORALES

JOSE LEONIDAS NARVAEZ MORALES
Gerente General
CC 10.533.298

CAROLINA OLARTE
CASTELLANOS

Firmado digitalmente
por CAROLINA OLARTE
CASTELLANOS

CAROLINA OLARTE CASTELLANOS
Contadora
CC 52.962.869
TP 124.854 -T

ANDRES RICARDO QUEVEDO CARO

Firmado digitalmente por
ANDRES RICARDO QUEVEDO
CARO
Fecha: 2023.03.03 10:22:37
-05'00"

ANDRES RICARDO QUEVEDO CARO
Gerente Financiero
CC 79.717.628

DIEGO FERNANDO
QUIJANO VIVAS

Firmado digitalmente por
DIEGO FERNANDO QUIJANO
VIVAS
Fecha: 2023.03.02 17:03:57
-05'00"

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



**METRO
BOGOTÁ**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

Periodo terminado 31 de enero de 2023 con cifras comparativas a 31 de enero de 2022

Cifras expresadas en pesos colombianos



Contenido

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL AFECTIVO	3
Composición	3
1.1. Caja	3
1.2. Depósitos en instituciones financieras	4
1.3. Equivalentes al efectivo	4
NOTA 2. CUENTAS POR COBRAR	9
Composición	9
2.1. Otras cuentas por cobrar	10
2.2. Cuentas por Cobrar de difícil recaudo	11
NOTA 3. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	12
Composición	12
3.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles.....	12
3.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles.....	15
3.3. Construcciones en curso.....	18
NOTA 4. ACTIVOS INTANGIBLES	20
Composición	20
4.1. Detalle saldos y movimientos	21
NOTA 5. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	21
Composición	21
Generalidades.....	23
5.1. Desglose – Subcuentas otros.....	23
NOTA 6. CUENTAS POR PAGAR.....	27
Composición	27
NOTA 7. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	29
Composición	29
7.1. Beneficios a los empleados a corto plazo.....	29
NOTA 8. OTROS PASIVOS	30
Composición	30
NOTA 9. CUENTAS DE ORDEN	30

9.1.	Cuentas de orden deudoras	30
9.2.	Cuentas de orden acreedoras	34
NOTA 10. PATRIMONIO.....		38
Composición		38
10.1.	Otro resultado integral (ORI) del periodo.....	40
NOTA 11. INGRESOS		40
Composición		40
11.1.	Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	40
11.2.	Ingresos de transacciones con contraprestación.....	41
NOTA 12. GASTOS		42
Composición		42
12.1.	Gastos de administración, de operación y de ventas	42
12.2.	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	45
12.3.	Otros gastos.....	45

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

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

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

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

CONCEPTO	ENE-2023	ENE-2022	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3.513.469.133.843	1.654.382.580.884	1.859.086.552.958
Caja	91.900.000	221.000.000	-129.100.000
Depósitos en instituciones financieras	54.311.441.364	51.343.325.570	2.968.115.795
Recursos entregados en administración – Deposito 2LMB	1.705.587.121.212	0	1.705.587.121.212
Recursos entregados en administración – Encargo F. PLMB	1.750.142.529.431	1.599.628.873.702	150.513.655.728
Recursos de la entidad concedente en Patrimonios Autónomos constituidos por los concesionarios	3.336.141.836	3.189.381.612	146.760.223

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

1.1. Caja

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

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

1.2. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	ENE-2023	ENE-2022	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2023 (Vr Inter Recib)	% TASA PROMEDIO
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	54.311.441.364	51.343.325.570	2.968.115.795	35.164.000	11,00%
Cuenta corriente	54.311.441.364	51.343.325.570	2.968.115.795	35.164.000	11,00%

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

El monto de los rendimientos generados por los aportes de capital durante el 2023 equivale a \$35.164.000 y la rentabilidad promedio corresponde a una tasa IBR de 11%. En cuanto a los rendimientos generados de los aportes ordinarios del Distrito durante 2023, se han generado rendimientos financieros por valor de \$463.937.961 los cuales se deben reintegrar a la Dirección Distrital de Tesorería de conformidad el Decreto 662 de 2018, una vez descontados los conceptos de retención en la fuente y el GMF que genera esta transacción.

Respecto a 2022 se presentó un aumento del 6% relacionados con el monto pendiente de ejecutar de los recursos relacionados con las transferencias ordinarias del Distrito destinadas a ejecutar los gastos de inversión asociados al proyecto de la 2LMB.

1.3. Equivalentes al efectivo

CONCEPTO	ENE-2023	ENE-2022	VALOR VARIACIÓN
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3.459.065.792.478	1.602.818.255.315	1.856.247.537.164
En Administración - Deposito 2LMB	1.705.587.121.212	0	1.705.587.121.212
Encargo Fiduciario - Encargo F. PLMB	1.750.142.529.431	1.599.628.873.702	150.513.655.728
Recursos de la entidad concedente en Patrimonios Autónomos constituidos por los concesionarios	3.336.141.836	3.189.381.612	146.760.223

➤ En Administración – Deposito Segunda Línea Metro de Bogotá

Con la aprobación del Convenio de Cofinanciación para el “*Diseño, construcción y puesta en operación de la Línea 2 del Metro de Bogotá, incluidas sus obras complementarias*” se recibe el aporte del Distrito en cumplimiento de la cláusula 2.3

del Convenio. Como parte de las obligaciones de 2022 del Convenio, se recibe un total de \$1.705.587.121.212 expresados a precios corrientes. Para la administración de estos recursos, la **EMB** suscribió el *Convenio para la Administración Tesoral de Recursos* con la Dirección Distrital de Tesorería de la Secretaría Distrital de Hacienda – SDH-DDT.

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

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

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

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

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

CONCEPTO	ENE-2023	ENE-2022	VALOR VARIACIÓN
ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE ADMINISTRACIÓN Y PAGOS	1.750.142.529.431	1.599.628.873.702	150.513.655.728
Encargo Fiduciario - Recursos Distrito	1.310.894.002.207	1.473.605.054.256	-162.711.052.049
Banco Bancolombia 3671	440.890.850.272	380.540.545.139	60.350.305.133
Banco Bogotá 8344	415.314.094.307	467.606.202.286	-52.292.107.979
Banco Citibank Colombia 6017	0	375.500.937.541	-375.500.937.541
Banco de Occidente 4868	0	249.957.369.290	-249.957.369.290
Banco Davivienda 0588	427.192.549.570	0	427.192.549.570
Banco GNB Sudameris 0240	1.552.939.186	0	1.552.939.186
Banco Mi Banco Colombia 7328	25.938.478.276	0	25.938.478.276

CONCEPTO	ENE-2023	ENE-2022	VALOR VARIACIÓN
ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE ADMINISTRACIÓN Y PAGOS	1.750.142.529.431	1.599.628.873.702	150.513.655.728
Banco Mi Scotiabank Colpatría 1304	5.090.597	0	5.090.597
Encargo Fiduciario - Recursos Nación	439.248.527.215	125.570.798.170	313.677.729.045
Banco de Bogotá 8278	288.090.885.965	125.244.726.239	162.846.159.726
Banco Bancolombia 4473	151.157.641.251	326.071.931	150.831.569.319
Encargo Fiduciario - Cuenta de Control	8	8	0
Banco de Bogotá 5973	8	8	0
Cuenta de Compensación Banco de la Republica	0	453.021.268	-453.021.268
Citibank NA EEUU 3640	0	453.021.268	-453.021.268

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

La cuenta 1.9.08.03 presento una variación positiva del 9,4% respecto al año 2022 debido al recaudo de los aportes de la Nación en el marco de las obligaciones del convenio de cofinanciación para el proyecto PLMB Tramo 1.

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

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

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

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

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

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

Los recursos disponibles en la Subcuenta Excedentes EMB se destinarán conforme lo instruya la EMB mediante Notificación a la Fiduciaria, para i) atender los riesgos que se encuentran a cargo de la EMB, en los términos dispuestos en presente Contrato, ii) el pago de Obras Menores cuando los recursos de la Subcuenta Obras Menores sean insuficientes y iii) cualquier otra finalidad del Proyecto, incluido el pago parcial de cualquiera de los componentes de la Retribución del Concesionario.
- IV. **Ingresos por explotación comercial:** conforme al numeral 1.112 y 3.3 del Contrato de Concesión. En el contrato, se establece que la EMB, tendrá derecho al 60% de los ingresos provenientes por actividades de explotación comercial, los cuales se consignarán mensualmente en la subcuenta excedentes EMB. El Concesionario tendrá

derecho sobre el 40% restante de los ingresos provenientes de actividades por explotación comercial.

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

CONCEPTO	ENE-2023	ENE-2022	VALOR VARIACIÓN
RECURSOS DE LA ENTIDAD CONCEDENTE EN PATRIMONIOS AUTÓNOMOS CONSTITUIDOS POR LOS CONCESIONARIOS	3.336.141.836	3.189.381.612	146.760.223
Subcuenta Amigable Composición Bancolombia 9989	804.429.663	901.508.199	-97.078.536
Subcuenta Excedentes EMB Bancolombia 9997	2.182.346.338	2.161.800.592	20.545.745
Subcuenta Obras Menores Bancolombia 0006	349.365.835	126.072.821	223.293.014

Respecto al 2022 la cuenta 1.9.89.01 presenta un aumento del 5% el cual obedece a la disponibilidad de los recursos para el pago de los conceptos de amigable composición realizado en virtud de la sección 5.2 (g)(iii) y 2.4 (b)(vi) del contrato de concesión No 163 de 2019.

➤ Otras Revelaciones

Conciliación de Pagos Realizados Proyecto PLMB

Con relación a los recursos recibidos por aportes de Cofinanciación (Ver Nota 9.2) se han efectuado pagos (Vr. Neto) por valor de \$1.675.042.528.243 distribuidos por los componentes elegibles autorizados. A continuación, se presenta la conciliación frente a los saldos de efectivo y equivalentes del proyecto PLMB:

TOTAL GIROS PROYECTO PLMB		
COMPONENTE	SUBCOMPONENTE	VALOR GIROS (NETO)
Obras Civiles - Viaducto y Patio Taller	Patios y Talleres	171.138.325.994
	Carriles para la Circulación	313.915.856
Traslado anticipado de redes de SSPP	Redes de Servicio Público	305.831.231.311
Gestión social y predial	Gestión predial	1.053.475.868.145
	Plan de manejo ambiental y social	17.555.816.963
Interventoría y PMO	Interventoría	41.102.948.699
	PMO	31.819.026.313
	Estudios y Consultorías	37.067.088.363
	Costos Financieros y Administrativos	15.952.906.601
	Gastos de Administración, Vigilancia de Recursos y Auditoria del Proyecto	785.400.000
Total, de giros por Componente		1.675.042.528.243

CONCILIACION PAGOS FRENTE A SALDOS EFECTIVO Y EQUIVALENTES		
	CONCEPTO	VALOR
A	Ingresos PLMB (Nota 9.2)	3.406.021.730.920,76
B	Vr. Pagos PLMB	1.675.042.528.243,45
C=A-B	Saldo Recursos PLMB	1.730.979.202.677,31
D	Saldo Cuenta Contable 11050202/190803	1.749.580.765.382,62
E=C-D	Diferencia	-18.601.562.705,31
F	Rendimientos Financieros x Reintegrar	19.290.622.911,71
G	CXC Gastos Bancarios	-75.902,95
H	Pago declaraciones pdtes de reintegrar	-648.264.040,00
I	Giro Mayor VR descontado SDH	-0,74
J	Giro doble realizado a SDH	-36.955.000,00
K	Diferencial cambiario Pago en dólares consorcio	-3.765.262,71
L=Σ(E:K)	Justificación Diferencia	0,00

La diferencia presentada respecto a los saldos bancarios corresponde a: (i) rendimientos financieros pendientes de reintegro al Distrito y a la Nación por valor de \$19.290.622.911,71, (ii) CXC de gastos bancarios los cuales están pendiente de reintegrar por parte de la entidad bancaria, (iii) \$648.264.040 correspondiente al pago de retenciones practicadas en el periodo noviembre-diciembre de 2022 realizados con los recursos de funcionamiento. Durante el mes de febrero de 2023 se realizará el reintegro de los recursos de PLMB, (iv) \$36.955.000 por el pago doble realizado a la SDH por pago de impuestos prediales, este valor está pendiente de ser reintegrado por la SDH, y (v) diferencial cambiario de \$3.765.263.

NOTA 2. CUENTAS POR COBRAR

Composición

Corresponde a los derechos adquiridos por la Empresa Metro de Bogotá S.A. del cual se espera un flujo financiero a través de efectivo y equivalentes a efectivo. La composición de las cuentas por cobrar es la siguiente:

CONCEPTO	ENE-2023	ENE-2022	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	91.827.724	35.594.994	62.223.011
Otras Cuentas por cobrar	55.598.799	33.026.765	22.572.035
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	42.219.205	2.568.229	39.650.976
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)	-5.990.280	0	0

2.1. Otras cuentas por cobrar

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

➤ **Incapacidades**

En la subcuenta contable 1.3.84.26 Pago por cuentas de terceros, se reconocen las Incapacidades otorgadas por enfermedad general de acuerdo con la normatividad vigente (Parágrafo 1 del artículo 3.2.1.10 DUR 780 de 2016). El saldo actual corresponde a \$17.770.352 el cual corresponde a incapacidades cuya edad de cartera es menor a 180 días.

Los siguientes conceptos se encuentran registrados en la subcuenta contable 1.3.84.90 Otras cuentas por cobrar:

➤ **Gastos Bancarios:**

Por valor de \$75.902,95 se registran los gastos bancarios descontados por entidades bancarias en las cuales se tienen depositados los recursos de los aportes de cofinanciación del Distrito Capital y de la Nación. Estos gastos están en trámite de reintegro por parte de las entidades financieras.

➤ **Otros**

Por valor de \$275.909,32 se refleja el valor pendiente de reintegrar del Gravamen a los Movimientos Financieros del mes enero de 2023 generado por los pagos del PA realizados con los recursos de la subcuenta Amigable Composición.

Por valor de \$521.635 se constituyó una cuenta por cobrar por un mayor valor pagado a Compensar por concepto de libranzas. Este valor se reintegrará por parte de la empresa.

Por valor de \$36.955.000 se reconoce el pago doble realizado a la SDH por pago de impuestos prediales. Este valor será reintegrado para subsanar la novedad.

Respecto al 2022 la cuenta contable 1.3.84 Otras cuentas por cobrar presenta un aumento del 68% el cual obedece al incremento del valor de las incapacidades pendiente de reintegro por parte de la EPS.

2.2. Cuentas por Cobrar de difícil recaudo

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

Edad Cartera	Valor
Mayor a 365 días	42.219.205
Total, cartera	42.219.205

Algunas de las gestiones realizadas para lograr su recaudo son:

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

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

2.3. Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar

La estimación de deterioro de las cuentas por cobrar se realiza de manera colectiva. Para su cálculo se efectuó una matriz que determinó las tasas históricas promedio de incumplimiento por edades con base a la tendencia de pago y de recuperabilidad. Dicho calculo fue establecido para las partidas de las cuentas 1.3.84.26 y 1.3.85.90 que corresponden a las incapacidades cobradas a la EPS y se calcula de forma trimestral, siendo el ultimo periodo el mes de diciembre de 2022. A continuación, detallamos el resultado de las tasas resultantes y el monto de deterioro calculado:

EDAD DE LA CARTERA	SALDO CXC 31 DIC 2022	% DE INCUMPLIMIENTO PROMEDIO	VALOR DETERIORO A 31 DIC 2022
Entre 1 a 60 días	43.002.592	1%	402.857
Entre 61 a 120 días	150.732	6%	9.589
Entre 121 a 180 días	3.844.330	17%	644.316
Entre 181 a 365 días	37.773.668	6%	2.162.872
Mayor a 365 días	2.770.646	100%	2.770.646
Total	87.541.968		5.990.280

NOTA 3. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

A continuación, se presenta las cuentas que componen el grupo Propiedades, Planta y Equipo, comparativo y con variaciones respecto al saldo del periodo anterior:

CONCEPTO	ENE-2023	ENE-2022	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.373.133.758.952	754.964.876.458	618.168.882.494
Terrenos	724.599.410.298	550.705.184.200	173.894.226.098
Construcciones en curso	530.985.451.766	202.174.757.787	328.810.693.979
Maquinaria y equipo	2.023.000	2.023.000	0
Equipo Médico y Científico	860.000	860.000	0
Muebles, enseres y equipos de oficina	10.915.953	5.800.000	5.115.953
Equipos de Comunicación y Computación	220.033.903	166.803.612	53.230.291
Equipos de transporte, tracción y elevación	275.521.776	275.521.776	0
Propiedades, planta y equipo en concesión	117.295.757.745	1.827.685.240	115.468.072.505
Depreciación acumulada de PPE (CR)	-256.215.488	-193.759.156	-62.456.332

3.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQ. Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	TOTAL
SALDO INICIAL (31-ene-2022)	2.023.000	166.803.612	275.521.776	860.000	5.800.000	451.008.388
+ ENTRADAS (DB):	0	37.722.800	0	0	0	37.722.800
Adquisiciones en compras	0	37.722.800	0	0	0	37.722.800
- SALIDAS (CR):	0	0	0	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	2.023.000	204.526.412	275.521.776	860.000	5.800.000	488.731.188
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	15.507.491	0	0	5.115.953	20.623.444,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)		15.507.491			5.115.953	20.623.444,0
= SALDO FINAL (31-ene-2023) (Subtotal + Cambios)	2.023.000	220.033.903	275.521.776	860.000	10.915.953	509.354.632
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	1.045.216	135.239.966	117.382.552	291.743	2.256.011	256.215.488
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	842.916	102.716.346	89.830.374	184.243	185.278	193.759.157
+ Depreciación aplicada vigencia actual	202.300	32.523.620	27.552.178	107.500	2.070.733	62.456.331
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0,0	0,0	0	0	0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	977.784	84.793.937	158.139.224	568.257	8.659.942	253.139.144
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	51,7	61,5	42,6	34	21	50,3
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0	0	0,0
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES						
USO O DESTINACIÓN	977.784	84.793.937	158.139.224	568.257	8.659.942	253.139.144
+ En servicio	977.784	84.793.937	158.139.224	568.257	8.659.942	253.139.144

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

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

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

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

- **Muebles, enseres y equipo de oficina,** se compone de un (1) archivo rodante al servicio de la empresa y de un (1) módulo de dos puestos con cajoneras y dos sillas ejecutivas. Este último bien, fue incorporado mediante ajuste contable en el mes de julio de 2022 toda vez que la compra realizada a través del contrato No 124 de 2019 suscrito con SIAV GESTIÓN SAS no se reportó en la fecha de ingreso (marzo 2020) por inicios de la pandemia del COVID-19. El análisis de materialidad sobre el ajuste se encuentra en la nota 10 Patrimonio.

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

- **Equipo de comunicación y cómputo,** cuenta contable compuesta por setenta y tres (73) equipos los cuales están al servicio de la gerencia general, la gerencia de comunicaciones, ciudadanía y cultura Metro, la Gerencia administrativa y de abastecimientos y la oficina de tecnologías y sistemas de información.

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

Activos	Cantidad	Costo (1)	Depreciación Acumulada (2)	Saldo en libros (1-2)
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	73	220.033.903	135.239.966	84.793.937
Equipo de Comunicación	19	92.932.986	68.904.515	24.028.471
Switch	7	69.140.320	53.602.911	15.537.409
Sistema de Microfono Mono Lavavier	1	2.168.180	1.346.681	821.499
Tableta para Diseño	3	1.304.999	763.424	541.575

Activos	Cantidad	Costo (1)	Depreciación Acumulada (2)	Saldo en libros (1-2)
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	73	220.033.903	135.239.966	84.793.937
Grabadora de Periodista	1	184.000	107.640	76.360
Dispositivos GPS para los vehiculos de EMB	3	1.695.000	508.500	1.186.500
Cámara CANON EOS 5D MARK IV	1	13.499.250	9.261.985	4.237.265
Lente CANON EF - 50 MM F/1.4 USM	1	2.069.886	1.387.974	681.912
Lente CANON EF - 75 - 300 MM F/4 0-5 6 III	1	1.175.601	788.306	387.295
Tripode de Vanguard Aluminio Alta PRO263AGH	1	1.695.750	1.137.095	558.655
Equipo de Computo	54	127.100.917	66.335.451	60.765.466
UPS	1	22.562.400	19.397.397	3.165.003
Impresora H.P Laserjet	1	4.827.300	3.687.521	1.139.779
Servidor Lenovo Thinksystem	1	27.201.217	22.071.790	5.129.427
Solución de seguridad (hardware, software, licenciamiento y garantía)	1	38.000.000	19.760.000	18.240.000
Monitores 24"	50	34.510.000	1.418.744	33.091.256

Otras revelaciones

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

Para el mes de julio se efectúa ajuste contable correspondiente al ingreso de un (1) Switch 48 puertos. Este activo se adquirió mediante la factura # 291800771 de mayo de 2021 a través de la ejecución del contrato 096 de 2021 suscrito con ETB. No obstante, se incorpora el activo mediante ajuste contable toda vez que el activo no fue reportado por el área origen (TI).

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

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

ACTIVO	PLACA	COSTO (1)	DEP ACUM (2)	SALDO EN LIBROS (1-2)
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		275.521.776	117.382.552	158.139.224
Ford Ecosport	OKZ 824	58.943.699	32.419.034	26.524.665
Suzuki Grand Vitara 2.4 Mt GLX	OLO-713	80.384.677	31.885.922	48.498.755
Microbús Renault Master 2019	OLO712	136.193.400	53.077.596	83.115.804

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

3.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	TOTAL
SALDO INICIAL (31-ene-2022)	552.532.869.440	552.532.869.440
+ ENTRADAS (DB):	289.362.298.603	289.362.298.603
Adquisiciones en compras	289.362.298.603	289.362.298.603
- SALIDAS (CR):	0,0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	841.895.168.043	841.895.168.043
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0
= SALDO FINAL (31-ene-2023) (Subtotal + Cambios)	841.895.168.043	841.895.168.043
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,0	0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	841.895.168.043	841.895.168.043
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES		
USO O DESTINACIÓN	841.895.168.043	841.895.168.043
+ En concesión	117.185.560.167	117.185.560.167
+ No explotados	724.709.607.876	724.709.607.876

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

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

La medición inicial en la cuenta terrenos se efectúa de acuerdo con el marco normativo contable aplicado para la empresa, la guía para determinar la clasificación contable de las erogaciones ejecutadas del proyecto PLMB (GF-GCT-MN-002) y el Procedimiento para el ingreso, entrega al concesionario y reconocimiento contable de

los predios adquiridos (RF-PR-011) los cuales forman parte del Sistema Integrado de Gestión (SIG). La cuenta terrenos incluye los siguientes costos:

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

Para la ejecución del proyecto PLMB T1 se requiere adquirir 1.427 predios, de los cuales 1.016 son gestionados directamente por la EMB a través de la subgerencia de Gestión del suelo, y 411 son gestionados por el Instituto de desarrollo Urbano (IDU) a través de la ejecución del Convenio 1021 de 2017.

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

Adquisición Predial Gestión Propia EMB: por valor de \$77.678.490.886 se reconoce los costos atribuibles a la negociación de 714 predios efectuados por la Subgerencia de gestión predial, cuyos conceptos son distribuidos de la siguiente manera:

PREDIOS	PAGO SEGÚN PROMESA O ESCRITURA	GASTOS NOTARIALES	IMPUESTOS	COMPENSACIONES ECONOMICAS	AVALUOS Y DEMOLICIONES	TOTAL
714	412.083.143.992	665.512.758	4.851.192.100	48.900.335.611	11.178.306.425	477.678.490.886

Los 714 predios reflejados en la tabla anterior corresponden a predios que iniciaron trámite de pago según contrato y de los cuales la **EMB S.A.** tiene control material sobre los bienes inmuebles. Del total de estos, se culminó el proceso de compra de 679 predios. Los 35 trámites restantes están pendientes de que el pago sea radicado a la Gerencia financiera para su reconocimiento y pago.

Gestión Predial Convenio 1021 de 2017 IDU: por valor de \$246.920.919.412, se reconoce los costos atribuibles a la negociación de 288 predios efectuados a través del convenio 1021-2017 del IDU, distribuidos de la siguiente manera:

PREDIOS	PAGO SEGÚN PROMESA O ESCRITURA	COMPENSACIONES ECONOMICAS	OTROS	AVALUOS Y DEMOLICIONES	TOTAL
288	204.615.498.295	34.686.686.936	863.618	7.617.870.563	246.920.919.412

Los 288 predios reflejados en la tabla anterior corresponden a predios que iniciaron trámite de pago según contrato y de los cuales la **EMB S.A.** tiene control material sobre los bienes inmuebles. Del total de estos, se culminó el proceso de compra de 109 predios. Los 179 trámites restantes están pendientes de que el pago sea radicado a la Gerencia financiera para su reconocimiento y pago.

Respecto a los predios adquiridos a través del **IDU** es importante mencionar que la titularidad de los predios es a nombre de dicha entidad, no obstante, la **EMB S.A.** los reconoce en sus activos en virtud de lo estipulado en la definición de activos que estipula el *marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera de las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro al público*, el cual menciona:

“(…) En algunas circunstancias, el control del activo es concomitante con la titularidad jurídica del recurso; no obstante, esta última no es esencial a efecto de determinar la existencia del activo y el control sobre este. La titularidad jurídica sobre el activo no necesariamente es suficiente para que se cumplan las condiciones de control. Por ejemplo, una empresa puede ser la dueña jurídica del activo, pero si los riesgos y beneficios asociados al activo se han transferido sustancialmente, dicha empresa no puede reconocer el activo así conserve la titularidad jurídica del mismo.”

En este sentido, lo acordado en conjunto con la Secretaría de Hacienda es que los predios de **IDU** se mantendrán reconocidos como activos de la **EMB S.A.** hasta tanto se defina su traslado al **IDU**.

Terrenos en Concesión: por valor de \$117.185.203.166 se reconocen los predios que la EMB SA (Concedente) entrego al Concesionario Metro Línea 1 en cumplimiento del apéndice 12 con el contrato No 163 de 2019. La entrega a la concesión incluye un total de 143 predios al corte de 31 de diciembre de 2021, los cuales fueron dispuestos para la adecuación del terreno del Patio Taller, carriles de circularización (Intersección CL72), y las estaciones 6 y 10. Sobre la entrega realizada es importante tener en cuenta el siguiente estado:

- 58 predios fueron adquiridos a la EAAB. De los 58 predios, 5 predios tienen un avance del 90% de pago frente a la promesa de compraventa.
- 9 predios entregados en anticipación (Pendiente proceso de adquisición predial)
- 6 predios con permiso de intervención con proceso de saneamiento.

3.3. Construcciones en curso

CONCEPTOS	ENE-2023	(=) VALOR EN LIBROS	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
CONSTRUCCIONES EN CURSO	530.985.451.766	530.985.451.766	
Otros bienes inmuebles	530.985.451.766	530.985.451.766	
Proyecto PLMB Tramo 1	520.813.466.362	520.813.466.362	31/08/2027
Proyecto PLMB Tramo 1 Extensión	10.171.985.404	10.171.985.404	

En desarrollo con la ejecución del proyecto PLMB Tramo 1, la empresa debe realizar la planeación, estructuración, construcción, operación, explotación y mantenimiento del proyecto el cual incluye: la adquisición predial, el traslado de redes, el viaducto, el material ferroviario, los edificios y demás obras que requiera para su ejecución. Por lo tanto, la EMB SA con el propósito de clasificar estas erogaciones adopto la “Guía para determinar la clasificación contable de las erogaciones ejecutadas en desarrollo del proyecto PLMB” (GF-GCT-MN-002) la cual determina cuales cumplen con las condiciones esenciales para el reconocimiento de un activo, tales como:

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

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

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

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

- **Obras Civiles, Viaducto y Patio Taller:** por valor de \$205.581.470.950 se reconoce el valor de la retribución del contrato de concesión 163 de 2019 en virtud del literal h) y j) del numeral 3.1 del contrato, el cual corresponde al corte del cuarto trimestre de 2022.

A continuación, se muestra el monto del valor ejecutado a precios corrientes según el factor de ajuste calculado en el acta de retribución No 9.

COMPONENTE DE RETRIBUCIÓN	UND	PRECIO CONSTANTES (\$DIC 2017)	PRECIO CORRIENTE CALENDARIO	% EJECUCION ACUMULADA
Componente A				
Patio y Talleres - Adecuación del terreno UE 1-11	COP	161.233.050.000	204.914.600.057	3,9615%
Componente D				
Adecuación y reparación de desvíos	COP	254.848.184	313.915.856	0,3804%
Redes a cargo del Concesionario	COP	271.430.630	352.955.038	0,1581%
Intersecciones especiales	COP			
TOTAL		161.759.328.814	205.581.470.950	

Los montos ejecutados del Componente A y D corresponden a obras ejecutadas en el Patio Taller y el Intercambiador vial de la Calle 72.

- **Traslado Anticipado de Redes TAR:** por valor de \$176.034.377.118 se reconocen los pagos por obras ejecutadas y legalizadas correspondientes al traslado anticipado de redes (TAR) necesarios para para el trazado de la PLMB Tramo 1. A lo largo del proyecto se requieren 123 obras las cuales despejaron el corredor del metro de todo tipo de tuberías y cables. A continuación, se muestra el valor legalizado y capitalizado en la cuenta 1.6.15.90:

EMPRESA ENCARGADA	TIPO DE TRASLADO	# OBRAS A REALIZAR	CONVENIO	RECURSOS EJECUTADOS
Acueducto de Bogotá	Tuberías Hidrosanitarias	28	Acuerdo Marco No 37 de 2017	72.791.613.439
ETB	Ductos y cables telefonía, y semaforización	43	Acuerdo específico 1, 2 ,3, 4, 5 y 7 del marco No 35 de 2017	50.546.961.413
Enel - Codensa	Ductos y torres eléctricas	7	Acuerdo específico 1 Marco 18	39.582.566.551
Vanti	Tuberías de gas	11	Acuerdo específico 2 del marco 37 2017	8.483.771.905
Telefónica	Ductos de redes de fibra óptica	34	Acuerdo específico 1 del marco 36 2017	4.629.463.810
TOTALES		123		176.034.377.118

- **Interventoría y PMO:** por valor de \$34.055.431.424, se reconoce la ejecución del contrato 151 de 2018 suscrito con el Consorcio Consultores PMO Bogotá para realizar la consultoría especializada en gerencia de proyectos PMO la cual asesora a la EMB S.A en la planeación, coordinación, seguimiento y control del proyecto PLMB Tramo 1.

A su vez, por valor de \$43.130.734.008, se reconoce la ejecución del contrato 148 de 2020 suscrito con el Consorcio Supervisor PLMB el cual realizara la interventoría integral, técnica, económica, financiera, contable, jurídica, administrativa, operativa, predial, ambiental, social y de seguridad salud en el trabajo, en relación con las obligaciones adquiridas por el Concesionario.

- **Estructuración técnica y financiera extensión de la PLMB T1:** por valor de \$10.171.985.404 se efectúa el reconocimiento de los pagos derivados de la ejecución del convenio 277 de 2021 suscrito con la FDN, cuyo objeto es: “realizar la estructuración técnica y financiera de la extensión de la PLMB-Tramo 1 hasta el sector de la calle 100, de acuerdo con las definiciones establecidas en el Contrato de Concesión No. 163 de 2019”
- **Estudios y Consultorías:** por valor de \$62.011.452.862 se reconocen los recursos relacionados con el cumplimiento del convenio 1880 de 2014 suscrito con la Financiera Desarrollo Nacional, el cual ha ejecutado las actividades relacionadas con la estructuración integral del proyecto PLMB Tramo 1.

NOTA 4. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

CONCEPTO	ENE-2023	ENE-2022	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	340.389.944	204.037.820	136.352.124
Activos intangibles	932.294.777	679.367.492	252.927.285
Amortización acumulada de activos intangibles (CR)	-591.904.833	-475.329.671	-116.575.161

Los activos intangibles son adquiridos y corresponden a licencias para el uso de programas utilizados en las actividades misionales de la EMB S.A. Los activos intangibles se medirán al costo y la amortización se distribuirá de acuerdo con su vida útil, la cual inicia, desde la activación del producto hasta el vencimiento de la licencia.

Durante el periodo comparativo del presente informe no se presentaron cambios en la vida útil ni en las estimaciones, así como los cambios de métodos de amortización.

4.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	TOTAL
SALDO INICIAL (enero-2022)	679.367.492	679.367.492
+ ENTRADAS (DB):	540.842.564	540.842.564
Adquisiciones en compras	540.842.564	540.842.564
- SALIDAS (CR):	287.915.279	287.915.279
Baja en cuentas	287.915.279	287.915.279
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	932.294.777	932.294.777
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	932.294.777	932.294.777
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	591.904.833	591.904.833
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	475.329.671	475.329.671
+ Amortización aplicada vigencia actual	404.490.440	404.490.440
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	287.915.279	287.915.279
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0	0
= VALOR EN LIBROS (Ene-2023) (Saldo final - AM - DE)	340.389.944	340.389.944
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	63,5	63,5

Para el periodo de febrero de 2022 se ordena el retiro de las licencias vencidas a 31 diciembre de 2021, las cuales fueron totalmente amortizadas, según lo aprobado por el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable mediante Acta No 10 del 26 de enero de 2022 el cual hace parte de la Resolución 053 de 2022.

NOTA 5. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

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

CONCEPTO	ENE-2023	ENE-2022	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	283.120.194.697	335.915.199.101	-52.795.004.404
Bienes y servicios pagados por anticipado	152.029.053.622	161.937.063.449	-9.908.009.827
Avances y anticipos entregados	3.488.166	0	3.488.166
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	319.510.909	280.095.525	39.415.384
Recursos entregados en administración	130.768.142.000	173.698.040.127	-42.929.898.127

- **Bienes y servicios pagados por anticipado:** la cuenta contable 1.9.05 Refleja los valores pendientes de amortizar correspondiente a los conceptos de seguros, suscripciones, mantenimiento de Vehículos, y los pagos originados de la adquisición predial del proyecto PLMB T1. Estos se encuentran compuestos de la siguiente manera:
 - Seguros: por valor de \$51.285.004 el concepto de la cuenta se compone de pólizas por los ramos de: i) automóviles ii) manejo global, iii) responsabilidad civil, iv) todo riesgo, v) soat, vi) de transporte, vii) infidelidad y riesgos financieros, y viii) servidores públicos.
 - Impresos, publicaciones y suscripciones: por valor de \$62.754.382 se refleja el monto por amortizar de las suscripciones a servicios de la nube, acceso a Red juristas SAS, periódico la Republica y Revista Construdata.
 - Mantenimiento: por valor de \$579.596 se refleja al saldo pendiente de amortizar por mantenimiento incluido en las compras de los vehículos descritos en la nota 3.1.
 - Bienes y Servicios: por valor de \$151.914.434.640 se reconocen los pagos anticipados efectuados por la EMB en el proceso de adquisición predial adelantado por la Subgerencia de gestión predial y el Convenio IDU 1021 de 2017, originados por las cláusulas de pagos establecidas en los contratos de compraventa o actos administrativos de expropiación.
- **Avances y anticipos entregados:** por valor de \$3.488.166 se refleja el avance de recursos para viáticos y gastos de viaje de tres (3) funcionarios de la EMB realizados al interior y exterior del país. Estos valores están pendientes de legalizar.
- **Anticipos de retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones:** la cuenta contable 1.9.07 refleja el valor de los recursos a favor de la empresa por concepto de anticipo de impuesto de renta, retención en la fuente y saldos a favor del impuesto de renta. Estos se componen de la siguiente manera:
 - \$23.390.000 del anticipo calculado para la declaración de renta del año 2021, conforme al Art 807 del Estatuto tributario.
 - \$77.631.909 por las retenciones practicadas a la entidad financiera Davivienda sobre los rendimientos financieros generados en la cuenta corriente de la empresa, las autorretenciones a título de renta declaradas mensualmente por la empresa ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN en virtud del Decreto 2201 de 2016, y la retención del 2.5% efectuada al Consorcio Consultores PMO por los ingresos ocasionados por el contrato de transacción suscrito con esta entidad.

- \$218.489.000 por saldo a favor originado en la presentación de la declaración de renta del año gravable 2021.

➤ **Recursos entregados en administración:** la subcuenta contable 1.9.08.01 En Administración, se compone de los recursos entregados bajo la modalidad de convenios interadministrativos los cuales están relacionados con la ejecución del proyecto. A continuación, se detallan los convenios suscritos y que poseen saldo en la subcuenta:

- *Convenio IDU-EMB Gestión predial:* refleja el saldo de los recursos entregados al IDU y no ejecutados en virtud del Convenio No 1021 de 2017, cuyo objeto es “aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros, para ejecutar el proyecto de Gestión Predial integral requerida para adquirir los predios necesarios para la infraestructura de la Primera Línea de Metro de Bogotá (PLMB) en los componentes: vías indispensables, patios, talleres y estaciones”.
- *Acuerdo específico N° 1 del acuerdo marco N° 37 de 2017,* recursos entregados a la Empresa de Acueducto y Alcantarillado y Aseo para el traslado anticipado de redes.
- *Acuerdo específico N° 2 del acuerdo marco N° 37 de 2017:* por el cual el IDU se compromete en los términos establecidos del Otros sí No 3 del Acuerdo Marco 037 de 2017 a elaborar los ajustes a los diseños a que haya lugar, y a ejecutar las obras de traslado, protección y/o reubicación de redes de propiedad de la EAAB y su respectiva interventoría, en los puntos donde se presenten interferencias entre tales redes con el proyecto PLMB. Las obras de traslado corresponden a las siguientes:

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

Generalidades

5.1. Desglose – Subcuentas otros

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

➤ **Bienes y servicios pagados por anticipado**

CONCEPTO	ENE-2023	ENE-2022	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	283.120.194.697	335.915.199.100	-52.795.004.404
Seguros	51.285.004	2.400.429.410	-2.349.144.406
Póliza SOAT automóviles	269.157	2.532.923	-2.532.923
Póliza de transporte (mercancías y valores)	0	1.901.271	-1.901.271
Póliza colectiva de automóviles	0	7.643.111	-7.643.111
Póliza todo riesgo daños materiales	0	24.322.868	-24.322.868
Póliza manejo global sector Estatal	0	25.350.285	-25.350.285
Póliza responsabilidad civil extracontractual	0	27.990.940	-27.990.940
Póliza de infidelidad y riesgos financieros	51.015.847	367.665.929	-367.665.929
Póliza responsabilidad civil servidores públicos	0	1.943.022.083	-1.943.022.083
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	62.754.382	2.415.364	60.339.018
Suscripciones	62.754.382	2.415.364	60.339.018
Mantenimiento	579.596	6.236.064	-5.656.467
Vehículos	579.596	6.236.064	-5.656.467
Bienes y Servicios	151.914.434.640	159.527.982.611	-7.613.547.971
Adquisición de predios	151.914.434.640	159.527.982.611	-7.613.547.971
Avances y Anticipos Entregados	3.488.166	0	3.488.166
Avances para viáticos y gastos de viaje	3.488.166	0	3.488.166
Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones	319.510.909	280.095.525	39.415.384
Anticipo de impuesto sobre la renta	23.390.000	274.653.000	-251.263.000
Retención en la fuente	77.631.909	5.442.525	72.189.384
Saldos a favor en liquidaciones privadas	218.489.000	0	218.489.000
Recursos entregados en administración	130.768.142.000	173.698.040.127	-42.929.898.127
Convenio IDU 1021-2017	3.968.926.719	9.469.075.115	-5.500.148.396
Convenio FDN 1880-2014	0	961.977.978	-961.977.978
Convenio FDN 068-2020	0	3.913.165	-3.913.165
Acuerdo Especifico No 1 A Marco No 37 de 2017 EAAB	103.123.165.540	140.587.024.128	-37.463.858.588
Acuerdo Especifico No 2 A Marco No 37 de 2017 IDU	22.676.049.741	22.676.049.741	0
Convenio Interadministrativo No 258 de 2022 ICETEX	1.000.000.000	0	1.000.000.000

- Seguros: los ramos de seguros amparan los intereses patrimoniales actuales y futuros, así como los bienes de propiedad de la EMB que estén bajo su responsabilidad y custodia y que sean adquiridos para desarrollar las funciones inherentes a su actividad. Respecto al año 2022 se presenta un decremento del 98% el cual se origina por el de vencimiento de las pólizas. Las pólizas tienen prórroga, pero la factura esta pendiente de ser radicada a la Gerencia Financiera.
- Suscripciones: reconoce el monto de \$62.754.382, correspondiente a la suscripción de la base de datos y actualización jurídica de la empresa Redjuristas

SAS ejecutada a través del contrato 206 de 2021 y la suscripción para servicios en la nube pública de acuerdo con la orden de compra 91764 de 2022 suscrita con Controles Empresariales SAS.

- Mantenimiento: se compone de los tres (3) vehículos automotores de la EMB. Esta amortización cubre un periodo de cuatro (4) años, contados desde el momento de la adquisición de los vehículos, el valor fue reconocido desde la compra de los bienes muebles.
- Bienes y Servicios: refleja el trámite de 249 predios distribuidos entre la gestión adelantada de la EMB a través de la Subgerencia de Gestión del Suelo y el Convenio 1021 de 2017 suscrito con el IDU. A continuación, se detallan el número de predios y el monto contabilizado en la cuenta contable 1.9.05 en calidad de anticipo:

GESTION	# PREDIOS	VALOR DEPOSITO
TOTAL, BIENES Y SERVICIOS		151.914.434.640
EMB	175	111.490.915.780
IDU	74	40.423.518.860

➤ Recursos entregados en administración

- **Convenio EMB-IDU 1021 de 2017:** En cumplimiento de la cláusula cuarta del convenio, para el cierre del presente informe se incluye el valor reportado por el IDU correspondiente al informe mensual con corte al mes de diciembre de 2022. A continuación, se presenta el siguiente balance financiero:

DETALLE	VALOR
Convenio Inicial	6.387.839.346
+ Adición No 1	1.372.979.762
+ Adición No 2	827.445.738
+ Adición No 1 Anexo Técnico No 2	9.521.182.392
+ Adición No 3	1.215.672.621
+ Adición No 2 Anexo Técnico No 2	3.055.141.306
+ Adición No 3 Anexo Técnico No 2	2.060.550.000
= Total, del convenio	24.440.811.165
- Pagos legalizados	20.471.884.446
= Valor pendiente de ejecutar	3.968.926.719
Porcentaje de Ejecución (Giros/ Vr. Convenio)	84%

- **Convenio EMB-FDN 1880/2014:** En los estados financieros de la empresa se refleja el impacto de los recursos cedidos por las entidades IDU y TRASMILENIO en marzo de 2017, esto incluye los pagos que cumplieron la condición de activo los cuales se registraron en la cuenta 1.6.15.90 Otras

construcciones. Adicionalmente se reflejan los aportes efectuados por la EMB los cuales fueron realizados con recursos de Cofinanciación. Para octubre 2022, se efectuó el cierre financiero del convenio reintegrando el monto de \$343.866.962, los cuales se consignaron a favor de los recursos de cofinanciación del Distrito.

ENTIDAD	OBSERVACIÓN	VALOR GIRADO
+ IDU	Convenio Inicial	7.650.000.000
+ TRASMILENIO	Convenio Inicial	38.033.390.762
= Recursos Entregados		45.683.390.762
+ EMB	Adición 1	1.565.091.819
+ EMB	Adición 2	17.417.651.065
+ EMB	Adición 3	5.617.603.887
+ EMB	Adición 4	1.381.119.446
= Total Convenio		71.664.856.979
- Giros Efectuados y Legalizados por la FDN		71.321.558.065
= Total Recursos no ejecutados		343.298.914
+ Ajuste Recursos de Cesión		568.048
= Total Recursos no ejecutados		343.866.962

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

DESEMBOLSO	CONCEPTO	VALOR GIRADO	VALOR LEGALIZADO	PENDIENTE DE LEGALIZAR
1	Costos administrativos de ordenes de prestación de servicios contratados por EAAB	544.302.000	544.302.000	0
2	Pago de los grupos 3 y 4 diseños y obras de traslado de interferencias PLMB	9.479.380.127	9.479.380.127	0
3	Traslado de redes para los grupos 1 y 2 +6	12.854.805.724	12.854.805.724	0
4	Prorroga contratos de prestación de servicios contratados por EAAB	148.446.000	148.446.000	0
5	Traslado de redes para los grupos 5 y 7	2.082.962.498	2.082.962.498	0
6	Costos administrativos prestación de servicios contratos Jun 2020 a Mar 2021	1.055.027.771	1.055.027.771	0
7	Acuerdos grupos 1,2,3,4 y 6	93.208.317.425	41.724.898.475	51.483.418.950
8	Desembolsos 8, 9 y 10	32.051.672.098	493.807.015	31.557.865.083
9	Desembolso 11	924.408.067	0	924.408.067
10	Desembolso 12	18.556.807.576	0	18.556.807.576
11	Desembolso 13	600.665.864	0	600.665.864
Totales		171.506.795.150	68.383.629.610	103.123.165.540

- **Acuerdo específico No 2 del acuerdo marco No 37 de 2017 (IDU):** para el mes de mayo de 2021 se realizó un giro a través de la figura de desembolso por valor de \$22.676.049.741. El convenio establece la legalización de los recursos de forma trimestral. Sin embargo, debido a inconsistencias en la presentación de los informes financieros el área contable de la **EMB** no ha registrado los recursos correspondientes a la ejecución de estos recursos.

NOTA 6. CUENTAS POR PAGAR

Composición

La desagregación de las cuentas por pagar que se revelan en el estado de situación financiera individual a 31 de enero de 2023 es la siguiente:

CONCEPTO	ENE-2023	ENE-2022	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	62.717.368.396	9.039.161.484	53.678.206.912
Adquisición de bienes y servicios nacionales	35.510.529.263	792.718.286	34.717.810.976
Recursos a favor de terceros	19.791.552.693	4.122.947.391	15.668.605.301
Descuentos de nómina	228.915.703	236.733.181	-7.817.478
Retención en la fuente e impuesto de timbre	491.852.522	297.059.915	194.792.607
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	821.840.073	42.581.000	779.259.073
Otras cuentas por pagar	5.872.678.143	3.547.121.710	2.325.556.432

- **Adquisición de bienes y servicios:** la cuenta contable 2.4.01 refleja un total de 16 obligaciones constituidas para el desarrollo de las actividades de funcionamiento y de inversión requeridas para el proyecto PLMB T1 y la SLMB. Con respecto al año 2021 se presenta un incremento del 4380% el cual obedece al reflejo de las obligaciones a cargo del contrato de concesión derivadas del contrato 169 de 2019.

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

- **Recursos a favor de terceros:** la cuenta 2.4.07 corresponde a los rendimientos financieros generados de los recursos disponibles en las cuentas bancarias administradas por el encargo fiduciario por valor de \$ 19.722.085.216. Estos recursos son a favor de la Secretaría de Hacienda Distrital y del MHCP, y se reintegran para el mes de febrero de 2023. Respecto al 2022 se presenta un aumento de los rendimientos del 380% debido al recaudo de los recursos de cofinanciación girados por la Nación y el Distrito durante el mes diciembre de 2022 y enero de 2023, disponibles en la cuenta de efectivo y equivalentes.

De otra parte, a la cuenta refleja el valor de \$60.755.753 por concepto de incapacidades recibidas por partes de las EPS, las cuales están pendientes de reconocer en la contabilidad por que corresponde a periodo no cumplidos. El saldo también refleja un monto de \$8.711.724 pendiente de girar a la Procuraduría General de la Nación por recaudo de sanción disciplinaria de exfuncionario de la **EMB**.

- **Descuentos de nómina:** la cuenta 2.4.24 representa el valor de las obligaciones originadas por descuentos de nómina efectuados a los funcionarios de la EMB en liquidaciones de contrato y de vacaciones. Dichos recursos corresponden a los siguientes conceptos: i) pensiones obligatorias por \$120.927.408, ii) aportes a salud por \$95.787.331, iii) Libranzas de funcionarios por valor de \$3.478.000, iv) Embargos judiciales descontados a contratistas por valor de \$8.120.000, v) AFC descontados a contratistas por valor de \$100.000 y v) otros descuentos de nómina por valor de \$502.964.
- **Retención en la fuente e impuesto de timbre:** la cuenta 2.4.36 corresponde al valor de retenciones en la fuente practicadas como agente retenedor en la adquisición de bienes y servicios. Para el corte de enero de 2023 se refleja un saldo de \$491.852.522, por concepto de retenciones en la fuente a título de renta, a título de industria y comercio, del impuesto de estampilla “Cincuenta años de labor de la Universidad Pedagógica Nacional” constituida por la suscripción de contratos de: estudios de factibilidad, diseños, consultorías, contratos e interventorías de obra pública que se realicen en la jurisdicción del Distrito Capital de Bogotá, y Contribución Especial de Obra Pública del Distrito Capital de Bogotá.
- **Otras cuentas por pagar:** constituye el 8% del total del pasivo total, a continuación, se relaciona el detalle correspondiente:

DETALE	ENE-2023	ENE-2022	VALOR VARIACIÓN
TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR	5.872.678.143	3.547.121.710	2.325.556.432
Seguros	0	663.504	-663.504
Aportes al ICBF y SENA	54.782.000	122.837.628	-68.055.628
Comisiones	988.235	899.364	88.871
Honorarios	2.949.901.506	2.460.267.909	489.633.597
Servicios	412.168.194	1.443.785	410.724.409
Arrendamiento Operativo	336.741.705	92.148.135	244.593.570
Otras cuentas por pagar	2.118.096.503	868.861.386	1.249.235.117

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

NOTA 7. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

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

CONCEPTO	ENE-2023	ENE-2022	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	7.935.465.807	4.308.024.903	3.627.440.904
Beneficios a los empleados a corto plazo	7.935.465.807	4.308.024.903	3.627.440.904
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	7.935.465.807	4.308.024.903	3.627.440.904
A corto plazo	7.935.465.807	4.308.024.903	3.627.440.904

Los servidores públicos contratados por la Empresa, de conformidad con la legislación colombiana son trabajadores oficiales, con excepción de quienes desempeñan funciones de dirección y confianza, que son empleados públicos. Como resultado del proyecto de fortalecimiento institucional, en el 2021 se aprobó la nueva estructura organizacional y la ampliación de la planta mediante los acuerdos de junta directiva 07 y 08 de 2021.

Actualmente la planta de funcionarios de la **EMB S.A.** se encuentra autorizada por un total de 233 empleos (29 empleados públicos y 204 trabajadores oficiales) que conforman la planta de personal, a través de la resolución 791 de 2021. Para el mes de enero están vinculados a planta un total de 213.

7.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

El detalla de beneficios en los estados financieros a 31 de enero de 2023, es el siguiente:

CONCEPTO	ENE-2023	ENE-2022	VARIACION
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	7.935.465.807	4.308.024.903	3.627.440.904
Nómina por pagar	0	41.310.065	-41.310.065
Cesantías	2.825.292.741	1.311.216.465	1.514.076.276
Intereses sobre cesantías	51.449.306	15.950.891	35.498.415
Vacaciones	1.939.474.064	704.962.018	1.234.512.045
Prima de vacaciones	1.367.316.706	712.286.595	655.030.111
Prima de servicios	673.076.319	431.018.019	242.058.300
Prima de navidad	237.597.467	185.932.311	51.665.156

CONCEPTO	ENE-2023	ENE-2022	VARIACION
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	7.935.465.807	4.308.024.903	3.627.440.904
Bonificaciones	349.524.526	277.229.306	72.295.220
Aportes a riesgos laborales	25.922.500	22.411.000	3.511.500
Aportes a fondos pensionales - empleador	275.430.986	324.621.955	-49.190.969
Aportes a seguridad social en salud - empleador	93.162.886	166.062.877	-72.899.991
Aportes a cajas de compensación familiar	96.176.000	115.023.400	-18.847.400
Incapacidades	1.042.306	0	1.042.306

Respecto a 2022 se presenta un aumento del 84%, el cual obedece al valor pendiente por pagar de las cesantías acumuladas a 31 diciembre de 2022.

NOTA 8. OTROS PASIVOS

Composición

Representa el saldo de los recursos de la subcuenta amigable componedor relacionados en la nota 1.3 los cuales se encuentran pendientes de girar. Estos recursos están disponibles en el Patrimonio Autónomo de la Concesión para dar cumplimiento al numeral 5.2 (g) (iii). los cuales son de destinación específica para pagar los honorarios y demás gastos del mecanismo de amigables componedores, que se tengan la función de dirimir cualquier diferencia entre las partes del contrato de concesión, u otra instancia mayor, como puede ser un tribunal de arbitramento. A continuación, se detalla el saldo de la cuenta:

CONCEPTO	ENE-2023	ENE-2022	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	794.599.041	899.413.741	-104.814.699
Otros pasivos diferidos	794.599.041	899.413.741	-104.814.699

NOTA 9. CUENTAS DE ORDEN

9.1. Cuentas de orden deudoras

Las cuentas de orden deudoras reconocidas en el estado de situación financiera a 31 de enero de 2023 son las siguientes:

CONCEPTO	ENE-2023	ENE-2022	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0
DEUDORAS DE CONTROL	53.889.263.891.531	20.561.527.911.879	33.327.735.979.652
Bienes entregados en custodia	2.400.000.000.000	2.400.000.000.000	0
Documentos entregados para su cobro	14.425.578.524	3.789.557.209	10.636.021.315

CONCEPTO	ENE-2023	ENE-2022	VALOR VARIACIÓN
Ejecución de proyectos de inversión	1.724.974.497.137	1.133.695.864.255	591.278.632.882
Otras cuentas deudoras de control	49.749.863.815.870	17.024.042.490.415	32.725.821.325.455
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-53.889.263.891.531	-20.561.527.911.879	-33.327.735.979.652
Deudoras de control por contra (CR)	-53.889.263.891.531	-20.561.527.911.879	-33.327.735.979.652

➤ **Bienes entregados en custodia**

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

➤ **Documentos entregados para su cobro**

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

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

A 31 de enero de 2023, se han depositado 36 tramites por valor de \$14.425.578.524 en la cuenta No 110019196715 del Banco Agrario.

➤ **Ejecución de proyectos de inversión**

En el marco de la Política Nacional de Transporte Urbano (PNTU) el Gobierno Nacional ha apoyado a los municipios en el diseño, estructuración y construcción de soluciones de movilidad. En ese contexto el proyecto de la PLMB- Tramo 1 fue declarado de importancia estratégica para el Gobierno Nacional mediante CONPES 3900 aprobando un aval fiscal otorgado por el Consejo Superior de Política Fiscal (CONFIS) por la suma de \$15.143.344.413.284 de pesos constantes de diciembre de 2017 en vigencias futuras. De esta manera se formalizó el aporte de la Nación para la cofinanciación del proyecto de conformidad con la Ley 86 de 1989, Ley 310 de 1996, Ley 819 de 2003 y Ley 1753 de 2015. A su vez, el Gobierno Nacional asigna al Ministerio de Transporte a través de la Unidad de Movilidad Urbana Sostenible – UMUS para ejercer la función de seguimiento a la Política Nacional de Transporte Urbano y Masivo el cual incluye el seguimiento a la ejecución de las obligaciones contractuales de los convenios de cofinanciación por la Nación suscritos con la Entidades Territoriales para cofinanciar los proyecto de Sistemas Integrado de Transporte Masivo del País y de las políticas contenidas en los documentos CONPES.

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

Dado lo anterior, en la cuenta contable 8.3.55 se reconoce las obligaciones causadas del proyecto PLMB Tramo 1, cuyos recursos corresponden a los recursos de cofinanciación o las fuentes elegibles con las cuales se financie el proyecto. A continuación, se detallan las obligaciones ejecutadas por subcomponente a 31 de enero de 2023:

Obligaciones acumuladas		
Componente	Subcomponente	Valor
Obras Civiles - Viaducto y Patio Taller	Patios y talleres	204.914.600.057
	Carriles para la Circularización	313.915.856
Traslado anticipado de redes de SSPP	Redes de Servicio Público	306.299.681.223
Gestión social y predial	Gestión predial	1.056.883.501.400
	Plan de manejo ambiental y social	17.567.983.842
Interventoría y PMO	Interventoría	43.143.323.826
	PMO	32.791.403.216
	Estudios y Consultorías	46.319.857.490
	Costos financieros y administrativos	15.954.830.229
	Costos de administración y vigilancia de recursos y auditoria de proyecto	785.400.000
TOTAL DE OBLIGACIONES EJECUTADAS		1.724.974.497.137

Con relación a los recursos recibidos en efectivo que hacen parte del Convenio de Cofinanciación, se ha ejecutado a la fecha el 51% del total de estos recursos.

➤ Otras cuentas deudoras de control

Teniendo en cuenta el Manual Financiero de la UMUS, la cuenta contable 8.3.90.90 reconoce el *plan de Adquisiciones*, validado por la Gerencia Financiera con corte a 31 de diciembre de 2022. A continuación, se presenta la información del plan de adquisiciones expresado a precios corrientes:

COMPONENTE	SUBCOMPONENTE	VALOR A 31 DIC 2022
Obras Civiles - Viaducto y Patio Taller	Viaducto	4.984.700.730.910
	Estaciones Metro	840.126.448.767
	Patios y talleres	1.109.174.512.815
	Edificio metro	1.351.533.612.271
	Carriles para la circulación	416.635.150.608
	Espacio público	348.105.356.305
	Estaciones BRT	1.055.543.180.492
Sistemas ferroviarios y Material Rodante	Material rodante	2.987.575.400.905
	Sistemas ferroviarios	2.975.926.677.658
Traslado anticipado de redes de SSPP	Redes de servicios públicos	611.376.366.758
Gestión Social y Predial	Gestión predial	1.992.563.229.302
	Plan de manejo ambiental y social	134.511.279.687
Interventoría y PMO	Interventoría	362.700.173.655
	PMO	135.280.875.417
	Estudios y consultorías	487.568.734.587
	Costos financieros y administrativos	95.034.504.035
	Gastos de administración, vigilancia de recursos y auditoria del proyecto	30.449.071.965
	Servicio a la deuda	29.831.058.509.733
TOTAL		49.749.863.815.870

➤ Bienes de uso público

Mediante la resolución 445 del 9 de septiembre de 2021 del Instituto Distrital de Patrimonio Cultural se efectúa la entrega del del bien denominado “Estructura Monumento a los Héroes” a la empresa Metro de Bogotá, por un valor de \$946.830.079. La transferencia de la estructura se da en aras de ser demolida para despejar el área requerida para la construcción del proyecto PLMB [Primera línea del Metro de Bogotá] Tramo 1, y permitir técnicamente la continuación hacia el norte del tramo 2 de la PLMB. La presente nota es para revelación ya que la partida contable fue dada de baja en el 2021.

9.2. Cuentas de orden acreedoras

Las cuentas de orden acreedoras reconocidas en el estado de situación financiera a 31 de enero de 2023 son las siguientes:

CONCEPTO	ENE-2023	ENE-2022	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
PASIVOS CONTINGENTES	631.393.687.866	626.631.841.822	4.761.846.044
ACREEDORAS DE CONTROL	130.419.176.953.781	57.486.400.363.136	72.932.776.590.645
Préstamos por recibir	568.202.040.000	568.202.040.000	0
Ejecución de proyectos de inversión	5.123.412.850.265	2.765.460.747.456	2.357.952.102.810
Otras cuentas acreedoras de control	124.727.562.063.516	54.152.737.575.681	70.574.824.487.835
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-131.050.570.641.648	-58.113.032.204.958	-72.937.538.436.690
Pasivos contingentes por contra (DB)	-631.393.687.866	-626.631.841.822	-4.761.846.044
Acreedoras de control por contra (DB)	-130.419.176.953.782	-57.486.400.363.136	-72.932.776.590.646

➤ Pasivos Contingentes

Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos, por valor \$6.371.443.866 se refleja el registro de la demanda interpuesta por el señor Carlos Ricardo Ramirez Rojas, Héctor Delfín Rojas y Idelfonso Trujillo Duque. La evaluación de pérdida del litigio se efectuó con los criterios de reconocimiento y revelación del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y la metodología contenida en la Resolución 353 de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado. A continuación, se presenta el siguiente estado de demandas:

Demandante	Demandado	Jurisdicción	Tipo proceso	Cuantía según demanda / Pretensiones	Obligación Contingente Judicial
TOTAL LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS				6.371.443.866	
Maria Lida Acosta	Jairo Alarcón Santa	Ordinaria	Verbal – Prescripción extraordinaria adquisitiva de dominio	N/A	Remota
Hollman Felipe Morris Rincón	Empresa Metro de Bogotá S.A. y otras entidades Distritales y Nacionales	Contenciosa Administrativa	Nulidad	N/A	Posible
David Ricardo Racero Mayorca, Inti Raúl Asprilla y María José Pizarro Rodríguez	Empresa Metro de Bogotá S.A.	Contenciosa Administrativa	Popular	N/A	Posible
Carlos Ricardo Ramirez Rojas	EAAB - Empresa Metro de Bogotá e Instituto Geográfico Agustín Codazzi	Contenciosa Administrativa	Reparación Directa	5.372.794.087	Posible
Ericsson Ernesto Mena Garzón	Empresa Metro de Bogotá S.A.	Contenciosa Administrativa	Popular	N/A	Posible
Héctor Delfín Rojas	Empresa Metro de Bogotá S.A.	Ordinaria Laboral	Laboral	20.000.000	Posible
Idelfonso Trujillo Duque	Empresa Metro de Bogotá S.A.	Contenciosa Administrativa	Nulidad y Restablecimiento del Derecho	978.649.779	Posible

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

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

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

➤ **Prestamos por recibir**

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

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

➤ **Ejecución de proyectos de inversión**

La cuenta contable 9.3.55 reconoce los ingresos recibidos de los aportes de cofinanciación Nación-Distrito de los contratos relacionados a los proyectos PLMB y SLMB. A continuación, se detalla la relación de los ingresos causados con corte a 31 enero de 2023:

Ingresos recibidos del proyecto PLMB

CONCEPTO	FUENTE	TOTAL CAUSADO	TOTAL RECAUDADO
Aporte en efectivo efectuado en 2017	Distrito	1.053.187.769.140	1.053.187.769.140
Aporte en efectivo efectuado en 2018	Distrito	503.594.751.521	503.594.751.521
Aporte en efectivo efectuado en 2019	Distrito	209.162.658.352	209.162.658.352
Aporte en efectivo efectuado en 2020	Nación	177.735.399.197	177.735.399.197
	Distrito	294.547.440.590	294.547.440.590
Aporte en efectivo efectuado en 2021	Nación	128.254.255.470	128.254.255.470
	Distrito	306.673.492.925	306.673.492.925
Aporte en efectivo efectuado en 2022	Nación	376.432.759.547	376.432.759.547
	Distrito	312.886.721.362	312.886.721.362
Reintegro Convenio 1880 de 2014	Distrito	343.866.962	343.866.962
Aporte en especie (Aprobados Nación)	Distrito	9.228.553.196	9.228.553.196
Aporte en especie (No Aprobados) Efectivo	Distrito	43.202.615.854	43.202.615.854
Total Aportes Convenio Cofinanciación		3.415.250.284.116	3.415.250.284.116
Aporte en efectivo efectuado en 2022	Distrito	1.705.587.121.212	1.705.587.121.212
Otros ingresos - Concesión a través de PA	Propios	2.575.444.937	2.575.444.937
Total Otros Aportes al proyecto		2.575.444.937	2.575.444.937
TOTAL APORTES		5.123.412.850.265	5.123.412.850.265

Durante el transcurso de 2023 se han recaudado el siguiente depósito relacionado con el convenio de cofinanciación Nación – Distrito: a) \$193.365.028.301,6 correspondientes al segundo semestre de 2022 de aportes Nación.

Ingresos recibidos del proyecto SLMB

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

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

➤ **Otras cuentas acreedoras de control**

Contratos Pendientes de Ejecución del Proyecto: en la cuenta contable 9.3.90.11 refleja el saldo de los contratos celebrados en desarrollo del proyecto PLMB Tramo 1 los cuales han sido aprobados para ejecutar con recursos de elegibles del proyecto. A continuación, se refleja el saldo a la cuenta a 31 de enero de 2023, discriminados por componente y subcomponente:

Compromisos Pendientes de Ejecutar		
Componente	Subcomponente	Valor
Obras Civiles - Viaducto y Patio Taller	Viaducto	3.814.740.494.406
	Estaciones del Metro	787.768.572.778
	Patios y Talleres	608.518.219.238
	Edificios Metro	1.266.977.133.642
	Carriles para la Circulación	376.041.495.303
	Espacio Público	328.360.100.313
	Estaciones BRT	1.004.055.056.610
Sistemas Ferroviarios y Material Rodante	Material Rodante	3.168.777.570.562
	Sistema Ferroviarios	2.452.296.072.910
Traslado anticipado de redes de SSPP	Redes Servicios Públicos	242.648.628.084
Gestión social y predial	Gestión predial	102.989.295.894
	Plan de manejo ambiental y social	4.792.062.483
Interventoría y PMO	Interventoría	253.211.543.749
	PMO	58.327.443.657
	Estudios y Consultorías	684.997.344
	Costos financieros y administrativos	85.532.709
	Gastos de Administración, Vigilancia de Recursos y Auditoría del Proyecto	523.600.000
Total de contratos pendientes de ejecución		14.470.797.819.684

Convenio Proyecto PLMB Tramo 1: en la cuenta contable 9.3.90.13 se actualiza el valor del convenio de cofinanciación a precios corrientes proyectados al año 2049. Para el corte del presente informe el valor el saldo esta por valor de \$42.467.455.942.612.

Convenio de Cofinanciación de la Línea II del Metro de Bogotá: en la cuenta contable 9.3.90.13.00.59 se actualiza el valor del convenio de cofinanciación a precios corrientes, el cual, a diciembre 31 de 2022, corresponde a \$ 65.389.308.301.220.

Emisión de Títulos de Pago de Ejecución (TPEs): en la cuenta contable 9.3.90.90 se registra la parte acreedora correspondiente a la emisión de TPES por valor de dos billones cuatrocientos mil millones de pesos (\$2.400.000.000.000) constantes a diciembre de 2017 el cual corresponde a 2.400.000 de TPEs con un valor nominal de \$1.000.000 c/u.

NOTA 10. PATRIMONIO

Composición

La desagregación de las partidas que conforman el patrimonio de la EMB en el estado de situación financiera individual a 31 de enero de 2023 es el siguiente:

CONCEPTO	ENE-2023	ENE-2022	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	5.098.707.871.915	2.731.255.689.129	2.367.452.182.786
Capital suscrito y pagado	4.000.000.000	4.000.000.000	0
Reservas	2.637.619.383.028	2.234.645.000.876	402.974.382.152
Resultados de ejercicios anteriores	2.269.609.655.682	452.863.046.912	1.816.746.608.770
Resultado del ejercicio	187.478.833.205	39.747.641.341	147.731.191.864

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

- **Reservas:** de conformidad con el artículo 60 y 61 de los estatutos de la EMB y el artículo 452 del Código de Comercio, se constituyen reservas de la siguiente manera:

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

Reserva especial: por valor de \$2.635.619.383.028 se constituye la reserva especial así: a) \$1.053.187.769.000, aprobada mediante Acta No 4 del 15 marzo de 2018; b) \$516.768.942.599 mediante aprobación de acta No 6 del 11 de marzo de 2019; c) \$246.660.133.572 mediante aprobación de acta No 8 del 27 de marzo de 2020; d) \$416.028.155.704,94 mediante aprobación de acta No 10 del 26 de marzo de 2021; y e) \$402.974.382.152,38 mediante aprobación de acta No 12 del 25 de marzo de 2022.

Dichos montos reservados obedecen al monto no ejecutado de los recursos de cofinanciación del convenio Nación – Distrito, al corte de 31 de diciembre de 2021.

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

DETALE	VIGENCIA	VALOR
Total Utilidad Ejercicios Anteriores		2.269.609.655.682
Utilidad (Positiva)	2017	7.723.313.334
Utilidad (Negativa)	2018	-1.596.063.875
Utilidad (Positiva)	2019	526.252.337
Utilidad (Positiva)	2020	1.555.156.211
Utilidad (Positiva)	2021	41.697.109.111
Utilidad (Positiva)	2022	2.219.703.888.564

Para el mes de julio de 2022 la empresa efectuó un registro contable por omisión de información contable debido a que no se reportó el ingreso de dos (2) activos los cuales por sus características se clasifican como PPYE y fueron adquiridos durante los años 2020 y 2021 respectivamente. Los activos son: i) ESCRITORIO DOS MODULOS CON CAJONERAS SANBLASTING SEPARADOR CON DOS SILLAS EJECUTIVAS por valor de \$5.115.953, y ii) SWICTH 48 PUERTOS por valor de \$15.507.491

Las partidas objeto de análisis fueron tratadas de acuerdo con la Política para de Determinar la Materialidad en la Corrección de Errores – GF-GCT-DR-007, la cual hace parte del SIG. Según el análisis de materialidad las partidas se comparan con el grupo de activos no corrientes y el grupo 53 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones

y provisiones con corte a 31 de julio de 2022. De acuerdo con el comparativo, las partidas sujetas a corrección no presentan importancia relativa, toda vez que son menores al 3% respecto al grupo de cuentas al cual pertenecen.

- **Resultado del Ejercicio:** Al cierre de 31 de enero de 2023, el resultado del ejercicio arrojó un valor positivo de \$187.478.833.205. El resultado obedece principalmente a los aportes de la Nación correspondientes al convenio de cofinanciación del II semestre de 2022

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

Concepto	Funcionamiento	Cofinanciación PLMB	Cofinanciación SLMB	Total, Resultado del Ejercicio
Ingresos (1)	64.987.931	193.540.195.233	0	193.605.183.164
Gastos (2)	5.254.385.343	871.964.616	0	6.126.349.959
TOTAL 3= (1-2)	-5.189.397.412	192.668.230.617	0	187.478.833.205

10.1. Otro resultado integral (ORI) del periodo

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

NOTA 11. INGRESOS

Composición

La desagregación de los ingresos que se revelan en el estado de resultado cubre el periodo de operaciones del 1 al 31 de enero de 2023, comparado con el mismo periodo del año 2022:

CONCEPTO	ENE-2023	ENE-2022	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	193.605.183.164	44.361.476.868	149.243.706.295
Transferencias y subvenciones	193.365.028.302	44.328.734.638	149.036.293.664
Otros ingresos	240.154.862	32.742.230	207.412.632

11.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	ENE-2023	ENE-2022	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	193.365.028.302	44.328.734.638	149.036.293.664
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	193.365.028.302	44.328.734.638	149.036.293.664
Bienes, derechos y recursos en efectivo recibidos de entidades de gobierno	193.365.028.302	44.328.734.638	149.036.293.664

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

Recursos Convenio de Cofinanciación Nación Distrito PLMB T1: por valor de \$193.365.028.301 se han reconocido los ingresos, originados por la ejecución del Convenio de acuerdo con las cláusulas 2.2 y 2.3. Los ingresos corresponden a los siguientes aportes: a) aportes Nación del convenio cofinanciación correspondientes al II Semestre de 2022 por valor de \$193.365.028.301,60. A continuación, se muestra el cálculo según la metodología establecida:

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

11.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

CONCEPTO	ENE-2023	ENE-2022	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	240.154.862	32.742.230	207.412.632
Otros ingresos	240.154.862	32.742.230	207.412.632
Financieros	75.129.046	15.743.901	59.385.145
Ajuste por diferencia en cambio	0	163.789	-163.789
Ingresos diversos	165.025.816	16.834.540	148.191.276

- **Rendimientos financieros:** representa el valor de los ingresos obtenidos por la Empresa, provenientes de los aportes de Capital y los rendimientos obtenidos de los recursos disponibles en la entidad concedente en Patrimonios Autónomos constituidos por el concesionario Metro Línea 1.
- **Ingresos diversos:** contiene el monto de las recuperaciones, aprovechamientos, variaciones de beneficios a empleados y otros ingresos diversos. El 82% de la cuenta corresponde a los registros originados por el cumplimiento de contrato de transacción derivado del contrato 151 de 2018 suscrito con Consorcio Consultores PMO y 148 de 2020 suscrito con el Consorcio Supervisor PLMB.

NOTA 12. GASTOS

Composición

La desagregación de los gastos que se revelan en el estado de resultado cubre el periodo de operaciones del 1 al 31 de enero de 2023, comparado con el mismo periodo del año 2022:

CONCEPTO	ENE-2023	ENE-2022	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	6.126.349.959	4.613.835.527	1.512.514.431
De administración y operación	6.064.621.488	4.576.176.671	1.488.444.817
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	60.728.081	36.750.326	23.977.755
Otros gastos	1.000.390	908.530	91.860

12.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CONCEPTO	ENE-2023	ENE-2022	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	6.064.621.488	4.576.176.671	1.488.444.817
De Administración y Operación	6.064.621.488	4.576.176.671	1.488.444.817
Sueldos y salarios	1.629.161.197	1.658.514.029	-29.352.832
Contribuciones imputadas	13.646.743	3.147.651	10.499.092
Contribuciones efectivas	657.297.125	628.119.232	29.177.893
Aportes sobre la nómina	84.137.800	122.837.628	-38.699.828
Prestaciones sociales	2.030.677.270	1.202.909.369	827.767.901
Gastos de personal diversos	7.817.392	0	7.817.392
Generales	1.625.029.736	945.470.919	679.558.816
Impuestos, contribuciones y tasas	16.854.225	15.177.843	1.676.382

- **Sueldos y salarios:** respecto al periodo comparativo, la cuenta contable de sueldos y salarios presento una disminución del 2%, atribuible a los costos de la planta de personal.
- **Contribuciones efectivas:** reconoce el valor de los aportes de la EMB, a la seguridad social de los funcionarios en marco de los estipulado en la Ley 100 de 1993 y el Decreto 1295 de 1994. Respecto al año 2022 se presenta aumento del 5% atribuible a al cálculo del retroactivo de salarios de 2022.

CONCEPTO	ENE-2023	ENE-2022	VALOR VARIACIÓN
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	657.297.125	628.119.232	29.177.893
Aportes a cajas de compensación familiar	127.966.400	115.023.400	12.943.000
Cotizaciones a seguridad social en salud	134.585.025	166.062.877	-31.477.852
Cotizaciones a riesgos laborales	34.690.400	22.411.000	12.279.400

CONCEPTO	ENE-2023	ENE-2022	VALOR VARIACIÓN
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	657.297.125	628.119.232	29.177.893
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	187.842.593	170.887.609	16.954.984
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	172.212.707	153.734.346	18.478.361

- **Aportes sobre la nómina:** corresponde a los aportes parafiscales conforme a la Ley. Estos son calculados previendo la exoneración de la normativa vigente (Art. 114-1 E.T.), es decir, se reconoce el valor de los aportes de aquellos trabajadores que devenguen, individualmente, más de diez (10) SMMLV. Respecto al año 2022, se presenta una disminución del 32% a la disminución del personal activo en planta para 2023.

CONCEPTO	ENE-2023	ENE-2022	VALOR VARIACIÓN
APORTES SOBRE LA NÓMINA	84.137.800,00	122.837.628,00	-38.699.828,00
Aportes al ICBF	50.474.900	74.680.128	-24.205.228,00
Aportes al SENA	33.662.900	48.157.500	-14.494.600,00

- **Prestaciones sociales:** Las prestaciones sociales reconocidas, se efectúan de acuerdo régimen salarial y prestacional de los empleados públicos. Respecto al año 2022 se presenta un aumento del 69% atribuible la solicitud de vacaciones del personal activo para 2023.

CONCEPTO	ENE-2023	ENE-2022	VALOR VARIACIÓN
PRESTACIONES SOCIALES	2.030.677.270	1.202.909.369	827.767.901
Vacaciones	687.802.226	100.313.549	587.488.677
Cesantías	352.307.484	192.220.787	160.086.697
Intereses a las cesantías	40.084.836	12.738.651	27.346.185
Prima de vacaciones	112.141.406	93.449.902	18.691.504
Prima de navidad	217.453.064	185.932.311	31.520.753
Prima de servicios	97.486.690	94.350.041	3.136.649
Otras primas	523.401.565	523.904.128	-502.563

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

CONCEPTO	ENE-2023	ENE-2022	VALOR VARIACIÓN
GENERALES	1.625.029.736	945.470.919	679.558.816
Estudios y proyectos	0	277.123.102	-277.123.102
Vigilancia y seguridad	297.528.278	195.000	297.333.278
Materiales y suministros	0	370.400	-370.400
Mantenimiento	50.913.510	30.481.408	20.432.102

CONCEPTO	ENE-2023	ENE-2022	VALOR VARIACIÓN
GENERALES	1.625.029.736	945.470.919	679.558.816
Servicios públicos	7.398.350	4.527.860	2.870.490
Arrendamiento operativo	411.848.685	111.886.013	299.962.672
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	18.777.646	1.900.146	16.877.500
Comunicaciones y transporte	115.006.277	135.122.907	-20.116.630
Seguros generales	26.575.565	231.069.396	-204.493.832
Promoción y divulgación	42.102.475	0	42.102.475
Combustibles y lubricantes	784.062	480.000	304.062
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	15.364.373	0	15.364.373
Procesamiento de información	15.058.296	14.558.451	499.845
Contratos de aprendizaje	5.000.000	1.250.000	3.750.000
Gastos legales	0	105.000	-105.000
Interventorías, auditorías y evaluaciones	102.344.809	0	102.344.809
Comisiones	509.913	0	509.913
Honorarios	419.009.468	136.401.236	282.608.232
Otros gastos generales	96.808.028	0	96.808.028

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

- *Arrendamiento Operativo*: corresponde al arrendamiento de las oficinas donde se encuentra la sede administrativa y operativa de la EMB, y el alquiler del ERP – ZBOX.
- *Interventorías, auditorías y evaluaciones*: se reconoce la interventoría integral para la demolición, limpieza, cerramiento y mantenimiento de los predios adquiridos para el proyecto PLMB Tramo 1.
- *Honorarios*: reconoce las obligaciones causadas a cargo de los contratos por prestación de servicios y de servicios especializados que apoyan las gerencias de la EMB SA. Respecto al periodo 2022 se presenta un aumento del 207%, atribuible a la contratación de profesionales.

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

CONCEPTO	ENE-2023	ENE-2022	VALOR VARIACIÓN
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	16.854.225	15.177.843	1.676.382
Impuesto de industria y Comercio	681.000	93.000	588.000
Gravamen a los movimientos financieros	16.173.225	15.084.843	1.088.382

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

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

12.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

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

CONCEPTO	ENE-2023	ENE-2022	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	60.728.081	36.750.326	23.977.755
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5.709.215	5.136.816	572.399
Maquinaria y equipo	16.858	16.858	0
Equipo médico y científico	8.958	8.958	0
Muebles, enseres y equipos de oficina	90.966	48.333	42.633
Equipos de comunicación y computación	3.296.417	2.766.651	529.766
Equipos de transporte, tracción y elevación	2.296.015	2.296.015	0
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	55.018.866	31.613.510	23.405.356
Licencias	55.018.866	31.613.510	23.405.356

12.3. Otros gastos

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

CONCEPTO	ENE-2023	ENE-2022	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	1.000.390	908.530	91.860
COMISIONES	1.000.000	908.526	91.474
Comisiones sobre recursos entregados en administración	1.000.000	908.526	91.474
GASTOS DIVERSOS	390	4	386
Otros gastos diversos	390	4	386

- *Comisiones sobre Recursos Entregados en Administración:* corresponde al valor de las comisiones a favor de la sociedad fiduciaria originadas de la ejecución del contrato 119 de 2019 suscrito con la Fiduciaria Bancolombia S.A. Sociedad Fiduciaria.

JOSE LEONIDAS NARVAEZ MORALES
Firmado digitalmente por
JOSE LEONIDAS NARVAEZ MORALES
JOSÉ LEÓNIDAS NARVÁEZ MORALES
Gerente General
CC 10.533.298


Firmado digitalmente por
ANDRES RICARDO QUEVEDO CARO
Fecha: 2023.03.03 10:31:59 -05'00'
ANDRES RICARDO QUEVEDO CARO
Gerente Financiero
CC 79.717.628

CAROLINA OLARTE CASTELLANOS
Firmado digitalmente por
CAROLINA OLARTE CASTELLANOS
CAROLINA OLARTE CASTELLANOS
Contadora
CC 52.962.869
TP 124.854 -T

DIEGO FERNANDO QUIJANO VIVAS
Firmado digitalmente por DIEGO FERNANDO QUIJANO VIVAS
Fecha: 2023.03.02 17:03:19 -05'00'
DIEGO FERNANDO QUIJANO VIVAS
Revisor Fiscal - BDO Audit S.A.S BIC
CC 1.020.720.712
TP 153.542 -T