

**NOTAS EXPLICATIVAS A LA INFORMACION CONTABLE
BAJO NUEVO MARCO NORMATIVO RESOLUCION 414 CGN
A 31 DE MARZO DE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

	2019	2018	% VARIACION
ACTIVO	199,224,245	152,048,837	31.03%
PASIVO	185,595,743	141,141,131	31.50%
PATRIMONIO	13,628,502	10,907,706	24.94%

Las variaciones en el activo aumenta en 31.03% por el reconocimiento efectuado en el mes de diciembre de 2018 en propiedad planta y equipo del convenio Interadministrativo celebrado entre el Municipio de Bucaramanga y Metrolínea S.A., de diciembre de 2018, donde el Municipio entrega a Metrolínea para la administración, mantenimiento y seguridad de los bienes fiscales y bienes de uso público destinados al funcionamiento del SITM del área Metropolitana de Bucaramanga, por espacio público y predios en las estaciones de Provenza Oriental, Occidental, Parque Estación UIS y Estación Chorreras por valor de ML\$36.186.313 menos lo reconocido en el convenio interadministrativo suscrito con la Alcaldía de Bucaramanga en el 2016. Igualmente el aumento del Pasivo obedece al reconocimiento en el mes de diciembre de 2018 de los procesos judiciales así como los intereses en provisión de litigios y demandas

NORMA CONTABLE ACTIVOS

Los activos representan recursos controlados por la empresa producto de sucesos pasados de los cuales espera obtener beneficios futuros. Para que METROLINEA S.A pueda reconocer un activo, el flujo de los beneficios debe ser probable y la partida debe tener un costo o valor que pueda medirse con fiabilidad.

El activo que no cumple los criterios para su reconocimiento puede sin embargo revelarse en Notas a los Estados Financieros.

CUENTA	2019	2018	VARIACION
Efectivo	12,171,408	9,164,584	32.81%
Cuentas por cobrar	5,300,615	5,285,352	0.29%
Propiedades, planta y E	178,407,126	135,716,779	31.46%
Propiedades de Inversió	1,767,153	0	100.00%
Otros Activos	1,577,944	1,882,122	-16.16%

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Efectivo y equivalentes de Efectivo: Está conformado por:

Caja	3.500	Apertura de la caja menor
Depósitos en instituciones financieras	7.096.484	Cuentas de Ahorro para el funcionamiento
Efectivo de Uso Restringido	5.071.424	Fondos de mantenimiento y contingencias por recaudo venta de tarjetas, multas a operadores y explotaciones colaterales. Registro de las cuentas embargadas.

Cuentas por Cobrar: Entre las cuentas por cobrar se encuentran:

Gestión de Transporte Masivo	4.913.875	Recaudo del SITM que se encuentran pendientes de consignar a Metrolínea S.A. por parte de TISA S.A.
Pagos por cuenta de terceros	78.921	Refleja las incapacidades pendientes de cobro a las EPS
Niveles de desempeño	45.158	Registro de los descuentos efectuados los concesionarios por niveles de desempeño que se traslada el 100% a los fondos de mantenimiento.
Otras cuentas por cobrar	563.832	Saldo por cobrar a TISA S.A., por reembolso de energía
Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones	119.216	Saldos por aplicar o solicitar en declaraciones de impuestos

Propiedad, Planta y Equipo: El saldo a 31 de marzo de 2019 corresponde a:

Terrenos	1.126.600
Construcciones en curso	143.417.771
Edificaciones	33.322.452
Redes Líneas y Cables	92.695
Maquinaria y Equipo	1.456.148
Muebles Enseres y equipos de oficina	379.929
Equipo de comunicación y computación	185.495
Bienes de Arte y Cultura	5,000
Equipo de Transporte Tracción y Elevación	59,990
Depreciación acumulada	-1.638.955

Otros Activos: El saldo a 31 de marzo de 2019 lo representan:

Depósitos Judiciales	1,327,950	Por arriendo del predio donde funciona el Patio Taller Provisional
----------------------	-----------	--

Activos Intangibles	190.292	Derechos de licencias, teniendo en cuenta que es un derecho o permiso para utilizar y no es propiedad de Metrolínea.
Amortización intangibles	-166.909	Resta la vida útil de los intangibles
Activos por Impuestos Diferidos	205.507	Si hay utilidad fiscal son compensadas con las pérdidas acumuladas, y por esto no hay lugar a un impuesto por pagar.

NORMA CONTABLE PASIVOS

Un pasivo es una obligación presente o producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencida, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Al evaluar si existe o no la obligación presente Metrolínea debe tener en cuenta, con base en la información disponible al cierre del periodo, la probabilidad de tener o no la obligación, si es mayor la probabilidad de no tenerla no hay lugar a reconocimiento de pasivo.

CUENTA	2019	2018	% VARIACION
Cuentas por pagar	3,706,620	3,313,852	11.85%
Beneficios a Empleados	354,291	473,404	-25.16%
Provisiones Demandas	32,117,950	0	100.00%
Otros Pasivos	149,416,882	137,353,875	8.78%

Cuentas por Pagar: El saldo a 31 de marzo de 2019 lo representan:

Descuentos de Nomina	15.608	Descuentos a los trabajadores como aportes parafiscales, libranzas y cuota del sindicato.
Retención en la Fuente	20.848	Valor causado en marzo para ser declarado y consignado a la DIAN.
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	284.229	Valor causado en marzo para ser declarado y consignado a la DIAN.
Créditos Judiciales Procesos administrativos	150.578.803	Sentencias y procesos proferidos y fallados en contra de Metrolínea S.A.
Otras cuentas por pagar	399.476	Contratos de prestación de servicios para el orden administrativo y operacional.

Beneficios a Empleados: Bajo este grupo se registra las obligaciones a cargo de la sociedad y a favor del personal directo asociado con la nómina, tales como cesantías: intereses de cesantías, vacaciones, primas de servicios y navidad, bonificación por servicios prestados. A 31 de marzo de 2019 asciende a ML\$354.291

Provisiones para litigios y demandas: A diciembre 31 de 2018 se reconocieron las provisiones de los procesos judiciales fallados en primera instancia en contra de Metrolínea y por análisis que se encuentren en riesgo significativo; y para los procesos judiciales ya fallados en contra de Metrolínea S.A. y pendientes de pago se liquidaron los intereses de conformidad a lo establecido en los fallos y se procede a realizar una provisión del 25%.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

	2019	2018	% VARIACION
INGRESOS	2,958,919	2,701,083	9.55%
GASTOS	1,845,025	1,243,890	48.33%
RESULTADO DEL EJERCICIO	1,113,894	1,457,193	-23.56%

NORMA CONTABLE INGRESOS

Corresponde a la entrada de beneficios económicos, generados durante el periodo contable, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio, bien sea por el aumento del activo o por la disminución del pasivo, siempre que no correspondan a aportes de los propietarios de la empresa. Los ingresos de actividades ordinarias se originan por el recaudo del 6.85% de la prestación del servicio, por la explotaciones colaterales.

AÑO	VENTA DE SERVICIOS	CONCESIONES	OTROS INGRESOS
2019	2,736,146	19,957	202,816
2018	2,293,409	45,859	361,815
VARIACION	19.30%	-56.48%	-43.94%

Derechos de concesión: Contrato de concesión No. 05 suscrito entre Metrolínea S.A. y Consorcio Valtec C.N.M. por ML\$340.000 para el desarrollo, puesta en marcha y administración del sistema de generación de ingresos colaterales derivados de la explotación publicitaria del inventario de espacios físicos del SITM.

Venta de Servicios: Son ingresos de la operación propia, corresponden a la participación de la operación del SITM, por recaudo de transporte. Del total de recaudo, tan solo el 6.85% corresponde a la facturación para el ente gestor. También se recibe el recaudo por el costo de la venta de tarjetas. Y la participación del 4.79% para gastos de adecuación, mantenimiento, operación y seguridad del SITM y el 1.87% para las contingencias judiciales

26

[Handwritten signature]

Otros Ingresos: Son ingresos diferentes a la operación que generaron recursos para el funcionamiento de Metrolínea como ente gestor como son los rendimientos financieros, recursos por aplicación de multas y niveles de desempeño a los concesionarios.

NORMA CONTABLE GASTOS

La empresa reconocerá un gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad.

AÑO	GASTOS DE ADMÓN	GASTOS DE OPERACIÓN	PROVISIONES	OTROS GASTOS
2019	1,251,713	293,686	299,625	1
2018	889,114	280,185	68,992	5,598
VARIACION	40.78%	4.82%	334.29%	-99.98%

AÑO	GASTOS DE ADMÓN	GASTOS DE OPERACIÓN	PROVISIONES
2019	580,207	124,192	199,873
2018	499,690	158,927	45,994
VARIACION	16.11%	-21.86%	334.56%

Gastos de Administración: Representa los valores causados para el funcionamiento en desarrollo de actividades que sirven de apoyo para el cumplimiento del objeto social. En los gastos administrativos se registran los salarios y aportes sobre la nómina; los gastos generales que corresponden a los contratos de prestación de servicios.

Gastos de Operación: Representa los valores causados para la operación del sistema integrado de transporte masivo de Bucaramanga y su área metropolitana. En este rubro registramos la nómina de los funcionarios de la Dirección de Operación y los contratos de prestación de servicios necesarios para apoyar el funcionamiento y desarrollo de la operación del SITM.

Provisión agotamiento y amortización: El método aplicado para la Depreciación de los Activos de la Compañía es el denominado Línea Recta; y conforme a lo contemplado en el Instructivo de la Contaduría General de la Nación, los activos fijos con valor inferior a 2 SMLV pueden ser depreciados en esta vigencia. El aumento en provisiones del 334.56% corresponde al aumento el reconocimiento de la depreciación de las propiedad planta y equipo de las estaciones incorporada en el mes de diciembre así como la depreciación de propiedades de inversión.

Elaboró: Candelaria Daza Benitez-Contadora Metrolínea S.A.
Revisó: Julio Cesar Forero Sarmiento – Delegado Revisor Fiscal Kreston RM SA

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]