

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

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

	2019	2018	% VARIACION
ACTIVO	198,346,063	150,815,853	31.52%
PASIVO	185,744,691	141,346,433	31.41%
PATRIMONIO	12,601,372	9,469,420	33.07%

Las variaciones en el activo aumenta en 31.52% 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	11,377,447	8,104,611	40.38%
Cuentas por cobrar	5,017,607	5,066,348	-0.96%
Propiedades, planta y Equipo	178,558,669	135,755,789	31.53%
Propiedades de Inversión	1,813,657	0	100.00%
Otros Activos	1,578,684	1,889,105	-16.43%

Efectivo y equivalentes de Efectivo: Está conformado por:

Caja	3.500	Apertura de la caja menor
Depósitos en instituciones financieras	5.680.191	Cuentas de Ahorro para el funcionamiento
Efectivo de Uso Restringido	5.693.756	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	4.437.688	Recaudo del SITM que se encuentran pendientes de consignar a Metrolínea S.A. por parte de TISA S:A.
Pagos por cuenta de terceros	87.836	Refleja las incapacidades pendientes de cobro a las EPS
Niveles de desempeño	17.864	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	529.566	Saldo por cobrar a TISA S.A., por reembolso de energía
Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones	323.812	Saldos por aplicar o solicitar en declaraciones de impuestos

Propiedad, Planta y Equipo: El saldo a 31 de enero 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	-1.487.412

Otros Activos: El saldo a 31 de enero 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 Metrolinea.
Amortización intangibles	-165.267	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 Metrolinea 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	3,742,129	3,371,053	11.01%
Beneficios a Empleados	470,327	474,903	-0.96%
Provisiones Demandas	32,117,950	0	100.00%
Otros Pasivos	149,414,285	137,500,477	8.66%

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

Descuentos de Nomina	17.043	Descuentos a los trabajadores como aportes parafiscales, libranzas y cuota del sindicato.
Retención en la Fuente	6.745	Valor causado en enero para ser declarado y consignado a la DIAN.
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	233.896	Valor causado en enero para ser declarado y consignado a la DIAN.
Créditos Judiciales Procesos administrativos	150.578.803	Sentencias y procesos proferidos y fallados en contra de Metrolinea S.A,
Otras cuentas por pagar	497.986	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 enero de 2019 asciende a ML\$470.327.

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	502,682	384,832	30.62%
GASTOS	415,918	354,933	17.18%
RESULTADO DEL EJERCICIO	86,764	29,899	190.19%

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	455,321	12,293	35,068
2018	345,155	15,420	24,257
VARIACION	31.92%	-20.28%	44.57%

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

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
2019	275,950	40,031	99,936
2018	251,502	80,434	22,997
VARIACION	9.72%	-50.23%	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