

**NOTAS EXPLICATIVAS A LA INFORMACION CONTABLE
BAJO NUEVO MARCO NORMATIVO RESOLUCION 414 CGN**

**A 31 DE MAYO DE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

	2019	2018	% VARIACION
ACTIVO	198,072,956	152,776,454	29.65%
PASIVO	183,825,098	141,011,062	30.36%
PATRIMONIO	14,247,859	11,765,393	21.10%

Las variaciones en el activo aumenta en 29.65%, especialmente por el reconocimiento efectuado en el mes de diciembre 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. Igualmente el aumento del Pasivo es el reconocimiento en el mes de diciembre de los procesos judiciales así como los intereses en provisión de litigios y demandas.

Es importante dar a conocer que mediante oficio con radicado 1199 de mayo 23 de 2019 se realizó la entrega de títulos según solicitud de ASINCO, por ML\$1.327.950; que ampara el arriendo del patio taller por el periodo de junio de 2016 a mayo de 2017.

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	12,586,600	9,484,352	32.71%
Cuentas por cobrar	5,261,407	5,719,530	-8.01%
Propiedades, planta y Equipo	178,255,949	135,697,384	31.36%
Propiedades de Inversión	1,720,649	0	100.00%
Otros Activos	248,351	1,875,188	-86.76%

Efectivo y equivalentes de Efectivo: Está conformado por:

Caja	3.500	Apertura de la caja menor
Depósitos en instituciones financieras	7.368.777	Cuentas de Ahorro para el funcionamiento
Efectivo de Uso Restringido	5.214.323	Fondos de mantenimiento y contingencias por recaudo venta de tarjetas, multas a operadores y explotaciones colaterales. Registro de las cuentas embargadas.

Cuentas por Cobrar: Principales transacciones en el mes de mayo de 2019:

1. Mediante oficio con radicado 1199 de mayo 23 de 2019 se realizó la entrega de títulos según solicitud de ASINCO, por ML\$1.327.950; que ampara el arriendo del patio taller por el periodo de junio de 2016 a mayo de 2017.
2. Reconocimiento cuenta de cobro a XIE S.A.; por reintegro del pago de la condena a favor de Orlando Gonzalez Marino y otros proceso radicado 2008-00302-00 juzgado 4 de descongestión de Bucaramanga. En virtud de lo establecido en el numeral quinto de la sentencia de primera instancia y el numeral segundo de la sentencia de segunda instancia en donde ordenan a XIE S.A., reintegrar la totalidad de las sumas canceladas por metrolínea s.a. a favor de los demandantes Orlando Gonzalez Marino, Ofelia Florez Galvis, Marianela Gonzales Flores y Fani Danesa Gonzales Florez. Condena pagada en el año diciembre de 2017 POR \$258.720.000

Gestión de Transporte Masivo	4.583.691	Recaudo del SITM que se encuentran pendientes de consignar a Metrolínea S.A. por parte de TISA S:A.
Pagos por cuenta de terceros	83.704	Refleja las incapacidades pendientes de cobro a las EPS
Niveles de desempeño	27.289	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	597.446	Saldo por cobrar a TISA S.A., por reembolso de energía
Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones	126.528	Saldos por aplicar o solicitar en declaraciones de impuestos

Propiedad, Planta y Equipo: El saldo a 31 de mayo 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	-1.790.132

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

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	-168.552	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	1,849,245	3,239,534	-42.92%
Beneficios a Empleados	441,020	479,253	-7.98%
Provisiones Demandas	32,117,950	0	100.00%
Otros Pasivos	149,416,882	137,292,275	8.83%

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

Descuentos de Nomina	148	Descuentos a los trabajadores como aportes parafiscales, libranzas y cuota del sindicato.
Retención en la Fuente	21.597	Valor causado en abril para ser declarado y consignado a la DIAN.
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	1.475	Valor causado en abril para ser declarado y consignado a la DIAN.
Créditos Judiciales Procesos administrativos	149.250.853	Sentencias y procesos proferidos y fallados en contra de Metrolínea S.A.
Otras cuentas por pagar	167.515	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 mayo de 2019 asciende a ML\$441.020

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 Metrolinea y por análisis que se encuentren en riesgo significativo; y para los procesos judiciales ya fallados en contra de Metrolinea 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	4,806,284	4,912,160	-2.16%
GASTOS	3,331,754	2,597,280	28.28%
RESULTADO DEL EJERCICIO	1,474,531	2,314,880	-36.30%

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.

AÑO	VENTA DE SERVICIOS	OTROS INGRESOS
2019	4,456,061	350,223
2018	4,393,888	518,272
VARIACION	1.41%	-32.42%

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 Metrolinea como ente gestor como son los rendimientos financieros, recursos por aplicación de multas y niveles de desempeño a los concesionarios. La disminución en este rubro se debe al procedimiento dado por la Dirección de Operaciones en la aplicación de niveles de desempeño.

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	PROVISIONES	OTROS GASTOS
2019	1,832,052	498,949	280,177
2018	1,577,644	115,211	5,600
VARIACION	16.13%	333.08%	4903.05%

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 333.08% 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.

RESULTADO DEL EJERCICIO

CUENTA	2019	2018	% VARIACION
Resultados del ejercicio	1,474,531	2,314,880	36.30%
Resultados de ejercicios anteriores	-893,581	-2,649,994	66.28%

Una vez aprobado las utilidades obtenidas en la vigencia 2018, compensaron el saldo de las pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores, el resultado disponible por ML\$62.538 se destinó como reserva ocasional, definida en el artículo 80 de los Estatutos de Metrolínea S.A., cuyo fin es fortalecer el fondo de contingencias para el procesos de negociación de las demandas falladas en contra de Metrolínea S.A., según lo aprobado en Asamblea Ordinaria de Accionistas del 02 de mayo de 2016.

El Resultado de ejercicios anteriores, se ve impactado por la aplicación de la Resolución 586 de diciembre de 2018, expedida por la Contaduría General de la Nación en la cual se ordena reclasificar el saldo de la cuenta de impactos por transición a este rubro.

Se realiza ajuste a resultados de ejercicios anterior por \$258.720.000 por pago efectuado en diciembre de 2017 a Orlando Gonzalez Marino y se solicita reintegro a XIE S.A.

APORTES CONVENIO COFINANCIACION

APORTES	APORTES REALES TODO EL PROYECTO (Otro SI 10)	APORTES RECAUDADOS A MAYO 31/19	SALDO DEL CDNVENIO DE COFINANCIACION (OTRO SI 10)	SALDO POR COBRAR VIGENCIA 2019
NACION BIRF	168,573,776,572.00	168,573,776,572.00	0.00	0.00
NACION BIRF 8083	84,335,622,036.00	64,401,221,135.00	19,934,400,901.00	19,934,400,901.00
NACION OFUENTES	118,180,775,916.00	118,180,775,916.00	0.00	0.00
BUCARAMANGA	96,382,844,581.00	96,382,844,581.00	0.00	0.00
GIRON	12,121,021,630.00	12,121,021,630.00	0.00	0.00
FLORIDABLANCA	24,453,700,365.00	17,948,713,252.00	6,504,987,113.00	3,212,712,302.00
PIEDECUESTA	12,777,936,635.00	12,472,723,032.00	305,213,603.00	305,213,603.00
GOBERNACION	13,112,205,480.00	13,112,205,480.00	0.00	0.00
AREA METROPOLITANA	2,267,448,000.00	2,267,448,000.00	0.00	0.00
Total	532,205,331,215.00	505,460,729,598.00	26,744,601,617.00	23,452,326,806.00

El 15 de marzo de 2019, el Municipio de Bucaramanga, consigno los aportes correspondientes a la vigencia 2015, y según acta de acuerdo suscrita el 04 de septiembre de 2018.

El 04 de marzo de 2019 se remitió cuenta de cobro al Municipio de Floridablanca por ajuste aportes 2018 (\$5.441.412) y primera cuota aportes vigencia 2019 (\$1.070.904.101), el cual el 24 de mayo de 2019, realizo la consignación por aportes 2018 por \$5.441.412.

El 05 de marzo de 2019 se remitió cuenta de cobro a la Nación, quien cancelo sus aportes de la vigencia 2018 por \$29.383.000.000,00 el pasado 27 de mayo de 2019.

APORTES	APORTES RECAUDADOS EN LA VIGENCIA 2019	SALDO POR COBRAR MAYO 31 DE 2019
NACION BIRF	29,383,000,000.00	0.00
NACION OFUENTES	0.00	0.00
BUCARAMANGA	3,402,745,151.00	0.00
FLORIDABLANCA	5,441,412.00	1,070,904,101.00
GIRON	0.00	
PIEDECUESTA	0.00	305,213,603.00
Total	32,791,186,563.00	1,376,117,704.00

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