



EMPRESA FÉRREA REGIONAL S.A.S. EFR. S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

A. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

La **EMPRESA FÉRREA REGIONAL S.A.S. EFR S.A.S.**, es una sociedad por acciones simplificada, constituida entre entidades públicas y territoriales, de carácter comercial, con aportes públicos y con domicilio en la ciudad de Bogotá D.C. Tiene autonomía administrativa, patrimonial y presupuestal y ejerce su objeto social en los términos de sus estatutos. El régimen jurídico bajo el cual se enmarca es el establecido en la Ley 489 de 1998 y demás normas concordantes vigentes o las que las sustituyan o modifiquen.

Constituida el 15 de diciembre de 2010, mediante Escritura Pública No. 1280 de la Notaría Única de Madrid Cundinamarca del 15 de diciembre de 2010, inscrita el 23 de diciembre de 2010 bajo el número 01438998 del libro IX de la Cámara de Comercio, como una Sociedad por Acciones Simplificada, del orden departamental, de carácter comercial, con autonomía administrativa y patrimonio propio.

El objeto social de la **EMPRESA FÉRREA REGIONAL S.A.S. EFR S.A.S.**, está definido en el Certificado de Cámara de Comercio, en las condiciones que señalen las normas vigentes y las autoridades competentes: (i) la gestión, organización y planeación del sistema integrado de transporte regional en el departamento de Cundinamarca, bajo la modalidad de transporte terrestre ferroviario, (ii) el desarrollo, establecimiento, explotación y operación del sistema de transporte masivo y del sistema de transporte ferroviario, incluyendo las respectivas infraestructuras, (iii) la integración del transporte de pasajeros, y (iv) la gestión, organización y planeación de otros sistemas alternativos de transporte.

En el cumplimiento de las actividades antes descritas, la **EMPRESA FÉRREA REGIONAL S.A.S. EFR S.A.S.**, procurará contribuir al mejoramiento de la infraestructura física del Departamento, mejorar su capacidad competitiva en materia turística, comercial y de servicios e inducir una nueva cultura en los usuarios frente al servicio público de transporte.

PARÁGRAFO: En desarrollo de este objeto, la sociedad podrá ejecutar todos los actos o contratos y solicitar las autorizaciones legales que fuesen necesarias y/o convenientes para el cabal cumplimiento de éste. Adicionalmente podrá adquirir, usufructuar, gravar o limitar, dar o tomar en arrendamiento o a otro título toda clase de bienes muebles o inmuebles, y enajenarlos cuando por razones de necesidad o conveniencia fuere aconsejable; tomar dinero en mutuo, dar garantía sus bienes muebles o inmuebles y celebrar todas las operaciones de



empresa férrea regional

crédito que le permitan obtener los fondos u otros activos necesarios para el desarrollo de la empresa; constituir sociedades y tener interés como participe, asociada o accionista, fundadora o no, en otras empresa de objeto análogo o complementario al suyo, hacer aportes en dinero, en especie o en servicios a esas empresas, enajenar sus cuotas, derechos o acciones en ellas, fusionarse con tales empresas o absorberlas; adquirir patentes, nombres comerciales, marcas y demás derechos de propiedad industrial o intelectual, y adquirir y otorgar concesiones para su explotación y, en general, celebrar o ejecutar toda clase de contratos, actos u operaciones, sobre bienes muebles o inmuebles, que guarden relación de medio a fin con el objeto social expresado en el presente artículo, y todas aquellas que tengan como finalidad ejercer los derechos y cumplir las obligaciones, legales o convencionales derivadas de la existencia y de las actividades desarrolladas por la sociedad.

El 9 de noviembre de 2017, se suscribió Convenio de Cofinanciación para el PROYECTO Regiotram Corredor de Occidente”, entre la Nación (MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO y MINISTERIO DE TRANSPORTE), el DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA y la EMPRESA FÉRREA REGIONAL S.A.S. y se establecieron los montos que aportarán la Nación y el Departamento para la financiación del PROYECTO, las vigencias fiscales en las cuales deberán efectuarse dichos aportes, las condiciones con las cuales se realizarán los correspondientes desembolsos y se estableció como Ente Gestor del PROYECTO a la EMPRESA FÉRREA REGIONAL S.A.S.

El 10 de noviembre de 2017, se suscribió Convenio de Cofinanciación para la extensión de la troncal NQS del Sistema Integrado de Transporte Masivo de Bogotá D.C. en el municipio de Soacha Fases II y III”, entre la Nación (MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO y MINISTERIO DE TRANSPORTE), el DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA, el MUNICIPIO DE SOACHA y la EMPRESA FÉRREA REGIONAL S.A.S. y se establecieron los montos que aportarán la Nación , el Departamento y el Municipio para la financiación del PROYECTO, las vigencias fiscales en las cuales deberán efectuarse dichos aportes, las condiciones con las cuales se realizarán los correspondientes desembolsos y se estableció como Ente Gestor del PROYECTO a la EMPRESA FÉRREA REGIONAL S.A.S.

Para el registro de las operaciones derivadas de la ejecución de los convenios el Ministerio de Transporte por medio de la Unidad de Movilidad Urbana Sostenible aprobó las cuentas contables a utilizar por la EMPRESA FÉRREA REGIONAL S.A.S. formalizadas en el Manual Financiero.

La Empresa se encuentra identificada con Matrícula No. 02051329 y el NIT 900.403.616-1 en el Régimen Común, el domicilio principal de la empresa Férrea Regional SAS es la ciudad de Bogotá, Avenida El Dorado # 68C-61; piso 6 Torre Central Davivienda.



empresa férrea regional

Los informes que debe presentar la Empresa Férrea Regional SAS ante las Entidades de Control y Vigilancia como la Contaduría General de la Nación, la Contraloría Departamental y la Secretaría de Hacienda Distrital han sido presentados oportunamente; de igual manera todos los impuestos se encuentran al día, presentados y pagados en su totalidad.

B.- BASES DE PRESENTACION

1. Cumplimiento de la Normatividad Vigente

Según la clasificación dada por el comité interinstitucional de la comisión de estadística de las finanzas públicas de la Contaduría General de la Nación, y el marco normativo en el proceso de modernización contable para las compañías clasificadas, relacionadas con el marco conceptual de acuerdo con las normas internacionales de información financiera, la **EMPRESA FÉRREA REGIONAL S.A.S. EFR S.A.S** se clasificó en la resolución 414 de 2014 “para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público”

2. Resumen de las Principales Políticas Contables

Las políticas contables de la **EMPRESA FÉRREA REGIONAL S.A.S. EFR S.A.S.**, se han aplicado consistentemente según lo establecido en la resolución 414 de 2014 y sus modificaciones.

2.1. Selección y aplicación de las políticas contables

Cuando sea específicamente aplicable a una transacción, otro evento o condición, la política o políticas contables aplicadas a esa partida se determinarán aplicando la Norma.

Las políticas contables solo serán necesarias de aplicar si su utilización es significativa. Sin embargo, no es adecuado dejar de aplicar las normas establecidas en la Resolución 414 de 2014 CGN, o dejar de corregir errores, apoyándose en que el efecto no es significativo, con el fin de alcanzar una presentación particular de la situación financiera, rendimiento financiero o flujos de efectivo de la empresa.

En ausencia de una norma en la Resolución 414 de 2014 CGN, que sea aplicable específicamente a una transacción o a otros hechos o condiciones, la gerencia deberá usar su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable, a fin de suministrar información que sea:

- a. Relevante para el proceso de toma de decisiones de los usuarios;
- b. Fiable, en el sentido de que los estados financieros:



- Representen de forma fidedigna la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa.
- Reflejen la esencia económica de las transacciones, otros eventos y condiciones y no simplemente su forma legal.
- Sean neutrales, es decir, libres de prejuicios o sesgos.
- Sean prudentes y;
- Están completos en todos sus términos materiales.

2.2. Uniformidad de las políticas contables

La empresa aplica sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros eventos y condiciones que sean similares, a menos que una norma de la Resolución 414 de 2014 CGN, requiera o permita establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas. Si una norma de la Resolución 414 de 2014 CGN, requiere o permite establecer esas categorías, se seleccionará una política contable adecuada, y se aplicará de manera uniforme a cada categoría.

2.3. Cambios en las políticas contables

Se cambiará una política contable sólo si tal cambio:

- a. Se requiere por una norma de la Resolución 414 de 2014 CGN; o
- b. Lleva a que los Estados Financieros suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones, otros eventos y condiciones que afecten a la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la empresa.

Que no constituyen cambios en las políticas contables:

- a. La aplicación de una política contable para transacciones, otros eventos o condiciones que difieren sustancialmente de aquéllos que han ocurrido previamente;
- b. La aplicación de una nueva política contable para transacciones, otros eventos o condiciones que no han ocurrido anteriormente o que, de ocurrir, carecieron de materialidad.



empresa férrea regional

2.4. Aplicación de cambios en las políticas contables

La Empresa contabilizará un cambio en una política contable derivado de la aplicación inicial de una norma de la Resolución 414 de 2014 CGN, de acuerdo con las disposiciones transitorias específicas de tal norma, si las hubiere;

Cuando la **EMPRESA FÉRREA REGIONAL S.A.S. EFR S.A.S.**, cambie una política contable, ya sea por la aplicación inicial de una norma de la Resolución 414 de 2014 CGN que no incluya disposición transitoria específica aplicable a tal cambio, o porque haya decidido cambiarla de forma voluntaria, aplicará dicho cambio retroactivamente.

2.5. Información a Revelar

La información revelada en las Notas a los Estados Financieros y relacionada con las partidas objeto de ajuste se actualizara en función de la información recibida. Así mismo, la Empresa revelara la siguiente información:

- a. La fecha de autorización para la publicación de los estados financieros,
- b. El responsable de la autorización, la existencia de alguna instancia que tenga la facultad de ordenar la modificación de los estados financieros una vez se hayan publicado,
- c. La naturaleza de los eventos que no implican ajuste, y
- d. La estimación del efecto financiero de los eventos que no implican ajuste o la aclaración de que no es posible hacer tal estimación.

3. Estimados y Criterios Contables Relevantes

Los estimados y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias. La **EMPRESA FÉRREA REGIONAL S.A.S. EFR S.A.S.**, efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes por definición muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en el próximo año se presentan a continuación.

a. Estimaciones para Impuestos La Empresa aplica su criterio profesional para determinar la provisión de impuestos, la determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios, La Empresa reconoce pasivos para obligaciones tributarias sobre la base de



empresa férrea regional

estimados de si corresponde el pago de impuestos adicionales, cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se imputan al impuesto a la renta corriente y diferido activo y pasivo, en el período en el que se determina este hecho.

El cargo por impuestos sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera; La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La **EMPRESA FÉRREA REGIONAL S.A.S. EFR S.A.S.**, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

b. Reconocimiento de Pasivo Prestacional El valor de las obligaciones se calculan teniendo en cuenta los factores salariales que afectan la nómina al corte del periodo y la fecha de ingreso de los funcionarios para determinar el valor presente de las futuras salidas de flujos de efectivo estimadas, que se prevé se requerirá para cancelar las obligaciones.

c. Efectivo y equivalentes de efectivo Comprenden fondos en caja, inversiones financieras altamente liquidas, depósitos bancarios y depósitos especiales con vencimiento dentro de los noventa días desde la fecha de su adquisición y con bajo nivel de riesgo en cambios de su valor. Caja menor, Banco: Cuentas Corrientes, Cuentas de ahorros; Certificados de Depósito a Término.

d. Cuentas por Cobrar Clasificadas al costo corresponden a los derechos para los que la empresa concede plazos de pago normales del negocio, es decir, la política de crédito que aplica a los clientes atiende las condiciones generales de la empresa, de acuerdo a su objeto social, cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo; se clasifican como activos corrientes, excepto para los vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del balance, los cuales se clasifican como activos no corrientes, incluyen cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar que son medidas inicialmente a su valor razonable y posteriormente a su costo amortizado.

e. Activo Intangible Se reconocerán como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la empresa tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables, se registran como intangibles el software y licencias adquiridas en desarrollo de los procesos de modernización de los sistemas de información, Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.



f. Pasivos Comprenden las obligaciones presentes de la empresa surgida de sucesos pasados, para cuya cancelación la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Por ser una entidad con recursos públicos la causación está condicionada a la existencia de la obligación, la cual debe estar amparada por un compromiso presupuestal.

g. Cuentas por Pagar Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la **EMPRESA FÉRREA REGIONAL S.A.S. EFR S.A.S.**, con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento; Las cuentas por pagar se clasificaran en las categorías de costo. Las cuentas por pagar clasificadas al costo corresponden a las obligaciones en las que se conceden plazos de pago normales al negocio, de modo que la política de crédito de los proveedores atiende las condiciones generales del negocio y del sector.

h. Beneficios a los Empleados De acuerdo con los Estatutos de la Empresa los funcionarios están clasificados como empleados públicos y se rigen bajo la reglamentación prestacional de esta categoría de empleados, Los beneficios a empleados a corto plazo corresponden a aquellos cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. Estos incluyen principalmente: salarios, cesantías, vacaciones, prima semestral, prima de navidad, bonificaciones y otros beneficios

i. Reconocimiento de Ingresos y Gastos Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes y prestación de servicios en el curso normal de las operaciones. Se reconocen los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades, sin embargo la **EMPRESA FÉRREA REGIONAL S.A.S. EFR S.A.S.**, actualmente percibe ingresos únicamente por las inversiones en la banca Comercial constituidas a 90 días;

Los gastos, La **EMPRESA FÉRREA REGIONAL S.A.S. EFR S.A.S.**, reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja). Se incluyen dentro de los gastos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la prestación de servicios. También se incluyen aquellos gastos que aunque no estén directamente relacionados con el objeto social de la empresa son un elemento esencial en ellos. Dentro de los primeros se



empresa férrea regional

incluyen las compras personal, depreciaciones, amortizaciones, entre otros. Dentro de los segundos se incluyen el mantenimiento impuestos, servicios públicos, entre otros.

C. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

PORCIÓN CORRIENTE

NOTA 1. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentado en el Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2018 y 2017 es la siguiente:

Cifras en Pesos Colombiano	2018	2017
Depósitos en Instituciones Financieras	1.570.598.668	441.907.332
Equivalentes al Efectivo CDT	4.000.000.000	3.500.000.000
Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo	5.570.598.668	3.941.907.332

El valor razonable del efectivo y equivalentes de efectivo se aproxima a su valor registrado en libros debido a su naturaleza de corto plazo (menos de tres meses) y su alta liquidez. La variación con respecto al saldo a 31 de diciembre de 2017 reflejada corresponde principalmente por el CDT No. 872753, constituido con recursos de la capitalización, cotizado en la banca comercial, con el Banco Occidente a un plazo de noventa (90) días a una tasa de 4,50% EA; y por el aumento en el disponible en la cuenta Corriente N° 519809198 del Banco de Occidente.

Clase	Numero	Banco	Monto	Intereses	Plazo
CDT	822753	OCCIDENTE	4.000.000.000	4,50	90 DIAS

NOTA 2. Cuentas por Cobrar y Activo por impuestos corrientes

El detalle de las cuentas por cobrar presentadas en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es la siguiente:

Cifras en Pesos Colombiano	2018	2017
Comisiones Bancarias (1)	2.766.955	0
Otras Cuentas por Cobrar (2)	25.714.600	38.379.899
Otras Cuentas por Cobrar Proyecto Regiotram (3)	60.271.392	0
Total Cuentas por Cobrar	88.752.947	38.379.899

(1)El saldo corresponde a comisiones bancarias descontadas por la entidad financiera, de la cuenta de ahorros del banco de Occidente la cual es exenta de Impuestos por tratarse de recursos públicos.



empresa férrea regional

(2) El saldo corresponde a la cuenta por cobrar por los intereses y sanciones canceladas a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales correspondiente a los intereses causados por el no pago de la declaración de renta de la vigencia 2012, un saldo de la vigencia 2014 y las declaraciones ineficaces de los periodos 2012-9, 2013-6, 2015-5, 2015-10; este cobro se encuentra en proceso de acción de repetición por parte de la empresa. A la fecha se encuentra en curso una Acción de Repetición de la Empresa Ferrea Regional SAS con el número de radicado 11001333603220170022227/100 del 3 de mayo de 2017.

Esta partida se disminuye por la provisión de cartera con baja probabilidad de recaudo, para el 2018 se provisiono el saldo en un 33%.

(3) Las Otras cuentas por cobrar del Proyecto Regiotram de Occidente corresponden a la retenciones Nacionales, Departamentales y Distritales pendientes por reintegrar de las cuentas del Encargo Fiduciario en donde se administran los recursos para la ejecución del Proyecto de Regiotram de Occidente.

Los anticipos de o saldos a favor por impuestos con el siguiente detalle:

Cifras en pesos Colombianos	2018	2017
Anticipo de impuesto sobre la renta	23.333.000	16.535.000
Retención en la fuente	8.653.452	11.500.419
Saldos a favor en liquidaciones privadas	2.939.000	2.939.000
Anticipos o saldos a Favor por Impuestos y Contribuciones	34.925.452	30.974.419

En este detalle se registra el anticipo de renta para la vigencia 2018, las retenciones efectuadas a la Empresa por los rendimientos financieros y un saldo a favor con la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales Dian.

PORCIÓN NO CORRIENTE

NOTA 3.- Propiedad Planta y Equipo No Explotados

Cifras en pesos Colombianos	2018	2017
Terrenos		0
Aporte en Especie Municipio de Soacha	43.709.418.520	0
Propiedad Planta y Equipo No explotados	43.709.418.520	0

Representa el valor correspondiente a la Transferencia mediante cesión realizada por el Municipio de Soacha a la Empresa Férrea Regional según Resolución No. 1763 del 17 de diciembre de 2018 y el certificado de libertad y tradición No. 190315278319008625



NOTA 4 Otros Activos

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción de bienes y la prestación de servicios; o que están asociados a la gestión administrativa. También incluye los recursos controlados por la empresa que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener beneficios económicos futuros

a. Recursos entregados en Administración:

Cifras en pesos Colombianos	2018	2017
Recursos Aportes del Municipio Soacha	3.850.914.134	0
Recursos Aportes Departamento (TM Soacha FII y II)	10.115.833.937	
Aportes Departamento Regiotram	82.910.206.349	93.000.000.000
Recursos entregados en Administración	96.953.495.620	93.000.000.000

Registra los recursos recibidos en administración para la ejecución de los proyectos Regiotram de Occidente y la Extensión de la troncal NQS del Sistema Integrado de Transporte Masivo de Bogotá D.C. en el Municipio de Soacha Fases II y III, Convenios cofinanciados suscritos en noviembre de 2017, este registro se encuentra detallado en el Manual Financiero aprobado por la Unidad de Movilidad Urbana Sostenible UMUS corresponden a *efectivo de uso restringido* y destinado exclusivamente a cubrir la ejecución de dichos convenios

*La contrapartida de la cuenta recursos entregados en administración (Activo) se registra como pasivo no corriente en la subcuenta recursos recibidos en administración a la cual se le debe sumar el valor correspondiente a los rendimientos financieros que al cierre del ejercicio presentan saldo de (\$259.018.709) tal como se evidencia en la nota 5.

b. Activos Intangibles

La amortización acumulada de los activos intangibles:

Cifras en pesos Colombianos	2018	2017
Licencias	76.541.200	89.500.000
Intangibles	76.541.200	89.500.000

La variación corresponde al 40% del valor de adquisición de los módulos en el ERP HAS NET que garanticen el correcto registro de las operaciones contables y presupuestales derivadas de los convenios en armonía con el Manual Financiero.

c. Amortización de los Activos Intangibles

Cifras en pesos Colombianos	2018	2017
Amortización Acumulada de Activos Intangibles (CR)	0	-89.500.000
Amortización de Intangibles	0	-89.500.000



Valor calculado por amortización de intangible (Licencias) método de amortización, línea recta, la fecha de adquisición del Software junio 2015, para el 31 de diciembre de 2017 se amortizo en su totalidad.

NOTA 5 - Cuentas por pagar

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

La desagregación de las cuentas por pagar presentadas en el estado de situación financiera a diciembre 31 de 2018 y 2017 es la siguiente:

Cifras en pesos Colombianos	2018	2017
Cuentas por Pagar (1)	66.923.762	0
Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre (2)	113.069.922	7.563.308
Impuestos Contribuciones y Otras Tasas por Pagar (2)	100.250.600	0
Recursos a Favor de terceros - Rendimientos Financieros Soacha (3)	36.944.689	0
Recursos a Favor de terceros - Rendimientos Financieros Regiotram (3)	222.074.020	0
Otras cuentas por pagar	0	2.045.100
Total	539.262.993	9.608.408

(1) Cuenta por pagar a terceros, obligación adquirida para el desarrollo de la operación normal de la empresa.

(2) Saldo de retenciones en la fuente a título de renta, retención en el fuente a título de ICA y retención por estampillas, practicadas, declaradas y pagadas de acuerdo con los vencimientos y mecanismos establecidos por cada entidad tributaria.

(3) Representa el valor de los recursos recaudados por rendimientos financieros, que son de propiedad de los aportantes, en razón a lo establecido en los Convenios de Cofinanciación de los Proyectos de Soacha y Regiotram de acuerdo al numeral:

" 4.1 Titularidad de los Aportes "los Rendimientos Financieros generados en cada encargo Fiduciario en el cual son manejados los recursos de los aportantes (Nación y Departamento) para Regiotram de Occidente y (Nación, Departamento y Municipio) para el Proyecto de Soacha fases II y III deben ser consignados en la Dirección General de Crédito público para los aportes de la Nación, Secretaria de Hacienda del Departamento de Cundinamarca y la Secretaria de Hacienda Municipal para los aportes del Municipio de Soacha; siguiendo los procedimientos establecidos por dichas entidades.

NOTA 6. Impuesto a las ganancias por pagar

gn



empresa férrea regional

Corresponde al impuesto de renta por pagar de la vigencia 2018, el impuesto a las ganancias se liquida bajo la base de renta presuntiva.

Cifras en pesos Colombianos	2018	2017
Pasivo por Impuesto de renta	44.461.448	34.392.690
Impuestos a las ganancias por pagar	44.461.448	34.392.690

COMPARATIVO RENTA ORDINARIA PRESUNTIVA			
RENTA ORDINARIA		RENTA PRESUNTIVA	
Ingresos fiscales	160,625,565	Patrimonio líquido 2017	3,849,476,000
Gastos fiscales	2,636,877,579	% de cálculo Renta Presuntiva 3.5%	134,731,660
Perdida fiscal	- 2,476,252,014	Renta Presuntiva 33%	44,461,448

De acuerdo al artículo 188 del Estatuto Tributario Nacional “se presume que la renta líquida del contribuyente no es inferior al 3.5% de su patrimonio líquido, en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior...”

En consecuencia al artículo anterior el cálculo del impuesto sobre la renta se determinó con base en la renta presuntiva toda vez que la empresa presenta una perdida fiscal realizando el cálculo por el sistema ordinario

NOTA 7. Beneficios a los empleados

Representa el valor de las obligaciones por pagar a los empleados, fondos de pensiones, EPS, Cooperativas, Libranzas, Contratos de MP, otros, originadas por los servicios que estos han prestado a la empresa durante el 2018.

El detalle de las cifras de los beneficios a los empleados presentada en el estado de situación financiera a diciembre 31 de 2018 y 2017 es la siguiente:

Cifras en pesos Colombianos	2018	2017
Cesantías	51,344,566	35,799,610
Intereses sobre las Cesantías	6,161,348	4,295,953
Vacaciones	36,459,661	16,363,720
Prima de Vacaciones	24,595,620	14,555,704
Prima de Servicios	11,351,824	13,436,034
Prima de Navidad	-	4,769,148
Bonificaciones	8,579,671	10,116,067
Aportes Seguridad Social Empleador	-	5,807,800
Aportes Seguridad Social en Salud	-	3,455,941
Aportes Cajas de Compensación Familiar	-	1,896,700
Descuentos de Nomina	3,017,921	7,287,120
Total	141,510,611	117,783,797



empresa férrea regional

NOTA 8. Provisiones

Representa el valor estimado de las obligaciones originadas por litigios y demandas correspondientes a Proceso Ordinario Laboral Juzgado 18 Laboral del Circuito de Bogota D.C, con una pretensión monetaria los valores presentados en el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2018 y 2017 pueden ser objeto de ajustes a partir de las incertidumbres relacionadas con la obligación.

Cifras en pesos Colombianos	2018	2017
Provisiones por Litigios y demandas	61.466.197	0

*Ver detalle nota tres (3), Recursos recibidos en administración (Contrapartida)

NOTA 9 - Patrimonio

En esta denominación, se incluyen los grupos de cuentas que representan los bienes y derechos, deducidas las obligaciones, de las empresas. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito.

El Capital Social de la empresa presentado en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se muestra a continuación:

Cifras en pesos Colombianos	2018	2017
Capital Social	8.280.952.184	4.280.972.344

Situación accionaria Empresa Ferrea Regional S.A.S. a diciembre 31 de 2018

ACCIONES AUTORIZADAS		
Empresa Ferrea Regional SAS	24,968	100.00%
ACCIONES SUSCRITAS Y PAGADAS		
ACCIONISTAS	NÚMERO DE ACCIONES	% DE PARTICIPACIÓN
Accionista 1	15,409	61.72%
Accionista 2	3	0.01%
Accionista 1 y 2	1	0.00%
SUBTOTAL	15,413	61.73%
ACCIONES EN RESERVA		
Empresa Ferrea Regional SAS	9,555	38.27%

Dentro del Capital Fiscal se incluye el monto inicialmente invertido para la constitución de la EMPRESA FERREA REGIONAL S.A.S., durante la vigencia 2018 se recibieron recursos de capitalización por un valor neto de \$3.999.979.840.

Al cierre de la vigencia informada estos rubros presentan los siguientes saldos:

Handwritten signature or mark



empresa férrea regional

Cifras en pesos Colombianos	2018	2017
Resultados del Ejercicio	(2.606.320.968)	(431.495.588)

La variación de la pérdida entre las vigencias comparadas está determinada por el aumento en los gastos administrativos consecuencia de la operación en la ejecución de los proyectos y la carga administrativa y financiera que estos conllevan.

NOTA 10 - Otros Ingresos

La desagregación de los otros ingresos no Operacionales presentados en el Estado de Resultados Integral para los periodos contables terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es el siguiente:

Cifras en pesos Colombianos	2018	2017
Intereses sobre depósitos en Instituciones Financieras	160.625.565	279.306.059
Total	160.625.565	279.306.050

Corresponde a los rendimientos generados por depósitos en entidades financieras.

NOTA 11 Gastos de Administración y Operación

La desagregación de los gastos de Administración y operación presentados en el estado de resultados integral para los periodos contables terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es la siguiente:

Cifras en pesos Colombianos	2018	2017
Sueldos y Salarios	552,220,329	460,596,659
Contribuciones Efectivas	130,783,900	114,589,081
Aportes de Nomina	23,252,600	19,829,200
Prestaciones Sociales	193,011,412	138,571,919
Gastos de Personal Diversos	1,455,317,214	79,808,899
Gastos Generales	268,669,982	13,285,000
Impuestos Contribuciones y Tasas	4,984,000	14,254,000
Total Gastos de Administración y Operación	2,628,239,437	840,934,758

- a. La desagregación de los aportes sobre la nómina para los periodos contables terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es el siguiente:

Cifras en pesos Colombianos	2018	2017
Aportes al ICBF	13.951.200	11.897.600
Aportes al SENA	9.301.400	7.931.600
Total Aportes Sobre la Nomina	23.252.600	19.829.200

b. Detalle de las prestaciones sociales consolidadas para los periodos contables terminados a diciembre 31 de 2018 y 2017 es el siguiente:

Cifras en pesos Colombianos	2018	2017
Vacaciones	36,956,086	21,888,559
Cesantías	62,382,958	35,799,610
Intereses a las cesantías	7,265,627	4,295,953
Prima de vacaciones	21,591,443	17,110,874
Prima de navidad	44,753,497	42,169,836
Prima de servicios	20,061,801	17,307,087
Total Prestaciones Sociales	193,011,412	138,571,919

Para esta categoría de gastos en prestaciones sociales se presenta diferencia entre la cuenta por pagar y una mayor valor en el gasto vigencia 2018, por ajuste en cesantías e intereses a la cesantía causados en la vigencia 2017.

c. Detalle de las contribuciones efectivas es la siguiente:

Cifras en pesos Colombianos	2018	2017
Aportes a cajas de compensación familiar	21.999.300	19.078.900
Cotizaciones a seguridad social en salud	39.701.200	36.036.101
Cotizaciones a riesgos laborales	2.854.400	247.800
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	66.229.000	59.226.280
Total Contribuciones Efectivas	130.783.900	114.589.081

d. La desagregación de los Gastos Diversos para los periodos contables terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es la siguiente:

Cifras en pesos Colombianos	2018	2017
Remuneración por servicios técnicos	1.245.123.248	25.538.100
Honorarios	168.417.400	54.270.799
Capacitación, bienestar social y estímulos	12.633.791	
Viáticos	29.142.775	
Total Gastos Diversos	1.455.317.214	79.808.899

e. La desagregación de los Gastos Generales para los periodos contables terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es la siguiente:

Cifras en pesos Colombianos	2018	2017
Materiales y suministros	12.068.176	0
Mantenimiento	20.801.333	10.650.500





empresa férrea regional

Servicios públicos	7.260.370	0
Arrendamiento	131.696.354	0
Comunicaciones y transporte	19.846.144	0
Seguros generales	1.233.924	0
Promoción y divulgación	72.555.131	0
Gastos legales	3.208.549	2.634.500
Total Gastos Generales	268.669.981	13.285.000

f. La desagregación de los Impuestos Contribuciones y Tasas para los periodos contables terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es la siguiente:

Cifras en pesos Colombianos	2018	2017
Impuesto de industria y comercio	4.984.000	1.083.000,00
Otros impuestos	0	13.171.000,00
Total Gastos Impuestos y Contribuciones	4.984.000	14.254.000

NOTA 12 – Otros Gatos Operacionales

El detalle del gasto corresponde a las provisiones, de cuentas por cobrar de difícil recaudo o en proceso de acción de repetición y la estimación de pérdida del proceso laboral en contra de la Empresa Férrea regional S.A.S. estimación intangibles y obligaciones fiscales presentadas en el estado de resultados integral para los periodos comprendidos entre el 31 de diciembre de 2018 y 2017 es la siguiente:

Cifras en pesos Colombianos	2018	2017
Otras Cuentas por Cobrar	12.665.400	0
Amortización de Intangibles	0	30.430.000
Obligaciones Fiscales	61.466.197	0
Provisión litigios y demandas	0	19.694.000
Total Gastos No Operacionales	74.131.597	50.124.000

NOTA 13 – Otros Gastos Financieros

La desagregación de los gastos financieros presentado en el estado de resultados integral para los periodos contables terminados al 31 de diciembre de 201 y 2017 es la siguiente:

Cifras en pesos Colombianos	2018	2017
Otros gastos financieros	956.742	520.549

NOTA 14 – Otros Ingresos y Gastos no Operacionales

Corresponde a ingresos por recuperación de gastos durante la vigencia informada así:



empresa férrea regional

Cifras en pesos Colombianos	2018	2017
Otros Ingresos	0	11.388.118

Este rubro detalla los ingresos por recuperaciones de vigencias anteriores

Cifras en pesos Colombianos	2018	2017
Otros Gastos	19.157.310	0

En esta clasificación se encuentra el ajuste a la provisión del impuesto de renta cancelado en la vigencia 2018 correspondiente a la declaración de renta del año 2017

NOTA 15 - Impuesto de Renta y Complementarios

Cifras en pesos Colombianos	2018	2017
Impuesto sobre la renta y complementarios	44.461.448	49.642.681

Registra el gasto por valor en el que incurre la empresa por concepto de Impuesto de Renta con la dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN vigencia 2018.

NOTA 16 - Operaciones Particulares Que No Afectan La Estructura Financiera

De acuerdo con los requerimientos del Ministerio de Transporte en cabeza de la Unidad de Movilidad Urbana Sostenible - UMUS y con el objeto de dar cumplimiento a los aspectos contables de reporte y registro de Información Financiera de los proyectos Cofinanciados, la EMPRESA FERREA REGIONAL SAS ha desarrollado el Manual Financiero en donde detalla el tratamiento contable y financiero generado en las operaciones del desarrollo de la ejecución de dichos convenios, todo, en base a la normatividad contable vigente para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público definido en la resolución 414 de 2014 y sus modificaciones.

Lo anterior con el objeto de garantizar los objetivos y cualidades de la información financiera, establecer directrices contables y garantizar la generación de informes requeridos por los entes de Control; por lo tanto, el tratamiento contable para el reconocimiento de los recursos cofinanciados se realiza en cuentas de Orden y a continuación se muestran las operaciones desarrolladas al Cierre de 2018 establecidos en el Manual Financiero:

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Predios Pendientes por Validación

Cifras en pesos Colombianos	2018	2017
Aporte en Especie Municipio de Soacha	43.709.418.520	0
Aporte en Especie Municipio de Soacha	43.709.418.520	0

gn

Representa el valor correspondiente a la Transferencia mediante cesión realizada por el Municipio de Soacha a la Empresa Férrea Regional según Resolución No. 1763 del 17 de diciembre de 2018 y el certificado de libertad y tradición No. 190315278319008625, se reclasificara a ejecución de proyecto en cabeza del Municipio de Soacha previa validación del Ministerio de Transporte

1. Ejecución Proyectos de Inversión

Representa el valor acumulado de la ejecución de proyectos de inversión en sus componentes de formación bruta de capital y gastos.

PROYECTO 55 Extensión de la Troncal NQS del sistema integrado de transporte masivo de Bogota en el Municipio de Soacha Fases II y III

Cifras en pesos Colombianos		
Proyecto Soacha fases II y III	2018	2017
Ejecución Proyectos de Inversión - Activos	2.978.925	0
Ejecución Proyectos de Inversión - Inversión	786.464.254	0
Ejecución Proyectos de Inversión	789.443.179	0

PROYECTO 56 REGIOTRAM DE OCCIDENTE

Cifras en pesos Colombianos		
Proyecto Regiotram de Occidente	2018	2017
Ejecución Proyectos de Inversión - Activos	0	0
Ejecución Proyectos de Inversión - Inversión	25.760.401.671	0
Ejecución Proyectos de Inversión	25.760.401.671	0

2. Inversiones Esenciales

Reconocimiento de las inversiones esenciales con los recursos del convenio de Cofinanciación, las cuales deben estar dirigidas para atender los costos de los Componentes Elegibles requeridos para su Operación con el siguiente detalle:

Cifras en pesos Colombianos		
Proyectos de Inversión	2018	2017
Inversiones esenciales del Proyecto Soacha Fases II y III	1.098.512.957.297	0
Inversiones esenciales del Proyecto Regiotram de Occidente	1.989.892.912.023	0
Ejecución Proyectos de Inversión	3.088.405.869.320	0
Total Cuentas de Orden Deudoras	3.158.665.132.661	0



empresa férrea regional

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

1. Pasivo de los Proyectos de Inversión

El valor acumulado de la ejecución de los PROYECTOS de Inversión en sus componentes de pasivo al cierre del ejercicio 2018 corresponden a:

PROYECTO 55 Extensión de la Troncal NQS del sistema integrado de transporte masivo de Bogota en el Municipio de Soacha Fases II y III

Cifras en pesos Colombianos		
Soacha fases II y III	2018	2017
Cuentas por pagar	0	0
Rendimientos por pagar (2)	36.944.689	0
Retenciones por pagar	0	0
Total pasivo Soacha fases II y III	36.944.689	0

PROYECTO 56 REGIOTRAM DE OCCIDENTE

Cifras en pesos Colombianos		
Regiotram de Occidente	2018	2017
Cuentas por pagar (1)	388.264.731	0
Rendimientos por pagar (2)	222.074.020	0
Retenciones por pagar (3)	60.271.392	0
Total pasivo Regiotram de Occidente	670.610.143	0

(1) Contrato 034 de 2018 del Estructurador Proyecto Regiotram de Occidente y el Contrato 035 Interventoría al estructurador

(2) Saldo correspondiente a los rendimientos financieros del mes de diciembre de 2018 de los proyectos Regiotram de Occidente y Extensión de la Troncal NQS del sistema integrado de transporte masivo de Bogota en el Municipio de Soacha Fases II y III

(3) Retenciones del Contrato 034 de 2018 y 035.

Ingresos Pendientes por Validación

Predios Pendientes por Validación

Cifras en pesos Colombianos		
	2018	2017
Aporte en Especie Municipio de Soacha	43.709.418.520	0
Aporte en Especie Municipio de Soacha	43.709.418.520	0

Representa el valor correspondiente a la Transferencia mediante cesión realizada por el Municipio de Soacha a la Empresa Férrea Regional según Resolución No. 1763 del 17 de diciembre de 2018 y el certificado de libertad y tradición No. 190315278319008625, se

reclasificara a ejecución de proyecto en cabeza del Municipio de Soacha previa validación del Ministerio de Transporte

2. Ingresos Efectivos a los Proyectos

Representa el saldo acumulado de los ingresos recibidos por cada entidad aportante y que al cierre de la vigencia 2018 presenta los siguientes saldos:

PROYECTO 55 Extensión de la Troncal NQS del sistema integrado de transporte masivo de Bogota en el Municipio de Soacha Fases II y III

Cifras en pesos Colombianos		
Soacha fases II y III	2018	2017
Aportes Entes Territoriales Municipio	3.843.246.530	0
Aportes Entes Territoriales Departamento	10.876.000.000	0
Total pasivo Soacha fases II y III	14.719.246.530	0

PROYECTO 56 REGIOTRAM DE OCCIDENTE

Cifras en pesos Colombianos		
Regiotram de Occidente	2018	2017
Aportes Entes Territoriales Departamento	108.000.000.000	0
Total pasivo Regiotram de Occidente	108.000.000.000	0

3. Contratos Pendientes de Ejecución

Los contratos pendientes de Ejecución al 31 de diciembre de 2018 es el siguiente:

Cifras en pesos Colombianos		
Proyectos	2018	2017
Soacha fases II y III (1)	3.485.399.848	0
Regiotram de Occidente (2)	9.651.315.712	0
Regiotram de Occidente (3)	24.230.784.036	

(1) Saldo Correspondiente al contrato 032 de 2018 con la Empresa Inmobiliaria Cundinamarquesa, Contrato 019 de 2018 con la Fiduciaria Bogotá y el Contrato 037 de 2018 con la Financiera de Desarrollo Nacional.

(2) Saldo correspondiente a los contratos 006 de 2018 con la Unión Temporal EGIS-DELOITTE-DURAN & OSORIO - SUMATORIA, Contrato 020 de 2018 con la Fiduciaria Bogotá, Contrato 035 de 2018 con el consorcio Ardanuy.

(3) El valor corresponde a la ejecución del Contrato No. 13A suscrito con Metros Ligeros y Concreto S.A. sobre el cual se encuentra pendiente acta de liquidación para descargarlo del



sistema, toda vez que existe una prórroga hasta el 05 de marzo de 2019, es de aclarar que se ha cancelado lo relativo al componente de estudios y diseños en su totalidad,

4. Saldos recursos por Recibir Proyectos de Inversión

Representa el reconocimiento contable en pesos corrientes de los saldos pendientes por recibir de los recursos comprometidos por cada aportante que de acuerdo al convenio de Cofinanciación deben ser entregados de conformidad con los tiempos allí establecidos.

PROYECTO 55 Extensión de la Troncal NQS del sistema integrado de transporte masivo de Bogota en el Municipio de Soacha Fases II y III

Cifras en pesos Colombianos		
Soacha fases II y III	2018	2017
Aporte Nación	791.954.039.079	0
Aporte Departamento	188.707.033.764	0
Aporte Municipio	59.423.219.404	0
Total Aportes Entes Territoriales	1.040.084.292.247	0

En esta categoría no se encuentra el valor del predio aportado por el Municipio de Soacha pendiente por validación

PROYECTO 56 REGIOTRAM DE OCCIDENTE

Cifras en pesos Colombianos		
Regiotram de Occidente	2018	2017
Aporte Nación	1.375.725.692.593	0
Aporte Departamento	506.167.219.430	0
Total Aportes Entes Territoriales	1.881.892.912.023	0

Total Cuentas de Orden Acreedoras	3.126.480.923.748	0
--	--------------------------	----------

ANDRÉS FELIPE TRUJILLO GALVIS
Representante Legal
CC 80.098.411

FANNY RODRIGUEZ TORRES
Contador
TP 164075-T
CC. 35.419.447

