

EL REPRESENTANTE LEGAL Y LA CONTADORA DE LA SUPERINTENDENCIA DE TRANSPORTE

CERTIFICAN

Que los saldos de los estados financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizados por la Superintendencia de Transporte con corte del 31 de octubre de 2022, los cuales fueron tomados de los libros de contabilidad generados por el Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación y éstos se elaboran conforme a lo señalado en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno adoptado mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificatorios, expedida por la Contaduría General de la Nación.

Que, en los estados contables básicos de la Superintendencia de Transporte con corte al 31 de octubre de 2022, se revela el valor total de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden, reportados en el libro mayor emitido por el SIIF en esa misma fecha.

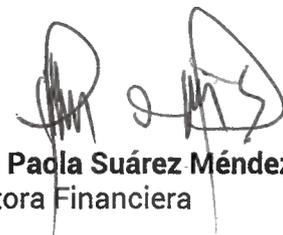
@Supertransporte



Ayda Lucy Ospina Arias
Superintendente de Transporte



Luz Elena Caicedo Palacios
Profesional Especializado
con funciones de Contadora
de la Supertransporte
T.P 46555-T



Diana Paola Suárez Méndez
Directora Financiera

Proyectó: Sandra Diaz Medina, Profesional universitario



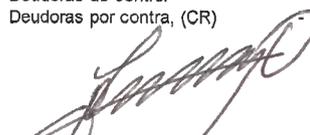
Portal Web: www.supertransporte.gov.co
Sede principal; Diagonal 25G No. 95A-85, Bogotá, D.C.
PBX: 601 352 67 00
Correo institucional:
ventanillaunicaderadicacion@supertransporte.gov.co
atencionciudadano@supertransporte.gov.co
Línea Atención al Ciudadano: 01 8000 915615

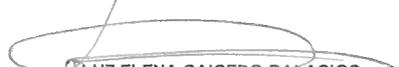
SUPERINTENDENCIA DE TRANSPORTE
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 de octubre de 2022
(Valores expresados en pesos colombianos)

Código	ACTIVO	Código	PASIVO Y PATRIMONIO
	CORRIENTE		CORRIENTE
	<u>208.187.385.926</u>		<u>5.149.996.073</u>
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	24	Cuentas por pagar
13	Cuentas por cobrar	25	Beneficio a empleados
19	Otros activos		
	NO CORRIENTE		NO CORRIENTE
	<u>4.476.939.178</u>		<u>16.065.591.134</u>
16	Propiedad, Planta y Equipo	27	Provisiones
19	Otros activos		
	TOTAL PASIVO		TOTAL PASIVO
			<u>21.215.587.207</u>
			PATRIMONIO
			<u>191.448.737.897</u>
		31	Patrimonio de las entidades de gobierno
			191.448.737.897
	TOTAL ACTIVO		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO
	<u>212.664.325.104</u>		<u>212.664.325.104</u>

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

83	Deudoras de control	118.887.288.439
89	Deudoras por contra, (CR)	118.887.288.439


AYDA LUCY OSPINA ARIAS
REPRESENTANTE LEGAL


LUZ ELENA CAICEDO PALACIOS
PROFESIONAL ESPECIALIZADO
CON FUNCIONES DE CONTADORA DE LA ST
T.P 46555-T

Proyectó: Sandra Díaz Medina, Profesional Universitario

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

91	Cuentas de orden acreedoras	2.866.151.653.636
99	Acreedoras por contra, (DB)	- 2.866.151.653.636

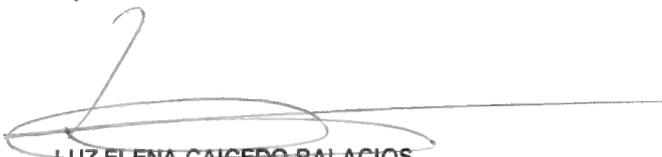

DIANA PAOLA SUAREZ MENDEZ
DIRECTORA FINANCIERA

SUPERINTENDENCIA DE TRANSPORTE
ESTADO DE RESULTADOS
Del 01 de enero al 31 de octubre de 2022
 (Valores expresados en pesos colombianos)

Código	INGRESOS Y GASTOS	
ACTIVIDADES ORDINARIAS		
	INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN	<u>25.174.494.457</u>
41	Ingresos fiscales	25.174.494.457
	GASTOS	<u>122.766.541.305</u>
51	De administración y operación	36.715.822.208
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	86.050.719.097
	RESULTADO OPERACIÓN ORDINARIA	- <u>97.592.046.848</u>
	INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN	<u>92.104.127.147</u>
48	Otros ingresos	92.104.127.147
	GASTOS NO OPERACIONALES	<u>17.946.034.820</u>
58	Otros gastos	17.946.034.820
	EXCEDENTE (SUPERAVIT) NO OPERACIONAL	<u>74.158.092.327</u>
	RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) DEL PERIODO	- <u><u>23.433.954.520</u></u>


AYDA LUCY OSPINA ARIAS
REPRESENTANTE LEGAL

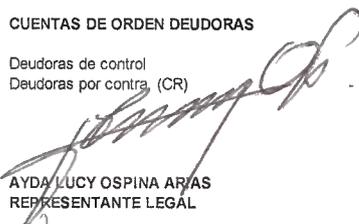

DIANA PAOLA SUAREZ MENDEZ
DIRECTORA FINANCIERA

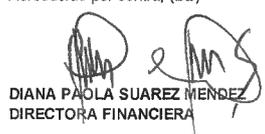

LUZ ELENA CAICEDO PALACIOS
PROFESIONAL ESPECIALIZADO
CON FUNCIONES DE CONTADORA DE LA ST
T.P 46555-T

Proyectó: Sandra Diaz Medina, Profesional Universitario

SUPERINTENDENCIA DE TRANSPORTE
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 de octubre de 2022
 (Valores expresados en pesos colombianos)

Código	ACTIVO		Código	PASIVO Y PATRIMONIO		
	CORRIENTE	208.187.385.926		CORRIENTE	5.149.996.073	
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	7.057.258.893	24	Cuentas por pagar	2.349.930.424	
1105	Caja	5.700.000	2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales	627.355.456	
1110	Depósitos en instituciones financieras	7.051.558.893	2407	Recursos a favor de terceros	888.466.485	
			2424	Descuentos de nómina	101.980.651	
13	Cuentas por cobrar	113.984.851.505	2436	Retención en la fuente e Impuesto de Timbre	98.677.321	
1311	Contribuciones Tasas e Ingresos no tributarios	21.207.880.993	2460	Créditos judiciales	323.743.430	
1384	Otras Cuentas por Cobrar	188.829.695	2490	Otras cuentas por pagar	309.707.081	
1385	Cuentas Por Cobrar de Difícil Recaudo	143.314.377.471				
1386	Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	- 50.726.236.654	25	Beneficio a empleados	2.800.065.649	
			2511	Beneficio a los empleados a corto plazo	2.800.065.649	
19	Otros activos	87.145.275.528				
1906	Avances y anticipos entregados	101.093.893		NO CORRIENTE	16.065.591.134	
1908	Recursos entregados en administración	87.044.181.635	27	Provisiones	16.065.591.134	
	NO CORRIENTE	4.476.939.178		TOTAL PASIVO	21.215.587.207	
16	Propiedad, Planta y Equipo	3.007.546.531		PATRIMONIO	191.448.737.897	
1665	Muebles y enseres y equipo de oficina	178.781.112	31			
1670	Equipo de comunicación y computación	6.297.821.590	3105	Capital fiscal	214.717.193.258	
1685	Depreciación acumulada	- 3.469.056.171	3109	Resultados de ejercicios anteriores	165.499.159	
19	Otros activos	1.469.392.647	3110	Resultados del ejercicio	- (23.433.954.520)	
1970	Activos intangibles	3.189.201.546		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	212.664.325.104	
1975	Amortización acumulada de intangibles (CR)	- 1.719.808.899		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		
	TOTAL ACTIVO	212.664.325.104		91	Pasivos contingentes	2.866.151.653.636
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			99	Acreedoras por contra, (DB)	- 2.866.151.653.636
83	Deudoras de control	118.887.288.439				
89	Deudoras por contra, (CR)	- 118.887.288.439				


 AYDA LUCY OSPINA ARJAS
 REPRESENTANTE LEGAL


 DIANA PAOLA SUAREZ MENDEZ
 DIRECTORA FINANCIERA


 LUZ ELENA CAICEDO PALACIOS
 PROFESIONAL ESPECIALIZADO
 CON FUNCIONES DE CONTADORA DE LA ST
 T.P 46555-T

Proyectó: Sandra Diaz Medina, Profesional Universitario

SUPERINTENDENCIA DE TRANSPORTE
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
 Por los meses terminados al 31 de octubre de 2022 - 2021
 (Cifras en pesos)

ACTIVO	2022	2021	VARIACIÓN	PASIVO	2022	2021	VARIACIÓN
CORRIENTE	208.187.385.926	203.498.557.706	4.688.828.220	TOTAL PASIVO CORRIENTE	21.216.587.207	92.628.972.551	-71.413.385.348
Efectivo y Equivalente al Efectivo	7.057.258.893	7.036.239.242	21.019.651	Cuentas por Pagar	2.349.930.424	1.687.717.168	662.213.256
Caja	5.700.000	6.000.000	-300.000	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	827.355.456	28.677.261	598.678.195
Depósitos en Instituciones Financieras	7.051.558.893	7.030.239.242	21.319.651	Recursos a Favor de Terceros	858.466.465	1.381.989.454	-493.522.989
Cuentas por Cobrar	113.984.851.505	119.456.650.245	-5.471.798.740	Descuentos de Nomina	101.980.651	115.385.004	-13.404.353
Contribuciones Tasas e Ingresos no tributarios	21.207.680.993	8.394.786.410	12.813.094.583	Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	98.677.321	118.985.210	-20.307.889
Otras Cuentas por Cobrar	188.829.695	739.025.605	-550.195.910	Créditos Judiciales	323.743.430	0	323.743.430
Cuentas Por Cobrar de Difícil Recaudo	143.314.377.471	155.937.679.872	-12.623.302.401	Otras Cuentas por pagar	309.707.081	42.680.239	267.026.842
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	-50.728.236.654	-45.614.641.642	-5.113.595.012				
Otros activos	87.145.275.628	77.005.468.219	10.139.807.309				
Avances y anticipos entregados	101.093.893	176.908.199	-75.814.306	Beneficio a los Empleados	2.800.065.649	2.375.232.370	424.833.279
Recursos entregados en administración	87.044.181.635	76.828.560.020	10.215.621.615	Beneficio a los Empleados a Corto Plazo	2.800.065.649	2.375.232.370	424.833.279
NO CORRIENTE	4.476.939.178	5.122.735.532	-645.796.355				
Propiedad Planta y Equipo	3.007.546.531	3.238.036.328	-228.489.797	Provisiones	16.065.591.134	88.566.023.013	-72.500.431.879
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	178.781.112	178.781.112	0	Litigios y Demandas	16.065.591.134	88.566.023.013	-72.500.431.879
Equipos de Comunicación y Computación	6.297.821.590	5.849.834.936	447.986.654				
Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo (cr)	-3.469.056.171	-2.792.579.720	-676.476.451	PATRIMONIO	191.448.737.897	116.992.320.687	75.456.417.211
Otros Activos	1.469.392.847	1.886.699.204	-417.306.557	Patrimonio de las Entidades de Gobierno	191.448.737.897	116.992.320.687	75.456.417.211
Activos Intangibles	3.189.201.546	6.556.097.108	-3.366.895.562	Capital fiscal	214.717.193.258	214.717.193.258	0
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	-1.719.808.899	-4.669.397.903	2.949.589.004	Resultado Ejercicios anteriores	165.499.159	-54.954.726.794	55.120.225.953
				Resultado del Ejercicio	-23.433.954.520	-43.770.145.778	20.336.191.257
TOTAL ACTIVO	212.664.325.104	208.621.293.238	4.043.031.866	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	212.664.325.104	208.621.293.238	4.043.031.866

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Deudoras de control	118.887.288.439	114.705.321.754	4.181.966.685
Deudoras por contra (CR)	118.887.288.439	- 114.705.321.754	- 4.181.966.685

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

Pasivos contingentes	2.868.151.653.636	1.556.752.425.437	1.309.399.228.199
Acreedoras por contra (DB)	- 2.868.151.653.636	- 1.556.752.425.437	- 1.309.399.228.199

AYDA LUCY OSPINA ARIAS
 REPRESENTANTE LEGAL

DIANA PAOLA SUAREZ MENDEZ
 DIRECTORA FINANCIERA

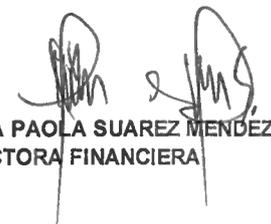
LUZ ELENA CAICEDO BALAGOS
 PROFESIONAL ESPECIALIZADO
 CON FUNCIONES DE CONTADORA DE LA ST
 T.P. 46556-T
 Proyectó: Sandra Daz Medina, Profesional Universitario

SUPERINTENDENCIA DE TRANSPORTE
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
 Por los meses terminados al 31 de octubre de 2022 - 2021
 (Cifras en pesos)

CUENTAS	2022	2021	VARIACIÓN
INGRESOS	25.174.494.457	11.315.833.256	13.858.661.201
Ingresos Fiscales	25.174.494.457	11.315.833.256	13.858.661.201
No Tributarios	25.174.494.457	11.317.281.389	13.857.213.068
Devoluciones y descuentos (DB)	0	-1.448.133	1.448.133
GASTOS OPERACIONALES	122.766.541.305	52.176.489.418	70.590.051.887
De Administración y Operación	36.715.822.208	34.532.078.579	2.183.743.629
Sueldos y Salarios	10.485.372.628	9.893.803.880	591.568.748
Contribuciones Imputadas	36.860.394	13.816.265	23.044.129
Contribuciones Efectivas	2.499.497.937	2.313.066.360	186.431.577
Aportes sobre la Nomina	521.798.600	482.161.400	39.637.200
Prestaciones Sociales	4.505.015.354	4.005.642.747	499.372.607
Generales	18.545.321.688	17.697.449.783	847.871.904
Impuestos Contribuciones y Tasa	121.955.607	126.138.144	-4.182.537
Deterioro, Depreciación y Amortización y Provisiones	86.050.719.097	17.644.410.838	68.406.308.258
Deterioro de cuentas por cobrar	97.201.684	14.717.030.789	-14.619.829.105
Depreciación de Propiedad, Planta Y Equipo	1.022.049.344	1.059.017.938	-36.968.594
Amortización de Activos Intangibles	551.583.512	1.049.772.929	-498.189.417
Provisión Litigios y Demandas	84.362.888.685	598.215.169	83.764.673.516
Provisiones diversas	16.995.872	220.374.013	-203.378.141
EXCEDENTE OPERACIONAL	-97.592.046.848	-40.860.656.161	-56.731.390.686
Otros Ingresos	92.104.127.147	2.288.393.028	89.815.734.119
Financieros	562.318.913	1.077.886.087	-515.567.174
Ingresos Diversos	86.682.968.564	8.529.441	86.674.439.123
Reversión de las pérdidas por deterioro del valor	4.858.839.670	1.201.977.500	3.656.862.170
Otros Gastos	17.946.034.820	5.197.882.644	12.748.152.175
Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	17.596.371.613	4.947.857.611	12.648.514.002
Gastos diversos	0	8.862.773	-8.862.773
Devoluciones y Descuentos Ingresos Fiscales	349.663.207	241.162.261	108.500.946
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO.	-23.433.954.520	-43.770.145.778	20.336.191.257

Supertransporte


 AYDA LUCY OSPINA ARIAS
 REPRESENTANTE LEGAL


 DIANA PAOLA SUAREZ MENDEZ
 DIRECTORA FINANCIERA


 LUZ ELENA CAICEDO PALACIOS
 PROFESIONAL ESPECIALIZADO
 CON FUNCIONES DE CONTADORA DE LA ST
 T.P 46555-T

Proyectó: Sandra Diaz Medina, Profesional Universitario

NOTAS A LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADOS CON CORTE AL 31 DE OCTUBRE DE 2022

REVELACIONES DE CARÁCTER ESPECÍFICO

1. REVELACIONES RELATIVAS A LA CONSISTENCIA Y RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS

Las cifras presentadas en los estados de situación financiera y Estado de Resultados fueron analizadas y revisadas, y revelan en forma razonable la situación financiera, económica, social y ambiental de la Entidad conforme a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública del marco normativo para entidades de gobierno.

2. REVELACIONES RELATIVAS A LA VALUACIÓN

Para efectos del cálculo de la depreciación de activos fijos, la Superintendencia de Transporte utiliza el método por línea recta, de conformidad con la política contable de propiedad, planta y equipo, según lo contenido en la Resolución 533 de 2015 expedida por la Contaduría General de la Nación y sus modificatorias.

8. REVELACIONES RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LOS GRUPOS, CLASES, CUENTAS Y SUBCUENTAS

8.1. REVELACIONES AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

8.1.1. REVELACIONES AL ACTIVO

8.1.1.1. GRUPO 11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

En este rubro se incluye las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en la caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la entidad. Así mismo, incluye los equivalentes al efectivo, y los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo de uso restringido.

La composición de este rubro al corte del 31 de octubre de 2022 es el siguiente:

Concepto	PERIODO 2022 \$	PERIODO 2021 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Caja	5.700.000	6.000.000	-300.000	-5%
Depósitos en Instituciones Financieras	7.051.558.893	7.030.239.242	21.319.651	0,3%
Total	7.057.258.893	7.036.239.242	21.019.651	0,3%

Cifras en pesos corrientes

1. Caja

El valor de \$5,7 millones de pesos, corresponde al saldo de la caja menor constituida mediante Resolución número 157 del 26 de enero de 2022, "Por la cual se constituye una caja menor en la vigencia 2022 para sufragar gastos de la Superintendencia de Transporte, identificados y definidos en los conceptos del Presupuesto General de la Nación que tengan carácter urgente y se ordena el primer desembolso".

Al corte del mes de octubre de 2022 no se realizaron reembolsos de caja menor, por lo tanto, continua el saldo del periodo de septiembre, así:

No. Resolución	Fecha Resolución	Valor Reembolso
826	18 de marzo de 2022	600.468
1336	28 de abril de 2022	120.000
1894	15 de junio de 2022	649.800
2502	26 de julio de 2022	850.749
2703	11 de agosto de 2022	531.800
8063	14 de septiembre de 2022	920.570
Total		3.673.387

2. Depósitos en Instituciones Financieras

Los Depósitos en Instituciones Financieras reflejan el saldo de los fondos disponibles en las cuentas corrientes del Banco Occidente, según el siguiente detalle:

Tipo	DESCRIPCION	NUMERO	PERIODO 2022 \$	PERIODO 2021 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Cuenta Corriente	Pagadora	223-035-106	576.086	792.513	-216.427	-27%
Cuenta Corriente	Recaudadora	223-035-049	2.058.898.151	5.068.487.378	-3.009.589.227	-59%
Cuenta Corriente	Recaudadora	223-035-064	4.992.084.656	1.960.959.351	3.031.125.306	155%
Total			7.051.558.893	7.030.239.242	21.319.651	0,3%

Cifra en pesos corrientes

Teniendo en cuenta que mediante el parágrafo 5 del artículo 36 de la Ley 1753 de 2015 (Plan Nacional de desarrollo 2014-2018), se dotó de personería jurídica a la Superintendencia de Transporte, otorgándole la autonomía financiera, administrativa y presupuestal, se tienen dispuestas las cuentas corrientes No. 223-035-049 y 223-035-064, abiertas en el Banco de Occidente, para el recaudo por concepto de tasa de vigilancia, contribución especial de vigilancia, multas, acuerdos de pago, reintegros y fotocopias; y la cuenta corriente No. 223-035-106 para efectuar transacciones a través de pagaduría y cumplir con las obligaciones adquiridas por la entidad.

No existen restricciones sobre el efectivo y equivalentes al efectivo.

8.1.1.2. GRUPO 13 CUENTAS POR COBRAR

Esta cuenta está constituida por los derechos de cobro de la Superintendencia de Transporte derivados del ejercicio de sus funciones como máxima autoridad de inspección, vigilancia y control del sector transporte.

La composición de las cuentas por cobrar al 31 de octubre de 2022 es la siguiente:

Concepto	PERIODO 2022 \$	PERIODO 2021 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Contribuciones Tasas e Ingresos no tributarios	21.207.880.993	8.394.786.410	12.813.094.583	153%
Otras Cuentas por Cobrar	188.829.695	739.025.605	-550.195.910	-74%
Cuentas por Cobrar de difícil recaudo	143.314.377.471	155.937.679.872	-12.623.302.401	-8%
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	-50.726.236.654	-45.614.641.642	-5.111.595.012	11%
Total	113.984.851.505	119.456.850.245	-5.471.998.740	-4,6%

Cifra en pesos corrientes

1. Contribuciones, Tasas e ingresos no tributarios

El valor de las cuentas por cobrar por contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, por un monto equivalente a \$21.207 millones de pesos, corresponde a las obligaciones con edad menor a 24 meses que constituyen la cartera corriente, según lo establecido en la Resolución número 7476 del 20 de agosto de 2020, actualizada con la Resolución No. 1871 del 13 de junio de 2022.

La cartera de la Superintendencia de Transporte está compuesta por las obligaciones de la Contribución Especial de Vigilancia creada a través del artículo 36 de la Ley 1753 de 2015, modificado por el artículo 108 de la Ley 1955 de 2019, y por las multas administrativas impuestas por la Entidad a sus vigilados como consecuencia de la infracción de las normas relacionadas con la debida prestación del servicio público de transporte, puertos, concesiones e infraestructura, servicios conexos y la protección de los usuarios del sector transporte.

El siguiente es el detalle al corte del 31 de octubre de 2022, así:

Concepto	PERIODO 2022 \$	PERIODO 2021 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Multas	17.172.359.822	6.134.752.285	11.037.607.537	180%
Contribuciones	4.035.521.171	2.260.034.125	1.775.487.046	79%
Total	21.207.880.993	8.394.786.410	12.813.094.583	153%

Cifra en pesos corrientes

Las multas, reflejan un incremento por valor de \$11.037 millones de pesos y corresponden a la incorporación de nuevas obligaciones a favor de la entidad y allegadas o identificadas por la Dirección Financiera como cartera corriente. La variación anual es del 180% respecto al mismo mes del año anterior.

Las contribuciones, reflejan un aumento por valor de \$1.775 millones de pesos, debido al reconocimiento de nuevas obligaciones a cargo de los vigilados de la Entidad en la presente vigencia. La variación anual es del 79% respecto al mismo mes del año anterior.

2. Cuentas por cobrar de difícil recaudo

Concepto	PERIODO 2022	PERIODO 2021	VARIACION	VARIACION
	\$	\$	\$	%
Cuentas por Cobrar de difícil recaudo	143.314.377.471	155.937.679.872	-12.623.302.401	-8,1%
Total	143.314.377.471	155.937.679.872	-12.623.302.401	-8,1%

Cifras en pesos corrientes

En el rubro de cuentas por cobrar de difícil recaudo, se encuentran los derechos a favor de la Superintendencia de Transporte, que por su antigüedad y morosidad han sido reclasificadas desde el rubro Contribuciones, Tasas e Ingresos no Tributarios. En este sentido, la Entidad clasifica como cuentas por cobrar de difícil recaudo las obligaciones que tienen una antigüedad mayor a 24 meses, tal como se establece en el Manual de Gestión de Recaudo de Cartera establecido a través de la Resolución No. 1871 del 13 de junio de 2022.

Las cuentas por cobrar de difícil recaudo, al 31 de octubre de 2022, están compuestas por los siguientes conceptos:

Concepto	PERIODO 2022	PERIODO 2021	VARIACION	VARIACION
	\$	\$	\$	%
Multas administrativas	117.754.390.412	117.855.541.403	-101.150.991	-0,1%
Contribución Especial	13.268.372.524	15.331.798.641	-2.063.426.117	-13%
Tasa de Vigilancia	12.291.614.535	22.750.339.828	-10.458.725.293	-46%
Total	143.314.377.471	155.937.679.872	-12.623.302.401	-8,1%

Cifras pesos corrientes

En términos generales, la disminución por valor de \$101 millones de pesos, equivalente al 0,1%, corresponde a la gestión que, por cobro coactivo, baja en cuentas, depuración de cartera y saneamiento contable viene adelantando la entidad durante la vigencia 2022.

3. Deterioro acumulado de cuentas por cobrar

El deterioro acumulado de las cuentas por cobrar es producto de la estimación realizada a las obligaciones, cuando existen evidencias objetivas del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones financieras y de liquidez. En ese sentido, al final de cada periodo contable, la Superintendencia de Transporte verifica la existencia de tales indicios de deterioro y procede a reconocerlo en los estados financieros.

Concepto	PERIODO 2022 \$	PERIODO 2021 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	-50.726.236.654	-45.614.641.642	-5.111.595.012	-11,2%
Total	-50.726.236.654	-45.614.641.642	-5.111.595.012	11,2%

Fuente: Consola C-Taux

El incremento del deterioro de cuentas por cobrar por valor de \$5.111 millones de pesos obedece principalmente al envejecimiento de la cartera de difícil recaudo y al incremento de la tasa de referencia¹ con la cual la entidad descuenta los flujos futuros de la cartera de difícil recaudo mayor a 365 días, la cual paso de 5,76% en diciembre de 2020 al 7,72% en diciembre de 2021.

A continuación, se refleja los conceptos sobre los cuales se ha reconocido el deterioro al corte de octubre 31 de 2022, así:

Concepto	No. Obligaciones	Valor Recuperado	Deterioro	Saldo Final
MULTA ADMINISTRATIVA	17906	\$ 118.622.074.995	\$ 42.206.473.629	\$ 76.415.601.366
TASA DE VIGILANCIA	1458	\$ 12.312.521.599	\$ 5.292.438.914	\$ 7.020.082.685
CONTRIBUCION ESPECIAL 2016	851	\$ 2.194.848.132	\$ 717.788.665	\$ 1.477.059.467
CONTRIBUCION ESPECIAL 2017 CUOTA 1	949	\$ 1.708.206.243	\$ 493.668.683	\$ 1.214.537.560
CONTRIBUCION ESPECIAL 2017 CUOTA 2	1037	\$ 2.568.191.964	\$ 692.114.377	\$ 1.876.077.587
CONTRIBUCION ESPECIAL 2018 CUOTA 1	924	\$ 1.892.771.273	\$ 426.906.207	\$ 1.465.865.066
CONTRIBUCION ESPECIAL 2018 CUOTA 2	1090	\$ 2.893.702.386	\$ 623.722.314	\$ 2.269.980.072
CONTRIBUCION ESPECIAL 2019 CUOTA 1	326	\$ 789.909.582	\$ 126.103.086	\$ 663.806.496
CONTRIBUCION ESPECIAL 2019 CUOTA 2	372	\$ 986.955.751	\$ 147.020.779	\$ 839.934.972
Total	26.449	143.969.181.925	50.726.236.654	93.242.945.271

Fuente: Consola C-Taux

Cifras en pesos corrientes

El deterioro por valor de \$50.726 millones de pesos, fue calculado aplicando el procedimiento establecido en el Capítulo 5.1, numeral 5.1.6, del Manual de Gestión de Recaudo de Cartera creado mediante Resolución número 1871 del 13 de junio de 2022², a las obligaciones con vencimiento mayor o igual a 365 días, tomando como factor de

¹ Tasa TES cero cupón a 5 años, publicada por el Banco de la República.

² Por medio de la cual se actualiza el Manual de Gestión de Recaudo de Cartera de la Superintendencia de Transporte.

descuento la tasa TES cero cupón a 5 años del Banco de la Republica del 31 de Diciembre de 2021, la cual fue de 7.72%

Es importante resaltar, que el deterioro de las cuentas por cobrar será calculado por lo menos una vez al año, teniendo en cuenta la normatividad contable vigente y las políticas contables de la Entidad. Por lo anterior, en la vigencia 2022 se realizará únicamente en el mes de diciembre de 2022.

4. Otras Cuentas por Cobrar

En el siguiente cuadro, se refleja el detalle de cada uno de los conceptos que constituyen el saldo al 31 de octubre de 2022, así:

Concepto	PERIODO 2022 \$	PERIODO 2021 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Enajenación de activos	147.089.336	700.144.855	-553.055.519	-79%
Pago por cuenta de terceros	41.740.359	38.880.750	2.859.609	7%
Total	188.829.695	739.025.605	-550.195.910	-74%

Cifra en pesos corrientes

El valor de los \$147 millones de pesos por concepto de enajenación de activos representa el 78% del total de las otras cuentas por cobrar y corresponde a las obligaciones que se encuentran inmersas en el Convenio Interadministrativo número 1070 de 2017, mediante el cual se vendió una cartera a la Central de Inversiones S.A. – CISA y en la actualidad sigue siendo parte de las cuentas por cobrar, debido a que esta Superintendencia y CISA se encuentran validando las obligaciones que se revocaron en virtud del concepto emitido por el Consejo de Estado en abril de 2019, y quedarán inmersas en dicho convenio, lo cual es necesario para continuar con el proceso de pago.

Las disminución de \$553 millones de pesos con un 79% obedece a la exclusión de obligaciones cedidas a Central de Inversiones S.A. – CISA en virtud del concepto emitido por la Sala de Consulta y Servicio Civil del Consejo de Estado con radicado número único 1 1001-03-06-000-2018-00217-00 del 5 de marzo de 2019 y en consecuencia con lo reglado en el numeral 1 de la cláusula 7 del acta de incorporación N° 1 y 2 del 14 de junio de 2018 del contrato interadministrativo marco de compraventa de cartera N° 1050 de 2017 (CM-040-2017 para CISA).

El pago por cuenta de terceros presenta un aumento del 7% respecto al año anterior, el cual corresponde a cuentas por pagar de las diferentes EPS, Caja de compensación y ARL a favor de la entidad, en virtud del pago de los gastos que se generan durante periodos de ausencia del trabajador debido a incapacidad médica, accidentes, licencias de maternidad y paternidad, entre otros.

8.1.1.3 GRUPO 16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Concepto	PERIODO 2022 \$	PERIODO 2021 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	178.781.112	178.781.112	0	0%
Equipos de Comunicación y Computación	6.297.821.590	5.849.834.936	447.986.654	8%
Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo (cr)	-3.469.056.171	-2.792.579.720	-676.476.451	24%
Total	3.007.546.531	3.236.036.328	-228.489.797	-7%

Cifras en pesos corrientes

La cuenta propiedad, planta y equipo presenta un saldo de \$3.007 millones de pesos al corte del 31 de octubre de 2022, corresponde a los bienes muebles de propiedad de la Superintendencia de Transporte, donde se reconocen como activos, aquellos bienes muebles que tienen un valor de adquisición igual o superior a dos (2) SMLV. En caso contrario, se reconoce como gasto en el resultado del ejercicio sin considerar su vida útil.

1. Equipos de comunicación y computación

Los equipos de comunicación y computación presentaron un aumento del 8% por valor de \$447 millones de pesos respecto al año anterior, lo cual obedece a la gestión de depuración que viene realizando la Dirección Administrativa con los bienes de la entidad.

2. Depreciación de la propiedad, planta y equipo

La depreciación de la propiedad, planta y equipo se reconoce mediante el uso del sistema de línea recta y se inicia cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar. El cargo por depreciación se reconoce como gasto en el resultado de este.

La vida útil de los bienes materiales clasificados como activos comprende la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización o después de haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos o potencial de servicio incorporados a ellos. Por lo tanto, las estimaciones de los años de vida útil de los activos de la Superintendencia de transportes se determinan así:

CONCEPTO	AÑOS
Bienes Muebles en Bodega	5
Maquinaria y equipo	10
Muebles, enseres y equipo de oficina	5
Equipos de computación y comunicación	5
Equipos de transporte, tracción y elevación	5
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	3

El aumento por \$676 millones de pesos en la depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo se genera por el desgaste de los bienes por el uso administrativo que se les da en la Entidad y la actualización de la vida útil de los bienes.

8.1.1.4 GRUPO 19 OTROS ACTIVOS

El saldo de esta agrupación representa los recursos tangibles e intangibles, que son complementarios para el cumplimiento de las funciones de la Superintendencia de Transporte, así:

Concepto	PERIODO 2022 \$	PERIODO 2021 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Avances y anticipos entregados	101.093.893	176.908.199	-75.814.306	-43%
Recursos Entregados en Administración	87.044.181.635	76.828.560.020	10.215.621.615	13%
Activos Intangibles	3.189.201.546	6.556.097.108	-3.366.895.562	-51%
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	-1.719.808.899	-4.669.397.903	2.949.589.004	-63%
Total	88.614.668.175	78.892.167.424	9.722.500.752	12%

Cifras en pesos corriente

1. Avances y anticipos entregados

El valor de \$101 millones de pesos, corresponde a avances para viáticos y gastos de viajes entregados a funcionarios y contratistas, de acuerdo a la parametrización del sistema SIIF Nación (módulo de viáticos), donde se implementó el pago de estos de manera anticipada, en ese sentido, la entidad en cumplimiento de lo reglado, adoptó mediante la Resolución No. 12462 del 2020 los lineamientos para otorgar las comisiones de servicios, reconocimiento, escala de viáticos y gastos de desplazamiento para los funcionarios y contratistas de la Superintendencia de Transporte.

5. Recursos Entregados en Administración

El valor de los \$87.044 millones de pesos corresponde a los recursos que son trasladados a la Cuenta Única Nacional, en virtud de lo establecido por el artículo 2.3.1.4 del Decreto 1068 de 2015 – Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda. Se reconocen por este concepto los recursos entregados que no han sido ejecutados, por lo cual se encuentran bajo la administración de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y al corte de octubre de 2022 presentó un aumento del 13% por valor de \$10.215 millones de pesos.

El monto está compuesto por los recursos que se han recaudado por las sanciones que impone la Superintendencia en el cumplimiento de su función sancionatoria, el cobro de la Tasa de Vigilancia y la Contribución Especial de Vigilancia, y otros ingresos tales como fotocopias y reintegros de vigencias anteriores, con los respectivos intereses a que haya lugar.

6. Activos Intangibles

Para los activos intangibles, se evidencia una disminución de un periodo a otro por valor de \$3.366 millones de pesos, equivalente a un 51%, debido al proceso de depuración y saneamiento contable adelantado por la entidad.

La Supertransporte reconoce como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. 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.

El reconocimiento y revelación contable de los activos intangibles, se realiza teniendo como base la documentación idónea aportada por la oficina de almacén y registrado en el módulo de gestión contable del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación.

La vida útil de un activo intangible depende del periodo durante el cual Superintendencia de Transporte espera recibir los beneficios económicos o el potencial de servicio asociados al activo. Este se determina en función del tiempo durante el cual Superintendencia de Transporte espera utilizar el activo o del número de unidades de producción o similares que obtiene de él. Si no es posible hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se considera que este tiene vida útil indefinida y no será objeto de amortización.

La vida útil de los activos intangibles está dada por el menor periodo entre el tiempo en que se obtienen los beneficios económicos o el potencial de servicio esperado y el plazo establecido conforme a los términos contractuales, siempre y cuando el activo intangible se encuentre asociado a un derecho contractual o legal.

El siguiente es el estimado las vidas útiles de los activos intangibles de la entidad:

CONCEPTO	AÑOS
Licencias	1
Licencias perpetuas	3 - 5
Software contable	3 - 5

7. Amortización Acumulada de Activos Intangibles

El valor de \$1.719 millones de pesos, representa el valor acumulado de las amortizaciones realizadas a los activos intangibles al 31 de octubre de 2022, de conformidad con lo establecido en la política contable de la Entidad.

Presentó una disminución de \$2.949 millones de pesos con un 63% respecto al año inmediatamente anterior, debido al procesos de depuración y reclasificación de bienes que se encuentra adelantando la dirección administrativa en la entidad.

La amortización es la distribución sistemática del valor amortizable de los activos intangibles durante su vida útil. Por su parte, el valor amortizable de un activo intangible es el costo del activo menos su valor residual y su reconocimiento se realiza en el resultado del ejercicio.

8.1.2. REVELACIONES AL PASIVO

8.1.2.1. GRUPO 24 CUENTAS POR PAGAR

Los saldos por este concepto corresponden a las obligaciones causadas por concepto de servicios prestados a la entidad, proveedores e impuestos pendientes de pago, así como los saldos pendientes por clasificar al cierre del 31 de octubre de 2022.

Las cuentas por pagar se clasifican por la categoría del costo, es decir, sin componente de financiación o valor de la transacción y se miden por el valor de la transacción, la cual corresponde al valor pactado o acordado entre las partes.

La Superintendencia de Transporte deja de reconocer una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero.

La diferencia entre el valor en libros de la cuenta por pagar que se da de baja y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconoce como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

Las cuentas por pagar al 31 de octubre de 2022 son las siguientes:

Concepto	PERIODO 2022 \$	PERIODO 2021 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	627.355.456	28.677.261	598.678.195	2088%
Recursos a Favor de Terceros	888.466.485	1.381.989.454	-493.522.969	-36%
Descuentos de Nomina	101.980.651	115.385.004	-13.404.353	-12%
Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	98.677.321	118.985.210	-20.307.889	-17%
Creditos judiciales	323.743.430	0	323.743.430	100%
Otras Cuentas por pagar	309.707.081	42.680.239	267.026.842	626%
Total	2.349.930.424	1.687.717.168	662.213.255	39%

Cifras en pesos corrientes

1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

Estas cuentas por pagar corresponden al valor de las obligaciones autorizadas por vía general, contraídas por la entidad con proveedores por concepto de adquisición de bienes y servicios en general y para proyectos de inversión, como son: i) Bienes y servicios y ii) Proyecto de inversión.

El valor de \$627 millones de pesos corresponde a cuentas radicadas por parte de algunos proveedores de bienes y servicios al corte del 31 de octubre de 2022, y que se encuentran pendientes de pago al cierre del mes.

2. Recursos a favor de terceros

Corresponde a recursos recibidos por la entidad de parte de los vigilados sobre obligaciones de las cuales no se ha identificado el número de proceso para su respectiva aplicación y se deja en este rubro de forma transitoria.

Este rubro presenta una disminución del 36% por valor de \$493 millones de pesos, debido al recaudo y legalización de obligaciones por concepto contribuciones especial de vigilancia y multas administrativas a favor de la entidad que se encuentran pendientes por imputar.

3. Descuentos de Nomina

El valor de \$101 millones de pesos representa los descuentos realizados a los empleados por concepto de salud y pensión, los cuales son pagados a las entidades correspondientes en el periodo posterior.

4. Retención en la fuente e impuestos de timbre

Corresponde al recaudo del tributo a título de retención en la fuente a favor de la administración de Impuestos Nacionales DIAN, dado el carácter de agente de retenedor que las disposiciones legales vigentes les han otorgado a la Entidad por la actividad económica realizada.

5. Créditos judiciales

Representa el valor de las obligaciones por concepto de fallos en contra de la entidad, debidamente ejecutoriados, así como los mandamientos ejecutivos, conciliaciones administrativas y otras órdenes judiciales falladas a favor de terceros y originadas en litigios de carácter civil, laboral o administrativo.

El incremento por valor de \$323 millones de pesos corresponde al reconocimiento contable de las Conciliaciones Judiciales aprobadas por vía judicial y los fallos definitivos proferidos en contra de la Entidad, en los cuales es procedente efectuar la devolución de recursos a varios vigilados por estos conceptos.

6. Otras cuentas por pagar

Este rubro por valor de \$309 millones de pesos, representa el 13% de las cuentas por pagar y corresponde a viáticos, cuentas de cobro de contratistas y saldos a favor de vigilados, recibidos y obligados al corte del 31 de octubre de 2022.

8.1.2.2. GRUPO 25 BENEFICIOS A EMPLEADOS

En este grupo se incluyen las cuentas que representan las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que la entidad proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios prestados, así:

Concepto	PERIODO 2022 \$	PERIODO 2021 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Beneficio a los Empleados a Corto Plazo	2.800.065.649	2.375.232.370	424.833.279	18%
Total	2.800.065.649	2.375.232.370	424.833.279	18%

Cifras en pesos corrientes

El crecimiento presentado de un año a otro del 18% por valor de \$424 millones de pesos se genera principalmente por las vacaciones y la prima de vacaciones en favor de los empleados de la entidad que cumplieron con los tiempos establecidos para su disfrute, así como al aumento de la planta establecido en los Decretos 2410 de 2018 y 2403 de 2019.

8.1.2.3. GRUPO 27 PROVISIÓN

Corresponde a la provisión contable que se realiza para atender posibles obligaciones a cargo de la Superintendencia de Transporte derivadas de las demandas que actualmente cursan en su contra.

Concepto	PERIODO 2022 \$	PERIODO 2021 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Litigios y Demandas	16.065.591.134	88.566.023.013	-72.500.431.879	-82%
Total	16.065.591.134	88.566.023.013	-72.500.431.879	-82%

Cifras en pesos corrientes

La subcuenta de Litigios y Demandas contiene los valores de los procesos por concepto de acción contractual por incumplimiento de procesos, nulidad y restablecimiento del derecho y reparación directa que actualmente tiene en contra la Entidad, los cuales son informados por la Oficina Asesora de Jurídica de la Superintendencia de Transporte.

Se presentó una disminución respecto al periodo de la vigencia actual de \$72.500 millones de pesos equivalente al 82%, debido especialmente a la exclusión de procesos de alto impacto por su cuantía, como son la Sociedad Portuaria Regional de Cartagena por valor de \$68.410 millones de pesos, al cual se le dio terminación con éxito para la entidad.

Al corte del periodo, se cuenta con un valor de provisiones por litigios y demandas en contra de la entidad por valor de \$16.065 millones de pesos, dentro de los cuales se destacan por su cuantía, Aerovías Del Continente Americano S.A. Avianca por valor de \$4.838 millones, Sociedad Portuaria Regional de Barranquilla SA por valor de \$2.436 millones, American Port Company por valor de \$2.151 millones y Kevin Oswaldo Soto Guzmán por valor de \$2.323 millones, entre otros.

8.1.3. REVELACIONES AL PATRIMONIO

8.1.3.1. GRUPO 31 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

En este rubro se incluyen las cuentas que representan el capital de la Entidad; el resultado del ejercicio; y los resultados de ejercicios anteriores; cuyas variaciones se reconocen directamente en el patrimonio.

La composición del patrimonio es el siguiente:

Concepto	PERIODO 2022 \$	PERIODO 2021 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Capital fiscal	214.717.193.258	214.717.193.258	0	0%
Resultados de Ejercicios Anteriores	165.499.159	-54.954.726.794	55.120.225.953	-100%
Resultado del Ejercicio	-23.433.954.520	-43.770.145.778	20.336.191.257	-46%
Total	191.448.737.897	115.992.320.687	75.456.417.211	65%

Cifras en pesos corrientes

1. Capital fiscal

El valor de \$214.717 millones de pesos representa los recursos asignados para la creación de la entidad, así como las variaciones producto de nuevos aportes, traslado de operaciones, o de los excedentes financieros distribuidos a la entidad.

2. Resultados de ejercicios anteriores

La utilidad reflejada en el saldo de esta cuenta por valor de \$165 millones de pesos, se debe en su gran mayoría a la recuperación de provisión de litigios y demandas sobre el proceso de la Sociedad Portuaria de Cartagena en el mes de diciembre del 2021, lo cual dio origen a una utilidad al cierre de la vigencia 2021 por valor de \$55.037 millones de pesos.

3. Resultado del ejercicio

Al corte de octubre 31 de 2022, se generó una pérdida por valor de \$23.433 millones de pesos debido principalmente a la i) pérdida por baja en cuentas por cobrar de las obligaciones de Avianca por valor de \$4,956,6 millones de pesos como consecuencia de la sentencia judicial proferida por el Tribunal Administrativo de Cundinamarca, Sección Cuarta, Subsección B, ii) Baja en cuentas de derechos por multas de tránsito impuestas por la entidad y revocadas por el concepto emitido por la Sala de Consulta y Servicio Civil del Consejo de Estado con radicado número único 1 1001-03-06-000-2018-00217-00 del 5 de marzo de 2019, por valor de \$7.195 millones de pesos, iii) provisión de litigios y demandas en contra de la entidad \$16.065 millones de pesos dentro de los cuales se destacan por su cuantía, Aerovías Del Continente Americano S.A. Avianca por valor de \$4.838 millones, Sociedad Portuaria Regional de Barranquilla SA por valor de \$2.436 millones, American Port Company por valor de \$2.151 millones y Kevin Oswaldo Soto Guzmán por valor de \$2.323 millones, entre otros.

REVELACIONES AL ESTADO DE RESULTADOS

8.2.1 REVELACIONES A LOS INGRESOS

8.2.1.1 GRUPO 41 INGRESOS FISCALES

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los ingresos obtenidos por la entidad a través de la aplicación de las leyes que sustentan el cobro de conceptos derivados del poder impositivo del Estado, tales como la contribución especial de vigilancia, tasas, multas y sanciones.

La composición de los ingresos fiscales es la siguiente:

Concepto	PERIODO 2022 \$	PERIODO 2021 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Multas	22.485.878.711	8.388.507.460	14.097.371.251	168%
Contribución	1.401.632.636	2.399.926.181	-998.293.545	-42%
Tasas	0	123.328.841	-123.328.841	-100%
Intereses	1.286.983.110	405.518.907	881.464.203	217%
Devoluciones y descuentos	0	-1.448.133	1.448.133	-100%
Total	25.174.494.457	11.315.833.256	13.858.661.201	122%

Cifra en pesos corrientes

El valor de \$22.485 millones de pesos corresponde a las multas impuestas por la Entidad en desarrollo de su objeto misional.

El valor de \$1.401 millones de pesos, corresponde al ingreso por emisión de cupones a cargo de los vigilados por concepto de la Contribución Especial de Vigilancia y Tasa de Vigilancia de vigencias anteriores, así como multas ejecutoriadas y radicadas en el área de financiera e intereses pagados, al corte del mes de octubre de 2022.

Los intereses por valor de \$1.286 millones de pesos, fueron reconocidos y pagados por los vigilados que cancelaron las obligaciones que se encontraban vencidas.

8.2.1.3 GRUPO 48 OTROS INGRESOS

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan el valor de los ingresos de la entidad que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos.

La composición de los otros ingresos es la siguiente:

Concepto	PERIODO 2022 \$	PERIODO 2021 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Financieros	562.318.913	1.077.886.087	-515.567.174	-48%
Ingresos Diversos	86.682.968.564	8.529.441	86.674.439.123	1016180%
Reversión de las pérdidas por deterioro del valor	4.858.839.670	1.201.977.500	3.656.862.170	304%
Total	92.104.127.147	2.288.393.028	89.815.734.119	3925%

Cifras en pesos corrientes

1. Ingresos Financieros

Los ingresos por concepto de rendimientos financieros por valor de \$562 millones de pesos corresponden a intereses de mora pagados por los vigilados en el cumplimiento de sus obligaciones con la Superintendencia de Transporte.

2. Ingresos Diversos

El valor de \$86.682 millones de pesos corresponde a (i) causación de intereses cobrados por concepto de la Contribución Especial de Vigilancia de vigencias anteriores, tasa de vigilancia y multas (Financieros), (ii) ingresos por fotocopias, y recuperaciones por reversión de provisiones constituidas en vigencias anteriores por concepto de procesos por litigios y demandas en contra de la entidad y (iii) Reversión del deterioro en obligaciones pagadas.

El aumento de los ingresos diversos por valor de \$86.674 millones de pesos obedece a la exclusión de procesos existentes que no procedieron en contra de la entidad y modificados por su cuantía en los procesos existentes, según reporte generado del aplicativo Ekogui al corte del 31 de octubre de 2022, dentro de los cuales se resaltan por su cuantía la Sociedad Portuaria Regional de Cartagena por valor de \$68.410 millones y la Cooperativa de Motoristas del Huila, por valor de \$1.220 millones.

2. Reversión de las pérdidas por deterioro del valor

El ingreso por reversión de las pérdidas por deterioro por valor de \$4,858 millones de pesos, corresponde al reintegro del deterioro reconocido en la baja en cuentas por cobrar por las multas revocadas por el concepto emitido por la Sala de Consulta y Servicio Civil del Consejo de Estado con radicado número único 1 1001-03-06-000-2018-00217-00 del 5 de marzo de 2019 y la baja en cuentas de las obligaciones de Avianca ordenada mediante sentencia judicial proferida por el Tribunal Administrativo de Cundinamarca, Sección Cuarta, Subsección B, con radicado No. 25000233700020160146201, en la cual se indicó

que no hay lugar a efectuar el cobro del saldo pendiente de pago de las obligaciones correspondientes a la Tasa de Vigilancia de las vigencias 2013 y 2014.

8.2.2 REVELACIONES A LOS GASTOS

8.2.2.1 GRUPO 51 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad, entre ellos, los gastos por concepto de sueldos, salarios, contribuciones imputadas y efectivas, aportes sobre la nómina, prestaciones sociales y gastos de personal diversos; y los gastos generales relacionados con los contratos suscritos para garantizar el normal funcionamiento de la Entidad, como el arrendamiento de bienes inmuebles, seguridad, vigilancia, aseo, cafetería, seguros, esquema de seguridad, suministro de tiquetes aéreos, correo, call center, mantenimientos, conectividad, entre otros. Igualmente, incluye los contratos de prestación de servicios y apoyo a la gestión.

La composición de los gastos de administración es la siguiente:

Concepto	PERIODO 2022 \$	PERIODO 2021 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Sueldos y Salarios	10.485.372.628	9.893.803.880	591.568.748	6%
Contribuciones Imputadas	36.860.394	13.816.265	23.044.129	167%
Contribuciones Efectivas	2.499.497.937	2.313.066.360	186.431.577	8%
Aportes sobre la Nomina	521.798.600	482.161.400	39.637.200	8%
Prestaciones Sociales	4.505.015.354	4.005.642.747	499.372.607	12%
Generales	18.545.321.688	17.697.449.783	847.871.904	5%
Impuestos Contribuciones y Tasa	121.955.607	126.138.144	-4.182.537	-3%
Total	36.715.822.208	34.532.078.579	2.183.743.629	6%

Cifras en pesos corrientes

En lo corrido de la vigencia 2022, se han reconocido y contabilizado la totalidad de los gastos de personal de apoyo y gastos generales del ejercicio bajo el principio de causación. En virtud de su aplicación se viene reconociendo el origen de las obligaciones al momento de la entrega de los bienes y servicios contratados.

8.2.2.2 GRUPO 53 DETERIORO, DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN Y PROVISIONES

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes,

su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento.

La composición de este rubro es el siguiente:

Concepto	PERIODO 2022 \$	PERIODO 2021 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Deterioro de cuentas por cobrar	97.201.684	14.717.030.789	-14.619.829.105	-99%
Depreciaciones de propiedad, planta y equipo	1.022.049.344	1.059.017.938	-36.968.594	-3%
Amortización de activos intangibles	551.583.512	1.049.772.929	-498.189.417	-47%
Provisión Litigios y Demandas	84.362.888.685	598.215.169	83.764.673.516	14002%
Provisiones diversas	16.995.872	220.374.013	-203.378.141	-92%
Total	86.050.719.097	17.644.410.838	68.406.308.258	388%

Cifras en pesos corrientes

Las variaciones presentadas en este grupo obedecen a (i) la depuración y reclasificación de los bienes de la entidad, (ii) estimación del deterioro calculado y (iii) provisión de litigios y demandas por la incorporación de nuevos procesos con alto riesgo de probabilidad de ocurrencia y modificaciones por cuantía en procesos existentes, según reporte generado del aplicativo Ekogui a corte 31 de octubre de 2022.

8.2.2.4 GRUPO 58 OTROS GASTOS

Concepto	PERIODO 2022 \$	PERIODO 2021 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	17.596.371.613	4.947.857.611	12.648.514.002	256%
Gastos Diversos	0	8.862.773	-8.862.773	-100%
Devoluciones y Descuentos Ingresos Fiscales	349.663.207	241.162.261	108.500.946	45%
Total	17.946.034.820	5.197.882.644	12.748.152.175	245%

Cifras en pesos corrientes

1. Pérdida por baja de cuentas por cobrar

El valor de \$17.596 millones de pesos registrados en este rubro, se origina principalmente por la i) baja en cuentas de dos (2) obligaciones a nombre de Aerovías Del Continente Americano S.A. – Avianca S.A por valor de \$8.645,1 millones de pesos como consecuencia de la sentencia judicial proferida por el Tribunal Administrativo de Cundinamarca, Sección Cuarta, Subsección B, con radicado No. 25000233700020160146201, en la cual se indicó que no hay lugar a efectuar el cobro del saldo pendiente de pago de las obligaciones

correspondientes a la Tasa de Vigilancia de las vigencias 2013 y 2014, ii) proceso de saneamiento contable permanente adelantado en la entidad como son los ajustes por concepto de silencio administrativo positivo, duplicidad en obligaciones, revocatorias, ajuste en valor de las obligaciones y correcciones en obligaciones que no requieren pago iii) depuración de 1115 obligaciones por valor de \$ 3.001 millones de pesos por concepto de Consejo de Estado y por la causal de imposible recaudo, según Resolución No. 1766 del 31 de mayo de 2022.

2. Devoluciones y descuentos de ingresos fiscales

A corte del 31 de octubre de 2022 registró un valor de \$349 millones de pesos, el cual corresponde al reconocimiento de los pagos realizados a vigilados por concepto de conciliaciones judiciales, revocatorias de actos administrativos y por mayores valores pagados o pago de lo no debido por parte de los vigilados.

8.3 REVELACIONES A LAS CUENTAS DE ORDEN

8.3.1 CUENTAS DE ORDEN – DEUDORAS DE CONTROL

En esta denominación, se incluyen las cuentas que permiten controlar las operaciones que la entidad realiza con terceros y que, por su naturaleza, no afectan su situación financiera ni el rendimiento. También incluye las cuentas que permiten ejercer control administrativo sobre bienes y derechos. Al corte del 31 de octubre de 2022, presentaban los siguientes saldos:

Concepto	PERIODO 2022 \$	PERIODO 2021 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Otras cuentas deudoras de control	106.637.976.277	106.182.744.242	455.232.035	0%
Bienes y derechos retirados	12.246.168.351	8.514.371.442	3.731.796.910	44%
Bienes entregados a terceros	3.143.811	8.206.071	-5.062.260	-62%
Total	118.887.288.439	114.705.321.754	4.181.966.685	4%

Cifras en pesos corrientes

1. Otras cuentas de orden deudoras

El valor de \$106.637 millones de pesos, corresponden a los títulos de depósito judicial representativos de sumas de dinero que se constituyen a favor del Grupo de Jurisdicción coactiva de la Superintendencia de Transporte por las entidades respectivas donde reposen recursos de propiedad de los deudores, en cumplimiento de órdenes de embargo expedidas como medida preventiva dentro del proceso administrativo de cobro coactivo se cuenta con títulos por valor de \$17.415 millones de pesos e intereses estimados de cobro por mora de la cartera de la entidad por valor de \$89.222 millones de pesos.

2. Bienes y derechos retirados

El valor de \$12.246 millones de pesos corresponden a las bajas de las Propiedades, Planta y Equipo de la entidad, las cuales se efectuaron en desarrollo del proceso de saneamiento contable permanente adelantado en la entidad.

3. Bienes entregados a terceros

El valor de \$3,1 millones de pesos corresponden a seis (6) impresoras de comparendos entregadas a terceros mediante convenios interadministrativos suscritos por la Superintendencia de Transporte.

8.3.2 CUENTAS DE ORDEN – ACREDORAS DE CONTROL

La siguiente es la composición de este rubro:

Concepto	PERIODO 2022 \$	PERIODO 2021 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Pasivos contingentes	2.866.151.653.636	1.556.752.425.437	1.309.399.228.199	84%
Total	2.866.151.653.636	1.556.752.425.437	1.309.399.228.199	84%

Cifras en pesos corrientes

En esta denominación, se incluyen los grupos de cuentas para el registro de pasivos contingentes. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito y se componen por los siguientes conceptos:

1. Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

El valor de \$2.8 billones de pesos contiene los valores de los procesos por concepto de acción contractual por incumplimiento de procesos, nulidad y restablecimiento del derecho y reparación directa que actualmente tiene en contra la entidad, los cuales son informados por la Oficina Asesora Jurídica y cuya probabilidad de ocurrencia es baja, dentro de los cuales se resaltan por su cuantía, Geolier Enrique Romero por valor de \$1.3 billones y Empresa de Transporte Del Tercer Milenio SA- Transmilenio por valor de \$1.1 billones.

2. Bienes recibidos en comodato

La Superintendencia de Transporte tiene suscrito el contrato de comodato No. 00492 de 2018, en el cual se recibe un área de 600 metros cuadrados del piso 2 del edificio 2 que hace parte del inmueble en mayor extensión con identificación catastral No. 00-61-0622-1100-000000 conocido como estación de la sabana ubicado en la ciudad de Bogotá D.C, el cual se encuentra catalogado como Bien de Interés Cultural y su propietario es el INVIAS

Este inmueble no se reconoció en cuentas de orden acreedoras en consideración a que no se tiene el control de este, ni se cumplen las condiciones establecidas en las normas de la resolución 533 de 2015 y sus modificatorios para ser reconocido como activo, sin embargo, es objeto de revelación en las notas a los estados financieros de la Superintendencia de Transporte.



Diana Paola Suárez Méndez
Directora Financiera



Luz Elena Caicedo Palacios
Profesional Especializado
con funciones de Contadora
de la Supertransporte
T.P 46555-T

Proyectó: Sandra Díaz Medina – Profesional Universitario