

## **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 30 de septiembre de 2023, 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 30 de septiembre de 2023, 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.

**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 Díaz Medina, Profesional universitario 

**SUPERINTENDENCIA DE TRANSPORTE**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**A 30 de septiembre de 2023**

(Valores expresados en pesos colombianos)

Código	ACTIVO	Código	PASIVO Y PATRIMONIO
	<b>CORRIENTE</b>		<b>CORRIENTE</b>
	<u>191.426.135.508</u>		<u>21.625.560.951</u>
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	24	Cuentas por pagar
	5.744.635.622		1.216.208.786
13	Cuentas por cobrar	25	Beneficio a empleados
	78.443.253.744		4.219.575.724
19	Otros activos	27	Provisiones
	107.238.246.142		<u>16.189.776.441</u>
	<b>NO CORRIENTE</b>		
	<u>2.744.454.408</u>		
16	Propiedad, Planta y Equipo		
	2.744.454.408		
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>TOTAL PASIVO</b>
	<u>194.170.589.917</u>		<u>21.625.560.951</u>
			<b>PATRIMONIO</b>
			<u>172.545.028.965</u>
		31	Patrimonio de las entidades de gobierno
			172.545.028.965
			<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>
			<u>194.170.589.917</u>
	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>		<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>
83	Deudoras de control	91	Cuentas de orden acreedoras
	138.394.909.728		46.937.087.862.930
89	Deudoras por contra, (CR)	99	Acreedoras por contra, (DB)
	(138.394.909.728)		(46.937.087.862.930)

**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 Diaz Medina, Profesional Universitario

  
**DIANA PAOLA SUAREZ MENDEZ**  
DIRECTORA FINANCIERA

**SUPERINTENDENCIA DE TRANSPORTE**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**Del 01 de septiembre al 30 de septiembre de 2023**  
(Valores expresados en pesos colombianos)

Código	INGRESOS Y GASTOS	
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		
	<b>INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>12.519.841.386</b>
41	Ingresos fiscales	12.519.841.386
	<b>GASTOS</b>	<b>37.813.400.563</b>
51	De administración y operación	34.773.750.887
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	3.039.649.676
	<b>RESULTADO OPERACIÓN ORDINARIA</b>	<b>(25.293.559.177)</b>
	<b>INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>3.709.676.757</b>
48	Otros ingresos	3.709.676.757
	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>6.358.698.656</b>
58	Otros gastos	6.358.698.656
	<b>EXCEDENTE (SUPERAVIT) NO OPERACIONAL</b>	<b>(2.649.021.898)</b>
	<b>RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) DEL PERIODO</b>	<b>(27.942.581.075)</b>

**AYDA LUCY OSPINA ARIAS**  
REPRESENTANTE LEGAL



**DIANA PAOLA SUÁREZ MENDEZ**  
DIRECTORA FINANCIERA



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



**SUPERINTENDENCIA DE TRANSPORTE**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**A 30 de septiembre de 2023**  
(Valores expresados en pesos colombianos)

Código	ACTIVO	Código	PASIVO Y PATRIMONIO
	<b>CORRIENTE</b>		<b>CORRIENTE</b>
	<b>191.426.135.508</b>		<b>21.625.560.951</b>
11	<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	24	<b>Cuentas por pagar</b>
1105	Caja	2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales
1110	Depósitos en instituciones financieras	2407	Recursos a favor de terceros
		2424	Descuentos de nómina
13	<b>Cuentas por cobrar</b>	2436	Retención en la fuente e Impuesto de Timbre
1311	Contribuciones Tasas e Ingresos no tributarios	2460	Créditos judiciales
1384	Otras Cuentas por Cobrar	2490	Otras cuentas por pagar
1385	Cuentas Por Cobrar de Difícil Recaudo		
1386	Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	25	<b>Beneficio a empleados</b>
		2511	Beneficio a los empleados a corto plazo
19	<b>Otros activos</b>	27	<b>Provisiones</b>
1906	Avances y anticipos entregados	2701	Provisiones
1908	Recursos entregados en administración		
1970	Activos intangibles		
1975	Amortización acumulada de intangibles (CR)		
	<b>NO CORRIENTE</b>		<b>TOTAL PASIVO</b>
	<b>2.744.454.408</b>		<b>21.625.560.951</b>
16	<b>Propiedad, Planta y Equipo</b>		<b>PATRIMONIO</b>
1665	Muebles y enseres y equipo de oficina	31	
1670	Equipo de comunicación y computación	3105	Capital fiscal
1685	Depreciación acumulada	3109	Resultados de ejercicios anteriores
		3110	Resultados del ejercicio
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>
	<b>194.170.589.917</b>		<b>194.170.589.917</b>
	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>		<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>
83	Deudoras de control	91	Pasivos contingentes
89	Deudoras por contra, (CR)	99	Acreedoras por contra, (DB)

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



DIANA PAOLA SUÁREZ MENDEZ  
DIRECTORA FINANCIERA

**SUPERINTENDENCIA DE TRANSPORTE**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**Del 01 de septiembre al 30 de septiembre de 2023**  
(Valores expresados en pesos colombianos)

Código	INGRESOS Y GASTOS	
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		
<b>INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>		<b><u>12.519.841.386</u></b>
41	<b>Ingresos fiscales</b>	<b>12.519.841.386</b>
4110	No tributarios	12.519.841.386
4195	Devoluciones y descuentos (DB)	-
<b>GASTOS</b>		<b><u>37.813.400.563</u></b>
51	<b>De administración y operación</b>	<b>34.773.750.887</b>
5101	Sueldos y salarios	10.154.042.136
5102	Contribuciones imputadas	40.659.985
5103	Contribuciones efectivas	2.407.174.867
5104	Aportes de de nomina	678.033.500
5107	Prestaciones sociales	5.911.821.813
5111	Generales	15.581.633.586
5120	Impuestos Contribuciones y Tasa	385.000
53	<b>Deterioro, Depreciación y Amortización y Provisiones</b>	<b>3.039.649.676</b>
5347	Deterioro de cuentas por cobrar	9.117.091
5360	Depreciación de propiedad, planta y equipo	1.101.324.001
5366	Amortizacion de activos intangibles	555.194.081
5368	Provisión, Litigios y Demandas	1.374.014.503
<b>RESULTADO OPERACIÓN ORDINARIA</b>		<b><u>(25.293.559.177)</u></b>
<b>INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN</b>		<b><u>3.709.676.757</u></b>
48	<b>Otros ingresos</b>	<b>3.709.676.757</b>
4802	Financieros	773.467.734
4808	Ingresos diversos	313.698.261
4830	Reversión de las perdidas por deterioro	1.517.387.742
4831	Reversión de provision	1.105.123.020
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b><u>6.358.698.656</u></b>
58	<b>Otros gastos</b>	<b>6.358.698.656</b>
5804	Financieros	6.204.014.336
5893	Devoluciones y descuentos ingresos fiscales	154.684.320
<b>EXCEDENTE (SUPERAVIT) NO OPERACIONAL</b>		<b><u>(2.649.021.898)</u></b>
<b>RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) DEL PERIODO</b>		<b><u><u>(27.942.581.075)</u></u></b>

AYDA LUCY OSPINA ARIAS  
REPRESENTANTE LEGAL

DIANA PAOLA SUÁREZ 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

Portal Web: [www.supertransporte.gov.co](http://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

Página | 5

GD-FR-005  
V2 - 23-May-2023

**SUPERINTENDENCIA DE TRANSPORTE**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO**  
Por los meses terminados al 30 de septiembre de 2023 - 2022  
(Cifras en pesos)

ACTIVO	2.023	2.022	VARIACIÓN	PASIVO	2.023	2.022	VARIACIÓN
<b>CORRIENTE</b>	<b>190.203.068.024</b>	<b>209.782.071.049</b>	<b>(19.579.003.025)</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>21.625.560.951</b>	<b>20.947.319.635</b>	<b>678.241.316</b>
Efectivo y Equivalente al Efectivo	5.744.635.622	6.170.019.877	(425.384.255)	Cuentas por Pagar	1.216.208.786	1.534.748.085	(318.539.299)
Caja	5.900.000	5.700.000	200.000	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	18.825.606	84.426.473	(65.600.867)
Depósitos en Instituciones Financieras	5.738.735.622	6.164.319.877	(425.584.255)	Recursos a Favor de Terceros	601.129.062	895.652.638	(294.523.576)
Cuentas por Cobrar	78.443.253.744	111.840.881.246	(33.397.627.501)	Descuentos de Nomina	110.270.048	102.140.030	8.130.017
Contribuciones Tasas e Ingresos no tributarios	17.192.238.362	19.685.165.419	(2.492.927.057)	Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	98.135.261	87.069.342	11.065.919
Otras Cuentas por Cobrar	41.333.720	189.342.437	(148.008.717)	Creditos Judiciales	114.986.293	242.645.430	(127.659.137)
Cuentas Por Cobrar de Difícil Recaudo	135.142.163.408	142.748.584.716	(7.606.421.308)	Otras Cuentas por pagar	272.862.517	122.814.172	150.048.345
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	(73.932.481.745)	(50.782.211.326)	(23.150.270.419)	<b>Beneficio a los Empleados</b>	<b>4.219.575.724</b>	<b>2.619.583.836</b>	<b>1.599.991.888</b>
Otros activos	106.015.178.658	91.771.169.926	14.244.008.731	Beneficio a los Empleados a Corto Plazo	4.219.575.724	2.619.583.836	1.599.991.888
Avances y anticipos entregados	103.037.098	98.181.848	4.855.250	<b>Provisiones</b>	<b>16.189.776.441</b>	<b>16.792.987.714</b>	<b>(603.211.273)</b>
Recursos entregados en administración	105.912.141.560	91.672.988.078	14.239.153.481	Litigios y Demandas	16.189.776.441	16.792.987.714	(603.211.273)
<b>NO CORRIENTE</b>	<b>3.967.521.893</b>	<b>4.036.483.858</b>	<b>(68.961.965)</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>172.545.028.965</b>	<b>192.871.235.272</b>	<b>(20.326.206.307)</b>
<b>Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>2.744.454.408</b>	<b>2.512.438.750</b>	<b>232.015.659</b>	<b>Patrimonio de las Entidades de Gobierno</b>	<b>172.545.028.965</b>	<b>192.871.235.272</b>	<b>(20.326.206.307)</b>
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	122.338.260	178.781.112	(56.442.852)	Capital fiscal	214.717.193.258	214.717.193.258	-
Equipos de Comunicación y Computación	6.869.231.316	6.231.549.908	637.681.408	Resultado Ejercicios anteriores	(14.229.583.218)	82.310.343	(14.311.893.561)
Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo (cr)	(4.247.115.168)	(3.897.892.270)	(349.222.898)	Resultado del Ejercicio	(27.942.581.075)	(21.928.268.329)	(6.014.312.746)
Otros Activos	1.223.067.485	1.524.045.109	(300.977.624)	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>194.170.589.917</b>	<b>213.818.554.907</b>	<b>(19.647.964.991)</b>
Activos Intangibles	3.641.585.404	3.189.201.546	452.383.858	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>			
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	(2.418.517.919)	(1.665.156.437)	(753.361.482)	Deudoras de control	138.394.909.728	116.859.227.469	21.535.682.258
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>194.170.589.917</b>	<b>213.818.554.907</b>	<b>(19.647.964.991)</b>	Deudoras por contra, (CR)	(138.394.909.728)	(116.859.227.469)	(21.535.682.258)
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>				<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>			
Deudoras de control	138.394.909.728	116.859.227.469	21.535.682.258	Pasivos contingentes	46.937.087.862.930	2.866.077.098.097	44.071.010.764.833
Deudoras por contra, (CR)	(138.394.909.728)	(116.859.227.469)	(21.535.682.258)	Acreedoras por contra, (DB)	(46.937.087.862.930)	(2.866.077.098.097)	(44.071.010.764.833)

AYDA LUCY OSPINA ARIAS  
REPRESENTANTE LEGAL

DIANA PAOLA SUAREZ MENDEZ  
DIRECTORA FINANCIERA

LUZ ELVA CAJEDO 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 RESULTADOS COMPARATIVO**  
 Por los meses terminados al 30 de septiembre de 2023 - 2022  
 (Cifras en pesos)

CUENTAS	2.023	2.022	VARIACIÓN
<b>INGRESOS</b>	<b>12.519.841.386</b>	<b>22.095.033.710</b>	<b>(9.575.192.324)</b>
<b>Ingresos Fiscales</b>	<b>12.519.841.386</b>	<b>22.095.033.710</b>	<b>(9.575.192.324)</b>
No Tributarios	12.519.841.386	22.095.033.710	(9.575.192.324)
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>37.813.400.563</b>	<b>118.223.087.717</b>	<b>(80.409.737.154)</b>
<b>De Administración y Operación</b>	<b>34.773.750.887</b>	<b>31.782.941.774</b>	<b>2.990.759.113</b>
Sueldos y Salarios	10.154.042.136	9.437.987.259	716.054.876
Contribuciones Imputadas	40.659.985	33.707.354	6.952.631
Contribuciones efectivas	2.407.174.867	2.220.096.494	187.078.373
aportes de nomina	678.033.500	464.998.700	213.034.800
Prestaciones Sociales	5.911.821.813	4.004.347.925	1.907.473.888
Generales	15.581.633.586	15.621.469.041	(39.835.455)
Impuestos Contribuciones y Tasa	385.000	335.000	50.000
<b>Deterioro, Depreciación y Amortización y Provisiones</b>	<b>3.039.649.676</b>	<b>86.440.145.943</b>	<b>(83.400.496.267)</b>
Deterioro de cuentas por cobrar	9.117.091	97.201.684	(88.084.593)
Depreciación de Propiedad, Planta Y Equipo	1.101.324.001	926.858.433	174.465.568
Amortización de Activos Intangibles	555.194.081	496.931.050	58.263.031
Provisión Litigios y Demandas	1.374.014.503	84.902.158.904	(83.528.144.401)
Provisiones diversas	-	16.995.872	(16.995.872)
<b>EXCEDENTE OPERACIONAL</b>	<b>(25.293.559.177)</b>	<b>(96.128.054.007)</b>	<b>70.834.544.830</b>
<b>Otros Ingresos</b>	<b>3.709.676.757</b>	<b>91.948.118.457</b>	<b>(88.238.441.700)</b>
Financieros	773.467.734	456.441.297	317.026.437
Ingresos Diversos	313.698.261	86.682.923.704	(86.369.225.443)
Reversión de las pérdidas por deterioro del valor	1.517.387.742	4.808.753.456	(3.291.365.714)
Reversión de provision	1.105.123.020	-	1.105.123.020
<b>Otros Gastos</b>	<b>6.358.698.656</b>	<b>17.748.332.780</b>	<b>(11.389.634.124)</b>
Financieros (Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar)	6.204.014.336	17.469.072.783	(11.265.058.447)
Devoluciones y descuentos ingresos fiscales	154.684.320	279.259.997	(124.575.677)
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>(27.942.581.075)</b>	<b>(21.928.268.329)</b>	<b>(6.014.312.746)</b>

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

Portal Web: [www.supertransporte.gov.co](http://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

pagina | /

## NOTAS A LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADOS CON CORTE AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023

### 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 30 de septiembre de 2023 es el siguiente:

Concepto	PERIODO 2023 \$	PERIODO 2022 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Caja	5.900.000	5.700.000	200.000	4%
Depósitos en Instituciones Financieras	5.738.735.622	6.164.319.877	(425.584.255)	-7%
<b>Total</b>	<b>5.744.635.622</b>	<b>6.170.019.877</b>	<b>(425.384.255)</b>	<b>-7%</b>

Cifras en pesos corrientes

## 1. Caja

La subcuenta Caja, corresponde a la caja menor constituida mediante Resolución número 117 del 24 de enero de 2023, "Por la cual se constituye una caja menor en la vigencia 2023 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 septiembre de 2023, se realizaron los siguientes reembolsos de caja menor:

No. Resolución	Fecha Resolución	Valor Reembolso
974	24/03/2023	685.615,37
1351	19/04/2023	2.918.476,37
<b>Total</b>		<b>3.604.091,74</b>

## 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 2023 \$	PERIODO 2022 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Cuenta Corriente	Pagadora	223-035-106	4.616.548	708.686	3.907.861	551%
Cuenta Corriente	Recaudadora	223-035-049	1.217.103.238	1.578.216.976	(361.113.738)	-23%
Cuenta Corriente	Recaudadora	223-035-064	4.517.015.836	4.585.394.215	(68.378.379)	-1%
<b>Total</b>			<b>5.738.735.622</b>	<b>6.164.319.877</b>	<b>(425.584.255)</b>	<b>-7%</b>

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, aperturadas 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 30 de septiembre de 2023 es la siguiente:

Concepto	PERIODO 2023 \$	PERIODO 2022 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Contribuciones Tasas e Ingresos no tributarios	17.192.238.362	19.685.165.419	(2.492.927.057)	-13%
Otras Cuentas por Cobrar	41.333.720	189.342.437	(148.008.717)	-78%
Cuentas por Cobrar de difícil recaudo	135.142.163.408	142.748.584.716	(7.606.421.308)	-5%
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	(73.932.481.745)	(50.782.211.326)	(23.150.270.419)	46%
<b>Total</b>	<b>78.443.253.744</b>	<b>111.840.881.246</b>	<b>(33.397.627.501)</b>	<b>-30%</b>

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 \$17.192 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 30 de septiembre de 2023, así:

Concepto	PERIODO 2023 \$	PERIODO 2022 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Multas	12.717.939.428	15.519.255.527	(2.801.316.099)	-18%
Contribuciones	4.474.298.934	4.165.909.892	308.389.042	7%
<b>Total</b>	<b>17.192.238.362</b>	<b>19.685.165.419</b>	<b>(2.492.927.057)</b>	<b>-13%</b>

Cifra en pesos corrientes

Las multas, reflejan una disminución por valor de \$2.801 millones de pesos, debido a la reclasificación efectuada a las obligaciones que presentan una

antigüedad superior a 24 meses a la cuenta de cuentas de difícil recaudo. La variación fue del 18% respecto al mismo mes del año anterior.

Las contribuciones, reflejan un aumento por valor de \$308 millones de pesos, a la incorporación de nuevas obligaciones a favor de la entidad y allegadas o identificadas por la Dirección Financiera como cartera corriente. La variación fue del 7% respecto al mismo mes del año anterior.

## 2. Cuentas por cobrar de difícil recaudo

Concepto	PERIODO 2023 \$	PERIODO 2022 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Cuentas por Cobrar de difícil recaudo	135.142.163.408	142.748.584.716	(7.606.421.308)	-5%
<b>Total</b>	<b>135.142.163.408</b>	<b>142.748.584.716</b>	<b>(7.606.421.308)</b>	<b>-5%</b>

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 30 de septiembre de 2023, están compuestas por los siguientes conceptos:

Concepto	PERIODO 2023 \$	PERIODO 2022 \$	VARIACION\$	VARIACION%
Multas administrativas	110.389.266.758	109.463.101.093	926.165.665	1%
Contribucion Especial	13.241.278.687	12.551.016.555	690.262.132	5%
Tasa de Vigilancia	11.511.617.963	20.734.467.068	-9.222.849.105	-44%
<b>Total</b>	<b>135.142.163.408</b>	<b>142.748.584.716</b>	<b>-7.606.421.308</b>	<b>-5%</b>

Cifras pesos corrientes

En términos generales, la disminución por valor de \$7.606 millones de pesos, equivalente al 5%, corresponde a la gestión por cobro coactivo, baja en cuentas, depuración de cartera y al saneamiento contable realizado en el mes de septiembre según resolución No. 7646 del 29-09-2023, con la cual se depuraron 114 obligaciones por valor de \$296 millones de pesos

### 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 2023 \$	PERIODO 2022 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	73.932.481.745	50.782.211.326	23.150.270.419	46%
<b>Total</b>	<b>73.932.481.745</b>	<b>50.782.211.326</b>	<b>23.150.270.419</b>	<b>46%</b>

Cifras en pesos corrientes

A continuación, se refleja los conceptos sobre los cuales se ha reconocido el deterioro al corte de septiembre 30 de 2023, así:

Concepto	No. Obligaciones	Valor Recuperado	Deterioro	Saldo Final
MULTA ADMINISTRATIVA	14287	118.139.925.804	60.956.227.695	57.183.698.109
MULTA - SANCION PROCURADURIA	1	5.842.185	2.677.295	3.164.890
MULTA - COSTAS	1	890.225	525.152	365.073
TASA DE VIGILANCIA	1383	11.517.310.573	7.416.819.336	4.100.491.237
CONTRIBUCION ESPECIAL 2016	820	2.009.536.390	1.073.412.858	936.123.532
CONTRIBUCION ESPECIAL 2017 CUOTA 1	1029	1.554.333.535	762.525.741	791.807.794
CONTRIBUCION ESPECIAL 2017 CUOTA 2	1117	2.333.915.579	1.091.935.502	1.241.980.077
CONTRIBUCION ESPECIAL 2018 CUOTA 1	889	1.791.391.810	742.878.113	1.048.513.697
CONTRIBUCION ESPECIAL 2018 CUOTA 2	1036	2.779.982.731	1.118.591.863	1.661.390.868
CONTRIBUCION ESPECIAL 2019 CUOTA 1	301	735.916.434	244.112.755	491.803.679
CONTRIBUCION ESPECIAL 2019 CUOTA 2	342	961.695.831	305.696.155	655.999.676
CONTRIBUCION ESPECIAL 2020 CUOTA 1	362	497.879.516	105.210.771	392.668.745
CONTRIBUCION ESPECIAL 2020 CUOTA 2	381	529.385.332	111.868.509	417.516.823
<b>Total</b>	<b>21.949</b>	<b>142.858.005.945</b>	<b>73.932.481.745</b>	<b>68.925.524.200</b>

Fuente: Consola C-Taux

Cifras en pesos corrientes

El deterioro por valor de \$73.932 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 2022<sup>1</sup>, a las obligaciones con vencimiento mayor o igual a 365 días, tomando como factor de descuento la tasa TES cero cupón a 5 años del Banco de la Republica del 31 de diciembre de 2022, la cual fue de 12.83%

El incremento del deterioro de cuentas por cobrar por valor de \$23.150 millones de pesos obedece principalmente al envejecimiento de la cartera de difícil

<sup>1</sup> Por medio de la cual se actualiza el Manual de Gestión de Recaudo de Cartera de la Superintendencia de Transporte.

recaudo y al incremento de la tasa de referencia con la cual la entidad descuenta los flujos futuros de la cartera de difícil recaudo mayor a 365 días, la cual paso de 7.72% en diciembre de 2021 al 12.83% en diciembre de 2022.

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 2023 se realizará únicamente en el mes de diciembre de 2023.

#### 4. Otras Cuentas por Cobrar

En el siguiente cuadro, se refleja el detalle de cada uno de los conceptos que constituyen el saldo al 30 de septiembre de 2023, así:

Concepto	PERIODO 2023 \$	PERIODO 2022 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Enajenación de activos	0	147.089.336	(147.089.336)	-100%
Pago por cuenta de terceros	41.333.720	42.247.865	(914.145)	-2%
Otras Cuentas por Cobrar	0	5.236	(5.236)	-100%
<b>Total</b>	<b>41.333.720</b>	<b>189.342.437</b>	<b>-148.008.717</b>	<b>-78%</b>

Cifra en pesos corrientes

La cuenta de Enajenación de activos presentó una disminución del 100%, lo anterior, teniendo en cuenta que el valor adeudado por Central de Inversiones S.A. – CISA, fue pagado en el mes de julio de 2023.

El pago por cuenta de terceros con valor de \$41 millones de pesos, 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 2023 \$	PERIODO 2022 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	122.338.260	178.781.112	(56.442.852)	-32%
Equipos de Comunicación y Computación	6.869.231.316	6.231.549.908	637.681.408	10%
Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo (cr)	(4.247.115.168)	(3.897.892.270)	(349.222.898)	9%
<b>Total</b>	<b>2.744.454.408</b>	<b>2.512.438.750</b>	<b>232.015.659</b>	<b>9%</b>

Cifras en pesos corrientes

La cuenta propiedad, planta y equipo presenta un saldo de \$2.744 millones de pesos al corte del 30 de septiembre de 2023, 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. Muebles, enseres y equipos de oficina

La cuenta de Muebles, enseres y equipos de oficina con un valor de \$122 millones, presentó una disminución del 32% respecto al año anterior debido a reclasificaciones de las Propiedades, Planta y Equipo que se efectuaron en desarrollo del proceso de saneamiento contable permanente adelantado en la entidad. Equipos de comunicación y computación

### 2. Equipos de comunicación y computación

Los equipos de comunicación y computación presentaron un aumento del 10% por valor de \$637 millones de pesos respecto al año anterior, lo cual obedece a la gestión de depuración y adquisición de bienes de comunicación y computación que viene realizando la Dirección Administrativa con los bienes de la entidad.

### 3. 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 \$349 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 2023 \$	PERIODO 2022 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Avances y anticipos entregados	103.037.098	98.181.848	4.855.250	5%
Recursos Entregados en Administración	105.912.141.560	91.672.988.078	14.239.153.481	16%
Activos Intangibles	3.641.585.404	3.189.201.546	452.383.858	14%
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	(2.418.517.919)	(1.665.156.437)	(753.361.482)	45%
<b>Total</b>	<b>107.238.246.142</b>	<b>93.295.215.035</b>	<b>13.943.031.108</b>	<b>15%</b>

Cifras en pesos corriente

##### 1. Avances y anticipos entregados

El valor de \$103 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. 6497 del 2023, 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.

##### 2. Recursos Entregados en Administración

El valor de los \$105.912 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 septiembre de 2023, presentó un aumento del 16% por valor de \$14.239 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.

### 3. Activos Intangibles

Para los activos intangibles, se evidencia un aumento de un periodo a otro por valor de \$452 millones de pesos, equivalente a un 14% 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:

<b>CONCEPTO</b>	<b>AÑOS</b>
Licencias	1
Licencias perpetuas	3 - 5
Software contable	3 - 5

#### **4. Amortización Acumulada de Activos Intangibles**

El valor de \$2.418 millones de pesos, representa el valor acumulado de las amortizaciones realizadas a los activos intangibles al 30 de septiembre de 2023, de conformidad con lo establecido en la política contable de la Entidad.

Presentó un aumento de \$753 millones de pesos con un 45% 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 30 de septiembre de 2023.

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 30 de septiembre de 2023 son las siguientes:

Concepto	PERIODO 2023 \$	PERIODO 2022 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	18.825.606	84.426.473	(65.600.867)	-78%
Recursos a Favor de Terceros	601.129.062	895.652.638	(294.523.576)	-33%
Descuentos de Nomina	110.270.048	102.140.030	8.130.017	8%
Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	98.135.261	87.069.342	11.065.919	13%
Creditos judiciales	114.986.293	242.645.430	(127.659.137)	-53%
Otras Cuentas por pagar	272.862.517	122.814.172	150.048.345	122%
<b>Total</b>	<b>1.216.208.786</b>	<b>1.534.748.085</b>	<b>(318.539.299)</b>	<b>-21%</b>

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 \$18 millones de pesos corresponde a cuentas radicadas por parte de algunos proveedores de bienes y servicios al corte del 30 de septiembre de 2023, 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 33% por valor de \$294 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 encontraban pendientes por imputar.

### 3. Descuentos de Nomina

El valor de \$110 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.

Se presento disminución por valor de \$127 millones de pesos que corresponden a fallos definitivos proferidos en contra de la Entidad que fueron debidamente cancelados.

### 6. Otras cuentas por pagar

Este rubro por valor de \$272 millones de pesos, representa el 22% 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 30 de septiembre de 2023.

## 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 2023 \$	PERIODO 2022 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Beneficio a los Empleados a Corto Plazo	4.219.575.724	2.619.583.836	1.599.991.888	61%
<b>Total</b>	<b>4.219.575.724</b>	<b>2.619.583.836</b>	<b>1.599.991.888</b>	<b>61%</b>

Cifras en pesos corrientes

El crecimiento presentado de un año a otro del 61% por valor de \$1.599 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 2023 \$	PERIODO 2022 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Litigios y Demandas	16.189.776.441	16.792.987.714	(603.211.273)	-4%
<b>Total</b>	<b>16.189.776.441</b>	<b>16.792.987.714</b>	<b>(603.211.273)</b>	<b>-4%</b>

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 \$603 millones de pesos equivalente al 4%, debido a la actualización permanente de los procesos en contra de la entidad, bien sea por exclusiones de procesos, por la depuración de procesos o/y actualización del valor de la provisión de los procesos de alto impacto.

Al corte del periodo, se cuenta con un valor de provisiones por litigios y demandas en contra de la entidad por valor de \$16.508 millones de pesos, dentro de los cuales se destacan por su cuantía, Aerovías Del Continente Americano S.A. Avianca por valor de \$4.929 millones, American Port Company por valor de \$2.387 millones, Uber Colombia SAS por valor de \$1.093 millones de pesos y Kevin Oswaldo Soto Guzmán por valor de \$2.710 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 2023 \$	PERIODO 2022 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Capital fiscal	214.717.193.258	214.717.193.258	-	0%
Resultados de Ejercicios Anteriores	(14.229.583.218)	82.310.343	(14.311.893.561)	-17388%
Resultado del Ejercicio	(27.942.581.075)	(21.928.268.329)	(6.014.312.746)	27%
<b>Total</b>	<b>172.545.028.965</b>	<b>192.871.235.272</b>	<b>(20.326.206.307)</b>	<b>-11%</b>

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 pérdida reflejada en el saldo de esta cuenta por valor de \$14.229 millones de pesos, se debe especialmente al incremento en el deterioro de las cuenta por cobrar el cual 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 2022<sup>2</sup>, a las obligaciones con vencimiento mayor o igual a 365 días, tomando como factor de descuento la tasa TES cero cupón a 5 años del Banco de la Republica del 31 de Diciembre de 2022, la cual fue de 12.83%

#### 3. Resultado del ejercicio

Al corte de septiembre 30 de 2023, se generó una pérdida por valor de \$27.942 millones de pesos debido a que la contribución especial de vigilancia que es el principal concepto de recaudo de la entidad se realizará en el último trimestre del año en curso.

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

Por otra parte, la perdida se originó por i) El reconocimiento de los gastos de administración, ii) El proceso de depuración de cartera adelantado por la entidad de manera periódica, iii) la depreciación y amortización de los bienes de la entidad y iii) El reconocimiento de procesos de alta probabilidad de ocurrencia en contra de la entidad.

## 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 2023 \$	PERIODO 2022 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Multas	11.459.998.538	19.534.793.947	(8.074.795.409)	-41%
Contribución	0	1.380.594.094	(1.380.594.094)	-100%
Intereses	1.059.842.848	1.179.645.669	(119.802.821)	-10%
<b>Total</b>	<b>12.519.841.386</b>	<b>22.095.033.710</b>	<b>(9.575.192.324)</b>	<b>-43%</b>

Cifra en pesos corrientes

El valor de \$11.459 millones de pesos corresponde a las multas impuestas por la Entidad en desarrollo de su objeto misional, así como multas ejecutoriadas y radicadas en el área de financiera, durante la vigencia.

En cuanto a la contribución especial de vigilancia, el recaudo se realizará en el último trimestre del año.

Los intereses por valor de \$1.059 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 2023 \$	PERIODO 2022 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Financieros	773.467.734	456.441.297	317.026.437	69%
Ingresos Diversos	313.698.261	86.682.923.704	(86.369.225.443)	-99,64%
Reversión de las pérdidas por deterioro del valor	1.517.387.742	4.808.753.456	(3.291.365.714)	-68%
Reversión de provision	1.105.123.020	-	1.105.123.020	100%
<b>Total</b>	<b>3.709.676.757</b>	<b>91.948.118.457</b>	<b>(88.238.441.700)</b>	<b>-96%</b>

Cifras en pesos corrientes

#### 1. Ingresos Financieros

La cuenta de ingresos por concepto de rendimientos financieros tuvo un aumento del 69%, de los cuales \$699 millones de pesos corresponden a intereses de mora pagados por los vigilados en el cumplimiento de sus obligaciones con la Superintendencia de Transporte y \$74 millones de pesos corresponden a los rendimientos financieros generados en virtud del aporte realizado a la Fiduprevisora - Fondo de Contingencia de las Entidades Estatales, cuyo fin es atender oportunamente las obligaciones pecuniarias contenidas en las providencias judiciales en firme.

#### 2. Ingresos Diversos

El valor de \$313 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 (iii) 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.

#### 3. Reversión de las pérdidas por deterioro del valor

El ingreso por reversión de las pérdidas por deterioro por valor de \$1.517 millones de pesos, corresponde al reintegro del deterioro reconocido i) por el pago de obligaciones que se encontraban deterioradas, ii) por la depuración de cartera que se realiza de forma permanente.

#### 4. Reversión de provisión

El ingreso por reversión de provisión por valor de \$1.105 millones de pesos, corresponde tanto a la recuperación por concepto de demandas en contra de la entidad, que su resultado ha sido favorable, como la disminución en el valor de los procesos registrados en la provisión de litigios y demandas, durante el periodo.

### 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, 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 2023 \$	PERIODO 2022 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Sueldos y Salarios	10.154.042.136	9.437.987.259	716.054.876	8%
Contribuciones Imputadas	40.659.985	33.707.354	6.952.631	21%
Contribuciones efectivas	2.407.174.867	2.220.096.494	187.078.373	8%
aportes de de nomina	678.033.500	464.998.700	213.034.800	46%
Prestaciones Sociales	5.911.821.813	4.004.347.925	1.907.473.888	48%
Generales	15.581.633.586	15.621.469.041	(39.835.455)	0%
Impuestos Contribuciones y Tasa	385.000	335.000	50.000	15%
<b>Total</b>	<b>34.773.750.887</b>	<b>31.782.941.774</b>	<b>2.990.809.113</b>	<b>9%</b>

Cifras en pesos corrientes

En lo corrido de la vigencia 2023, 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 2023 \$	PERIODO 2022 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Deterioro de cuentas por cobrar	9.117.091	97.201.684	(88.084.593)	-91%
Depreciación de Propiedad, Planta Y Equipo	1.101.324.001	926.858.433	174.465.568	19%
Amortización de Activos Intangibles	555.194.081	496.931.050	58.263.031	12%
Provisión Litigios y Demandas	1.374.014.503	84.902.158.904	(83.528.144.401)	-98%
Provisiones diversas	0	16.995.872	(16.995.872)	-100%
<b>Total</b>	<b>3.039.649.676</b>	<b>86.440.145.943</b>	<b>(83.400.496.267)</b>	<b>-96%</b>

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 30 de septiembre de 2023.

### 8.2.2.4 GRUPO 58 OTROS GASTOS

Concepto	PERIODO 2023 \$	PERIODO 2022 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Financieros (Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar)	6.204.014.336	17.469.072.783	(11.265.058.447)	-64%
Devoluciones y descuentos ingresos fiscales	154.684.320	279.259.997	(124.575.677)	-45%
<b>Total</b>	<b>6.358.698.656</b>	<b>17.748.332.780</b>	<b>(11.389.634.124)</b>	<b>-64%</b>

Cifras en pesos corrientes

## 1. Gastos Financieros (Pérdida por baja de cuentas por cobrar)

El valor de \$6.204 millones de pesos registrados en este rubro, se origina principalmente por el 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, correcciones en obligaciones que no requieren pago durante el mes.

## 2. Devoluciones y descuentos de ingresos fiscales

A corte 30 de septiembre registró un valor de \$154 millones 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 30 de septiembre de 2023, presentaban los siguientes saldos:

Concepto	PERIODO 2023 \$	PERIODO 2022 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Otras cuentas deudoras de control	124.748.633.055	105.189.844.953	19.558.788.102	19%
Bienes y derechos retirados	13.643.132.862	11.666.238.705	1.976.894.157	17%
Bienes entregados a terceros	3.143.811	3.143.811	-	0%
<b>Total</b>	<b>138.394.909.728</b>	<b>116.859.227.469</b>	<b>21.535.682.258</b>	<b>18%</b>

Cifras en pesos corrientes

## 1. Otras cuentas de orden deudoras

El valor de \$124.748 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 \$16.997 millones de pesos e intereses estimados de cobro por mora de la cartera de la entidad por valor de \$107.751 millones de pesos.

## 2. Bienes y derechos retirados

El valor de \$13.643 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 millones de pesos corresponden a seis (6) impresoras de compandos 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 2023 \$	PERIODO 2022 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Pasivos contingentes	46.937.087.862.930	2.866.077.098.097	44.071.010.764.833	1538%
<b>Total</b>	<b>46.937.087.862.930</b>	<b>2.866.077.098.097</b>	<b>44.071.010.764.833</b>	1538%

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 \$46 billones de pesos contienen 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, Helder Emiro Rodríguez de \$21 billones y José Gregorio Peñates Álvarez por valor de \$22 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 Patricia Diaz Medina – Profesional Universitario

