

## **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 mayo de 2024, 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 mayo de 2024, 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

**Martha Patricia Aguilar Copete**  
Directora Financiera (E )

Proyectó: Sandra Díaz Medina, Profesional universitario

**SUPERINTENDENCIA DE TRANSPORTE**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**A 31 de Mayo de 2024**  
(Valores expresados en pesos colombianos)

Código	ACTIVO	Código	PASIVO Y PATRIMONIO
	<b>CORRIENTE</b>		<b>CORRIENTE</b>
	<u>247.122.664.879</u>		<u>5.522.737.492</u>
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	24	Cuentas por pagar
	6.437.375.026		1.148.531.607
13	Cuentas por cobrar	25	Beneficio a empleados
	110.998.973.593		4.374.205.885
19	Otros activos		
	129.686.316.260		
	<b>NO CORRIENTE</b>		<b>NO CORRIENTE</b>
	<u>3.275.282.249</u>		<u>16.577.555.910</u>
16	Propiedad, Planta y Equipo	27	Provisiones
	2.584.512.570		16.577.555.910
19	Otros activos		
	690.769.679		
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>TOTAL PASIVO</b>
	<u>250.397.947.128</u>		<u>22.100.293.402</u>
			<b>PATRIMONIO</b>
			<u>228.297.653.726</u>
		31	Patrimonio de las entidades de gobierno
			228.297.653.726
			<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>
			<u>250.397.947.128</u>
	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>		<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>
83	Deudoras de control	91	Cuentas de orden acreedoras
	154.853.444.664		47.734.638.310.779
89	Deudoras por contra, (CR)	99	Acreedoras por contra, (DB)
	(154.853.444.664)		(47.734.638.310.779)

AYDA LUCY OSPINA ARIAS  
REPRESENTANTE LEGAL

MARTHA PATRICIA AGUILAR COPETE  
DIRECTORA FINANCIERA ( E )

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 RESULTADOS**  
**Del 01 de enero al 31 de mayo de 2024**  
(Valores expresados en pesos colombianos)

Código	INGRESOS Y GASTOS	
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		
	<b>INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>7.523.634.712</b>
41	Ingresos fiscales	7.523.634.712
	<b>GASTOS</b>	<b>25.123.268.039</b>
51	De administración y operación	20.763.704.815
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	4.359.563.224
	<b>RESULTADO OPERACIÓN ORDINARIA</b>	<b>(17.599.633.327)</b>
	<b>INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>6.048.256.193</b>
48	Otros ingresos	6.048.256.193
	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>2.465.615.246</b>
58	Otros gastos	2.465.615.246
	<b>EXCEDENTE (SUPERAVIT) NO OPERACIONAL</b>	<b>3.582.640.947</b>
	<b>RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) DEL PERIODO</b>	<b>(14.016.992.380)</b>

**AYDA LUCY OSPINA ARIAS**  
REPRESENTANTE LEGAL

**MARTHA PATRICIA AGUILAR COPETE**  
DIRECTORA FINANCIERA ( E )

**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 Mayo de 2024**  
(Valores expresados en pesos colombianos)

Código	ACTIVO	Código	PASIVO Y PATRIMONIO
	<b>CORRIENTE</b>		<b>CORRIENTE</b>
	<b>247.122.664.879</b>		<b>5.522.737.492</b>
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	24	Cuentas por pagar
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 Recaudó		
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>		<b>NO CORRIENTE</b>
1906	Avances y anticipos entregados		<b>16.577.555.910</b>
1908	Recursos entregados en administración	27	Provisiones
			<b>16.577.555.910</b>
	<b>NO CORRIENTE</b>		
	<b>3.275.282.249</b>		
16	<b>Propiedad, Planta y Equipo</b>		<b>TOTAL PASIVO</b>
1637	Propiedades, planta y equipo no explotados		<b>22.100.293.402</b>
1665	Muebles y enseres y equipo de oficina		
1670	Equipo de comunicación y computación		
1675	Equipos de transporte, tracción y elevación		
1680	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelero	31	<b>PATRIMONIO</b>
1685	Depreciación acumulada		<b>228.297.653.726</b>
		3105	Capital fiscal
19	<b>Otros activos</b>	3109	Resultados de ejercicios anteriores
1970	Activos intangibles	3110	Resultados del ejercicio
1975	Amortización acumulada de intangibles (CR)		
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>
	<b>250.397.947.128</b>		<b>250.397.947.128</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

MARTHA PATRICIA AGUILAR COPETE  
DIRECTORA FINANCIERA ( E )

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 RESULTADOS**  
**Del 01 de enero al 31 de mayo de 2024**  
(Valores expresados en pesos colombianos)

<b>Código</b>	<b>INGRESOS Y GASTOS</b>	
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		
	<b>INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b><u>7.523.634.712</u></b>
41	<b>Ingresos fiscales</b>	<b>7.523.634.712</b>
4110	No tributarios	7.523.634.712
	<b>GASTOS</b>	<b><u>25.123.268.039</u></b>
51	<b>De administración y operación</b>	<b>20.763.704.815</b>
5101	Sueldos y salarios	6.221.147.466
5102	Contribuciones imputadas	28.356.060
5103	Contribuciones efectivas	1.548.706.526
5104	Aportes de de nomina	310.363.800
5107	Prestaciones sociales	3.267.710.715
5111	Generales	9.387.420.248
53	<b>Deterioro, Depreciación y Amortización y Provisiones</b>	<b>4.359.563.224</b>
5347	Deterioro de cuentas por cobrar	4901577
5360	Depreciación de propiedad, planta y equipo	506.453.445
5366	Amortización de activos intangibles	340.988.899
5368	Provisión, Litigios y Demandas	3.507.219.303
	<b>RESULTADO OPERACIÓN ORDINARIA</b>	<b><u>(17.599.633.327)</u></b>
	<b>INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b><u>6.048.256.193</u></b>
48	<b>Otros ingresos</b>	<b>6.048.256.193</b>
4802	Financieros	2.315.451.492
4808	Ingresos diversos	22.891.802
4830	Reversión de las pérdidas por deterioro	343.009.283
4831	Reversión de provision	3.366.903.616
	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b><u>2.465.615.246</u></b>
58	<b>Otros gastos</b>	<b>2.465.615.246</b>
5804	Financieros	2.187.828.011
5893	Devoluciones y descuentos ingresos fiscales	277.787.235
	<b>EXCEDENTE (SUPERAVIT) NO OPERACIONAL</b>	<b><u>3.582.640.947</u></b>
	<b>RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) DEL PERIODO</b>	<b><u><u>(14.016.992.380)</u></u></b>

**AYDA LUCY OSPINA ARIAS**  
REPRESENTANTE LEGAL

**MARTHA PATRICIA AGUILAR COPETE**  
DIRECTORA FINANCIERA ( E )

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

Proyectó: Sandra Díaz Medina, Profesional universitario



**SUPERINTENDENCIA DE TRANSPORTE**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO**  
Por los meses terminados al 31 de mayo de 2024 - 2023  
(Cifras en pesos)

ACTIVO	2.024	2.023	VARIACIÓN	PASIVO	2.024	2.023	VARIACIÓN
<b>CORRIENTE</b>	<b>247.122.664.879</b>	<b>205.304.287.382</b>	<b>41.818.377.497</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>22.100.293.402</b>	<b>21.009.069.888</b>	<b>1.091.223.514</b>
Efectivo y Equivalente al Efectivo	6.437.375.026	5.800.604.375	636.770.651	Cuentas por Pagar	1.148.531.607	1.679.648.609	(531.117.002)
Caja	6.000.000	5.900.000	100.000	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	22.780.796	130.245.909	(107.465.113)
Depósitos en Instituciones Financieras	6.431.375.026	5.794.704.375	636.670.651	Recursos a Favor de Terceros	322.633.911	970.986.837	(648.352.926)
<b>Cuentas por Cobrar</b>	<b>110.998.973.593</b>	<b>80.613.380.149</b>	<b>30.385.593.445</b>	Descuentos de Nomina	132.762.782	100.550.236	32.212.546
Contribuciones Tasas e Ingresos no tributarios	44.671.383.542	18.096.293.124	26.575.090.419	Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	110.723.767	87.370.866	23.352.901
Otras Cuentas por Cobrar	56.433.656	123.258.599	(66.824.943)	Creditos Judiciales	62.518.533	102.782.132	(40.263.599)
Cuentas Por Cobrar de Difícil Recauda	131.717.161.953	140.775.152.242	(9.057.990.289)	Otras Cuentas por pagar	497.111.819	287.712.630	209.399.189
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	(65.446.005.558)	(78.381.323.816)	12.935.318.258	<b>Beneficio a los Empleados a Corto Plazo</b>	<b>4.374.205.885</b>	<b>3.003.285.476</b>	<b>1.370.920.409</b>
<b>Otros activos</b>	<b>129.686.316.260</b>	<b>118.890.302.858</b>	<b>10.796.013.402</b>	<b>Provisiones</b>	<b>16.577.555.910</b>	<b>16.326.135.803</b>	<b>251.420.107</b>
Avances y anticipos entregados	54.519.620	89.202.752	(34.683.132)	Litigios y Demandas	16.577.555.910	16.326.135.803	251.420.107
Recursos entregados en administración	129.631.796.640	118.801.100.106	10.830.696.534	<b>PATRIMONIO</b>	<b>228.297.653.726</b>	<b>189.009.342.665</b>	<b>39.288.311.060</b>
<b>NO CORRIENTE</b>	<b>3.275.282.249</b>	<b>4.714.125.171</b>	<b>(1.438.842.923)</b>	<b>Patrimonio de las Entidades de Gobierno</b>	<b>228.297.653.726</b>	<b>189.009.342.665</b>	<b>39.288.311.060</b>
<b>Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>2.584.512.570</b>	<b>3.200.119.793</b>	<b>(615.607.223)</b>	Capital fiscal	214.717.193.258	214.717.193.258	0
Propiedades, Planta y Equipo No Explotados	8.918.000	0	8.918.000	Resultado Ejercicios anteriores	27.597.452.847	(14.442.552.197)	42.040.005.044
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	117.379.768	173.981.112	(56.601.344)	Resultado del Ejercicio	(14.016.992.380)	(11.265.298.396)	(2.751.693.983)
Equipos de Comunicación y Computación	5.648.146.231	6.875.743.378	(1.227.597.146)	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>250.397.947.128</b>	<b>210.018.412.553</b>	<b>40.379.534.574</b>
Equipos de transporte, tracción y elevación	61.375.748	0	61.375.748				
Equipos de comedor, cocina, dispensa y hotelería	2.380.900	0	2.380.900				
Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo (cr)	(3.253.688.078)	(3.849.604.697)	595.916.620				
<b>Otros Activos</b>	<b>690.769.679</b>	<b>1.514.005.379</b>	<b>(823.235.700)</b>				
Activos Intangibles	3.377.832.288	3.667.148.746	(289.316.458)				
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	(2.687.062.609)	(2.153.143.367)	(533.919.243)				
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>250.397.947.128</b>	<b>210.018.412.553</b>	<b>40.379.534.574</b>				
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>				<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>			
Deudoras de control	154.853.444.664	135.467.171.893	19.386.272.771	Pasivos contingentes	47.734.638.310.779	26.043.374.399.310	21.691.263.911.469
Deudoras por contra, (CR)	(154.853.444.664)	(135.467.171.893)	(19.386.272.771)	Acreedoras por contra, (DB)	(47.734.638.310.779)	(26.043.374.399.310)	(21.691.263.911.469)

AYDA LUCY OSPINA ARIAS  
REPRESENTANTE LEGAL

MARTHA PATRICIA AGUILAR COPETE  
DIRECTORA FINANCIERA ( E )

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

Proyectó: Sandra Díaz Medina, Profesional Universitario



**SUPERINTENDENCIA DE TRANSPORTE**  
**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO**  
 Por los meses terminados al 31 de mayo de 2024 - 2023  
 (Cifras en pesos)

CUENTAS	2.024	2.023	VARIACIÓN
<b>INGRESOS</b>	<b>7.523.634.712</b>	<b>5.217.335.874</b>	<b>2.306.298.838</b>
<b>Ingresos Fiscales</b>	<b>7.523.634.712</b>	<b>5.217.335.874</b>	<b>2.306.298.838</b>
No Tributarios	7.523.634.712	5.217.335.874	2.306.298.838
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>25.123.268.039</b>	<b>16.191.624.965</b>	<b>8.931.643.074</b>
<b>De Administración y Operación</b>	<b>20.763.704.815</b>	<b>14.821.169.781</b>	<b>5.942.535.034</b>
Sueldos y Salarios	6.221.147.466	5.033.567.153	1.187.580.314
Contribuciones Imputadas	28.356.060	18.710.346	9.645.714
Contribuciones efectivas	1.548.706.526	1.044.706.600	503.999.926
aportes de nomina	310.363.800	209.029.000	101.334.800
Prestaciones Sociales	3.267.710.715	2.311.501.421	956.209.294
Generales	9.387.420.248	6.203.655.261	3.183.764.987
<b>Deterioro, Depreciación y Amortización y Provisiones</b>	<b>4.359.563.224</b>	<b>1.370.455.185</b>	<b>2.989.108.040</b>
Deterioro de cuentas por cobrar	4.901.577	0	4901577
Depreciación de Propiedad, Planta Y Equipo	506.453.445	642.049.274	(135.595.829)
Amortización de Activos Intangibles	340.988.899	264.256.187	76.732.712
Provisión Litigios y Demandas	3.507.219.303	464.149.723	3.043.069.580
<b>EXCEDENTE OPERACIONAL</b>	<b>(17.599.633.327)</b>	<b>(10.974.289.091)</b>	<b>(6.625.344.236)</b>
<b>Otros Ingresos</b>	<b>6.048.256.193</b>	<b>1.299.886.241</b>	<b>4.748.369.952</b>
Financieros	2.315.451.492	295.911.591	2.019.539.901
Ingresos Diversos	22.891.802	40.243.316	(17.351.514)
Reversión de las pérdidas por deterioro del valor	343.009.283	803.022.450	(460.013.167)
Reversión de provision	3.366.903.616	160.708.884	3.206.194.732
<b>Otros Gastos</b>	<b>2.465.615.246</b>	<b>1.590.895.546</b>	<b>874.719.699</b>
Financieros (Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar)	2.187.828.011	1.452.034.560	735.793.450
Devoluciones y descuentos ingresos fiscales	277.787.235	138.860.986	138.926.249
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>(14.016.992.380)</b>	<b>(11.265.298.396)</b>	<b>(2.751.693.983)</b>

**AYDA LUCY OSPINA ARIAS**  
 REPRESENTANTE LEGAL

**MARTHA PATRICIA AGUILAR COPETE**  
 DIRECTORA FINANCIERA ( E )

**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 MAYO DE 2024.

### 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 mayo de 2024 es el siguiente:

Concepto	PERIODO 2024 \$	PERIODO 2023 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Caja	6.000.000	5.900.000	100.000	2%
Depósitos en Instituciones Financieras	6.431.375.026	5.794.704.375	636.670.651	11%
<b>Total</b>	<b>6.437.375.026</b>	<b>5.800.604.375</b>	<b>636.770.651</b>	<b>11%</b>

Cifras en pesos corrientes



## 1. Caja.

La subcuenta Caja, corresponde a la caja menor constituida mediante Resolución número 0162 de enero de 2024, "Por la cual se constituye una caja menor en la vigencia 2024 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 mayo del 2024, se realizó el siguiente reembolso de caja menor:

No. Resolución	Fecha Resolución	Valor Reembolso
3752	16/04/2024	520.612,75
5216	24/05/2024	1.347.751,00
<b>Total</b>		<b>520.612,75</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 2024 \$	PERIODO 2023 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Cuenta Corriente	Pagadora	223-035-106	288.701	99.339	189.362	191%
Cuenta Corriente	Recaudadora	223-035-049	4.209.790.675	2.072.547.090	2.137.243.586	103%
Cuenta Corriente	Recaudadora	223-035-064	2.221.295.650	3.722.057.947	(1.500.762.297)	-40%
<b>Total</b>			<b>6.431.375.026</b>	<b>5.794.704.375</b>	<b>636.670.651</b>	<b>11%</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 31 de mayo de 2024 es la siguiente:

Concepto	PERIODO 2024 \$	PERIODO 2023 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Contribuciones Tasas e Ingresos no tributarios	44.671.383.542	18.096.293.124	26.575.090.419	147%
Otras Cuentas por Cobrar	56.433.656	123.258.599	(66.824.943)	-54%
Cuentas por Cobrar de difícil recaudo	131.717.161.953	140.775.152.242	(9.057.990.289)	-6%
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	(65.446.005.558)	(78.381.323.816)	12.935.318.258	-17%
<b>Total</b>	<b>110.998.973.593</b>	<b>80.613.380.149</b>	<b>30.385.593.445</b>	<b>38%</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 \$44.671 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 mayo de 2024, así:

Concepto	PERIODO 2024 \$	PERIODO 2023 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Multas	40.053.508.967	13.113.545.426	26.939.963.542	205%
Contribuciones	4.617.874.575	4.982.747.698	(364.873.123)	-7%
<b>Total</b>	<b>44.671.383.542</b>	<b>18.096.293.124</b>	<b>26.575.090.419</b>	<b>147%</b>

Cifra en pesos corrientes

Las multas, reflejan un aumento por valor de \$26.939 millones de pesos, debido a la incorporación de nuevas obligaciones a favor de la entidad, allegadas e identificadas por la Dirección Financiera como cartera corriente. La variación fue del 205% respecto al mismo mes del año anterior.

Las contribuciones, reflejan una disminución por valor de \$ 364 millones de pesos, debido gestión de recaudo realiza de las respectivas obligaciones. La variación fue del 7% respecto al mismo mes del año anterior.

## 2. Cuentas por cobrar de difícil recaudo.

Concepto	PERIODO 2024 \$	PERIODO 2023 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Cuentas por Cobrar de difícil recaudo	131.717.161.953	140.775.152.242	(9.057.990.289)	-6%
<b>Total</b>	<b>131.717.161.953</b>	<b>140.775.152.242</b>	<b>(9.057.990.289)</b>	<b>-6%</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 31 de mayo de 2024, están compuestas por los siguientes conceptos:

Concepto	PERIODO 2024 \$	PERIODO 2023 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Multas administrativas	107.171.592.486	115.765.048.130	(8.593.455.644)	-7%
Contribución Especial	13.230.885.985	13.404.345.397	(173.459.412)	-1%
Tasa de Vigilancia	11.314.683.482	11.605.758.715	(291.075.233)	-3%
<b>Total</b>	<b>131.717.161.953</b>	<b>140.775.152.242</b>	<b>(9.057.990.289)</b>	<b>-6%</b>

Cifras pesos corrientes

En términos generales, la disminución por valor de \$9.057 millones de pesos, equivalente al 6%, corresponde a la gestión por cobro coactivo, baja en cuentas y depuración de cartera.

## 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 2024 \$	PERIODO 2023 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	65.446.005.558	78.381.323.816	(12.935.318.258)	-17%
<b>Total</b>	<b>65.446.005.558</b>	<b>78.381.323.816</b>	<b>(12.935.318.258)</b>	<b>-17%</b>

Cifras en pesos corrientes

A continuación, se refleja los conceptos sobre los cuales se ha reconocido el deterioro al corte de mayo 31 de 2024, así:

Concepto	No. Obligaciones	Valor Recuperado	Deterioro	Saldo Final
MULTA ADMINISTRATIVA	13816	142.480.290.450	53.987.566.544	88.492.723.906
MULTA - SANCION PROCURADURIA	1	5.842.185	2.494.410	3.347.775
MULTA - COSTAS	2	998.421	477.251	521.170
TASA DE VIGILANCIA	1253	11.364.148.764	6.631.443.577	4.732.705.187
CONTRIBUCION ESPECIAL 2016	791	1.935.679.740	946.727.161	988.952.579
CONTRIBUCION ESPECIAL 2017 CUOTA 1	974	1.312.490.922	593.409.011	719.081.911
CONTRIBUCION ESPECIAL 2017 CUOTA 2	1063	2.105.722.775	914.087.320	1.191.635.455
CONTRIBUCION ESPECIAL 2018 CUOTA 1	878	1.205.573.547	472.959.688	732.613.859
CONTRIBUCION ESPECIAL 2018 CUOTA 2	1019	1.822.805.874	697.456.489	1.125.349.385
CONTRIBUCION ESPECIAL 2019 CUOTA 1	331	754.114.786	247.335.910	506.778.876
CONTRIBUCION ESPECIAL 2019 CUOTA 2	377	956.756.645	303.717.682	653.038.963
CONTRIBUCION ESPECIAL 2020 CUOTA 1	341	434.067.662	103.290.308	330.777.354
CONTRIBUCION ESPECIAL 2020 CUOTA 2	353	458.298.822	109.056.330	349.242.492
CONTRIBUCION ESPECIAL 2021	402	1.656.494.104	266.492.680	1.390.001.424
CONTRIBUCION ESPECIAL 2022	536	1.926.530.354	169.491.197	1.757.039.157
CONTRIBUCION ESPECIAL 2023	944	2.926.646.231	0	2.926.646.231
<b>Total</b>	<b>23.081</b>	<b>168.419.815.051</b>	<b>65.446.005.558</b>	<b>102.973.809.493</b>

Fuente: Consola C-Taux  
Cifras en pesos corrientes

El deterioro por valor de \$65.446 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 2023, la cual fue de 9,59 %.

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 31 de mayo de 2024, así:

Concepto	PERIODO 2024 \$	PERIODO 2023 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Enajenación de activos	0	85.261.805	(85.261.805)	-100%
Pago por cuenta de terceros	56.433.656	37.996.794	18.436.862	49%
<b>Total</b>	<b>56.433.656</b>	<b>123.258.599</b>	<b>(66.824.943)</b>	<b>-54%</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 \$56 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.

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

### 8.1.1.3 GRUPO 16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

Concepto	PERIODO 2024 \$	PERIODO 2023 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Propiedades, planta y equipo no explotados	8.918.000	0	8.918.000	100%
Muebles y enseres y equipo de oficina	117.379.768	173.981.112	(56.601.344)	-33%
Equipos de Comunicación y Computación	5.648.146.231	6.875.743.378	(1.227.597.146)	-18%
Equipos de transporte, tracción y elevación	61.375.748	0	61.375.748	100%
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	2.380.900	0	2.380.900	100%
Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo (cr)	(3.253.688.078)	(3.849.604.697)	595.916.620	-15%
<b>Total</b>	<b>2.584.512.570</b>	<b>3.200.119.793</b>	<b>-615.607.223</b>	<b>-19%</b>

Cifras en pesos corrientes

La cuenta propiedad, planta y equipo presenta un saldo de \$2.584 millones de pesos al corte del 31 de mayo de 2024, 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. Propiedades, planta y equipo no explotados por valor de \$ 8 millones, por concepto de reposición de equipo médico (desfibrilador) para uso de los funcionarios de la entidad el cual se encuentra bajo custodia del grupo de talento humano.
2. Muebles, enseres y equipos de oficina.

La cuenta de Muebles, enseres y equipos de oficina con un valor de \$117 millones, presentó una disminución del 33% 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.

3. Equipos de comunicación y computación.

Los equipos de comunicación y computación presentan una disminución del 18% por valor de \$1.227 millones de pesos respecto al año anterior, lo cual principalmente obedece a transferencias de activos a cuentas de orden por estar totalmente depreciados.

#### 4. Equipos de tracción y elevación.

Se efectuó el reconocimiento de tres vehículos recibidos con el contrato interadministrativo de comodato número 3740 de 2023, que tiene como objeto: "Entregar en comodato por parte del INVIAS a la superintendencia de transporte, tres (03) vehículos tipo camioneta: 1). placa bwi204, marca Toyota, cilindraje 2700, línea prado sumo 2.7, vehículo campero, modelo 2008, número de motor 8004527, número de chasis 9fh11uj9089022442. 2). placa ces749, marca Toyota, cilindraje 3956, línea fortuner, modelo 2011, vehículo camioneta, número de motor 1gr0989726, número de chasis mr0yu59g8b8005134. 3). placa dms989, marca Chevrolet, cilindraje 2500, línea DMAX, vehículo camioneta, modelo 2017, número de motor pd6224, número de chasis 8lbt3p4h0351949" por valor de \$61 millones.

#### 5. Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería.

En el mes de octubre de 2023, se adquirió una nevera para uso de los funcionarios de la entidad por valor de \$2 millones de pesos, la cual fue destinada para la zona de lactancia, dando cumplimiento a los lineamientos de la salud en el trabajo.

#### 6. 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

La disminución por \$596 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:

<b>Concepto</b>	<b>PERIODO 2024</b> \$	<b>PERIODO 2023</b> \$	<b>VARIACION</b> \$	<b>VARIACION</b> %
Avances y anticipos entregados	54.519.620	89.202.752	(34.683.132)	-39%
Recursos Entregados en Administración	129.631.796.640	118.801.100.106	10.830.696.534	9,1%
Activos Intangibles	3.377.832.288	3.667.148.746	(289.316.458)	-8%
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	(2.687.062.609)	(2.153.143.367)	(533.919.243)	25%
<b>Total</b>	<b>130.377.085.939</b>	<b>120.404.308.237</b>	<b>9.972.777.702</b>	<b>8,3%</b>

Cifras en pesos corriente

#### 1. Avances y anticipos entregados.

El valor de \$54 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 \$129.631 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 mayo de 2024, presentó un aumento del 9.1% por valor de \$10.830 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 una disminución de un periodo a otro por valor de \$289 millones de pesos, equivalente a un 8% 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 \$2.687 millones de pesos, representa el valor acumulado de las amortizaciones realizadas a los activos intangibles al 31 de mayo de 2024, de conformidad con lo establecido en la política contable de la Entidad.

Presentó un aumento de \$533 millones de pesos con un 25% 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 mayo de 2024.

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 mayo de 2024 son las siguientes:

Concepto	PERIODO 2024 \$	PERIODO 2023 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	22.780.796	130.245.909	(107.465.113)	-83%
Recursos a Favor de Terceros	322.633.911	970.986.837	(648.352.926)	-67%
Descuentos de Nomina	132.762.782	100.550.236	32.212.546	32%
Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	110.723.767	87.370.866	23.352.901	27%
Creditos judiciales	62.518.533	102.782.132	(40.263.599)	-39%
Otras Cuentas por pagar	497.111.819	287.712.630	209.399.189	73%
<b>Total</b>	<b>1.148.531.607</b>	<b>1.679.648.609</b>	<b>(531.117.002)</b>	<b>-32%</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 \$22 millones de pesos corresponde a cuentas radicadas por parte de algunos proveedores de bienes y servicios al corte 31 de mayo de 2024, 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 67% por valor de \$648 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 Nómina.

El valor de \$132 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 presentó disminución por valor de \$40 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 \$497 millones de pesos, representa el 43% 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 mayo de 2024.

## 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 2024 \$	PERIODO 2023 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Beneficio a los Empleados a Corto Plazo	4.374.205.885	3.003.285.476	1.370.920.409	46%
<b>Total</b>	<b>4.374.205.885</b>	<b>3.003.285.476</b>	<b>1.370.920.409</b>	<b>46%</b>

Cifras en pesos corrientes

El crecimiento presentado de un año a otro del 46% por valor de \$1.370 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 2024 \$	PERIODO 2023 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Litigios y Demandas	16.577.555.910	16.326.135.803	251.420.107	2%
<b>Total</b>	<b>16.577.555.910</b>	<b>16.326.135.803</b>	<b>251.420.107</b>	<b>2%</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 un incremento respecto al periodo de la vigencia actual de \$251 millones de pesos equivalente al 2%, 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 \$16.577 millones de pesos, dentro de los cuales se destacan por su cuantía, Aerovías Del Continente Americano S.A. Avianca por valor de \$5.064 millones, American Port Company por valor de \$2.469 millones, Uber Colombia SAS por valor de \$1.108 millones de pesos y Kevin Oswaldo Soto Guzmán por valor de \$2.949 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 2024 \$	PERIODO 2023 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Capital fiscal	214.717.193.258	214.717.193.258	0	0%
Resultados de Ejercicios Anteriores	27.597.452.847	(14.442.552.197)	42.040.005.044	-291%
Resultado del Ejercicio	(14.016.992.380)	(11.265.298.396)	(2.751.693.983)	24%
<b>Total</b>	<b>228.297.653.726</b>	<b>189.009.342.665</b>	<b>39.288.311.060</b>	<b>21%</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 utilidad reflejada en el saldo de esta cuenta por valor de \$27.597 millones de pesos, es debido en gran parte al reconocimiento de actos administrativos por concepto de multas ejecutoriados en la vigencia 2023 y a la generación de la contribución especial de vigilancia 2023.

#### 3. Resultado del ejercicio.

Al corte de mayo 31 de 2024, se generó una pérdida por valor de \$14.016 millones de pesos i) principalmente por el ingreso por emisión de cupones a cargo de los vigilados por concepto de la Contribución Especial de Vigilancia de la vigencia 2024, los cuales serán emitidos en el segundo semestre del 2024.

## 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 2024 \$	PERIODO 2023 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Multas	6.422.168.033	4.549.063.252	1.873.104.781	41%
Intereses	1.101.466.679	668.272.622	433.194.057	65%
<b>Total</b>	<b>7.523.634.712</b>	<b>5.217.335.874</b>	<b>2.306.298.838</b>	<b>44%</b>

Cifra en pesos corrientes

El valor de \$6.422 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.

Los intereses por valor de \$1.101 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 2024 \$	PERIODO 2023 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Financieros	2.315.451.492	295.911.591	2.019.539.901	682%
Ingresos Diversos	22.891.802	40.243.316	(17.351.514)	-43,12%
Reversión de las pérdidas por deterioro del valor	343.009.283	803.022.450	(460.013.167)	-57%
Reversión de provision	3.366.903.616	160.708.884	3.206.194.732	1995%
<b>Total</b>	<b>6.048.256.193</b>	<b>1.299.886.241</b>	<b>4.748.369.952</b>	<b>365%</b>

Cifras en pesos corrientes

## 1. Ingresos Financieros.

El valor de \$2.315 millones de pesos está conformado por i) \$82 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, ii) \$614 millones de pesos corresponden a la causación de intereses cobrados por concepto de la Contribución Especial de Vigilancia de vigencias anteriores, tasa de vigilancia y multas de los vigilados en el cumplimiento de sus obligaciones con la Superintendencia de Transporte es de pesos por concepto de intereses de mora pagados por los vigilados en el cumplimiento de sus obligaciones con la Superintendencia de Transporte, iii) \$1.619 millones corresponde a recuperación de cuentas por cobrar, préstamos por cobrar e inversiones dados de baja en periodos anteriores.

## 2. Ingresos Diversos.

El valor de \$22 millones de pesos corresponde a recuperaciones por reversión de provisiones constituidas en vigencias anteriores por concepto de procesos por litigios y demandas en contra de la entidad y 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 \$343 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 \$3.366 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 2024 \$	PERIODO 2023 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Sueldos y Salarios	6.221.147.466	5.033.567.153	1.187.580.314	24%
Contribuciones Imputadas	28.356.060	18.710.346	9.645.714	52%
Contribuciones efectivas	1.548.706.526	1.044.706.600	503.999.926	48%
aportes de de nomina	310.363.800	209.029.000	101.334.800	48%
Prestaciones Sociales	3.267.710.715	2.311.501.421	956.209.294	41%
Generales	9.387.420.248	6.203.655.261	3.183.764.987	51%
<b>Total</b>	<b>20.763.704.815</b>	<b>14.821.169.781</b>	<b>5.942.535.034</b>	<b>40%</b>

Cifras en pesos corrientes

En lo corrido de la vigencia 2024, 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 2024 \$	PERIODO 2023 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Deterioro de cuentas por cobrar	4.901.577	0	4.901.577	100%
Depreciación de Propiedad, Planta Y Equipo	506.453.445	642.049.274	(135.595.829)	-21%
Amortización de Activos Intangibles	340.988.899	264.256.187	76.732.712	29%
Provisión Litigios y Demandas	3.507.219.303	464.149.723	3.043.069.580	656%
<b>Total</b>	<b>4.359.563.224</b>	<b>1.370.455.185</b>	<b>2.989.108.040</b>	<b>218%</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 31 de mayo de 2024.

#### 8.2.2.4 GRUPO 58 OTROS GASTOS.

Concepto	PERIODO 2024 \$	PERIODO 2023 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Financieros (Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar)	2.187.828.011	1.452.034.560	735.793.450	51%
Devoluciones y descuentos ingresos fiscales	277.787.235	138.860.986	138.926.249	100%
<b>Total</b>	<b>2.465.615.246</b>	<b>1.590.895.546</b>	<b>874.719.699</b>	<b>55%</b>

Cifras en pesos corrientes

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

El valor de \$2.187 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 a 31 de mayo registró un valor de \$277 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 31 de mayo de 2024, presentaban los siguientes saldos:

Concepto	PERIODO 2024 \$	PERIODO 2023 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Otras cuentas deudoras de control	138.748.773.553	121.904.829.414	16.843.944.139	14%
Bienes y derechos retirados	16.104.671.111	13.559.198.668	2.545.472.443	19%
Bienes entregados a terceros	0	3.143.811	(3.143.811)	-100%
<b>Total</b>	<b>154.853.444.664</b>	<b>135.467.171.893</b>	<b>19.386.272.771</b>	<b>14%</b>

Cifras en pesos corrientes

#### 1. Otras cuentas de orden deudoras.

El valor de \$138.748 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 \$22.448 millones de pesos e intereses estimados de cobro por mora de la cartera de la entidad por valor de \$116.300 millones de pesos.

#### 2. Bienes y derechos retirados.

El valor de \$16.104 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.

### 8.3.2 CUENTAS DE ORDEN – ACREDORAS DE CONTROL.

La siguiente es la composición de este rubro:

Concepto	PERIODO 2024 \$	PERIODO 2023 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Pasivos contingentes	47.734.638.310.779	26.043.374.399.310	21.691.263.911.469	83%
<b>Total</b>	<b>47.734.638.310.779</b>	<b>26.043.374.399.310</b>	<b>21.691.263.911.469</b>	<b>83%</b>

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 \$47 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, Ancir Segundo Barboza 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.

**Martha Patricia Aguilar Copete**  
Directora Financiera (E )

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

Proyectó: Sandra Patricia Diaz Medina – Profesional Universitario