

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 abril 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 30 de abril 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



Diana Paola Suárez Méndez
Directora Financiera

Proyectó: Sandra Diaz Medina, Profesional universitario 

SUPERINTENDENCIA DE TRANSPORTE
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 30 de Abril de 2024
 (Valores expresados en pesos colombianos)

Código	ACTIVO	Código	PASIVO Y PATRIMONIO
	CORRIENTE		CORRIENTE
	250.367.602.125		5.120.941.549
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	24	Cuentas por pagar
	6.860.237.412		951.933.344
13	Cuentas por cobrar	25	Beneficio a empleados
	116.744.503.064		4.169.008.205
19	Otros activos		
	126.762.861.649		
	NO CORRIENTE		NO CORRIENTE
	3.181.481.384		16.567.791.608
16	Propiedad, Planta y Equipo	27	Provisiones
	2.428.597.020		16.567.791.608
19	Otros activos		
	752.884.364		
	TOTAL PASIVO		21.688.733.157
			231.860.350.352
	TOTAL ACTIVO		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO
	253.549.083.509		253.549.083.509
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS
83	Deudoras de control	91	Cuentas de orden acreedoras
	154.182.105.588		47.747.247.294.490
89	Deudoras por contra, (CR)	99	Acreedoras por contra, (DB)
	(154.182.105.588)		(47.747.247.294.490)

AYDA LUCY OSPINA ARIAS
 REPRESENTANTE LEGAL



DIANA PAOLA SUAREZ MENDEZ
 DIRECTORA FINANCIERA



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

Proyectó: Sandra Diaz Medina, Profesional Universitario

SUPERINTENDENCIA DE TRANSPORTE
ESTADO DE RESULTADOS
Del 01 de enero al 30 de abril de 2024
(Valores expresados en pesos colombianos)

Código	INGRESOS Y GASTOS	
ACTIVIDADES ORDINARIAS		
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN		5.794.835.703
41	Ingresos fiscales	5.794.835.703
GASTOS		19.854.551.196
51	De administración y operación	15.687.074.946
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	4.167.476.250
RESULTADO OPERACIÓN ORDINARIA		(14.059.715.493)
INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN		5.489.799.816
48	Otros ingresos	5.489.799.816
GASTOS NO OPERACIONALES		1.884.380.077
58	Otros gastos	1.884.380.077
EXCEDENTE (SUPERAVIT) NO OPERACIONAL		3.605.419.739
RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) DEL PERIODO		(10.454.295.753)

AYDA LUCY OSPINA ARIAS
REPRESENTANTE LEGAL


DIANA PAOLA SUAREZ MENDEZ
DIRECTORA FINANCIERA


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

Proyectó: Sandra Diaz Medina, Profesional Universitario



SUPERINTENDENCIA DE TRANSPORTE
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 30 de Abril de 2024
 (Valores expresados en pesos colombianos)

Código	ACTIVO	Código	PASIVO Y PATRIMONIO
	CORRIENTE		CORRIENTE
	250.367.602.125		5.120.941.549
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	Cuentas por cobrar	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	Beneficio a empleados
		2511	Beneficio a los empleados a corto plazo
19	Otros activos		NO CORRIENTE
1906	Avances y anticipos entregados		16.567.791.608
1908	Recursos entregados en administración	27	Provisiones
			16.567.791.608
	NO CORRIENTE		
	3.181.481.384		
16	Propiedad, Planta y Equipo		TOTAL PASIVO
1637	Propiedades, planta y equipo no explotados		21.688.733.157
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	PATRIMONIO
1685	Depreciación acumulada		231.860.350.352
		3105	Capital fiscal
19	Otros activos	3109	Resultados de ejercicios anteriores
1970	Activos intangibles	3110	Resultados del ejercicio
1975	Amortización acumulada de intangibles (CR)		
	TOTAL ACTIVO		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO
	253.549.083.509		253.549.083.509
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS
83	Deudoras de control	91	Pasivos contingentes
89	Deudoras por contra, (CR)	99	Acreedoras por contra, (DB)

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 Díaz Medina, Profesional Universitario



SUPERINTENDENCIA DE TRANSPORTE
ESTADO DE RESULTADOS
Del 01 de enero al 30 de abril de 2024
(Valores expresados en pesos colombianos)

Código	INGRESOS Y GASTOS	
ACTIVIDADES ORDINARIAS		
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN		5.794.835.703
41	Ingresos fiscales	5.794.835.703
4110	No tributarios	5.794.835.703
GASTOS		19.854.551.196
51	De administración y operación	15.687.074.946
5101	Sueldos y salarios	4.929.059.105
5102	Contribuciones imputadas	21.934.659
5103	Contribuciones efectivas	1.213.141.844
5104	Aportes de de nomina	242.145.700
5107	Prestaciones sociales	2.675.740.867
5111	Generales	6.605.052.771
53	Deterioro, Depreciación y Amortización y Provisiones	4.167.476.250
5347	Deterioro de cuentas por cobrar	4901577
5360	Depreciación de propiedad, planta y equipo	415.465.693
5366	Amortización de activos intangibles	278.874.214
5368	Provisión, Litigios y Demandas	3.468.234.766
RESULTADO OPERACIÓN ORDINARIA		(14.059.715.493)
INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN		5.489.799.816
48	Otros ingresos	5.489.799.816
4802	Financieros	1.830.072.431
4808	Ingresos diversos	22.646.522
4830	Reversión de las perdidas por deterioro	290.776.868
4831	Reversión de provision	3346303995
GASTOS NO OPERACIONALES		1.884.380.077
58	Otros gastos	1.884.380.077
5804	Financieros	1.669.970.534
5893	Devoluciones y descuentos ingresos fiscales	214.409.543
EXCEDENTE (SUPERAVIT) NO OPERACIONAL		3.605.419.739
RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) DEL PERIODO		(10.454.295.753)

AYDA LUCY OSPINA ARIAS
REPRESENTANTE LEGAL


DIANA PAOLA SUAREZ MENDEZ
DIRECTORA FINANCIERA


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

Proyectó: Sandra Diaz Medina, Profesional universitario



SUPERINTENDENCIA DE TRANSPORTE
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
Por los meses terminados al 30 de abril de 2024 - 2023
(Citas en pesos)

ACTIVO	2024	2023	VARIACION	PASIVO	2024	2023	VARIACION
CORRENTE	250.367.602.125	207.630.630.273	42.736.971.852	TOTAL PASIVO CORRENTE	21.688.733.157	20.768.557.439	920.175.718
Efectivo y Equivalente al Efectivo	6.860.237.412	7.363.985.871	(503.748.459)	Cuentas por Pagar	951.933.344	1.549.975.793	(598.042.449)
Caja	6.000.000	5.900.000	100.000	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	43.899.054	19.102.495	24.586.559
Depósitos en Instituciones Financieras	6.854.237.412	7.358.085.871	(503.848.459)	Recursos a Favor de Terceros	219.369.090	969.361.829	(749.992.739)
Cuentas por Cobrar	116.744.503.064	80.770.411.264	35.974.091.800	Descuentos de Nomina	147.254.348	94.820.509	52.433.839
Contribuciones Tasas e Ingresos no tributarios	50.920.139.540	17.825.764.318	33.094.375.223	Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	122.455.279	93.246.583	29.208.696
Otras Cuentas por Cobrar	48.425.753	115.458.837	(67.033.084)	Creditos Judiciales	53.897.919	112.163.931	(58.266.012)
Cuentas Por Cobrar de Difícil Recauda	131.281.665.459	141.698.939.644	(10.417.274.185)	Otras Cuentas por pagar	365.267.655	261.280.446	103.987.209
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	(65.505.747.688)	(78.869.751.535)	13.364.003.847	Beneficio a los Empleados	4.169.008.205	2.335.009.121	1.833.999.084
Otros activos	126.762.861.649	119.456.230.139	7.266.568.511	Beneficio a los Empleados a Corto Plazo	4.169.008.205	2.935.009.121	1.233.999.084
Avances y anticipos entregados	52.693.085	77.630.196	(24.937.111)	Provisiones	16.567.791.608	16.283.572.525	284.219.083
Recursos entregados en administración	128.710.168.564	119.418.662.943	7.291.505.622	Litigios y Demandas	16.567.791.608	16.283.572.525	284.219.083
NO CORRENTE	3.181.481.384	4.800.793.892	(1.619.312.507)	PATRIMONIO	231.860.350.352	191.662.926.726	40.197.423.626
Propiedad Planta y Equipo	2.428.597.020	3.306.529.304	(877.932.884)	Patrimonio de las Entidades de Gobierno	231.860.350.352	191.662.926.726	40.197.423.626
Propiedades, Planta y Equipo No Explotados	8.918.000	0	8.918.000	Capital fiscal	214.717.193.258	214.717.193.258	0
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	117.379.768	173.981.112	(56.601.344)	Resultado Ejercicios anteriores	27.597.452.847	(14.453.872.395)	42.051.325.242
Equipos de Comunicación y Computación	5.401.242.929	6.871.320.800	(1.470.077.870)	Resultado del Ejercicio	(10.454.295.753)	(8.600.394.137)	(1.853.901.616)
Equipos de transporte, tracción y elevación	61.375.748	0	61.375.748	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	253.549.083.509	212.431.484.165	41.117.599.344
Equipos de comedor, cocina, dispensa y hotelería	2.380.900	0	2.380.900				
Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo (cr)	(3.182.700.325)	(3.738.772.008)	576.071.683				
Otros Activos	752.884.364	1.494.263.388	(741.379.024)				
Activos Intangibles	3.458.555.988	3.581.848.046	(123.292.058)				
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	(2.705.671.624)	(2.087.584.056)	(618.087.568)				
TOTAL ACTIVO	253.549.083.509	212.431.484.165	41.117.599.344				

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Deudoras de control	154.182.105.588	134.936.962.798	19.245.142.790
Deudoras por contra, (CR)	(154.182.105.588)	(134.936.962.798)	(19.245.142.790)

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

Pasivos contingentes	47.747.247.294.490	26.043.374.399.310	21.703.872.895.180
Acreedoras por contra, (DB)	(47.747.247.294.490)	(26.043.374.399.310)	(21.703.872.895.180)

AYDA LUCY OSPINA ARIAS
 REPRESENTANTE LEGAL

LUZ ELENA CAICEDO PALACIOS
 PROFESIONADA ESPECIALIZADA
 CON FUNCIONES DE CONTADORA DE LA ST
 T.P. 4655-T

Proyeció: Sandra Díaz Medina, Profesional Universitario



DIANA PAOLA SUAREZ MENDEZ
 DIRECTORA FINANCIERA

SUPERINTENDENCIA DE TRANSPORTE
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
Por los meses terminados al 30 de abril de 2024 - 2023
(Cifras en pesos)

Cuentas	2.024	2.023	VARIACIÓN
INGRESOS	5.794.835.703	3.926.439.291	1.868.396.412
Ingresos Fiscales	5.794.835.703	3.926.439.291	1.868.396.412
No Tributarios	5.794.835.703	3.926.439.291	1.868.396.412
GASTOS OPERACIONALES	19.854.551.196	12.154.371.764	7.700.179.432
De Administración y Operación	15.687.074.946	11.166.796.599	4.520.278.347
Sueldos y Salarios	4.929.059.105	4.026.707.915	902.351.190
Contribuciones Imputadas	21.934.659	16.216.805	5.717.854
Contribuciones efectivas	1.213.141.844	783.106.785	430.035.059
aportes de nomina	242.145.700	155.097.500	87.048.200
Prestaciones Sociales	2.675.740.867	1.856.139.404	819.601.463
Generales	6.605.052.771	4.329.528.189	2.275.524.582
Deterioro, Depreciación y Amortización y Provisiones	4.167.476.250	987.575.165	3.179.901.084
Deterioro de cuentas por cobrar	4.901.577	0	4901577
Depreciación de Propiedad, Planta Y Equipo	415.465.693	524.573.247	(109.107.554)
Amortización de Activos Intangibles	278.874.214	198.696.878	80.177.335
Provisión Litigios y Demandas	3.468.234.766	264.305.040	3.203.929.726
EXCEDENTE OPERACIONAL	(14.059.715.493)	(8.227.932.473)	(5.831.783.020)
Otros Ingresos	5.489.799.816	664.219.901	4.825.579.915
Financieros	1.830.072.431	193.551.249	1.636.521.182
Ingresos Diversos	22.646.522	29.126.710	(6.480.188)
Reversión de las pérdidas por deterioro del valor	290.776.868	402.028.438	(111.251.570)
Reversión de provision	3.346.303.995	39.513.504	3.306.790.491
Otros Gastos	1.884.380.077	1.036.681.565	847.698.511
Financieros (Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar)	1.669.970.534	935.213.835	734.756.698
Devoluciones y descuentos ingresos fiscales	214.409.543	101.467.730	112.941.813
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	(10.454.295.753)	(8.600.394.137)	(1.853.901.616)

AYDA LUCY OSPINA ARIAS
 REPRESENTANTE LEGAL


 DIANA PAOLA SUAREZ MENDEZ
 DIRECTORA FINANCIERA


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

Proyectó: Sandra Diaz Medina, Profesional Universitario



NOTAS A LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADOS CON CORTE AL 30 DE ABRIL 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 30 de abril 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	6.854.237.412	7.358.085.871	(503.848.459)	-7%
Total	6.860.237.412	7.363.985.871	(503.748.459)	-7%

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 abril del 2024, se realizó el siguiente reembolso de caja menor:

No. Resolución	Fecha Resolución	Valor Reembolso
3752	16/04/2024	520.612,75
	Total	520.612,75

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	5.481.945.917	1.223.243.900	4.258.702.018	348%
Cuenta Corriente	Recaudadora	223-035-064	1.372.002.794	6.134.742.633	(4.762.739.839)	-78%
Total			6.854.237.412	7.358.085.871	(503.848.459)	-7%

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 abril de 2024 es la siguiente:

Concepto	PERIODO 2024 \$	PERIODO 2023 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Contribuciones Tasas e Ingresos no tributarios	50.920.139.540	17.825.764.318	33.094.375.223	186%
Otras Cuentas por Cobrar	48.425.753	115.458.837	(67.033.084)	-58%
Cuentas por Cobrar de difícil recaudo	131.281.685.459	141.698.939.644	(10.417.254.185)	-7%
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	(65.505.747.688)	(78.869.751.535)	13.364.003.847	-17%
Total	116.744.503.064	80.770.411.264	35.974.091.800	45%

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 \$50.920 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 abril de 2024, así:

Concepto	PERIODO 2024 \$	PERIODO 2023 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Multas	45.653.896.904	12.700.999.346	32.952.897.559	259%
Contribuciones	5.266.242.636	5.124.764.972	141.477.664	3%
Total	50.920.139.540	17.825.764.318	33.094.375.223	186%

Cifra en pesos corrientes

Las multas, reflejan un aumento por valor de \$32.952 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 259% respecto al mismo mes del año anterior.

Las contribuciones, reflejan un aumento por valor de \$ 141 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 3% 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	131.281.685.459	141.698.939.644	(10.417.254.185)	-7%
Total	131.281.685.459	141.698.939.644	(10.417.254.185)	-7%

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 abril de 2024, están compuestas por los siguientes conceptos:

Concepto	PERIODO 2024 \$	PERIODO 2023 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Multas administrativas	106.480.223.487	116.076.075.363	(9.595.851.876)	-8%
Contribución Especial	13.472.281.585	13.611.594.737	(139.313.152)	-1%
Tasa de Vigilancia	11.329.180.387	12.011.269.544	(682.089.157)	-6%
Total	131.281.685.459	141.698.939.644	(10.417.254.185)	-7%

Cifras pesos corrientes

En términos generales, la disminución por valor de \$10.417 millones de pesos, equivalente al 7%, 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	65.505.747.688	78.869.751.535	(13.364.003.847)	-17%
Total	65.505.747.688	78.869.751.535	(13.364.003.847)	-17%

Cifras en pesos corrientes

A continuación, se refleja los conceptos sobre los cuales se ha reconocido el deterioro al corte de abril 30 de 2024, así:

Concepto	No. Obligaciones	Valor Recuperado	Deterioro	Saldo Final
MULTA ADMINISTRATIVA	13886	148.398.842.359	54.025.905.702	94.372.936.657
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	1260	11.376.742.907	6.639.382.503	4.737.360.404
CONTRIBUCION ESPECIAL 2016	792	1.935.810.634	946.790.585	989.020.049
CONTRIBUCION ESPECIAL 2017 CUOTA 1	978	1.313.803.630	594.003.794	719.799.836
CONTRIBUCION ESPECIAL 2017 CUOTA 2	1067	2.106.883.725	914.591.959	1.192.291.766
CONTRIBUCION ESPECIAL 2018 CUOTA 1	880	1.205.968.924	473.114.798	732.854.126
CONTRIBUCION ESPECIAL 2018 CUOTA 2	1020	1.823.342.190	697.661.698	1.125.680.492
CONTRIBUCION ESPECIAL 2019 CUOTA 1	338	756.961.506	248.269.583	508.691.923
CONTRIBUCION ESPECIAL 2019 CUOTA 2	384	960.369.641	304.864.609	655.505.032
CONTRIBUCION ESPECIAL 2020 CUOTA 1	347	437.214.220	104.039.060	333.175.160
CONTRIBUCION ESPECIAL 2020 CUOTA 2	360	460.188.632	109.506.027	350.682.605
CONTRIBUCION ESPECIAL 2021	413	1.666.542.347	268.109.216	1.398.433.131
CONTRIBUCION ESPECIAL 2022	567	2.006.611.078	176.536.493	1.830.074.585
Total	23.358	174.456.122.399	65.505.747.688	108.950.374.711

Fuente: Consola C-Taux
 Cifras en pesos corrientes

El deterioro por valor de \$65.505 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 2022¹, 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 30 de abril 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	48.425.753	30.154.142	18.271.611	61%
Otras cuentas por cobrar	0	42.890	(42.890)	-100%
Total	48.425.753	115.458.837	(66.990.194)	-58%

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 \$48 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

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

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	5.401.242.929	6.871.320.800	(1.470.077.870)	-21%
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)	(3.162.700.325)	(3.738.772.008)	576.071.683	-15%
Total	2.428.597.020	3.306.529.904	-877.932.884	-27%

Cifras en pesos corrientes

La cuenta propiedad, planta y equipo presenta un saldo de \$2.428 millones de pesos al corte del 30 de abril 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 21% por valor de \$1.470 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 8lbtbf3p4h0351949" 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 \$576 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 2024 \$	PERIODO 2023 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Avances y anticipos entregados	52.693.085	77.630.196	(24.937.111)	-32%
Recursos Entregados en Administración	126.710.168.564	119.418.662.943	7.291.505.622	6,1%
Activos Intangibles	3.458.555.988	3.581.848.046	(123.292.058)	-3%
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	(2.705.671.624)	(2.087.584.058)	(618.087.566)	30%
Total	127.515.746.013	120.990.557.126	6.525.188.887	5,4%

Cifras en pesos corriente

1. Avances y anticipos entregados

El valor de \$52 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 \$126.710 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 abril de 2024, presentó un aumento del 6.1% por valor de \$7.291 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 \$123 millones de pesos, equivalente a un 3% debido al proceso de depuración y saneamiento contable adelantado por la entidad.

La Supertransporte reconoce como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

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

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

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

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

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

4. Amortización Acumulada de Activos Intangibles

El valor de \$2.705 millones de pesos, representa el valor acumulado de las amortizaciones realizadas a los activos intangibles al 30 de abril de 2024, de conformidad con lo establecido en la política contable de la Entidad.

Presentó un aumento de \$618 millones de pesos con un 30% 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 abril 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 30 de abril de 2024 son las siguientes:

Concepto	PERIODO 2024 \$	PERIODO 2023 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	43.689.054	19.102.495	24.586.559	129%
Recursos a Favor de Terceros	219.369.090	969.361.829	(749.992.739)	-77%
Descuentos de Nomina	147.254.348	94.820.509	52.433.839	55%
Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	122.455.279	93.246.583	29.208.696	31%
Creditos judiciales	53.897.919	112.163.931	(58.266.012)	-52%
Otras Cuentas por pagar	365.267.655	261.280.446	103.987.209	40%
Total	951.933.344	1.549.975.793	(598.042.449)	-39%

Cifras en pesos corrientes

1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

Estas cuentas por pagar corresponden al valor de las obligaciones autorizadas por vía general, contraídas por la entidad con proveedores por concepto de adquisición de bienes y servicios en general y para proyectos de inversión.

El valor de \$43 millones de pesos corresponde a cuentas radicadas por parte de algunos proveedores de bienes y servicios al corte 30 de abril 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 77% por valor de \$749 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 \$147 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 \$58 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 \$365 millones de pesos, representa el 38% 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 abril 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	4.169.008.205	2.935.009.121	1.233.999.084	42%
Total	4.169.008.205	2.935.009.121	1.233.999.084	42%

Cifras en pesos corrientes

El crecimiento presentado de un año a otro del 42% por valor de \$1.233 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	16.567.791.608	16.283.572.525	284.219.083	2%
Total	16.567.791.608	16.283.572.525	284.219.083	2%

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 \$284 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 \$16.567 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	(14.453.872.395)	42.051.325.242	-291%
Resultado del Ejercicio	(10.454.295.753)	(8.600.394.137)	(1.853.901.616)	22%
Total	231.860.350.352	191.662.926.726	40.197.423.626	21%

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 abril 30 de 2024, se generó una pérdida por valor de \$10.454 millones de debido a que a la fecha no se ha causado la contribución especial de vigilancia que es el principal concepto de recaudo de la Entidad, por consiguiente, se tiene que su reconocimiento se realizará en el último trimestre del año en curso.

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	5.024.371.065	3.411.864.288	1.612.506.777	47%
Intereses	770.464.638	514.575.003	255.889.635	50%
Total	5.794.835.703	3.926.439.291	1.868.396.412	48%

Cifra en pesos corrientes

El valor de \$5.024 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 \$770 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	1.830.072.431	193.551.249	1.636.521.182	846%
Ingresos Diversos	22.646.522	29.126.710	(6.480.188)	-22,25%
Reversión de las pérdidas por deterioro del valor	290.776.868	402.028.438	(111.251.570)	-28%
Reversión de provision	3.346.303.995	39.513.504	3.306.790.491	8369%
Total	5.489.799.816	664.219.901	4.825.579.915	727%

Cifras en pesos corrientes

1. Ingresos Financieros

El valor de \$1.830 millones de pesos está conformado por i) \$68 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) \$355 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) \$1.407 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 perdidas por deterioro por valor de \$290 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 \$3.346 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	4.929.059.105	4.026.707.915	902.351.190	22%
Contribuciones Imputadas	21.934.659	16.216.805	5.717.854	35%
Contribuciones efectivas	1.213.141.844	783.106.785	430.035.059	55%
aportes de de nomina	242.145.700	155.097.500	87.048.200	56%
Prestaciones Sociales	2.675.740.867	1.856.139.404	819.601.463	44%
Generales	6.605.052.771	4.329.528.189	2.275.524.582	53%
Total	15.687.074.946	11.166.796.599	4.520.278.347	40%

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	415.465.693	524.573.247	(109.107.554)	-21%
Amortización de Activos Intangibles	278.874.214	198.696.878	80.177.335	40%
Provisión Litigios y Demandas	3.468.234.766	264.305.040	3.203.929.726	1212%
Total	4.167.476.250	987.575.165	3.179.901.084	322%

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 abril 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)	1.669.970.534	935.213.835	734.756.698	79%
Devoluciones y descuentos ingresos fiscales	214.409.543	101.467.730	112.941.813	111%
Total	1.884.380.077	1.036.681.565	847.698.511	82%

Cifras en pesos corrientes

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

El valor de \$1.669 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 30 de abril registró un valor de \$214 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 abril de 2024, presentaban los siguientes saldos:

Concepto	PERIODO 2024 \$	PERIODO 2023 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Otras cuentas deudoras de control	138.158.158.177	121.392.478.819	16.765.679.358	14%
Bienes y derechos retirados	16.023.947.411	13.541.340.168	2.482.607.243	18%
Bienes entregados a terceros	0	3.143.811	(3.143.811)	-100%
Total	154.182.105.588	134.936.962.798	19.245.142.790	14%

Cifras en pesos corrientes

1. Otras cuentas de orden deudoras

El valor de \$138.158 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 \$23.161 millones de pesos e intereses estimados de cobro por mora de la cartera de la entidad por valor de \$114.997 millones de pesos.

2. Bienes y derechos retirados

El valor de \$16.023 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	47.747.247.294.490	26.043.374.399.310	21.703.872.895.180	83%
Total	47.747.247.294.490	26.043.374.399.310	21.703.872.895.180	83%

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.



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