

**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 agosto 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 agosto 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.



Firmado digitalmente  
por OSPINA ARIAS  
AYDA LUCY  
Fecha: 2024.11.07  
09:47:57 -05'00'

**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: Luz Elena Caicedo Palacios – Coordinadora del Grupo de Gestión Financiera,  
Presupuestal y Contable

**SUPERINTENDENCIA DE TRANSPORTE  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
A 31 de Agosto de 2024**

(Valores expresados en pesos colombianos)

Código	ACTIVO	Código	PASIVO Y PATRIMONIO
	<b>CORRIENTE</b>		<b>CORRIENTE</b>
	<b>235.768.900.225</b>		<b>5.311.972.353</b>
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	24	Cuentas por pagar
	6.514.260.499		1.159.153.184
13	Cuentas por cobrar	25	Beneficio a empleados
	110.787.321.740		4.152.819.169
19	Otros activos		
	118.467.317.986		
	<b>NO CORRIENTE</b>		<b>NO CORRIENTE</b>
	<b>3.163.310.418</b>		<b>17.259.438.561</b>
16	Propiedad, Planta y Equipo	27	Provisiones
	2.299.204.147		17.259.438.561
19	Otros activos		
	864.106.271		
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>22.571.410.914</b>
			<b>PATRIMONIO</b>
			<b>216.360.799.729</b>
		31	Patrimonio de las entidades de gobierno
			216.360.799.729
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>
	<b>238.932.210.643</b>		<b>238.932.210.643</b>

Cuentas de Orden Deudoras		Cuentas de Orden Acreedoras	
83	Deudoras de control	91	Cuentas de orden acreedoras
	157.550.163.889		47.847.252.972.638
89	Deudoras por contra, (CR)	99	Acreedoras por contra, (DB)
	(157.550.163.889)		(47.847.252.972.638)



Firmado digitalmente por  
OSPINA ARIAS AYDA LUCY  
Fecha: 2024.11.07 09:48:55  
-05'00'

**AYDA LUCY OSPINA ARIAS**  
REPRESENTANTE LEGAL



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



**DIANA PAOLA SUÁREZ MENDEZ**  
DIRECTORA FINANCIERA

**SUPERINTENDENCIA DE TRANSPORTE**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**Del 01 de enero al 31 de agosto de 2024**  
 (Valores expresados en pesos colombianos)

Código	INGRESOS Y GASTOS	
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		
	<b>INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>15.189.646.383</b>
41	Ingresos fiscales	15.189.646.383
	<b>GASTOS</b>	<b>44.456.112.475</b>
51	De administración y operación	38.298.628.462
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	6.157.484.013
	<b>RESULTADO OPERACIÓN ORDINARIA</b>	<b>(29.266.466.092)</b>
	<b>INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>7.211.893.954</b>
48	Otros ingresos	7.211.893.954
	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>3.899.274.238</b>
58	Otros gastos	3.899.274.238
	<b>EXCEDENTE (SUPERAVIT) NO OPERACIONAL</b>	<b>3.312.619.716</b>
	<b>RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) DEL PERIODO</b>	<b>(25.953.846.376)</b>



Firmado digitalmente  
 por OSPINA ARIAS  
 AYDA LUCY  
 Fecha: 2024.11.07  
 09:49:32 -05'00'

**AYDA LUCY OSPINA ARIAS**  
**REPRESENTANTE LEGAL**



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



**DIANA PAOLA SUAREZ MENDEZ**  
**DIRECTORA FINANCIERA**

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

Código		ACTIVO	Código	PASIVO Y PATRIMONIO
		<b>CORRIENTE</b>		<b>CORRIENTE</b>
		<b>235.768.900.225</b>		<b>5.311.972.353</b>
11	<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>6.514.260.499</b>	24	<b>Cuentas por pagar</b>
1105	Caja	6.000.000	2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales
1110	Depósitos en instituciones financieras	6.508.260.499	2407	Recursos a favor de terceros
13	<b>Cuentas por cobrar</b>	<b>110.787.321.740</b>	2424	Descuentos de nómina
1311	Contribuciones Tasas e Ingresos no tributarios	42.772.653.562	2436	Retención en la fuente e Impuesto de Timbre
1384	Otras Cuentas por Cobrar	48.948.419	2460	Créditos judiciales
1385	Cuentas Por Cobrar de Difícil Recauda	133.091.098.673	2490	Otras cuentas por pagar
1386	Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	(65.125.378.914)	25	<b>Beneficio a empleados</b>
19	<b>Otros activos</b>	<b>118.467.317.986</b>	2511	Beneficio a los empleados a corto plazo
1906	Avances y anticipos entregados	117.688.574		<b>NO CORRIENTE</b>
1908	Recursos entregados en administración	118.349.629.412	27	Provisiones
				<b>17.259.438.561</b>
		<b>NO CORRIENTE</b>		
		<b>3.163.310.418</b>		
16	<b>Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>2.299.204.147</b>		<b>TOTAL PASIVO</b>
1637	Propiedades, planta y equipo no explotados	8.918.000		<b>22.571.410.914</b>
1665	Muebles y enseres y equipo de oficina	117.379.768		
1670	Equipo de comunicación y computación	5.648.146.231		
1675	Equipos de transporte, tracción y elevación	61.375.748		
1680	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	2.380.900	31	<b>PATRIMONIO</b>
1685	Depreciación acumulada	(3.538.996.500)		<b>216.360.799.729</b>
19	<b>Otros activos</b>	<b>864.106.271</b>	3105	Capital fiscal
1970	Activos intangibles	3.799.907.160	3109	Resultados de ejercicios anteriores
1975	Amortización acumulada de intangibles (CR)	(2.935.800.889)	3110	Resultados del ejercicio
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>238.932.210.643</b>		<b>238.932.210.643</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>			<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	
83	Deudoras de control	157.550.163.889	91	Pasivos contingentes
89	Deudoras por contra, (CR)	(157.550.163.889)	99	Acreedoras por contra, (DB)
				(47.847.252.972.638)

 Firmado digitalmente por  
 OSPINA ARIAS AYDA LUCY  
 Fecha: 2024.11.07 09:50:30  
 -05'00'

**AYDA LUCY OSPINA ARIAS**  
 REPRESENTANTE LEGAL



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



**DIANA PAOLA SUÁREZ MENDEZ**  
 DIRECTORA FINANCIERA

**SUPERINTENDENCIA DE TRANSPORTE**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**Del 01 de enero al 31 de agosto de 2024**  
 (Valores expresados en pesos colombianos)

Código	INGRESOS Y GASTOS	
	<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	
	<b>INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>15.189.646.383</b>
41	<b>Ingresos fiscales</b>	<b>15.189.646.383</b>
4110	No tributarios	15.189.646.383
	<b>GASTOS</b>	<b>44.456.112.475</b>
51	<b>De administración y operación</b>	<b>38.298.628.462</b>
5101	Sueldos y salarios	9.984.662.008
5102	Contribuciones imputadas	33.888.713
5103	Contribuciones efectivas	2.655.792.868
5104	Aportes de de nomina	561.691.600
5107	Prestaciones sociales	4.996.857.677
5108	Gastos de Personal Diversos	5.860.836
5111	Generales	20.059.439.760
5120	Impuestos, contribuciones y tasas	435.000
53	<b>Deterioro, Depreciación y Amortización y Provisiones</b>	<b>6.157.484.013</b>
5347	Deterioro de cuentas por cobrar	4901577
5360	Depreciación de propiedad, planta y equipo	791.761.868
5366	Amortización de activos intangibles	589.727.179
5368	Provisión, Litigios y Demandas	4.771.093.389
	<b>RESULTADO OPERACIÓN ORDINARIA</b>	<b>(29.266.466.092)</b>
	<b>INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>7.211.893.954</b>
48	<b>Otros ingresos</b>	<b>7.211.893.954</b>
4802	Financieros	2.709.820.154
4808	Ingresos diversos	22.953.884
4830	Reversión de las perdidas por deterioro	545.281.375
4831	Reversión de provision	3.933.838.541
	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>3.899.274.238</b>
58	<b>Otros gastos</b>	<b>3.899.274.238</b>
5804	Financieros	3.319.405.309
5893	Devoluciones y descuentos ingresos fiscales	579.868.929
	<b>EXCEDENTE (SUPERAVIT) NO OPERACIONAL</b>	<b>3.312.619.716</b>
	<b>RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) DEL PERIODO</b>	<b>(25.953.846.376)</b>



Firmado digitalmente por OSPINA  
 ARIAS AYDA LUCY  
 Fecha: 2024.11.07 09:51:23 -05'00'

**AYDÁ LUCY OSPINA ARIAS**  
**REPRESENTANTE LEGAL**

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

**DIANA PAOLA SUÁREZ MENDEZ**  
**DIRECTORA FINANCIERA**

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

ACTIVO	2.024	2.023	VARIACIÓN	PASIVO	2.024	2.023	VARIACIÓN
<b>CORRIENTE</b>	<b>235.768.900.225</b>	<b>194.681.145.477</b>	<b>41.087.754.747</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>22.571.410.914</b>	<b>23.737.297.942</b>	<b>(1.165.887.029)</b>
Efectivo y Equivalente al Efectivo	6.514.260.499	6.141.008.647	373.251.852	Cuentas por Pagar	1.159.153.184	2.853.454.038	(1.694.300.855)
Caja	6.000.000	5.900.000	100.000	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	18.596.181	176.420.612	(157.824.431)
Depósitos en Instituciones Financieras	6.508.260.499	6.135.108.647	373.151.852	Recursos a Favor de Terceros	342.881.478	1.112.871.724	(769.990.246)
<b>Cuentas por Cobrar</b>	<b>110.787.321.740</b>	<b>78.060.268.085</b>	<b>32.727.053.655</b>	Descuentos de Nomina	117.870.787	184.946.948	(67.076.161)
Contribuciones Tasas e Ingresos no tributarios	42.772.653.562	16.839.685.173	25.932.968.390	Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre Impuestos, Contribuciones y Tasas	146.023.801	100.231.128	45.792.673
Otras Cuentas por Cobrar	48.948.419	43.242.201	5.706.218	Creditos Judiciales	64.721.527	110.335.528	(45.614.001)
Cuentas Por Cobrar de Difícil Recaudó	133.091.098.673	135.778.853.374	(2.687.754.701)	Otras Cuentas por pagar	469.059.410	1.168.648.099	(699.588.689)
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	(65.125.378.914)	(74.601.512.662)	9.476.133.748	<b>Beneficio a los Empleados</b>	<b>4.152.819.169</b>	<b>4.375.444.832</b>	<b>(222.625.663)</b>
<b>Otros activos</b>	<b>118.467.317.986</b>	<b>110.479.868.745</b>	<b>7.987.449.241</b>	Beneficio a los Empleados a Corto Plazo	4.152.819.169	4.375.444.832	(222.625.663)
Avances y anticipos entregados	117.688.574	83.948.493	33.740.081	<b>Provisiones</b>	<b>17.259.438.561</b>	<b>16.508.399.072</b>	<b>751.039.489</b>
Recursos entregados en administración	118.349.629.412	110.395.920.252	7.953.709.160	Litigios y Demandas	17.259.438.561	16.508.399.072	751.039.489
<b>NO CORRIENTE</b>	<b>3.163.310.418</b>	<b>4.153.640.702</b>	<b>(990.330.284)</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>216.360.799.729</b>	<b>175.097.488.238</b>	<b>41.263.311.491</b>
<b>Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>2.299.204.147</b>	<b>2.858.710.222</b>	<b>(559.506.074)</b>	<b>Patrimonio de las Entidades de Gobierno</b>	<b>216.360.799.729</b>	<b>175.097.488.238</b>	<b>41.263.311.491</b>
Propiedades, Planta y Equipo No Explorados	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	122.338.260	(4.958.492)	Resultado Ejercicios anteriores	27.597.452.847	(14.229.583.218)	41.827.036.065
Equipos de Comunicación y Computación	5.648.146.231	6.869.231.316	(1.221.085.084)	Resultado del Ejercicio	(25.953.846.376)	(25.390.121.803)	(563.724.573)
Equipos de transporte, tracción y elevación	61.375.748	0	61.375.748	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>238.932.210.643</b>	<b>198.834.786.180</b>	<b>40.097.424.463</b>
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	2.380.900	0	2.380.900				
Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo (cr)	(3.538.996.500)	(4.132.859.354)	593.862.854				
<b>Otros Activos</b>	<b>864.106.271</b>	<b>1.294.930.481</b>	<b>(430.824.210)</b>				
Activos Intangibles	3.799.907.160	3.667.148.746	132.758.414				
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	(2.935.800.889)	(2.372.218.265)	(563.582.625)				
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>238.932.210.643</b>	<b>198.834.786.180</b>	<b>40.097.424.463</b>				

**CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS**

Deudoras de control	157.550.163.889	136.729.599.941	20.820.563.948
Deudoras por contra, (CR)	(157.550.163.889)	(136.729.599.941)	(20.820.563.948)

**CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS**

Pasivos contingentes	47.847.252.972.638	47.689.427.366.371	157.825.606.267
Acreedoras por contra, (DB)	(47.847.252.972.638)	(47.689.427.366.371)	(157.825.606.267)

Firmado digitalmente por  
OSPIN ARIAS AYDA LUCY  
Fecha: 2024.11.07 09:51:59  
+05'00'

SuperTransporte

AYDA LUCY OSPINA ARIAS  
REPRESENTANTE LEGAL



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

DIANA PAOLA SUAREZ MENDEZ  
DIRECTORA FINANCIERA



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

CUENTAS	2.024	2.023	VARIACIÓN
<b>INGRESOS</b>	<b>15.189.646.383</b>	<b>11.039.274.120</b>	<b>4.150.372.263</b>
<b>Ingresos Fiscales</b>	<b>15.189.646.383</b>	<b>11.039.274.120</b>	<b>4.150.372.263</b>
No Tributarios	15.189.646.383	11.039.274.120	4.150.372.263
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>44.456.112.475</b>	<b>33.450.319.478</b>	<b>11.005.792.997</b>
<b>De Administración y Operación</b>	<b>38.298.628.462</b>	<b>30.666.551.678</b>	<b>7.632.076.784</b>
Sueldos y Salarios	9.984.662.008	9.038.865.357	945.796.652
Contribuciones Imputadas	33.888.713	34.752.236	(863.523)
Contribuciones efectivas	2.655.792.868	2.107.630.893	548.161.975
aportes de nomina	561.691.600	618.475.900	(56.784.300)
Prestaciones Sociales	4.996.857.677	5.421.140.218	(424.282.541)
Gastos de Personal Diversos	5.860.836	0	5.860.836
Generales	20.059.439.760	13.445.302.075	6.614.137.685
Impuestos, Contribuciones y Tasas	435.000	385.000	50.000
<b>Deterioro, Depreciación y Amortización y Provisiones</b>	<b>6.157.484.013</b>	<b>2.783.767.800</b>	<b>3.373.716.213</b>
Deterioro de cuentas por cobrar	4.901.577	9.117.091	-4215514
Depreciación de Propiedad, Planta Y Equipo	791.761.868	987.068.187	(195.306.319)
Amortización de Activos Intangibles	589.727.179	483.331.085	106.396.094
Provisión Litigios y Demandas	4.771.093.389	1.304.251.436	3.466.841.953
<b>EXCEDENTE OPERACIONAL</b>	<b>(29.266.466.092)</b>	<b>(22.411.045.358)</b>	<b>(6.855.420.734)</b>
<b>Otros Ingresos</b>	<b>7.211.893.954</b>	<b>2.972.808.508</b>	<b>4.239.085.446</b>
Financieros	2.709.820.154	695.249.751	2.014.570.403
Ingresos Diversos	22.953.884	315.094.277	(292.140.393)
Reversión de las pérdidas por deterioro del valor	545.281.375	1.241.076.393	(695.795.018)
Reversión de provision	3.933.838.541	721.388.087	3.212.450.454
<b>Otros Gastos</b>	<b>3.899.274.238</b>	<b>5.951.884.953</b>	<b>(2.052.610.714)</b>
Financieros (Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar)	3.319.405.309	5.808.829.633	(2.489.424.323)
Devoluciones y descuentos ingresos fiscales	579.868.929	143.055.320	436.813.609
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>(25.953.846.376)</b>	<b>(25.390.121.803)</b>	<b>(563.724.573)</b>



Firmado digitalmente por  
 OSPINA ARIAS AYDA LUCY  
 Fecha: 2024.11.07 09:52:56  
 -05'00'

**AYDA LUCY OSPINA ARIAS**  
 REPRESENTANTE LEGAL

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

**DIANA PAOLA SUÁREZ MENDEZ**  
 DIRECTORA FINANCIERA

## **NOTAS A LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADOS CON CORTE AL 31 DE AGOSTO 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 agosto 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	6.508.260.499	6.135.108.647	373.151.852	6%
<b>Total</b>	<b>6.514.260.499</b>	<b>6.141.008.647</b>	<b>373.251.852</b>	<b>6%</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 agosto del 2024, se han realizado los siguientes reembolsos 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>1.868.363,75</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	101.739	186.962	184%
Cuenta Corriente	Recaudadora	223-035-049	2.214.116.936	1.831.501.589	382.615.347	21%
Cuenta Corriente	Recaudadora	223-035-064	4.293.854.862	4.303.505.320	(9.650.458)	0%
	<b>Total</b>		<b>6.508.260.499</b>	<b>6.135.108.647</b>	<b>373.151.852</b>	<b>6%</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 agosto de 2024 es la siguiente:

Concepto	PERIODO 2024 \$	PERIODO 2023 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Contribuciones Tasas e Ingresos no tributarios	42.772.653.562	16.839.685.173	25.932.968.390	154%
Otras Cuentas por Cobrar	48.948.419	43.242.201	5.706.218	13%
Cuentas por Cobrar de difícil recaudo	133.091.098.673	135.778.853.374	(2.687.754.701)	-2,0%
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	(65.125.378.914)	(74.601.512.662)	9.476.133.748	-13%
<b>Total</b>	<b>110.787.321.740</b>	<b>78.060.268.085</b>	<b>32.727.053.655</b>	<b>42%</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 \$42.772 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 agosto de 2024, así:

Concepto	PERIODO 2024 \$	PERIODO 2023 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Multas	38.809.338.191	12.270.567.902	26.538.770.290	216%
Contribuciones	3.963.315.371	4.569.117.271	(605.801.900)	-13%
<b>Total</b>	<b>42.772.653.562</b>	<b>16.839.685.173</b>	<b>25.932.968.390</b>	<b>154%</b>

Cifra en pesos corrientes

Las multas, reflejan un aumento por valor de \$26.538 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 216% respecto al mismo mes del año anterior.

Las contribuciones, reflejan una disminución por valor de \$605 millones de pesos, debido a i) la gestión de cobro realizado para obtener el recaudo de las obligaciones y ii) la reclasificación efectuada a algunas obligaciones que presentan una antigüedad superior a 24 meses, por lo tanto, estas últimas deben ser registras en la cuenta de difícil recaudo. La variación fue del 13% 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	133.091.098.673	135.778.853.374	(2.687.754.701)	-2,0%
<b>Total</b>	<b>133.091.098.673</b>	<b>135.778.853.374</b>	<b>(2.687.754.701)</b>	<b>-2,0%</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 agosto de 2024, están compuestas por los siguientes conceptos:

Concepto	PERIODO 2024 \$	PERIODO 2023 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Multas administrativas	108.983.914.735	110.927.630.780	(1.943.716.045)	-1,75%
Contribución Especial	12.806.958.601	13.338.563.794	(531.605.193)	-4%
Tasa de Vigilancia	11.300.225.337	11.512.658.800	(212.433.463)	-2%
<b>Total</b>	<b>133.091.098.673</b>	<b>135.778.853.374</b>	<b>(2.687.754.701)</b>	<b>-1,98%</b>

Cifras pesos corrientes

En términos generales, la disminución por valor de \$2.687 millones de pesos, equivalente al 1.98%, 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	65.125.378.914	74.601.512.662	(9.476.133.748)	-13%
<b>Total</b>	<b>65.125.378.914</b>	<b>74.601.512.662</b>	<b>(9.476.133.748)</b>	<b>-13%</b>

Cifras en pesos corrientes

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

Concepto	No. Obligaciones	Valor Recuperado	Deterioro	Saldo Final
MULTA ADMINISTRATIVA	13640	\$ 140.187.963.895	\$ 53.757.764.188	\$ 86.430.199.707
MULTA - SANCION PROCURADURIA	1	\$ 5.842.185	\$ 2.494.410	\$ 3.347.775
MULTA - COSTAS	1	\$ 890.225	\$ 477.251	\$ 412.974
TASA DE VIGILANCIA	1238	\$ 11.351.979.269	\$ 6.624.445.230	\$ 4.727.534.039
CONTRIBUCION ESPECIAL 2016	787	\$ 1.933.400.308	\$ 945.617.933	\$ 987.782.375
CONTRIBUCION ESPECIAL 2017 CUOTA 1	960	\$ 1.296.610.510	\$ 586.213.662	\$ 710.396.848
CONTRIBUCION ESPECIAL 2017 CUOTA 2	1049	\$ 2.088.599.809	\$ 906.644.349	\$ 1.181.955.460
CONTRIBUCION ESPECIAL 2018 CUOTA 1	868	\$ 1.202.068.024	\$ 471.584.434	\$ 730.483.590
CONTRIBUCION ESPECIAL 2018 CUOTA 2	1003	\$ 1.747.503.018	\$ 668.643.512	\$ 1.078.859.506
CONTRIBUCION ESPECIAL 2019 CUOTA 1	309	\$ 726.595.218	\$ 238.309.994	\$ 488.285.224
CONTRIBUCION ESPECIAL 2019 CUOTA 2	356	\$ 934.337.730	\$ 296.600.907	\$ 637.736.823
CONTRIBUCION ESPECIAL 2020 CUOTA 1	328	\$ 425.050.307	\$ 101.144.549	\$ 323.905.758
CONTRIBUCION ESPECIAL 2020 CUOTA 2	339	\$ 451.554.030	\$ 107.451.347	\$ 344.102.683
CONTRIBUCION ESPECIAL 2021	376	\$ 1.589.896.393	\$ 255.778.607	\$ 1.334.117.786
CONTRIBUCION ESPECIAL 2022	480	\$ 1.843.751.661	\$ 162.208.541	\$ 1.681.543.120
CONTRIBUCION ESPECIAL 2023	680	\$ 2.547.629.276	\$ 0	\$ 2.547.629.276
<b>Total general</b>	<b>22415</b>	<b>\$ 168.333.671.858</b>	<b>\$ 65.125.378.914</b>	<b>\$ 103.208.292.944</b>

Fuente: Consola C-Taux  
Cifras en pesos corrientes

El deterioro por valor de \$65.125 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 2024, se realizará únicamente en el mes de diciembre de 2024.

#### 4. Otras Cuentas por Cobrar.

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

En el siguiente cuadro, se refleja el detalle de cada uno de los conceptos que constituyen el saldo al 31 de agosto de 2024, así:

Concepto	PERIODO 2024 \$	PERIODO 2023 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Pago por cuenta de terceros	48.948.419	43.242.201	5.706.218	13%
<b>Total</b>	<b>48.948.419</b>	<b>43.242.201</b>	<b>5.706.218</b>	<b>13%</b>

Cifra en pesos corrientes

El saldo de la 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.

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	122.338.260	(4.958.492)	-4%
Equipos de Comunicación y Computación	5.648.146.231	6.869.231.316	(1.221.085.084)	-18%
Equipos de transporte, traccion y elevacion	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)	(3.538.996.500)	(4.132.859.354)	593.862.854	-14%
<b>Total</b>	<b>2.299.204.147</b>	<b>2.858.710.222</b>	<b>-559.506.074</b>	<b>-20%</b>

Cifras en pesos corrientes

La cuenta propiedad, planta y equipo presenta un saldo de \$2.299 millones de pesos al corte del 31 de agosto 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 4% 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.

## 3. Equipos de comunicación y computación.

Los equipos de comunicación y computación presentan una disminución del 18% por valor de \$1.221 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 fortunier, 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:

<b>CONCEPTO</b>	<b>AÑOS</b>
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 \$593 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	117.688.574	83.948.493	33.740.081	40%
Recursos Entregados en Administración	118.349.629.412	110.395.920.252	7.953.709.160	7,2%
Activos Intangibles	3.799.907.160	3.667.148.746	132.758.414	4%
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	(2.935.800.889)	(2.372.218.265)	(563.582.625)	24%
<b>Total</b>	<b>119.331.424.256</b>	<b>111.774.799.226</b>	<b>7.556.625.031</b>	<b>6,8%</b>

Cifras en pesos corriente

### 1. Avances y anticipos entregados.

El valor de \$117 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 \$118.349 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 agosto de 2024, presentó un aumento del 7.2% por valor de \$7.953 millones de pesos.

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

### 3. Activos Intangibles.

Para los activos intangibles, se evidencia un incremento de un periodo a otro por valor de \$132 millones de pesos, equivalente a un 4% 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 \$2.935 millones de pesos, representa el valor acumulado de las amortizaciones realizadas a los activos intangibles al 31 de agosto de 2024, de conformidad con lo establecido en la política contable de la Entidad.

Presentó un aumento de \$563 millones de pesos con un 24% 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 agosto 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 agosto de 2024 son las siguientes:

Concepto	PERIODO 2024 \$	PERIODO 2023 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	18.596.181	176.420.612	(157.824.431)	-89%
Recursos a Favor de Terceros	342.881.478	1.112.871.724	(769.990.246)	-69%
Descuentos de Nomina	117.870.787	184.946.948	(67.076.161)	-36%
Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	146.023.801	100.231.128	45.792.673	46%
Creditos judiciales	64.721.527	110.335.528	(45.614.001)	-41%
Otras Cuentas por pagar	469.059.410	1.168.648.099	(699.588.689)	-60%
<b>Total</b>	<b>1.159.153.184</b>	<b>2.853.454.038</b>	<b>(1.694.300.855)</b>	<b>-59%</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.

El valor de \$18 millones de pesos corresponde a cuentas radicadas por parte de algunos proveedores de bienes y servicios al corte 31 de agosto 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 69% por valor de \$769 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 \$117 millones de pesos representa los descuentos realizados a los empleados por concepto de salud y pensión, los cuales son pagados a las entidades correspondientes en el periodo posterior.

## 4. Retención en la fuente e impuestos de timbre.

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

## 5. Créditos judiciales.

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

Se presento disminución por valor de \$45 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 \$469 millones de pesos, representa el 40% 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 agosto 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	4.152.819.169	4.375.444.832	(222.625.663)	-5%
<b>Total</b>	<b>4.152.819.169</b>	<b>4.375.444.832</b>	<b>(222.625.663)</b>	<b>-5%</b>

Cifras en pesos corrientes

La disminución presentada de un año a otro del 5% por valor de \$222 millones de pesos se genera principalmente por las causaciones de la prima de servicios, vacaciones, prima de vacaciones, bonificación de recreación y bonificación de servicios pagados a los funcionarios.

**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	17.259.438.561	16.508.399.072	751.039.489	5%
<b>Total</b>	<b>17.259.438.561</b>	<b>16.508.399.072</b>	<b>751.039.489</b>	<b>5%</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 \$751 millones de pesos equivalente al 5%, 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 \$17.259 millones de pesos, dentro de los cuales se destacan por su cuantía, Aerovías del Continente Americano S.A. Avianca por valor de \$5.282 millones, American Port Company por valor de \$2.541 millones y Kevin Oswaldo Soto Guzmán por valor de \$2.966 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	(14.229.583.218)	41.827.036.065	-294%
Resultado del Ejercicio	(25.953.846.376)	(25.390.121.803)	(563.724.573)	2%
<b>Total</b>	<b>216.360.799.729</b>	<b>175.097.488.238</b>	<b>41.263.311.491</b>	<b>24%</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 agosto 31 de 2024, se generó una pérdida por valor de \$25.953 millones de pesos, lo anterior, teniendo en cuenta que, a la fecha la Entidad no ha causado los cupones de pago a cargo de los vigilados por concepto de la Contribución Especial de Vigilancia de la vigencia 2024, y, por el contrario, ha tenido que incurrir en gastos de administración y operación.

## 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	13.464.272.618,00	10.051.307.834,00	3.412.964.784	34%
Intereses	1.725.373.765,00	987.966.286,00	737.407.479	75%
<b>Total</b>	<b>15.189.646.383</b>	<b>11.039.274.120</b>	<b>4.150.372.263</b>	<b>38%</b>

Cifra en pesos corrientes

El valor de \$13.464 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 \$1.725 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	2.709.820.154	695.249.751	2.014.570.403	290%
Ingresos Diversos	22.953.884	315.094.277	(292.140.393)	-92,72%
Reversión de las pérdidas por deterioro del valor	545.281.375	1.241.076.393	(695.795.018)	-56%
Reversión de provision	3.933.838.541	721.388.087	3.212.450.454	445%
<b>Total</b>	<b>7.211.893.954</b>	<b>2.972.808.508</b>	<b>4.239.085.446</b>	<b>143%</b>

Cifras en pesos corrientes

#### 1. Ingresos Financieros.

El valor de \$2.709 millones de pesos está conformado por i) \$126 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) \$922 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) \$1.661 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 \$545 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 \$3.933 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	9.984.662.008	9.038.865.357	945.796.652	10%
Contribuciones Imputadas	33.888.713	34.752.236	(863.523)	-2%
Contribuciones efectivas	2.655.792.868	2.107.630.893	548.161.975	26%
aportes de de nomina	561.691.600	618.475.900	(56.784.300)	-9,2%
Prestaciones Sociales	4.996.857.677	5.421.140.218	(424.282.541)	-8%
Gastos de Personal Diversos	5.860.836	0	5.860.836	100%
Generales	20.059.439.760	13.445.302.075	6.614.137.685	49%
Impuestos, Contribuciones y Tasas	435.000	385.000	50.000	13%
<b>Total</b>	<b>38.298.628.462</b>	<b>30.666.551.678</b>	<b>7.632.076.784</b>	<b>25%</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	9117091	(4.215.514)	100%
Depreciación de Propiedad, Planta Y Equipo	791.761.868	987.068.187	(195.306.319)	-20%
Amortización de Activos Intangibles	589.727.179	483.331.085	106.396.094	22%
Provisión Litigios y Demandas	4.771.093.389	1.304.251.436	3.466.841.953	266%
<b>Total</b>	<b>6.157.484.013</b>	<b>2.783.767.800</b>	<b>3.373.716.213</b>	<b>121%</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 agosto 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)	3.319.405.309	5.808.829.633	(2.489.424.323)	-43%
Devoluciones y descuentos ingresos fiscales	579.868.929	143.055.320	436.813.609	305%
<b>Total</b>	<b>3.899.274.238</b>	<b>5.951.884.953</b>	<b>(2.052.610.714)</b>	<b>-34%</b>

Cifras en pesos corrientes

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

El valor de \$3.319 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 agosto registró un valor de \$579 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 agosto de 2024, presentaban los siguientes saldos:

Concepto	PERIODO 2024 \$	PERIODO 2023 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Otras cuentas deudoras de control	141.445.492.777	123.108.886.610	18.336.606.167	15%
Bienes y derechos retirados	16.104.671.111	13.617.569.520	2.487.101.591	18%
Bienes entregados a terceros	0	3.143.811	(3.143.811)	-100%
<b>Total</b>	<b>157.550.163.889</b>	<b>136.729.599.941</b>	<b>20.820.563.948</b>	<b>15%</b>

Cifras en pesos corrientes

### 1. Otras cuentas de orden deudoras.

El valor de \$141.445 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 \$22.531 millones de pesos e intereses estimados de cobro por mora de la cartera de la entidad por valor de \$118.914 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	47.847.252.972.638	47.689.427.366.371	157.825.606.267	0,3%
<b>Total</b>	<b>47.847.252.972.638</b>	<b>47.689.427.366.371</b>	<b>157.825.606.267</b>	<b>0,3%</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.



**Diana Paola Suárez Méndez**  
Directora Financiera



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

Proyectó: Luz Elena Caicedo Palacios – Coordinadora del Grupo de Gestión Financiera, Presupuestal y Contable 