

## EL REPRESENTANTE LEGAL, EL DIRECTOR FINANCIERO Y LA CONTADORA DE LA SUPERINTENDENCIA DE TRANSPORTE

### CERTIFICAN

Que la información con corte al 31 de julio de 2021 fue tomada fielmente de los libros de contabilidad, bajo NICSP, conforme a la normativa señalada en el régimen de Contabilidad Pública, y que la información en ellos refleja fidedignamente el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados.

@Supertransporte



**Camilo Pabón Almazán**  
Superintendente de Transporte



**Luz Elena Caicedo Palacios**  
Contadora  
T.P 46555-T



**Jaime Alberto Rodríguez Marín**  
Director Financiero

Proyectó: Sandra Díaz – Profesional universitario *SD*

ANEXO No. 1  
 SUPERINTENDENCIA DE TRANSPORTE  
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
 A 31 DE JULIO DE 2021  
 (Cifras en pesos)

ACTIVO	PERIODO 2021 \$	PERIODO 2020 \$	PASIVO	PERIODO 2021 \$	PERIODO 2020 \$
<b>CORRIENTE</b>	<b>126,193,366,440</b>	<b>146,584,809,439</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>91,828,058,272</b>	<b>90,865,741,463</b>
Efectivo y Equivalente al Efectivo	6,242,310,949	7,913,058,296	Cuentas por Pagar	939,069,236	909,741,162
Cuentas por Cobrar	119,951,055,491	138,671,751,143	Beneficio a los Empleados	2,344,382,488	1,905,110,507
			Provisiones	88,544,606,548	88,050,889,794
<b>NO CORRIENTE</b>	<b>90,767,554,257</b>	<b>71,849,994,594</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>125,132,862,425</b>	<b>127,569,062,570</b>
Propiedades, Planta y Equipo	3,608,918,553	2,939,062,253	Patrimonio de las Entidades de Gobierno	125,132,862,425	127,569,062,570
Otros Activos	87,158,635,704	68,910,932,341	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>216,960,920,697</b>	<b>218,434,804,033</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>216,960,920,697</b>	<b>218,434,804,033</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
			Deudoras de Control	115,402,352,888	52,889,842,796
			Deudoras por Contra (cr)	(115,402,352,888)	(52,889,842,796)
			<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
			Pasivos Contingentes	1,556,752,425,437	319,415,342,164
			Acreedoras por Contra (db)	(1,556,752,425,437)	(319,415,342,164)

  
**CAMILO PABÓN ALMANZA**  
 REPRESENTANTE LEGAL

  
**JAIME ALBERTO RODRIGUEZ MARIN**  
 DIRECTOR FINANCIERO  
 Proyectó: Sandra Díaz-Profesional Universitario

  
**LUZ ELENA CAICEDO PALACIOS**  
 CONTADORA  
 T.P 46555-T

ANEXO No. 2  
 SUPERINTENDENCIA DE TRANSPORTE  
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
 A 31 DE JULIO DE 2021  
 (Cifras en pesos)

ACTIVO	PERIODO 2021 \$	PERIODO 2020 \$	PASIVO	PERIODO 2021 \$	PERIODO 2020 \$
<b>CORRIENTE</b>	<b>126,193,366,440</b>	<b>146,584,809,439</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>91,828,058,272</b>	<b>90,885,741,463</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	6,242,310,949	7,913,058,296	Cuentas por Pagar	939,069,236	808,741,162
Caja	6,000,000	7,000,000	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	5,527,800	42,007,235
Depósitos en Instituciones Financieras	6,236,310,949	7,906,058,296	Recursos a Favor de Terceros	681,670,191	634,627,707
<b>Cuentas por Cobrar</b>	<b>119,951,055,491</b>	<b>138,671,751,143</b>	Descuentos de Nomina	95,139,704	101,133,059
Contribuciones Tasas e Ingresos no tributarios	9,453,834,976	18,010,161,786	Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	100,231,385	87,359,904
Otras Cuentas por Cobrar	733,962,859	717,530,029	Otras Cuentas por pagar	56,500,156	44,613,256
Cuentas Por Cobrar de Difícil Recaudo	156,271,452,379	150,393,819,197	<b>Beneficio a los Empleados</b>	<b>2,344,382,488</b>	<b>1,905,110,507</b>
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	(46,508,194,723)	(30,449,759,869)	Beneficio a los Empleados a Corto Plazo	2,344,382,488	1,905,110,507
<b>NO CORRIENTE</b>	<b>90,767,554,257</b>	<b>71,849,994,594</b>	<b>Provisiones</b>	<b>88,544,606,548</b>	<b>88,050,889,794</b>
			Litigios y Demandas	88,544,606,548	88,050,889,794
<b>Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>3,608,918,553</b>	<b>2,939,062,253</b>			
Maquinaria y Equipo	766,988,491	317,302,592	<b>PATRIMONIO</b>	<b>125,132,862,425</b>	<b>127,569,062,570</b>
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	12,160,038	489,751,736	<b>Patrimonio de las Entidades de Gobierno</b>	<b>125,132,862,425</b>	<b>127,569,062,570</b>
Equipos de Comunicación y Computación	5,500,791,268	6,963,432,605	Capital fiscal	214,717,193,258	214,717,193,258
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	0	338,080,000	Resultado Ejercicios anteriores	(54,954,726,794)	(25,016,471,765)
Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo (cr)	(2,671,021,244)	(5,169,504,680)	Resultado del Ejercicio	(34,629,604,040)	(62,131,658,923)
<b>Otros Activos</b>	<b>87,158,635,704</b>	<b>68,910,932,341</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>216,960,920,697</b>	<b>218,434,804,033</b>
Avances y anticipos entregados	118,908,085	0	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Recursos Entregados en Administración	84,935,481,634	67,809,973,615	Deudoras de Control	115,402,352,888	52,889,842,796
Activos Intangibles	6,367,783,412	9,723,616,163	Deudoras por Contra (cr)	(115,402,352,888)	(52,889,842,796)
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	(4,263,537,427)	(8,622,657,437)	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (25)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>216,960,920,697</b>	<b>218,434,804,033</b>	Pasivos Contingentes	1,556,752,425,437	319,415,342,164
			Acreedoras por Contra (db)	(1,556,752,425,437)	(319,415,342,164)

  
 CAMILO FABÓN ALMANZA  
 REPRESENTANTE LEGAL

  
 JAIME ALBERTO RODRIGUEZ MARIN  
 DIRECTOR FINANCIERO

Proyectó: Sandra Díaz-Profesional Universitario 

  
 LUZ ELENA CAICEDO PALACIOS  
 CONTADORA  
 T.P 46555-T

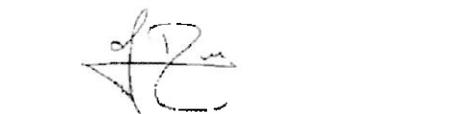
**ANEXO No. 3**  
**SUPERINTENDENCIA DE TRANSPORTE**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**A 31 DE JULIO DE 2021**  
**(Cifras en pesos )**

CUENTAS	PERIODO 2021 \$	PERIODO 2020 \$
<b>INGRESOS</b>	<b>5,938,246,419</b>	<b>1,959,306,142</b>
Ingresos Fiscales	5,938,246,419	1,959,306,142
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>39,458,242,440</b>	<b>60,528,154,618</b>
De Administración y Operación	23,071,562,396	18,325,967,087
Deterioro, Depreciación y Amortización y Provisiones	16,386,680,044	42,202,187,531
<b>EXCEDENTE OPERACIONAL</b>	<b>(33,519,996,021)</b>	<b>(58,568,848,476)</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>1,188,662,212</b>	<b>740,742,648</b>
Otros Ingresos	1,188,662,212	740,742,648
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>2,298,270,231</b>	<b>4,303,553,095</b>
Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	2,088,032,388	4,209,282,633
Gastos diversos	8,862,773	0
Devoluciones y Descuentos Ingresos Fiscales	201,375,070	94,270,462
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>(34,629,604,040)</b>	<b>(62,131,658,923)</b>

Supertransporte

  
**CAMILO PABON ALMANZA**  
**REPRESENTANTE LEGAL**

  
**LUZ ELENA CAICEDO PALACIOS**  
**CONTADORA**  
**T.P 46555-T**

  
**JAIME ALBERTO RODRIGUEZ MARIN**  
**DIRECTOR FINANCIERO**

Proyectó: Sandra Diaz-Profesional Universitario 

**ANEXO No. 4**  
**SUPERINTENDENCIA DE TRANSPORTE**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**A 31 DE JULIO DE 2021**  
**(Cifras en pesos)**

CUENTAS	PERIODO 2021 \$	PERIODO 2020 \$
<b>INGRESOS</b>	<b>5,938,246,419</b>	<b>1,959,306,142</b>
<b>Ingresos Fiscales</b>	<b>5,938,246,419</b>	<b>1,959,306,142</b>
No Tributarios	5,939,694,552	1,959,306,142
Devoluciones y descuentos (DB)	(1,448,133)	0
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>39,458,242,440</b>	<b>60,528,154,618</b>
<b>De Administración y Operación</b>	<b>23,071,562,396</b>	<b>18,325,967,087</b>
Sueldos y Salarios	6,792,596,543	6,100,930,445
Contribuciones Imputadas	7,568,723	11,648,333
Contribuciones Efectivas	1,509,725,518	1,310,464,190
Aportes sobre la Nomina	299,834,300	261,466,600
Prestaciones Sociales	2,722,023,625	2,637,700,601
Generales	11,739,329,079	8,003,461,918
Impuestos Contribuciones y Tasa	484,608	295,000
<b>Deterioro, Depreciación y Amortización y Provisiones</b>	<b>16,386,680,044</b>	<b>42,202,187,531</b>
Deterioro de cuentas por cobrar	14,717,030,789	25,268,786,256
Depreciación de Propiedad, Planta Y Equipo	762,111,091	1,025,561,244
Amortización de Activos Intangibles	730,687,430	2,243,393,740
Provisión Litigios y Demandas	176,850,735	13,664,446,291
<b>EXCEDENTE OPERACIONAL</b>	<b>(33,519,996,021)</b>	<b>(58,568,848,476)</b>
<b>Otros Ingresos</b>	<b>1,188,662,212</b>	<b>740,742,648</b>
Financieros	854,331,744	314,903,581
Ingresos Diversos	7,381,133	200,163,652
Reversión de las pérdidas por deterioro del valor	326,949,335	225,675,415
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>2,298,270,231</b>	<b>4,303,553,095</b>
Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	2,088,032,388	4,209,282,633
Gastos diversos	8,862,773	0
Devoluciones y Descuentos Ingresos Fiscales	201,375,070	94,270,462
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>(34,629,604,040)</b>	<b>(62,131,658,923)</b>

@Supertransporte

  
**CAMILO PABÓN ALMANZA**  
 REPRESENTANTE LEGAL



**JAIME ALBERTO RODRIGUEZ MARIN**  
 DIRECTOR FINANCIERO

Proyectó: Sandra Díaz-Profesional Universitario 



**LUZ ELENA CAICEDO PALACIOS**  
 CONTADORA  
 T.P 46555-T

## NOTAS A LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA CON CORTE AL 31 DE JULIO DE 2021

### REVELACIONES DE CARÁCTER ESPECÍFICO

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

Las cifras presentadas en los estados de situación financiera 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.

#### 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 adoptado bajo NICSP, 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

Concepto	PERIODO 2021 \$	PERIODO 2020 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Caja	6,000,000	7,000,000	(1,000,000)	-17%
Depósitos en Instituciones Financieras	6,236,310,949	7,906,058,296	(1,669,747,347)	-27%
<b>Total</b>	<b>6,242,310,949</b>	<b>7,913,058,296</b>	<b>(1,670,747,347)</b>	<b>-27%</b>

Cifras en pesos corrientes

##### 1. Caja

El mayor valor de la subcuenta Caja, corresponde al saldo de la caja menor constituida mediante Resolución número 100 del 13 de enero de 2021, "Por la cual se constituye una caja menor en la vigencia 2021 para sufragar gastos de la Superintendencia de Transporte, identificados y definidos en los conceptos del Presupuesto General de la Nación que tengan

6

carácter urgente y se ordena el primer desembolso”, con sus respectivos reembolsos, tal como se muestra a continuación:

No. Resolución	Fecha Resolución	Valor Reembolso
1003	18 de febrero de 2021	1,399,098
1090	03 de marzo de 2021	1,309,000
2080	17 de marzo de 2021	978,388
2462	16 de abril de 2021	350,000
7307	22 de junio de 2021	844,549
7754	19 de julio de 2021	219,000
<b>Total</b>		<b>5,100,035</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 2021	PERIODO 2020 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Cuenta Corriente	Pagadora	223-035-106	312,413	44,370	268,043	604%
Cuenta Corriente	Recaudadora	223-035-049	694,914,134	3,639,999,124	(2,945,084,990)	-81%
Cuenta Corriente	Recaudadora	223-035-064	5,541,084,402	4,266,014,802	1,275,069,600	30%
<b>Total</b>			<b>6,236,310,949</b>	<b>7,906,058,296</b>	<b>(1,669,747,347)</b>	<b>-21%</b>

Cifra en pesos corrientes

Dada la autonomía financiera, administrativa y presupuestal de la Superintendencia de Transporte otorgada con la Ley 1753 de 2015, se tienen dispuestas las cuentas corrientes No. 223-035-049 y 223-035-064, abiertas en el Banco de Occidente, para el recaudo por concepto de tasa de vigilancia, contribución especial de vigilancia, multas, acuerdos de pago, reintegros y fotocopias.

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.

Concepto	PERIODO 2021 \$	PERIODO 2020 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Contribuciones Tasas e Ingresos no tributarios	9,453,834,976	18,010,161,786	(8,556,326,810)	-48%
Otras Cuentas por Cobrar	733,962,859	717,530,029	16,432,830	2%
Cuentas por Cobrar de difícil recaudo	156,271,452,379	150,393,819,197	5,877,633,182	4%
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	(46,508,194,723)	(30,449,759,869)	(16,058,434,854)	53%
<b>Total</b>	<b>119,951,055,491</b>	<b>138,671,751,143</b>	<b>(18,720,695,652)</b>	<b>-14%</b>

Cifras en pesos corrientes

La disminución de las cuentas por cobrar por contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, por un monto equivalente a \$8.556 millones, corresponde a la reclasificación de la cartera según la antigüedad, reflejando en cuentas por cobrar, únicamente las obligaciones con edad menor a 24 meses, según lo establecido en la Resolución número 7476 del 20 de agosto de 2020. Igualmente, obedece a la gestión de cobro persuasivo adelantada por la Dirección Financiera.

La cartera de la Superintendencia de Transporte está compuesta por los actos administrativos que se expiden para adelantar el cobro a los sujetos vigilados que incumplan dentro de los términos y condiciones establecidos por la Superintendencia de Transporte el pago de la Contribución Especial de Vigilancia de la respectiva vigencia fiscal, así como de las multas administrativas impuestas 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.

#### 1. Contribuciones, Tasas e Ingresos no Tributarios

El siguiente es el detalle al corte del 31 de julio de 2021, así:

Concepto	PERIODO 2021 \$	PERIODO 2020 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Multas	4,442,639,394	8,942,961,045	(4,500,321,651)	-50%
Contribuciones	5,011,195,582	9,067,200,741	(4,056,005,159)	-45%
<b>Total</b>	<b>9,453,834,976</b>	<b>18,010,161,786</b>	<b>(8,556,326,810)</b>	<b>-48%</b>

Cifra en pesos corrientes

Las contribuciones, reflejan una disminución por valor de \$4.056 millones al corte del 31 de julio de 2021, representado en un 45%, debido a la reclasificación de las obligaciones con

edad mayor a 24 meses a cuentas por cobrar de difícil recaudo, según lo establecido en la Resolución número 7476 del 20 de agosto de 2020, y el buen ejercicio de recaudo de la cartera corriente realizado desde el grupo de cobro persuasivo de la Dirección Financiera.

Las multas, reflejan una disminución por valor de \$4.500 millones al corte del 31 de julio de 2021, representado en un 50%, debido a la reclasificación de las obligaciones con edad mayor a 24 meses a cuentas por cobrar de difícil recaudo, según lo establecido en la Resolución número 7476 del 20 de agosto de 2020. Igualmente, su disminución corresponde a la gestión adelantada por el cobro persuasivo que realiza la Dirección Financiera.

La cartera corriente y la cartera de difícil cobro está distribuida de la siguiente forma:

concepto	CLASIFICACION POR EDADES A CORTE 31 DE JULIO 2021					
	>=0<6	>=2<6	>=6<24	>=24<60	>=60	Total
MULTA ADMINISTRATIVA	\$ 112,072,545	\$ 3,104,538,197	\$ 1,107,781,758	\$ 46,920,174,179	\$ 74,054,145,691	\$ 125,298,712,370
TASA DE VIGILANCIA				\$ 3,162,893	\$ 22,511,304,794	\$ 22,514,467,687
CONTRIBUCION ESPECIAL 2016				\$ 2,689,497,119		\$ 2,689,497,119
CONTRIBUCION ESPECIAL 2017 CUOTA 1				\$ 1,936,236,091		\$ 1,936,236,091
CONTRIBUCION ESPECIAL 2017 CUOTA 2				\$ 2,863,427,402		\$ 2,863,427,402
CONTRIBUCION ESPECIAL 2018 CUOTA 1				\$ 2,060,590,865		\$ 2,060,590,865
CONTRIBUCION ESPECIAL 2018 CUOTA 2				\$ 3,232,913,345		\$ 3,232,913,345
CONTRIBUCION ESPECIAL 2019 CUOTA 1			\$ 1,124,445,851			\$ 1,124,445,851
CONTRIBUCION ESPECIAL 2019 CUOTA 2			\$ 1,397,197,751			\$ 1,397,197,751
CONTRIBUCION ESPECIAL 2020 CUOTA 1			\$ 1,259,852,702			\$ 1,259,852,702
CONTRIBUCION ESPECIAL 2020 CUOTA 2			\$ 1,347,946,172			\$ 1,347,946,172
<b>Total</b>	<b>\$ 112,072,545</b>	<b>\$ 3,104,538,197</b>	<b>\$ 6,237,224,234</b>	<b>\$ 59,706,001,894</b>	<b>\$ 96,585,450,485</b>	<b>\$ 165,725,287,355</b>

Fuente -Reporte consola C - Taux y Auxiliares SIIF

## 2. Cuentas por cobrar de difícil recaudo

El siguiente es el detalle al corte de 31 de julio de 2021, así:

Concepto	PERIODO 2021 \$	PERIODO 2020 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Cuentas por Cobrar de difícil recaudo	156,271,452,379	150,393,819,197	5,877,633,182	4%
<b>Total</b>	<b>156,271,452,379</b>	<b>150,393,819,197</b>	<b>5,877,633,182</b>	<b>4%</b>

Cifras en pesos corrientes

El valor de \$156.271 millones, representa las cuentas por cobrar 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.

El aumento en las cuentas por cobrar de difícil recaudo, por un monto equivalente a \$5.877 millones, es reflejo de la clasificación de las cuentas por cobrar 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. 7476 del 20 de agosto de 2020.

Las cuentas por cobrar de difícil recaudo, al 31 de julio de 2021, están compuestas por los siguientes conceptos:

Concepto	PERIODO 2021 \$	PERIODO 2020 \$	VARIACION \$	VARIACION %
MULTA ADMINISTRATIVA	120,974,319,870	116,237,793,710	4,736,526,160	4%
CONTRIBUCION ESPECIAL	12,782,664,822	11,153,344,500	1,629,320,322	15%
TASA DE VIGILANCIA	22,514,467,687	23,002,680,987	(488,213,300)	-2%
<b>Total</b>	<b>156,271,452,379</b>	<b>150,393,819,197</b>	<b>5,877,633,182</b>	<b>4%</b>

Cifras pesos corrientes

### 3. Deterioro acumulado de cuentas por cobrar

El deterioro 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.

El deterioro al corte del 31 julio de 2021 corresponde a \$46.508 millones, el cual se calcula aplicando el procedimiento establecido en el Capítulo I, numeral 8, de la Resolución número 7476 del 20 de agosto de 2020<sup>1</sup>, a las obligaciones con vencimiento mayor o igual a 365 días, tomando la tasa TES cero cupón a 5 años del Banco de la Republica del 30 de junio de 2021, la cual fue de 6.16% El detalle del deterioro se muestra a continuación:

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

Concepto	No. Obligaciones	Valor	Deterioro	Saldo Final
MULTA ADMINISTRATIVA	19583	\$ 124,946,126,519	\$ 35,867,595,902	\$ 89,078,530,617
TASA DE VIGILANCIA	1606	\$ 22,889,924,172	\$ 7,909,748,043	\$ 14,980,176,129
CONTRIBUCION ESPECIAL 2016	957	\$ 2,688,332,914	\$ 672,514,235	\$ 2,015,818,679
CONTRIBUCION ESPECIAL 2017 CUOTA 1	1039	\$ 1,932,781,099	\$ 418,687,087	\$ 1,514,094,012
CONTRIBUCION ESPECIAL 2017 CUOTA 2	1132	\$ 2,863,352,375	\$ 570,967,305	\$ 2,292,385,070
CONTRIBUCION ESPECIAL 2018 CUOTA 1	964	\$ 2,058,011,374	\$ 331,092,014	\$ 1,726,919,360
CONTRIBUCION ESPECIAL 2018 CUOTA 2	1197	\$ 3,230,524,204	\$ 491,611,477	\$ 2,738,912,727
CONTRIBUCION ESPECIAL 2019 CUOTA 1	436	\$ 1,102,579,104	\$ 114,582,418	\$ 987,996,686
CONTRIBUCION ESPECIAL 2019 CUOTA 2	509	\$ 1,386,199,249	\$ 131,396,242	\$ 1,254,803,007
CONTRIBUCION ESPECIAL 2020 CUOTA 1	693	\$ 1,238,088,002	\$ 0	\$ 1,238,088,002
CONTRIBUCION ESPECIAL 2020 CUOTA 2	743	\$ 1,318,703,771	\$ 0	\$ 1,318,703,771
<b>Total</b>	<b>28,859</b>	<b>165,654,622,783</b>	<b>46,508,194,723</b>	<b>119,146,428,060</b>

Fuente: Consola C-Taux 31-07-2021

Cifras en pesos corrientes

Es importante resaltar, que el deterioro de las cuentas por cobrar será calculado dos veces al año en los meses de junio y diciembre, teniendo en cuenta que, en la normatividad contable vigente y las políticas contables de la Entidad, se establece que por lo menos se debe calcular una vez al año.

#### 4. Otras Cuentas por Cobrar

En el siguiente cuadro, se refleja el detalle de cada uno de los conceptos que constituyen el saldo al 31 de julio de 2021, así:

Concepto	PERIODO 2021 \$	PERIODO 2020 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Enajenación de activos	700,144,855	700,144,855	0	0%
Pago por cuenta de terceros	33,767,548	17,111,474	16,656,074	97%
Otras cuentas por cobrar	50,456	273,700	(223,244)	-82%
<b>Total</b>	<b>733,962,859</b>	<b>717,530,029</b>	<b>16,432,830</b>	<b>2.29%</b>

Cifra en pesos corrientes

El valor de los \$700 millones por concepto de enajenación de activos representa el 96% del total de las otras cuentas por cobrar y corresponde a las obligaciones que se encuentran inmersas en el Convenio Interadministrativo número 1070 de 2017, mediante el cual se vendió una cartera a la Central de Inversiones S.A. – CISA y en la actualidad sigue siendo parte de las cuentas por cobrar, debido a que esta Superintendencia y CISA se encuentran validando las obligaciones que se revocaron en virtud del concepto emitido por el Consejo de Estado en marzo de 2019, y quedaron inmersas en dicho convenio, lo cual es necesario para continuar con el proceso de pago.

El pago por cuenta de terceros presenta un aumento del 97% respecto al año anterior, el cual corresponde a pagos efectuados por 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.

En otras cuentas por cobrar se registra el valor de los descuentos efectuados por el Banco de Occidente en la cuenta pagadora, por concepto de comisiones.

### 8.1.1.3 GRUPO 16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La cuenta propiedad, planta y equipo presenta un saldo de \$3.608 millones al corte del 31 de julio de 2021, correspondiente a los bienes muebles de propiedad de la Superintendencia de Transporte, los cuales se detallan a continuación de acuerdo con su clasificación:

Concepto	PERIODO 2021 \$	PERIODO 2020 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Maquinaria y Equipo	766,988,491	317,302,592	449,685,899	142%
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	12,160,038	489,751,736	(477,591,698)	-98%
Equipos de Comunicación y Computación	5,500,791,268	6,963,432,605	(1,462,641,337)	-21%
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	0	338,080,000	(338,080,000)	-100%
Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo (cr)	(2,671,021,244)	(5,169,504,680)	2,498,483,436	48%
<b>Total</b>	<b>3,608,918,553</b>	<b>2,939,062,253</b>	<b>669,856,300</b>	<b>23%</b>

Cifras en pesos corrientes

La Superintendencia de Transporte reconoce 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.

La cuenta de Maquinaria y Equipo, presenta un incremento por valor de \$449 millones, equivalente al 142%, debido a reclasificaciones de Propiedades, Planta y Equipo que se efectuaron en desarrollo del proceso de depuración permanente adelantada en la entidad.

Los muebles, enseres y equipos de oficina con un valor de \$12 millones, presentaron una disminución del 98% 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.

Los equipos de comunicación y computación representan el 88% del total de los bienes muebles e involucran aquellos activos tangibles empleados por la Superintendencia de Transporte para propósitos administrativos. La disminución de \$1.462 millones obedece a

la gestión de depuración que viene realizando la Dirección Administrativa con los bienes de la entidad.

En la cuenta de Equipos de transporte, tracción y elevación se presentó una disminución de \$338 millones, lo cual obedece a que los vehículos fueron depreciados en su totalidad y dando cumplimiento a las políticas contables se registraron en cuentas de orden para su control.

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

#### 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 2021 \$	PERIODO 2020 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Avances y anticipos entregados	118,908,085	0	118,908,085	100%
Recursos Entregados en Administración	84,935,481,634	67,809,973,615	17,125,508,019	25%
Activos Intangibles	6,367,783,412	9,723,616,163	(3,355,832,751)	-35%
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	(4,263,537,427)	(8,622,657,437)	4,359,120,010	51%
<b>Total</b>	<b>87,158,635,704</b>	<b>68,910,932,341</b>	<b>18,247,703,363</b>	<b>26%</b>

Cifras en pesos corrientes

### 1. Avances y anticipos entregados

El valor de \$118 millones 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 viáticos de manera anticipada, por lo tanto, la entidad en cumplimiento de los lineamientos del aplicativo, adopta mediante la Resolución No. 12462 del 2020, "Por la cual se establecen 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", el pago de viáticos de forma anticipada.

### 2. Recursos Entregados en Administración

El valor de los \$84.935 millones representa el 93% del total de los otros activos y 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.

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 \$3.355 millones, equivalente a 35%, debido al proceso de depuración adelantado por la entidad.

La ST 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 -\$4.263 millones, representa el valor acumulado de las amortizaciones realizadas a los activos intangibles al 31 de julio de 2021, de conformidad con lo establecido en la política contable de 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 julio de 2021.

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.

Concepto	PERIODO 2021	PERIODO 2020	VARIACION	VARIACION
	\$	\$	\$	%
Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	5,527,800	42,007,235	(36,479,435)	-87%
Recursos a Favor de Terceros	681,670,191	634,627,707	47,042,484	7%
Descuentos de Nomina	95,139,704	101,133,059	(5,993,355)	-6%
Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	100,231,385	87,359,904	12,871,481	15%
Otras Cuentas por pagar	56,500,156	44,613,256	11,886,900	27%
<b>Total</b>	<b>939,069,236</b>	<b>909,741,162</b>	<b>29,328,074</b>	<b>3%</b>

Cifras en pesos corrientes

### 1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

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

El valor de \$5 millones corresponde a cuentas radicadas por parte de algunos proveedores de bienes y servicios al corte del 31 de julio de 2021.

### 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 un aumento de \$47 millones, correspondiente a valores recibidos por parte de vigilados que están en proceso de identificación y aplicación a la cartera de la entidad.

### 3. Descuentos de Nomina

El valor de \$95 millones 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. Otras cuentas por pagar

Esta cuenta con un valor de \$ 56 millones, representa el 6% de las cuentas por pagar y corresponde a viáticos, cuentas de cobro de contratistas y saldos a favor de vigilados, recibidos y obligados a 31 de julio de 2021.

#### 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 2021 \$	PERIODO 2020 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Beneficio a los Empleados a Corto Plazo	2,344,382,488	1,905,110,507	439,271,981	23%
<b>Total</b>	<b>2,344,382,488</b>	<b>1,905,110,507</b>	<b>439,271,981</b>	<b>23%</b>

Cifras en pesos corrientes

El incremento presentado de un año a otro por valor de \$439 millones 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 2021 \$	PERIODO 2020 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Litigios y Demandas	88,544,606,548	88,050,889,794	493,716,754	1%
<b>Total</b>	<b>88,544,606,548</b>	<b>88,050,889,794</b>	<b>493,716,754</b>	<b>1%</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, por un valor de \$88.544 millones y dentro de

los cuales se resaltan por su cuantía, la Sociedad Portuaria Regional de Cartagena por valor de \$68.410 millones, Contratistas de Gráneles y Empaques Limitada Cograe Ltda. en Liquidación por valor \$ 13.002 millones, CRC Buga Ltda. por valor de \$ 1.624 millones y Hernando Andrés Acevedo por valor de \$1.568 millones.

### 8.1.3. REVELACIONES AL PATRIMONIO

#### 8.1.3.1. GRUPO 31 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

Concepto	PERIODO 2021 \$	PERIODO 2020 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Capital fiscal	214,717,193,258	214,717,193,258	0	0%
Resultados de Ejercicios Anteriores	(54,954,726,794)	(25,016,471,765)	(29,938,255,028)	120%
Resultado del Ejercicio	(34,629,604,040)	(62,131,658,923)	27,502,054,883	44%
<b>Total</b>	<b>125,132,862,425</b>	<b>127,569,062,570</b>	<b>(2,436,200,145)</b>	<b>-2%</b>

Cifras en pesos corrientes

#### 1. Capital fiscal

El valor de \$214.717 millones 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. Resultado del ejercicio

Al corte del 31 de julio de 2021, se presentó una disminución en la pérdida de \$27.502 millones, representado en un 44%, que obedece al aumento en el recaudo por concepto de Contribución Especial de vigilancia, multas administrativas y tasas de Vigilancia de vigencias anteriores.

#### 3. Resultados de ejercicios anteriores

Las pérdidas reflejadas en el saldo de esta cuenta por valor de -\$54.954 millones, representa en su gran mayoría el valor ajustado por la transición del marco contable del Régimen de Contabilidad Pública precedente al nuevo marco normativo previsto en la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorios emitido por la Contaduría general de la Nación en sintonía con lo establecido en las políticas contables de la ST, por lo que este valor refleja tanto la contrapartida del deterioro de cartera, como las dadas de baja de propiedad planta y equipo por el no cumplimiento del umbral de materialidad para el reconocimiento como activos, cuando el valor es inferior a dos (2) SMLV.

Igualmente, está incluida la pérdida registrada al mes de diciembre de 2020, correspondiente a la disminución del recaudo por concepto de Contribución Especial, al

aumento de los gastos, el reconocimiento del deterioro de la cartera y las provisiones de litigios y demandas.

## 8.2 REVELACIONES AL ESTADO DE RESULTADOS

### 8.2.1 REVELACIONES A LOS INGRESOS

#### 8.2.1.1 GRUPO 41 INGRESOS FISCALES

Concepto	PERIODO 2021 \$	PERIODO 2020 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Multas	5,184,571,497	1,022,471,742	4,162,099,755	407%
Contribución	530,017,322	115,417,569	414,599,753	359%
Tasas	123,328,841	821,416,831	(698,087,990)	-85%
Intereses	101,776,892	0	101,776,892	100%
Devoluciones y descuentos (DB)	(1,448,133)	0	(1,448,133)	100%
<b>Total</b>	<b>5,938,246,419</b>	<b>1,959,306,142</b>	<b>3,978,940,277</b>	<b>203%</b>

Cifra en pesos corrientes

El valor de \$5.184 millones corresponde a la causación de ingresos por concepto de la Contribución Especial de Vigilancia y Tasa de Vigilancia de vigencias anteriores, así como multas ejecutoriadas y radicadas en el área de financiera, entre enero y julio de 2021.

#### 8.2.1.1 GRUPO 48 OTROS INGRESOS

Concepto	PERIODO 2021 \$	PERIODO 2020 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Financieros	854,331,744	314,903,581	539,428,163	171%
Ingresos Diversos	7,381,133	200,163,652	(192,782,519)	-96%
Reversión de las pérdidas por deterioro del valor	326,949,335	225,675,415	101,273,920	45%
<b>Total</b>	<b>1,188,662,212</b>	<b>740,742,648</b>	<b>447,919,564</b>	<b>60%</b>

Cifras en pesos corrientes

El valor de \$1.188 millones corresponde a (i) causación de intereses cobrados por concepto de la Contribución Especial de Vigilancia de vigencias anteriores, tasa de vigilancia y multas (Financieros), (ii) ingresos por fotocopias, recuperaciones de provisiones realizadas por concepto de litigios y demandas, según información suministrada por el área Jurídica y (iii) Reversión del deterioro en obligaciones pagadas.

#### 8.2.2.2 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

1

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

Concepto	PERIODO 2021 \$	PERIODO 2020 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Sueldos y Salarios	6,792,596,543	6,100,930,445	691,666,098	11%
Contribuciones Imputadas	7,568,723	11,648,333	(4,079,610)	-35%
Contribuciones Efectivas	1,509,725,518	1,310,464,190	199,261,328	15%
Aportes sobre la Nomina	299,834,300	261,466,600	38,367,700	15%
Prestaciones Sociales	2,722,023,625	2,637,700,601	84,323,024	3%
Generales	11,739,329,079	8,003,461,918	3,735,867,161	47%
Impuestos Contribuciones y Tasa	484,608	295,000	189,608	64%
<b>Total</b>	<b>23,071,562,396</b>	<b>18,325,967,087</b>	<b>4,745,595,309</b>	<b>26%</b>

Cifras en pesos corrientes

En este grupo 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.

### 8.2.2.3 GRUPO 58 OTROS GASTOS

Concepto	PERIODO 2021 \$	PERIODO 2020 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	2,088,032,388	4,209,282,633	(2,121,250,245)	-50%
Gastos Diversos	8,862,773	0	8,862,773	100%
Devoluciones y Descuentos Ingresos Fiscales	201,375,070	94,270,462	107,104,608	114%
<b>Total</b>	<b>2,298,270,231</b>	<b>4,303,553,095</b>	<b>(2,005,282,864)</b>	<b>-47%</b>

Cifras en pesos corrientes

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos de la entidad que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente.

La pérdida por baja de cuentas por cobrar por valor de \$2.088 millones, se origina por el proceso de saneamiento contable adelantado en la entidad y en su gran mayoría corresponde a sanciones impuestas por la Superintendencia de Transporte que fueron revocadas en virtud del concepto número único 1 1001-03-06-000-2018-00217-00 del 5 de marzo de 2019, emitido por la Sala de Consulta y Servicio Civil del Consejo de Estado.

Las devoluciones y descuentos de ingresos fiscales por valor de \$201 millones corresponden 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.

### 8.2.2.3 GRUPO 53 DETERIORO, DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN Y PROVISIONES

Este grupo refleja 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.

Concepto	PERIODO 2021 \$	PERIODO 2020 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Deterioro de cuentas por cobrar	14,717,030,789	25,268,786,256	(10,551,755,467)	-42%
Depreciaciones de propiedad, planta y equipo	762,111,091	1,025,561,244	(263,450,153)	-26%
Amortización de activos intangibles	730,687,430	2,243,393,740	(1,512,706,310)	-67%
Provisión Litigios y Demandas	176,850,735	13,664,446,291	(13,487,595,556)	-99%
<b>Total</b>	<b>16,386,680,044</b>	<b>42,202,187,531</b>	<b>(25,815,507,487)</b>	<b>-61%</b>

Cifras en pesos corrientes

Las variaciones presentadas en este grupo obedecen a las novedades presentadas en los bienes y en los procesos en contra de la Entidad al corte del 31 de julio de 2021.

## 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 julio de 2021, presentaban los siguientes saldos:

Concepto	PERIODO 2021 \$	PERIODO 2020 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Otras cuentas deudoras de control	104,261,247,602	44,616,494,540	59,644,753,062	134%
Bienes y derechos retirados	9,610,280,599	6,738,023,656	2,872,256,943	43%
Bienes entregados a terceros	1,530,824,686	1,530,824,686	0	0%
Responsabilidades en procesos	0	4,499,914	(4,499,914)	-100%
<b>Total</b>	<b>115,402,352,888</b>	<b>52,889,842,796</b>	<b>62,512,510,091</b>	<b>118%</b>

Cifras en pesos corrientes

Los bienes y derechos retirados por valor de \$9.610 millones 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.

Las otras cuentas de orden deudoras por valor de \$104.261 millones, 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 por valor de \$16.579 millones y los intereses estimados de cobro por mora de la cartera de la entidad por valor de \$ 87.682 millones.

El incremento, por valor de \$59.644 millones, corresponde a la actualización de los intereses de mora estimados para las obligaciones vigentes y los títulos de depósito judicial a corte 31 de julio de 2021.

Los bienes entregados a terceros por \$1.530 millones corresponden a comparenderas electrónicas entregadas a terceros mediante convenios interadministrativos suscritos por la Superintendencia de Transporte.

### 8.3.2 CUENTAS DE ORDEN – ACREDORAS DE CONTROL

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:

Concepto	PERIODO 2021 \$	PERIODO 2020 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Pasivos contingentes	1,556,752,425,437	319,415,342,164	1,237,337,083,273	387%
<b>Total</b>	<b>1,556,752,425,437</b>	<b>319,415,342,164</b>	<b>1,237,337,083,273</b>	<b>387%</b>

Cifras en pesos corrientes

#### 1. Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

El valor de \$1.556.752 millones 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 y cuya probabilidad de ocurrencia es baja, dentro de los cuales se resaltan por su cuantía, Geolier Enrique Martínez Romero por valor de \$1.378.769 millones, Dionicio Banquez Márquez por valor de \$ 114.794 millones y Exmeco Limitada por valor de \$ 15.869 millones.

## 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 del mismo 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.



**Luz Elena Caicedo Palacios**  
Contadora  
T.P 46555-T



**Jaime Alberto Rodríguez Marín**  
Director Financiero

Proyectó: Sandra Díaz – Profesional Universitario 

