

EL REPRESENTANTE LEGAL Y LA CONTADORA DE LA SUPERINTENDENCIA DE TRANSPORTE

CERTIFICAN

Que los saldos de los estados financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizados por la Superintendencia de Transporte con corte del 30 de septiembre de 2022, los cuales fueron tomados de los libros de contabilidad generados por el Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación y éstos se elaboran conforme a lo señalado en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno adoptado mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificatorios, expedida por la Contaduría General de la Nación.

Que, en los estados contables básicos de la Superintendencia de Transporte con corte al 30 de septiembre de 2022, se revela el valor total de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden, reportados en el libro mayor emitido por el SIIF en esa misma fecha.



Ayda Lucy Ospina Arias
Superintendente de Transporte



Luz Elena Caicedo Palacios
Contadora
T.P 46555-T



Diana Paola Suárez Méndez
Directora Financiera

Proyectó: José Ricardo Romero Avilez, Profesional Especializado.

SUPERINTENDENCIA DE TRANSPORTE
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 30 de septiembre de 2022
 (Valores expresados en pesos colombianos)

Código	ACTIVO		Código	PASIVO Y PATRIMONIO	
	CORRIENTE	<u>209,782,071,049</u>		CORRIENTE	<u>4,154,331,921</u>
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	6,170,019,877	24	Cuentas por pagar	1,534,748,085
13	Cuentas por cobrar	111,840,881,246	25	Beneficio a empleados	2,619,583,836
19	Otros activos	91,771,169,926			
	NO CORRIENTE	<u>4,036,483,858</u>		NO CORRIENTE	<u>16,792,987,714</u>
16	Propiedad, Planta y Equipo	2,512,438,750	27	Provisiones	16,792,987,714
19	Otros activos	1,524,045,109			
	TOTAL ACTIVO	<u>213,818,554,907</u>		TOTAL PASIVO	<u>20,947,319,635</u>
				PATRIMONIO	<u>192,871,235,272</u>
			31	Patrimonio de las entidades de gobierno	192,871,235,272
				TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>213,818,554,907</u>

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

83	Deudoras de control	116,859,227,469
89	Deudoras por contra, (CR)	116,859,227,469

[Firma]
 AYDA LUCY OSPINA ARIAS
 REPRESENTANTE LEGAL

[Firma]
 DIANA PAOLA SUÁREZ MENDOZA
 DIRECTORA FINANCIERA

Proyectó: José Ricardo Romero Avilez, Profesional especializado

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

91	Cuentas de orden acreedoras	2,866,077,098,097
99	Acreedoras por contra, (DB)	-

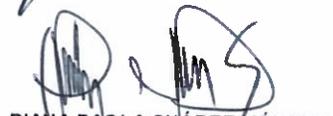
[Firma]
 LUZ ELENA CAICEDO PALACIOS
 CONTADORA
 T.P 46555-T

SUPERINTENDENCIA DE TRANSPORTE
ESTADO DE RESULTADOS
 Del 01 de enero al 30 de septiembre de 2022
 (Valores expresados en pesos colombianos)

Código	INGRESOS Y GASTOS	
ACTIVIDADES ORDINARIAS		
	INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN	<u>22,095,033,710</u>
41	Ingresos fiscales	22,095,033,710
	GASTOS	<u>118,223,087,717</u>
51	De administración y operación	31,782,941,774
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	86,440,145,943
	RESULTADO OPERACIÓN ORDINARIA	- 96,128,054,007
	INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN	<u>91,948,118,457</u>
48	Otros ingresos	91,948,118,457
	GASTOS NO OPERACIONALES	<u>17,748,332,780</u>
58	Otros gastos	17,748,332,780
	EXCEDENTE (SUPERAVIT) NO OPERACIONAL	<u>74,199,785,677</u>
	RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) DEL PERIODO	- <u>21,928,268,329</u>


 AYDA LUCY OSPINA ARIAS
 REPRESENTANTE LEGAL


 LUZ ELENA CAICEDO PALACIOS
 CONTADORA
 T.P 46555-T


 DIANA PAOLA SUÁREZ MÉNDEZ
 DIRECTORA FINANCIERA

Proyectó: José Ricardo Romero Avilez, Profesional especializado

@Supertransporte

SUPERINTENDENCIA DE TRANSPORTE
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 30 de septiembre de 2022
 (Valores expresados en pesos colombianos)

Código	ACTIVO	Código	PASIVO Y PATRIMONIO
	CORRIENTE		CORRIENTE
			4,154,331,921
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	24	Cuentas por pagar
1105	Caja	2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales
1110	Depositos en Instituciones financieras	2407	Recursos a favor de terceros
		2424	Descuentos de nómina
13	Cuentas por cobrar	2436	Retención en la fuente e Impuesto de Timbre
1311	Contribuciones Tasas e Ingresos no tributarios	2460	Créditos judiciales
1384	Otras Cuentas por Cobrar	2490	Otras cuentas por pagar
1385	Cuentas Por Cobrar de Difícil Recaudó		
1385	Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	25	Beneficio a empleados
		2511	Beneficio a los empleados a corto plazo
19	Otros activos		
1906	Avances y anticipos entregados		NO CORRIENTE
1908	Recursos entregados en administración		
		27	Provisiones
	NO CORRIENTE		16,792,987,714
			20,947,319,635
16	Propiedad, Planta y Equipo		TOTAL PASIVO
1665	Muebles y enseres y equipo de oficina	31	PATRIMONIO
1670	Equipo de comunicación y computación		
1685	Depreciación acumulada	3105	Capital fiscal
		3109	Resultados de ejercicios anteriores
19	Otros activos	3110	Resultados del ejercicio
1970	Activos intangibles		
1975	Amortización acumulada de intangibles (CR)		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO
	TOTAL ACTIVO		213,818,554,907
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS
83	Deudoras de control	91	Pasivos contingentes
89	Deudoras por contra, (CR)	99	Acreedoras por contra, (DB)

AYDA LUCY OSPINA ARIAS
 REPRESENTANTE LEGAL

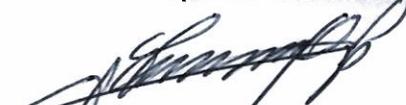
DIANA PAOLA SUÁREZ MENDEZ
 DIRECTORA FINANCIERA

Proyectó: José Ricardo Romero Aviléz, Profesional especializado

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

SUPERINTENDENCIA DE TRANSPORTE
ESTADO DE RESULTADOS
Del 01 de enero al 30 de septiembre de 2022
 (Valores expresados en pesos colombianos)

Código	INGRESOS Y GASTOS	
ACTIVIDADES ORDINARIAS		
	INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN	<u>22,095,033,710</u>
41	Ingresos fiscales	22,095,033,710
4110	No tributarios	22,095,033,710
4195	Devoluciones y descuentos (DB)	-
	GASTOS	<u>150,006,029,490</u>
51	De administración y operación	31,782,941,774
5101	Sueldos y salarios	9,437,987,259
5102	Contribuciones imputadas	33,707,354
5103	Contribuciones electivas	2,220,096,494
5104	Aportes sobre la nómina	464,998,700
5107	Prestaciones sociales	4,004,347,925
5111	Generales	15,621,469,041
5120	Impuestos, contribuciones y tasas	335,000
53	Deterioro, Depreciación y Amortización y Provisiones	86,440,145,943
5347	Deterioro de cuentas por cobrar	97,201,684
5360	Depreciación de propiedad planta y equipo	926,858,433
5366	Amortización de activos intangibles	496,931,050
5368	Provisión Litigios y Demandas	84,902,158,904
5373	Provisiones diversas	16,995,872
	RESULTADO OPERACIÓN ORDINARIA	<u>- 96,128,054,007</u>
	INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN	<u>91,948,118,457</u>
48	Otros ingresos	91,948,118,457
4802	Financieros	456,441,297
4808	Ingresos diversos	86,682,923,704
4830	Reversión de las pérdidas por deterioro	4,808,753,456
	GASTOS NO OPERACIONALES	<u>17,748,332,780</u>
58	Otros gastos	17,748,332,780
5804	Financieros	17,469,072,783
5893	Devoluciones y descuentos Ingresos Fiscales	279,259,997
	EXCEDENTE (SUPERAVIT) NO OPERACIONAL	<u>74,199,785,677</u>
	RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) DEL PERIODO	<u>- 21,928,268,329</u>


 AYDA LUCY OSPINA ARIAS
 REPRESENTANTE LEGAL


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


 DIANA PAOLA SUÁREZ MÉNDEZ
 DIRECTORA FINANCIERA

Proyectó: José Ricardo Romero Avilez, Profesional especializado

SUPERINTENDENCIA DE TRANSPORTE
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
 Por los meses terminados al 30 de septiembre de 2022 - 2021
 (Cifras en pesos)

ACTIVO	2022	2021	VARIACIÓN	PASIVO	2022	2021	VARIACIÓN
CORRIENTE	209,782,071,046	207,623,775,700	2,158,295,349	TOTAL PASIVO CORRIENTE	20,947,319,635	93,052,292,063	-72,104,972,428
Efectivo y Equivalente al Efectivo	6,170,019,877	5,616,292,687	553,727,191	Cuentas por Pagar	1,534,746,985	2,107,904,212	-573,156,127
Caja	5,700,000	6,000,000	-300,000	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	84,426,473	12,926,420	71,500,053
Depósitos en Instituciones Financieras	6,164,319,877	5,610,292,687	554,027,191	Recursos a Favor de Terceros	895,652,638	1,059,589,793	-163,937,155
Cuentas por Cobrar	111,840,881,246	120,724,042,109	-8,883,160,863	Descuentos de Nomina	102,140,030	118,155,472	-16,015,442
Contribuciones Tasa e Ingresos no tributarios	18,665,165,419	9,650,703,428	10,034,461,991	Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	87,069,342	99,189,818	-12,130,476
Otras Cuentas por Cobrar	189,342,437	747,166,076	-557,812,639	Creditos Judiciales	242,845,430	0	242,845,430
Cuentas Por Cobrar de Difícil Recaudo	142,748,564,716	166,635,257,060	-13,886,672,364	Otras Cuentas por pagar	122,814,172	818,032,709	-695,218,537
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	-50,782,211,326	-46,309,074,475	-4,473,136,851				
Otros activos	91,771,169,926	81,263,440,904	10,487,725,022				
Avances y anticipos entregados	86,181,848	150,082,634	-51,900,786	Beneficio a los Empleados	2,619,583,836	2,375,334,838	244,248,998
Recursos entregados en administración	91,672,988,078	81,133,358,270	10,539,629,808	Beneficio a los Empleados a Corto Plazo	2,619,583,836	2,375,334,838	244,248,998
NO CORRIENTE	4,036,483,656	5,302,010,888	-1,265,527,040	Provisiones	16,792,987,714	88,569,053,013	-71,776,065,299
Propiedad Planta y Equipo	2,512,438,750	3,333,869,074	-821,430,324	Litigios y Demandas	16,792,987,714	88,569,053,013	-71,776,065,299
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	178,781,112	178,781,112	0				
Equipos de Comunicación y Computación	6,231,549,908	5,849,834,936	381,714,972	PATRIMONIO	192,871,235,272	118,873,494,535	72,997,740,737
Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo (pr)	-3,697,892,270	-2,594,746,974	-1,203,145,296	Patrimonio de las Entidades de Gobierno	192,871,235,272	119,873,494,535	72,997,740,737
Otros Activos	1,524,045,109	1,968,141,824	-444,096,716	Capital fiscal	214,717,193,258	214,717,193,258	0
Activos Intangibles	3,189,201,546	6,530,533,786	-3,341,332,220	Resultado Ejercicios anteriores	62,310,343	-54,954,726,794	55,037,037,137
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	-1,865,158,437	-4,562,391,941	2,697,233,504	Resultado del Ejercicio	-21,928,268,329	-39,888,971,929	17,960,703,600
TOTAL ACTIVO	213,818,554,907	212,925,786,588	892,768,309	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	213,818,554,907	212,925,786,588	892,768,309

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Deudoras de control	116,859,227,469	118,262,428,478	-1,403,201,009
Deudoras por contra. (CR)	116,859,227,469	-118,262,428,478	1,403,201,009

YDA LUCY OSPINA ARÍS
 REPRESENTANTE LEGAL

DIANA PROLA SUÁREZ MÉNDEZ
 DIRECTORA FINANCIERA

Proyecto: José Ricardo Romero Avila. Profesional especializado

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

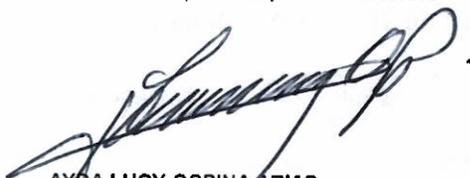
Pasivos contingentes	2,866,077,098,097	1,556,752,425,437	1,309,324,672,660
Acreedoras por contra. (DB)	-2,866,077,098,097	-1,556,752,425,437	-1,309,324,672,660

LUZ ELENA VALEDO PALACIOS
 CONTADORA
 T.P. 46555-T

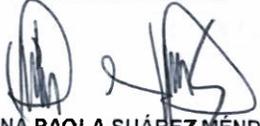
SUPERINTENDENCIA DE TRANSPORTE
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
 Por los meses terminados al 30 de septiembre de 2022 - 2021
 (Cifras en pesos)

CUENTAS	2022	2021	VARIACIÓN
INGRESOS	22,095,033,710	10,192,794,113	11,902,239,597
Ingresos Fiscales	22,095,033,710	10,192,794,113	11,902,239,597
No Tributarios	22,095,033,710	10,194,242,246	11,900,791,464
Devoluciones y descuentos (DB)	0	-1,448,133	1,448,133
GASTOS OPERACIONALES	118,223,087,717	48,476,913,557	69,746,174,159
De Administración y Operación	31,782,941,774	31,037,341,427	745,600,347
Sueldos y Salarios	9,437,987,259	8,938,532,352	499,454,908
Contribuciones Imputadas	33,707,354	11,280,020	22,427,334
Contribuciones Efectivas	2,220,096,494	2,048,730,460	171,366,034
Aportes sobre la Nomina	464,998,700	427,135,900	37,862,800
Prestaciones Sociales	4,004,347,925	3,579,302,703	425,045,222
Gastos de personal diversos	0	0	-
Generales	15,621,469,041	16,031,875,384	-410,406,343
Impuestos Contribuciones y Tasa	335,000	484,608	-149,608
Deterioro, Depreciación y Amortización y Provisiones	86,440,145,943	17,439,572,130	69,000,573,813
Deterioro de cuentas por cobrar	97,201,684	14,717,030,789	-14,619,829,105
Depreciación de Propiedad, Planta Y Equipo	926,858,433	961,185,192	-34,326,759
Amortización de Activos Intangibles	496,931,050	942,766,967	-445,835,917
Provisión Litigios y Demandas	84,902,158,904	598,215,169	84,303,943,735
Provisiones diversas	16,995,872	220,374,013	-203,378,141
EXCEDENTE OPERACIONAL	-96,128,054,007	-38,284,119,444	-57,843,934,563
Otros Ingresos	91,948,118,457	1,510,140,393	90,437,978,064
Financieros	456,441,297	996,450,066	-540,008,769
Ingresos Diversos	86,682,923,704	8,390,929	86,674,532,775
Reversión de las pérdidas por deterioro del valor	4,808,753,456	505,299,398	4,303,454,058
Otros Gastos	17,748,332,780	3,114,992,878	14,633,339,901
Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	17,452,131,582	2,858,597,890	14,593,533,692
Gastos diversos	16,941,201	15,232,728	1,708,473
Devoluciones y Descuentos Ingresos Fiscales	279,259,997	241,162,261	38,097,736
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	-21,928,268,329	-39,888,971,929	17,960,703,600

SuperTransporte



AYDA LUCY OSPINA ARIAS
 REPRESENTANTE LEGAL



DIANA PAOLA SUÁREZ MÉNDEZ
 DIRECTORA FINANCIERA

Proyectó: José Ricardo Romero Avilez, Profesional especializado



LUZ ELENA CAICEDO PALACIOS
 CONTADORA
 T.P 46555-T

NOTAS A LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADOS CON CORTE AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022

REVELACIONES DE CARÁCTER ESPECÍFICO

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

Las cifras presentadas en los estados de situación financiera y Estado de Resultados fueron analizadas y revisadas, y revelan en forma razonable la situación financiera, económica, social y ambiental de la Entidad conforme a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública del marco normativo para entidades de gobierno.

2. REVELACIONES RELATIVAS A LA VALUACIÓN

Para efectos del cálculo de la depreciación de activos fijos, la Superintendencia de Transporte utiliza el método por línea recta, de conformidad con la política contable de propiedad, planta y equipo, según lo contenido en la Resolución 533 de 2015 expedida por la Contaduría General de la Nación y sus modificatorias.

8. REVELACIONES RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LOS GRUPOS, CLASES, CUENTAS Y SUBCUENTAS

8.1. REVELACIONES AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

8.1.1. REVELACIONES AL ACTIVO

8.1.1.1. GRUPO 11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

En este rubro se incluye las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en la caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la entidad. Así mismo, incluye los equivalentes al efectivo, y los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo de uso restringido.

La composición de este rubro al corte del 30 de septiembre de 2022 es el siguiente:

Concepto	PERIODO 2022 \$	PERIODO 2021 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Caja	5,700,000	6,000,000	-300,000	-5%
Depósitos en Instituciones Financieras	6,164,319,877	5,610,292,687	554,027,191	10%
Total	6,170,019,877	5,616,292,687	553,727,191	10%

Cifras en pesos corrientes

1. Caja

El valor de \$5,7 millones de pesos, corresponde al saldo de la caja menor constituida mediante Resolución número 157 del 26 de enero de 2022, "Por la cual se constituye una caja menor en la vigencia 2022 para sufragar gastos de la Superintendencia de Transporte, identificados y definidos en los conceptos del Presupuesto General de la Nación que tengan carácter urgente y se ordena el primer desembolso".

Al corte del mes de septiembre de 2022 se han realizado los siguientes reembolsos de caja menor, así:

No. Resolución	Fecha Resolución	Valor Reembolso
826	18 de marzo de 2022	600.468
1336	28 de abril de 2022	120.000
1894	15 de junio de 2022	649.800
2502	26 de julio de 2022	850.749
2703	11 de agosto de 2022	531.800
8063	14 de septiembre de 2022	920.570
Total		3.673.387

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 2022 \$	PERIODO 2021 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Cuenta Corriente	Pagadora	223-035-106	708.686	312.413	396.273	127%
Cuenta Corriente	Recaudadora	223-035-049	1.578.216.976	4.061.357.380	-2.483.140.404	-61%
Cuenta Corriente	Recaudadora	223-035-064	4.585.394.215	1.548.622.894	3.036.771.321	196%
Total			6.164.319.877	5.610.292.687	554.027.190	10%

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, 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; y la cuenta corriente No. 223-035-106 para efectuar transacciones a través de pagaduría y cumplir con las obligaciones adquiridas por la entidad.

No existen restricciones sobre el efectivo y equivalentes al efectivo.

8.1.1.2. GRUPO 13 CUENTAS POR COBRAR

Esta cuenta está constituida por los derechos de cobro de la Superintendencia de Transporte derivados del ejercicio de sus funciones como máxima autoridad de inspección, vigilancia y control del sector transporte.

La composición de las cuentas por cobrar al 30 de septiembre de 2022 es la siguiente:

Concepto	PERIODO 2022 \$	PERIODO 2021 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Contribuciones Tasas e Ingresos no tributarios	19,685,165,419	9,650,703,428	10,034,461,991	104%
Otras Cuentas por Cobrar	189,342,437	747,156,076	-557,813,639	-75%
Cuentas por Cobrar de difícil recaudo	142,748,584,716	156,635,257,080	-13,886,672,364	-9%
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	-50,782,211,326	-46,309,074,475	-4,473,136,851	10%
Total	111,840,881,246	120,724,042,109	-8,883,160,863	-7%

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 \$19.685,1 millones de pesos, corresponde a las obligaciones con edad menor a 24 meses que constituyen la cartera corriente, según lo establecido en la Resolución número 7476 del 20 de agosto de 2020, actualizada con la Resolución No. 1871 del 13 de junio de 2022.

La cartera de la Superintendencia de Transporte está compuesta por las obligaciones de la Contribución Especial de Vigilancia creada a través del artículo 36 de la Ley 1753 de 2015, modificado por el artículo 108 de la Ley 1955 de 2019, y por las multas administrativas impuestas por la Entidad a sus vigilados como consecuencia de la infracción de las normas relacionadas con la debida prestación del servicio público de transporte, puertos, concesiones e infraestructura, servicios conexos y la protección de los usuarios del sector transporte.

El siguiente es el detalle al corte del 30 de septiembre de 2022, así:

Concepto	PERIODO 2022 \$	PERIODO 2021 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Multas	15,519,255,527	5,867,404,724	9,651,850,803	164%
Contribuciones	4,165,909,892	3,783,298,704	382,611,188	10%
Total	19,685,165,419	9,650,703,428	10,034,461,991	104%

Cifra en pesos corrientes

Las multas, reflejan un incremento por valor de \$9.651,8 millones de pesos y corresponden a la incorporación de nuevas obligaciones a favor de la entidad y allegadas o identificadas

por la Dirección Financiera como cartera corriente. La variación anual es del 164% respecto al mismo mes del año anterior.

Las contribuciones, reflejan un aumento por valor de \$382,6 millones de pesos, debido al reconocimiento de nuevas obligaciones a cargo de los vigilados de la Entidad en la presente vigencia. La variación anual es del 10% respecto al mismo mes del año anterior.

2. Cuentas por cobrar de difícil recaudo

Concepto	PERIODO 2022 \$	PERIODO 2021 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Cuentas por Cobrar de difícil recaudo	142,748,584,716	156,635,257,080	-13,886,672,364	-8.9%
Total	142,748,584,716	156,635,257,080	-13,886,672,364	-8.9%

Cifras en pesos corrientes

En el rubro de cuentas por cobrar de difícil recaudo, se encuentran los derechos a favor de la Superintendencia de Transporte, que por su antigüedad y morosidad han sido reclasificadas desde el rubro Contribuciones, Tasas e Ingresos no Tributarios. En este sentido, la Entidad clasifica como cuentas por cobrar de difícil recaudo las obligaciones que tienen una antigüedad mayor a 24 meses, tal como se establece en el Manual de Gestión de Recaudo de Cartera establecido a través de la Resolución No. 1871 del 13 de junio de 2022.

Las cuentas por cobrar de difícil recaudo, al 30 de septiembre de 2022, están compuestas por los siguientes conceptos:

Concepto	PERIODO 2022 \$	PERIODO 2021 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Multas administrativas	109.463.101.093	120.111.740.614	-10.648.639.521	-9%
Contribución Especial	12.551.016.555	13.771.987.363	-1.220.970.807	-9%
Tasa de Vigilancia	20.734.467.068	22.751.529.103	-2.017.062.035	-9%
Total	142.748.584.716	156.635.257.080	-13.886.672.364	-8,9%

Cifras pesos corrientes

En términos generales, la disminución por valor de \$13.886,6 millones de pesos, equivalente al 8,9%, corresponde a la gestión que, por cobro coactivo, baja en cuentas, depuración de cartera y saneamiento contable viene adelantando la entidad durante la vigencia 2022.

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 2022 \$	PERIODO 2021 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	-50.782.211.326	-46.309.074.475	-4.473.136.851	-9,7%
Total	-50.782.211.326	-46.309.074.475	-4.473.136.851	9,7%

Fuente: Consola C-Taux

El incremento del deterioro de cuentas por cobrar por valor de \$4.473,1 millones de pesos obedece principalmente al envejecimiento de la cartera de difícil recaudo y al incremento de la tasa de referencia¹ con la cual la entidad descuenta los flujos futuros de la cartera de difícil recaudo mayor a 365 días, la cual paso de 5,76% en diciembre de 2020 al 7,72% en diciembre de 2021.

A continuación, se refleja los conceptos sobre los cuales se ha reconocido el deterioro al corte de septiembre 30 de 2022, así:

Concepto	No. Obligaciones	Valor Recuperado	Deterioro	Saldo Final
MULTA ADMINISTRATIVA	17946	\$ 118.826.740.458	\$ 42.232.957.859	\$ 76.593.782.599
TASA DE VIGILANCIA	1468	\$ 12.313.918.457	\$ 5.293.038.106	\$ 7.020.880.351
CONTRIBUCION ESPECIAL 2016	853	\$ 2.199.905.317	\$ 719.440.040	\$ 1.480.465.277
CONTRIBUCION ESPECIAL 2017 CUOTA 1	950	\$ 1.710.050.700	\$ 494.201.799	\$ 1.215.848.901
CONTRIBUCION ESPECIAL 2017 CUOTA 2	1038	\$ 2.570.036.421	\$ 692.611.762	\$ 1.877.424.659
CONTRIBUCION ESPECIAL 2018 CUOTA 1	928	\$ 1.987.593.570	\$ 448.292.957	\$ 1.539.300.613
CONTRIBUCION ESPECIAL 2018 CUOTA 2	1097	\$ 2.900.800.967	\$ 625.252.375	\$ 2.275.548.592
CONTRIBUCION ESPECIAL 2019 CUOTA 1	333	\$ 802.571.139	\$ 128.124.407	\$ 674.446.732
CONTRIBUCION ESPECIAL 2019 CUOTA 2	377	\$ 995.361.986	\$ 148.292.021	\$ 847.069.965
CONTRIBUCION ESPECIAL 2020 CUOTA 1	428	\$ 678.450.418	\$ 0	\$ 678.450.418
CONTRIBUCION ESPECIAL 2020 CUOTA 2	449	\$ 731.059.260	\$ 0	\$ 731.059.260
CONTRIBUCION ESPECIAL 2021	713	\$ 3.044.736.311	\$ 0	\$ 3.044.736.311
Total general	26580	\$ 148.761.225.004	\$ 50.782.211.326	\$ 97.979.013.678

Fuente: Consola C-Taux

Cifras en pesos corrientes

El deterioro por valor de \$50.782,2 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 2022², 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 República del 31 de Diciembre de 2021, la cual fue de 7.72%

¹ Tasa TES cero cupón a 5 años, publicada por el Banco de la República.

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

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 2022 se realizará únicamente en el mes de diciembre de 2022.

4. Otras Cuentas por Cobrar

En el siguiente cuadro, se refleja el detalle de cada uno de los conceptos que constituyen el saldo al 30 de septiembre de 2022, así:

Concepto	PERIODO 2022 \$	PERIODO 2021 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Enajenación de activos	147.089.336	700.144.855	-553.055.519	-79%
Pago por cuenta de terceros	42.247.865	47.011.221	-4.763.356	-10%
Otras cuentas por cobrar	5.236	0	5.236	100%
Total	189.342.437	747.156.076	-557.813.639	-75%

Cifra en pesos corrientes

El valor de los \$147,0 millones de pesos por concepto de enajenación de activos representa el 78% 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 abril de 2019, y quedaron inmersas en dicho convenio, lo cual es necesario para continuar con el proceso de pago.

Las disminución de \$553 millones de pesos con un 79% obedece a la exclusión de obligaciones cedidas a Central de Inversiones S.A. – CISA en virtud del concepto emitido por la Sala de Consulta y Servicio Civil del Consejo de Estado con radicado número único 1 1001-03-06-000-2018-00217-00 del 5 de marzo de 2019 y en consecuencia con lo reglado en el numeral 1 de la cláusula 7 del acta de incorporación N° 1 y 2 del 14 de junio de 2018 del contrato interadministrativo marco de compraventa de cartera N° 1050 de 2017 (CM-040-2017 para CISA).

El pago por cuenta de terceros presenta una disminución del 10% 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, valor que es ajustado en el siguiente periodo, teniendo en cuenta que la entidad bancaria efectúa su reintegro.

8.1.1.3 GRUPO 16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Concepto	PERIODO 2022 \$	PERIODO 2021 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	178.781.112	178.781.112	0	0%
Equipos de Comunicación y Computación	6.231.549.908	5.849.834.936	381.714.972	7%
Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo (cr)	-3.897.892.270	-2.694.746.974	-1.203.145.296	45%
Total	2.512.438.750	3.333.869.074	-821.430.324	-25%

Cifras en pesos corrientes

La cuenta propiedad, planta y equipo presenta un saldo de \$2.512,4 millones de pesos al corte del 30 de septiembre de 2022, 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. Equipos de comunicación y computación

Los equipos de comunicación y computación presentaron un aumento del 7% por valor de \$381,7 millones de pesos respecto al año anterior, lo cual obedece a la gestión de depuración que viene realizando la Dirección Administrativa con los bienes de la entidad.

2. Depreciación de la propiedad, planta y equipo

La depreciación de la propiedad, planta y equipo se reconoce mediante el uso del sistema de línea recta y se inicia cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar. El cargo por depreciación se reconoce como gasto en el resultado de este.

La vida útil de los bienes materiales clasificados como activos comprende la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización o después de haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos o potencial de servicio incorporados a ellos. Por lo tanto, las estimaciones de los años de vida útil de los activos de la Superintendencia de transportes se determinan así:

CONCEPTO	AÑOS
Bienes Muebles en Bodega	5
Maquinaria y equipo	10
Muebles, enseres y equipo de oficina	5
Equipos de computación y comunicación	5
Equipos de transporte, tracción y elevación	5

CONCEPTO	ANOS
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	3

El aumento por \$1.203 millones de pesos en la depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo se genera por el desgaste de los bienes por el uso administrativo que se les da en la Entidad y la actualización de la vida útil de los bienes.

8.1.1.4 GRUPO 19 OTROS ACTIVOS

El saldo de esta agrupación representa los recursos tangibles e intangibles, que son complementarios para el cumplimiento de las funciones de la Superintendencia de Transporte, así:

Concepto	PERIODO 2022 \$	PERIODO 2021 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Avances y anticipos entregados	98.181.848	150.082.634	-51.900.786	-35%
Recursos Entregados en Administración	91.672.988.078	81.133.358.270	10.539.629.808	13%
Activos Intangibles	3.189.201.546	6.530.533.766	-3.341.332.220	-51%
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	-1.665.156.437	-4.562.391.941	2.897.235.504	-64%
Total	93.295.215.035	83.251.582.729	10.043.632.306	12%

Cifras en pesos corriente

1. Avances y anticipos entregados

El valor de \$98 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. 12462 del 2020 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.

5. Recursos Entregados en Administración

El valor de los \$91,672 millones de pesos corresponde a los recursos que son trasladados a la Cuenta Única Nacional, en virtud de lo establecido por el artículo 2.3.1.4 del Decreto 1068 de 2015 – Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda. Se reconocen por este concepto los recursos entregados que no han sido ejecutados, por lo cual se encuentran bajo la administración de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y al corte de septiembre de 2022 presentó un aumento del 13% por valor de \$10.539 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.

6. Activos Intangibles

Para los activos intangibles, se evidencia una disminución de un periodo a otro por valor de \$3.341,3 millones de pesos, equivalente a un 51%, debido al proceso de depuración y saneamiento contable adelantado por la entidad.

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

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

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

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

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

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

7. Amortización Acumulada de Activos Intangibles

El valor de \$1.665,1 millones de pesos, representa el valor acumulado de las amortizaciones realizadas a los activos intangibles al 30 de septiembre de 2022, de conformidad con lo establecido en la política contable de la Entidad.

Presentó una disminución de \$2.897,2 millones de pesos con un 64% respecto al año inmediatamente anterior, debido al procesos de depuración y reclasificación de bienes que se encuentra adelantando la dirección administrativa en la entidad.

La amortización es la distribución sistemática del valor amortizable de los activos intangibles durante su vida útil. Por su parte, el valor amortizable de un activo intangible es el costo del activo menos su valor residual y su reconocimiento se realiza en el resultado del ejercicio.

8.1.2. REVELACIONES AL PASIVO

8.1.2.1. GRUPO 24 CUENTAS POR PAGAR

Los saldos por este concepto corresponden a las obligaciones causadas por concepto de servicios prestados a la entidad, proveedores e impuestos pendientes de pago, así como los saldos pendientes por clasificar al cierre del 30 de septiembre de 2022.

Las cuentas por pagar se clasifican por la categoría del costo, es decir, sin componente de financiación o valor de la transacción y se miden por el valor de la transacción, la cual corresponde al valor pactado o acordado entre las partes.

La Superintendencia de Transporte deja de reconocer una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero.

La diferencia entre el valor en libros de la cuenta por pagar que se da de baja y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconoce como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

Las cuentas por pagar al 30 de septiembre de 2022, son las siguientes:

Concepto	PERIODO 2022	PERIODO 2021	VARIACION	VARIACION
	\$	\$	\$	%
Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	84.426.473	12.926.420	71.500.053	553%
Recursos a Favor de Terceros	895.652.638	1.059.589.793	-163.937.155	-15%
Descuentos de Nomina	102.140.030	118.155.472	-16.015.442	-14%
Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	87.069.342	99.199.818	-12.130.476	-12%
Creditos judiciales	242.645.430	0	242.645.430	100%
Otras Cuentas por pagar	122.814.172	818.032.709	-695.218.537	-85%
Total	1.534.748.085	2.107.904.212	-573.156.127	-27%

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 \$84,4 millones de pesos corresponde a cuentas radicadas por parte de algunos proveedores de bienes y servicios al corte del 30 de septiembre de 2022, 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 15% por valor de \$163,9 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 encuentran pendientes por imputar.

3. Descuentos de Nomina

El valor de \$102,1 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.

El incremento por valor de \$242,6 millones de pesos corresponde al reconocimiento contable de las Conciliaciones Judiciales aprobadas por vía judicial y los fallos definitivos proferidos en contra de la Entidad, en los cuales es procedente efectuar la devolución de recursos a varios vigilados por estos conceptos.

6. Otras cuentas por pagar

Este rubro por valor de \$122,8 millones de pesos, representa el 8% de las cuentas por pagar y corresponde a viáticos, cuentas de cobro de contratistas y saldos a favor de vigilados, recibidos y obligados al corte del 30 de septiembre de 2022.

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 2022 \$	PERIODO 2021 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Beneficio a los Empleados a Corto Plazo	2.619.583.836	2.375.334.838	244.248.998	10%
Total	2.619.583.836	2.375.334.838	244.248.998	10%

Cifras en pesos corrientes

El crecimiento presentado de un año a otro del 10% por valor de \$244,2 millones de pesos se genera principalmente por las vacaciones y la prima de vacaciones en favor de los empleados de la entidad que cumplieron con los tiempos establecidos para su disfrute, así como al aumento de la planta establecido en los Decretos 2410 de 2018 y 2403 de 2019.

8.1.2.3. GRUPO 27 PROVISIÓN

Corresponde a la provisión contable que se realiza para atender posibles obligaciones a cargo de la Superintendencia de Transporte derivadas de las demandas que actualmente cursan en su contra.

Concepto	PERIODO 2022	PERIODO 2021	VARIACION	VARIACION
	\$	\$	\$	%
Litigios y Demandas	16.792.987.714	88.569.053.013	-71.776.065.299	-81%
Total	16.792.987.714	88.569.053.013	-71.776.065.299	-81%

Cifras en pesos corrientes

La subcuenta de Litigios y Demandas contiene los valores de los procesos por concepto de acción contractual por incumplimiento de procesos, nulidad y restablecimiento del derecho y reparación directa que actualmente tiene en contra la Entidad, los cuales son informados por la Oficina Asesora de Jurídica de la Superintendencia de Transporte.

Se presentó una disminución respecto al periodo de la vigencia actual de \$71.776 millones de pesos equivalente al 81%, debido especialmente a la exclusión de procesos de alto impacto por su cuantía, como son la Sociedad Portuaria Regional de Cartagena por valor de \$68.410 millones de pesos, al cual se le dio terminación con éxito para la entidad.

Al corte del periodo, se cuenta con un valor de provisiones por litigios y demandas en contra de la entidad por valor de \$16.792,9 millones de pesos, dentro de los cuales se destacan por su cuantía, Aerovías Del Continente Americano S.A. Avianca por valor de \$4.508 millones, Sociedad Portuaria Regional de Barranquilla SA por valor de \$2.389 millones, American Port Company por valor de \$2.151 millones y Kevin Oswaldo Soto Guzmán por valor de \$2.323 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 2022	PERIODO 2021	VARIACION	VARIACION
	\$	\$	\$	%
Capital fiscal	214,717,193,258	214,717,193,258	0	0%
Resultados de Ejercicios Anteriores	82,310,343	-54,954,726,794	55,037,037,137	-100%
Resultado del Ejercicio	-21,928,268,329	-39,888,971,929	17,960,703,600	-45%
Total	192,871,235,272	119,873,494,535	72,997,740,737	61%

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 \$82 millones de pesos, se debe en su gran mayoría a la recuperación de provisión de litigios y demandas sobre el proceso de la Sociedad Portuaria de Cartagena en el mes de diciembre del 2021, lo cual dio origen a una utilidad al cierre de la vigencia 2021 por valor de \$55.037 millones de pesos.

3. Resultado del ejercicio

Al corte de septiembre 30 de 2022, se generó una pérdida por valor de \$21.928,2 millones de pesos debido principalmente a la i) pérdida por baja en cuentas por cobrar de las obligaciones de Avianca por valor de \$4,956,6 millones de pesos como consecuencia de la sentencia judicial proferida por el Tribunal Administrativo de Cundinamarca, Sección Cuarta, Subsección B, ii) Baja en cuentas de derechos por multas de tránsito impuestas por la entidad y revocadas por el concepto emitido por la Sala de Consulta y Servicio Civil del Consejo de Estado con radicado número único 1 1001-03-06-000-2018-00217-00 del 5 de marzo de 2019, por valor de \$7.195 millones de pesos, iii) provisión de litigios y demandas en contra de la entidad \$16.848 millones de pesos dentro de los cuales se destacan por su cuantía, Aerovías Del Continente Americano S.A. Avianca por valor de \$4.508 millones, Sociedad Portuaria Regional de Barranquilla SA por valor de \$2.389 millones, American Port Company por valor de \$2.151 millones y Kevin Oswaldo Soto Guzmán por valor de \$2.323 millones, entre otros.

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 2022	PERIODO 2021	VARIACION	VARIACION
	\$	\$	\$	%
Multas	19,534,793,947	7,635,479,988	11,899,313,959	156%
Contribución	1,380,594,094	2,123,715,165	-743,121,071	-35%
Tasas	0	123,328,841	-123,328,841	-100%
Intereses	1,179,645,669	311,718,252	867,927,417	278%
Devoluciones y descuentos	0	-1,448,133	1,448,133	-100%
Total	22,095,033,710	10,192,794,113	11,902,239,597	117%

Cifra en pesos corrientes

El valor de \$19.534,7 millones de pesos corresponde a las multas impuestas por la Entidad en desarrollo de su objeto misional.

El valor de \$1.380,5 millones de pesos, corresponde al ingreso por emisión de cupones a cargo de los vigilados 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 e intereses pagados, al corte del mes de septiembre de 2022.

Los intereses por valor de \$1.179,6 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 2022 \$	PERIODO 2021 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Financieros	456,441,297	996,450,066	-540,008,769	-54%
Ingresos Diversos	86,682,923,704	8,390,929	86,674,532,775	1032955%
Reversión de las pérdidas por deterioro del valor	4,808,753,456	505,299,398	4,303,454,058	852%
Total	91,948,118,457	1,510,140,393	90,437,978,064	5989%

Cifras en pesos corrientes

1. Ingresos Financieros

Los ingresos por concepto de rendimientos financieros por valor de \$456,4 millones de pesos corresponden a intereses de mora pagados por los vigilados en el cumplimiento de sus obligaciones con la Superintendencia de Transporte.

2. Ingresos Diversos

El valor de \$86.682,9 millones de pesos corresponde a (i) causación de intereses cobrados por concepto de la Contribución Especial de Vigilancia de vigencias anteriores, tasa de vigilancia y multas (Financieros), (ii) ingresos por fotocopias, y recuperaciones por reversión de provisiones constituidas en vigencias anteriores por concepto de procesos por litigios y demandas en contra de la entidad y (iii) Reversión del deterioro en obligaciones pagadas.

El aumento de los ingresos diversos por valor de \$86.674,5 millones de pesos obedece a la exclusión de procesos existentes que no procedieron en contra de la entidad y modificados por su cuantía en los procesos existentes, según reporte generado del aplicativo Ekogui al corte del 30 de septiembre de 2022, dentro de los cuales se resaltan por su cuantía la Sociedad Portuaria Regional de Cartagena por valor de \$68.410 millones y la Cooperativa de Motoristas del Huila, por valor de \$1.220 millones.

2. Reversión de las pérdidas por deterioro del valor

El ingreso por reversión de las pérdidas por deterioro por valor de \$4,808,7 millones de pesos, corresponde al reintegro del deterioro reconocido en la baja en cuentas por cobrar por las multas revocadas por el concepto emitido por la Sala de Consulta y Servicio Civil del Consejo de Estado con radicado número único 1 1001-03-06-000-2018-00217-00 del 5 de marzo de 2019 y la baja en cuentas de las obligaciones de Avianca ordenada mediante sentencia judicial proferida por el Tribunal Administrativo de Cundinamarca, Sección Cuarta, Subsección B, con radicado No. 25000233700020160146201, en la cual se indicó

que no hay lugar a efectuar el cobro del saldo pendiente de pago de las obligaciones correspondientes a la Tasa de Vigilancia de las vigencias 2013 y 2014.

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, 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.

La composición de los gastos de administración es la siguiente:

Concepto	PERIODO 2022	PERIODO 2021	VARIACION	VARIACION
	\$	\$	\$	%
Sueldos y Salarios	9.437.987.259	8.938.532.352	499.454.908	6%
Contribuciones Imputadas	33.707.354	11.280.020	22.427.334	199%
Contribuciones Efectivas	2.220.096.494	2.048.730.460	171.366.034	8%
Aportes sobre la Nomina	464.998.700	427.135.900	37.862.800	9%
Prestaciones Sociales	4.004.347.925	3.579.302.703	425.045.222	12%
Gastos de personal diversos	0	0	0	100%
Generales	15.621.469.041	16.031.875.384	-410.406.343	-3%
Impuestos Contribuciones y Tasa	335.000	484.608	-149.608	-31%
Total	31.782.941.774	31.037.341.427	745.600.347	2%

Cifras en pesos corrientes

En lo corrido de la vigencia 2022, 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 2022 \$	PERIODO 2021 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Deterioro de cuentas por cobrar	97.201.684	14.717.030.789	-14.619.829.105	-99%
Depreciaciones de propiedad, planta y equipo	926.858.433	961.185.192	-34.326.759	-4%
Amortización de activos intangibles	496.931.050	942.766.967	-445.835.917	-47%
Provisión Litigios y Demandas	84.902.158.904	598.215.169	84.303.943.735	14093%
Provisiones diversas	16.995.872	220.374.013	-203.378.141	100%
Total	86.440.145.943	17.439.572.130	69.000.573.813	396%

Cifras en pesos corrientes

Las variaciones presentadas en este grupo obedecen a (i) la depuración y reclasificación de los bienes de la entidad, (ii) estimación del deterioro calculado y (iii) provisión de litigios y demandas por la incorporación de nuevos procesos con alto riesgo de probabilidad de ocurrencia y modificaciones por cuantía en procesos existentes, según reporte generado del aplicativo Ekogui a corte 30 de septiembre de 2022.

8.2.2.4 GRUPO 58 OTROS GASTOS

Concepto	PERIODO 2022 \$	PERIODO 2021 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	17,452,131,582	2,858,597,890	14,593,533,692	511%
Gastos Diversos	16,941,201	15,232,728	1,708,473	11%
Devoluciones y Descuentos Ingresos Fiscales	279,259,997	241,162,261	38,097,736	16%
Total	17,748,332,780	3,114,992,878	14,633,339,901	470%

Cifras en pesos corrientes

1. Pérdida por baja de cuentas por cobrar

El valor de \$17.452,1 millones de pesos registrados en este rubro, se origina principalmente por la i) baja en cuentas de dos (2) obligaciones a nombre de Aerovías Del Continente Americano S.A. – Avianca S.A por valor de \$8.645,1 millones de pesos como consecuencia de la sentencia judicial proferida por el Tribunal Administrativo de Cundinamarca, Sección

Cuarta, Subsección B, con radicado No. 25000233700020160146201, en la cual se indicó que no hay lugar a efectuar el cobro del saldo pendiente de pago de las obligaciones correspondientes a la Tasa de Vigilancia de las vigencias 2013 y 2014, ii) 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 y correcciones en obligaciones que no requieren pago iii) depuración de 1115 obligaciones por valor de \$ 3.001 millones de pesos por concepto de Consejo de Estado y por la causal de imposible recaudo, según Resolución No. 1766 del 31 de mayo de 2022.

2. Devoluciones y descuentos de ingresos fiscales

A corte del 30 de septiembre de 2022 registró un valor de \$279,2 millones de pesos, el cual corresponde al reconocimiento de los pagos realizados a vigilados por concepto de conciliaciones judiciales, revocatorias de actos administrativos y por mayores valores pagados o pago de lo no debido por parte de los vigilados.

8.3 REVELACIONES A LAS CUENTAS DE ORDEN

8.3.1 CUENTAS DE ORDEN – DEUDORAS DE CONTROL

En esta denominación, se incluyen las cuentas que permiten controlar las operaciones que la entidad realiza con terceros y que, por su naturaleza, no afectan su situación financiera ni el rendimiento. También incluye las cuentas que permiten ejercer control administrativo sobre bienes y derechos. Al corte del 30 de septiembre de 2022, presentaban los siguientes saldos:

Concepto	PERIODO 2022 \$	PERIODO 2021 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Otras cuentas deudoras de cont	105.189.844.953	107.032.749.798	-1.842.904.845	-2%
Bienes y derechos retirados	11.666.238.705	9.698.853.994	1.967.384.711	20%
Bienes entregados a terceros	3.143.811	1.530.824.686	-1.527.680.875	-100%
Total	116.859.227.469	118.262.428.478	-1.403.201.009	-1%

Cifras en pesos corrientes

1. Otras cuentas de orden deudoras

El valor de \$105.189,8 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 \$18.068,6 millones de pesos e intereses estimados de cobro por mora de la cartera de la entidad por valor de \$87.121,2 millones de pesos.

2. Bienes y derechos retirados

El valor de \$11.666,2 millones de pesos corresponden a las bajas de las Propiedades, Planta y Equipo de la entidad, las cuales se efectuaron en desarrollo del proceso de saneamiento contable permanente adelantado en la entidad.

3. Bienes entregados a terceros

El valor de \$3,1 millones de pesos corresponden a seis (6) impresoras de comparendos entregadas a terceros mediante convenios interadministrativos suscritos por la Superintendencia de Transporte.

La disminución por valor de \$1,527 millones de pesos aproximadamente se genera por la baja en cuentas de las impresoras de comparendos mediante resolución 2368 del 15 de julio de 2022, las cuales fueron devueltas a la entidad por la secretaria de Tránsito.

8.3.2 CUENTAS DE ORDEN – ACREDORAS DE CONTROL

La siguiente es la composición de este rubro:

Concepto	PERIODO 2022 \$	PERIODO 2021 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Pasivos contingentes	2.866.077.098.097	1.556.752.425.437	1.309.324.672.660	84%
Total	2.866.077.098.097	1.556.752.425.437	1.309.324.672.660	84%

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 \$2.8 billones de pesos 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 Jurídica y cuya probabilidad de ocurrencia es baja, dentro de los cuales se resaltan por su cuantía, Geolier Enrique Romero por valor de \$1.378 millones y Empresa de Transporte Del Tercer Milenio SA- Transmilenio por valor de \$1.147 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 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.



Luz Elena Caicedo Palacios
Contadora
T.P 46555-T



Diana Paola Suárez Méndez
Directora Financiera

Proyectó: José Ricardo Romero Avilez – Profesional Especializado