

EL REPRESENTANTE LEGAL Y LA CONTADORA DE LA SUPERINTENDENCIA DE TRANSPORTE

CERTIFICAN

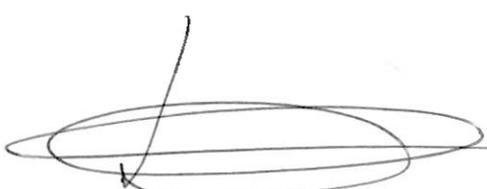
Que los saldos de los estados financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizados por la Superintendencia de Transporte con corte del 30 de noviembre de 2022, los cuales fueron tomados de los libros de contabilidad generados por el Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF 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 noviembre 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.

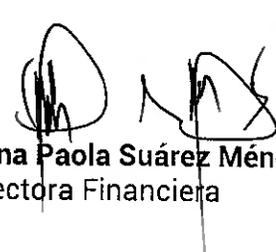
@Supertransporte



Ayda Lucy Ospina Arias
Superintendente de Transporte



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



Diana Paola Suárez Méndez
Directora Financiera

Proyectó: Sandra Díaz Medina, Profesional universitario

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

Código	ACTIVO		Código	PASIVO Y PATRIMONIO	
	CORRIENTE	<u>255.785.112.729,29</u>		CORRIENTE	<u>5.612.155.604,13</u>
11,00	Efectivo y equivalentes al efectivo	13.858.450.870,07	24,00	Cuentas por pagar	2.386.703.331,88
13,00	Cuentas por cobrar	143.839.505.543,83	25,00	Beneficio a empleados	3.225.452.272,25
19,00	Otros activos	98.087.156.315,39			
	NO CORRIENTE	<u>4.372.585.638,93</u>		NO CORRIENTE	<u>17.532.526.750,00</u>
16,00	Propiedad, Planta y Equipo	2.957.845.453,69	27,00	Provisiones	17.532.526.750,00
19,00	Otros activos	1.414.740.185,24			
	TOTAL ACTIVO	<u>260.157.698.368,22</u>		TOTAL PASIVO	<u>23.144.682.354,13</u>
				PATRIMONIO	<u>237.013.016.014,09</u>
			31,00	Patrimonio de las entidades de gobierno	237.013.016.014,09
				TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>260.157.698.368,22</u>

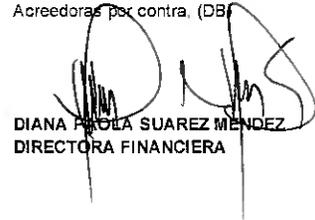
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

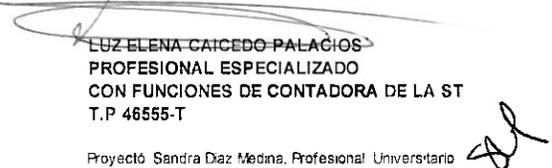
83,00	Deudoras de control	120.149.610.256,01
89,00	Deudoras por contra, (CR)	(120.149.610.256,01)


AYDA LUCY OSPINA ARIAS
 REPRESENTANTE LEGAL

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

91,00	Cuentas de orden acreedoras	2.866.123.054.844,00
99,00	Acreedoras por contra, (DB)	(2.866.123.054.844,00)


DIANA PAOLA SUAREZ MENDEZ
 DIRECTORA FINANCIERA


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

Proyectó Sandra Diaz Medina, Profesional Universitario 

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

Código	INGRESOS Y GASTOS	
ACTIVIDADES ORDINARIAS		
	INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN	<u>78.932.277.890</u>
41	Ingresos fiscales	78.932.277.890
	GASTOS	<u>128.840.823.795</u>
51	De administración y operación	41.210.139.273
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	87.630.684.522
	RESULTADO OPERACIÓN ORDINARIA	<u>(49.908.545.905)</u>
	INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN	<u>92.231.614.154</u>
48	Otros ingresos	92.231.614.154
	GASTOS NO OPERACIONALES	<u>21.732.849.841</u>
58	Otros gastos	21.732.849.841
	EXCEDENTE (SUPERAVIT) NO OPERACIONAL	<u>70.498.764.312</u>
	RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) DEL PERIODO	<u><u>20.590.218.408</u></u>

Supertransporte


AYDA LUCY OSPINA ARIAS
 REPRESENTANTE LEGAL


DIANA PAOLA SUAREZ MENDEZ
 DIRECTORA FINANCIERA

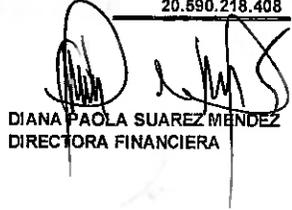

LUZ ELENA CAICEDO PALACIOS
 PROFESIONAL ESPECIALIZADO
 CON FUNCIONES DE CONTADORA DE LA ST
 T.P 46555-T

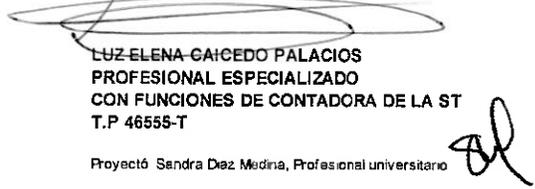
Proyectó: Sandra Diaz Medina, Profesional Universitario 

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

Código	INGRESOS Y GASTOS	
ACTIVIDADES ORDINARIAS		
	INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN	78.932.277.890
41	Ingresos fiscales	78.932.277.890
4110	No tributarios	78.932.277.890
4195	Devoluciones y descuentos (DB)	-
	GASTOS	170.050.963.067
51	De administración y operación	41.210.139.273
5101	Sueldos y salanos	11.535.610.826
5102	Contribuciones imputadas	40.172.808
5103	Contribuciones efectivas	3.049.195.059
5104	Aportes sobre la nómina	634.427.600
5107	Prestaciones sociales	5.079.341.139
5111	Generales	20.749.436.233
5120	Impuestos, contribuciones y tasas	121.955.607
53	Deterioro, Depreciación y Amortización y Provisiones	87.630.684.522
5347	Deterioro de cuentas por cobrar	97.201.684
5360	Depreciación de propiedad, planta y equipo	1.127.040.385
5366	Amortización de activos intangibles	606.235.973
5368	Provisión, Litigios y Demandas	85.783.210.608
5373	Provisiones diversas	16.995.872
	RESULTADO OPERACIÓN ORDINARIA	(49.908.545.905)
	INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN	92.231.614.154
48	Otros ingresos	92.231.614.154
4802	Financieros	630.028.363
4808	Ingresos diversos	86.683.018.824
4830	Reversión de las pérdidas por deterioro	4.918.566.967
	GASTOS NO OPERACIONALES	21.732.849.841
58	Otros gastos	21.732.849.841
5804	Financieros	21.276.176.943
5893	Devoluciones y descuentos Ingresos Fiscales	456.672.898
	EXCEDENTE (SUPERAVIT) NO OPERACIONAL	70.498.764.312
	RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) DEL PERIODO	20.590.218.408


 AYDA LUCY OSPINA ARIAS
 REPRESENTANTE LEGAL


 DIANA PAOLA SUAREZ MENDEZ
 DIRECTORA FINANCIERA


 LUZ-ELENA CAICEDO PALACIOS
 PROFESIONAL ESPECIALIZADO
 CON FUNCIONES DE CONTADORA DE LA ST
 T.P 46555-T
 Proyectó Sandra Diaz Medina, Profesional universitario 

Supertransporte

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

ACTIVO	2022	2021	VARIACIÓN	PASIVO	2022	2021	VARIACIÓN
CORRIENTE	255.785.112.720	198.306.428.726	57.478.684.004	TOTAL PASIVO CORRIENTE	23.144.682.354	9.405.433.269	13.739.249.085
Efectivo y Equivalente al Efectivo	13.858.450.670	7.800.815.858	6.057.635.014	Cuentas por Pagar	2.386.703.332	1.313.991.934	1.072.711.398
Caja	5.700.000	6.000.000	(300.000)	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	718.487.746	30.899.725	687.588.021
Depósitos en Instituciones Financieras	13.812.750.670	7.794.615.858	6.058.135.014	Recursos a Favor de Terceros	895.269.946	885.137.764	10.132.184
Cuentas por Cobrar	143.839.505.544	116.410.303.433	25.429.202.110	Descuentos de Terceros	101.699.903	85.279.204	16.420.699
Contribuciones Tasas e Ingresos no tributables	53.973.479.079	8.132.319.264	45.841.159.815	Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	109.799.988	150.312.675	(49.512.687)
Otras Cuentas por Cobrar	194.162.113	745.693.255	(551.531.142)	Creditos Judiciales	228.788.912	-	228.788.912
Cuentas Por Cobrar de Difícil Recaudo	139.099.988.293	154.953.861.818	(15.853.873.525)	Otras Cuentas por pagar	341.746.835	152.372.568	189.374.269
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	(49.428.123.941)	(45.421.570.903)	(4.006.553.038)				
Otros activos	98.087.156.315	72.095.509.438	25.991.646.879	Beneficio a los Empleados	3.225.452.272	1.549.256.677	1.676.195.595
Avances y anticipos entregados	53.320.280	82.735.634	(29.415.235)	Beneficio a los Empleados a Corto Plazo	3.225.452.272	1.549.256.677	1.676.195.595
Recursos entregados en administración	98.033.836.016	72.012.773.902	26.021.062.114				
NO CORRIENTE	4.372.585.639	4.975.106.875	(602.521.236)	Provisiones	17.532.526.750	6.542.184.648	10.990.342.102
Propiedad Planta y Equipo	2.957.845.454	3.138.244.694	(180.399.241)	Litigios y Demandas	17.532.526.750	6.542.184.648	10.990.342.102
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	173.981.112	178.781.112	(4.800.000)				
Equipos de Comunicación y Computación	6.339.422.611	5.847.368.186	492.054.425	PATRIMONIO	237.013.016.014	193.876.102.341	43.136.913.673
Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo (cr)	(3.555.558.269)	(2.887.504.604)	(668.053.665)	Patrimonio de las Entidades de Gobierno	237.013.016.014	193.876.102.341	43.136.913.673
Otros Activos	1.414.740.185	1.836.862.180	(422.121.995)	Capital fiscal	214.717.193.258	214.717.193.258	-
Activos Intangibles	3.169.201.546	3.056.242.841	132.958.705	Resultado Ejercicios anteriores	1.705.604.349	(54.954.729.794)	56.660.331.142
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	(1.774.461.261)	(1.219.380.461)	(555.080.800)	Resultado del Ejercicio	20.590.218.408	34.113.635.817	(13.523.417.409)
TOTAL ACTIVO	260.157.698.358	203.281.535.600	56.876.162.758	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	260.157.698.358	203.281.535.600	56.876.162.758

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

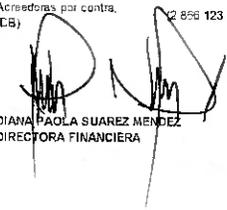
Deudoras de control	120.149.610.256	118.587.337.828	1.562.272.328
Deudoras por contra (CR)	(120.149.610.256)	(118.587.337.828)	(1.562.272.328)


 AYDA LUCY OSPINA ARIAS
 REPRESENTANTE LEGAL


 LUZ ELENA CAICEDO PALACIOS
 PROFESIONAL ESPECIALIZADO
 CON FUNCIONES DE CONTADOR DE LA ST
 T.P 46555-T
 Proyecto Sandra Díaz Medina Profesional Universitario

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

Pasivos contingentes	2.856.123.054.844	1.559.752.425.437	1.309.370.629.407
Acreedoras por contra (CB)	(2.856.123.054.844)	(1.559.752.425.437)	(1.309.370.629.407)

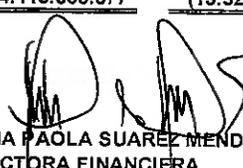

 DIANA PAOLA SUAREZ MENDEZ
 DIRECTORA FINANCIERA

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

CUENTAS	2.022	2.021	VARIACIÓN
INGRESOS	78.932.277.890	11.905.916.056	67.026.361.834
Ingresos Fiscales	78.932.277.890	11.905.916.056	67.026.361.834
No Tributarios	78.932.277.890	11.946.203.729	66.986.074.161
Devoluciones y descuentos (DB)	-	(40.287.673)	40.287.673
GASTOS OPERACIONALES	128.840.823.795	56.593.588.544	72.246.974.854
De Administración y Operación	41.210.139.273	38.715.524.667	2.494.614.606
Sueldos y Salarios	11.535.610.826	10.837.703.020	697.907.806
Contribuciones Imputadas	40.172.808	14.758.940	25.413.868
Contribuciones Efectivas	3.049.195.059	2.640.543.066	408.651.993
Aportes sobre la Nomina	634.427.600	559.899.000	74.528.600
Prestaciones Sociales	5.079.341.139	4.696.500.761	382.840.378
Generales	20.749.436.233	19.839.981.736	909.454.498
Impuestos Contribuciones y Tasa	121.955.607	126.138.144	(4.182.537)
Deterioro, Depreciación y Amortización y Provisiones	87.630.684.522	17.878.063.877	69.752.620.645
Deterioro de cuentas por cobrar	97.201.684	14.718.067.475	(14.620.865.791)
Depreciación de Propiedad, Planta Y Equipo	1.127.040.385	1.156.809.572	(29.769.187)
Amortización de Activos Intangibles	606.235.973	1.099.609.953	(493.373.980)
Provisión Litigios y Demandas	85.783.210.608	683.202.864	85.100.007.744
Provisiones diversas	16.995.872	220.374.013	(203.378.141)
EXCEDENTE OPERACIONAL	(49.908.545.905)	(44.687.672.488)	(5.220.613.020)
Operaciones Interinstitucionales	-	260.397	(260.397)
Fondos recibidos	-	260.397	(260.397)
Otros Ingresos	92.231.614.154	84.724.845.147	7.506.769.007
Financieros	630.028.363	1.211.139.454	(581.111.091)
Ingresos Diversos	86.683.018.824	82.117.620.768	4.565.398.056
Reversión de las pérdidas por deterioro del valor	4.918.566.967	1.396.084.925	3.522.482.042
Otros Gastos	21.732.849.841	5.923.536.783	15.809.313.059
Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	21.276.176.943	5.669.217.417	15.606.959.526
Gastos diversos	-	8.862.773	(8.862.773)
Devoluciones y Descuentos Ingresos Fiscales	456.672.898	245.456.593	211.216.305
Operaciones Interinstitucionales	-	260.397	(260.397)
Operaciones de enlace	-	260.397	(260.397)
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	20.590.218.408	34.113.635.877	(13.523.417.469)

@Supertransporte


 AYDA LUCY OSPINA ARIAS
 REPRESENTANTE LEGAL


 DIANA PAOLA SUÁREZ MENDEZ
 DIRECTORA FINANCIERA


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

Proyectó: Sandra Díaz Medina, Profesional Universitario 

NOTAS A LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADOS CON CORTE AL 30 DE NOVIEMBRE 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 noviembre 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	13.852.750.870	7.794.615.856	6.058.135.014	77,7%
Total	13.858.450.870	7.800.615.856	6.057.835.014	77,7%

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 noviembre de 2022 no se realizaron reembolsos de caja menor, por lo tanto, continua el saldo del periodo de septiembre, así:

No. Resolución	Fecha Resolución	Valor Reembolso
826	18/05/2022	600.468
1336	28/04/2022	120.000
1894	15/06/2022	649.800
2502	26/07/2022	850.749
2703	11/08/2022	531.800
8063	14/09/2022	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	591.086	8.770.246	-8.179.160	-93%
Cuenta Corriente	Recaudadora	223-035-049	8.780.297.605	5.727.395.208	3.052.902.397	53%
Cuenta Corriente	Recaudadora	223-035-064	5.071.862.179	2.058.450.402	3.013.411.777	146%
Total			13.852.750.870	7.794.615.856	6.058.135.014	77,7%

Cifra en pesos corrientes

Teniendo en cuenta que mediante el parágrafo 5 del artículo 36 de la Ley 1753 de 2015 (Plan Nacional de desarrollo 2014-2018), se dotó de personería jurídica a la Superintendencia de Transporte, otorgándole la autonomía financiera, administrativa y presupuestal, se tienen dispuestas las cuentas corrientes No. 223-035-049 y 223-035-064, 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 noviembre de 2022 es la siguiente:

Concepto	PERIODO 2022 \$	PERIODO 2021 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Contribuciones Tasas e Ingresos no tributarios	53.973.479.079	8.132.319.264	45.841.159.815	564%
Otras Cuentas por Cobrar	194.162.113	745.693.255	-551.531.142	-74%
Cuentas por Cobrar de difícil recaudo	139.099.988.293	154.953.861.818	-15.853.873.525	-10%
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	-49.428.123.941	-45.421.570.903	-4.006.553.038	9%
Total	143.839.505.544	118.410.303.433	25.429.202.110	21,5%

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 \$53.973 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 noviembre de 2022, así:

Concepto	PERIODO 2022 \$	PERIODO 2021 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Multas	14.726.076.584	6.002.155.046	8.723.921.538	145%
Contribuciones	39.247.402.495	2.130.164.218	37.117.238.277	1742%
Total	53.973.479.079	8.132.319.264	45.841.159.815	564%

Cifra en pesos corrientes

Las multas, reflejan un incremento por valor de \$8.723 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 145% respecto al mismo mes del año anterior.

Las contribuciones, reflejan un aumento por valor de \$37.117 millones de pesos, debido al reconocimiento de nuevas obligaciones a cargo de los vigilados de la Entidad en la presente vigencia, en especial la contribución especial de la vigencia 2022, que según lo establecido en la resolución 9466 del 31 de octubre de 2022, su cobro inició el día 8 de noviembre de 2022, La variación anual es del 1742% 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	139.099.988.293	154.953.861.818	-15.853.873.525	-10,2%
Total	139.099.988.293	154.953.861.818	-15.853.873.525	-10,2%

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 noviembre de 2022, están compuestas por los siguientes conceptos:

Concepto	PERIODO 2022 \$	PERIODO 2021 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Multas administrativas	113.957.165.743	117.371.072.855	-3.413.907.112	-3%
Contribución Especial	12.927.129.297	14.965.401.180	-2.038.271.883	-14%
Tasa de Vigilancia	12.215.693.253	22.617.387.783	-10.401.694.530	-46%
Total	139.099.988.293	154.953.861.818	-15.853.873.525	-10%

Cifras pesos corrientes

En términos generales, la disminución por valor de \$15.853 millones de pesos, equivalente al 10%, 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.

Adicionalmente, en el mes de noviembre de 2022, la Superintendencia de transporte dio de baja a 1425 obligaciones por valor de \$3.987 millones de pesos por concepto de Consejo de Estados y Prescripción, según resolución No. 9764 del 23 de noviembre de 2022, lo cual generó una pérdida por baja en cuentas por cobrar.

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	49.428.123.941	45.421.570.903	4.006.553.038	8,8%
Total	49.428.123.941	45.421.570.903	4.006.553.038	8,8%

Fuente: Consola C-Taux

El incremento del deterioro de cuentas por cobrar por valor de \$4.006 millones de pesos obedece principalmente al envejecimiento de la cartera de difícil recaudo y al incremento de la tasa de referencia 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 noviembre 30 de 2022, así:

Concepto	No. Obligaciones	Valor Recuperado	Deterioro	Saldo Final
MULTA ADMINISTRATIVA	16403	\$ 114.210.031.794	\$ 41.007.655.257	\$ 73.202.376.537
TASA DE VIGILANCIA	1437	\$ 12.117.575.049	\$ 5.212.222.356	\$ 6.905.352.693
CONTRIBUCION ESPECIAL 2016	844	\$ 2.189.899.256	\$ 716.186.583	\$ 1.473.712.673
CONTRIBUCION ESPECIAL 2017 C1	945	\$ 1.684.206.811	\$ 486.731.962	\$ 1.197.474.849
CONTRIBUCION ESPECIAL 2017 C2	1033	\$ 2.544.718.287	\$ 685.784.359	\$ 1.858.933.928
CONTRIBUCION ESPECIAL 2018 C1	918	\$ 1.885.248.315	\$ 425.209.438	\$ 1.460.038.877
CONTRIBUCION ESPECIAL 2018 C2	1081	\$ 2.887.416.182	\$ 622.367.356	\$ 2.265.048.826
CONTRIBUCION ESPECIAL 2019 C1	319	\$ 787.271.561	\$ 125.681.946	\$ 661.589.615
CONTRIBUCION ESPECIAL 2019 C2	365	\$ 982.014.309	\$ 146.284.684	\$ 835.729.625
Total	24.826	139.288.381.564	49.428.123.941	94.046.908.224

Fuente: Consola C-Taux

Cifras en pesos corrientes

El deterioro por valor de \$49.428 millones de pesos, fue calculado aplicando el procedimiento establecido en el Capítulo 5.1, numeral 5.1.6, del Manual de Gestión de

Recaudo de Cartera creado mediante Resolución número 1871 del 13 de junio de 2022¹, a las obligaciones con vencimiento mayor o igual a 365 días, tomando como factor de descuento la tasa TES cero cupón a 5 años del Banco de la Republica del 31 de Diciembre de 2021, la cual fue de 7.72%

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 noviembre 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	47.072.777	45.415.096	1.657.681	4%
Otras cuentas por cobrar	0	133.304	-133.304	-100%
Total	194.162.113	745.693.255	-551.531.142	-74%

Cifra en pesos corrientes

El valor de los \$147 millones de pesos por concepto de enajenación de activos representa el 76% 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 un aumento del 4% respecto al año anterior, el cual corresponde a cuentas por pagar de las diferentes EPS, Caja de compensación y ARL a favor de la entidad, en virtud del pago de los gastos que se generan durante periodos de

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

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

Concepto	PERIODO 2022 \$	PERIODO 2021 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	173.981.112	178.781.112	-4.800.000	-3%
Equipos de Comunicación y Computación	6.339.422.611	5.847.368.186	492.054.425	8%
Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo (cr)	-3.555.558.269	-2.887.904.604	-667.653.666	23%
Total	2.957.845.454	3.138.244.694	-180.399.241	-6%

Cifras en pesos corrientes

La cuenta propiedad, planta y equipo presenta un saldo de \$2.957 millones de pesos al corte del 30 de noviembre 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 8% por valor de \$492 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
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	3

El aumento por \$667 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	53.320.299	82.735.534	-29.415.235	-36%
Recursos Entregados en Administración	98.033.836.016	72.012.773.902	26.021.062.114	36%
Activos Intangibles	3.189.201.546	3.056.242.641	132.958.905	4%
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	-1.774.461.361	-1.219.380.461	-555.080.900	46%
Total	99.501.896.501	73.932.371.616	25.569.524.884	35%

Cifras en pesos corriente

1. Avances y anticipos entregados

El valor de \$53 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 \$98.033 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 noviembre de 2022 presentó un aumento del 36% por valor de \$26.021 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 \$132 millones de pesos, equivalente a un 4%, debido al proceso de depuración y saneamiento contable adelantado por la entidad.

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

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

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

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

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

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

7. Amortización Acumulada de Activos Intangibles

El valor de \$1.774 millones de pesos, representa el valor acumulado de las amortizaciones realizadas a los activos intangibles al 30 de noviembre de 2022, de conformidad con lo establecido en la política contable de la Entidad.

Presentó una disminución de \$555 millones de pesos con un 46% 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 noviembre 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 noviembre de 2022 son las siguientes:

Concepto	PERIODO 2022 \$	PERIODO 2021 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	718.487.746	30.889.725	687.598.021	2226%
Recursos a Favor de Terceros	895.269.948	885.137.764	10.132.184	1%
Descuentos de Nomina	101.609.903	95.279.204	6.330.699	7%
Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	100.799.988	150.312.675	-49.512.687	-33%
Creditos judiciales	228.788.912	0	228.788.912	100%
Otras Cuentas por pagar	341.746.835	152.372.566	189.374.269	124%
Total	2.386.703.332	1.313.991.934	1.072.711.398	82%

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 \$718 millones de pesos corresponde a cuentas radicadas por parte de algunos proveedores de bienes y servicios al corte del 30 de noviembre 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 1% por valor de \$10 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 \$101 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 \$228 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 \$341 millones de pesos, representa el 14% 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 noviembre 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	3.225.452.272	1.549.256.677	1.676.195.595	108%
Total	3.225.452.272	1.549.256.677	1.676.195.595	108%

Cifras en pesos corrientes

El crecimiento presentado de un año a otro del 108% por valor de \$1.676 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	17.532.526.750	6.542.184.648	10.990.342.102	168%
Total	17.532.526.750	6.542.184.648	10.990.342.102	168%

Cifras en pesos corrientes

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

Se presentó un aumento respecto al periodo de la vigencia actual de \$10.990 millones de pesos equivalente al 168%, debido especialmente a la incorporación de nuevos procesos y actualización del valor de la provisión de los procesos de alto impacto.

Al corte del periodo, se cuenta con un valor de provisiones por litigios y demandas en contra de la entidad por valor de \$17.532 millones de pesos, dentro de los cuales se destacan por su cuantía, Aerovías Del Continente Americano S.A. Avianca por valor de \$4.838 millones, Sociedad Portuaria Regional de Barranquilla SA por valor de \$2.796 millones, American Port Company por valor de \$2.151 millones y Kevin Oswaldo Soto Guzmán por valor de \$2.351 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	1.705.604.348	-54.954.726.794	56.660.331.142	-103%
Resultado del Ejercicio	20.590.218.408	34.113.635.877	-13.523.417.469	-40%
Total	237.013.016.014	193.876.102.341	43.136.913.673	22%

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 \$1.705 millones de pesos, se debe a i) la recuperación de provisión de litigios y demandas sobre el proceso de la Sociedad Portuaria de Cartagena en el mes de diciembre del 2021, y ii) la reclasificación \$1.539 millones de pesos por concepto de ingresos de tasa de vigilancia y contribución especial de vigilancia de vigencias anteriores que se encontraban registrados en la cuenta 4145, ingresos de la vigencia actual.

3. Resultado del ejercicio

Al corte de noviembre 30 de 2022, se generó una utilidad por valor de \$20.590 millones de pesos debido principalmente al i) ingreso por emisión de cupones a cargo de los vigilados por concepto de la Contribución Especial de Vigilancia de la vigencia 2022, 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, según resolución No. 9764 del 23 de noviembre de 2022, iii) provisión de litigios y demandas en contra de la entidad \$16.065 millones de pesos dentro de los cuales se destacan por su cuantía, Aerovías Del Continente Americano S.A. Avianca por valor de \$4.838 millones, Sociedad Portuaria Regional de Barranquilla SA por valor de \$2.796 millones, American Port Company por valor de \$2.151 millones y Kevin Oswaldo Soto Guzmán por valor de \$2.351 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	23.886.179.619	8.720.660.397	15.165.519.222	174%
Contribución	53.622.422.869	2.478.117.623	51.144.305.246	2064%
Tasas	0	123.328.841	-123.328.841	-100%
Intereses	1.423.675.402	624.096.868	799.578.534	128%
Devoluciones y descuentos	0	-40.287.673	40.287.673	-100%
Total	78.932.277.890	11.905.916.056	67.026.361.834	563%

Cifra en pesos corrientes

El valor de \$23.886 millones de pesos corresponde a las multas impuestas por la Entidad en desarrollo de su objeto misional, así como multas ejecutoriadas y radicadas en el área de financiera, durante la vigencia.

De otro lado, y en concordancia con los criterios establecidos por la Contaduría General de la Nación, fue necesario realizar durante el mes de noviembre, la reclasificación de \$1.539 millones de pesos, dicho movimiento obedeció a que pese a que la Entidad reconoció en la cuenta 4145 unos ingresos fiscales por concepto de tasa de vigilancia y contribución especial de vigilancia de vigencias anteriores, lo cierto es que según los criterios establecidos por la Contaduría General de la Nación, los mismos, deben ser reconocidos en la cuenta contable de "Resultados de ejercicios anteriores". En consecuencia, el valor de \$53.622 millones de pesos, corresponde al ingreso por emisión de cupones a cargo de los vigilados por concepto de la Contribución Especial de Vigilancia de la vigencia 2022.

Los intereses por valor de \$1.423 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	630.028.363	1.211.139.454	-581.111.091	-48%
Ingresos Diversos	86.683.018.824	82.117.620.768	4.565.398.056	6%
Reversión de las pérdidas por deterioro del valor	4.918.566.967	1.396.084.925	3.522.482.042	252%
Total	92.231.614.154	84.724.845.147	7.506.769.007	9%

Cifras en pesos corrientes

1. Ingresos Financieros

Los ingresos por concepto de rendimientos financieros por valor de \$630 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 \$86.683 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 (iii) 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 \$4.565 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 noviembre de 2022.

2. Reversión de las pérdidas por deterioro del valor

El ingreso por reversión de las pérdidas por deterioro por valor de \$4,918 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:

Cifras en pesos corrientes

Concepto	PERIODO 2022 \$	PERIODO 2021 \$	VARIACION \$	VARIACION %
Sueldos y Salarios	11.535.610.826	10.837.703.020	697.907.806	6%
Contribuciones Imputadas	40.172.808	14.758.940	25.413.868	172%
Contribuciones Efectivas	3.049.195.059	2.640.543.066	408.651.993	15%
Aportes sobre la Nomina	634.427.600	559.899.000	74.528.600	13%
Prestaciones Sociales	5.079.341.139	4.696.500.761	382.840.378	8%
Generales	20.749.436.233	19.839.981.736	909.454.498	5%
Impuestos Contribuciones y Tasa	121.955.607	126.138.144	-4.182.537	-3%
Total	41.210.139.273	38.715.524.667	2.494.614.606	6%

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	14.718.067.475	-14.620.865.791	-99%
Depreciaciones de propiedad, planta y equipo	1.127.040.385	1.156.809.572	-29.769.187	-3%
Amortización de activos intangibles	606.235.973	1.099.609.953	-493.373.980	-45%
Provisión Litigios y Demandas	85.783.210.608	683.202.864	85.100.007.744	12456%
Provisiones diversas	16.995.872	220.374.013	-203.378.141	-92%
Total	87.630.684.522	17.878.063.877	69.752.620.645	390%

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 noviembre 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	21.276.176.943	5.669.217.417	15.606.959.526	275%
Gastos Diversos	0	8.862.773	-8.862.773	-100%
Devoluciones y Descuentos Ingresos Fiscales	456.672.898	245.456.593	211.216.305	86%
Total	21.732.849.841	5.923.536.783	15.809.313.059	267%

Cifras en pesos corrientes

1. Pérdida por baja de cuentas por cobrar

El valor de \$21.276 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 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 \$2.192 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 y de 1425 obligaciones por valor de \$2.928 millones de pesos por concepto de Consejo de Estados y Prescripción, según resolución No. 9764 del 23 de noviembre de 2022.

2. Devoluciones y descuentos de ingresos fiscales

A corte del 30 de noviembre de 2022 registró un valor de \$456 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 noviembre de 2022, presentaban los siguientes saldos:

Concepto	PERIODO 2022	PERIODO 2021	VARIACION	VARIACION
	\$	\$	\$	%
Otras cuentas deudoras de control	106.981.192.937	106.562.439.199	418.753.738	0%
Bienes y derechos retirados	13.165.273.508	12.016.692.659	1.148.580.849	10%
Bienes entregados a terceros	3.143.811	8.206.071	-5.062.260	-62%
Total	120.149.610.256	118.587.337.928	1.562.272.328	1%

Cifras en pesos corrientes

1. Otras cuentas de orden deudoras

El valor de \$106.981 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 \$17.415 millones de pesos e intereses estimados de cobro por mora de la cartera de la entidad por valor de \$89.565 millones de pesos.

2. Bienes y derechos retirados

El valor de \$13.165 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 millones de pesos corresponden a seis (6) impresoras de comparendos entregadas a terceros mediante convenios interadministrativos suscritos por la Superintendencia de Transporte.

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	2.866.123.054.844	1.556.752.425.437	1.309.370.629.407	84%
Total	2.866.123.054.844	1.556.752.425.437	1.309.370.629.407	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

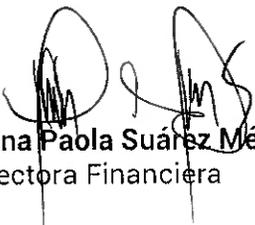
El valor de \$2.8 billones de pesos contiene los valores de los procesos por concepto de acción contractual por incumplimiento de procesos, nulidad y restablecimiento del derecho y reparación directa que actualmente tiene en contra la entidad, los cuales son informados por la Oficina Asesora Jurídica y cuya probabilidad de ocurrencia es baja, dentro de los cuales se resaltan por su cuantía, Geolier Enrique Romero por valor de \$1.3 billones y Empresa de Transporte Del Tercer Milenio SA- Transmilenio por valor de \$1.1 billones.

2. Bienes recibidos en comodato

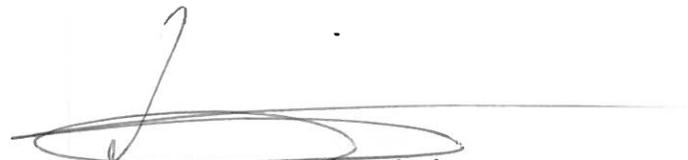
La Superintendencia de Transporte tiene suscrito el contrato de comodato No. 00492 de 2018, en el cual se recibe un área de 600 metros cuadrados del piso 2 del edificio 2 que hace parte del inmueble en mayor extensión con identificación catastral No. 00-61-0622-1100-000000 conocido como estación de la sabana ubicado en la ciudad de Bogotá D.C, el cual se encuentra catalogado como Bien de Interés Cultural y su propietario es el INVIAS

Este inmueble no se reconoció en cuentas de orden acreedoras en consideración a que no se tiene el control de este, ni se cumplen las condiciones establecidas en las normas de la

resolución 533 de 2015 y sus modificatorios para ser reconocido como activo, sin embargo, es objeto de revelación en las notas a los estados financieros de la Superintendencia de Transporte.



Diana Paola Suárez Méndez
Directora Financiera



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

Proyectó: Sandra Díaz Medina – Profesional Universitario 