



SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Expresado en pesos

SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PUBLICO



NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A 31 DE
DICIEMBRE DE 2023

BOGOTÁ D.C.



SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Expresado en pesos

CONTENIDO

NOTA 1. ENTE REPORTANTE	4
1.1. Identificación y funciones	4
1.1.1. Naturaleza Jurídica	4
1.1.2. Estructura organizacional	5
1.1.3. Naturaleza de sus operaciones y funciones	5
1.1.4. Domicilio	5
1.2. Declaración de cumplimiento de marco normativo y limitaciones	5
1.2.1. Hechos significativos de la vigencia 2023	6
1.2.2. Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores	8
1.3. Base normativa y periodo cubierto	8
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	9
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	9
2.1. Bases de medición	9
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	9
2.2.1. Moneda	9
2.2.2. Criterio de Materialidad o Importancia Relativa	10
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	10
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	10
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	10
3.1. Estimaciones y juicios contables significativos	10
3.2. Correcciones contables	11
3.3. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	11
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	12
4.1. POLÍTICA CONTABLE DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS REVELACIONES	12
4.2. POLÍTICA CONTABLES DE HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO CONTABLE	15
4.3. POLÍTICAS CONTABLES PARA DEFINIR LOS CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y LA CORRECCIÓN DE ERRORES.	17
4.4. POLÍTICA CONTABLE DE CUENTAS POR PAGAR	19
4.5. POLÍTICA CONTABLE DE PRÉSTAMOS POR COBRAR	23
4.6. POLÍTICA CONTABLE DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	27
4.7. POLÍTICA CONTABLE DE OTROS ACTIVOS	32
4.8. POLÍTICA CONTABLE DE PRÉSTAMOS POR PAGAR	34
4.9. POLÍTICA CONTABLE DE CUENTAS POR PAGAR	36



SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Expresado en pesos

4.10	POLÍTICA CONTABLE DE PROVISIONES, ACTIVOS O PASIVOS CONTINGENTES	37
4.11	POLÍTICA CONTABLE OTROS ACTIVOS	38
4.12	POLÍTICA CONTABLE DE INGRESOS	39
4.12.	LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN AL ENTE PÚBLICO DISTRITAL (EPD) SITP40	
NOTA 7.	CUENTAS POR COBRAR	41
NOTA 8.	PRESTAMOS POR COBRAR	42
NOTA 10.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	42
10.1.	Detalle de saldos y movimientos	43
NOTA 16.	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	43
16.1	Detalle de Anticipos sobre convenio y acuerdos	44
16.2	Recursos entregados en administración	44
16.3	Detalle de Derechos en Fideicomiso	45
NOTA 20.	PRESTAMOS POR PAGAR	45
NOTA 21.	CUENTAS POR PAGAR	46
21.1	Detalle recursos a favor de terceros	46
21.2	Detalle otras cuentas por pagar	46
NOTA 23.	PROVISIONES	47
NOTA 24	OTROS PASIVOS	47
NOTA 26.	CUENTAS DE ORDEN	48
	DEUDORAS	48
	ACREEDORAS	48
NOTA 27.	PATRIMONIO	48
NOTA 28.	INGRESOS	49
28.1	Detalle Ingresos Fiscales	49
28.2	Detalle operaciones interinstitucionales	50
28.3	Detalle otros ingresos	50
NOTA 29.	GASTOS	51
29.1	Detalle de administración y operación	51
29.2	Detalle de deterioro, depreciaciones	51
29.4	Detalle de otros gastos	52
NOTA 30.	COSTOS DE VENTAS	52
NOTA 32.	ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE	53



SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Expresado en pesos

NOTA 1. ENTE REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

Para efectos contables, el Sistema Integrado de Transporte Masivo de Pasajeros (SITP) es el conjunto de operaciones integradas, asociadas a un grupo de activos y pasivos, que tienen como objetivo satisfacer la demanda de transporte en un área urbana, área metropolitana o región, cubriendo un alto volumen de pasajeros y dando respuesta a un porcentaje significativo de necesidades de movilización, mediante modos tradicionales de movilidad, como el transporte terrestre o férreo, o modos alternativos como el cable aéreo.

Que mediante la Resolución 602 de 2018, expedida por la CGN, se incorporó, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con los sistemas integrados de transporte masivo de pasajeros, y modificar los catálogos generales de cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público y mediante Resolución 226 de 2020, *“por medio de la cual se incorporó el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con los sistemas integrados de transporte masivo de pasajeros gestionados a través de entes gestores”*.

Para fines de la aplicación de este procedimiento, la entidad territorial llevará la contabilidad del SITP como parte de su contabilidad. Lo anterior, dado que dicha entidad es la que espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros de los activos del SITMP, y la que asume los riesgos significativos y los pasivos asociados con estos y con la operación del SITP.

Las Notas a los Estados Financieros están complementadas con los formatos en Excel dispuestos para tal efecto por la Dirección Distrital de Contabilidad, en los cuales se explican detalladamente las características de la información contable y financiera que se presenta, los cuales hacen parte de estas y se anexan.

1.1.1. Naturaleza Jurídica

EL SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PÚBLICO, es una Entidad Pública Distrital adscrita a la Secretaría de Distrital de Hacienda, la responsabilidad del reporte y manejo de la información financiera está a cargo de la Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A. de acuerdo con la resolución 226 de 2020 de la CGN.



SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Expresado en pesos

1.1.2. Estructura organizacional

La estructura organizacional del ente contable SITP está determinado por el Manual de Funciones adoptado mediante Resolución No. 558 del 03 de noviembre 2023, *“por medio de la cual se modifica el Manual Específico de Funciones y Requisitos por competencias laborales de los cargos de la Planta de personal de Trabajadores Oficiales de la EMPRESA DE TRANSPORTE DEL TERCER MILENIO – TRANSMILENIO S.A.”* y se determinan las funciones para el cargo de Profesional Especializado Grado 6 – Contabilidad SITP como contadora del denominado Ente Público Distrital (EPD) SITP.

1.1.3. Naturaleza de sus operaciones y funciones

El objetivo principal del Ente Público Distrital (EPD) SITP es el reconocimiento contable de los hechos económicos asociados al Sistema Integrado de Transporte Público Distrital (SITP) y la responsabilidad de cada uno de los diferentes actores (Entes y Entidades Públicas Distritales), que intervienen en la asignación, gestión y ejecución de los recursos del SITP, administrados por Transmilenio S.A.

1.1.4. Domicilio

La ubicación principal del Ente Público Distrital (EPD) es la Avenida El dorado # 69 -76 en el Edificio Elemento, Torre 1, piso 5, de la ciudad de Bogotá D.C.

1.2. Declaración de cumplimiento de marco normativo y limitaciones

Los estados financieros individuales de Ente Público Distrital (EPD), correspondientes al periodo del 1 de enero y terminado el 31 de diciembre de 2023 han sido preparados de conformidad con el Marco Normativo emitido por la Secretaria Distrital de Hacienda mediante la Resolución Externa No. 024 de 2021 y sus modificaciones, y atendiendo los principios de contabilidad pública, definidos en el Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera: entidad en marcha, devengo, esencia sobre forma, asociación, uniformidad y periodo contable.

En el periodo cubierto por los estados financieros, no se han presentado limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo, que tengan incidencia sobre la información financiera presentada por el Ente Público Distrital (EPD)

Para el cierre contable de 2023 se tuvo en cuenta la Resolución No. DDC-000004 del 30 de diciembre de 2022, emanado Dirección Distrital de Contabilidad de la Secretaria Distrital de Hacienda, *“Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Dirección Distrital de Contabilidad de la Secretaría Distrital de Hacienda, con fines*



SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Expresado en pesos

de análisis y consolidación, y se rija lineamientos para la gestión de operaciones recíprocas en el Distrito Capital”

1.2.1. Hechos significativos de la vigencia 2023

Los registros contables se hacen en cumplimiento de la circular externa 024 de 2021 expedida por la Dirección de Contabilidad de la Secretaría Distrital de Hacienda, con la cual se informa sobre el *procedimiento contable para el reconocimiento de los hechos económicos gestionados por Transmilenio S.A., asociados al Sistema Integrado de Transporte Público Distrital - SITP*.

Recursos recibidos de la nación para el FET

Para la vigencia 2023 y de acuerdo con el Decreto 686 de 2019 que modificó el artículo 5 del Decreto 383 de 2019 cambio la unidad ejecutora, es decir a partir del 1 de enero de 2023 la Secretaría de Movilidad será la encargada de llevar los registros contables y presupuestales del Fondo de Estabilización Tarifaria y de Subvención, tarea que estaba a cargo de Transmilenio S.A.; haciendo que se cambie el manejo de las cuentas recíprocas de las transferencias recibidas del Distrito con destino al FET, las cuales serán con la Secretaría de Movilidad.

Atención a visitas de la Contraloría de Bogotá y de la OCI.

Durante la vigencia 2023 se atendieron las visitas de la Contraloría de Bogotá y la Oficina de Control Interno, para la contabilidad del SITP, es la primera vez que se atienden estas visitas. De la auditoria adelantada por la Contraloría de Bogotá se dejaron 12 hallazgos administrativos de los cuales hay 5 con incidencia disciplinaria.

Para estos 12 hallazgos se adelantaron planes de mejoramiento los cuales al cierre del diciembre todos se han llevado a cabo.

Desarrollo del aplicativo de activos fijos para manejar la propiedad, planta y equipo en concesión.

En aras de cumplir con uno de los hallazgos de la Contraloría y buscando mejorar el manejo de las transacciones que alimentan la contabilidad del Este Público Contable Distrital, el control y para evitar los errores de carácter humano en la digitación de las cifras se desarrolló y puso en productivo el módulo de activos fijos, con el cual a partir del mes de octubre se viene corriendo la depreciación a la Propiedad, planta y equipo en concesión.

Inicio de la titularización de los flujos futuros



SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PÚBLICO

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Expresado en pesos

Durante el mes de agosto se hizo la primera colocación de titularización de flujos futuros por valor de \$705.218.310.169, en el mes de noviembre se titularizaron \$166.181.631.246 y durante del mes de diciembre \$254.209.444.634, valores que fueron reconocidos en la contabilidad en cada uno de los meses, igualmente se hizo el reconocimiento de los intereses.

Las principales características de los lotes son:

Lote 1. 1. Bono 365 UVR con tasa facial y efectiva del 6.47 nominal el cual se encuentra en circulación en el mercado secundario por valor adjudicado de \$ 155,218,310,169. 2. Bono IPC 365 tasa facial IPC+6.27 y tasa efectiva 18.78 el cual se encuentra en circulación en el mercado secundario por valor adjudicado de \$ 550,000,500,000.

Lote 2. 3. Bono 365 UVR con tasa facial y efectiva del 6.47 nominal el cual se encuentra en circulación en el mercado secundario por valor adjudicado de \$ 125,981,631,246. 4. Bono IPC 365 tasa facial IPC+6.27 y tasa efectiva 17.6308 el cual se encuentra en circulación en el mercado secundario por valor adjudicado de \$ 40,200,000,000.

Lote 3. 5. Bono 365 UVR con tasa facial y efectiva del 6.47 nominal el cual se encuentra en circulación en el mercado secundario por valor adjudicado de \$ 228,209,444,634.00 6. Bono IPC 365 tasa facial IPC+6.27 y tasa efectiva 17.6308 el cual se encuentra en circulación en el mercado secundario por valor adjudicado de \$ 26,000,000,000.00 La variación respecto al período anterior se da por la emisión del tercer lote llevada a cabo el 13 de diciembre de 2023. (b). Corresponde a los intereses causados a favor de los tenedores de los títulos por los recursos recibidos en la primera emisión de bonos lote 1, 2 y 3 al corte del 31 de diciembre de 2023.

Cancelación del crédito que se manejaba con la banca comercial

Al corte de agosto 2023 se cancela la totalidad de la obligación que se tenía con Bancolombia S.A. tal como lo establece el contrato de fiducia anexo 4 “se fondeará por una sola vez la cuenta de servicio a la deuda de la financiación para pagar la totalidad del Capital e intereses adeudado bajo la financiación, en los términos, plazos y condiciones previsto en los documentos que se suscriban, según corresponda” y contrato de crédito numeral 6 “el crédito será pagadero con los recursos del primer lote de la titularización”.

Contabilización de laudo arbitral como derechos de reembolso

Durante la vigencia 2023 se hizo el registro del pago del laudo arbitral a favor de Recaudo Bogotá por \$26.937.258.010. como reconocimiento RES.555-23 pago sentencias proceso ejecutivo Recaudo Bogotá, igualmente se hizo el registro el registro del laudo arbitral a favor



SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Expresado en pesos

de Recaudo Bogotá, por \$76.017.105.641. No. 125.510, el cual esta como probable en la contabilidad de Transmilenio S.A. de acuerdo con la valoración hecho por los abogados

1.2.2. Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores

Durante el período contable 2023 se adelantó la actualización del “Manual de políticas contables del sistema integrado de transporte publico de Bogotá (SITP)”, se actualizaron las políticas contables de acuerdo con la realidad de las transacciones, se elaboraron los procedimientos de conciliación de saldos contables y de cierre de operaciones, las cuales se hicieron alineadas a la normatividad vigente expedida por la Contaduría General de la Nación para las entidades del sector Gobierno.

En el año 2023, el Ente Público Distrital (EPD) SITP, ha presentado sus notas a los estados financieros individuales cumpliendo con la estructura uniforme requerida por la Contaduría General de la Nación mediante la Resolución 193 de 2020.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

El Ente Público Distrital (EPD) SITP, preparó los estados financieros por el año finalizado al 31 de diciembre de 2023 con base en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, emitido el 26 de noviembre 2015 por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las Empresas Públicas Colombianas. Dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública.

Los estados financieros presentados comprenden:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultado Integrales
- Estado de Cambio en el Patrimonio
- Notas a los Estados Financieros.

El período contable de los Estados Financieros del Ente Público Contables es el comprendido entre el 1 de enero hasta el 31 de diciembre de 2023.

Transmilenio S.A tiene la responsabilidad de llevar la contabilidad de los hechos económicos asociados al SITP de forma separada o independiente de la información financiera de la propia de la Empresa y de presentarla ante las instancias y organismos correspondientes.



SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Expresado en pesos

1.4 Forma de Organización y/o Cobertura

El ente Público Contable Distrital - SITP, cuenta con un Manual de Políticas Contables, un procedimiento para el cierre de las operaciones y un procedimiento para las conciliaciones de saldos, donde se determinan los pasos a seguir desde que se recibe la información hasta la generación de los Estados Financieros.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

En la obtención de los estados financieros, se deben procesar los datos provenientes de los hechos económicos de acuerdo con lo indicado en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno y las políticas contables de las Entidades Públicas Distritales del sector Gobierno.

De esta manera, el proceso de transformación de los datos se lleva a cabo mediante el reconocimiento, la medición y la revelación de los hechos económicos.

El proceso contable está compuesto por etapas y subetapas que permiten la preparación y presentación de información financiera, mediante el uso de sistemas y procedimientos internos que garanticen el cumplimiento de las características cualitativas de la información financiera

La razonabilidad y consistencia de las cifras se da con el cumplimiento de las características de relevancia y representación fiel y las características cualitativas de la información financiera como son la oportunidad, comprensibilidad, comparabilidad y verificabilidad.

Los hechos económicos se reconocen bajo el principio de devengo y causación, según el cual los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

2.2.1. Moneda

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, la cual es la moneda funcional del Ente Público Contable Distrital (EPD) SITP. y se redondean a la unidad de peso más cercana.



SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Expresado en pesos

2.2.2. Criterio de Materialidad o Importancia Relativa

En la elaboración de los estados financieros atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desglose que no requiere de detalle, puesto que no afecta significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero del Ente Público Distrital (EPD) SITP, originados durante los periodos contables presentados.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Actualmente el Ente Público Distrital (EPD) SITP no maneja transacciones en monedas extranjeras

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Entre el 31 de diciembre de 2023 y la fecha de preparación de estos estados financieros no se han detectado hechos ocurridos que hayan requerido ajuste en los estados financieros de la misma vigencia.

Los responsables de la autorización y firma de los estados financieros son el Representante Legal de Transmilenio S.A. la Directora Corporativa de Transmilenio S.A. y la profesional Especializada Grado 6 - Contabilidad del SITP.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1. Estimaciones y juicios contables significativos

La preparación de los estados financieros requiere que la administración del Ente público haga estimaciones que podrían afectar los importes registrados en los activos, pasivos y resultados. Estas estimaciones se realizan conforme a criterios técnicos atendiendo las normas y disposiciones legales vigentes; los resultados reales pueden diferir de dichos estimados. Estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados.

Para los cálculos y análisis y determinación del deterioro de las cuentas por cobrar y prestamos por cobrar registradas en la contabilidad del SITP, se emite memorando técnico donde se explica y de acuerdo con el análisis adelantado por que no se determinó deterioro.

La Vida útil y valores residuales de las propiedades, planta y equipo. Se establecen las vidas útiles y los valores residuales de los componentes de propiedades, planta y equipo, lo cual demanda juicios y supuestos que podrían verse afectados si cambian las circunstancias. La



SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Expresado en pesos

entidad emite un memorando técnico donde se indica la razón por la cual no se cambia la vida útil y no se hace cálculo de los valores residuales de la propiedad, planta y equipo en concesión.

3.2. Correcciones contables

Teniendo en cuenta la política contable definida para el Sector Gobierno Distrital para la preparación de la información financiera, las entidades realizan las correcciones y los cambios en políticas y en estimaciones que consideren son justificadas, cuyos efectos están incorporados en las cifras presentadas en los diferentes elementos de los estados financieros, bien en el patrimonio para el caso de las correcciones de periodos anteriores, o en los resultados del periodo.

Los errores del período contable, descubiertos en este mismo período, se corrigen antes de que se autorice la publicación de los estados Financieros. Los errores correspondientes a periodos anteriores se corrigen independiente de que sean materiales o no, pero sólo generan reexpresión retroactiva de la información comparativa cuando estos se consideran materiales.

El Ente Público Distrital (EPD) SITP no ha registrado correcciones contables.

3.3. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

El Ente Público Distrital (EPD) SITP está expuesta a los siguientes riesgos del grupo financiero:

Riesgo de crédito

En esta nota se presenta información respecto de la exposición del Ente Público Distrital (EPD) SITP a cada uno de los riesgos mencionados, los objetivos, las políticas y los procedimientos del Ente Público Distrital (EPD) SITP, para medir y administrar el riesgo, y la administración del capital por parte de esta.

Marco de administración de riesgo

Teniendo en cuenta que la contabilidad del Ente Público Distrital (EPD) SITP en una tarea a cargo de TRANSMILENIO S.A., es la Gerencia de esta la responsable por establecer y supervisar la estructura de administración de riesgo. Además, es responsable por el desarrollo y el monitoreo de las políticas de administración de riesgo.



SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Expresado en pesos

TRANSMILENIO S.A. para mitigar el riesgo cuenta con la Resolución Interna 426 del 5 julio de 2018, dicha resolución está acorde con la normatividad vigente para la administración de los recursos públicos, contenida en el Decreto Nacional 1525 de 2008.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo que el Ente Público Distrital (EPD) SITP pueda sufrir pérdidas como consecuencias del incumplimiento por parte de los clientes en la venta de servicios, instituciones financieras en las que se tengan inversiones o la contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

De acuerdo con el marco normativo que rige la contabilidad del Ente Público Distrital (EPD) SITP durante la vigencia 2023 se procedió con la actualización de las políticas contables del Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá (SITP).

4.1 POLÍTICA CONTABLE DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS REVELACIONES

Objetivo

Establecer las bases contables para la preparación y presentación de los estados financieros y sus revelaciones de la contabilidad del SITP en el desarrollo de su actividad económica.

Alcance

Esta política aplica a los estados financieros individuales de la información general de contabilidad del SITP

Definiciones

Asociación: los costos y gastos se reconocen sobre la base de una asociación directa entre los cargos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos con contraprestación. Este proceso implica el reconocimiento simultáneo o combinado de unos y otros si surgen directa y conjuntamente de las mismas transacciones u otros sucesos.

Estados financieros: pueden ser individuales o consolidados. Los estados financieros individuales son los presentados por la entidad contable pública, es decir, aquellos que presentan la información financiera de la entidad de gobierno. Los estados financieros consolidados son los presentados por la entidad económica, es decir, aquellos que incluyen la información financiera de la entidad controladora y sus controladas como si tratase de una sola entidad. Para el caso del Ente Público Contable se presentan estados financieros individuales.



SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PÚBLICO

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Expresado en pesos

Principios Fundamentales en la Preparación de los Estados Financieros: los principios de contabilidad pública constituyen pautas básicas o macro reglas que dirigen el proceso para la generación de información en función de los propósitos y de los objetivos de la información contable pública, sustentando el desarrollo de las normas técnicas, el manual de procedimientos y la doctrina contable Pública. Los Principios de Contabilidad Pública son: Gestión continuada, Registro, Devengo o Causación, Asociación, Medición, Prudencia, Período contable, Revelación, No compensación y Hechos posteriores al cierre.

Política contable general

El objetivo de los Estados Financieros corresponde a:

- Suministrar información que sea útil para tomar decisiones económicas respecto a la asignación de recursos.
- Ser un instrumento de carácter predictivo o proyectivo en relación con los recursos requeridos, los recursos generados en el giro normal de operación y los riesgos e incertidumbres asociados a estos.

Los Estados Financieros suministran información de los elementos (activo, pasivo, patrimonio, ingreso, gasto y costo), además de información adicional relevante para el cumplimiento del objetivo de dichos Estados Financieros, bien sea a través de notas o del desglose de la información a presentar.

El juego completo de Estados Financieros comprende:

DENOMINACIÓN	MENSUAL	TRIMESTRAL	ANUAL
Estado de Situación Financiera.	X	X	X
Estado de Resultados.	X	X	X
Estado de Cambios en el Patrimonio.			X
Notas a los Estados Financieros.	X	X	X

La denominación de las cuentas contables incluidas en los Estados Financieros se ciñe al contenido del Catálogo General de Cuentas aplicable a las Entidades de Gobierno.

En los Estados Financieros se pueden presentar partidas adicionales, encabezados o subtotales, cuando ello resulte relevante, de manera que, en el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados o en las notas a los Estados Financieros, se desagregan las partidas



SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Expresado en pesos

presentadas de acuerdo con las operaciones y su aporte a la relevancia de la información. Asimismo, puede modificarse el orden o la agrupación de las partidas.

Estado de Situación Financiera

El Estado de Situación Financiera presenta de forma clasificada, resumida y consistente la totalidad de los bienes, derechos y obligaciones, y la situación del patrimonio a una fecha determinada.

En este Estado Financiero se clasifican las partidas en corrientes y no corrientes así:

Activo Corriente

Los factores para establecer si un activo cumple con las condiciones para que sea corriente son:

- que se espere realizar el activo, o tenga la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- mantenga el activo principalmente con fines de negociación;
- espere realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los Estados Financieros;
- el activo sea efectivo o equivalente al efectivo, a menos que este se encuentre restringido y no pueda intercambiarse ni utilizarse para cancelar un pasivo por un plazo mínimo de 12 meses siguientes a la fecha de presentación de los Estados Financieros.

Los demás activos que no cumplan con las condiciones señaladas se clasifican como activos no corrientes.

Pasivo Corriente

Un pasivo se clasifica como corriente cuando:

- espere liquidar el pasivo en el ciclo normal de su operación;
- liquide el pasivo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los Estados Financieros;
- no tenga un derecho incondicional de aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los 12 meses siguientes a la fecha de presentación de los Estados Financieros.

Los demás pasivos que no cumplan con las condiciones señaladas se clasifican como pasivo no corriente.

Estado de Resultados

En el Estado de Resultados se presentan el total de ingresos menos los gastos y costos del Ente, con base en el flujo de ingresos generados y consumidos durante el periodo. Los gastos se presentan basados en la función y se incluyen, como mínimo, los relacionados con las funciones principales.



SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Expresado en pesos

Estado de Cambios en el Patrimonio

Presenta las variaciones de las partidas del patrimonio en forma detallada, clasificada y comparativa entre un periodo y otro.

En el Estado de Cambios en el Patrimonio se incluye:

- Cada partida de ingresos y gastos del periodo que se haya reconocido directamente en el patrimonio.
- El resultado del periodo.
- El valor de los incrementos de capital y los excedentes financieros distribuidos.
- El saldo de los resultados acumulados al inicio y al final del periodo contable, y los cambios durante el periodo.

Notas a los Estados Financieros

En las notas a los estados financieros se presenta:

- información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros y de las políticas contables específicas utilizadas;
- información comparativa respecto del periodo anterior para todos los importes incluidos en los estados financieros, cuando sea relevante para entender los estados financieros del periodo corriente; e
- información adicional que sea relevante para entender los estados financieros y que no se haya presentado en estos.

4.2 POLÍTICA CONTABLES DE HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO CONTABLE

Objetivo

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de hechos económicos ocurridos después del cierre del periodo contable, de la contabilidad del SITP en el desarrollo de su actividad económica.

Alcance

Esta política aplica para todos los hechos ocurridos entre el final del periodo contable y la fecha de publicación de los estados financieros.

El final del periodo contable se refiere al último día del periodo con el cual están relacionados los Estados Financieros y corresponde al 31 de diciembre.



SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Expresado en pesos

Definiciones

Hechos Posteriores al Cierre: la información conocida entre la fecha de cierre y la de emisión o presentación de los estados contables, que suministre evidencia adicional sobre condiciones existentes antes de la fecha de cierre, así como la indicativa de hechos surgidos con posterioridad, que por su materialidad impacten los estados contables, debe ser registrada en el período objeto de cierre o revelada por medio de notas a los estados contables, respectivamente.

Política contable general

Los hechos ocurridos después del periodo contable se pueden clasificar como eventos o situaciones que implican o no ajuste, de acuerdo con el análisis efectuado.

Los hechos que ocurran después de la fecha de cierre contable y antes de la fecha de publicación, deben ser incluidos en los estados financieros, ya sea registrándolos o revelándolos, según sea el tipo de evento

Reconocimiento y medición

Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa que implican ajuste

Son aquellos hechos económicos que proporcionan evidencias de condiciones existentes al final de dicho periodo y por lo tanto, implican el reconocimiento o el ajuste de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos.

Algunos ejemplos de hechos ocurridos después del período de esta clasificación son:

- a) Un fallo proferido sobre un litigio judicial que confirme tenía o no una obligación presente al final del periodo contable;
- b) La recepción de información que indique el deterioro del valor de un activo al final del periodo contable o la necesidad de ajuste de un deterioro del valor anteriormente reconocido;
- c) La determinación del valor de transacciones realizadas no reconocidas;
- d) Partidas derivadas del análisis de operaciones recíprocas realizado en el proceso de consolidación;

Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa que no implican ajuste



SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Expresado en pesos

Son aquellos hechos económicos que indican condiciones surgidas después del periodo sobre el que se informa y sobre los cuales, por su materialidad, se debe realizar las revelaciones a que haya lugar.

Algunos ejemplos de hechos ocurridos después del período de esta clasificación son:

- a) Las compras o disposiciones significativas de activos;
- b) La ocurrencia de siniestros;
- c) La decisión de la liquidación o cese de actividades
- d) Las variaciones importantes en los precios de los activos o en las tasas de cambio;
- e) El otorgamiento de garantías; y
- f) El inicio de litigios.

4.3 POLÍTICAS CONTABLES PARA DEFINIR LOS CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y LA CORRECCIÓN DE ERRORES.

Objetivo

Definir los parámetros que se deben seguir frente a condiciones que generan cambios en las políticas contables, estimaciones contables y en la corrección de errores, de la contabilidad del SITP en el desarrollo de su actividad económica.

Alcance

Esta política contable aplica para el reconocimiento de cambios en estimaciones contables, corrección de errores de periodos anteriores y para la selección y aplicación de políticas contables.

Definiciones

Cambio en una estimación contable: es el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos que afectan, bien el valor en libros de un activo o de un pasivo, o bien el consumo periódico de un activo. Estos cambios se producen tras la evaluación de la situación actual del elemento, de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes.



SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Expresado en pesos

Errores: son las omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros del Ente Público Contable, para uno o más periodos anteriores, como resultado de un fallo al utilizar información fiable que estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados y que podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros.

Estimación contable: es un mecanismo utilizado por el Ente Público Contable para medir un hecho económico que, dada la incertidumbre inherente al mismo, no puede medirse con precisión, sino que solamente puede estimarse.

Políticas contables: son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la Ente Público Contable para la elaboración y presentación de los estados financieros.

Política contable general

Políticas Contables

Las políticas contables definidas atienden estos lineamientos en cada una de las fases de su proceso contable.

Los cambios en las políticas contables originados en cambios en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno se aplican observando lo dispuesto en la norma que los adopte. Por su parte, los cambios en las políticas contables que, en observancia del Marco Normativo para Entidades de

Gobierno, se aplican de manera retroactiva, es decir, la nueva política se aplicará como si se hubiera aplicado siempre.

Un cambio en los criterios de medición implica un cambio en una política contable y no un cambio en una estimación contable. Cuando sea difícil distinguir entre un cambio de política contable y un cambio en una estimación contable, se tratará como si fuera un cambio en una estimación contable.

Cambios en una estimación contable

Los cambios en las estimaciones contables corresponden al resultado de nueva información, se producen cambios en las circunstancias en que se basan las estimaciones o nuevos acontecimientos que afectan la información, estas se revisan y, de ser necesario, se ajustan, por lo tanto, su aplicación se realiza de forma prospectiva afectando, el resultado del periodo del cambio y de los periodos futuros que afecte o el patrimonio cuando otra política contable



SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Expresado en pesos

así lo establezca. No obstante, si el cambio en una estimación contable origina cambios en activos o pasivos o se relaciona con una partida del patrimonio, este se reconoce a través de un ajuste en el valor en libros del activo, pasivo o patrimonio en el periodo en el que se presente el cambio.

Cuando se considere pertinente proporcionar lineamientos específicos a causa de la naturaleza de sus actividades, se hace partiendo de las Normas emitidas por la CGN y las Políticas Contables emitidas.

Errores de períodos anteriores

Los errores del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corrigen antes de la publicación de los Estados Financieros. Los errores correspondientes a periodos anteriores se corrigen independiente de que sean materiales o no, pero solo generan Re expresión retroactiva de la información comparativa cuando estos se consideran materiales.

4.4 POLÍTICA CONTABLE DE CUENTAS POR PAGAR

Objetivo

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información relacionada con las cuentas por cobrar de la contabilidad del SITP en el desarrollo de su actividad económica.

Alcance

Esta política contable aplica para el reconocimiento contable de las cuentas por cobrar y su deterioro.

Definiciones

Cartera De Difícil Cobro: corresponde a los derechos u obligaciones que, debido a su antigüedad, la situación particular del deudor o del proceso de cobro conlleva a estimar de forma fiable o razonable que esta no es recuperable. Para efectos de la depuración y el saneamiento de esta cartera deben adoptarse mecanismos que permitan comprobar tal circunstancia o la estimación de costos de recuperación y la determinación del beneficio o valor recuperable.

Corto Plazo: es un plazo igual o inferior a un año.



SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Expresado en pesos

Cuenta por Cobrar: Las cuentas por cobrar son derechos adquiridos a favor del SITP, de los que se espera recibir un flujo financiero, fijo o determinable, en efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Deterioro del Valor de las Cuentas por Cobrar: se entiende como el monto en que el valor en libros excede al valor presente de sus flujos de efectivo futuros recuperables estimados (excluidas las pérdidas crediticias futuras) descontados a la tasa de interés de mercado para transacciones similares. El deterioro se calcula cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias.

Deterioro: es la pérdida o disminución de los beneficios económicos futuros que el activo de inventarios le genera a el Ente Público Contable. Solo aplica para los activos y constituye un mecanismo para lograr el valor más apropiado de los mismos, en la medida en que se incorpora en la valoración las expectativas de pérdidas por condiciones del entorno o internas del Ente Público Contable, que no siempre están bajo su control.

Devengo o Causación: los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales deben reconocerse en el momento en que sucedan, con independencia del instante en que se produzca la corriente de efectivo o del equivalente que se deriva de estos. El reconocimiento se efectuará cuando surjan los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incida en los resultados del período.

Medición Fiable: implica que un elemento tiene un valor que se puede determinar con razonabilidad.

Moneda Funcional: corresponde al peso colombiano.

Perdida Por Deterioro: es el exceso del valor en libros de un activo sobre su valor neto de realización (inventarios), su valor del servicio recuperable (activos no generadores de efectivo) o su valor recuperable (activos generadores de efectivo).

Periodo Contable: corresponde al periodo sobre el cual el Ente Público Contable informa acerca de su situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo, efectuando las operaciones contables de ajustes y cierre. El periodo contable es el lapso transcurrido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre.

Prescripción Legal: modo de extinguir las obligaciones por no haberse ejercido las acciones y derechos sobre las mismas durante el plazo consagrado en la normativa.



SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Expresado en pesos

Tasa de Interés Efectiva: aquella que hace equivalentes los flujos contractuales de un préstamo o una inversión de administración de liquidez al costo amortizado con su valor inicial en la fecha de medición.

Política contable general

Reconocimiento

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los derechos adquiridos por el Ente Público Contable, en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo u otro instrumento financiero.

Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones sin contraprestación, tales como transferencias, y en transacciones con contraprestación, tales como la venta de bienes y servicios

El reconocimiento procede siempre que se cumpla con las siguientes condiciones:

- Se tiene control sobre el activo asociado a la transacción.
- Es probable que el SITP perciba beneficios económicos relacionado con el activo producto de la transacción.
- El valor del activo puede ser medido con fiabilidad.

En caso en el que la Secretaría Distrital de Hacienda desembolse recursos relacionados con la adquisición (desmonte) de flota, por intermedio de la Secretaría Distrital de Movilidad, el Ente Público Contable o la entidad que destine para ello, se registrará en la Contabilidad del SITP como un préstamo realizado a los concesionarios del SITP así:

- a) Débito al activo (flota) como un mayor valor de este.
- b) Crédito al pasivo registrando el valor del préstamo realizado al concesionario

Medición Inicial

Las cuentas por cobrar se clasifican por el costo y se miden inicialmente por el valor de la transacción determinado en los soportes documentales correspondientes.



SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Expresado en pesos

Medición Posterior

Las cuentas por cobrar se miden por el valor de la transacción menos cualquier disminución por deterioro de cartera.

Deterioro de las Cuentas por Cobrar

El deterioro se reconocerá de forma separada como un menor valor de las cuentas por cobrar, afectando el gasto del periodo. Para el cálculo del deterioro el Ente Público Contable, podrá realizar la estimación de las pérdidas crediticias esperadas de manera individual y se medirá, como mínimo al final del periodo contable.

Si en una medición posterior las pérdidas por deterioro disminuyen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por deterioro previamente reconocidas.

Baja en cuentas

Sin perjuicio de la normativa correspondiente a la gestión y el control de las cuentas por cobrar, las mismas se dejan de reconocer total o parcialmente cuando:

- a) Los derechos que representan expiren o prescriba de acuerdo con los plazos y condiciones que establezca la normativa vigente correspondiente.
- b) Cuando el SITP renuncie a los derechos: situación en la cual, se soporta adecuadamente la naturaleza legal y administrativa de dicha decisión.
- c) Los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de las cuentas por cobrar se transfieren.

Para el efecto, se disminuye el valor en libros de la cuenta por cobrar y la diferencia entre este y el valor recibido se reconoce como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

En caso de que los montos dados de baja previamente sean reintegrados, se registra un ingreso por recuperaciones.

La baja en cuentas de conformidad con la norma vigente. A su vez, estará respaldada en los soportes que permitan verificar, que previamente se ha realizado un estudio de las razones, que motivan la decisión y las acciones ejecutadas.



SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Expresado en pesos

Revelaciones

El Ente Público Contable revelará información así:

- El valor en libros y a las condiciones de la cuenta por cobrar, tales como: plazo, tasa de interés (de ser pactada) y vencimiento.
- El valor de las pérdidas por deterioro, o de su reversión, reconocidas durante el periodo contable, así como el deterioro acumulado.
- Cuando el deterioro de las cuentas por cobrar se estime de manera individual, se revelará:
 - a) un análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar que estén en mora, pero no deterioradas al final del periodo; y
 - b) un análisis de las cuentas por cobrar deterioradas, incluyendo los factores que el Ente Público Contable haya considerado para determinar su deterioro.
- Si el Ente Público Contable ha transferido cuentas por cobrar a un tercero en una transacción revelará, para cada clase de estas cuentas por cobrar, lo siguiente:
 - a) la naturaleza de las cuentas por cobrar transferidas,
 - b) los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad a los que el Ente Público Contable continúe expuesta y
 - c) el valor en libros de los activos o de pasivos asociados que el Ente Público Contable continúe reconociendo.
- Cuando se dé de baja, total o parcialmente, una cuenta por cobrar, se revelará la ganancia o pérdida reconocida en el resultado del periodo y las razones de su baja en cuentas.

4.5 POLÍTICA CONTABLE DE PRÉSTAMOS POR COBRAR

Objetivo

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información relacionada con los préstamos por cobrar de la contabilidad del SITP en el desarrollo de su actividad económica.

Alcance



SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Expresado en pesos

Esta política contable aplica para el reconocimiento contable de los préstamos por cobrar y su deterioro.

Definiciones

Costos de transacción: son los costos incrementales directamente atribuibles al préstamo por cobrar, estos incluyen, por ejemplo, honorarios y comisiones pagadas a asesores o abogados. Se entiende como un costo incremental aquel en el que no se habría incurrido si la entidad no hubiera concedido el préstamo.

Deterioro: es la pérdida o disminución de los beneficios económicos futuros que el activo de inventarios le genera a el Ente Público Contable. Solo aplica para los activos y constituye un mecanismo para lograr el valor más apropiado de los mismos, en la medida en que se incorpora en la valoración las expectativas de pérdidas por condiciones del entorno o internas del Ente Público Contable, que no siempre están bajo su control.

Devengo o Causación: los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales deben reconocerse en el momento en que sucedan, con independencia del instante en que se produzca la corriente de efectivo o del equivalente que se deriva de estos. El reconocimiento se efectuará cuando surjan los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incida en los resultados del período.

Perdida Por Deterioro: es el exceso del valor en libros de un activo sobre su valor neto de realización (inventarios), su valor del servicio recuperable (activos no generadores de efectivo) o su valor recuperable (activos generadores de efectivo).

Periodo Contable: corresponde al periodo sobre el cual el Ente Público Contable informa acerca de su situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo, efectuando las operaciones contables de ajustes y cierre. El periodo contable es el lapso transcurrido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre.

Prescripción Legal: modo de extinguir las obligaciones por no haberse ejercido las acciones y derechos sobre las mismas durante el plazo consagrado en la normativa.

Préstamos por cobrar: son recursos financieros que el SITP., destina para el uso por parte de un tercero, tales como: préstamos para financiamiento a los operadores (concesionarios) para capital de trabajo, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

Tasa de interés efectiva: es aquella que hace equivalentes los flujos contractuales del préstamo con su costo amortizado en la fecha de medición.



SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Expresado en pesos

Política contable general

Reconocimiento

Se reconocerán como préstamos por cobrar los recursos financieros que el Ente Público Contable destine para el uso por parte de un tercero, de los cuales se espera la entrada de un flujo financiero fijo o determinable.

Medición Inicial

Los préstamos por cobrar se miden por el valor desembolsado.

Los costos de transacción se tratan como un mayor valor del préstamo por cobrar, sin embargo, aquellos en los que incurra el SITP con anterioridad al reconocimiento del préstamo se tratarán como activo diferido.

Cuando el préstamo se reconozca, el Ente Público incluirá en el valor del préstamo los costos de transacción previamente reconocidos y disminuirá el activo diferido.

Medición Posterior

Los préstamos por cobrar se miden al costo amortizado, el cual, corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo, menos los pagos de capital e intereses y cualquier disminución por deterioro del valor.

El rendimiento efectivo se calcula multiplicando el costo amortizado del préstamo por cobrar por la tasa de interés efectiva, y se reconoce como mayor valor de dicho préstamo afectando un ingreso en el resultado del periodo.

El rendimiento efectivo se reconocerá como un mayor valor del préstamo por cobrar y como un ingreso en el resultado del periodo. Los pagos de capital reducirán el valor del préstamo por cobrar de acuerdo con la contraprestación recibida.

Deterioro de los Préstamos por Cobrar

Para medir el deterioro de los préstamos por cobrar se deberá verificar:

Evidencias de que han ocurrido uno o más sucesos con impacto perjudicial en los flujos de efectivo futuros estimados del préstamo por cobrar, así:

a) dificultades financieras significativas del prestatario;



SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Expresado en pesos

- b) un incumplimiento o un suceso de mora;
- c) razones económicas o contractuales relacionadas con dificultades financieras del prestatario que le han otorgado a éste concesiones o ventajas, las cuales no se le habrían facilitado en otras circunstancias; o
- d) el hecho de que se está convirtiendo en probable que el prestatario entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera. Se presume que han ocurrido uno o más sucesos con impacto perjudicial en los flujos de efectivo futuros estimados del préstamo por cobrar cuando hay un atraso mayor a 90 días en los pagos contractuales.

El deterioro se reconocerá de forma separada como un menor valor del préstamo por cobrar afectando el gasto en el resultado del periodo. Como mínimo al final del periodo contable.

El Ente Público Contable evaluará si el riesgo crediticio del préstamo por cobrar se ha incrementado de forma significativa desde su reconocimiento. Para el efecto, se considerará la información que esté disponible en la fecha de evaluación sobre sucesos pasados y condiciones actuales. El riesgo crediticio corresponde a la probabilidad de incumplimiento de las obligaciones contractuales por parte del prestatario.

Se podrá recurrir a la siguiente información para evaluar si el riesgo crediticio del préstamo por cobrar se ha incrementado de forma significativa desde su reconocimiento:

- la información sobre morosidad;
- una disminución de la calificación crediticia interna, real o esperada, para el prestatario;
- un cambio adverso, existente o previsto, en el negocio o en las condiciones económicas o financieras que se espera que cause una modificación significativa en la capacidad del prestatario para cumplir sus obligaciones de deuda;
- un incremento significativo en el riesgo crediticio de otros préstamos o títulos del mismo prestatario;
- un cambio adverso significativo, real o esperado, en el entorno jurídico, económico o tecnológico del prestatario que da lugar a un cambio significativo en la capacidad de este para cumplir con las obligaciones de la deuda;



SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Expresado en pesos

Baja en cuentas

Sin perjuicio de la normativa correspondiente a la gestión y el control de un préstamo por cobrar se deja de reconocer, total o parcialmente, cuando:

- a) expiren los derechos sobre los flujos financieros
- b) se renuncie a ellos o cuando los riesgos y
- c) los beneficios inherentes a la propiedad del préstamo se transfieran.

Para el efecto, se disminuirá el valor en libros del préstamo y la diferencia con el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

Revelaciones

El Ente Público Contable revelará información así:

- El valor en libros y a las condiciones del préstamo por cobrar, tales como: plazo, tasa de interés y vencimiento.
- El valor total de los ingresos por intereses calculados utilizando la tasa de interés efectiva.
- El valor de las pérdidas por deterioro, o de su reversión, reconocidas durante el periodo contable, así como el deterioro acumulado.
- Cuando el deterioro de los préstamos por cobrar se estime de manera individual, se revelará:
 - a) un análisis de la antigüedad de los préstamos por cobrar que estén en mora, pero no deteriorados al final del periodo; y

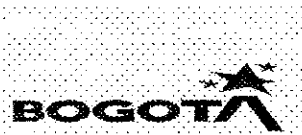
- b) un análisis de los préstamos por cobrar deteriorados, incluyendo los factores que el

Ente Público Contable haya considerado para determinar su deterioro.

4.6 POLÍTICA CONTABLE DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Objetivo

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información relacionada con los bienes muebles e inmuebles clasificados como



SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Expresado en pesos

propiedad, planta y equipo, de la contabilidad del SITP en el desarrollo de su actividad económica.

Alcance

Esta política contable aplica para el reconocimiento contable de los bienes muebles e inmuebles clasificados como propiedad, planta y equipo y su deterioro.

Definiciones

Activo apto: es aquel que requiere necesariamente de un periodo sustancial antes de estar listo para el uso al que está destinado.

Activo Contingente: es un derecho o recurso de naturaleza posible, que surge de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia, o por la no ocurrencia de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad.

Acuerdos de Concesión: son contratos de concesión los que celebran las entidades estatales con el objeto de otorgar a una persona llamada concesionario la prestación, operación explotación, organización o gestión, total o parcial, de un servicio público, o la construcción, explotación o conservación total o parcial, de una obra o bien destinados al servicio o uso público, así como todas aquellas actividades necesarias para la adecuada prestación o funcionamiento de la obra o servicio por cuenta y riesgo del concesionario y bajo la vigilancia y control de la entidad concedente, a cambio de una remuneración que puede consistir en derechos, tarifas, tasas, valorización, o en la participación que se le otorgue en la explotación del bien, o en una suma periódica, única o porcentual y, en general, en cualquier otra modalidad de contraprestación que las partes acuerden

Adiciones y Mejoras: erogaciones en que se incurre para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva o eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos o servicios, o reducir significativamente los costos

CGN: Contaduría General de la Nación.

Concedente: La persona, entidad o empresa dueña, propietaria del producto, servicio, marca, patente, etc.

Concesión: Acción de otorgar una administración a particulares o empresas el derecho para explotar alguno de sus bienes o servicios durante un tiempo determinado.



SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PÚBLICO

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Expresado en pesos

Concesionario: La persona, entidad o empresa que explota por su cuenta el producto, servicio, marca, patente, etc.

Depreciación: es el mecanismo mediante el cual se reconoce contable y financieramente el desgaste y pérdida de valor que sufre un bien o un activo por el uso que se haga de él con el paso del tiempo.

Deterioro Acumulado de Propiedad, Planta y Equipo: representa el valor acumulado por la pérdida del potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros de las propiedades, planta y equipo cuando el valor en libros excede el valor del servicio recuperable, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación.

Deterioro: es la pérdida o disminución de los beneficios económicos futuros que el activo de inventarios le genera a la entidad. Solo aplica para los activos y constituye un mecanismo para lograr el valor más apropiado de los mismos, en la medida en que se incorpora en la valoración las expectativas de pérdidas por condiciones del entorno o internas de la entidad, que no siempre están bajo su control

Valor residual: Es el valor que tiene la propiedad, planta y equipo, al final de su vida útil, una vez deducidos los gastos por depreciación y deterioro. Por lo general el valor residual es cero (\$0) pesos, puesto que se consume la totalidad de los beneficios económicos o el potencial de servicio de los elementos clasificados como propiedad, planta y equipo.

Vida Útil: La vida útil de una propiedad, planta y equipo es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo o, que para el caso del presente instructivo corresponde a la duración del contrato de concesión, iniciando cuando la flota entre a la operación y se verificará con la firma de la respectiva acta.

Política contable general

El valor residual, la vida útil y el método de depreciación serán revisados, como mínimo, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar la nueva metodología implementada.

Reconocimiento

En la contabilidad del SITP se reconocerán los bienes muebles e inmuebles clasificados como propiedad, planta y equipo (flota), conforme a lo establecido en el Marco Normativo para entidades de gobierno y sus modificatorios emitidos por la CGN.



SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Expresado en pesos

Para el reconocimiento por parte del Ente Público Contable del SITP, de la Propiedad Planta y Equipo en concesión esta debe cumplir con los siguientes aspectos:

- a) Que se controlen o reglamenten los servicios que debe proporcionar el concesionario con la Propiedad Planta y Equipo.
- b) Que se controlen o reglamenten los destinatarios y el precio de los servicios prestados con la Propiedad Planta y Equipo.
- c) Controlar (a través de la propiedad, el derecho de uso o de otros medios) cualquier participación residual significativa al final del plazo del acuerdo de la concesión cuando este plazo es menor a la vida útil de los bienes muebles.
- d) Para los activos en concesión, cuya vida útil sea menor al plazo del acuerdo de concesión, no será obligatorio el reconocimiento contable de estos bienes.

Medición Inicial

La propiedad, planta y equipo se registrará al costo que corresponde al valor de adquisición.

Medición Posterior

Después del reconocimiento inicial, la propiedad, planta y equipo se afectará por la depreciación acumulada y el deterioro (cuando aplique).

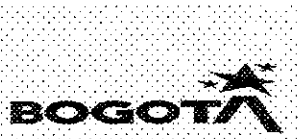
Depreciación

La depreciación para los bienes denominados como propiedad planta y equipo (flota) se reconocerán conforme a la duración del contrato de concesión, iniciando cuando la flota entre a la operación y se verificará con la firma de la respectiva acta.

La depreciación no cesa cuando el activo por sus características o circunstancias especiales esté sin utilizar o se haya retirado del uso ni cuando el bien sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento.

Valor Residual

Al término de cada periodo contable se revisará y evaluará la vida útil, el método de depreciación y el valor residual de las propiedad, planta y equipo y si las expectativas difieren significativamente de las estimaciones previas, se fijan parámetros diferentes, registrando el efecto a partir del periodo contable en el cual se efectúa el cambio.



SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Expresado en pesos

Deterioro

Como mínimo al final del periodo contable, se evalúa si existen indicios de deterioro del valor de sus activos, en cuyo caso se estima el valor recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, no realiza una estimación formal del valor recuperable.

Reversión de las pérdidas por deterioro del valor

La reversión del deterioro ocurre cuando los indicios que generaron inicialmente el deterioro cambian, no puede ser mayor a lo causado como deterioro acumulado; para lo cual se revierte la pérdida por deterioro del valor reconocido en periodos anteriores para un activo y se reconoce un ingreso en el resultado del periodo, si, y sólo si, se hubiese producido un cambio en las estimaciones utilizadas para determinar el valor recuperable, es decir, si las mismas ya no existen o se han disminuido.

En el evento que la reversión del deterioro del valor sea en el mismo periodo en el cual se calculó el deterioro, se afecta el gasto causado.

Después de haber reconocido una reversión de la pérdida por deterioro del valor, los cargos por depreciación del activo se ajustan para los periodos futuros.

Baja en cuentas

Se dan de baja los elementos de propiedad, planta y equipo, cuándo:

- Se disponga del elemento o no se espere obtener un potencial de servicio o beneficios económicos futuros por su uso y enajenación. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedad, planta y equipo se calcula como la diferencia entre el valor neto obtenido por la disposición del activo y su valor en libros, y se reconoce como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

Teniendo en cuenta lo anterior, para el retiro de los elementos de propiedad, planta y equipo, se verifica el estado real de los mismos, y se determina si se encuentran inservibles, no útiles por obsolescencia, por cambio o renovación de equipos, por daño total - parcial o por deterioro; situación que será presentada en el Comité de Saneamiento Contable para su análisis y posterior registro contable, afectando las subcuentas de propiedad, planta y equipo, la depreciación acumulada, el deterioro acumulado (cuando aplique), las subcuentas de ingreso o gasto del periodo por la diferencia si hay lugar a ello.



SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Expresado en pesos

Revelaciones

La entidad revelará la siguiente información:

- a) el método de depreciación utilizado;
- b) las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas;
- c) el valor en libros, la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro (cuando aplique), al principio y final del periodo contable;
- d) el valor de las pérdidas por deterioro reconocidas durante el periodo.
- e) el valor de las reversiones de pérdidas por deterioro reconocidas durante el periodo.
- f) los eventos y circunstancias que hayan llevado al reconocimiento o a la reversión de la pérdida por deterioro del valor.
- g) descripción del acuerdo de concesión.
- h) los derechos a recibir activos especificados al final del acuerdo de concesión cuando aplique;
- i) las alternativas de renovación y cese del acuerdo cuando aplique; y
- j) cambios en el acuerdo de concesión que se realicen durante el periodo.

4.7 POLÍTICA CONTABLE DE OTROS ACTIVOS

Objetivo

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información relacionada con otros activos, de la contabilidad del SITP en el desarrollo de su actividad económica.

Alcance

Esta política contable aplica para el reconocimiento contable de los otros activos clasificados como recursos en administración y derechos en fideicomisos.



SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Expresado en pesos

Definiciones

Derechos en Fideicomiso: Representa el valor de los derechos fiduciarios controlados por la entidad, administrados a través de contratos de fiducia mercantil.

Fideicomitente: Persona que entrega a otra uno o más bienes determinados, transfiriéndole o no la propiedad de los mismo, con el propósito de que esta cumpla con ellos una finalidad específica, bien sea en beneficio el fideicomitente o de un tercero.

Fiduciaria: la persona que recibe el bien en propiedad fiduciaria y que debe cumplir con la transferencia del dominio una vez se cumpla la condición impuesta.

Recursos Entregados en Administración: Representa los recursos en efectivo a favor de la entidad que se originan en:

- a) contratos de encargo fiduciario, fiducia pública o encargo fiduciario público y
- b) contratos para la administración de recursos bajo diversas modalidades, celebrados con entidades distintas de las sociedades fiduciarias.

Otros Activos: En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. También incluye los recursos controlados por la entidad que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

Política contable general

Reconocimiento

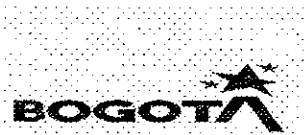
En la contabilidad del SITP los otros activos se reconocerán así:

Recursos entregados en administración: Se reconocen en el momento en que se efectúe la transferencia a la entidad que administra los recursos.

Derechos en fideicomiso: Se reconocen en el momento en que se entregue los recursos a la fiduciaria en virtud de contratos de fiducia mercantil o por mandato legal.

Medición Inicial

Los otros activos se medirán por el valor de la transacción en el momento que suceda.



SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Expresado en pesos

Medición Posterior

Después del reconocimiento inicial los otros activos, se medirán así:

Recursos entregados en administración: Se actualiza durante el periodo establecido en los convenios, se aumenta cuando se reciben los recursos y se disminuye cuando se realizan los pagos al fideicomiso.

Derechos en fideicomiso: Se actualiza con la legalización de los gastos ejecutados en virtud de lo pactado en el contrato.

Revelaciones

Se presentará de manera discriminada por convenios y por origen de fondos (Nación – Distrito).

4.8 POLÍTICA CONTABLE DE PRÉSTAMOS POR PAGAR

Objetivo

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información relacionada con Préstamos por Pagar, de la contabilidad del SITP en el desarrollo de su actividad económica.

Alcance

Esta política contable aplica para el reconocimiento contable de los Préstamos por Pagar.

Definiciones

CGN: Contaduría General de la Nación

Corto Plazo: es un plazo igual o inferior a un año

Costos de Transacción (préstamos): son los costos necesarios para la obtención del crédito, tales como la comisión de financiamiento, honorarios y otras comisiones.

Largo Plazo: los activos o pasivos que superan un año su realización.

Política contable general



SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Expresado en pesos

Reconocimiento

Se reconocerán como préstamos por pagar los recursos financieros recibidos por la entidad para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Medición Inicial

Los préstamos por pagar se medirán por el valor recibido, adquiridos con alguna entidad financiera.

Los costos de transacción se debitan del valor del préstamo por pagar. Aquellos costos de transacción en los que se incurra con anterioridad al reconocimiento del préstamo, se llevarán como un activo diferido y el cual se disminuirá cuando se realice el registro contable del préstamo.

En el caso de los costos de financiación, cuando los concesionarios del SITP constituyen préstamos con entidades financieras, para la adquisición o renovación de flota, se reconocen en la Contabilidad del SITP así:

- a) Débito al activo (flota) como un mayor valor de este.
- b) Crédito al pasivo registrando el valor del préstamo adquirido por el concesionario.

Medición Posteriores

Con posterioridad al reconocimiento, los préstamos por pagar se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses.

El costo efectivo se reconocerá como un mayor valor del préstamo por pagar y como gasto en el resultado del periodo.

Revelaciones

La deuda adquirida mediante la obtención de préstamos se revelará de acuerdo con dos criterios.

- a) El primero es su origen como deuda interna o deuda externa.
- b) El segundo criterio es el plazo pactado que puede ser de corto o largo plazo.



SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Expresado en pesos

En la Contabilidad del SITP, revelará información relativa al valor en libros y a las condiciones del préstamo por pagar, tales como: plazo, tasa de interés y vencimiento.

4.9 POLÍTICA CONTABLE DE CUENTAS POR PAGAR

Objetivo

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información relacionada con las cuentas por pagar, de la contabilidad del SITP en el desarrollo de su actividad económica.

Alcance

Esta política contable aplica para el reconocimiento contable de las Cuentas por Pagar.

Definiciones

Corto Plazo: es un plazo igual o inferior a un año

Largo Plazo: los activos o pasivos que superan un año su realización

Política contable general

Reconocimiento

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por el Ente Público Contable con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo u otro instrumento.

Se consideran como cuentas por pagar, entre otras:

- La adquisición de bienes y servicios que generen la obligación de pago.
- Representan el valor de los recursos recaudados, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales.

Medición Inicial

Las cuentas por pagar se miden por el valor de la transacción.



SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Expresado en pesos

Medición Posterior

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar se mantienen por el valor de la transacción.

Revelaciones

En la Contabilidad del SITP se revelará información relativa al valor en libros y a las condiciones de la cuenta por pagar, tales como: plazo, vencimiento, entre otros.

4.10 POLÍTICA CONTABLE DE PROVISIONES, ACTIVOS O PASIVOS CONTINGENTES

Objetivo

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información relacionada con las Provisiones, Activos o Pasivos Contingentes, de la contabilidad del SITP en el desarrollo de su actividad económica.

Alcance

Esta política contable aplica para el reconocimiento contable de las Provisiones, Activos o Pasivos Contingentes.

Definiciones

Pasivo Contingente: corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad.

Provisión: pasivo a cargo del Ente Público Contable que está sujeto a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento, que pueda medirse de forma fiable y cuya probabilidad de ocurrencia es mayor a la de no ocurrencia

4 política contable general

Reconocimiento

Se reconocerá en la Contabilidad del SITP las demandas contra el Sistema TransMilenio y que sean registradas por TRANSMILENIO S. A. como probables de las cuales la Secretaría Distrital de Hacienda realizará el reembolso.



SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Expresado en pesos

Medición Inicial

Las Provisiones se miden por el valor reportado por TRANSMILENIO S. A.

Medición Final

Después del reconocimiento inicial se realizarán ajustes únicamente cuando TRANSMILENIO S. A., así lo reporte.

Revelaciones

En la Contabilidad el SITP se revelará la siguiente información:

- a) la naturaleza del hecho que la origina y
- b) las adiciones realizadas durante el período.

4.11 POLÍTICA CONTABLE OTROS ACTIVOS

Objetivo

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información relacionada con otros pasivos, de la contabilidad del SITP en el desarrollo de su actividad económica.

Alcance

Esta política contable aplica para el reconocimiento contable de los otros pasivos.

Definiciones

Otros Pasivos: En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones contraídas por la entidad en desarrollo de sus actividades y que no han sido incluidas en otro grupo.

Política contable general

Reconocimiento

En la contabilidad del SITP los otros pasivos se reconocen al momento en que se conocen o producto de la conciliación de saldos de la Contabilidad del SITP.



SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Expresado en pesos

Medición Inicial

Los otros pasivos se medirán por el valor de la transacción en el momento que suceda.

Medición Posterior

Después del reconocimiento inicial los otros pasivos se mantienen por el valor de la transacción, se realizarán ajustes cuando se requieran.

Revelaciones

Se presentará de manera discriminada conforme al origen de los otros pasivos.

4.12 POLÍTICA CONTABLE DE INGRESOS

Objetivo

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información relacionada con los ingresos generados, de la contabilidad del SITP en el desarrollo de su actividad económica

Alcance

Esta política contable aplica para el reconocimiento contable de los Ingresos.

Definiciones

CGN: Contaduría General de la Nación.

Ingresos no Tributarios por Cobrar: representa el valor de los derechos a favor de la entidad, que se originan por conceptos tales como tasas, multas, sanciones y cuotas de sostenimiento.

Ingresos por Operaciones Interinstitucionales: corresponde a ingresos recibidos sin contraprestación de otras entidades públicas.

Ingresos: son los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminución de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad.



SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Expresado en pesos

Política contable general

Reconocimiento.

Los ingresos se reconocen al momento que se reciben o que son reportados por la Entidad Pública que gira los recursos.

Medición Inicial

Los ingresos se miden por el valor recibido.

Medición Final

Después del reconocimiento inicial se realizarán ajustes conforme a la conciliación de saldos Contabilidad del SITP cuando haya lugar a ello.

Revelaciones

La entidad revelará la siguiente información:

- a) las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos.
- b) La cuantía y el origen de ingresos;

4.12. LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN AL ENTE PÚBLICO DISTRITAL (EPD) SITP

Las siguientes notas requeridas en la estructura uniforme de presentación de la Resolución 193 de 2020 emitida por la CGN, no son aplicables a el Ente Público Distrital (EPD) SITP.

- NOTA 5. Efectivo y equivalentes a efectivo
- NOTA 6. Inversiones e instrumentos derivados
- NOTA 9. Inventarios
- NOTA 11. Bienes de uso público e históricos y culturales.
- NOTA 12. Recursos naturales no renovables.
- NOTA 13. Propiedades de Inversión.
- NOTA 14. Activos intangibles.
- NOTA 15. Activos biológicos.
- NOTA 17. Arrendamientos.
- NOTA 18. Costos de financiación.
- NOTA 19. Emisión y colocación de títulos de deuda.
- NOTA 22. Beneficios a los empleados.



SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Expresado en pesos

- NOTA 25. Activos y Pasivos contingentes.
- NOTA 31. Costos de transformación
- NOTA 33. Administración de recursos de seguridad social en pensiones
- NOTA 34. Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera.
- NOTA 35. Impuesto a las ganancias.
- NOTA 36. Combinación y traslado de operaciones
- NOTA 37. Revelaciones sobre el estado de Flujo de Efectivo.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

NOTAS DEL ACTIVO

En esta denominación se incluyen los grupos que representan los recursos controlados por Ente Público Distrital (EPD) SITP SDH como resultado de un evento pasado, de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

La composición del activo al final del período es la siguiente:

Conformación del Activo

CONCEPTO	dic-23		
	dic-23	dic-22	Variación
	Saldo	Saldo	
16 - PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	4.103.837.760.705,00	3.963.607.192.989,00	140.230.567.716,00
19 - OTROS ACTIVOS	1.492.793.774.691,00	1.538.175.104.385,00	(45.381.329.694,00)
13 - CUENTAS POR COBRAR	378.503.474.078,00	24.370.432.033,00	354.133.042.045,00
14 - PRESTAMOS POR COBRAR	12.407.200.153,00	11.962.331.846,00	444.868.307,00
Total	5.987.542.209.627,00	5.538.115.061.253,00	449.427.148.374,00

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

CUENTAS	dic-23			dic-22			Variación
	dic-23			dic-22			
	Saldo Corriente	Saldo No Corriente	Saldo Final	Saldo Corriente	Saldo No Corriente	Saldo Final	
13 - CUENTAS POR COBRAR	378.503.474.078,00		378.503.474.078,00	24.370.432.033,00		24.370.432.033,00	354.133.042.045,00
1337 - COFINANCIACIÓN DE LOS SISTEMAS	277.579.661.780,00		277.579.661.780,00	0,00		0,00	277.579.661.780,00
1384 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR	100.923.812.298,00		100.923.812.298,00	24.370.432.033,00		24.370.432.033,00	76.553.380.265,00



SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Expresado en pesos

Las cuentas por cobrar de cofinanciación de los sistemas por \$277.579.661.780 corresponden a obligaciones como consecuencia de bienes, obras y servicios que, aunque fueron recibidos a satisfacción dentro de la vigencia por la respectiva entidad y fueron autorizadas de giro presupuestalmente, quedaron pendientes de pago para la siguiente vigencia fiscal.

Las Otras cuentas por cobrar por \$100.923.812.298 está conformada por: (i) Otras cuentas por cobrar en liquidación por \$1.907.107.047 por arreglo directo celebrado con el Consorcio Cable Móvil originada en la liquidación del contrato; (ii) Cuentas por cobrar desmonte SITP por \$5.059.548.518 corresponde al valor de la contabilización del Decreto 580 de 2014 y el Decreto 557 de 2021, en lo relacionado con las Rentas y Ventas que se procederán a descontar a los propietarios de los vehículos que tenían permiso para mantener el SITP Provisional, este descuento se hará desde el año 2022 hasta el año 2036, de manera mensual mediante las liquidaciones semanales que se la hacen a los operadores; (iii) Otros deudores \$93.957.156.733 correspondiente a los recursos pendiente de ser transferidos por SDH para el convenio 612 proyecto calle 13.

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

Composición

Cuentas	dic-23			dic-22			Variación
	Saldo Corriente	Saldo No Corriente	Saldo Final	Saldo Corriente	Saldo No Corriente	Saldo Final	
14 - PRESTAMOS POR COBRAR	12.407.200.153,00		12.407.200.153,00	11.962.331.846,00		11.962.331.846,00	444.868.307,00
1415 - PRESTAMOS CONCEDIDOS	12.407.200.153,00		12.407.200.153,00	11.962.331.846,00		11.962.331.846,00	444.868.307,00

Corresponde al valor de la contabilización de los intereses y capital del Decreto 580 de 2014 y el Decreto 557 de 2021, en lo relacionado con las Rentas y Ventas que se procederán a descontar a los propietarios de los vehículos que tenían permiso para mantener el SITP Provisional, este descuento se hará desde el año 2022 hasta el año 2036, de manera mensual mediante las liquidaciones semanales que se la hacen a los operadores.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

Cuentas	dic-23	dic-22	Variación
16 - PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	4.103.837.760.706,00	3.963.607.192.989,00	140.230.567.716,00
1683 - PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	5.862.113.146.811,00	5.677.524.178.014,00	184.588.968.797,00
1686 - DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	(1.758.275.386.106,00)	(1.713.916.986.025,00)	(44.358.400.081,00)
168516 - Propiedades planta y equipo en concesión	(1.758.275.386.106,00)	(1.713.916.986.025,00)	(44.358.400.081,00)



SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Expresado en pesos

Las propiedades, planta y equipo corresponden al saldo neto de \$4.103.837.760.705 (costo-depreciación) por la incorporación de la flota de buses de los operadores en el sistema, este registro se hizo al cierre del año 2021 producto del desmonte provisional del SITP, el cual está relacionado con el pasivo financiero en donde el Distrito es garante; solo se hace el registro de los activos fijos que sirven de garantía de los créditos adquiridos por los operadores de Fase III, Fase EOT y Fase V etapas I, II y III.

10.1. Detalle de saldos y movimientos

El movimiento de la propiedad, planta y equipo para el año 2023 se detalla a continuación.

CONCEPTOS / CUENTAS	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACIÓN	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	5.677.524.178.014,00	5.677.524.178.014,00
(+) ENTRADAS (DB):	331.055.691.317,00	331.055.691.317,00
Otras entradas de bienes muebles	331.055.691.317,00	331.055.691.317,00
Otras entradas	331.055.691.317,00	331.055.691.317,00
(-) SALIDAS (CR):	(146.466.722.520,00)	(146.466.722.520,00)
Otras salidas de bienes muebles	(146.466.722.520,00)	(146.466.722.520,00)
Otras salidas	(146.466.722.520,00)	(146.466.722.520,00)
=SUBTOTAL (Saldo Inicial + Entradas - Salidas)	5.862.113.146.811,00	5.862.113.146.811,00
=SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	5.862.113.146.811,00	5.862.113.146.811,00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	(669.049.070.218,00)	(669.049.070.218,00)
Saldo inicial de la Depreciación	(334.524.535.109,00)	(334.524.535.109,00)
Si Depreciación Ind (SubCtas: 168513, 168514, 168515, 168516)	(334.524.535.109,00)	(334.524.535.109,00)
+ Gasto Depreciación aplicada en la Vigencia	(334.524.535.109,00)	(334.524.535.109,00)
Gasto Depreciación Directa	0,00	-
Gasto Depreciación Ind (SubCtas 536013, 536014, 536015, 536016)	-	-
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	5.193.064.076.593,00	5.193.064.076.593,00
% DEPRECIACION ACUMULADA (seguimiento)	11,41%	11,41%
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,00%	0,00%
CLASIFICACIÓN DE PPE - MUEBLES	-	-
USO O DESTINACIÓN	5.862.113.146.811,00	5.862.113.146.811,00
En concesión	5.862.113.146.811,00	5.862.113.146.811,00
Saldo Final CGN	5.862.113.146.811,00	5.862.113.146.811,00

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

CUENTAS	dic-23			dic-22			Variación
	Saldo Corriente	Saldo No Corriente	Saldo Final	Saldo Corriente	Saldo No Corriente	Saldo Final	
1906 - AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	77.328.713.356,00		77.328.713.356,00	126.276.964.294,00		126.276.964.294,00	(48.948.250.938,00)
1908 - RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	980.537.137.596,00		980.537.137.596,00	1.301.215.190.129,00		1.301.215.190.129,00	(320.678.052.531,00)
1926 - DERECHOS EN FIDEICOMISO	434.927.923.737,00		434.927.923.737,00	110.682.949.962,00		110.682.949.962,00	324.244.973.775,00
Total	1.492.793.774.691,00	0,00	1.492.793.774.691,00	1.538.175.104.385,00	0,00	1.538.175.104.385,00	(45.381.328.694,00)

g



SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Expresado en pesos

En este grupo se incluyen las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para el suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. También incluye los recursos controlados por la Entidad que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

El saldo de otros derechos y garantías corresponde a \$1.492.793.774.691 conformados de la siguiente manera:

16.1 Detalle de Anticipos sobre convenio y acuerdos

Cuentas	dic-23			dic-22			Variación
	Saldo Corriente	Saldo No Corriente	Saldo Final	Saldo Corriente	Saldo No Corriente	Saldo Final	
190601 - ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS	8.192.124.877,00		8.192.124.877,00	8.074.060.071,00		8.074.060.071,00	118.064.806,00
190604 - ANTICIPOS PARA ADQUISICION DE BIENES Y SERVICE	69.136.588.479,00		69.136.588.479,00	118.202.904.223,00		118.202.904.223,00	(49.066.315.744,00)
Total	77.328.713.356,00	0,00	77.328.713.356,00	126.276.964.294,00	0,00	126.276.964.294,00	(48.948.250.938,00)

Está conformada por los anticipos sobre convenios y acuerdos por valor de \$8.192.124.877 para los contratos de infraestructura en cumplimiento del convenio 020 de 2001 celebrado entre TRANSMILENIO S.A. y el IDU y por los anticipos por \$ 69.136.588.479 para la adquisición de bienes y servicios en cumplimiento del convenio 612 de 2018 de Cofinanciación Distrito – Nación – Transmilenio S.A. para la construcción de las troncales alimentadoras Avenida 68 y Avenida Ciudad de Cali para la primera línea del metro de Bogotá.

16.2 Recursos entregados en administración

Cuentas	dic-23			dic-22			Variación
	Saldo Corriente	Saldo No Corriente	Saldo Final	Saldo Corriente	Saldo No Corriente	Saldo Final	
190801 - EN ADMINISTRACION	798.617.718.793,00		798.617.718.793,00	1.100.993.506.875,00		1.100.993.506.875,00	(302.375.788.182,00)
190803 - ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA EN ADMINISTRACION	181.919.418.803,00		181.919.418.803,00	200.221.683.154,00		200.221.683.154,00	(18.302.264.351,00)
Total	980.537.137.596,00	0,00	980.537.137.596,00	1.301.215.190.129,00	0,00	1.301.215.190.129,00	(320.678.052.533,00)

Los recursos entregados en administración están conformados por: \$ 798.617.718.793 recibido por parte de la Secretaria Distrital de Hacienda para cubrir las obras de infraestructura en el Cable \$289.144.430; mantenimiento infraestructura del sistema, discapacitados y diferencial tarifario \$662.666.880.838; y para el convenio calle 13 \$ 135.661.693.525.

Los recursos entregados al encargo fiduciario por valor de \$ 181.919.418.803 conforme el acuerdo 002 de 2018 para el pago de los contratos de las Troncales alimentadoras PLMB.



SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Expresado en pesos

16.3 Detalle de Derechos en Fideicomiso

Los recursos en Fideicomiso por valor de \$ 434.927.923.737 administrados en la Fiduciaria Popular que se encargada del manejo de los recursos que ingresan al sistema tales como: recaudo por las validaciones, el pago a los operadores, recaudo de los recursos que se reciben producto de los convenios que se tienen con las diferentes entidades del Distrito, los descuentos que se hacen a los operadores en cumplimiento del Decreto 580 de 2014 y el Decreto 557 de 2021 relacionado con el desmonte del SITP provisional y por la Fiduciaria Corficolombia encargada de la administración de los recursos de titularización.

NOTAS DEL PASIVO

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan las obligaciones presentes que tiene la entidad como producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencidas, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicio.

La composición del pasivo al final del período es la siguiente:

Conformación del Pasivo

CONCEPTO	dic-23	dic-22	Variación
	Saldo	Saldo	
23 - PRESTAMOS POR PAGAR	5.261.577.333.654,00	4.697.468.346.563,00	564.108.967.091,00
24 - CUENTAS POR PAGAR	135.607.600.412,00	268.281.711.444,00	(132.674.111.032,00)
27 - PROVISIONES	89.995.394.263,00	26.574.894.260,00	63.420.500.003,00
29 - OTROS PASIVOS	197.342.327.428,00	214.479.750.691,00	(17.137.423.263,00)
Total	5.684.522.655.757,00	5.206.804.702.958,00	477.717.952.799,00

NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR

Composición

De acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno estipula que, para los préstamos por pagar, se clasificaran en la categoría de costo amortizado, con independencia que se originen en operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas. De esta forma los costos de transacción disminuirán el título y se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses.

W



SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Expresado en pesos

Cuentas	dic-23			dic-22			Variación
	Saldo Corriente	Saldo No Corriente	Saldo Final	Saldo Corriente	Saldo No Corriente	Saldo Final	
23 - PRÉSTAMOS POR PAGAR	1.366.653.929.765,00	3.894.913.403.889,00	5.261.577.333.654,00	1.238.589.221.116,00	3.459.899.125.445,00	4.697.488.346.561,00	564.108.987.093,00
2313 - FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	0,00	0,00	0,00	251.807.002.804,00		251.807.002.804,00	(251.807.002.804,00)
2314 - FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	1.366.653.929.765,00	3.894.913.403.889,00	5.261.577.333.654,00	986.981.218.314,00	3.459.899.125.445,00	4.445.881.343.759,00	815.715.999.895,00

Los préstamos por pagar ascienden al valor de \$5.261.577.333.654, corresponde a los valores de los pasivos con las entidades de financiamiento por acuerdos de pago que tienen los operadores del sistema de Fase III, Fase EOT y Fase V etapas I, II y III, para la compra de la flota, valores estos que fueron incorporados a la contabilidad del sistema en el mes de diciembre de 2021.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

Cuentas	dic-23			dic-22			Variación
	Saldo Corriente	Saldo No Corriente	Saldo Final	Saldo Corriente	Saldo No Corriente	Saldo Final	
24 - CUENTAS POR PAGAR	135.607.600.412,00		135.607.600.412,00	268.281.711.444,00		268.281.711.444,00	(132.674.111.032,00)
2407 - RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	88.406.003.233,00		88.406.003.233,00	31.908.859.419,00		31.908.859.419,00	56.497.143.814,00
2499 - OTRAS CUENTAS POR PAGAR	67.201.597.179,00		67.201.597.179,00	236.372.852.025,00		236.372.852.025,00	(169.171.254.846,00)

El grupo de Cuentas por pagar corresponde a las obligaciones adquiridas por Ente Público Distrital (EPD) SITP con terceros, relacionadas con sus operaciones en desarrollo de funciones de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo o equivalentes al efectivo. Las cuentas por pagar se clasifican al costo y se miden por el valor de la transacción, se registran en el momento en que se reciba el bien o servicio, o se formalicen los documentos que generan las obligaciones correspondientes, de conformidad con las condiciones contractuales.

21.1 Detalle recursos a favor de terceros

Corresponde al valor de los rendimientos financieros \$20.538.800.805 de los recursos entregados a la fiducia que quedaron pendientes por transferir a las entidades que han hecho las transferencias Nación, Distrito y Titularización y otros recursos a favor de terceros \$47.867.202.428 por la retención de garantía realizada a los contratos de obra.

21.2 Detalle otras cuentas por pagar

En esta cuenta se registran las cuentas por pagar correspondiente a las liquidaciones previas a los operadores del sistema de la última semana del mes de diciembre de 2023, valor que



SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Expresado en pesos

será transferido la primera semana del mes de enero de 2024, de acuerdo con el procedimiento de pagos.

NOTA 23. PROVISIONES

El reconocimiento de una provisión depende de la ponderación o calificación que en los términos de la ley hacen los apoderados que tienen a cargo los procesos judiciales en contra de Transmilenio S.A.

Composición

CUENTAS	dic-23			dic-22		
	dic-23			dic-22		
	Saldo Corriente	Saldo No Corriente	Saldo Final	Saldo Corriente	Saldo No Corriente	Saldo Final
27 - PROVISIONES	89.995.394.263,00		89.995.394.263,00	26.574.894.260,00		26.574.894.260,00
2790 - PROVISIONES DIVERSAS	89.995.394.263,00		89.995.394.263,00	26.574.894.260,00		26.574.894.260,00

Las provisiones diversas corresponden principalmente a los derechos de reembolso con ocasión a los laudos arbitrales así: Recaudo Bogotá por \$76.791.631.323 y Somos K por \$13.704.281.320, de acuerdo a la valoración de la probabilidad de fallos en contra.

NOTA 24 OTROS PASIVOS

Composición

CUENTAS	dic-23			dic-22			Variación
	dic-23			dic-22			
	Saldo Corriente	Saldo No Corriente	Saldo Final	Saldo Corriente	Saldo No Corriente	Saldo Final	
29 - OTROS PASIVOS	197.342.327.428,00		197.342.327.428,00	214.479.750.691,00		214.479.750.691,00	(17.137.423.263,00)
2902 - RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	5.357.448.887,00		5.357.448.887,00	1.211.142.337,00		1.211.142.337,00	4.146.306.550,00
2910 - INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	191.984.878.541,00		191.984.878.541,00	213.268.608.354,00		213.268.608.354,00	(21.283.729.813,00)

El grupo de otros pasivos conformado por los recursos recibidos en administración por \$5.357.448.887 con las entidades que tienen convenios con Transmilenio para la recarga y uso de las tarjetas y por los Ingresos recibidos por anticipado de \$191.984.878.541 correspondientes al recaudo de pasajes del sistema.



SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Expresado en pesos

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

DEUDORAS

Composición

CUENTAS	dic-23	dic-22	Variación
	Saldo Final	Saldo Final	
81 - ACTIVOS CONTINGENTES	8.484.686.034,00	7.775.020.730,00	709.665.304,00
83 - DEUDORAS DE CONTROL	1.183.073.625.495,00	0,00	1.183.073.625.495,00
89 - DEUDORAS POR EL CONTRA (CR)	-1.191.558.311.529,00	7.775.020.730,00	-1.183.783.290.799,00
8905 - ACTIVOS CONTINGENTES POR EL CONTRARIO (CR)	(1.191.558.311.529,00)	(7.775.020.730,00)	(1.183.783.290.799,00)

El activo contingente corresponde al valor pendiente por pagar del operador SUMA S.A.S., en cumplimiento del decreto 557 de 2021, por el cual se liquidan las ventas y rentas de los vehículos producto del desmante del SITP Provisional, valor que se acordó será descontado de la liquidación final del contrato de concesión del operador en el año 2036.

En las deudoras de control se reconoce el valor de las colocaciones de los flujos futuros y los servicios de la deuda.

ACREEDORAS

Composición

CUENTAS	dic-23	dic-22	Variación
	Saldo Final	Saldo Final	
93 - ACREEDORAS DE CONTROL	1.865.709.969.870,00	0,00	1.865.709.969.870,00
99 - ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-1.865.709.969.870,00	0,00	(1.865.709.969.870,00)
9915 - ACREEDORAS CONTROL CONTRA	(1.865.709.969.870,00)	-	(1.865.709.969.870,00)

Las cuentas acreedoras de orden corresponden al saldo pendiente de colocación de la titularización aprobado por el MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO conforme la 1307 del 26 de mayo de 2023.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

La composición del patrimonio al final del período es la siguiente:



SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Expresado en pesos

Cuentas	dic-23	dic-22	Variación
	Saldo Final	Saldo Final	
31 - PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	303.019.553.870,00	331.310.358.295,00	(28.290.804.425,00)
3109 - RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	623.676.260.939,00	1.348.444.525.743,00	(724.768.264.804,00)
3110 - RESULTADO DEL EJERCICIO	(320.656.707.069,00)	(1.017.134.167.448,00)	696.477.460.379,00

El resultado de ejercicios anteriores se impacta con la pérdida de la vigencia 2022.

La pérdida del periodo 2023 se presenta por el costo que genera el sistema para la prestación del servicio de transporte público.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

Los ingresos son los flujos de entrada de recursos generados y son susceptibles de incrementar el patrimonio de la entidad durante el periodo contable, bien sea por aumento de activos o por disminución de pasivos, expresados en forma cuantitativa y que reflejan el desarrollo de la actividad ordinaria y los ingresos de carácter extraordinario.

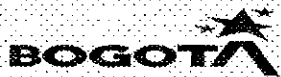
Conformación de los ingresos

Cuentas	dic-23	dic-22	Variación
	Saldo Final	Saldo Final	
4 - INGRESOS	7.836.983.668.147,00	5.536.040.572.411,00	2.300.943.095.736,00
41 - INGRESOS FISCALES	2.689.459.821.555,00	2.281.641.809.792,00	407.818.011.763,00
47 - OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	3.686.627.410.645,00	2.117.240.274.504,00	1.569.387.136.141,00
48 - OTROS INGRESOS	1.460.896.435.947,00	1.137.158.488.115,00	323.737.947.832,00

28.1 Detalle Ingresos Fiscales

Cuentas	dic-23	dic-22	Variación
	Saldo Final	Saldo Final	
41 - INGRESOS FISCALES	2.689.459.821.555,00	2.281.641.809.792,00	407.818.011.763,00
4110 - CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2.689.459.821.555,00	2.281.641.809.792,00	407.818.011.763,00
411002 - MULTAS	12.561.529.213,00	4.122.787.300,00	8.438.741.913,00
411080 - CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2.675.665.503.307,00	2.277.519.022.492,00	398.146.480.815,00
411090 - OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.232.789.035,00	0,00	1.232.789.035,00

Los ingresos fiscales representada por dos rubros, el primero corresponde a las multas donde se registran los ingresos no tributarios relaciones con los descuentos por arreglos directos que se le hacen a los operadores SI18 Norte S.A.S., SI18 Calle 80 S.A.S. vía liquidación semanal,



SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Expresado en pesos

y el arreglo directo con CONSORCIO CABLE MOVIL, y por los ingresos que se reciben por parte de los usuarios del sistema mediante la validación de las tarjetas en los diferentes puntos de abordaje al sistema tanto en troncales como en zonales, este valor se registra de manera semanal de acuerdo con la liquidación previa que se realiza a los operadores del sistema.

28.2 Detalle operaciones interinstitucionales

Cuentas	dic-23	dic-22	Variación
	Saldo Final	Saldo Final	
47 - OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	3.686.627.410.645,00	2.117.240.274.504,00	1.569.387.136.141,00
4705 - FONDOS RECIBIDOS	3.686.627.410.645,00	2.117.240.274.504,00	1.569.387.136.141,00
470510 - INVERSION	3.686.627.410.645,00	2.117.240.274.504,00	1.569.387.136.141,00

Las operaciones interinstitucionales corresponden al reconocimiento de los ingresos recibidos del Distro y la Nación para infraestructura, Fondo de Estabilización Tarifaria, Sisben, Discapacidad.

28.3 Detalle otros ingresos

Cuentas	dic-23	dic-22	Variación
	Saldo Final	Saldo Final	
48- OTROS INGRESOS	1.460.896.435.947,00	1.137.158.488.115,00	323.737.947.832,00
4802 - FINANCIEROS	1.454.089.975.895,00	1.125.940.486.079,00	328.149.489.816,00
480201 - Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	10.708.403.471,00	12.612.238.738,00	(1.903.835.267,00)
480221 - Rendimiento efectivo préstamos por cobrar	1.428.276.777.343,00	1.113.006.302.274,00	315.270.475.069,00
480232 - Rendimientos sobre recursos entregados en administración	15.104.795.081,00	321.945.067,00	14.782.850.014,00
4808 - INGRESOS DIVERSOS	6.806.460.052,00	11.218.002.036,00	(4.411.541.984,00)
480826 - Recuperaciones	0,00	616.046,00	(616.046,00)
480828 - Indemnizaciones seguros	0,00	1.611.526.461,00	(1.611.526.461,00)
480861 - Laudos arbitrales a favor de la entidad	0,00	2.414.595.643,00	(2.414.595.643,00)
480890 - Otros ingresos diversos	6.806.460.052,00	7.191.263.886,00	(384.803.834,00)

Esta cuenta de ingresos financieros está representada por a) los ingresos sobre los depósitos que se tienen en la fiducia Popular \$10.708.403.471 por ser producto de los ingresos por validaciones forman parte del sistema, b) el valor de \$1.428.276.777.343 se contabilizan los intereses en cumplimiento de la Resolución 580 relacionado con el desmonte del SITP provisional en la vigencia 2022, intereses que son cobrados de manera mensual en la liquidación a los operadores del sistema y c) valor de \$15.104.795.081 rendimientos financieros en las cuenta bancarias de titularización.



SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Expresado en pesos

Los ingresos diversos están representados

Principalmente por el reintegro realizado por Enel – Codensa de las obras realizadas en las troncales del Sistema.

NOTA 29. GASTOS

Composición

Conformación de los gastos

Cuentas	dic-23	dic-22	Variación
	Saldo Final	Saldo Final	
5 - GASTOS	2.893.058.953.506,00	2.093.239.430.433,00	799.819.523.073,00
51 - DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	253.778.368.692,00	227.631.972.720,00	26.146.395.972,00
53 - DETERIORO, DEPRECIACIONES	442.111.897.094,00	422.574.397.659,00	19.537.499.435,00
54 - TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.251.007.549.730,00	691.894.518.841,00	559.113.030.889,00
58 - OTROS GASTOS	946.161.137.990,00	751.138.541.213,00	195.022.596.777,00

29.1 Detalle de administración y operación

Cuentas	dic-23	dic-22	Variación
	Saldo Final	Saldo Final	
51 - DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	253.778.368.692,00	227.631.972.720,00	26.146.395.972,00
5111 - GENERALES	253.778.368.692,00	227.631.972.720,00	26.146.395.972,00
5111 - Generales	253.778.368.692,00	227.631.972.720,00	26.146.395.972,00

Entre los gastos de administración y operación se encuentran principalmente los seguros \$10.539.829.579, honorarios \$5.994.490.036 que se pagan por solicitud y autorización del IDU en desarrollo del convenio interadministrativo 020 de 2001, los gastos por gestión y operación del sistema \$224.176.647.210 que corresponden a los gastos relacionados con los pagos a Transmilenio S.A., como ente gestor del sistema y costo valor de las tarjetas \$11.119.509.831 recursos que son entregados a Recaudo Bogotá S.A.S..

29.2 Detalle de deterioro, depreciaciones

Cuentas	dic-23	dic-22	Variación
	Saldo Final	Saldo Final	
53 - DETERIORO, DEPRECIACIONES	442.111.897.094,00	422.574.397.659,00	19.537.499.435,00
5360 - DEPRECIACIONES, PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	442.111.897.094,00	422.574.397.659,00	19.537.499.435,00
5360 - Depreciación Propiedad, planta y equipo en concesión	334.524.535.109,00	395.999.503.399,00	(61.474.968.290,00)
5373 - PROVISIONES DIVERSAS	107.587.361.985,00	26.574.894.260,00	81.012.467.725,00
5373 - Provisiones diversas	107.587.361.985,00	26.574.894.260,00	81.012.467.725,00

al



SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PÚBLICO
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
 Expresado en pesos

En la cuenta de depreciación se hace el registro de la depreciación de la propiedad, planta y equipo de los buses que fueron registrados en la contabilidad del sistema al cierre del año 2021, los cuales forman parte de la operación del sistema.

La cuenta provisiones diversas está conformada por los laudos arbitrales de Recaudo Bogotá, Somos K S.A.S y SI99 S.A.S. los cuales fueron valorados como probables por los apoderados que representan a Transmilenio S.A.

29.3 Transferencias y subvenciones

Cuentas	dic-23	dic-22	Variación
	Saldo Final	Saldo Final	
54 - TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.251.007.549.730,00	691.894.518.841,00	559.113.030.889,00
5423 - OTRAS TRANSFERENCIAS	1.251.007.549.730,00	691.894.518.841,00	559.113.030.889,00
542307 - Bienes entregados sin contraprestación	1.231.688.987.446,00	675.123.774.553,00	556.565.212.893,00
542390 - Otras transferencias	19.318.562.284,00	16.770.744.288,00	2.547.817.996,00

En esta cuenta se registran los gastos pagados por instrucción del IDU en desarrollo de los contratos de construcción, mantenimiento e interventoría para el sistema.

29.4 Detalle de otros gastos

Cuentas	dic-23	dic-22	Variación
	Saldo Final	Saldo Final	
58 - OTROS GASTOS	946.161.137.990,00	751.138.541.213,00	195.022.596.777,00
5804 - FINANCIEROS	920.143.386.302,00	746.380.421.533,00	173.762.964.769,00
580490 - Otros gastos financieros	920.143.386.302,00	746.380.421.533,00	173.762.964.769,00
5890 - GASTOS DIVERSOS	26.017.751.688,00	4.758.119.680,00	21.259.632.008,00
589013 - Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	26.017.751.688,00	4.758.119.680,00	21.259.632.008,00

Los otros gastos financieros corresponden al reconocimiento del pasivo financiero con ocasión al desmonte provisional realizado por los operadores del Sistema.

Reintegro de los saldos no ejecutados de los aportes Nación realizados en virtud del convenio Nación – Distrito de junio de 1998 conforme resolución No.771 del 2023

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

Cuentas	dic-23	dic-22	Variación
	Saldo Final	Saldo Final	
6 - COSTOS DE VENTAS	5.264.581.421.710,00	4.459.935.309.419,00	804.646.112.291,00
63 - COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	5.264.581.421.710,00	4.459.935.309.419,00	804.646.112.291,00
6345 - SERVICIOS DE TRANSPORTE	5.264.581.421.710,00	4.459.935.309.419,00	804.646.112.291,00



SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE PÚBLICO

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Expresado en pesos

Los costos de la vigencia 2023 presentan un saldo de \$5.264.581.421.710, que corresponden a los pagos hechos a los operadores del sistema mediante las liquidaciones semanales que se hacen por parte del Patrimonio Autónomo Fidupopular de acuerdo con las instrucciones y revisión que realiza Transmilenio S.A.

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE

CUENTAS	dic-23	dic-22	Variación
	Saldo Final	Saldo Final	
1683 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	5.862.113.146.811,00	5.677.524.178.014,00	184.588.968.797,00
168516 Propiedades plantay equipo en concesión	(1.758.275.386.106,00)	(1.713.916.985.025,00)	(44.358.401.081,00)
Valor en libros PPE en Concesión	4.103.837.760.705,00	3.963.607.192.989,00	140.230.567.716,00
ACTIVOS POR ACUERDOS DE CONCESIÓN	4.103.837.760.705,00	3.963.607.192.989,00	140.230.567.716,00
231413 - Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente)	4.078.503.708.159,00	4.445.861.343.759,00	(367.357.635.600,00)
PASIVOS POR ACUERDOS DE CONCESIÓN	4.078.503.708.159,00	4.445.861.343.759,00	(367.357.635.600,00)
NETO ACUERDOS DE CONCESIÓN	25.334.052.546,00	(482.254.150.770,00)	507.588.203.316,00

En cumplimiento de la resolución 226 de diciembre de 2020 “Por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con los sistemas integrados de transporte masivo de pasajeros gestionados a través de entes gestores” para el mes de diciembre se incorporó a la contabilidad del SITP como activo fijo, la flota de los contratos de concesión de la operación del sistema, contratos estos que están firmado entre los operadores del sistema y Transmilenio S.A.

M^{ra} Fernanda Ortiz C.

MARIA FERNANDA ORTIZ CARRASCAL
Representante Legal de Transmilenio S.A.

Gina Alexandra Vaca L.

GINA ALEXANDRA VACA L.
Directora Corporativa

LUZ STELLA REY REY

Contadora

T.P. No. 58003 - T

