



EMPRESA DE TRANSPORTE DEL  
**TERCER MILENIO**  
TRANSMILENIO S.A

**ALCALDÍA MAYOR BOGOTÁ D.C.  
EMPRESA DE TRANSPORTE DEL TERCER MILENIO  
TRANSMILENIO S.A. Y SU CONTROLADA**



**Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros Consolidados**  
Para el año terminado el 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas a 31 de  
diciembre de 2022  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

## Contenido

<b>NOTA 1. ENTIDAD CONTROLANTE QUE REPORTA</b>	<b>5</b>
<b>1.1. Identificación y Funciones</b>	<b>5</b>
1.1.1. Naturaleza Jurídica	5
1.1.2. Estructura organizacional	5
1.1.3. Naturaleza de sus operaciones y funciones	7
1.1.4. Domicilio	7
<b>1.2. Declaración de cumplimiento de marco normativo y limitaciones</b>	<b>8</b>
1.2.1. Hechos significativos de la Controlada vigencia 2023	8
<b>1.3. Base normativa y periodo cubierto</b>	<b>11</b>
<b>1.4. Bases de Consolidación</b>	<b>11</b>
<b>NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS</b>	<b>14</b>
<b>2.1. Bases de medición</b>	<b>14</b>
<b>2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad</b>	<b>14</b>
<b>2.3. Tratamiento de la moneda extranjera</b>	<b>15</b>
<b>2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable</b>	<b>15</b>
<b>2.5. Otros Aspectos</b>	<b>15</b>
<b>NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES</b>	<b>17</b>
<b>3.1. Juicios</b>	<b>17</b>
<b>3.2. Estimaciones y supuestos</b>	<b>17</b>
3.2.1. Deterioro de activos no monetarios	18
3.2.2. Litigios	18
3.2.3. Impuestos	18
3.2.4 Reconocimiento de Ingresos	19
3.2.5. Deterioro de cuentas por cobrar	19
<b>3.3. Correcciones Contables</b>	<b>19</b>
<b>3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros</b>	<b>19</b>
<b>NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES</b>	<b>21</b>
<b>4.1. Resumen de políticas contables</b>	<b>21</b>
4.1.1. Efectivo y equivalentes al efectivo	21
4.1.2. Inversiones de administración de liquidez	22
4.1.3. Inversiones en controladas	23
4.1.4. Cuentas por cobrar	24
4.1.5. Deterioro de valor de las cuentas por cobrar	24
4.1.6. Inventarios	25
4.1.7. Deterioro de inventarios	26

4.1.8. Propiedades y equipo	26
4.1.9. Propiedades de inversión	28
4.1.10. Activos intangibles	28
4.1.11. Deterioro de propiedades y equipo, propiedades de inversión, e intangibles	29
4.1.12. Arrendamientos	29
4.1.13. Deterioro de valor de los activos no financieros	30
4.1.14. Cuentas por pagar	30
4.1.15. Recursos Administrados	31
4.1.16. Impuesto a las ganancias	31
4.1.17. Impuestos corrientes	31
4.1.18. Impuestos diferidos	32
4.1.19. Beneficios a los empleados	33
4.1.20. Provisiones	35
4.1.21. Activos y Pasivos Contingentes	36
4.1.22. Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera	37
4.1.23. Capital suscrito y pagado	38
4.1.24. Cuentas de Orden	38
4.1.25. Reconocimiento de ingresos	38
4.1.26. Subvenciones	39
4.1.27. Reconocimiento de costos y gastos	40
4.1.28. Presentación de Estados Financieros	40
4.1.29. Bases de medición	41
4.1.30. Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores.	41
4.1.31. Hechos ocurridos después del periodo contable	42
4.2. Notas que no aplican a TRANSMILENIO S.A y su controlada	43
<b>NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	44
5.1. Depósitos en instituciones financieras	45
<b>NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	46
6.1. Inversiones de administración de liquidez	46
6.2. Inversiones al costo	47
<b>NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR</b>	47
<b>NOTA 9. INVENTARIOS</b>	50
9.1. Bienes y servicios	51
<b>NOTA 10. PROPIEDADES Y EQUIPO</b>	51
10.1. Detalle de saldos y movimientos	52
<b>NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN</b>	54
<b>NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES</b>	55



14.1. Detalle saldos y movimientos	55
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS – OTROS ACTIVOS	56
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS	58
17.1. Arrendamientos operativos	58
17.1.1. Arrendador	58
17.1.2. Arrendatario	59
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	61
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	62
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	62
NOTA 23. PROVISIONES	65
23.1. Litigios y demandas	65
23.2. Provisiones diversas	68
NOTA 24. OTROS PASIVOS	70
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	71
25.1. Activos contingentes	71
25.2. Pasivos contingentes	72
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	79
26.1 Cuentas de orden deudoras	79
26.2. Cuentas de orden acreedoras	81
NOTA 27. PATRIMONIO	86
NOTA 28. INGRESOS	87
28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación	88
28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación	88
NOTA 29. GASTOS	90
29.1. Gastos de administración y de operación	90
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	98
NOTA 30. COSTO DE VENTAS	100
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS	101
35.1 Activos por Impuestos	101
35.2 Pasivos por Impuestos	102
35.3 Impuesto a las ganancias diferido	102
35.4. Componentes del gasto por impuesto a las ganancias:	103
35.5. Reconciliación de la tasa de impuestos de acuerdo con las disposiciones tributarias y la tasa efectiva:	104
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	106



## **NOTA 1. ENTIDAD CONTROLANTE QUE REPORTA**

Los estados financieros consolidados incluyen los de Empresa de Transporte del Tercer Milenio TRANSMILENIO S.A. y su controlada, Operadora Distrital de Transporte S.A.S.

### **1.1. Identificación y Funciones**

#### **1.1.1. Naturaleza Jurídica**

##### **ENTIDAD CONTROLANTE**

**TRANSMILENIO S.A.** es una sociedad por acciones del orden distrital con la participación exclusiva de empresas públicas, constituida el 13 de octubre de 1999, mediante escritura pública No. 1528 en la Notaría 27 del Círculo de Bogotá; su vigencia es hasta el año 2099. De conformidad con el Acuerdo No. 04 de 1999, el Concejo de Bogotá autorizó la constitución de la Empresa de Transporte del Tercer Milenio TRANSMILENIO S.A.

##### **ENTIDAD CONTROLADA**

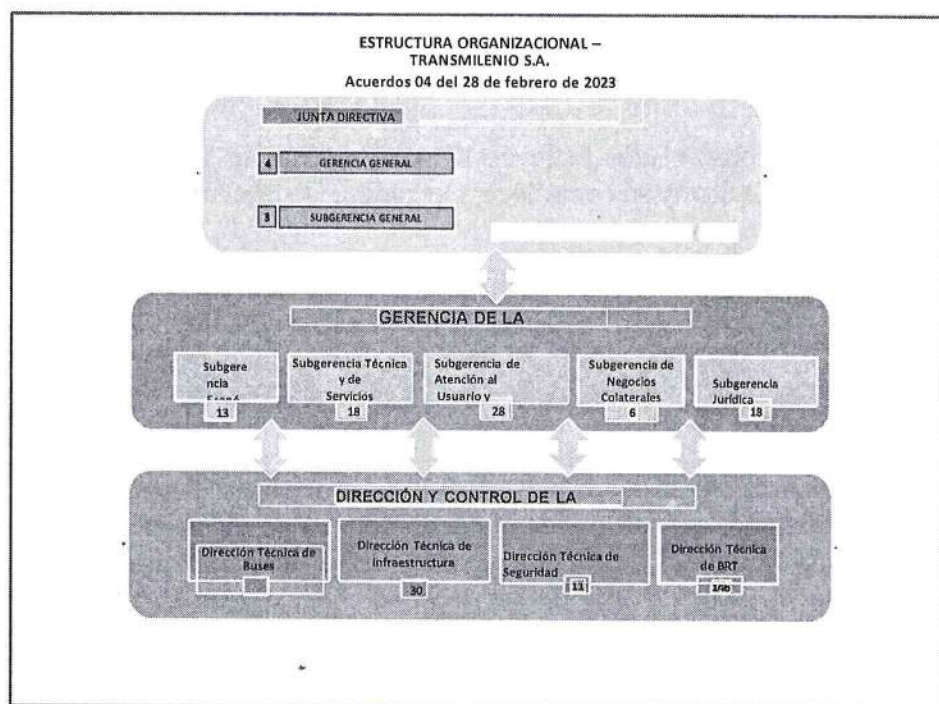
**OPERADORA DISTRITAL DE TRANSPORTE S.A.S.**, es una sociedad por acciones simplificada, de economía mixta del nivel descentralizado indirecto.

Mediante autorización contenida en el Plan Distrital de Desarrollo (artículo 91 del Acuerdo 761 de 2020) y el Decreto Distrital 188 de 2021, el 1 de octubre de 2021, mediante documento privado de constitución de Sociedad por Acciones Simplificada inscrito en la Cámara de Comercio de Bogotá, la Empresa de Transporte del Tercer Milenio – TRANSMILENIO S.A. constituyó la Operadora Distrital de Transporte S.A.S.

#### **1.1.2. Estructura organizacional**

##### **ENTIDAD CONTROLANTE**

La estructura organizacional de **TRANSMILENIO S.A.** se encuentra definida por el Acuerdo de Junta Directiva No 002 de 2011, modificado por el Acuerdo No. 001 de 2015 y más recientemente por los Acuerdos No. 007 y 008 de 2017. Está articulada en tres ámbitos de gestión, así: (i) Alta Gerencia, (ii) Gerencia de la Integración y (iii) Dirección y Control de la Operación.

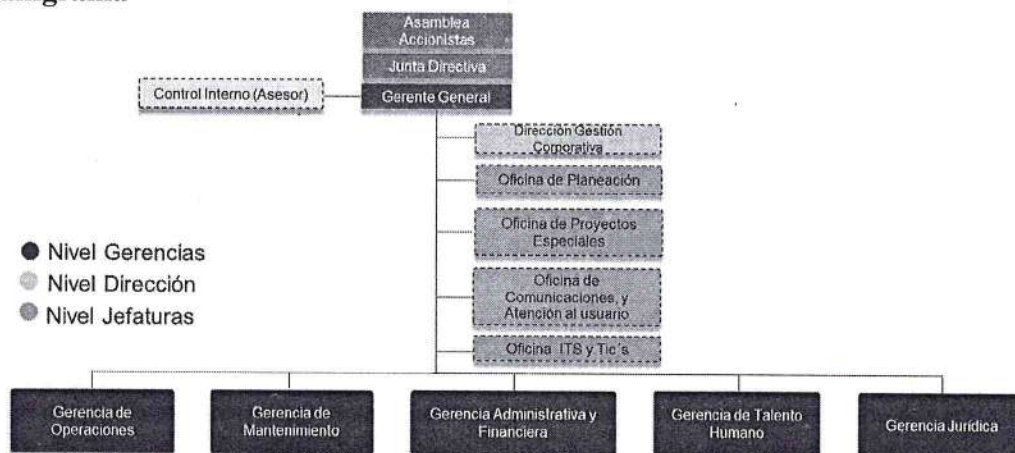


## ENTIDAD CONTROLADA

La Dirección y Administración de la **OPERADORA DISTRITAL DE TRANSPORTE S.A.S.** está a cargo de la Asamblea General de Accionistas, una Junta Directiva y un Gerente General. La Junta Directiva está integrada por el Alcalde Mayor de Bogotá o su delegado, el Secretario Distrital de Movilidad y un número impar de miembros independientes designados de conformidad con lo previsto por los estatutos societarios.

Los demás cargos de dirección y administración, su período y sus funciones serán las que se señalen en los estatutos de la empresa.

## Organigrama





### 1.1.3. Naturaleza de sus operaciones y funciones

#### ENTIDAD CONTROLANTE

El objeto social de **TRANSMILENIO S.A.** comprende: “La gestión, organización, planeación y control del servicio de transporte público masivo de pasajeros en el Distrito Capital y su área de influencia, bajo la modalidad de transporte terrestre automotor, transporte terrestre férreo y sistemas alternativos de movilidad como el cable aéreo, entre otros, en las condiciones que señalen las normas vigentes, las autoridades competentes y los estatutos. De igual forma **TRANSMILENIO S.A.** podrá organizar, operar, prestar, explotar, administrar, gestionar y soportar servicios de telecomunicaciones dentro del territorio nacional y en conexión con el exterior en las modalidades permitidas por la ley, en relación con el servicio de transporte y sus actividades conexas y complementarias.

Corresponde a **TRANSMILENIO S.A.** la administración exclusiva del sistema, para lo cual determinará en coordinación con las autoridades competentes y dentro del marco legal, las explotaciones colaterales que, conforme a las condiciones físicas, tecnológicas y de utilización del sistema, puedan llevarse a cabo para promover y beneficiar la prestación del servicio público de transporte masivo. Igualmente, podrá ejercer actividades comerciales en el área de la asesoría, consultoría y capacitación en servicios de transporte público masivo urbano de pasajeros y actividades conexas y complementarias, bajo la modalidad de transporte terrestre automotor, orientado a personas jurídicas nacionales o extranjeras de derecho público o privado. En el cumplimiento de las actividades antes descritas, **TRANSMILENIO S.A.** procurará contribuir al mejoramiento de la infraestructura física de la ciudad, mejorar su capacidad competitiva en materia turística, comercial y de servicios, e inducir una nueva cultura en los usuarios y transportadores frente al servicio público de transporte”.

#### ENTIDAD CONTROLADA

El objeto social de la **OPERADORA DISTRITAL DE TRANSPORTE S.A.S.**, corresponde a la prestación del servicio público de transporte masivo en Bogotá D.C. o su área de influencia, en sus diferentes componentes y modalidades, entre otras actividades, en las condiciones que señalen las normas vigentes, las autoridades competentes y sus estatutos.

### 1.1.4. Domicilio

#### ENTIDAD CONTROLANTE

**TRANSMILENIO S.A.** está domiciliada en la Avenida El dorado # 69 -76 en el Edificio Elemento, Torre 1, piso 5, de la ciudad de Bogotá D.C.



## **ENTIDAD CONTROLADA**

La **OPERADORA DISTRITAL DE TRANSPORTE S.A.S.**, esta domiciliada en la calle 59ª sur 76ª 82 barrio Perdomo de la ciudad de Bogotá D.C.

### **1.2. Declaración de cumplimiento de marco normativo y limitaciones**

Los estados financieros consolidados de TRANSMILENIO S.A. y su controlada, correspondientes al año terminado el 31 de diciembre de 2023 (con cifras comparadas del año 2022), han sido preparados de conformidad con el Marco Normativo emitido por la Contaduría General de la Nación, mediante la Resolución 414 de 2014 y sus modificatorios establecidos en las Resoluciones 139 de 2015, 168 de 2020, 219 de 2020, 212 de 2021, 219 de 2021, 322 de 2022 y 422 de 2023 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, no compensación y periodo contable.

En adelante, la expresión TRANSMILENIO S.A. se refiere tanto a TRANSMILENIO S.A. en forma individual como a TRANSMILENIO S.A. y su controlada en forma consolidada.

En el periodo cubierto por los estados financieros consolidados, no se han presentado limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo, que tengan incidencia sobre la información financiera presentada por **TRANSMILENIO S.A.**

Durante el período contable 2023 se aplicó el Manual de Políticas Contables definido por **TRANSMILENIO S.A.**, el cual está alineado con el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.

En el año 2023, **TRANSMILENIO S.A.** ha presentado sus notas a los estados financieros cumpliendo con la estructura uniforme requerida por la Contaduría General de la Nación mediante la Resolución 193 de 2020.

#### **1.2.1. Hechos significativos de la Controlada vigencia 2023**

Dentro de los hechos significativos para la vigencia 2023 podemos mencionar:

##### **a) Entrada en operación unidad de negocio Cable Ciudad Bolívar**

La Operadora Distrital de Transporte SAS suscribió, el 27 de junio de 2023, el Contrato interadministrativo de Operación No. 2671 de 2023 con la Empresa de Transporte del Tercer Milenio, cuyo objeto es “La Operación del TransMiCable de Ciudad Bolívar”, iniciando el 29 de septiembre de 2023 con la firma del acta de inicio la etapa preoperativa.

El pasado 28 de diciembre de 2023, concluyó con éxito la fase preoperativa de tres meses, marcando el inicio de las operaciones del cable de Ciudad Bolívar. Durante esta fase crucial de empalme, se llevaron a cabo diversas actividades para garantizar una transición sin contratiempos. Desde la vinculación del personal hasta la adquisición de insumos, pasando por la exhaustiva revisión del componente electromecánico y la infraestructura física, cada paso desarrollado se llevó a cabo de manera minuciosa para garantizar de manera exitosa la entrada en operación.

Además de estas tareas fundamentales, se dio especial atención a lo relacionado con la documentación requerida tanto por la ley como por los términos contractuales a nivel operativo, de seguridad, de mantenimiento, ambientales y de salud ocupacional, entre otros aspectos cruciales que debíamos darle estricto cumplimiento en el marco de las obligaciones contractuales.

Con el compromiso y el esfuerzo de nuestro equipo, culminamos esta etapa e iniciamos con éxito la etapa operativa que esperamos seguir brindando un servicio de transporte seguro y eficiente para la comunidad de Ciudad Bolívar.

#### **b) Resultados de la Evaluación Integral de la Calidad del Servicio (EMIC)**

Los resultados de la evaluación integral EMIC han sido satisfactorios al finalizar el año con un puntaje de 90.31 puntos, lo que nos sitúa en un nivel de servicio sobresaliente "A" al cierre del año 2023. Este logro refleja nuestro compromiso con la excelencia operativa y la gestión realizada.

Para alcanzar estos resultados, implementamos medidas específicas destinadas a mejorar el indicador de desempeño (IDP) y a focalizar el trabajo en grupos de rutas y operadores que estaban teniendo un impacto significativo en este indicador. Además, destacamos los avances en la reducción de la severidad vial, con un índice de 0.96 al cierre del cuarto trimestre, inferior al periodo anterior del 2022.

Estos logros son el resultado del trabajo asociado a campañas y estrategias dirigidas a analizar e identificar las falencias o errores cometidos durante la prestación del servicio

También es importante mencionar que el índice de conductas operacionales (ICO) registra una mejora notable, obteniendo un promedio de 18,6 para la vigencia de 2023 comparado con un promedio de 24,2 para la vigencia 2022.

Este éxito es el fruto del compromiso y la dedicación de todo el equipo, y nos impulsa a seguir trabajando en pro de la mejora continua y la excelencia en nuestro servicio.

#### **c) Entrada en operación unidad de negocio de cargadores eléctricos.**

Destacamos el inicio de la implementación de 10 cargadores eléctricos en 6 puntos estratégicos de la ciudad, resultado de un convenio entre la Secretaría Distrital de Movilidad y la Operadora Distrital de Transporte SAS (La Rolita). El primer punto, ubicado en La



Alhambra, comenzó a operar el 28 de diciembre de 2023, ofreciendo terminales de carga rápida gratuitas durante los primeros 15 días, con una hora gratis de parqueo. Se espera la inauguración de 5 cargadores adicionales en 2024. Este proyecto es fruto de la colaboración técnica con GIZ-Cooperación entre Alemania y Colombia.

Este hito significativo representa un paso significativo hacia un futuro más limpio y sostenible para nuestra ciudad, y nos enorgullece ser parte de esta iniciativa pionera en la región.

#### **d) Visitas Internacionales recibidas**

Durante el año 2023, La Operadora tuvo el honor de recibir visitantes de cuatro continentes: Europa, Asia, África y América. Estos visitantes llegaron con el propósito de conocer de primera mano nuestro modelo de negocio, así como nuestras estrategias innovadoras para la vinculación de mujeres en un sector tradicionalmente masculinizado.

La presencia de visitantes internacionales resalta el interés global en nuestras prácticas empresariales y en nuestro compromiso con la igualdad de género y la diversidad en el ámbito laboral. Estamos orgullosos de haber compartido nuestras experiencias y aprendizajes con representantes de diversos rincones del mundo, fortaleciendo así nuestra posición como líderes en el sector del transporte con la estrategia de equidad de género inclusión y diversidad.

Estas visitas no solo nos brindan la oportunidad de compartir conocimientos, sino que también nos inspiran a seguir innovando y buscando nuevas formas de promover la inclusión y la igualdad en nuestra organización y en la industria en general.

#### **e) Galardones recibidos**

Durante el último trimestre del año 2023, la Operadora Distrital de Transporte recibió múltiples reconocimientos que refuerzan nuestro compromiso con la igualdad, el bienestar emocional y la inclusión.

Nos enorgullece mencionar que fuimos galardonados con el Sello Distrital de Igualdad de Género, un reconocimiento que valida nuestros esfuerzos por promover la igualdad de oportunidades y la participación de mujeres en todos los niveles de nuestra organización.

Además, hemos obtenido la certificación como Promotora del Cuidado, el Bienestar Emocional y la Salud Mental, lo que demuestra nuestro compromiso con el bienestar integral de nuestro equipo y propicio para el crecimiento personal y profesional.

Estos reconocimientos son un testimonio de nuestro continuo compromiso con la excelencia, la igualdad y el bienestar de todos los miembros de nuestra comunidad.



Seguiremos avanzando en nuestra misión de ser una empresa inclusiva y responsable, contribuyendo así al desarrollo sostenible de nuestra sociedad.

### **Acción de Nulidad Artículo 91 del Acuerdo 761 de 2020**

Por otra parte, y en lo que tiene que ver con el Medio de Control de Nulidad Simple que se reportó anteriormente, conviene referir que – como es sabido -, el pasado 19 de enero de 2022 el Juzgado Sexto (6) Administrativo de Circuito de Bogotá emitió fallo de primera instancia en el que se decidió la declaratoria de NULIDAD del artículo 91 del Acuerdo 761 de 2020 por virtud del cual se autorizó la creación de la Operadora Distrital de Transporte S.A.S.

Dicha decisión fue objeto de un recurso de apelación interpuesto en la audiencia y sustentado el pasado miércoles 2 de febrero de 2022 por parte de la entidad encargada de ejercer.

Mediante Auto del 25 de octubre de 2022, fue admitido el recurso presentado y mediante Informe Secretarial del 10 de noviembre de 2022, pasó al Despacho para emitir Sentencia. A corte 31 de diciembre de 2023 aún no se ha emitido fallo.

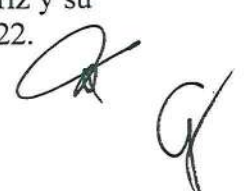
Finalmente, de conformidad con las normas distritales de presupuesto, se ha desarrollado íntegra y cabalmente el objeto contractual del Contrato Interadministrativo de Concesión, a través de la ejecución y contratación bajo diferentes figuras jurídicas, de personas naturales y jurídicas que permiten el cumplimiento de las obligaciones relacionadas con la operación de la entidad y la flota. Bajo los parámetros anteriormente descritos, dicha ejecución presupuestal, se encuentra cubierta bajo un manto de legalidad, que se da luego del análisis descrito en líneas anteriores y que conlleva a la certeza de considerar la legalidad de todos los Actos Administrativos que dieron nacimiento a la vida jurídica de la Operadora Distrital de Transporte S.A.S.

### **1.3. Base normativa y periodo cubierto**

Los estados financieros consolidados presentados comprenden: el estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo, por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y se presentan con cifras comparativas por el año terminado el 31 de diciembre de 2022, preparados con base en el Marco Normativo establecido para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, mediante la Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones.

### **1.4. Bases de Consolidación**

Los estados financieros consolidados comprenden los estados financieros de la matriz y su controlada al 31 de diciembre de 2023 y se presentan con cifras comparativas del 2022.



Se obtiene control cuando TRANSMILENIO S.A. se encuentra expuesta, o tiene derecho, a rendimientos variables procedentes de su implicación en la participada y tiene la capacidad de influir en esos rendimientos a través de su poder sobre esta. Concretamente, TRANSMILENIO S.A. controla si, y sólo si, TRANSMILENIO S.A. tiene:

- Poder sobre la controlada (derechos existentes que le dan la facultad de dirigir las actividades relevantes de la controlada),
- Exposición o derechos, a los rendimientos variables derivados de su involucración en la controlada y,
- Influencia en dichos rendimientos mediante el ejercicio de su poder sobre la controlada.

Generalmente, existe la presunción de que la mayoría de los derechos de voto suponen el control. Para apoyar esta presunción y cuando TRANSMILENIO S.A. no posea la mayoría de los derechos de voto, o derechos similares, de la controlada, TRANSMILENIO S.A. considera todos los hechos y circunstancias relevantes para evaluar si tiene poder sobre la misma, lo cual incluye:

- Acuerdo(s) contractual(es) con otros propietarios sobre los derechos de voto de la controlada,
- Derechos surgidos de otros acuerdos contractuales,
- Derechos de voto potenciales de TRANSMILENIO S.A.

TRANSMILENIO S.A. realiza una evaluación sobre si tiene o no el control de la controlada, si los hechos y circunstancias indican que existen cambios a uno o más de los elementos que determinan el control. La consolidación de una controlada comienza en el momento en que TRANSMILENIO S.A. obtiene control sobre la misma y finaliza cuando TRANSMILENIO S.A. pierde el control sobre la controlada. Los activos, pasivos, ingresos y gastos de una controlada que se ha adquirido o enajenado durante el ejercicio se incluyen en los estados financieros consolidados desde la fecha en la que TRANSMILENIO S.A. obtiene control o hasta la fecha en la que TRANSMILENIO S.A. pierde el control.

Los beneficios o pérdidas y cada uno de los componentes de otro resultado integral son atribuidos a los propietarios de las acciones de la entidad controladora. Cuando se considera necesario se realizan ajustes a los estados financieros de las controladas para que las políticas contables de las mismas sean coincidentes con las aplicadas por TRANSMILENIO S.A.

Todos los activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos, gastos y flujos de efectivo derivados de transacciones entre la controlada y TRANSMILENIO S.A. se eliminan de forma íntegra en el proceso de consolidación.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la controlada es la siguiente:



Compañía	Vinculo	País origen	Moneda funcional	Porcentaje participación
Empresa de Transporte del Tercer Milenio - TRANSMILENIO S.A.	Matriz	Colombia	Peso colombiano (COP)	
Operadora Distrital de Transporte S.A.S. – ODT S.A.S.	Controlada	Colombia	Peso colombiano (COP)	80%

Los estados financieros consolidados incluyen los de TRANSMILENIO S.A. y Operadora Distrital de Transporte S.A.S. Los montos de los activos, pasivos, patrimonio al 31 de diciembre de 2023 y los resultados de doce meses terminados a esa fecha son las siguientes:

	Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	Operadora Distrital de Transporte S.A.S.
<b>Total Activos</b>	1.592.844.995.323	22.395.716.839
<b>Total Pasivos</b>	1.469.504.322.136	8.701.438.019
<b>Patrimonio incluido resultado del año</b>	123.340.673.187	13.694.278.820
<b>Utilidad neta del año</b>	60.575.715.631	5.103.756.191

### Efecto de la consolidación sobre los estados financieros de la matriz

	TRANSMILENIO S.A.	OPERADORA DISTRICTAL DE TRANSPORTE S.A.S.	ELIMINACIONES	TOTAL
	100%	80%		
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.043.006.180.690	8.330.684.303	-	1.051.336.864.993
Inversiones e instrumentos derivados	18.475.019.018	-	-	18.475.019.018
Cuentas por cobrar	107.521.897.190	4.752.676.273	-	112.274.573.463
Inventarios	143.004.872	265.005.449	-	408.010.321
Otros activos	370.354.670.030	6.398.175.503	-	376.752.845.533
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>1.539.500.771.800</b>	<b>19.746.541.528</b>	<b>-</b>	<b>1.559.247.313.328</b>
Inversiones e instrumentos derivados	11.035.420.000	-	(10.955.420.000)	80.000.000
Cuentas por cobrar	-	-	-	-
Propiedades y equipo	24.751.446.471	2.290.609.851	-	27.042.056.322
Otros activos	17.557.357.052	358.565.460	-	17.915.922.512
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>53.344.223.523</b>	<b>2.649.175.311</b>	<b>(10.955.420.000)</b>	<b>45.037.978.834</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1.592.844.995.323</b>	<b>22.395.716.839</b>	<b>(10.955.420.000)</b>	<b>1.604.285.292.162</b>
Cuentas por pagar	92.882.745.375	6.285.085.224	-	99.167.830.599
Beneficios a empleados	10.481.412.202	2.416.352.795	-	12.897.764.997
Provisiones	105.825.311.070	-	-	105.825.311.070
Otros pasivos	1.260.314.853.489	-	-	1.260.314.853.489
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1.469.504.322.136</b>	<b>8.701.438.019</b>	<b>-</b>	<b>1.478.205.760.155</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1.469.504.322.136</b>	<b>8.701.438.019</b>	<b>-</b>	<b>1.478.205.760.155</b>
Capital suscrito y pagado	14.605.735.164	12.500.000.000	(12.500.000.000)	14.605.735.164
Reservas	36.639.124.877	14.157.299	(14.157.299)	36.639.124.877
Resultado de ejercicios anteriores	11.520.097.515	(3.923.634.670)	3.923.634.670	11.520.097.515
Resultado del ejercicio	60.575.715.631	5.103.756.191	(5.103.756.191)	60.575.715.631
Participación no controlante	-	-	2.738.858.820	2.738.858.820
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>123.340.673.187</b>	<b>13.694.278.820</b>	<b>(10.955.420.000)</b>	<b>126.079.532.007</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1.592.844.995.323</b>	<b>22.395.716.839</b>	<b>(10.955.420.000)</b>	<b>1.604.285.292.162</b>



	TRANSMILENIO S.A.	OPERADORA DISTRITAL DE TRANSPORTE S.A.S.	ELIMINACIONES	TOTAL
	100%	80%		
Ingresos operacionales	442.422.564.997	54.593.854.177	-	497.016.419.174
Costo De Ventas	11.672.322	34.547.495.544	-	34.559.167.866
Gastos de administración y operación	392.213.987.625	12.507.250.527	-	404.721.238.152
Deterioro, depreciaciones, agotamiento, amortizaciones y provisiones	29.793.963.921	459.888.645	-	30.253.852.566
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>20.402.941.129</b>	<b>7.079.219.461</b>	-	<b>27.482.160.590</b>
Ingresos no operacionales	137.140.682.941	1.140.867.429	(4.083.000.000)	134.198.550.370
Gastos no operacionales	96.967.908.439	3.116.330.699	-	100.084.239.138
<b>UTILIDAD NO OPERACIONAL</b>	<b>40.172.774.502</b>	<b>(1.975.463.270)</b>	<b>(4.083.000.000)</b>	<b>34.114.311.232</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>60.575.715.631</b>	<b>5.103.756.191</b>	<b>(4.083.000.000)</b>	<b>61.596.471.822</b>

## NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

Las bases de medición utilizadas en la elaboración de los estados Financieros consolidados y aspectos relacionados con la presentación son:

### 2.1. Bases de medición

Estos estados financieros consolidados han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos activos y pasivos que son medidos a valor razonable con cambios en resultados, como se explica en las políticas contables incluidas más adelante.

Por lo general, el costo histórico se basa en el valor razonable de la contraprestación otorgada a cambio de los bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría al vender un activo o se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado a la fecha de la medición.

### 2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Los estados financieros consolidados son presentados en pesos colombianos, la cual es la moneda funcional de TRANSMILENIO S.A. y su controlada y se determina en función al entorno económico principal en el que opera.

Los estados financieros consolidados se presentan en pesos colombianos redondeados a la unidad de peso más cercana, excepto cuando se indique lo contrario.

En la elaboración de los estados financieros consolidados 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 y los flujos de efectivo de TRANSMILENIO S.A. y su controlada originados durante los periodos contables presentados.

### **2.3. Tratamiento de la moneda extranjera**

Toda transacción en moneda extranjera se reconocerá utilizando el peso colombiano. Para tal efecto, la tasa de cambio a la fecha de la transacción se aplicará al valor en moneda extranjera.

Al final de cada periodo contable, las partidas monetarias en moneda extranjera se reexpresarán utilizando la tasa de cambio en la fecha del cierre del periodo. Las diferencias en cambio que surjan al liquidar las partidas monetarias o al reexpresar las partidas monetarias a tasas de cambio diferentes de las utilizadas para su reconocimiento inicial, se reconocerán como ingreso o gasto del periodo.

### **2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable**

Entre el 31 de diciembre de 2023 y la fecha del Informe del Revisor Fiscal no se conoce la existencia de hechos o eventos que tengan un efecto material sobre los estados financieros consolidados.

### **2.5. Otros Aspectos**

#### **Nuevos pronunciamientos contables emitidos por la Contaduría General de la Nación**

TRANSMILENIO S.A. y su controlada, aplicarán los pronunciamientos y modificaciones que correspondan al Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, expedido por la Contaduría General de la Nación, previsto en la Resolución No. 414 de 2014 y sus modificatorios.

Durante 2022, la Contaduría General de la Nación expidió las siguientes Resoluciones:

- Resolución No. 356 del 30 de diciembre de 2022, por la cual se incorpora, en los procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, que deban publicarse conforme a lo establecido en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019, aplicable a partir del 01 de enero de 2023.
- Resolución No. 341 del 23 de diciembre de 2022, por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Ahorro del Publico, aplicable a partir del 01 de enero de 2023.
- Resolución No. 332 del 19 de diciembre de 2022, por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, aplicable a partir de 01 de enero 2023.



- Resolución No. 321 del 12 de diciembre de 2022, Por la cual se modifica el Catálogo General 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, en lo relativo al registro contable de los nuevos hechos económicos relacionados con el Sistema General de Seguridad Social en Salud.

Durante 2023, la Contaduría General de la Nación expidió las siguientes Resoluciones:

- Resolución 442 del 19 de diciembre de 2023, por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público con el fin de incorporar la descripción y dinámica de la cuenta 2403-Transferencias por Pagar.
- Resolución 422 del 06 de diciembre de 2023, por la cual se modifican procedimientos contables del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, de acuerdo con los ajustes realizados al Catálogo General de Cuentas con posterioridad a la expedición de los procedimientos, aplicable a partir del 01 de enero de 2024.
- Resolución 418 del 06 de diciembre de 2023, por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, aplicable a partir del 01 de enero de 2024.
- Resolución 413 de 04 de diciembre de 2023, por la cual se incorpora la Norma de gastos de transferencias y subvenciones en las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.
- Resolución 411 de 29 de noviembre de 2023, Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos, plazos y características de envío a la Contaduría General de la Nación y se deroga la Resolución 706 de 2016.
- Resolución 286 de 05 de septiembre de 2023, Por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.
- Resolución 261 de 28 de agosto de 2023, Por la cual se modifica el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables de los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública.
- Resolución 172 de 13 de junio de 2023, por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la elaboración del informe contable cuando se produzca cambio de representante legal.

#### **Clasificación de activos y pasivos entre corrientes y no corrientes**

TRANSMILENIO S.A. y su controlada presentan los activos y pasivos en el estado de situación financiera con base en la clasificación corriente o no corriente.



Un activo o pasivo es clasificado como corriente cuando:

- Se espera que se realice o se pretenda vender o consumir en el ciclo normal del negocio;
- Se mantiene con el propósito de negociar;
- Se espera que se realice (o se liquide, en el caso de los pasivos) dentro de los doce meses posteriores al periodo de reporte;
- En el caso de un activo, es efectivo o equivalente a menos que el intercambio de dicho activo o pasivo esté restringido para ser intercambiado o utilizado para liquidar un pasivo durante menos de doce meses después del periodo de reporte;
- En el caso de un pasivo no existe el derecho de diferir la liquidación de la obligación durante al menos doce meses después del periodo del reporte;

Los demás activos y pasivos se clasifican como no corrientes.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se clasifican como activos y pasivos no corrientes.

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

#### **3.1. Juicios**

TRANSMILENIO S.A. y su controlada, realizan estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos. Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

Los juicios y estimados usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

#### **3.2. Estimaciones y supuestos**

La preparación de los estados financieros consolidados requiere que la administración de TRANSMILENIO S.A. y su controlada, realicen estimaciones y supuestos para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos reconocidos en los estados financieros consolidados y sus revelaciones. Estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados, la experiencia y otros factores en la fecha de preparación de los estados financieros consolidados. La incertidumbre sobre los supuestos y las estimaciones podría resultar en cambios materiales futuros que

afecten el valor de activos y pasivos. Los cambios en estas estimaciones son reconocidos prospectivamente en el periodo en el cual se revisan.

En el proceso de aplicación de las políticas contables, se han realizado los siguientes juicios y estimaciones, los cuales han tenido el efecto más significativo en los montos reconocidos en los estados financieros:

### **3.2.1. Deterioro de activos no monetarios**

TRANSMILENIO S.A. y su controlada, evalúan anualmente que el estado de sus activos no haya sufrido deterioro en su valor. Si existe algún indicio de que el activo esté deteriorado, podría ser necesario revisar y ajustar la vida útil restante, el método de depreciación o de amortización, o el valor residual del activo. Las evaluaciones se basan en los resultados financieros, el entorno legal, social y ambiental y las condiciones del mercado.

### **3.2.2. Litigios**

TRANSMILENIO S.A. y su controlada, están sujetas a reclamaciones por controversias, arbitrajes y otras reclamaciones que surgen dentro del desarrollo de su objeto social. La administración evalúa estas situaciones con base en su naturaleza, origen y posibilidad del fallo de la reclamación respecto del presupuesto del proyecto y la probabilidad de que se materialicen las sumas en disputa, para decidir sobre los importes a reconocer en los estados financieros consolidados, en caso de ser requeridos de conformidad con el marco contable.

Una provisión se reconoce cuando TRANSMILENIO S.A. y su controlada, tienen una obligación presente como resultado de un evento pasado, y es probable que se genere una salida de recursos para liquidar la obligación y se puede realizar una estimación fiable del monto de dicha obligación.

### **3.2.3. Impuestos**

El cálculo del impuesto a las ganancias requiere que se realice la interpretación normativa fiscal que le aplica a TRANSMILENIO S.A. y su controlada. Juicios significativos son requeridos para la determinación de las estimaciones de impuesto a las ganancias y para evaluar la recuperabilidad de los activos por impuestos, los cuales se basan en estimaciones de resultados fiscales futuros, la capacidad para generar resultados suficientes durante los periodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos.

El pasivo por impuesto diferido se registra de acuerdo con las estimaciones realizadas de los activos netos que en un futuro no serán fiscalmente deducibles. En la medida en que los flujos de efectivo futuros y la renta imponible difieran significativamente de las estimaciones, la capacidad de TRANSMILENIO S.A. y su controlada, para utilizar los impuestos diferidos activos netos registrados a la fecha de presentación, podría verse afectada.



Adicionalmente, cambios en las leyes fiscales podrían limitar la capacidad de TRANSMILENIO S.A. y su controlada, para obtener deducciones fiscales en ejercicios futuros.

#### **3.2.4 Reconocimiento de Ingresos**

En cada fecha de presentación de los estados financieros de TRANSMILENIO S.A. y su controlada, se realizan estimaciones de los ingresos. Se han considerado como ingresos estimados, los servicios de transporte no facturados al cierre de cada período, los cuales corresponden a la participación de TRANSMILENIO S.A. y su controlada, en los costos de remuneración a los operadores del Sistema, así mismo se estiman ingresos por servicios de arrendamiento; entre otros, dado los periodos de facturación establecidos contractualmente.

#### **3.2.5. Deterioro de cuentas por cobrar**

Para el cálculo del deterioro, TRANSMILENIO S.A. y su controlada efectúan la estimación de las pérdidas crediticias esperadas de las cuentas por cobrar de manera colectiva o individual, como mínimo, al final del periodo contable. La estimación del deterioro se realiza de manera colectiva cuando las cuentas por cobrar comparten características similares que pueden influir en su riesgo crediticio.

#### **3.3. Correcciones Contables**

Durante la vigencia 2023 se identificaron errores de períodos anteriores no materiales (ver Nota 27).

#### **3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros**

TRANSMILENIO S.A. y su controlada, están expuestas a los siguientes riesgos del grupo financiero:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado

En esta nota se presenta información respecto de la exposición de TRANSMILENIO S.A. y su controlada, a cada uno de los riesgos mencionados, los objetivos, las políticas y los procedimientos de TRANSMILENIO S.A. y su controlada, para medir y administrar el riesgo, y la administración del capital por parte de esta.

#### **Marco de administración de riesgo**

La Gerencia de TRANSMILENIO S.A. y su controlada, es 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.

Las políticas de administración de riesgo de TRANSMILENIO S.A. y su controlada, son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados, fijar límites y controles de riesgo adecuados, y para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. Se revisan regularmente las políticas y los sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades de TRANSMILENIO S.A. y su controlada, a través de sus normas y procedimientos de administración, pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

Para mitigar estos riesgos TRANSMILENIO S.A. y su controlada, cuenta con la Resolución Interna 426 del 5 julio de 2018; dicha resolución está alineada con las directrices establecidas en el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público 1068 de 2015, en el que se contiene el Decreto Nacional 1525 de 2008 y modificaciones complementarias, normatividad que compila los lineamientos para las inversiones de excedentes de liquidez.

### **Riesgo de crédito**

Se refiere al riesgo de que TRANSMILENIO S.A. y su controlada, 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.

Con respecto a las inversiones y cuentas bancarias, en la Resolución Interna 426 del 5 julio de 2018 se enmarcan dichos lineamientos para la adecuada administración de recursos.

Para la cartera que es considerada deteriorada, se realiza un análisis individual que permite analizar la situación de cada cliente y así definir el deterioro a que haya a lugar, como edad de cartera a provisionar.

- **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

En el proceso de venta de servicios derivados de la explotación colateral (publicidad y arrendamientos), TRANSMILENIO S.A. y su controlada, pueden estar expuestas al riesgo de crédito en el evento que los clientes incumplan sus compromisos de pago. La administración de este riesgo ha demandado el diseño de políticas, mecanismos y procedimientos que han permitido minimizar su probabilidad de materialización, salvaguardando así el flujo de efectivo de TRANSMILENIO S.A. y su controlada.

En los contratos de los servicios que presta TRANSMILENIO S.A. y su controlada, se estipula una cláusula de obligación de pago expresa, incluyendo montos ciertos y plazos definidos. En caso de incumplimiento por parte del cliente, TRANSMILENIO S.A. y su



controlada, tienen el soporte con la cláusula del contrato y la factura aceptada, para iniciar cobro ejecutivo.

- **Recursos a la vista**

Los recursos con que cuenta TRANSMILENIO S.A. y su controlada, se administran en cuentas de ahorro y cuentas corrientes, distribuidas en entidades bancarias con calificación de corto plazo (F1+, BRC1+, VrR1+) (AAA) y AAA para largo plazo, lo anterior enmarcado en la normatividad vigente para la administración de los recursos públicos, contenida en el Decreto Nacional 1525 de 2008 compilada en el Decreto Nacional 1068 de 2015.

### **Riesgo de liquidez**

Se refiere al riesgo de que TRANSMILENIO S.A. y su controlada, tengan dificultades para cumplir con las obligaciones asociadas con sus pasivos, que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos.

TRANSMILENIO S.A. y su controlada, mantienen una política de liquidez, acorde con el PAC (Programa anual mensualizado de caja), ejecutando los compromisos de pago a los proveedores de acuerdo con la política establecida. Esta gestión se apoya en la elaboración del PAC y del presupuesto, los cuales son revisados mensualmente, permitiendo determinar la posición de tesorería necesaria para atender las necesidades de liquidez.

### **Riesgo de mercado**

Se refiere a la probabilidad de pérdida que puede sufrir TRANSMILENIO S.A. y su controlada, debido a la diferencia en los precios (tasa de interés, tasa de cambio, entre otros) que se registran en el mercado.

TRANSMILENIO S.A. y su controlada, aplican las políticas de inversión y de riesgo para el manejo de recursos públicos enmarcados en la normatividad vigente para la administración de los recursos públicos, contenida en el Decreto Nacional 1525 de 2008 compilada en el Decreto Nacional 1068 de 2015.

## **NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES**

### **4.1. Resumen de políticas contables**

Las políticas contables que se indican a continuación se han aplicado consistentemente en la preparación de los estados financieros de todos los períodos presentados.

#### **4.1.1. Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo comprende los recursos que TRANSMILENIO S.A. y su controlada, tienen disponibles para su uso inmediato en caja, en bancos y las inversiones de alta liquidez (TIDIS) se mantienen a su valor nominal, el cual es equivalente a su valor razonable.

Los equivalentes de efectivo comprenden aquellas inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

#### **4.1.2. Inversiones de administración de liquidez**

Se reconocerán como inversiones de administración de liquidez los recursos financieros colocados con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título por pagos del principal e intereses. Estas inversiones se clasifican según se midan posteriormente, al costo amortizado y/o al costo sobre la base del modelo de negocio para la administración de los recursos financieros de acuerdo con la política de gestión de la tesorería y los flujos contractuales del instrumento financiero, definidos por el Comité de Seguimiento y Control Financiero así:

- **Inversiones clasificadas a costo amortizado**

Comprenden certificados de depósito a término; se reconocen al valor razonable en el momento de adquisición, y su medición posterior se realiza bajo el método del costo amortizado, que tiene en cuenta la tasa de interés efectiva en la fecha de adquisición de la inversión y son objeto de estimación de deterioro cuando existe evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del emisor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo.

- **Inversiones clasificadas al costo**

Se reconocen en la fecha de la contratación, esto es, cuando TRANSMILENIO S.A. y su controlada, se compromete a adquirir la inversión. En su reconocimiento inicial se miden al costo de adquisición, el cual usualmente es el valor razonable y se le adicionan los costos de transacción. En su medición posterior, se mantienen al costo y son objeto de estimación de deterioro por el valor de las pérdidas crediticias esperadas durante los 12 meses siguientes a la fecha de evaluación.

#### **Baja de las inversiones**

Las inversiones se retiran de los estados financieros consolidados cuando los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo del activo expiran, o cuando la inversión y sustancialmente todos los riesgos y beneficios han sido transferidos.



La diferencia entre el valor en libros de la inversión y el valor de la contraprestación recibida y por recibir se reconoce en los resultados.

### **Deterioro de las inversiones**

TRANSMILENIO S.A. y su controlada, miden el deterioro como el exceso del valor en libros de la inversión con respecto al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados descontados, utilizando la tasa de interés efectiva original para las inversiones clasificadas al costo amortizado y la tasa de interés de mercado para instrumentos similares en el caso de las inversiones clasificadas al costo.

#### **4.1.3. Inversiones en controladas**

Se reconocerán como inversiones en controladas las participaciones patrimoniales que TRANSMILENIO S.A., tenga en otras empresas que se encuentran bajo el principio de negocio en marcha y sobre las cuales ejerza control. TRANSMILENIO S.A., ejerce control sobre otra empresa si se configuran todos los siguientes elementos: a) poder sobre la empresa; b) exposición o derecho a rendimientos variables procedentes de su participación en la empresa y; c) capacidad de utilizar su poder sobre la empresa para influir en el valor de dichos rendimientos.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, la Empresa Controladora medirá las inversiones en controladas, en sus estados financieros, por el método de participación patrimonial. La participación en los resultados del periodo de la empresa controlada aumentará o disminuirá el valor de la inversión y se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo, respectivamente.

TRANSMILENIO S.A. eliminará la participación que tenga en las ganancias o pérdidas originadas en las transacciones que esta realice con la empresa controlada, que aún no hayan sido realizadas a través de operaciones con terceros.

Las inversiones en controladas serán objeto de estimaciones de deterioro cuando:

- a) exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo de la controlada o del desmejoramiento de las condiciones crediticias de la misma;
- b) el valor en libros de la inversión en los estados financieros individuales de la Empresa Controladora supere el valor en libros de los activos netos de la controlada, incluyendo, cuando sea el caso, la plusvalía asociada en los estados financieros consolidados; o
- c) el dividendo procedente de la inversión supere el resultado integral total de la empresa controlada en el periodo en que este se haya decretado. Se verificará si existen indicios de deterioro, por lo menos, al final del periodo contable y, si es el caso, se seguirán los criterios de reconocimiento y medición de deterioro establecidos en la política de deterioro del valor de los activos. La comprobación del deterioro de valor

no se realizará de manera separada para la plusvalía, puesto que esta hace parte del valor en libros de la inversión.

#### **4.1.4. Cuentas por cobrar**

Se reconocen como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por TRANSMILENIO S.A. y su controlada, 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, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por cobrar se clasificarán en la categoría del costo y se medirán por el valor de la transacción. Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar se medirán por el valor de la transacción menos cualquier disminución por deterioro de valor. 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 TRANSMILENIO S.A. y su controlada, podrán realizar la estimación de las pérdidas crediticias esperadas de manera individual y/o colectiva.

TRANSMILENIO S.A. y su controlada, reconocen como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, de equivalentes al efectivo u otro instrumento. Las cuentas por cobrar incluyen cuentas por prestación de servicios y otras cuentas por cobrar derivadas de recursos entregados a terceros en calidad de anticipo (tribunales de arbitramento) y en administración (otros entes públicos y fiducias) que son medidas inicialmente al valor de transacción. Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción.

#### **4.1.5. Deterioro de valor de las cuentas por cobrar**

Cuando la estimación del deterioro de las cuentas por cobrar se realice de manera colectiva TRANSMILENIO S.A. y su controlada, estiman como mínimo al final del periodo contable, el deterioro de las cuentas por cobrar a través de una matriz de deterioro. La estimación del deterioro de las cuentas por cobrar se realiza de manera colectiva, agrupando los deudores con características similares que puedan influir en el riesgo crediticio.

La matriz de deterioro establece porcentajes de incumplimiento promedio por edades para cada agrupación a partir de un análisis histórico de tendencias de pago y recuperabilidad de las cuentas por cobrar.

Las pérdidas crediticias esperadas corresponden al valor resultante del producto de las tasas de deterioro esperadas definidas en la matriz de deterioro por el valor de la transacción (neto de cualquier pago parcial, cuando a ello haya lugar) de las cuentas por cobrar. Las tasas de deterioro esperadas corresponden a los porcentajes de incumplimiento promedio por edades de las cuentas por cobrar.



TRANSMILENIO S.A. y su controlada, reconocen el deterioro de forma separada como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto en el resultado del periodo. Si posteriormente cambia el valor del deterioro, ajusta el valor del deterioro acumulado afectando el resultado del periodo; por la diferencia entre el deterioro acumulado previamente reconocido y el nuevo cálculo de las pérdidas crediticias esperadas. Las disminuciones del deterioro no superan el deterioro acumulado

#### **4.1.6. Inventarios**

##### **DE LA CONTROLANTE**

**TRANSMILENIO S.A.** reconoce como inventarios los bienes adquiridos con la intención de comercializarlos en desarrollo de su objeto social, siempre que cumplan con la totalidad de los siguientes requisitos:

- Que sea un recurso tangible controlado por la Empresa;
- Que el activo genere beneficios económicos futuros;
- Que la Empresa reciba los riesgos y beneficios inherentes al bien; y
- Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente.

Se entiende que el bien se ha recibido a satisfacción, cuando se han cumplido las condiciones establecidas con el proveedor (dependiendo del término de negociación). Se entenderá recibido a satisfacción por TRANSMILENIO S.A., en el momento en que es entregado en el lugar indicado y a partir de ese momento los riesgos son asumidos por la Empresa.

Los inventarios son medidos inicialmente por su costo original (para el caso de los bienes revertibles, el costo será el valor del avalúo y/o el mecanismo técnico de valoración que defina la Empresa en la fecha del reconocimiento).

Hacen parte del costo inicial los siguientes conceptos:

- El precio de compra pactado con el proveedor.
- El impuesto a las ventas – IVA, en la medida en que no sea descontable.
- Fletes y seguros en la medida en que estos sean necesarios para colocar el elemento en las condiciones establecidas por la gerencia.
- Otros costos adicionales que sean necesarios para colocar el elemento en las condiciones de venta.

El inventario de bienes revertibles (buses, equipos de cómputo, muebles y enseres, entre otros) se registra por el valor razonable estimado al momento de reversión y se miden posteriormente al menor valor entre el costo y su valor neto de realización para determinar su deterioro, como mínimo una vez al año. Las pérdidas por deterioro de valor en el inventario se reconocen contra resultados.

Los inventarios se registran utilizando el sistema de inventario permanente. Para efectos de



valoración y determinación de los costos, se aplica el método de Primeras en Entrar Primeras en Salir (PEPS).

## **DE LA CONTROLADA**

Se reconocen los materiales y repuestos adquiridos a cualquier título para consumirlos en los diferentes procesos operativos de la Empresa, con el fin de garantizar la prestación efectiva, óptima y adecuada de las operaciones.

Los inventarios se medirán por el costo de adquisición o transformación. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente ante las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los insumos y repuestos, para colocar el inventario en condiciones de uso o comercialización.

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares, se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Los inventarios se llevarán utilizando el sistema de inventario permanente. El método de valuación de los inventarios es el Primeras en entrar primeras en salir (PEPS).

Cuando los inventarios se comercialicen, el valor de estos se reconocerá como costo de ventas del período en el que se causen los ingresos asociados.

### **4.1.7. Deterioro de inventarios**

Los valores netos realizables de las existencias se determinan tomando en consideración la evidencia más confiable que está disponible a la fecha del cierre anual respecto del estado del inventario, precios de venta esperados, situación del mercado, entre otros.

Si el valor neto de realización o el costo de reposición, según corresponda, es inferior al costo del inventario, la diferencia corresponderá al deterioro. El reconocimiento inicial del deterioro del inventario, así como cualquier aumento de este, afectará el gasto en el resultado del período.

### **4.1.8. Propiedades y equipo**

Las propiedades y equipo se reconocen cuando TRANSMILENIO S.A. y su controlada, reciben los riesgos y beneficios asociados al activo y se miden inicialmente al costo.

TRANSMILENIO S.A. y su controlada, reconocen como propiedad, planta y equipo los activos que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:



- Que sea un recurso tangible identificable y controlado por TRANSMILENIO S.A. y su controlada.
- Que sea probable que TRANSMILENIO S.A. y su controlada, obtengan beneficios económicos futuros asociados con la partida o sirva para fines administrativos.
- Que se espera utilizarlo en el giro normal de su operación en un período de tiempo que exceda de doce meses.
- Que su valor pueda ser medido fiablemente y que el valor de adquisición individualmente supere los cincuenta UVT.

El costo de propiedades y equipo incluye todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por TRANSMILENIO S.A. y su controlada.

En su medición posterior, las propiedades y equipo se mantienen al costo menos la depreciación y el deterioro acumulado.

Las erogaciones que amplían la vida útil del activo o la capacidad de uso del activo y los mantenimientos mayores se capitalizan y se deprecian en la vida útil del activo asociado. Las demás erogaciones por mantenimientos rutinarios y reparaciones se cargan a gastos en el momento en que se incurre en ellas.

### **Depreciación**

La depreciación de una propiedad y equipo inicia en el mismo mes en que el activo está disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de TRANSMILENIO S.A. y su controlada.

El valor depreciable de un activo se distribuye a lo largo de su vida útil utilizando el método de depreciación lineal, toda vez que, refleja el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros del activo.

La depreciación de un activo cesa cuando se produce su baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere su valor en libros.

El valor residual, la vida útil y el método de depreciación se revisan, como mínimo, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de conformidad con la política de políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores.

Las vidas útiles estimadas oscilan entre los siguientes rangos:



<u>Clase de activo</u>	<u>Vida útil en años</u>
Maquinaria y equipo	5 a 25
Equipo de Transporte, tracción y elevación: Vehículos de uso administrativo es de 10 años; los equipos operativos entre 2 y 5 años teniendo en cuenta los factores de utilización, desgaste físico, obsolescencia técnica y los límites legales.	2 a 10
Equipos de comunicación y computación	3 a 5
Muebles, enseres y equipo de oficina	3 a 5
Equipos médicos científicos	2 a 5

La baja de propiedades y equipo se da por su disposición de la administración de la Entidad y es reconocida en el estado de resultados del periodo respectivo.

#### **4.1.9. Propiedades de inversión**

Las propiedades de inversión se reconocen por su costo y comprenden aquellos activos que se tienen con la intención de generación de plusvalía. Se reconocen cuando TRANSMILENIO S.A. y su controlada, reciben los riesgos y beneficios asociados al activo.

En su medición posterior las propiedades de inversión se miden por el costo menos la depreciación y el deterioro acumulado. Para tal efecto, se aplican los mismos criterios indicados en la política de Propiedades y equipo.

#### **4.1.10. Activos intangibles**

Los activos intangibles adquiridos se reconocen al costo cuando TRANSMILENIO S.A. y su controlada, reciben los riesgos y beneficios asociados al activo. La amortización se reconoce por el método de línea recta utilizando las siguientes vidas útiles:

<u>Clase de activo</u>	<u>Vida útil en años</u>
Software operativo	3 y 5
Licencias de software	4 y 10

La vida útil y el valor residual de los activos se revisan al menos una vez al año y si existen cambios significativos, se revisa la amortización de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los gastos en que se incurre internamente sobre activos intangibles se reconocen en resultados cuando se incurren. Las amortizaciones del periodo se incluyen como gasto en resultados.

Un activo intangible se dará de baja en la disposición, o cuando no se esperan beneficios



económicos futuros a partir de su uso o disposición. Las ganancias o pérdidas de dar de baja un activo intangible son medidas como la diferencia entre en el precio de venta y el valor en libros del activo, y se reconoce en resultados.

#### **4.1.11. Deterioro de propiedades y equipo, propiedades de inversión, e intangibles**

En la evaluación de deterioro TRANSMILENIO S.A. y su controlada, determinan el valor recuperable de cada unidad generadora de efectivo basada en el mayor entre el valor de uso o el valor razonable, neto, de los activos. En la determinación del valor de uso se realizan estimaciones de los flujos de efectivo futuros esperados y se determina una tasa de interés para calcular su valor presente.

La incertidumbre de la estimación se relaciona con los supuestos sobre los resultados de operación futuros que genere el activo, así como con la determinación de una tasa de descuento adecuada. De otro lado, el valor razonable de los activos puede verse afectado por cambios en el mercado o en las condiciones y uso de los activos.

#### **4.1.12. Arrendamientos**

Los arrendamientos se clasificarán en operativos o financieros, de acuerdo con la transferencia, que haga el arrendador al arrendatario, de los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.

##### **Arrendamiento Financiero:**

- Como arrendatario: TRANSMILENIO S.A. y su controlada, en calidad de arrendatario, clasifica los arrendamientos como financieros cuando los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a propiedad del activo arrendado. Por lo tanto, al inicio del arrendamiento se reconoce un activo (propiedades y equipo) al valor razonable del activo arrendado o si es menor, al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Un valor similar se reconoce como un pasivo de arrendamiento financiero dentro de las obligaciones financieras.
- Como arrendador: TRANSMILENIO S.A. y su controlada, clasifica como financieros aquellos contratos en los cuales los términos del arrendamiento transfieren sustancialmente a los arrendatarios todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo.

##### **Arrendamiento Operativo:**

- Como arrendatario; TRANSMILENIO S.A. y su controlada no reconocerán el activo en sus estados financieros. Las cuotas derivadas de los arrendamientos operativos, excluyendo lo que se pague por servicios tales como seguros o mantenimientos, se

reconocerán como cuenta por pagar y gasto de forma lineal durante el transcurso del plazo del arrendamiento, incluso si los pagos no se realizan de tal forma.

- Como arrendador; TRANSMILENIO S.A. y su controlada seguirán reconociendo el activo arrendado, de acuerdo con su clasificación, la cual corresponderá a propiedad y equipo, propiedades de inversión, o activos intangibles. El arrendador reconocerá la cuenta por cobrar y los ingresos de forma lineal a lo largo del plazo de arrendamiento, incluso si los cobros no se perciben de tal forma en el estado de resultados.

#### **4.1.13. Deterioro de valor de los activos no financieros**

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. TRANSMILENIO S.A. y su controlada evalúan al final de cada cierre si existe algún indicio de deterioro de valor de algún activo (individual o unidad generadora de efectivo). Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o unidades generadoras de efectivo) con su valor en libros.

El valor recuperable corresponde al mayor entre (i) el valor razonable que se obtendría del activo menos los gastos de venta y (ii) su valor de uso. El valor de uso se determina como el valor presente de los flujos de caja futuros netos que generará el activo o la unidad generadora de efectivo descontados a la tasa de descuento antes de impuestos que reflejen las evaluaciones actuales del mercado, correspondientes tanto al valor temporal del dinero como a los riesgos específicos del activo para los cuales las estimaciones de flujos de efectivo futuros no se hayan ajustado.

Si el valor recuperable estimado es inferior al costo neto en libros del activo, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor, la cual se reconoce en resultados como gasto.

Si una pérdida por deterioro se revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o unidades generadoras de efectivo) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, pero de manera que el valor en libros incrementado no supere el valor en libros que se habría determinado si ninguna pérdida por deterioro hubiese sido reconocida en años anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

#### **4.1.14. Cuentas por pagar**

Se reconoce como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por TRANSMILENIO S.A. y su controlada con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.



Las cuentas por pagar se clasificarán en la categoría de mantenidos al costo y se miden inicialmente por el valor de la transacción y, posteriormente, se mantienen por el valor de la transacción si corresponden a aquellos saldos que se espera recuperar dentro del plazo normal de pago, siempre y cuando este sea menor a un año.

Se dejará de reconocer, total o parcialmente, una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero. La diferencia entre el valor en libros de la cuenta por pagar que se da de baja y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

#### **4.1.15. Recursos Administrados**

TRANSMILENIO S.A. y su controlada, reconocen el valor de los recursos recibidos en administración de otros entes públicos en desarrollo de convenios y/o mandatos; se disminuye cuando se reciben autorizaciones de pago contra dichos recursos.

#### **4.1.16. Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuesto a las ganancias comprende el impuesto sobre la renta del periodo corriente y el efecto del impuesto diferido en cada periodo de acuerdo con la normativa tributaria aplicable a la vigencia.

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto y se incluyen en el resultado, excepto cuando se relacionan con partidas en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, caso en el cual, el impuesto corriente o diferido también se reconoce en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, respectivamente.

#### **4.1.17. Impuestos corrientes**

El impuesto de renta corriente es calculado sobre la base de las leyes tributarias vigentes en Colombia a la fecha de reporte de los estados financieros. TRANSMILENIO S.A. y su controlada periódicamente evalúan posiciones tomadas en las declaraciones tributarias con respecto a situaciones en las cuales la regulación fiscal aplicable es sujeta a interpretación, y establece provisiones cuando sea apropiado sobre la base de montos esperados a ser pagados a las autoridades tributarias.

TRANSMILENIO S.A. y su controlada, determinan la provisión de impuesto de renta con base en la utilidad gravable ya que se encuentra excluida del cálculo por renta presuntiva. La utilidad fiscal difiere de la utilidad reportada en el estado de resultado integral, debido a:

- Partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles en diferentes periodos fiscales, deducciones tributarias especiales, pérdidas fiscales y partidas contabilizadas que conforme a las normas tributarias se consideran gravables o no gravables.

#### **4.1.18. Impuestos diferidos**

El impuesto diferido se reconoce utilizando el método del pasivo, determinado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales y el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros.

Los pasivos por impuesto diferido son los importes para pagar en el futuro en concepto de impuesto a las ganancias relacionadas con las diferencias temporarias imponibles, mientras que los activos por impuesto diferido son los importes a recuperar por concepto de impuesto a las ganancias debido a la existencia de diferencias temporarias deducibles, bases imponibles negativas compensables o deducciones pendientes de aplicación. Se entiende por diferencia temporaria la existente entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal.

#### **Reconocimiento de diferencias temporarias imponibles**

Los pasivos por impuesto diferido derivados de diferencias temporarias imponibles se reconocen en todos los casos, excepto que:

- Surjan del reconocimiento inicial de la plusvalía o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y la fecha de la transacción no afecta el resultado contable ni la base imponible fiscal;
- Correspondan a diferencias asociadas con inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos sobre las que TRANSMILENIO S.A. y su controlada tengan la capacidad de controlar el momento de su reversión y no fuese probable que se produzca su reversión en un futuro previsible.

#### **Reconocimiento de diferencias temporarias deducibles**

Los activos por impuesto diferido derivados de diferencias temporarias deducibles se reconocen siempre que:

- Resulta probable que existan ganancias fiscales futuras suficientes para su compensación, excepto en aquellos casos en las que las diferencias surjan del reconocimiento inicial de activos o pasivos en una transacción que no es una combinación de negocios y en fecha de la transacción no afecta el resultado contable ni la base imponible fiscal.
- Correspondan a diferencias temporarias asociadas con inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos en la medida en que las diferencias temporarias vayan a revertir en un futuro previsible y se espere generar ganancias fiscales futuras positivas para compensar las diferencias.

Los activos por impuestos diferidos que no cumplen con las condiciones anteriores no son reconocidos en el estado de situación financiera (separado o consolidado). TRANSMILENIO



S.A. y su controlada reconsideran al cierre del ejercicio, si se cumplen con las condiciones para reconocer los activos por impuestos diferidos que previamente no habían sido reconocidos.

Las oportunidades de planificación fiscal, solo se consideran en la evaluación de la recuperación de los activos por impuestos diferidos, si TRANSMILENIO S.A. y su controlada tienen la intención de adoptarlas o es probable que las vaya a adoptar.

### **Medición**

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que apliquen en los ejercicios en los que se espera realizar los activos o pagar los pasivos, a partir de la normativa aprobada o que se encuentra a punto de aprobarse, y una vez consideradas las consecuencias fiscales que se derivarán de la forma en que TRANSMILENIO S.A. y su controlada esperan recuperar los activos o liquidar los pasivos.

TRANSMILENIO S.A. y su controlada revisan en la fecha de cierre del ejercicio, el importe en libros de los activos por impuestos diferidos, con el objeto de reducir dicho valor, en la medida en que no es probable que vayan a existir suficientes bases imponibles positivas futuras para compensarlos.

Los activos y pasivos no monetarios de TRANSMILENIO S.A. y su controlada, se miden en términos de su moneda funcional.

Si las pérdidas o ganancias fiscales se calculan en una moneda distinta, las variaciones por tasa de cambio dan lugar a diferencias temporarias y al reconocimiento de un pasivo o de un activo por impuestos diferidos y el efecto resultante se cargará o abonará a los resultados del período.

### **Compensación y clasificación**

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen en el estado de situación financiera consolidado como activo o pasivo no corriente, independientemente de la fecha esperada de realización o liquidación.

#### **4.1.19. Beneficios a los empleados**

El régimen salarial y prestacional para los trabajadores oficiales y empleados públicos de TRANSMILENIO S.A. se rige por:

- Los acuerdos 06 de 2022 y 04 de 2023 a partir el 28 de febrero de 2023, con los cuales se implementó la nueva estructura organizacional y la planta de personal de la Empresa

- La Convención Colectiva de trabajo con vigencia entre el 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre 2023.
- El Decreto 1042 de junio de 1978 el cual establece el sistema de nomenclatura y clasificación de los empleos de los ministerios, departamentos administrativos, superintendencias, establecimientos públicos y unidades administrativas especiales del orden nacional, se fijan las escalas de remuneración correspondientes a dichos empleos y se dictan otras disposiciones.
- El Decreto 1919 del 27 de agosto de 2002 el cual establece que el régimen de prestaciones sociales mínimas, aplicables a los trabajadores oficiales de las Empresas descentralizadas del orden distrital, será el consagrado para los empleados públicos de la rama ejecutiva del orden nacional.

Las obligaciones laborales de la Empresa incluyen beneficios de corto plazo y beneficios por terminación.

Los beneficios a empleados comprenden todas las retribuciones que la Empresa da a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual, clasificados a corto plazo.

### **Beneficios de corto plazo**

Los beneficios a empleados a corto plazo corresponden principalmente a aquellos cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. Esto incluye principalmente salarios, cesantías, vacaciones, prima legal, intereses a las cesantías y todos aquellos conceptos que remuneran el servicio que prestan los empleados a TRANSMILENIO S.A.

Tales beneficios son reconocidos en la medida en que el empleado presta sus servicios a la Empresa y se miden por el valor establecido en las normas laborales y/o en los acuerdos individuales establecidos entre el empleado y TRANSMILENIO S.A.

### **Beneficios por terminación**

TRANSMILENIO S.A., reconocerá como beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual, aquellos a los cuales TRANSMILENIO S.A., están comprometidos por ley, por contrato u otro tipo de acuerdo, o por una obligación implícita basada en prácticas habituales, cuando finaliza los contratos laborales anticipadamente o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual. Estas obligaciones se sustentarán en la existencia de un plan formal para efectuar la terminación anticipada del vínculo laboral y en la imposibilidad de retirar la oferta.



#### 4.1.20. Provisiones

Se reconocerán como provisiones, los pasivos a cargo de TRANSMILENIO S.A. y su controlada, que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.


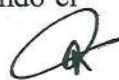
TRANSMILENIO S.A. y su controlada, reconocerán una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones: se tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado; cuando probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación; y puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Las obligaciones pueden ser probables, posibles o remotas. Una obligación es probable cuando la probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de que no ocurra, lo cual conlleva al reconocimiento de una provisión. Una obligación es posible cuando la probabilidad de ocurrencia es menor que la probabilidad de no ocurrencia, lo cual conlleva a la revelación de un pasivo contingente. Una obligación es remota cuando la probabilidad de ocurrencia del evento es prácticamente nula, en este caso no se reconocerá un pasivo, ni será necesaria su revelación como pasivo contingente.

Las provisiones pueden tener origen en obligaciones legales o en obligaciones implícitas. Una obligación legal es aquella que se deriva de un contrato, de la legislación o de otra causa de tipo legal, mientras que una obligación implícita es aquella que se deriva de actuaciones de TRANSMILENIO S.A. y su controlada, producto de políticas empresariales, patrones de comportamiento o declaraciones específicas, en las que TRANSMILENIO S.A. y su controlada, han dado a conocer a terceros, que está dispuesta a aceptar ciertas responsabilidades y, como consecuencia, ha creado una expectativa válida de su cumplimiento. Las provisiones se reconocerán como un pasivo y un gasto. Las provisiones se reclasificarán al pasivo que corresponda cuando ya no exista incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento.

Las provisiones se medirán por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación. Dicha estimación tendrá en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tenga en operaciones similares, los riesgos e incertidumbres y los informes de expertos, entre otros.

Cuando el valor de la provisión se calcule como el valor presente de la obligación, el valor de esta se aumentará en cada período para reflejar el valor del dinero en el tiempo. Tal aumento se reconocerá como gasto en el resultado del período. Las provisiones se revisarán trimestralmente, o, como mínimo, al final del periodo contable y se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.



Para efectos del reconocimiento, se tienen en cuenta las siguientes definiciones:

El proceso judicial es el conjunto de actos regulados por la legislación procesal que se deriva de las demandas interpuestas ante un juzgado o un tribunal para que se revisen derechos presuntamente violados por un tercero, así como las pretensiones económicas que, a su juicio, subsanan el perjuicio causado, cuyo resultado es una sentencia.

El arbitraje es un mecanismo alternativo de solución de conflictos por el cual las partes involucradas en un conflicto acuerdan su solución a través de un tribunal arbitral, quien toma una decisión denominada laudo arbitral. La conciliación extrajudicial es un mecanismo alternativo de solución de conflictos dispuesto para que las partes involucradas concilien sus diferencias, de manera total o parcial, en presencia de un tercero neutral calificado, denominado conciliador, cuyo resultado es un acta de conciliación que, en algunos casos, debe ser aprobada mediante un auto.

El embargo es una medida cautelar que resulta de la providencia de un juez o un magistrado a fin de garantizar el pago de las sentencias judiciales.

Las costas procesales son aquellas erogaciones económicas que debe asumir la parte que resulte vencida en un proceso judicial.

El derecho de reembolso es el derecho legal que tiene TRANSMILENIO S.A. y su controlada, demandada o convocada a exigir que una entidad que no sea parte del litigio o del mecanismo alternativo de solución de conflictos le reembolse a la empresa demandada o convocada o le pague directamente al demandante o convocante una parte o la totalidad del desembolso necesario para cancelar la sentencia condenatoria ejecutoriada, laudo arbitral definitivo condenatorio o acta de conciliación extrajudicial.

#### **4.1.21. Activos y Pasivos Contingentes**

##### **Activo Contingente**

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz 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 TRANSMILENIO S.A. y su controlada.

Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento como activo en el Estado de la Situación Financiera, los mismos serán objeto de revelación a través de las cuentas de orden.

Los activos contingentes se evaluarán cuando TRANSMILENIO S.A. y su controlada, obtengan nueva información de los hechos económicos asociados o, como mínimo, al final del periodo contable, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros.



Los pasivos contingentes están sujetos a la revelación en las notas explicativas cuando es posible la probabilidad de salida de recursos, incluyendo aquellos cuyos valores no pueden estimarse con suficiente viabilidad.

En caso de que exista la certeza en la entrada de beneficios económicos a TRANSMILENIO S.A. y su controlada, se procederá al reconocimiento del activo y del ingreso en los estados financieros consolidados del periodo en el que dicho cambio tenga lugar. Las demandas, litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos iniciados por TRANSMILENIO S.A. y su controlada, que den origen a un activo de naturaleza posible, son revelados en cuentas de orden deudoras como activos contingentes, por el valor de la cuantía de la pretensión inicial.

#### **Pasivo Contingente**

Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, para satisfacerla, se requiera que TRANSMILENIO S.A. y su controlada, tengan que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

Los pasivos contingentes se evaluarán trimestralmente o, como mínimo, al final del periodo contable, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del pasivo y del gasto en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar. Los litigios y demandas en contra de TRANSMILENIO S.A. y su controlada, clasificados como una obligación posible y remota corresponderán a pasivos contingentes y se revelan en cuentas de orden acreedoras. Al final de cada trimestre la Subgerencia Jurídica actualiza la información de cada uno de los procesos teniendo en cuenta las consideraciones indicadas en los párrafos anteriores, o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado significativamente, ajustando por parte del área contable el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.

#### **4.1.22. Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera**

Toda transacción en moneda extranjera se reconocerá utilizando el peso colombiano. Para tal efecto, la tasa de cambio de contado en la fecha de la transacción se aplicará al valor en moneda extranjera. La tasa de cambio de contado es la tasa del valor actual de la moneda funcional en la fecha de la transacción.

Al final de cada periodo contable, las partidas monetarias en moneda extranjera se reexpresarán utilizando la tasa de cambio en la fecha del cierre del periodo. Las partidas no monetarias en moneda extranjera que se midan en términos del costo, se reexpresarán utilizando la tasa de cambio en la fecha de la transacción y las que se midan al valor razonable

o al costo de reposición se convertirán utilizando las tasas de cambio en la fecha en que se mida ese valor.

Las diferencias en cambio que surjan al liquidar las partidas monetarias o al reexpresar las partidas monetarias a tasas de cambio diferentes de las utilizadas para su reconocimiento inicial, se reconocerán como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

Las diferencias en cambio que surjan al reexpresar partidas no monetarias medidas al valor razonable o al costo de reposición, se reconocerán como ingreso o gasto en el resultado del periodo como parte de la variación del valor que ha tenido la partida durante el periodo contable.

#### **4.1.23. Capital suscrito y pagado**

Representa el valor de los recursos recibidos por TRANSMILENIO S.A. y su controlada, en calidad de aportes efectivamente otorgados, respecto de los entes públicos cuya naturaleza jurídica corresponde a sociedades anónimas y asimiladas, de conformidad con las normas que rigen su creación.

#### **4.1.24. Cuentas de Orden**

Reflejan los derechos y responsabilidades contingentes, fiscales y de control, tales como las demandas judiciales iniciadas por parte de TRANSMILENIO S.A. y su controlada, litigios y demandas en contra calificadas como posibles y remotas; diferencias fiscales.

Al igual que tienen la finalidad de controlar la ejecución de los recursos entregados por la Nación – Distrito, el registro de los hechos económicos relacionados con los Sistemas Integrados de Transporte Masivo de pasajeros gestionados a través de entes gestores: i) valor del convenio de cofinanciación expresado en pesos corrientes, ii) el presupuesto del proyecto (plan de adquisiciones), iii) los ingresos efectivos del convenio de cofinanciación, iv) los contratos a cargo de los recursos de cofinanciación y su ejecución, v) las obligaciones derivadas del proyecto.

#### **4.1.25. Reconocimiento de ingresos**

##### **DE LA CONTROLANTE**

Los ingresos de actividades ordinarias y otros representan beneficios económicos generados durante el periodo, por la realización de actividades relacionadas con el objeto social de TRANSMILENIO S.A. que, a través del cierre anual de resultados, resultan en un aumento del patrimonio.

TRANSMILENIO S.A., fundamenta su ingreso en dos fuentes principales:



- Participación en los ingresos del Sistema.
- Servicios de explotación colateral.

Los ingresos por participaciones corresponden a un porcentaje de la bolsa de costos del Sistema, los cuales se reconocen semanalmente en el momento en que la Fiducia sitúa los recursos a cada uno de los agentes del Sistema.

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. Se han considerado como ingresos no facturados, los servicios prestados no facturados al cierre de cada período.

Los ingresos por explotación colateral corresponden al arrendamiento de espacios publicitarios, asistencia técnica, merchandasing, entre otros, los cuales se reconocen en el momento que se ha devengado y nace el derecho cierto, probable y cuantificable de exigir su pago.

Los ingresos por intereses corresponden a la remuneración que terceros pagan por el uso de efectivo y de equivalentes al efectivo de TRANSMILENIO S.A. y su controlada. Su reconocimiento se realizará utilizando la tasa de interés efectiva.

#### DE LA CONTROLADA

En términos generales, los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la Operadora y puedan medirse con fiabilidad.

Los siguientes criterios son aplicados a los ingresos generados por la Operadora:

- Los ingresos por las actividades de prestación de servicios se reconocen en el momento en el que el servicio es prestado y se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. Estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos.
- Los ingresos por arrendamientos se miden de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que exista otra base sistemática más representativa sobre el patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.
- Los ingresos por intereses se miden a partir de la tasa de interés efectiva. Los demás ingresos financieros se reconocen en el momento en que se realizan valoraciones o la baja en cuentas.

#### 4.1.26. Subvenciones

Se reconocerán como subvenciones, los recursos procedentes de terceros que estén orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico. Las subvenciones que recibe TRANSMILENIO S.A. y su controlada, son monetarias condicionadas y no condicionadas.

- Las subvenciones no condicionadas se reconocerán como ingresos y se medirán por el valor recibido.
- Las subvenciones condicionadas, se tratarán como pasivos hasta tanto se cumplan las condiciones asociadas a las mismas para su reconocimiento como ingreso.

#### **4.1.27. Reconocimiento de costos y gastos**

##### **DE LA CONTROLANTE**

**TRANSMILENIO S.A.** reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurren los hechos económicos en forma tal, que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (devengo), independiente del momento de su pago.

Los gastos se presentan de acuerdo con su naturaleza, detallando en las respectivas notas la composición y los gastos asociados a las actividades de administración, operación, y otros gastos.

##### **DE LA CONTROLADA**

Los costos de venta se reconocen en el momento en que el servicio es prestado e incluyen las erogaciones que están asociadas directamente con la prestación de este. Por su parte, los gastos se reconocen en la medida que se haya incurrido en ellos.

#### **4.1.28. Presentación de Estados Financieros**

Los Estados Financieros consolidados constituyen una representación estructurada de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de TRANSMILENIO S.A. y su controlada. Su objetivo es suministrar información que sea útil a una amplia variedad de usuarios para tomar y evaluar sus decisiones económicas respecto a la asignación de recursos.

El Estado de Situación Financiera presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera de TRANSMILENIO S.A. y su controlada, a una fecha determinada y revela la totalidad de sus bienes, derechos y obligaciones y la situación del patrimonio.

El Estado de Resultado Integral presenta las partidas de ingresos, gastos y costos de TRANSMILENIO S.A. y su controlada, con base en el flujo de ingresos generados y consumidos durante el periodo.

El 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.



El Estado de Flujos de Efectivo presenta los fondos provistos y utilizados por TRANSMILENIO S.A. y su controlada, en desarrollo de sus actividades de operación, inversión y financiación, durante el periodo contable.

Las notas son descripciones o desagregaciones de partidas de los Estados Financieros presentadas en forma sistemática.

#### **4.1.29. Bases de medición**

Los Estados Financieros consolidados han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por las inversiones que son medidas a valor razonable. El costo histórico está generalmente basado sobre el valor razonable de la contraprestación entregada en el intercambio de bienes y servicios. El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o pagado para transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición, independientemente si este precio es observable o estimado utilizando otra técnica de medición.

#### **4.1.30. Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores.**

##### ***Políticas Contables***

Las políticas contables establecidas por la Contaduría General de la Nación y contenidas en el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, dan lugar a estados financieros que contienen información relevante y fiable sobre los hechos económicos.

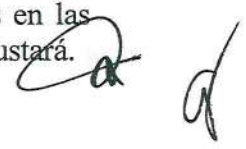
Estas políticas serán aplicadas por TRANSMILENIO S.A. y su controlada, de manera uniforme para transacciones, hechos y operaciones que sean similares.

Ante hechos económicos que no se encuentren regulados en el Marco Normativo, se solicitará a la Contaduría General de la Nación, el estudio y la regulación del tema, para lo cual allegará la información suficiente y pertinente.

Se cambiará una política contable cuando se realice una modificación al Marco Normativo o cuando, TRANSMILENIO S.A. y su controlada, considere pertinente un cambio de política que conlleve a la representación fiel y a la relevancia de la información financiera.

##### ***Cambios en una estimación contable***

Son estimaciones contables, entre otras, el deterioro del valor de los activos, el valor razonable de los activos financieros, el valor residual y la vida útil de los activos depreciables, reconocimiento de ingresos y las obligaciones por garantías concedidas. El uso de estimaciones razonables constituye una parte fundamental del proceso contable y no menoscaba la confiabilidad de la información financiera. No obstante, si como consecuencia de obtener nueva información o de poseer más experiencia, se producen cambios en las circunstancias en que se basa la estimación, esta se revisará y, de ser necesario, se ajustará.



Un 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. Un cambio en los criterios de medición aplicados implicará 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. Los efectos que se deriven de un cambio en una estimación contable se aplicarán de manera prospectiva.

#### ***Corrección de errores de periodos anteriores***

Los errores del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que se autorice la publicación de los estados financieros. TRANSMILENIO S.A. y su controlada, corregirá los errores de periodos anteriores, sean materiales o no, en el periodo en el que se descubra el error, ajustando el valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio, que se vieron afectadas por este. En consecuencia, el efecto de la corrección de un error de periodos anteriores en ningún caso se incluirá en el resultado del periodo en el que se descubra el error.

En caso de errores de periodos anteriores que sean materiales, para efectos de presentación, TRANSMILENIO S.A. y su controlada reexpresarán de manera retroactiva la información comparativa afectada por el error. Cuando sea impracticable determinar el efecto acumulado al principio del periodo más antiguo para el que se presente información, TRANSMILENIO S.A. y su controlada reexpresarán la información desde la fecha en la cual dicha reexpresión sea practicable, o de forma prospectiva si no es practicable hacer la reexpresión.

En caso de errores de periodos anteriores que sean inmateriales, no se requerirá su reexpresión retroactiva.

#### **4.1.31. Hechos ocurridos después del periodo contable**

Los hechos ocurridos después del periodo contable son todos aquellos eventos, favorables o desfavorables, que se producen entre el final del periodo contable y la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros.

Pueden identificarse dos tipos de eventos, los que implican ajuste y los que no implican ajuste.

#### ***Hechos ocurridos después del periodo contable que implican ajuste***

Son aquellos que proporcionan evidencias de las condiciones existentes al final de dicho periodo. TRANSMILENIO S.A. y su controlada, ajustarán los valores en sus estados financieros consolidados para reflejar la incidencia de los hechos ocurridos después del periodo contable que impliquen ajuste. Algunos de los eventos que proporcionan evidencia de las condiciones existentes al final del periodo contable y que implican el reconocimiento o el ajuste de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos son los siguientes: a)



la resolución de un litigio judicial que confirme que TRANSMILENIO S.A. y su controlada tenían 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; y d) el descubrimiento de fraudes o errores que demuestren que los estados financieros eran incorrectos.

***Hechos ocurridos después del periodo contable que no implican ajuste***

Son aquellos que indican condiciones surgidas después de este y que, por su materialidad, serán objeto de revelación. Algunos de estos eventos son los siguientes: a) la reducción en el valor de mercado de las inversiones; b) el inicio de un proceso de combinación de negocios o la disposición de una controlada; c) otras disposiciones de activos o la expropiación de activos por parte del gobierno; d) las compras o disposiciones significativas de activos; e) la ocurrencia de siniestros; f) el anuncio o comienzo de reestructuraciones; g) la decisión de la liquidación o cese de actividades de TRANSMILENIO S.A. y su controlada; h) las variaciones importantes en los precios de los activos o en las tasas de cambio; i) las diferencias en las tasas o leyes fiscales, aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado; j) el otorgamiento de garantías; k) el inicio de litigios; l) intención o aumento significativo en el nivel de endeudamiento a largo plazo; m) compromisos de compra o venta significativos; y n) inclusión o exclusión de actividades misionales.

**4.2. Notas que no aplican a TRANSMILENIO S.A y su controlada**

Las siguientes notas requeridas en la estructura uniforme de presentación de la Resolución 193 de 2020 emitida por la Contaduría General de la Nación, no son aplicables por el modelo de negocio:

**DE LA CONTROLANTE**

- Nota 8 - Préstamos por cobrar.
- Nota 11 - Bienes de uso público e históricos y culturales.
- Nota 12 - Recursos naturales no renovables.
- Nota 15 - Activos biológicos.
- Nota 18 - Costos de financiación.
- Nota 19 - Emisión y colocación de títulos de deuda.
- Nota 20 - Préstamos por pagar.
- Nota 31 - Costos de transformación.
- Nota 32 - Acuerdos de concesión – Entidad concedente.
- 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 36 - Combinación y traslado de operaciones

## DE LA CONTROLADA

- Nota 6 - Inversiones e instrumentos derivados
- Nota 8 - Préstamos por cobrar
- Nota 11 - Bienes de uso público e históricos y culturales
- Nota 12 - Recursos naturales no renovables
- Nota 13 - Propiedades de inversión
- Nota 15 - Activos biológicos
- Nota 18 - Costos de financiación
- Nota 19 - Emisión y colocación de títulos de deuda
- Nota 20 - Préstamos por pagar
- Nota 23 - Provisiones
- Nota 24 - Otros pasivos
- Nota 26 - Cuentas de orden
- Nota 31 - Costos de transformación
- Nota 32 - Acuerdos de concesión – Entidad concedente
- 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 36 - Combinación y traslado de operaciones.

## NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

La siguiente es la composición del efectivo y sus equivalentes al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

	2023	2022	Variación
<b>Efectivo</b>			
<b>En cuentas corrientes</b>			
Banco de Occidente 404-1	\$ 203.353.569	1.948.323.163	(1.744.969.594)
Banco Davivienda 969-1	196.611.601	2.052.572	194.559.029
Banco Davivienda 922-0	46.101.123	3.024.542	43.076.581
	<b>\$ 446.066.293</b>	<b>1.953.400.277</b>	<b>(1.507.333.984)</b>
<b>En cuentas de ahorro</b>			
Banco Davivienda Cta. 2387-4	\$ 815.985.946.740	737.278.981.654	78.706.965.086
Banco de Occidente Cta. 9866	105.186.099.246	8.630.623.902	96.555.475.344
Banco Itaú CorpBanca Cta.10179	60.400.595.243	56.993.302.143	3.407.293.100
Banco Itaú CorpBanca Cta.10161	25.558.629.005	20.789.369.795	4.769.259.210
Banco Davivienda Cta. 6496	14.760.872.545	80.685.555.518	(65.924.682.973)
Banco de Occidente Cta. 4093-1	11.589.460.917	8.513.115.459	3.076.345.458
Banco Itaú CorpBanca Cta. 2375-4	3.290.898.307	3.214.260.752	76.637.555
Banco de Occidente Cta. 3715-0	2.541.490.160	2.074.214.514	467.275.646
Banco Davivienda Cta. 32062	2.390.891.874	-	2.390.891.874
Banco de Occidente Cta. 2417-3	1.204.817.055	215.462.113	989.354.942
Banco BBVA Cta. 46-166	653.426.306	5.607.946	647.818.360
Banco Davivienda Cta. 31973	201.804.054	-	201.804.054
Banco Bancolombia Cta. 719-23	-	25.197.075.512	(25.197.075.512)
	<b>\$ 1.043.764.931.452</b>	<b>943.597.569.308</b>	<b>100.167.362.144</b>



	2023	2022	Variación
<b>Derechos en Fideicomiso - Patrimonio</b>			
<b>Autónomo</b>			
70083604206 garantía Líquida Mantenimiento \$	3.765.151.883	319.899.701	3.445.252.182
70083604205 cuenta Operador Designado	3.358.617.552	258.457.423	3.100.160.129
Patrimonio Autónomo SITP-Recaudo - TMSA (3214-9)	1.061.144	-	1.061.144
Patrimonio Autónomo SITP-Recaudo - TMSA (3307-5)	1.036.669	-	1.036.669
25083602875 patrimonio Autónomo SITP-Recaudo - TMSA (adhesión)	-	1.029.733	(1.029.733)
	<b>7.125.867.248</b>	<b>579.386.857</b>	<b>6.546.480.391</b>
<b>Equivalentes al efectivo</b>			
Bonos y Títulos (1)	\$ -	8.258.508.000	(8.258.508.000)
<b>Total, equivalentes al efectivo</b>	<b>-</b>	<b>8.258.508.000</b>	<b>(8.258.508.000)</b>
<b>Total efectivo</b>	<b>\$ 1.051.336.864.993</b>	<b>954.388.864.442</b>	<b>96.948.000.551</b>

(1) Al 31 de diciembre de 2022, los equivalentes al efectivo corresponden al reconocimiento de TIDIS (Título de Devolución de Impuestos) en virtud de la devolución de saldo a favor determinado en las declaraciones de Impuesto de Renta de 2021-2020; aprobado por la DIAN mediante Resolución No. 62829003346411 de noviembre de 2022, dichos recursos se terminaron de ejecutar en 2023 y fueron usados para cubrir el pago de obligaciones tributarias.

### 5.1. Depósitos en instituciones financieras

Concepto	Rentabilidad cierre 2023 (Vr Intereses recibos)	% Tasa Promedio 2023	Rentabilidad cierre 2022 (Vr Intereses recibos)	% Tasa Promedio 2022
<b>Depósitos en instituciones financieras</b>	<b>79.967.119.540</b>	<b>15,35%</b>	<b>61.223.563.062</b>	<b>12,95%</b>
Cuenta de ahorro	79.525.591.747	12,34%	61.079.209.427	12,52%
Cuenta corriente	441.527.793	3,01%	144.353.635	0,43%

Los intereses recibidos durante la vigencia 2023 y 2022, incorporan el total de rendimientos generados por las cuentas bancarias, que de conformidad con la fuente de recursos se reconocen como ingresos o en cuentas por pagar. Los rendimientos financieros de fuente Nación y/o Distrito son reintegrados a las tesorerías origen conforme las normas que rigen la materia. TRANSMILENIO S.A. y su controlada no tienen restricción de uso o disponibilidad de estos recursos.

### 5.2. Derechos en Fideicomiso

Esta fiducia mercantil fue constituida el 26 de agosto de 2022 de acuerdo con el contrato de Fiducia Mercantil de Garantía, administración, fuente de pago y pagos constitutivo del PA FP ODT. Por este contrato de fiducia mercantil irrevocable, se canalizan y administran todos

los recursos relacionados con la ejecución del Contrato Interadministrativo de Concesión No. 1224 de 2021 suscrito con TRANSMILENIO S.A.

## NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

La siguiente es la composición de las inversiones e instrumentos derivados a 31 de diciembre de 2023 y 2022:

### Inversiones de administración de liquidez

#### De corto plazo - Corriente

##### A costo amortizado:

	2023	2022	Variación
Certificados de Depósito a Término	\$ 17.672.067.209	15.751.612.133	1.920.455.076
Valoración del portafolio	802.951.809	388.212.793	414.739.016
<b>Total inversiones a costo amortizado</b>	<b>\$ 18.475.019.018</b>	<b>16.139.824.926</b>	<b>2.335.194.092</b>

#### De largo plazo – No Corriente

##### Al costo:

	2023	2022	Variación
Acciones Empresa Metro de Bogotá S.A.	\$ 80.000.000	80.000.000	-
<b>Total, inversiones al costo</b>	<b>80.000.000</b>	<b>80.000.000</b>	<b>-</b>

### 6.1. Inversiones de administración de liquidez

El detalle de las inversiones de administración de liquidez medidas al costo amortizado por los periodos terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

#### 2023

Emisor	Tasa de Interés E.A.	Vencimiento	Plazo	Monto de la inversión
Banco Popular	15.25%	16/08/2024	360	10.108.040.364
Banco Popular	13.80%	27/09/2024	360	7.564.026.845
<b>Total</b>				<b>17.672.067.209</b>

#### 2022

Emisor	Tasa de Interés E.A.	Vencimiento	Plazo	Monto de la inversión
Banco Popular	13.90%	28/03/2023	180	6.675.943.495
Banco Popular	14.65%	17/02/2023	90	9.075.668.638
<b>Total</b>				<b>15.751.612.133</b>

TRANSMILENIO S.A. y su controlada no tienen restricción de uso o disponibilidad de estos recursos; los rendimientos financieros se revelan en la Nota 28.



## 6.2. Inversiones al costo

Las inversiones medidas al costo comprenden:

	2023	2022	Variación
Acciones Empresa Metro de Bogotá S.A. (1) \$	80.000.000	80.000.000	-
<b>Total, inversiones al costo</b> \$	<b>80.000.000</b>	<b>80.000.000</b>	<b>-</b>

- (1) Corresponde a 80 acciones ordinarias en la Empresa Metro de Bogotá S.A. a valor nominal de \$1.000.000 cada una, correspondientes a una participación del 2%, según Escritura Pública No. 5291 del 14 de diciembre de 2016.

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

La siguiente es la composición de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

	2023	2022	Variación
<b><u>Corriente</u></b>			
Transferencias (Distrito) (1)	89.391.330.005	-	89.391.330.005
Prestación de servicios (2)	12.364.326.564	24.071.483.962	(11.707.157.398)
Otras cuentas por cobrar (3)	10.513.769.789	2.398.961.483	8.114.808.306
Sentencias, laudos arbitrales a favor	5.147.105	6.897.105	(1.750.000)
<b>Total corriente</b>	<b>112.274.573.463</b>	<b>26.477.342.550</b>	<b>85.797.230.913</b>
<b><u>No corriente</u></b>			
Cuentas de difícil recaudo (4)	422.536.760	442.793.757	(20.256.997)
Prestación de servicios	232.389.080	-	232.389.080
Otras cuentas por cobrar	4.930.458	-	4.930.458
Deterioro de cuentas por cobrar (5)	(659.856.298)	(309.621.597)	(350.234.701)
<b>Total no corriente</b>	<b>-</b>	<b>133.172.160</b>	<b>(133.172.160)</b>

- (1) Corresponde a la cuenta por cobrar a la Secretaría Distrital de Hacienda por la transferencia reconocida presupuestalmente pendiente de recibir por concepto de subvenciones para el mejoramiento institucional. Estos recursos se encuentran en poder de la Tesorería Distrital al 31 de diciembre de 2023 y serán trasladados a TRANSMILENIO S.A. en el primer semestre de 2024.

- (2) **Para la controlante:** corresponde principalmente a (i) ingresos facturados por concepto de la participación de la Empresa en la gestión del servicio de transporte, no desembolsados por la fiducia del Sistema al cierre de la vigencia en 2023 \$6.515.980.972 y 2022 \$19.104.840.129 y (ii) a la diferencia en la estimación de los ingresos de la última semana de 2023 \$467.109.224 y 2022 \$79.674.495, recursos que se recaudan y facturan en el primer mes de la siguiente vigencia.



**Para la controlada:** Corresponden principalmente \$4.461.689.410, a la proyección de la remuneración por servicio de operación de transporte percibida para el periodo del 1 al 31 de diciembre 2023 en ocasión a la ejecución de operación del Contrato Interadministrativo de Concesión No. 1224 de 2021 con Transmilenio S.A., y el valor de \$248.000.000 a la proyección de la remuneración por servicio en ocasión a la entrada en ejecución del Contrato Interadministrativo de Operación No. 2671 de 2023.

- (3) Las otras cuentas por cobrar por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, se encuentran compuestas como se detallan a continuación:

	2023	2022	Variación
Otras Cuentas por Cobrar Diversas (i)	8.302.049.135	716.356.432	7.585.692.703
Arrendamiento Operativo (ii) (Nota 17)	2.208.805.830	1.682.605.051	526.200.779
Otros Intereses de Mora	2.914.824	-	2.914.824
<b>Total otras Cuentas por cobrar</b>	<b>10.513.769.789</b>	<b>2.398.961.483</b>	<b>8.114.808.306</b>

- (i) Otras cuentas por cobrar diversas se detallan a continuación:

	2023	2022	Variación
Otros Deudores (Entidades públicas)	7.156.338.514	68.396.559	7.087.941.955
Cuentas por cobrar por Ingresos no Facturados	754.968.615	262.935.500	492.033.115
Cuentas por Cobrar por Impuestos	228.345.295	-	228.345.295
Incapacidades recobros	112.413.443	-	112.413.443
Otras cuentas por cobrar IDU Venta Títulos judiciales	33.887.650	33.887.650	-
Reintegro servicio de energía	16.095.618	351.136.723	(335.041.105)
<b>Total Otras Cuentas Por Cobrar</b>	<b>8.302.049.135</b>	<b>716.356.432</b>	<b>7.585.692.703</b>

- (ii) Corresponde al saldo por cobrar derivado de la facturación de arrendamiento de espacios en estaciones del Sistema en 2023 por valor de \$2.208.805.830 y 2022 por \$1.682.605.051.

- (4) Las cuentas de difícil recaudo están directamente relacionadas con los servicios de arrendamientos de espacios que llevan más de 365 días en mora. El siguiente es el detalle:

	2023	2022	Variación
<b>Comerciales</b>			
Arrendamiento espacios	\$ 352.454.322	372.711.319	(20.256.997)
Publicidad	70.082.438	70.082.438	-
<b>Subtotal comercial</b>	<b>\$ 422.536.760</b>	<b>442.793.757</b>	<b>(20.256.997)</b>
<b>Total cuentas por cobrar difícil recaudo</b>	<b>\$ 422.536.760</b>	<b>442.793.757</b>	<b>(20.256.997)</b>



- (5) El deterioro de las cuentas por cobrar se encuentra valorado bajo el método de deterioro bajo pérdida esperada para la vigencia 2023 y para la vigencia 2022 bajo el método de pérdida incurrida, de los cuales el cálculo y determinación de estos es el siguiente:

	2023	2022	Variación
Saldo inicial 1 de enero	\$ (309.621.597)	(3.147.571.152)	2.837.949.555
Deterioro	(350.234.701)	(60.875.786)	(289.358.915)
Recuperación por deterioro	-	30.884.392	(30.884.392)
Bajas por deudas manifiestamente pérdidas (a)	-	2.867.940.949	(2.867.940.949)
<b>Saldo deterioro acumulado a 31 de diciembre</b>	<b>\$ (659.856.298)</b>	<b>(309.621.597)</b>	<b>(350.234.701)</b>

- a) Corresponde a la baja en cartera en virtud de las disposiciones de los autos de liquidación de los años 2022 y 2021, expedidos por la Superintendencia de Sociedades en los procesos de insolvencia (Ley 1116 de 2006), a los cuales se habían acogido los operadores Tranzit, Egobus y Coobus; en donde el funcionario delegado con atribuciones jurisdiccionales determinó que los saldos de las acreencias de la Empresa fueron declarados insolutos; es decir, deudas manifiestamente perdidas de conformidad al Art. 146 del E.T.

El cálculo para el deterioro de la cartera de **TRANSMILENIO S.A.** se realiza con base en el modelo de pérdida esperada para la vigencia 2023, a través del cual, TRANSMILENIO S.A. realiza la estimación de las pérdidas crediticias esperadas de manera colectiva, es decir, las pérdidas se reconocen en función de los datos históricos de manera matricial sobre el comportamiento de la cartera, agrupando los deudores por segmentación de las diversas líneas de negocio y determinando así el riesgo crediticio. La matriz de deterioro establece porcentajes de incumplimiento promedio por edades para cada agrupación a partir de un análisis histórico de tendencias de pago y recuperabilidad de las cuentas por cobrar.

Los porcentajes calculados para la vigencia 2023 se muestra a continuación:

Segmentación	Vigentes	1 a 30	31 a 60	61 a 90	91 a 120	121 a 150	151 a 180	181 a 210	211 a 240	241 a 270	271 a 300	301 a 330	331 a 360	Mayores a 360
Concesión Mercantil	0,1%	0,1%	0,1%	0,5%	17,2%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Naming Righth	25,4%	67,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Publicidad	0,0%	0,1%	1,9%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%

El cálculo para el deterioro de la cartera de TRANSMILENIO S.A. se realiza con base en el modelo de pérdida incurrida para la vigencia 2022, es decir, las pérdidas se reconocen en función de los datos históricos sobre el comportamiento de la cartera y el riesgo de cada cliente, determinando así la recuperabilidad de cada cuenta.

La baja en cuentas sucede cuando es económicamente improcedente su cobro, o cuando existen fallos judiciales que determinan que son saldos insolutos o manifiestamente perdidos.

### Análisis de antigüedad de las cuentas por cobrar

La cartera corriente de TRANSMILENIO S.A. y su controlada es de hasta noventa (90) días calendario. El plazo de la cartera comienza a partir de la fecha de expedición de la factura.

Cuando en el contrato, convenio o acuerdo comercial no establezca dichas condiciones, se entenderá el plazo de pago o desembolso hasta de treinta (30) días calendario, contados a partir de la fecha de expedición de la factura.

La antigüedad de la cartera de cuentas por cobrar facturada por los periodos terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, es el siguiente:

AÑO	TOTAL	SIN VENCER	TOTAL CARTERA			
			1 a 90	91 a 180	181 a 360	>360
31-dic-23	14.827.876.774	6.506.978.411	12.497.105.784	-	140.417.092	422.536.760
31-dic-22	26.470.170.231	6.149.031.504	24.431.932.420	5.447.478	10.001.949	432.791.808

## NOTA 9. INVENTARIOS

La siguiente es la composición de los inventarios al 31 de diciembre de 2023 y 2022, respectivamente:

	2023	2022	Variación
Elementos merchandising (1)	\$ 133.969.991	138.022.414	(4.052.423)
Materiales y suministros	265.005.449	123.761.817	141.243.632
Bienes revertibles (Buses - equipos) (2)	46.592.700	46.592.700	-
<b>Total mercancías en existencia</b>	<b>\$ 445.568.140</b>	<b>308.376.931</b>	<b>137.191.209</b>
<b>Deterioro acumulado de inventarios</b>			
Bienes revertibles	\$ (37.557.820)	(37.557.820)	-
<b>Total deterioro: Mercancías en existencia</b>	<b>\$ (37.557.820)</b>	<b>(37.557.820)</b>	<b>-</b>
<b>Total inventario</b>	<b>\$ 408.010.320</b>	<b>270.819.111</b>	<b>137.191.209</b>

(1) Comprende los elementos de merchandising disponibles para la venta y para la promoción institucional.

(2) Al cierre de 2023 y 2022 cuenta con dos (2) buses revertidos, los cuales presentan una restricción de dominio, lo que ha impedido la disposición de estos.

Por lo anterior para los años 2023 y 2022 el saldo del deterioro del inventario se mantuvo constante en \$37.557.820.

El valor neto en libros de los inventarios de los bienes revertidos (buses) corresponde a \$9.034.880 para los años 2023 y 2022, y se miden a valor neto realizable (VNR).

TRANSMILENIO S.A. y su controlada, no han reconocido deterioro para sus inventarios al cierre del 2023, considerando que el valor por el cual están reconocidos contablemente los bienes, no exceden el valor que se estima obtendría TRANSMILENIO S.A. y su controlada por llevar a cabo la venta de los activos, menos los costos necesarios para su disposición.



## 9.1. Bienes y servicios

El movimiento de los inventarios es el siguiente:

Conceptos y Transacciones	
Saldo inicial (01-ene-2023)	308.378.931
<b>+ Entradas (db):</b>	<b>1.878.285.129</b>
Adquisiciones en compras (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	1.878.285.129
+ Precio neto (valor de la transacción)	1.878.285.129
<b>- Salidas (cr):</b>	<b>1.741.095.919</b>
Comercialización a valor de mercado	-
Consumo institucional	14.428.947
+ Valor final del inventario consumido	14.428.947
Consumo costo del servicio	1.726.666.972
+ Costo del servicio de operación	1.726.666.972
<b>= Subtotal (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>445.568.141</b>
<b>= Saldo final (31-dic-2023) (Subtotal + Cambios)</b>	<b>445.568.141</b>
<b>- Deterioro acumulado de inventarios (DE)</b>	<b>37.557.820</b>
Saldo inicial del Deterioro acumulado	37.557.820
+ Deterioro aplicado vigencia actual	-
<b>= Valor en libros (Saldo final - DE)</b>	<b>408.010.321</b>
<b>% Deterioro acumulado (seguimiento)</b>	<b>8%</b>

La Operadora Distrital de Transporte S.A.S adquiere materiales y suministros de acuerdo con la necesidad de la operación, se determina que no procede indicios de deterioro.

## NOTA 10. PROPIEDADES Y EQUIPO

La siguiente es la composición al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

	2023	2022	Variación
Terrenos (a)	\$ 20.290.270.722	14.508.936.453	5.781.334.269
Equipo de comunicación y computación	17.531.987.163	17.531.987.163	-
Maquinaria y equipo	1.775.966.573	1.336.125.535	439.841.038
Muebles, enseres y equipo de oficina	974.031.106	784.992.974	189.038.132
Equipo de transporte, tracción y elevación	495.774.001	376.563.701	119.210.300
Equipo médico y científico	98.353.500	-	98.353.500
Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelaría	14.940.857	-	14.940.857
Depreciación acumulada	(14.139.267.600)	(12.400.540.560)	(1.738.727.040)
<b>Propiedades, y equipo</b>	<b>\$ 27.042.056.322</b>	<b>22.138.065.266</b>	<b>4.903.991.056</b>

- a) Los terrenos se encuentran representados principalmente por los predios adquiridos para la construcción del proyecto urbanístico denominado "Estación Central", el cual tiene como fin construir un intercambiador modal para todos los Sistemas de Transporte Masivo de la ciudad (Metro, SITP y Transmilenio).

### 10.1. Detalle de saldos y movimientos

El movimiento de la propiedad y equipo para el año terminado el 31 de diciembre 2023, es el siguiente:

Costo	Terrenos	Equipo de Comunicación y Computación	Muebles, Enseres y Equipo Oficina	Maquinaria y Equipo	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	Equipo Médico Científico	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	Total
Costo a 31-dic-2022	17.531.987.163	14.508.936.453	784.992.974	1.336.125.535	376.563.701	-	-	34.538.605.826
Compras - adiciones	-	5.781.334.269	189.038.132	439.841.038	299.980.000	98.353.500	14.940.857	6.823.487.796
Retiros - Bajas	-	-	-	-	(180.769.700)	-	-	(180.769.700)
Costo a 31-dic-23	17.531.987.163	20.290.270.722	974.031.106	1.775.966.573	495.774.001	98.353.500	14.940.857	41.181.323.922
Depreciación	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31-dic-22	-	11.014.299.936	667.769.070	530.761.920	187.709.634	-	-	12.400.540.560
Depreciación del año	-	1.588.296.475	57.274.209	159.124.671	59.389.780	10.180.455	2.725.323	1.876.990.913
Retiros - Bajas	-	-	-	-	(138.263.873)	-	-	(138.263.873)
Depreciación a 31-dic-23	-	12.602.596.411	725.043.279	689.886.591	108.835.541	10.180.455	2.725.323	14.139.267.600
Propiedades y equipo, a 31-dic-23 neto	17.531.987.163	7.687.674.311	248.987.827	1.086.079.982	386.938.460	88.173.045	12.215.534	27.042.056.322

El movimiento de las propiedades y equipo para el año terminado el 31 de diciembre 2022, es el siguiente:

Costo	Terrenos	Equipo de Comunicación y Computación	Muebles, Enseres y Equipo Oficina	Maquinaria y Equipo	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	Equipo Médico Científico	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	Total
Costo a 31-dic-2021	17.531.987.163	11.637.446.028	812.283.400	758.381.517	228.319.702	5.454.544	-	30.973.872.354
Compras - adiciones	-	4.371.375.759	-	688.205.467	148.243.999	-	-	5.207.825.225
Retiros - Bajas	-	(1.499.885.334)	(27.290.426)	(110.461.449)	-	(5.454.544)	-	(1.643.091.733)
Costo a 31-dic-22	17.531.987.163	14.508.936.453	784.992.974	1.336.125.535	376.563.701	-	-	34.538.605.826
Depreciación	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31-dic-21	-	8.677.744.337	668.717.084	552.915.150	170.957.599	5.454.544	-	10.075.788.714
Depreciación del año	-	3.836.440.932	26.342.412	77.562.288	16.752.035	-	-	3.957.097.667
Retiros - Bajas	-	(1.499.885.333)	(27.290.426)	(99.715.518)	-	(5.454.544)	-	(1.632.345.821)
Depreciación a 31-dic-22	-	11.014.299.936	667.769.070	530.761.920	187.709.634	-	-	12.400.540.560
Propiedades y equipo, a 31-dic-22 neto	17.531.987.163	3.494.636.517	117.223.904	805.363.615	188.854.067	-	-	22.138.065.266



La depreciación de estos activos comienza cuando son adquiridos y están listos para su uso previsto y se calcula utilizando el método de línea recta para asignar su costo hasta su valor residual durante el estimado de su vida útil, la cual se determina de acuerdo con la probabilidad de generar beneficios económicos futuros a la unidad generadora.

### Revelaciones adicionales de la controlante

En desarrollo del objeto social, TRANSMILENIO S.A. suscribió los siguientes Convenios:

- Convenio Interadministrativo de Comodato No. 110-129-375-2019 en mayo de 2019, con el Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público – DADEP mediante el cual recibió para la administración uso y disfrute dos predios ubicados en la TR 94L N. 80-00 y AC 80 N. 96-08 Localidad de Engativá, predios que fueron entregados como patios temporales al operador SI18 Norte S.A.S. El plazo del convenio se prorrogó hasta el 30 de diciembre de 2021 y se suscribió un nuevo convenio Interadministrativo de Comodato No. 110-129-590-2021, a 31 de diciembre del 2021 hasta el 30 de diciembre de 2026.
- Convenio Interadministrativo de Comodato No. 110-129-391-2018 en noviembre de 2018, con el Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público – DADEP, mediante el cual recibió para administración y disfrute el predio ubicado en la AC 90 – AC 96 /TRV 94L Localidad de Engativá, predio que fue entregado a Este es mi Bus, donde funciona el patio transitorio zonal denominado BACHUE ALO; el plazo del convenio se prorrogó hasta el 30 de diciembre de 2021 y se suscribió un nuevo convenio Interadministrativo de Comodato No. 110-129-589-2021, a 31 de diciembre de 2021 hasta el 30 de diciembre de 2026. Se suscribió un nuevo convenio Interadministrativo de Comodato No. 110-129-336-2021, predio Illimani a 9 de junio de 2021 hasta el 8 de junio de 2026.

Los anteriores predios no se reconocen como activos en los estados financieros de TRANSMILENIO S.A. y su controlada, por las características de los convenios, y el análisis técnico y normativo bajo el alcance de la Resolución 414 de 2014 y sus modificatorios.

La propiedad y equipo adquiridas con recursos subvencionados (mejoramiento institucional) comprenden:

	2023	2022
Equipo de comunicación y computación	\$ 4.548.996.241	4.008.017.545
Equipo médico científico	98.353.500	-
<b>Total</b>	<b>\$ 4.647.349.741</b>	<b>4.008.017.545</b>

### Revelaciones adicionales de la controlada

La Operadora Distrital de Transporte S.A.S agrupa las cuentas que registran los activos tangibles, adquiridos, con la intención de emplearlos en forma permanente para el desarrollo del giro normal, que se caracterizan por no estar disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un período contable.

- **Maquinaria y equipo:** Cuenta contable compuesta por herramientas y accesorios, equipo para estaciones de bombeo y otra maquinaria y equipo. El método de depreciación es de línea recta con una vida útil promedio de 15 años.
- **Muebles, enseres y equipo de oficina:** Cuenta contable compuesta por muebles y enseres. El método de depreciación es de línea recta con una vida útil promedio de 5 años.
- **Equipos de Comunicación y Computación:** Cuenta contable compuesta por equipos de comunicación. El método de depreciación es de línea recta con una vida útil promedio de 5 años.
- **Equipos de transporte, tracción y elevación:** Cuenta contable compuesta por un (1) vehículo tipo camioneta y (1) vehículo tipo motocicleta, que está al servicio de la Gerencia de Mantenimiento y cumplirá la función de carro y moto taller para la atención de contingencias en la vía. El método de depreciación es de línea recta con una vida útil de 5 años.
- **Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería:** Cuenta contable compuesta por equipos de comedor y cocina. El método de depreciación es de línea recta con una vida útil promedio de 3 años.

Al cierre del 2023 La Operadora Distrital de Transporte S.A.S no cuenta con propiedades y equipo que tengan restricciones para garantizar pasivos.

La variación con respecto al año anterior se deriva en la adquisición de los bienes necesarios para la prestación del servicio de la UF8 y Cable.

### NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

La siguiente es la composición de las propiedades de inversión al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

	2023	2022	Variación
No corriente			
Propiedades de inversión	\$ 1.517.325.898	1.517.325.898	-
<b>Total propiedades de inversión</b>	<b>\$ 1.517.325.898</b>	<b>1.517.325.898</b>	<b>-</b>



Corresponde a predio ubicado en la Carrera 17 No. 25 - 81 de Bogotá D.C., con matrícula inmobiliaria No. 50C321447 y RT 41136, entregado al Instituto para la Economía Solidaria – IPES en virtud del Convenio Interadministrativo 236 de 2014. No se han identificado indicios de deterioro para la propiedad de inversión al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

#### NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

La siguiente es la composición de los activos intangibles al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

	2023	2022	Variación
Activos intangibles (1)	25.550.259.245	21.114.719.872	4.435.539.373
Amortización acumulada de activos intangibles	(19.204.080.951)	(12.551.462.899)	(6.652.618.052)
<b>Total Activos Intangibles</b>	<b>6.346.178.294</b>	<b>8.563.256.973</b>	<b>(2.217.078.679)</b>

- (1) La variación corresponde a compras realizadas durante la vigencia 2023, la cual se compone de \$3.420.627.829 en licencias y \$1.014.911.544 correspondiente a software.

##### 14.1. Detalle saldos y movimientos

	2023	2022
<b>Software</b>		
<b>Costo</b>		
Saldo inicial	15.565.268.430	11.530.871.850
Compras	1.014.911.544	4.034.396.580
<b>Costo software</b>	<b>16.580.179.974</b>	<b>15.565.268.430</b>
<b>Licencias</b>		
<b>Costo</b>		
Saldo inicial	5.549.451.442	3.693.321.146
Compras	3.420.627.829	1.856.130.296
Bajas	-	-
<b>Costo licencias</b>	<b>8.970.079.271</b>	<b>5.549.451.442</b>
<b>Total activos intangibles</b>	<b>25.550.259.245</b>	<b>21.114.719.872</b>
<b>Amortización licencias</b>		
Saldo inicial	4.069.125.367	2.545.652.209
Amortización del año	3.189.454.791	1.523.473.158
Bajas de licencias	-	-
<b>Subtotal</b>	<b>7.258.580.158</b>	<b>4.069.125.367</b>
<b>Amortización software</b>		
Saldo inicial	8.482.337.532	5.079.720.582
Amortización del año	3.463.163.261	3.402.616.950
<b>Subtotal</b>	<b>11.945.500.793</b>	<b>8.482.337.532</b>
<b>Total amortización acumulada intangibles</b>	<b>19.204.080.951</b>	<b>12.551.462.899</b>

Los activos intangibles adquiridos con recursos subvencionados (mejoramiento institucional) comprenden:

	2023	2022
Software	\$ 878.473.284	4.033.586.586
Licencias	40.289.074	142.418.127
<b>Total, Intangibles con recursos subvencionados</b>	<b>\$ 918.762.358</b>	<b>4.176.004.713</b>

## NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS – OTROS ACTIVOS

La siguiente es la composición de los otros derechos y garantías al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

	2023	2022	Variación
<b>Corriente:</b>			
Recursos entregados en administración (1)	\$ 264.445.870.829	507.127.823.851	(242.681.953.022)
Derecho de reembolso (2)	89.220.868.581	45.029.164.845	44.191.703.736
Compensaciones por impuestos y contribuciones (3)	11.856.657.748	8.067.043.319	3.789.614.429
Avances y anticipos entregados (4)	2.254.417.143	3.864.809.019	(1.610.391.876)
Bienes y servicios pagados por anticipado (5)	8.975.031.232	5.878.699.492	3.096.331.740
<b>Total, otros derechos</b>	<b>\$ 376.752.845.533</b>	<b>569.967.540.526</b>	<b>(193.214.694.993)</b>
<b>No Corriente:</b>			
Depósitos en garantía	\$ 82.074.216	82.074.216	-
	<b>\$ 82.074.216</b>	<b>82.074.216</b>	<b>-</b>

(1) Los recursos entregados en administración se detallan así:

	2023	2022	Variación
Convenio de Cofinanciación - Calle 13 (a)	\$ 135.661.693.525	323.872.500.000	(188.210.806.475)
Recursos Acuerdos de Servicios SDH (b)	116.470.542.143	178.218.832.000	(61.748.289.857)
Traslados IDU (c)	8.232.585.821	4.972.383.619	3.260.202.202
Fondo Rotatorio Policía (d)	4.000.000.000	-	4.000.000.000
Cooperativa de Empleados	81.049.340	64.108.232	16.941.108
<b>Total, recursos entregados en administración</b>	<b>\$ 264.445.870.829</b>	<b>507.127.823.851</b>	<b>(242.681.953.022)</b>

(a) Corresponde a los recursos recibidos del Distrito Capital en virtud del Convenio de Cofinanciación Nación – Distrito - TMSA para el Proyecto Construcción de la Troncal Calle 13, del 04 de agosto de 2022. Recursos que por disposición del convenio deben ser administrados en la cuenta de la Tesorería Distrital de Hacienda, hasta tanto no se contrate el encargo fiduciario que administrará los recursos que se reciban para la Cofinanciación de este proyecto.

(b) Corresponde a los recursos aportados por el Distrito Capital en virtud del Convenio de Servicios No. 001 suscrito con la Secretaría Distrital de Hacienda para la administración de los recursos del proyecto Gestión de Infraestructura.



- (c) Corresponde a los recursos entregados al IDU para el apoyo institucional en recurso humano para la gestión, ejecución y control de las obras de infraestructura física para el Sistema Transmilenio en desarrollo del Convenio Interadministrativo No.020 de 2001 y sus modificatorios.
- (d) Corresponde a los recursos entregados al Fondo Rotatorio de la Policía en virtud del Convenio Interadministrativo de Cooperación No. CONV2363-23 para fortalecer la seguridad, convivencia y vigilancia de los usuarios del Sistema Transmilenio.

(2) Corresponde al reconocimiento de derechos de reembolso derivados del:

- En 2023 el Laudo arbitral del operador Recaudo Bogotá de fecha 30 de junio de 2023 por valor de \$76.017.105.641. que se derivan de controversias surtidas contractualmente con el concesionario de recaudo del SITP y el Laudo Arbitral de SI99 de fecha 11 de julio de 2022 por \$13.203.762.940 y del cual se esperaba un fallo definitivo en 2023, y se espera decisión definitiva una vez falle el recurso extraordinario de nulidad.
- En 2022 los Laudos arbitrales de los operadores SOMOS K de fecha 4 de marzo de 2022 por valor de \$13.704.281.320 y SI99 de fecha 11 de julio de 2022 por \$12.870.612.940, y el proceso judicial ejecutivo de Recaudo Bogotá por valor de \$18.454.270.585, derivado de la sentencia en segunda instancia del proceso contencioso administrativo, resuelto por el tribunal administrativo de Cundinamarca, notificado a Transmilenio S.A., el 01 de marzo de 2023.

Los recursos que amparan estos fallos serán financiados con la fuente de recursos Distrito Capital.

(3) Los Derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones para impuestos se detallan así:

	2023	2022	Variación
Anticipo para impuesto de renta	\$ 11.751.820.776	8.064.550.694	3.687.270.082
Saldo a favor en liquidaciones de impuestos	97.652.000	-	97.652.000
Impuesto industria y comercio Bogotá – Soacha	7.184.972	2.492.625	4.692.347
<b>Total, compensación de Impuestos</b>	<b>\$ 11.856.657.748</b>	<b>8.067.043.319</b>	<b>3.789.614.429</b>

(4) El siguiente es el detalle de los anticipos y avances entregados al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

	2023	2022	Variación
Otros avances y anticipos (a)	\$ 2.254.417.143	3.864.809.019	(1.610.391.876)
<b>Total, anticipos y avances</b>	<b>\$ 2.254.417.143</b>	<b>3.864.809.019</b>	<b>(1.610.391.876)</b>

- (a) Corresponde a los saldos por legalizar de recursos entregados a presidentes de tribunales de arbitramento, en virtud de los laudos arbitrales entablados por los concesionarios del Sistema.
- (5) Para el rubro de los bienes y servicios pagados por anticipado, las cifras más significativas corresponden principalmente a: (i) Adquisición de seguros de cumplimiento Contrato Interadministrativo de Concesión, seguro automóviles parque automotor, SOAT para la flota de buses y equipo de transporte y seguro todo riesgo daño material por \$5.560.382.791. (ii) Suscripción anual de Microsoft 365 Business Premium – Cuentas correo \$143.753.667. (iii) Plan mantenimiento preventivo pendiente de amortizar incluido en la compra de vehículo tipo camioneta y motocicleta por \$9.784.073.

## NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

TRANSMILENIO S.A. tiene los siguientes contratos de arrendamiento operativo:

### 17.1. Arrendamientos operativos

	2023	2022	Variación
Arrendamiento operativo - activo			
Cuentas por cobrar	\$ 2.213.736.288	1.682.605.051	531.131.237
<b>Total arrendamiento operativo</b>	<b>\$ 2.213.736.288</b>	<b>1.682.605.051</b>	<b>531.131.237</b>

#### 17.1.1. Arrendador

De acuerdo con las disposiciones del documento CONPES 3093 del 15 de noviembre de 2000, **TRANSMILENIO S.A.** puede percibir ingresos de la explotación colateral. TRANSMILENIO S.A. reconoce como propios, los ingresos derivados del arrendamiento de espacios en la infraestructura, publicidad, servicios de información a los usuarios, participación en la explotación de sistemas de comunicaciones, entre otros. Los ingresos generados por los arrendamientos operativos se discriminan así:

	2023	2022	Variación
Arrendamiento (espacios)	\$ 16.033.269.252	11.063.278.405	4.969.990.847
<b>Total Arrendamiento</b>	<b>\$ 16.033.269.252</b>	<b>11.063.278.405</b>	<b>4.969.990.847</b>

### Proyección de ingresos por arrendamiento operativo

Los ingresos futuros de arrendamiento, estimados al 31 de diciembre de 2023 son los siguientes:

Hasta un año	\$	17.089.259.773
Desde un año hasta cinco años		106.973.655.329
Más de cinco años		164.620.569.395
<b>Total proyección de ingreso por arrendamiento</b>	<b>\$</b>	<b>288.683.484.497</b>



### 17.1.2. Arrendatario

TRANSMILENIO S.A., ha recibido mediante contratos de arrendamiento operativo los siguientes bienes:

- Edificio administrativo
- Alquiler de muebles y equipamiento
- Alquiler de equipo de cómputo y software

Los gastos asociados a los arrendamientos operativos se discriminan así:

	2023		2022	
	Mueble	Inmueble	Mueble	Inmueble
Arrendamiento Edificio Administrativo \$	-	4.576.092.846	-	4.340.212.022
Arrendamiento muebles y equipamiento	2.387.454.203	-	1.973.290.173	-
Arrendamiento equipo de cómputo y software	382.574.726	-	314.298.200	-
<b>Total arrendamientos operativos \$</b>	<b>2.770.028.929</b>	<b>4.576.092.846</b>	<b>2.287.588.373</b>	<b>4.340.212.022</b>

El concepto de canon de arrendamiento del inmueble, muebles, puestos de trabajo, red estructurada (datos y eléctrica), armarios racks para centro de datos y comunicaciones, switches, entre otros, se da en razón a que desde el año 2016 se inició la estructuración del proyecto “Nuevo CAD” a través de un acuerdo público privado (APP), el cual es una iniciativa de la Alcaldía Mayor de Bogotá, donde se pretende reunir en la misma infraestructura a 14 Entidades del Distrito que en este momento pagan Canon de Arrendamiento (No tienen infraestructura propia), incluyendo a TRANSMILENIO S.A.

En este sentido, la Alcaldía Mayor de Bogotá dio la instrucción de que dichas Entidades no realizaran procesos de compra de infraestructura propia para oficinas y que continuaran en calidad de arrendamiento hasta tanto se materialice el “Nuevo CAD”, para que posteriormente el proyecto pudiera absorber las erogaciones presupuestales con cargo a dicho rubro para su financiación (la estructuración financiera del proyecto incluye en sus flujos futuros, los gastos de arriendo que actualmente pagan las 14 Entidades).

Por lo anterior, en el año 2019, el Concejo de Bogotá, aprobó proyecto de vigencias futuras para construcción del nuevo CAD.

Por consiguiente, el 20 de agosto de 2019, la Secretaría General de la Alcaldía Mayor de Bogotá, realizó apertura del proceso de contratación Licitación Pública N° 05 de 2019, cuyo objeto era “Seleccionar la mejor Oferta para el otorgamiento de una concesión en la que el Asociado Privado, por su cuenta y riesgo, financie y obtenga los recursos, elabore los Estudios de Diseño y Detalle, ejecute la construcción de la Unidad Funcional 1 y la Unidad Funcional 2, realice las intervenciones necesarias, y lleve a cabo la Operación, Mantenimiento y Reversión del Proyecto del Nuevo Centro Administrativo Distrital –CAD”.

con el fin de construir el nuevo edificio que contaría con un área aproximada de 99.000 m2, el “Nuevo CAD” albergará 14 entidades y alrededor de 6.790 funcionarios distritales, buscando mejorar la atención a la ciudadanía centralizando la oferta pública que hoy se encuentra dispersa por la ciudad. Este proyecto destinará los recursos que actualmente asigna el Distrito al pago de canon de arrendamiento anual, al pago de vigencias futuras, convirtiendo este gasto en un activo fijo para la ciudad, beneficiando a usuarios y funcionarios.

El Nuevo Centro Administrativo Distrital estaría ubicado al lado norte del actual SuperCADE en la Carrera 30 con calle 26, sería un edificio de 29 pisos, 2 sótanos y contará con 15.169 m2 de espacio público renovado, tendrá salas de reuniones y auditorios. Parquaderos para 1.060 bicicletas, 250 motos y 736 carros. Además, zonas de bienestar para los equipos de trabajo.

Sin embargo, el 12 de noviembre de 2019 se cerró el proceso y no se recibieron propuestas, por lo cual el 13 de noviembre de 2019, el Subsecretario Corporativo de la Secretaría General de la Alcaldía Mayor de Bogotá, el Señor Juan Carlos Malagón Basto declaró desierto dicho proceso mediante Resolución 721 de 2019.

En consecuencia, la Secretaría General de la Alcaldía Mayor de Bogotá, actualizó el Proyecto 7546 Nuevo CAD, Versión 7 del 26 de marzo de 2020, el cual se encuentra en el Banco Distrital de Programas y Proyectos, Ficha de Estadística Básica de Inversión Distrital EBI-D de la Secretaría Distrital de Planeación - Subsecretaría de Planeación de la Inversión / DPSI, Sistema de Seguimiento al Plan de Desarrollo – SEGPLAN.

En la actualidad, aún no se conoce el proceso de contratación para lograr que dicho proyecto se ejecute y se materialice, por lo cual se justifica que TRANSMILENIO S.A., aún continúe pagando canon de arrendamiento y seguimos a la espera que se entregue el nuevo edificio denominado proyecto “Nuevo CAD”, con el fin de trasladar la Sede Administrativa y los Centros de Control de las Direcciones Técnicas de BRT, Buses y Seguridad.

### **Proyección pagos por arrendamientos operativos**

Los pagos futuros de arrendamiento operativos estimados al 31 de diciembre de 2023 son los siguientes:

Hasta un año	\$	9.820.959.000
Desde un año hasta cinco años		53.262.485.000
Más de cinco años		79.986.983.000
<b>Total proyección pagos por arrendamiento operativo</b>	<b>\$</b>	<b><u>143.070.427.000</u></b>



## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

La siguiente es la composición de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2023 y 2022, respectivamente:

	2023	2022	Variación
Otras cuentas por pagar (1)	\$ 37.868.969.599	23.190.325.988	14.678.643.611
Recursos a favor de terceros (2)	23.252.314.093	17.736.344.152	5.515.969.941
Retención en la fuente e impuesto de timbre	19.397.811.342	13.204.687.620	6.193.123.722
Impuestos contribuciones y tasas por pagar (3)	17.258.388.522	19.450.492.417	(2.192.103.895)
Impuesto al valor agregado – IVA	914.121.647	516.564.571	397.557.076
Adquisiciones de bienes y servicios nacionales	318.618.396	458.906.996	(140.288.600)
Descuentos de nómina	157.607.000	136.326.900	21.280.100
Créditos judiciales	-	303.146.165	(303.146.165)
<b>Total cuentas por pagar</b>	<b>\$ 99.167.830.599</b>	<b>74.996.794.809</b>	<b>24.171.035.790</b>

(1) Corresponde principalmente al reconocimiento de servicios recibidos al cierre de la vigencia no facturados por los proveedores y/o contratistas; en aplicación del principio de devengo.

(2) Conformado principalmente por recursos a favor de terceros, así:

	2023	2022
Otros recursos de terceros (a)	\$ 12.674.283.614	11.921.047.416
Rendimientos Financieros (b)	10.578.030.479	5.815.111.796
Estampillas	-	184.940
<b>Total recursos a favor de terceros</b>	<b>\$ 23.252.314.093</b>	<b>17.736.344.152</b>

(a) Corresponde principalmente en 2023 a recursos recibidos para fines específicos, así: Recursos a favor de terceros por \$4.384.839.877; Otros acreedores por \$4.089.725.213; Titularización (saldos por pagar) por \$2.733.122.844; Contrato Concesión- Componente provisión flota por \$1.073.094.386 e Impuestos por \$392.592.149. Y para el año 2022, así: Recursos a favor de terceros por \$3.808.864.507; Otros acreedores por \$4.145.871.596; Titularización (saldos por pagar) por \$2.733.122.844; Contrato Concesión- Componente provisión flota por \$733.582.711 e Impuestos por \$499.605.758.

(b) Corresponde a los rendimientos financieros derivados de la administración de recursos que se transfieren a las tesorías origen al inicio de la siguiente vigencia en los plazos fijados; así:

	2023	2022
Recursos Distrito	\$ 10.310.341.036	5.470.199.333
Secretaría de Movilidad	258.648.651	211.807.479
Recursos Nación	9.040.792	133.104.984
<b>Total Recursos a favor de terceros</b>	<b>\$ 10.578.030.479</b>	<b>5.815.111.796</b>

- (3) Corresponde al reconocimiento de estimaciones de Impuestos de cierre de vigencia, así: (a) Impuesto de Renta 2023 \$16.901.859.522, y 2022 por \$19.102.652.627; (b) industria y comercio del último bimestre del año en 2023 \$356.529.000 y 2022 \$347.839.790.

## NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

### Pasivo por obligaciones laborales generadas por beneficios a los empleados

Estos beneficios están conformados por conceptos salariales, prestaciones sociales, aportes a seguridad social y parafiscales, y beneficios de carácter convencional, derivados de los servicios a TRANSMILENIO S.A. y su controlada, por parte de empleados públicos y trabajadores oficiales.

Planta de personal provista al 31 de diciembre así:

	2023	2022
Empleados Públicos	22	22
Trabajadores Privados	599	515
Trabajadores Oficiales	406	348
<b>Total, Servidores Públicos</b>	<b>1.027</b>	<b>885</b>

Planta de personal vacantes al 31 de diciembre así:

	2023	2022
Empleados Públicos	1	-
Trabajadores Oficiales	65	58
<b>Total, Servidores Públicos</b>	<b>66</b>	<b>58</b>

Las cuentas por pagar por obligaciones laborales consolidadas de TRANSMILENIO S.A. y su controlada, comprenden:

	2023	2022	Variación
A corto plazo	\$ 12.897.764.997	9.919.148.296	2.978.616.701
<b>Resultado neto de los beneficios</b>	<b>\$ 12.897.764.997</b>	<b>9.919.148.296</b>	<b>2.978.616.701</b>

### 22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

A continuación, se relaciona el detalle de las obligaciones laborales consolidadas al 31 de diciembre:



	2023	2022
Cesantías	\$ 4.861.324.682	3.337.354.055
Vacaciones	2.916.309.286	2.279.661.199
Prima de vacaciones	1.786.654.703	1.603.314.735
Prima de servicios	1.708.518.405	1.461.365.378
Intereses sobre cesantías	560.764.503	372.735.042
Bonificación por servicios	498.841.363	432.508.869
Aportes a fondos pensionales - empleador	217.670.700	143.429.500
Bonificación por recreación	188.466.939	176.637.501
Aportes a cajas de compensación familiar	72.227.700	48.708.400
Aportes a riesgos laborales	62.586.400	51.473.800
Nomina por pagar	13.308.816	4.844.717
Aportes a seguridad social en salud - empleador	11.091.500	7.115.100
<b>Total</b>	<b>\$ 12.897.764.997</b>	<b>9.919.148.296</b>

### Beneficios a los empleados, reconocidos en el año

El detalle del gasto asociado al pasivo de beneficios a empleados de corto plazo para los años 2023 y 2022, es el siguiente:

### Beneficios de corto plazo:

	2023	2022
Cesantías	\$ 3.626.862.483	3.186.935.587
Prima de servicios	3.640.502.861	3.182.822.411
Prima de Navidad	3.394.535.397	2.824.102.958
Vacaciones	2.768.352.381	2.303.620.251
Prima Técnica (1)	1.375.119.475	975.773.224
Prima de vacaciones	1.839.087.120	1.543.969.465
Intereses sobre cesantías	423.753.790	376.455.485
Otros beneficios (2)	191.492.206	164.246.693
<b>Total</b>	<b>\$ 17.259.705.713</b>	<b>14.557.926.074</b>

(1) Corresponde al reconocimiento de carácter salarial a Empleados Públicos de nivel directivo, asesor y profesional, que puede ser hasta del 40% del sueldo básico mensual, de acuerdo con reglamentación establecida en Resolución 005 de 1999 y Acuerdo de Junta 002 de 2005.

(2) Primas de carácter convencional reconocidas a Trabajadores Oficiales que desarrollan labores de supervisión y control de la Operación del Sistema BRT y Buses.

Para los años 2023 y 2022, los gastos y beneficios de corto plazo del personal clave de la gerencia y dirección de TRANSMILENIO S.A. y su controlada representaron el 15,20 % y 13,21% respectivamente, así:

	2023	2022
Gastos de personal clave de la gerencia	\$ 12.048.121.462	7.950.525.573
Beneficios de corto plazo personal de la gerencia	\$ 2.800.171.210	1.975.603.196

El personal clave de la gerencia comprende los siguientes cargos:

Cargo	Código	Grado
Gerente General	050	5
Subgerente General	84	4
Subgerente Económico	90	3
Subgerente De Desarrollo De Negocios	90	3
Subgerente Jurídico	90	3
Subgerente Técnico y de Servicios	90	3
Jefe De Oficina De Control Disciplinario Interno	6	1
Jefe De Oficina De Control Interno	006	1
Jefe De Oficina Asesora De Planeación	115	2
Subgerente De Atención Al Usuario Y Comunicaciones	90	3
Director Corporativo	009	2
Director De TIC's	009	2
Director Técnico De BRT	009	2
Director Técnico De Buses	009	2
Director Técnico De Modos Alternativos	009	2
Director Técnico De Seguridad	009	2
Secretaría Ejecutiva	425	1
Tesorero General	201	1
Asesor_02	105	2

A continuación, se relaciona la información del gasto discriminando el valor del personal operativo y administrativo:

#### ADMINISTRACIÓN

	2023	2022
Sueldos y salarios	\$ 16.385.922.115	11.570.792.672
Prestaciones sociales	6.635.824.193	4.688.453.949
Contribuciones efectivas (S.S, Caja-Riesgos Profesionales)	3.727.072.860	2.656.131.467
Gastos de personal diversos	1.266.869.408	1.221.751.080
Aportes sobre la nómina (SENA, ICBF)	656.966.200	504.553.000
Contribuciones imputadas (Incapacidades)	84.478.229	76.826.252
<b>Subtotal gastos de administración</b>	<b>\$ 28.757.133.005</b>	<b>20.718.508.420</b>

#### OPERATIVOS

	2023	2022
Sueldos y salarios	\$ 21.161.757.967	18.949.263.639
Prestaciones sociales	10.138.151.186	9.122.884.609
Contribuciones efectivas (S.S, Caja-Riesgos Profesionales)	5.392.940.314	4.755.502.232
Gastos de personal diversos	3.100.922.786	2.943.512.737
Aportes sobre la nómina (SENA, ICBF)	575.202.200	511.655.600
Contribuciones imputadas (Incapacidades)	154.273.580	147.904.985
<b>Subtotal gastos de operación</b>	<b>\$ 40.523.248.033</b>	<b>36.430.723.802</b>
<b>Total gasto de personal</b>	<b>\$ 69.280.381.038</b>	<b>57.149.232.222</b>

Para la vigencia 2023, se realizaron un total de treinta y un (31) actividades de capacitación a los funcionarios de TRANSMILENIO S.A. y su controlada.



## NOTA 23. PROVISIONES

Como se menciona en la Nota 4 de este documento, denominado Resumen de Políticas Contables, el reconocimiento de una provisión depende de la ponderación o calificación que en los términos de ley hacen los apoderados que tienen a cargo los procesos judiciales en contra de TRANSMILENIO S.A., y que se detallan en el Reporte Marco Normativo Contable Convergencia - Por Entidad, del Sistema de Información de Procesos Judiciales – SIPROJ.

	2023	2022	Variación
Mecanismos alternativos de solución de conflictos	\$ 89.220.868.581	28.275.110.260	60.945.758.321
Litigios y demandas	16.604.442.489	21.538.611.707	(4.934.169.218)
<b>Total Provisiones</b>	<b>\$ 105.825.311.070</b>	<b>49.813.721.967</b>	<b>56.011.589.103</b>

Descripción del proceso	Calificación	No. Procesos	Vr. final Contingente 2023	No. Procesos	Vr. final Contingente 2022
Civil	Probable	-	\$ -	-	\$ -
	Posible	6	1.107.166.576	6	1.007.127.120
	Remoto	16	27.965.869	15	16.384.257
Laboral	Probable	13	\$ 298.063.110	15	\$ 259.591.065
	Posible	60	2.362.867.370	53	2.215.687.872
	Remoto	1	17.494.594	1	11.106.557
Administrativos	Probable	9	\$ 16.222.708.402	4	\$ 2.823.405.320
	Posible	192	288.934.275.677	181	1.590.170.284.484
	Remoto	12	1.124.293.390	22	6.340.246.484
Otros Litigios y Tribunales de Arbitramento	Probable	2	\$ 1.599.496	3	\$ 28.276.454.997
	Posible	12	9.602.598.617	14	7.993.764.317
	Remoto	25	-	17	-
<b>Total contingente judicial a 31 de diciembre</b>		<b>348</b>	<b>\$ 319.699.033.101</b>	<b>331</b>	<b>\$ 1.639.114.052.473</b>

### 23.1. Litigios y demandas

#### 2023

Asociación de datos			Valor en libros - Corte 2023				Final
			Inicial	Adiciones (Cr)	Disminuciones (Db)		
Tipo de terceros	PN / PJ / ECP	Cant	Saldo inicial	Incremento de la provisión	Decrementos de la provisión	Valores no utilizados o reversados del periodo	Saldo final
Litigios y demandas		26	21.538.611.707	15.435.277.913	20.360.211.812	9.235.319	16.604.442.489
Administrativas (a)		10	21.277.675.905	15.275.106.987	20.328.616.481	-	16.224.166.411
Nacionales	PJ	1	18.533.317.305	13.434.483.498	20.128.580.842	-	11.839.219.961
Nacionales	PN	9	2.744.358.600	1.840.623.489	200.035.639	-	4.384.946.450
Laborales (b)		15	259.591.065	159.895.114	31.572.097	9.235.319	378.678.763
Nacionales	PN	15	259.591.065	159.895.114	31.572.097	9.235.319	378.678.763
Otros litigios y demandas (c)		1	1.344.737	275.812	23.234	-	1.597.315
Nacionales	PN	1	1.344.737	275.812	23.234	-	1.597.315

2022

Asociación de datos			Valor en libros - Corte 2022				
			Inicial	Adiciones (Cr)	Disminuciones (Db)		Final
Tipo de terceros	PN / PJ / ECP	Cant	Saldo inicial	Incremento de la provisión	Decrementos de la provisión	Valores no utilizados o reversados del periodo	Saldo final
Litigios y demandas		21	3.436.260.461	19.028.199.895	40.439.454	885.409.195	21.538.611.707
Administrativas (a)		5	3.055.128.815	18.900.065.020	12.884.358	664.633.572	21.277.675.905
Nacionales	PJ	2	81.966.952	18.464.234.711	12.884.358	-	18.533.317.305
Nacionales	PN	3	2.973.161.863	435.830.309	-	664.633.572	2.744.358.600
Laborales (b)		15	379.907.233	128.012.276	27.552.821	220.775.623	259.591.065
Nacionales	PN	15	379.907.233	128.012.276	27.552.821	220.775.623	259.591.065
Otros litigios y demandas (c)		1	1.224.413	122.599	2.275	-	1.344.737
Nacionales	PN	1	1.224.413	122.599	2.275	-	1.344.737

A continuación, se detallan los conceptos de provisiones por litigios y demandas a 31 de diciembre de 2023 y 2022, así:

a) Procesos Administrativos:

Número	Tipo de proceso	Demandante	2023	2022
2018-00121	Controversias	Fiduagraría S.A.(i)	\$ 11.839.219.961	-
	Contractuales			
2010-00144	Contractual	Fajardo Castillo Orlando	2.949.977.834	2.643.092.967
	Controversias			
2019-00767	Contractuales	Gutierrez Barreto Maria Elena	498.007.167	-
	Contractuales			
2011-00427	Reparación Directa	Buitrago Victor Manuel	452.854.004	-
2019-00068	Reparación Directa	Lopez De Perez Lucila	197.941.241	-
2020-00179	Reparación Directa	Garcia Rodriguez Edwin Javier	169.629.696	94.352.226
2016-00279	Reparación Directa	Contreras Palacios Edwin Ricardo	54.045.828	-
2017-00175	reparación Directa	Salim Moron Selma Carolina	29.454.017	-
2022-00176	reparación Directa	Cardenas Sanchez Maria Gladys	25.314.116	-
2014-00296	Reparación Directa	Arrieta Mercado Dayana Paola	7.722.547	6.913.407
2017-01343	Contencioso	Recaudo Bogotá S.A.S.	-	18.454.270.585
		Sistema Integrado De Transporte		
2015-00399	Reparación Directa	Si99	-	79.046.720
2014-00102	Reparación Directa	Blum de Angulo Hilda María	-	-
<b>Subtotal litigios y demandas administrativas</b>			<b>\$ 16.224.166.411</b>	<b>21.277.675.905</b>

- (i) Corresponde al proceso ejecutivo el cual solicita se declare la nulidad de la Resolución N° 228 de fecha 19 de mayo de 2017, para la prestación del servicio de transporte público masivo de pasajeros en el marco del SITP de la ciudad de Bogotá:

1. La Aseguradora Cóndor S.A. fue garante de los contratos de concesión 05 de 2010, 012 de 2010 y 013 de 2011 como la compañía se sometió a liquidación forzosa el 5 de diciembre de 2013, esto produjo que el 30 de diciembre de 2015



suscribiera, con Fiduagraria, fiducia de administración y pagos de remanentes Cándor S.A. dejó de existir el 4 de mayo de 2016.

2. Con actos del 25 de abril de 2016, TRANSMILENIO declaró el incumplimiento y culminó el proceso de caducidad de los contratos. Después, los liquidó unilateralmente así: para la concesión 05 de 2010, con Resolución 228 del 19 de mayo de 2017; para la 012 de 2010, con Resolución 290 del 21 de junio de 2017; y la 013 de 2011, con Resolución 289 del 21 de junio de 2017.

3. En esos actos se declaró deudora, además de los contratistas COOBUS y EGOBUS, a Fiduagraria como vocera del patrimonio autónomo de remanentes y contingencias Cándor S.A. contra esas decisiones Fiduagraria presentó recursos de reposición, que se desestimaron, en su orden, con resoluciones 385 del 31 de julio y 423 y 422 del 23 de agosto de 2017.

b) Procesos laborales:

Número	Tipo de proceso	Demandante		2023	2022
2019-00538	Ordinario Laboral	Hernandez Romero John Jaime	\$	72.757.636	-
2016-00475	Ordinario Laboral	Camacho Gloria Elsy		67.277.097	61.222.098
2016-00427	Ordinario Laboral	Gutierrez Millan Nohora Janneth		34.701.217	26.836.252
2019-00796	Ordinario Laboral	Martín Martínez Martha Cecilia		33.162.687	-
2018-00037	Ordinario Laboral	Casallas Riaño Victor William		25.818.889	23.504.242
2017-00783	Ordinario Laboral	Montero Ángulo Yanith		24.502.624	22.161.113
2017-00349	Ordinario Laboral	Tovar Buitrago Hugo Francisco		23.006.009	20.943.535
2019-00552	Ordinario Laboral	Rocha Vega Diana Stella		21.876.317	19.934.496
2018-00077	Ordinario Laboral	Borda Barajas Andrés Arturo		19.024.501	17.337.426
2018-00324	Ordinario Laboral	Pirachicán Hurian José Gonzalo		13.859.800	10.718.503
2017-00795	Ordinario Laboral	Barreto Gomez Jose Fidel		11.521.238	8.890.593
2017-00699	Ordinario Laboral	Almanza Cruz Salvador		10.560.600	9.599.905
2017-00574	Ordinario Laboral	Gallego Ruiz Luis Ángel		8.895.016	3.856.125
2016-00669	Ordinario Laboral	Gutierrez Marentes German Dario		8.842.237	-
2017-00529	Ordinario Laboral	Arbeláez Parra Jose De Jesús		2.872.895	-
2016-00669	Ordinario Laboral	Gutierrez Marentes German Dario		-	8.842.237
2017-00518	Ordinario Laboral	Borda Castro Edward Jamid		-	9.235.319
2017-00680	Ordinario Laboral	Orjuela Orozco José Oderal		-	9.286.437
2017-00765	Ordinario Laboral	Avila Velandia German		-	7.222.784
<b>Subtotal Litigios y demandas laborales</b>			<b>\$</b>	<b>378.678.763</b>	<b>259.591.065</b>

c) Otros Litigios en menor cuantía calificados como probables correspondientes a la Acción popular No. 2007-00144 de Félix Antonio Campos Cruz, en 2023 por \$1.597.315 y 2022 por \$1.344.737.

La duración estimada de los litigios y demandas en contra de TRANSMILENIO S.A., oscilan entre uno (1) y tres años (3), para su resolución.

## 23.2. Provisiones diversas

Asociación de datos			Valor en libros - Corte 2023				
			Inicial	Adiciones (Cr)	Disminuciones (Db)		Final
Tipo de terceros	PN / PJ / ECP	Cantidad	Saldo inicial	Incremento de la provisión	Decrementos de la provisión	Valores no utilizados o reversados del periodo	Saldo final
MASC - Tribunales de Arbitramento		2	28.275.110.260	82.077.280.759	21.131.522.438	-	89.220.868.581
Nacionales	PJ	2	28.275.110.260	82.077.280.759	21.131.522.438	-	89.220.868.581

Asociación de datos			Valor en libros - Corte 2022				
			Inicial	Adiciones (Cr)	Disminuciones (Db)		Final
Tipo de terceros	PN / PJ / ECP	Cantidad	Saldo inicial	Incremento de la provisión	Decrementos de la provisión	Valores no utilizados o reversados del periodo	Saldo final
MASC - Tribunales de Arbitramento		2	-	28.275.110.260	-	-	28.275.110.260
Nacionales	PJ	2	-	28.275.110.260	-	-	28.275.110.260

A continuación, se detallan los procesos provisionados relacionados con tribunales de arbitramento y/o mecanismos alternativos de solución de conflictos:

Número	Tipo de proceso	Demandante	2023	2022
125510	Tribunal de Arbitramento	Recaudo Bogotá S.A.S. (i)	\$ 76.017.105.641	-
2020-119770	Tribunal de Arbitramento	SI 99 (ii)	13.203.762.940	13.203.762.940
2019-119715	Tribunal de Arbitramento	Somos K - Antes SI 02 S.A.	-	15.071.347.320
<b>Subtotal Mecanismos alternativos de solución de conflictos</b>			<b>\$ 89.220.868.581</b>	<b>28.275.110.260</b>

- (i) El Tribunal de Arbitramento convocado por TRANSMILENIO S.A., para dirimir la controversia emitió su laudo definitivo, condenando a Transmilenio a pagar a favor de Recaudo Bogotá S.A.S.; El pasado 9 de julio de 2023, el Tribunal negó las solicitudes de aclaración, adición y complementación presentadas por Transmilenio, con lo cual quedó en firme el laudo; El 27 de julio de 2023, Transmilenio presentó un recurso extraordinario de anulación en contra del laudo, el cual fue admitido por la Sección Tercera del Consejo de Estado mediante auto notificado el 18 de septiembre de 2023; A la fecha el trámite arbitral está terminado y pendiente de resolver el Recurso Extraordinario de Anulación. El 19 de diciembre de 2023 presentó manifestación de impedimento el magistrado Jaime Enrique Rodríguez; la cuantía de la condena es de \$76.017.105.641, dicho valor corresponde al valor de las pretensiones reconocidas a favor de Recaudo Bogotá S.A.S. por valor de \$74.532.000.000 por los conceptos de remuneración



variable (RVARS) y por remuneración de equipos instalados en vehículos operando en el sistema (RVHO), más las costas y agencias en derecho por valor de \$1.485.105.641.

El 19 de diciembre de 2023, se informó a TRANSMILENIO S.A. del impedimento por parte del magistrado Jaime Enrique Rodríguez.

El 18 de enero de 2024, entra al despacho para resolver el impedimento de recusación.

- (ii) El Tribunal de Arbitramento convocado por Sistema Integrado de Transporte S.A. – SI99 S.A., con el ánimo de declarar que TRANSMILENIO S.A., modificó unilateralmente el Contrato de Concesión 001 de 2000, con la expedición y aplicación de la Resolución 589 de 2017, se alteró el equilibrio económico del contrato de concesión a cuyo restablecimiento se encuentra obligada TRANSMILENIO S.A., y con la presente declarar que SI99 S.A., le impidió cumplir a cabalidad con los parámetros operacionales del contrato de concesión, a su vez, declarar que le fueron interpuestos indebidamente desincentivos operativos por circunstancias diferentes a la existencia de un desequilibrio económico en el Contrato de Concesión y que serán probadas en el proceso, y los demás conceptos y valores que se encuentren probados. Sobre el particular, **TRANSMILENIO S.A.**, contestó la demanda arbitral y demandó en reconvención, solicitando la declaración sobre asuntos contractuales y sobre el incumplimiento del Concesionario. El pasado 11 de julio de 2022, TRANSMILENIO S.A., recibió fallo desfavorable para la entidad sobre dicho laudo arbitral.

El 8 de mayo de 2023 TRANSMILENIO S.A., fue notificada vía correo (notificaciones judiciales) y fijado en estado de 9 de mayo por medio del cual se avoca conocimiento del recurso extraordinario de anulación por parte de la Sala plena de la Sección Tercera del Consejo de Estado, dado que surge la necesidad que sea la Sala Plena de la Sección Tercera quien resuelva la presente controversia, en aras de establecer el real alcance de la competencia atribuida a los árbitros en el artículo 1º del estatuto de arbitraje, en relación con los actos administrativos en los que se ejerce una facultad excepcional por parte de la entidad contratante. Selecciona para Unificación de Jurisprudencia.

El 9 de noviembre de 2023 se registró proyecto de sentencia para ser estudiado en la Sala de Sección programada para el 9 de noviembre de 2023.

El 29 de enero de 2024 se informó a TRANSMILENIO SA del impedimento por parte del magistrado William Barrera.



## NOTA 24. OTROS PASIVOS

	2023	2022	Variación
<b>Corriente</b>			
Recursos recibidos en administración (1)	844.070.643.843	1.139.223.592.373	(295.152.948.530)
Otros pasivos diferidos (2)	396.245.435.878	200.278.433.472	195.967.002.406
Depósitos recibidos en garantía	19.998.773.768	11.406.189.105	8.592.584.663
<b>Total corriente</b>	<b>1.260.314.853.489</b>	<b>1.350.908.214.950</b>	<b>(90.593.361.461)</b>
<b>No corriente</b>			
Pasivos por impuestos diferidos	-	1.030.177	(1.030.177)
<b>Total no corriente</b>	<b>-</b>	<b>1.030.177</b>	<b>(1.030.177)</b>
<b>Total otros pasivos</b>	<b>1.260.314.853.489</b>	<b>1.350.909.245.127</b>	<b>(90.594.391.638)</b>

- (1) Comprende el saldo de los recursos recibidos en calidad de Administración provenientes de convenios con entidades públicas y otros entes privados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, así:

### Recursos recibidos en administración

	2023	2022	Variación
<b>Nación</b>			
Nación-Gestión de infraestructura	71.004.496	2.495.913.909	(2.424.909.413)
<b>Total recursos recibidos en administración Nación</b>	<b>71.004.496</b>	<b>2.495.913.909</b>	<b>(2.424.909.413)</b>
<b>Distrito</b>			
Gestión de infraestructura	658.741.916.471	772.284.374.503	(113.542.458.032)
Rec. Cofinanciación para Calle 13	135.661.693.525	323.872.500.000	(188.210.806.475)
Diferencial Tarifario	13.890.718.297	10.097.382.559	3.793.335.738
Recursos de chatarrización - Decreto 557	10.164.077.666	20.140.774.912	(9.976.697.246)
Cable aéreo	289.144.431	2.340.717.845	(2.051.573.414)
<b>Total recursos recibidos en administración del Distrito</b>	<b>818.747.550.390</b>	<b>1.128.735.749.819</b>	<b>(309.988.199.429)</b>
<b>Recursos de Operadores de Concesión</b>			
Recursos Recibidos Tranzit en liquidación	15.135.902.687	-	15.135.902.687
Recursos operadores proforma 6B	9.916.186.270	7.991.928.645	1.924.257.625
Recursos Recibidos Metro Bogotá	200.000.000	-	200.000.000
<b>Total recursos Operadores de Concesión</b>	<b>25.252.088.957</b>	<b>7.991.928.645</b>	<b>17.260.160.312</b>
<b>Recursos recibidos en administración</b>	<b>844.070.643.843</b>	<b>1.139.223.592.373</b>	<b>(295.152.948.530)</b>

- (2) Corresponde principalmente al saldo de subvenciones (transferencias del Distrito) en 2023 por valor de \$392.837.411.281 y 2022 por valor de \$197.455.574.080, para cubrir gastos de mejoramiento institucional, que al cierre de las vigencias informadas no han cumplido las condiciones asociadas para el reconocimiento como ingreso.



## NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

### 25.1. Activos contingentes

El siguiente es el detalle de las cuentas de orden deudoras – activos contingentes al 31 de diciembre de los procesos en favor de TRANSMILENIO S.A., calificados por la Subgerencia Jurídica como posibles, así:

	2023	2022	Variación
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	\$ 49.566.903.063	94.278.341.288	(44.711.438.225)
Otros derechos contingentes	1.952.522.126	1.908.821.976	43.700.150
<b>Total activos contingentes</b>	<b>\$ 51.519.425.189</b>	<b>96.187.163.264</b>	<b>(44.667.738.075)</b>

#### 25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

	2023	Número de procesos	2022	Número de procesos
<b>Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos</b>	<b>\$ 49.566.903.063</b>	<b>16</b>	<b>94.278.341.288</b>	<b>21</b>
Administrativos (a)	49.561.484.549	10	64.641.498.080	13
Civiles (b)	4.351.848	1	10.013.664	2
Laborales (c)	1.066.666	5	733.333	4
Otros Litigios y MASC (d)	-	-	29.626.096.211	2
<b>Otros activos contingentes</b>	<b>1.952.522.126</b>	<b>1</b>	<b>1.908.821.976</b>	<b>1</b>
Derechos futuros SuperTransporte	1.952.522.126	1	1.908.821.976	1
<b>Total activos contingentes</b>	<b>\$ 51.519.425.189</b>	<b>17</b>	<b>96.187.163.264</b>	<b>22</b>

#### (a) Procesos administrativos:

Número	Procesos legales a favor o iniciados	2023	2022
2020-00154	Agencia Nacional De Infraestructura Ani	\$ 26.186.362.667	39.279.544.000
2021-00088	Correvial	20.207.163.409	20.207.163.409
2019-00538	Amador Villaneda Lina	2.708.514.786	2.708.514.786
2022-00287	Angelcom S.A.S.	135.518.046	135.518.046
2016-00151	Consorcio Konidol - Hombresolo	131.285.481	131.285.481
2016-00735	Luna Garzón Elver Etíel	100.000.000	100.000.000
2023-00128	CN Medios S.A.S	55.800.310	-
2014-00303	Egobus S.A.S.	34.865.359	34.865.359
2022-00302	Bejarano Guasca Maria Anatilde	1.268.873	-
2022-01444	Olaya Sandoval Sulman Lucia	705.618	705.618
2015-00352	Optifresh De Colombia Sas	-	6.750.000
2017-00250	Generali Colombiana Seguros Generales S.A.	-	201.474.508
2018-00476	Grupo Empresarial Vías Bogotá S.A.S.	-	1.725.408.000
2019-00060	CMG Group Sas	-	109.000.000
2022-01295	Bejarano Guasca Maria Anatilde	-	1.268.873
<b>Subtotal procesos Administrativos</b>		<b>\$ 49.561.484.549</b>	<b>64.641.498.080</b>

(b) Procesos Civiles:

Número	Procesos legales a favor o iniciados	2023	2022
2019-01909	Transmisión S.A.S	\$ 4.351.848	4.351.848
2021-00163	Fandiño Arias Aura Mercedes	-	5.661.816
<b>Subtotal procesos Civiles</b>		<b>\$ 4.351.848</b>	<b>10.013.664</b>

(c) Procesos Laborales:

Número	Procesos legales a favor o iniciados	2023	2022
2019-00368	Tapias Víctor Javier	\$ 500.000	500.000
2023-00225	Jimenez Bertha Consuelo	283.333	-
2021-00099	Ortiz Luis Carlos	100.000	100.000
2023-00202	Puentes Torres Rubiela	100.000	-
2022-00300	Díaz Díaz Janeth	83.333	83.333
2019-00802	Varela Rodriguez Luz Eneigne	-	50.000
<b>Subtotal procesos Laborales</b>		<b>\$ 1.066.666</b>	<b>733.333</b>

(d) Procesos Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos:

Número	Procesos legales a favor o iniciados	2023	2022
125510	Recaudo Bogotá S.A.S.- En Reorganización	\$ -	26.145.534.221
2021-129597	Sociedad Somos Bogotá Usme SAS	-	3.480.561.990
<b>Subtotal procesos Otros Litigios y MASC</b>		<b>\$ -</b>	<b>29.626.096.211</b>

Durante la vigencia 2023, dichos laudos fueron fallados en contra de TRANSMILENIO S.A. y de los mismos se realizaron las respectivas erogaciones económicas para dar cumplimiento a dichos laudos arbitrales (ver nota 23.2).

## 25.2. Pasivos contingentes

El siguiente es el detalle de las cuentas de orden acreedoras – pasivos contingentes al 31 de diciembre de los procesos en contra de TRANSMILENIO S.A., calificados por la Subgerencia Jurídica como posibles, así:

	2023	2022	Variación
Litigios y MASC	\$ 302.006.908.240	1.601.386.863.793	(1.299.379.955.553)
<b>Total activos contingentes</b>	<b>\$ 302.006.908.240</b>	<b>1.601.386.863.793</b>	<b>(1.299.379.955.553)</b>



## 25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

El siguiente es el detalle de los procesos en contra de TRANSMILENIO S.A. calificados como posibles en los años 2023 y 2022, respectivamente:

	2023	Número de procesos	2022	Número de procesos
<b>Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos</b>	<b>\$ 302.006.908.240</b>	<b>270</b>	<b>1.601.386.863.793</b>	<b>254</b>
Administrativos (a)	288.934.275.677	192	1.590.170.284.484	181
Otros Litigios y MASC (b)	9.602.598.617	12	7.993.764.317	14
Laborales (c)	2.362.867.370	60	2.215.687.872	53
Civiles (d)	1.107.166.576	6	1.007.127.120	6
<b>Total pasivos contingentes</b>	<b>\$ 302.006.908.240</b>	<b>270</b>	<b>1.601.386.863.793</b>	<b>254</b>

### (a) Administrativos valor final contingente:

No.	Número del proceso legal	Demandante	2023	2022
1	2005-02127	Niño Gómez José David	\$ 91.258.403.912,00	78.964.875.940,00
2	2018-00656	Compañía Operadora De Corredores Viales - Correvial	64.838.633.981,00	59.244.576.032,00
3	2019-00385	Actin Transport S.A.S.	46.946.955.208,00	42.818.155.406,00
4	2022-00353	Compañía Nacional De Microbuses Comnalmicros S.A.	12.161.770.798,00	13.043.562.784,00
5	2012-00580	Fiduciaria De Occidente S.A.	10.801.948.304,00	9.604.587.415,00
6	2016-02429	Ajiaco Cante Marco Fidel	9.645.935.532,00	8.562.625.329,00
7	2016-00513	Sociedad Trans. Nqs Sur S.A.	8.756.075.887,00	8.228.606.783,00
8	2012-00660	Uniapel S.A.S.	7.445.287.302,00	6.607.492.454,00
9	2013-00935	Bocacolina S.A.	3.921.759.507,00	3.494.479.539,00
10	2019-00616	Coobus S.A.S.	3.025.309.141,00	2.761.291.930,00
11	2009-00100	Sociedad J.E.C.R. S.A.	2.982.467.756,00	2.655.876.812,00
12	2020-00255	Seguros Del Estado S.A.	2.780.003.155,00	-
13	2022-00056	Uribe Silva Juan Carlos	2.620.892.544,00	-
14	2013-01065	Bocacolina S.A.	1.774.963.674,00	1.580.974.209,00
15	2010-00598	Piedrahita Gutierrez William	1.418.643.355,00	1.292.383.023,00
16	2021-00081	Consorcio Troncales Bogota	915.278.361,00	833.368.037,00
17	2005-00456	Exxonmobil De Colombia S.A.	786.175.633,00	699.971.561,00
18	2018-00140	Mayordomía Y Servicios S.A.	780.319.663,00	836.804.659,00
19	2021-00308	Arias Velasquez Luz Marina	662.088.872,00	528.603.259,00
20	2011-00401	Vansolix S.A. En Reestructuración	612.408.092,00	545.116.750,00
21	2017-00370	Castaño Escobar Nelson Andrés	594.921.582,00	360.395.753,00
22	2017-00174	Transporte Zonal Integrado - Tranzit S.A.S.	525.534.273,00	423.700.313,00
23	2006-02236	Construcciones Técnicas De Ingeniería Ltda. Contein	494.675.658,00	438.997.951,00
24	2014-00193	Bahamon Cortes Gloria Amparo	438.298.689,00	372.401.573,00
25	2016-00295	Nieto Alvarez Rosa Maria	416.665.376,00	400.229.351,00
26	2014-00599	C&G Ingeniería Y Construcciones Sas C&G Sas	407.677.572,00	412.462.422,00
27	2011-00022	Martínez Vasquez Nancy Aidee	403.595.732,00	358.054.636,00
28	2021-00110	Heredia Jimenez Ana Yamile	379.300.379,00	345.922.739,00
29	2018-00185	Pinilla Molano Maria Victoria	363.944.028,00	330.474.375,00
30	2011-00122	Iriarte Gutierrez Pedro José	356.112.451,00	314.895.064,00
31	2016-01737	Pulido Garcia Luis Orlando	348.455.791,00	307.503.099,00
32	2015-02673	Serviconfor Ltda.	313.631.515,00	284.137.172,00
33	2006-01150	Rubiano Leiva Jorge Eduardo	312.702.933,00	284.456.371,00
34	2019-00679	Martin Velasquez Carlos Eduardo	269.558.056,00	245.733.168,00
35	2014-00389	Beltran Ortiz Omar Alexis	267.083.105,00	191.590.962,00
36	2022-00294	Torres Bernardo Vicente	259.990.677,00	-
37	2020-00171	Forero Velasco Olga Lucia	259.097.654,00	166.125.517,00
38	2018-00361	Guaca Leon Jesús Fernando	256.779.602,00	165.973.716,00
39	2022-00207	Cepeda Merchán Flor Angela	254.612.297,00	222.301.334,00
40	2017-00062	Express Del Futuro S.A.	244.773.827,00	191.064.248,00
41	2011-00855	Vansolix S.A. En Reestructuración	234.253.926,00	301.027.764,00

No.	Número del proceso legal	Demandante	2023	2022
42	2007-00761	Desarrollo En Ingeniería - Din S.A	214.700.589,00	190.535.186,00
43	2023-00066	Acuña Umba Emerson Alexander	194.901.514,00	-
44	2017-01990	Ciudad Móvil S.A.S.	191.950.261,00	168.284.054,00
45	2022-00059	Gonzalez Cordero Pablo Manuel	188.756.977,00	172.069.568,00
46	2015-00231	Conexión Móvil	186.768.639,00	188.364.822,00
47	2023-00022	Limas Quinchenequa Luisa Fernanda	185.128.223,00	-
48	2018-00360	19386411 Rodriguez Hector Lázaro	178.895.079,00	144.230.177,00
49	2018-00428	Sánchez Sierra Susana Catalina	168.147.106,00	92.430.198,00
50	2019-00353	Angelcom Sas	162.511.650,00	132.702.039,00
51	2019-00042	Borda Rivas Álvaro	162.452.331,00	141.273.002,00
52	2015-00378	Castaño Del Sol Ayleen Ivana	158.645.763,00	121.288.448,00
53	2012-00554	Seracis Ltda	148.433.637,00	135.407.332,00
54	2016-00501	ETIB S.A.S.	147.269.689,00	106.598.703,00
55	2011-00073	Nci Nuevo Concepto De Ingeniería Ltda.	126.250.051,00	112.038.431,00
56	2017-00119	Gonzalez Montes Bertha Josefina	121.565.536,00	110.852.845,00
57	2019-00370	Santana Ruge Angel Humberto	120.648.487,00	110.933.482,00
58	2022-00113	Europartes Importaciones Gam Sas	115.624.908,00	105.437.876,00
59	2023-00299	Algecira Santos Cristian Dario	113.131.967,00	-
60	2023-00299	Marulanda Wilson Ferney	112.934.126,00	102.873.224,00
61	2023-00299	Rojas Y Tobias Compañía Ltda	112.123.840,00	102.521.556,00
62	2017-00141	Reyes Londo Maida Yanuby	111.513.289,00	94.281.899,00
63	2018-00400	Terram Light	107.364.639,00	98.176.273,00
64	2022-00261	Alvarado Villegas Jerson Leander	104.220.795,00	-
65	2015-00782	Plazas Ramirez Hector Francisco	101.467.139,00	29.003.143,00
66	2018-00176	Merchan Aya Oscar Eduardo	86.411.683,00	72.631.349,00
67	2017-00066	Ciudad Móvil S.A.S.	83.636.533,00	60.538.907,00
68	2021-00305	Cisneros Sosa Vanessa Alejandra	82.781.370,00	71.961.750,00
69	2021-00199	Pérez Gualdron Esperanza	80.945.118,00	78.112.306,00
70	2019-00002	Barragan Rangel Santiago Andres	79.050.131,00	67.415.391,00
71	2020-00246	Fajardo Tenjo Jose Guillermo	77.048.170,00	70.554.074,00
72	2017-00275	Alarcon Morato Nepomuceno	74.391.952,00	63.036.473,00
73	2023-00136	Ardila Carrillo Clara Inocencia	74.201.710,00	-
74	2018-00229	Forero Blanca Imelda	73.186.604,00	66.829.381,00
75	2017-00222	Betancourt Lopez Blanca Ofelia	70.908.586,00	64.519.093,00
76	2023-00049	Dueñas De Rodriguez Nohora Ines	69.438.489,00	-
77	2016-00193	Garcia Manosalva Edgar Jesus	68.357.459,00	74.882.612,00
78	2022-00114	Cardenas Zabala Luz Maricel	67.696.103,00	61.802.688,00
79	2006-01108	Fernandez Salgado Maria Luisa	67.636.467,00	61.470.636,00
80	2023-00099	Muñoz Martinez Jeison Antonio	66.010.295,00	-
81	2015-00481	Sociedad Agropecuaria El Rancho Ltda	65.574.835,00	54.261.795,00
82	2020-00181	Amariles Totena Yury Amalia	65.403.612,00	54.453.349,00
83	2023-00172	Caicedo Jose Orlando	63.557.720,00	-
84	2017-00159	Aya Rivera Doris Andrea	63.354.820,00	58.146.003,00
85	2022-00142	Giraldo Morales Myriam	63.048.876,00	55.314.281,00
86	2023-00138	Caro Cristancho Yazmin	62.888.817,00	-
87	2017-00101	Masivo Capital S.A.S.	61.211.525,00	43.135.753,00
88	2019-00227	Bolaños Lugo Lucila	60.865.219,00	55.209.700,00
89	2016-00239	Correa De Mejia Maria Virgelina	59.588.226,00	41.926.310,00
90	2019-00096	Hoyos Pérez Luz Myriam	59.286.705,00	44.056.948,00
91	2021-00156	Gil Bolivar Cristiam Camilo	58.269.141,00	51.862.442,00
92	2016-00317	Camacho Lilia	57.410.548,00	42.939.238,00
93	2016-00218	Express Del Futuro S.A.	56.744.023,00	34.515.942,00
94	2020-00254	Pyp Suministros Industriales Sas	55.264.912,00	50.420.784,00
95	2020-00210	Becerra Sanabria Dora Luz	54.545.185,00	-
96	2011-00857	Vansolix S.A. En Reestructuración	53.311.975,00	48.645.760,00
97	2020-00263	Reparaciones D.T.E. Hijos S.A.S.	52.259.746,00	47.679.030,00
98	2019-00048	Buitrago Buitrago Marcotulio	52.005.151,00	47.587.084,00
99	2023-00039	Cardenas Losada Gabriel Ernesto	50.421.656,00	-
100	2022-00285	Bojacá Jimenez Luz Mery	47.686.600,00	-
101	2022-00040	Gómez Salas Eddison Gabriel	44.354.003,00	70.929.001,00
102	2020-00154	Beltran Jimenez Deyanira	42.585.895,00	38.996.493,00
103	2011-00856	Vansolix S.A. En Reestructuración	41.383.848,00	36.839.854,00
104	2018-00358	Comercializadora Dwr Sas	40.607.241,00	30.139.492,00



No.	Número del proceso legal	Demandante	2023	2022
105	2021-00145	Cardozo Correcha Ana Carolina	39.924.139,00	39.338.378,00
106	2022-00343	Diaz Dueñas Amparo	38.065.522,00	-
107	2018-00332	ETIB S.A.S.	37.847.574,00	32.280.738,00
108	2022-00045	Lopez Moreno Xiomara Andrea	37.663.117,00	34.322.176,00
109	2020-00149	Salazar Tao Oneida	37.502.329,00	34.222.007,00
110	2022-00289	Orozco Bonilla Luz Marina	37.410.817,00	34.117.547,00
111	2020-00180	Castañeda Jerez Blanca Lidia	36.010.770,00	32.868.058,00
112	2021-00030	Cepeda Sanabria Alida Elsa	35.750.206,00	34.826.820,00
113	2017-00195	Masivo Capital S.A.S.	35.534.825,00	34.818.527,00
114	2022-00095	Cataño Cerquera Aracely	34.447.258,00	21.713.701,00
115	2021-00160	Rodriguez Capera Elizabeth	34.398.820,00	29.959.293,00
116	2021-00280	Acevedo Blanco Zoraida	33.767.832,00	29.269.800,00
117	2022-00165	Burgos Gonzalez Damaris Berenice	32.915.958,00	-
118	2019-00012	Garcia Rivera Manuel De Jesus	32.419.314,00	29.629.715,00
119	2016-00128	Arevalo Lopez Gloria Yaneth	32.278.793,00	41.634.574,00
120	2017-00058	Ahumada Martinez Juan David	32.221.419,00	29.515.610,00
121	2019-00066	Angel Pinzon Cleotilde	32.143.415,00	29.366.627,00
122	2019-00358	ETIB S.A.S.	31.995.821,00	29.197.356,00
123	2022-00244	Liévano Amézquita Peter John	30.794.857,00	-
124	2022-00088	Prieto Hermelinda	30.470.203,00	27.785.039,00
125	2018-00108	Bermudez Romero Jeanette	29.766.643,00	27.222.364,00
126	2020-00296	Camacho Triana Lidia Maria	27.951.048,00	25.476.577,00
127	2018-00132	Camacho Pacazuca Barbara Clemencia	27.391.289,00	25.052.684,00
128	2018-00182	Gonzalez Pinilla Diana Marcela	27.154.223,00	29.835.132,00
129	2021-00088	Buitrago Suarez Jorge Enrique	26.930.954,00	19.522.650,00
130	2013-02183	Cardenas De Castañeda Carmen Ofelia	26.740.746,00	23.763.842,00
131	2020-00279	Gil Escobar Miriam	24.335.329,00	21.384.919,00
132	2020-00260	Provedora Tecnica Industrial De Colombia Ltda	24.018.209,00	23.006.547,00
133	2023-00058	Morales Mancera Jobanna	22.243.008,00	-
134	2023-00321	Martinez Muñoz Nilxon	21.430.354,00	-
135	2015-00304	Transmasivo S.A.	21.338.391,00	18.978.297,00
136	2020-00236	Esfera Color Ltda	20.935.570,00	20.530.073,00
137	2023-00190	Bernal Velandia Irma Stella	20.707.547,00	-
138	2015-00475	Quintero Pabón Martha Irene	20.250.605,00	26.405.908,00
139	2017-00327	Borda Moreno Sandra Milena	20.160.139,00	18.389.905,00
140	2020-00258	Anzola Ruiz Claudia Marcela	19.267.689,00	17.669.798,00
141	2022-00115	Mahecha Lozano Fabioli	18.656.486,00	17.012.421,00
142	2017-00089	Chavez Fernandez Luis Alfredo	17.973.818,00	17.444.987,00
143	2023-00221	Guevara Veloza Julio Enrique	17.917.085,00	-
144	2020-00170	Mendoza Ramirez Luisa Fernanda	17.401.558,00	14.613.704,00
145	2022-00321	Martinez Muñoz Nilxon	16.308.222,00	-
146	2022-00321	Distribuidora De Correos Y Mangueras Colombia Sas	16.001.095,00	14.656.198,00
147	2018-00023	Vega Buitrago Yandi Mayudi	15.382.903,00	14.038.251,00
148	2020-00297	Barrios Herrera Camilo Andrés	14.339.160,00	13.075.596,00
149	2020-00297	Auto Vidrios Ibarra Sas	14.291.428,00	13.636.615,00
150	2018-00061	Herrera Martinez Yesid Alfonso	13.972.981,00	12.766.035,00
151	2021-00311	Castro Pedreros Michel Tatiana	13.924.090,00	12.689.040,00
152	2023-00147	Cano Rengifo Karem Lizeth	13.905.907,00	-
153	2017-00102	Beltran Manjarres Jose Ambrosio	13.330.996,00	10.413.632,00
154	2021-00260	Nova Beltran Blanca Nelly	12.663.703,00	11.076.586,00
155	2016-00202	Reina Alvarez Consuelo	11.971.254,00	10.941.158,00
156	2021-00012	Cespedes Arguello Luz Marlen	11.076.320,00	9.837.378,00
157	2015-00811	Gamboa Arias Obed Estifen	10.010.557,00	6.962.602,00
158	2017-00097	Pinto Durango Luis Alberto	8.135.366,00	-
159	2023-00202	González Arteaga Denis	7.578.167,00	-
160	2021-00322	Rodriguez Fonseca Ervin	7.575.801,00	6.910.908,00
161	2022-00380	Leal Molina Dairo Alexander	7.217.688,00	-
162	2018-00374	Baron Ortegon Maria Cristina	6.718.006,00	6.128.606,00
163	2018-00184	Garzon Rodriguez Leonor	5.890.276,00	5.373.415,00
164	2022-00366	Gomez Gomez Jose David	5.607.831,00	-
165	2022-00366	Vanegas Bello Ana Victoria	5.366.346,00	-
166	2020-00264	Repuestos Y Seguros S.A.S	4.973.163,00	4.914.428,00
167	2020-00215	Bejarano Joven Lady Dayanna	4.428.105,00	-

No.	Número del proceso legal	Demandante	2023	2022
168	2020-00013	Franco Linares Dayra Ingrid	3.918.867,00	3.493.948,00
169	2021-00270	Anillo Santos Rosmery	3.188.390,00	2.914.714,00
170	2020-00273	Martinez Arciniegas José Libardo	2.254.715,00	1.534.880,00
171	2015-00563	Lumpaque Molina Víctor Manuel	2.183.196,00	1.999.819,00
172	2013-00113	Tovar Rojas Maria Teresa	2.182.359,00	2.098.656,00
173	2021-00397	Bello Prada Miguel Angel	2.092.377,00	-
174	2018-00051	Sistema Integrado De Transporte Si99 S.A.	1.753.877,00	1.542.615,00
175	2019-00049	Vanegas Vanegas Rubén Dario	1.386.647,00	1.268.496,00
176	2020-00140	Moncayo Colpas Jairo Alberto	1.306.948,00	1.191.279,00
177	2014-00153	Mora Lopez Maria Emilse	865.624,00	689.789,00
178	2020-00174	Barrero Millan Linda Daniela	616.648,00	566.318,00
179	2004-01972	APETRANS	-	841.762.413.396,00
202	2018-01104	Egobus	-	461.693.937.809,00
180	2005-00409	Africano Alvarado Carlos Julio	-	22.420.110.868,00
197	2018-00121	Fiduagraria S.A.	-	8.894.363.622,00
207	2019-00767	Gutierrez Barreto Maria Elena	-	458.140.412,00
181	2011-00427	Buitrago Victor Manuel	-	255.837.328,00
186	2016-00103	Rodriguez Cabezas Leidy Yojana	-	199.076.394,00
206	2019-00248	Ramirez Alvarez Jeny Carolina	-	171.292.320,00
184	2015-00020	Diaz Lopez Leydy Viviana	-	130.822.877,00
191	2017-00084	Gonzalez Gonzalez Viviana Eleonora	-	85.282.050,00
203	2019-00068	Lopez De Perez Lucila	-	85.267.041,00
200	2018-00249	Mendez Vasquez Eduardo	-	58.210.888,00
212	2021-00177	Castaño Mauri Juan David	-	49.653.971,00
195	2018-00077	Chivata Giral Fabian Octavio	-	47.041.995,00
194	2017-00272	Cardona Correa Sebastian	-	45.071.215,00
185	2015-00775	Leon Cardenas Rosalba	-	29.686.718,00
187	2016-00279	Contreras Palacios Edwin Ricardo	-	26.495.855,00
189	2016-00580	Gmóvil S.A.S.	-	24.242.248,00
215	2022-00176	Cardenas Sanchez Maria Gladys	-	23.139.332,00
214	2022-00139	Espinosa Onofre Alison	-	20.600.457,00
192	2017-00175	Salim Moron Selma Carolina	-	13.511.471,00
208	2020-00029	Castillo Porras Luis Eduardo	-	8.530.214,00
213	2021-00380	Vanegas Ana Victoria	-	4.743.640,00
182	2013-02535	Hernandez De Rodriguez Lucila	-	-
183	2014-00483	Angelcom S.A	-	-
188	2016-00367	Barrios Lozada Ricaurte	-	-
190	2016-02484	Arquitectos E Ingenieros Asociados	-	-
193	2017-00193	Transmilenio S.A.	-	-
196	2018-00120	Municipio De Soacha	-	-
198	2018-00166	Municipio De Soacha	-	-
199	2018-00193	Municipio De Soacha	-	-
201	2018-00381	Transmilenio S.A.	-	-
204	2019-00121	Martin Velasquez Carlos Eduardo	-	-
205	2019-00187	Gonzalez Casas Eleazar	-	-
209	2020-00051	Sociedad Compañia De Transportadores La Nacional Sa	-	-
210	2020-00243	Ochoa Barrios Javier	-	-
211	2021-00099	Araque Valcarcel Martha Liliana	-	-
216	2023-00185	Cancino Martínez Diego Andrés	-	-
<b>Total procesos administrativos valorados posibles</b>			<b>\$ 288.934.275.677</b>	<b>1.590.170.284.484</b>

(b) Acción Constitucional y MASC valor final contingente:

No.	Número del proceso legal	Demandante	2023	2022
1	139554	E-Somos Alimentación S.A.S.	\$ 4.422.884.072	-
2	2015-00916	Cañón Prieto Ricardo Maria	2.904.927.780	3.071.466.373
3	2015-00238	Albarracin Jairo Hernan	2.274.786.765	2.061.820.783
4	2016-00389	Aguas Herrera Jose Vicente	-	2.390.064.626
5	2021-131200	E-Somos Alimentación S.A.S.	-	470.412.535
6	2011-00468	Navarrete Sepulveda Marcela	-	-
7	2012-00106	Parada Diaz Orlando	-	-



No.	Número del proceso legal	Demandante	2023	2022
8	2015-00920	Galeano Vallejo Sebastian	-	-
9	2016-00229	Veeduría Ciudadana Construcción Horizontes Nuevos	-	-
10	2018-00683	Kuhfeldt Salazar Karin Irina	-	-
11	2019-00245	Rodriguez Velasquez Maria Elba	-	-
12	2019-00566	Lopez Castro Yira Nohelia	-	-
13	2021-00015	Cedeño Romero Kevin Steven	-	-
14	2022-00379	Conjunto Residencial Adriana Del Pilar	-	-
15	2022-00491	Guerrero Pardo Andrés	-	-
16	2023-00282	Leal Angarita Luis Carlos	-	-
17	2023-00403	Bastidas Ubaté Dora Lucia	-	-
<b>Total procesos Acción Constitucional y MASC valorados posibles</b>			<b>\$ 9.602.598.617</b>	<b>7.993.764.317</b>

(c) Laborales valores finales contingentes:

No.	Número del proceso legal	Demandante	2023	2022
1	2018-00402	Acosta Sotomonte César Guillermo	\$ 788.393.353	715.260.398
2	2019-00780	Torres Angarita Luz Marina	395.631.577	359.075.840
3	2020-00192	Ruiz Torres Maria Myriam	115.296.839	104.643.592
4	2020-00479	Aragon Sarmiento Jose Antonio Alfredo	99.920.987	88.606.676
5	2015-00607	Molano Vanegas Ana Betsabe	90.037.468	81.687.113
6	2019-00547	Rodriguez Piñeros William	72.074.135	65.388.393
7	2020-00432	Gil Cardenas Luz Mariela	71.535.060	62.843.313
8	2022-00351	Arciniegas Jara Mauricio	63.808.459	-
9	2019-00344	Álvarez García Jose Luis	57.870.290	41.191.637
10	2015-00780	León Rodríguez Juan Camilo	39.217.354	35.559.195
11	2022-00310	Padilla Martinez Leonardo	36.402.951	-
12	2020-00183	Pedraza Muñoz William	27.292.497	24.784.018
13	2019-00656	Leon Acuña Luis Jose	24.286.985	22.034.075
14	2020-00298	Arias Osorio Edward Yesid	24.101.266	21.874.559
15	2019-00540	Ruiz Clavijo Fidel Enrique	23.615.431	21.424.816
16	2019-00535	Bernal Avila Víctor Manuel	22.841.765	20.731.423
17	2017-00515	Arias Loaiza Luis Enrique	22.379.141	20.303.207
18	2016-00323	Aroca Reyes Leybis Orlando	21.071.187	19.124.428
19	2019-00531	Bulla Contreras Jairo	19.982.986	18.136.766
20	2019-00511	Triviño Beltrán Javier Francisco	19.874.713	12.926.606
21	2019-00531	Martinez Rodriguez Ricardo	19.352.978	-
22	2017-00433	Ochoa Baracaldo Diana María	19.034.290	14.636.589
23	2018-00102	Díaz Acevedo Obdulía	18.131.097	16.451.454
24	2022-00073	Cruz Hernández Abel	17.292.963	15.695.272
25	2017-00759	Saenz Muñoz Martha Maria Teresa	15.461.389	14.027.451
26	2019-00325	Montefrio Leon Blanca Amira	15.192.650	13.122.816
27	2017-00481	Cruz Osorio Carlos Humberto	13.284.423	12.058.688
28	2017-00639	Avendaño Sandra Patricia	11.506.142	9.956.888
29	2017-00783	Camacho Duarte María Irma	11.328.096	8.710.842
30	2017-00883	Zuñiga Maria Fernanda	11.044.634	8.492.870
31	2017-00694	Chacon Hule Oscar Iván	11.015.154	10.002.741
32	2015-00986	Contreras Cuervo Martha Griselda	10.082.317	8.706.536
33	2017-00586	Montaño Camacho Luis Fernando	9.807.438	8.901.332
34	2022-00135	Guerrero Novoa Ruben Dario	9.643.679	-
35	2023-00109	Mora Mora Omar Uriel	9.536.291	-
36	2021-00198	Lopez Lopez Edwin Alberto	9.283.596	8.022.000
37	2017-00817	Molina Nieto Eider	8.304.650	7.537.387
38	2021-00481	Bernal Chavarro Ulises	8.065.596	6.972.000
39	2022-00181	Taguado Roman Wilfredy Antonio	8.065.596	6.972.000

No.	Número del proceso legal	Demandante	2023	2022
40	2022-00384	Cadena García William Alfonso	8.065.596	-
41	2021-00485	Araque Luis Fernando	8.036.821	-
42	2023-00069	Soche Arevalo Luis Emilio	8.036.821	-
43	2017-00258	Garzón Supelano Edilberto	8.024.791	7.287.225
44	2022-00449	Ibañez Cristancho Rafael	7.957.944	-
45	2017-00820	Chacón Sachica María Eugenia	7.659.558	6.949.187
46	2022-00287	Manrique Hormiga Nohemi	6.738.417	-
47	2022-00374	Calderón Cortes Jose Tiberio	5.959.638	-
48	2019-00137	Ayala Mejía Hermes	3.785.666	3.271.065
49	2018-00299	Barrera Chiquinquirá Luiz Dary	3.438.502	-
50	2022-00120	Ballesteros Rojas Humberto	3.214.728	2.778.878
51	2022-00140	Maldonado Galeano Wilber Yesid	3.214.728	2.778.878
52	2023-00139	Murcia Ruiz Adriana Patricia	3.214.728	-
53	2023-00167	Martin Rojas Victor Alexander	3.214.728	-
54	2023-00361	Clavijo Rojas Yenni	3.054.866	-
55	2022-00070	Fierro Lopez Santiago Adolfo	2.292.334	-
56	2022-00058	Peláez Quintero Francy Yohely	1.822.486	-
57	2017-00365	Arcos Agredo Hower	1.519.265	443.106
58	2023-00688	Niño Garcia Jorge Enrique	1.404.321	-
59	2022-00284	Romero Gutierrez Manuel Antonio	1.144.009	-
60	2015-00582	Guarnizo Olga Lucía	-	36.069.706
61	2015-00915	Gonzalez Salamanca Francisco Joseph	-	42.777.581
62	2017-00296	Sánchez Rodríguez José Gregorio	-	10.851.236
63	2017-00431	Jimenez Bertha Consuelo	-	9.683.330
64	2017-00529	Arbelaez Parra Jose De Jesus	-	3.225.227
65	2017-00777	Canón Villareal Luis Nevardo	-	36.439.404
66	2018-00050	Martinez Monroy Luz Mery	-	-
67	2018-00282	Castañeda Gómez Norberto	-	26.412.929
68	2018-00585	Puentes Moreno Luis Eduardo	-	30.782.540
69	2019-00538	Hernandez Romero John Jaime	-	54.305.311
70	2019-00796	Martín Martínez Martha Cecilia	-	30.211.592
71	2021-00622	Sanchez Bedoya Gilberto	-	2.778.878
72	2022-00329	Vergara Bermudez Elizabeth	-	2.778.878
<b>Total procesos Laborales valorados posibles</b>			<b>\$ 2.362.867.370</b>	<b>2.215.687.872</b>

(d) Civiles valor final contingente:

No.	Número del proceso legal	Demandante	2023	2022
1	2017-00774	Díaz Guiza Yudy Andrea	\$ 961.174.835	761.560.432
2	2020-00064	Pinzón De Toro Maria Lastenia	71.870.898	-
3	2021-00218	Transmasivo S.A.	29.859.803	29.442.493
4	2021-00444	Moncayo Colpas Jairo Alberto	19.978.625	18.194.417
5	2022-00294	Torres Bernardo Vicente	19.225.776	17.508.802
6	2022-00313	Arango Arias Ricardo	5.056.639	-
7	2022-01209	Bedoya Buitrago Maria Dolly	-	168.509.421
8	2023-00077	Cruz Moreno Marisela	-	11.911.555
<b>Total procesos Civiles valorados posibles</b>			<b>\$ 1.107.166.576</b>	<b>1.007.127.120</b>



## NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

### 26.1 Cuentas de orden deudoras

	2023	2022	Variación
Activos contingentes (1)	\$ 51.519.425.189	96.187.163.264	(44.667.738.075)
Deudoras fiscales (2)	\$ 28.076.750.012	5.734.035.585	22.342.714.427
Deudoras de control (3)	\$ 34.156.039.358.463	21.710.973.501.283	12.445.065.857.180
Otras cuentas deudoras de control	22.688.992.731.500	13.869.301.346.464	8.819.691.385.036
Ejecución de proyectos de inversión	8.455.135.272.769	7.824.941.570.325	630.193.702.444
Flujos Futuros	2.995.000.000.000	-	2.995.000.000.000
Bienes y derechos retirados	14.462.923.784	14.282.154.084	180.769.700
Bienes entregados a terceros	2.442.349.581	2.442.349.581	-
Responsabilidades en proceso	6.080.829	6.080.829	-
<b>Deudoras por contra (CR)</b>	<b>\$ (34.235.635.533.664)</b>	<b>(21.812.894.700.132)</b>	<b>(12.422.740.833.532)</b>
Deudoras de control por contra (Cr.)	(34.156.039.358.463)	(21.710.973.501.283)	(12.445.065.857.180)
Activos contingentes por contra (Cr.)	(51.519.425.189)	(96.187.163.264)	44.667.738.075
Deudoras fiscales por contra (Cr.)	(28.076.750.012)	(5.734.035.585)	(22.342.714.427)
<b>Cuentas de orden deudoras</b>	<b>\$ -</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

(1) Ver nota 25.1. Activos Contingentes.

(2) Corresponden al reconocimiento del valor de las diferencias temporarias deducibles, sobre las cuales se calculó el impuesto diferido activo, según lo referido en la dinámica contable del grupo 82 “Deudoras fiscales” de la Resolución 139 de 2015 y modificaciones. (Ver nota 35. Impuesto a las ganancias).

(3) El siguiente es el detalle de las cuentas de orden deudoras – deudoras de control al 31 de diciembre:

	2023	2022
Otras cuentas deudoras de control (a)	22.688.992.731.500	13.869.301.346.464
Ejecución de proyectos de inversión (b)	8.455.135.272.769	7.824.941.570.325
Flujos Futuros	2.995.000.000.000	-
Bienes y derechos retirados	14.462.923.784	14.282.154.084
Bienes entregados a terceros (c)	2.442.349.581	2.442.349.581
Responsabilidades en proceso	6.080.829	6.080.829
<b>Total cuentas deudoras de control</b>	<b>\$ 34.156.039.358.463</b>	<b>21.710.973.501.283</b>

- (a) En esta cuenta se controla el desarrollo del plan de adquisiciones de los proyectos de Troncales Alimentadoras de la PLMB Tramo 1 y Troncal Calle 13, “Con el fin de tener registrada la destinación de los aportes recibidos de cada una de las fuentes de financiación definidas en el convenio de cofinanciación”.



- (b) Corresponde a la cuenta control de los activos y costos asociados al proyecto de Gestión e Infraestructura del Sistema, financiados con recursos Nación-Distrito, para troncales del sistema TRANSMILENIO S.A y Troncales Alimentadoras de la PLMB Tramo 1, recursos que se detallan a continuación:

	2023	2022
Infraestructura del Sistema Fases I, II y III	\$ 7.225.766.532.967	6.880.472.076.120
Otras cuentas por cobrar Proyecto PLMB	745.891.503.273	229.802.702.920
Cable aéreo	297.769.351.786	295.628.346.277
Avances y anticipos entregados Proyecto PLMB	69.136.588.479	118.202.904.223
Estudios de factibilidad para Metro	49.122.827.865	49.122.827.865
Ejecución de recursos Proyecto PLMB (i)	59.256.343.520	2.816.193.216
Anticipo Infraestructura	8.192.124.879	-
Cuentas por cobrar por Créditos Banca Comercial PLMB	-	248.896.519.704
<b>Total ejecución de proyectos de inversión</b>	<b>\$ 8.455.135.272.769</b>	<b>7.824.941.570.325</b>

- (i) La ejecución de los costos y gastos de los recursos del proyecto de Troncales Alimentadoras de la PLMB tramo 1, se reconocen en la cuenta "835511 - ejecución de proyectos de inversión - Gasto". Los costos y gastos ejecutados del proyecto se trasladan al ente público territorial (Instituto de Desarrollo Urbano - IDU) encargado de la administración, conformación y custodia de conformidad con las disposiciones del Consejo Superior de Política Fiscal del Distrito Capital - CONFIS, según se detalla a continuación por cada uno de los componentes elegibles ejecutados del proyecto:

	2023	2022	Variación
Pedios y plan de reasentamiento y reconocimiento	\$ 564.471.148.560	424.470.352.968	140.000.795.592
Estudios de consultoría	119.006.262.203	67.300.001.108	51.706.261.095
Infraestructura vial	785.990.100.556	273.494.700.807	512.495.399.749
Traslado de redes	14.314.876.645	6.987.695.808	7.327.180.837
Costos Financieros	10.835.414.866	2.837.861.044	7.997.553.822
Servicio a la deuda	111.839.339.681	26.338.619.731	85.500.719.950
<b>Total costos del proyecto PLMB</b>	<b>\$ 1.606.457.142.511</b>	<b>801.429.231.466</b>	<b>805.027.911.045</b>
Traslados al ente Territorial - IDU	<b>(1.547.200.798.991)</b>	<b>(798.613.038.250)</b>	<b>(748.587.760.741)</b>
<b>Saldo por Trasladar al ente Territorial IDU</b>	<b>59.256.343.520</b>	<b>2.816.193.216</b>	<b>56.440.150.304</b>

- (c) Corresponden a bienes entregados en comodato a un operador del SITP (Ver Nota 10. Propiedad y equipo) y un Terreno entregado al IPES. (Ver Nota 13. Propiedades de inversión).



## 26.2. Cuentas de orden acreedoras

El siguiente es el detalle de las cuentas de orden acreedoras al 31 de diciembre:

		2023	2022	Variación
Pasivos contingentes (1)	\$	(302.006.908.240)	(1.601.386.863.793)	1.299.379.955.553
Acreedores Fiscales (2)	\$	-	(2.943.362)	2.943.362
Acreedoras de control (3)	\$	(46.453.630.112.637)	(34.058.651.390.550)	(12.394.978.722.087)
Otras cuentas acreedoras de control		(42.622.890.772.440)	(31.460.336.746.543)	(11.162.554.025.897)
Ejecución de proyectos de inversión		(3.185.483.859.685)	(2.039.960.676.243)	(1.145.523.183.442)
Recursos administrados en nombre de terceros		(645.255.480.512)	(558.353.967.764)	(86.901.512.748)
Acreedoras por contra (Db)	\$	46.755.637.020.877	35.660.041.197.705	11.095.595.823.172
Acreedoras de control por contra (Db.)		46.453.630.112.637	34.058.651.390.549	12.394.978.722.088
Pasivos contingentes por contra (Db.)		302.006.908.240	1.601.386.863.794	(1.299.379.955.554)
Acreedores Fiscales por contra (Db.)		-	2.943.362	(2.943.362)
Cuentas de orden acreedoras	\$	-	-	-

(1) Ver nota 25.2. Pasivos contingentes.

(2) Corresponden al reconocimiento del valor de las diferencias temporarias deducibles, sobre las cuales se calculó el impuesto diferido pasivo, (Ver nota 35).

(3) Las otras cuentas de orden acreedoras de control están representadas por:

		2023	2022	Variación
Otras cuentas acreedoras de control (a)	\$	42.622.890.772.440	31.460.336.746.543	11.162.554.025.897
Ejecución de proyectos de inversión (b)		3.185.483.859.685	2.039.960.676.243	1.145.523.183.442
Recursos administrados en nombre de terceros (c)		645.255.480.512	558.353.967.764	86.901.512.748
Total cuentas acreedoras de control	\$	46.453.630.112.637	34.058.651.390.550	12.394.978.722.087

(a) Las otras cuentas acreedoras de control están representadas por:

		2023	2022	Variación
Perfil aportes Conv Cofinanciación PLMB-Calle 13 (i)	\$	22.688.992.731.500	13.869.301.346.464	8.819.691.385.036
Diferencial tarifario (ii)		13.173.990.298.665	10.105.089.116.884	3.068.901.181.781
Control de contratos pendientes de ejecución (iii)		2.860.992.802.052	2.967.235.411.510	(106.242.609.458)
Titularización de Flujos Futuros		1.860.424.788.583	-	1.860.424.788.583
Procesos judiciales – Contra (iv)		792.137.245.204	3.350.013.527.470	(2.557.876.282.266)
Recursos chatarrización (v)		616.908.497.747	606.931.800.500	9.976.697.247
Bienes del Sistema (vi)		252.895.314.070	252.895.314.070	-
Subsidio discapacidad (vii)		211.104.391.033	148.509.885.385	62.594.505.648
Convenio Soacha – INCO (viii)		127.660.877.814	127.660.877.814	-
Concesión provisión de flota (ix)		35.352.735.431	30.268.376.105	5.084.359.326
Recursos SITP (x)		2.431.090.341	2.431.090.341	-
Subtotal Otras cuentas acreedoras de control	\$	42.622.890.772.440	31.460.336.746.543	11.162.554.025.897

- (i) Cuenta control de los aportes de los convenios de cofinanciación para los proyectos de Troncales Alimentadoras de la PLMB Tramo 1 y Troncal Calle 13, alineado al plan operativo anual de inversiones – POAI de cada proyecto actualizado a pesos corrientes a 31 de diciembre de 2023, así:

		2023	2022
Conv Cofinanciación PLMB – Recursos Nación	\$	12.245.787.066.918	7.042.706.993.993
Conv Cofinanciación Troncal Calle 13 – Recursos Nación		5.369.742.796.390	4.937.209.797.035
Conv Cofinanciación Troncal Calle 13 – Recursos Financiación		3.050.000.000.000	-
Conv Cofinanciación Troncal Calle 13 – Recursos Distrito		2.023.462.868.192	1.889.384.555.436
<b>Total Convenio Cofinanciación PLMB</b>	<b>\$</b>	<b>22.688.992.731.500</b>	<b>13.869.301.346.464</b>

- (ii) Cuenta control del aporte entregado por el Distrito Capital y la Nación para compensar el diferencial tarifario del Sistema.
- (iii) Cuenta control definida por la Unidad de Movilidad Urbana Sostenible – UMUS del Ministerio de Transporte para la ejecución y el control de los contratos con cargo a la cofinanciación de las Troncales Alimentadoras de la PLMB.
- (iv) Corresponde al valor de las pretensiones iniciales de los demandantes en cada uno de los procesos judiciales a 31 de diciembre que se detallan a continuación:

	Número de Procesos	2023	Número de Procesos	2022
Administrativos	213	752.531.435.849	207	3.307.925.276.596
Conciliaciones extrajudiciales	39	30.110.429.321	32	32.549.870.279
Laborales	74	6.474.012.930	69	6.442.150.865
Civiles	22	3.021.367.104	21	3.096.229.730
<b>Total Contingente</b>	<b>348</b>	<b>792.137.245.204</b>	<b>329</b>	<b>3.350.013.527.470</b>

- (v) Cuenta control para los pagos realizados por concepto de cesión de derechos y/o acuerdos de voluntades, en virtud del mandato establecido por el Distrito Capital a través de la Secretaría Distrital de Movilidad para la reorganización del Transporte público urbano de pasajeros de buses vinculados al SITP (Acuerdo Distrital 645/16 – Art 78).
- (vi) Cuenta control para los Bienes del Sistema en calidad de administración de conformidad con los lineamientos del convenio No. 001 de 2000 con el IDU y la Defensoría del Espacio Público.
- (vii) Cuenta control para el gasto ejecutado a través de la fiducia del Sistema por concepto de los subsidios entregados a las personas en condición de discapacidad acorde con lo establecido en el Acuerdo 484 de 2011 y Decretos Distritales 429 de 2012, 442 de 2014, 259 de 2015, 329 de 2015 y 046 de 2016.



(viii) Cuenta control para los pagos realizados con cargo a la ejecución del Convenio de Cofinanciación para el Sistema Integrado de Servicio Público de Transporte Masivo de Pasajeros del Municipio de Soacha como extensión de la Troncal Norte-Quito-Sur.

(ix) Cuenta Control para el saldo de los recursos en los Patrimonios Autónomos proveedores de flota del nuevo esquema de operación de Fase I y Fase II.

	2023	2022	Variación
Ingresos por provisión de flota	\$ 1.316.385.446.096	953.613.943.035	362.771.503.061
Rend. financieros PA Prov. de flota	3.367.007.946	752.012.176	2.614.995.770
Egresos-costos (provisión de flota)	(1.284.399.718.611)	(924.097.579.106)	(360.302.139.505)
<b>Total cuenta provisión de flota</b>	<b>\$ 35.352.735.431</b>	<b>30.268.376.105</b>	<b>5.084.359.326</b>

(x) Cuenta control para los pagos realizados con cargo a la ejecución del Convenio con la Secretaría Distrital de Movilidad para proyectos del Sistema Integrado de Transporte Público (SITP).

(b) La ejecución de proyectos de inversión está representada por:

	2023	2022	Variación
Ingresos proyecto PLMB (i)	\$ 2.197.560.668.845	1.218.407.776.069	979.152.892.776
Fondeo entre Fuentes - PLMB (ii)	466.858.665.161	225.214.675.127	241.643.990.034
Ingresos proyecto Troncal Calle 13(iii)	417.423.916.197	323.872.500.000	93.551.416.197
Intereses por pagar Titularización PLMB (iv)	57.264.239.446	-	57.264.239.446
Retención de garantía PLMB y Calle 13 (v)	41.141.038.903	13.875.712.069	27.265.326.834
Rend. por pagar - Otras Fuentes PLMB (vi)	4.952.080.826	-	4.952.080.826
Rend. por pagar - Nación y Distrito PLMB (vii)	278.261.097	3.188.858.489	(2.910.597.392)
Cuentas por pagar-Fuente Distrito PLMB(viii)	4.080.953	3.356.851.131	(3.352.770.178)
Otros recaudos (rendimientos) PLMB	908.257	437.300.554	(436.392.297)
Préstamo banca comercial PLMB	-	248.896.519.704	(248.896.519.704)
Intereses por pagar préstamos banca PLMB	-	2.710.483.100	(2.710.483.100)
<b>Total Ejecución de proyectos de inversión</b>	<b>\$ 3.185.483.859.685</b>	<b>2.039.960.676.243</b>	<b>1.145.523.183.442</b>

(i) A continuación, se detallan los ingresos recibidos conforme lo establecido en el convenio de cofinanciación 02 de 2018, suscrito entre la Nación y el Distrito para la cofinanciación del "Sistema de Servicio Público Urbano de Transporte Masivo de Pasajeros Bogotá – Troncales Alimentadoras de la PLMB Tramo I":

	2023	2022
Recursos Titularización	\$ 1.134.575.211.417	-
Recursos Distrito	\$ 758.260.537.826	687.444.936.055
Recursos Nación	272.100.372.185	163.922.891.778
Otros aportes Ente Gestor	19.206.775.294	6.708.841.858
Otros aportes Ente Gestor Conv. Emp. de Servicios Públicos	5.821.620.674	-
Recursos Distrito – Gastos no elegibles	7.596.151.449	5.331.106.378
Recursos Crédito banca comercial	-	355.000.000.000
<b>Total Ingresos Proyecto Troncales Alimentadoras PLMB</b>	<b>\$ 2.197.560.668.845</b>	<b>1.218.407.776.069</b>

- (ii) Representa el valor de la cuenta por pagar entre la fuente Distrito y titularización del fondeo realizado para cubrir las cuentas por pagar a diciembre 2023.
- (iii) A continuación, se detallan los ingresos recibidos conforme lo establecido en el convenio de cofinanciación, suscrito entre la Nación y el Distrito para la cofinanciación del “Sistema de Servicio Público Urbano de Transporte Masivo de Pasajeros Bogotá – Troncal Calle 13”:

	2023	2022
Recursos Distrito	\$ 417.423.916.197	323.872.500.000
<b>Total Ingresos Proyecto Troncal Calle 13</b>	<b>\$ 417.423.916.197</b>	<b>323.872.500.000</b>

- (iv) Corresponde a la estimación de los intereses generados producto de las tres colocaciones de la titularización.
- (v) Corresponde a las retenciones de garantía efectuada a los contratistas del Proyecto de Troncales Alimentadoras de la PLMB y Calle 13, los cuales se detallan así:

	2023	2022
Recursos Titularización PLMB	\$ 40.377.169.019	13.539.743.033
Recursos Distrito PLMB	635.343.062	335.969.036
Recursos Distrito Calle 13	128.526.822	-
<b>Total depósitos en garantía Proyecto PLMB y Calle 13</b>	<b>\$ 41.141.038.903</b>	<b>13.875.712.069</b>

- (vi) Corresponde a los rendimientos financieros generados por los aportes de la titularización del Proyecto de Troncales Alimentadoras de la PLMB y que son reintegrados a las cuentas del Encargo Fiduciario.
- (vii) Corresponde a los rendimientos financieros generados por los aportes de los participantes del Proyecto de Troncales Alimentadoras de la PLMB y que son reintegrados a las tesorerías origen al siguiente mes de su causación, dentro de los tiempos establecidos por cada ente público las cuales se detallan a continuación:

	2023	2022
Nación abonados en cuentas del P.A.	\$ 192.701.624	276.602.442
Nación pendiente de abonar en cuentas del EF	78.197.808	303.377.850
Distrito pendiente de abonar en cuentas del EF	4.400.425	1.135.216.243
Distrito no Elegibles abonados en cuentas del PA	2.961.240	32.340.388
Distrito abonado en cuentas del EF	-	1.441.321.566
<b>Total Rendimientos Financieros por pagar TA PLMB</b>	<b>\$ 278.261.097</b>	<b>3.188.858.489</b>

- (viii) Corresponde al saldo de las cuentas por pagar de los gastos no procedentes descontados de la cuenta de Distrito, pendientes de ser reintegrados por el Encargo Fiduciario.



(c) Recursos administrados en nombre de terceros:

	2023	2022
Recursos en el Patrimonio Autónomo (i)	\$ 258.078.179.553	26.185.724.538
Recursos en el Encargo Fiduciario (ii)	181.919.418.803	185.467.612.853
Derechos Acuerdo de Servicios Troncal Calle 13 (iii)	135.661.693.525	323.872.500.000
Fondo de Estabilización Tarifaria(iv)	43.279.200.748	11.094.502
Fondo Fuente Externa (v)	26.316.987.883	14.742.975.800
Anticipo infraestructura convenio	-	8.074.060.071
	<b>\$ 645.255.480.512</b>	<b>558.353.967.764</b>

(i) Corresponde al saldo de los recursos que se encuentran disponibles en el Patrimonio Autónomo del proyecto Troncales Alimentadoras de la PLMB, así:

	2023	2022
Saldo Cuenta de Reserva de Recursos de la Emisión y financiación	150.961.023.109	-
Saldo Cuenta de provisión de Intereses y Gastos	63.612.768.978	-
Saldo Cuenta de Reserva de Componentes No Elegibles	19.590.976.724	-
Saldo Cuenta Nación	18.097.250.052	18.179.131.926
Saldo Cuenta Titularización	5.622.938.254	5.002.238.952
Saldo Cuenta de Recursos Distritos No Elegibles	193.222.436	3.004.353.660
	<b>\$ 258.078.179.553</b>	<b>26.185.724.538</b>

(ii) Corresponde al saldo de los recursos que se encuentran disponibles en el Encargo Fiduciario del Proyecto de Troncales alimentadoras de la PLMB, así:

	2023	2022
Saldo Cuenta titularización	\$ 152.112.962.071	8.088.233.879
Saldo Cuenta Otros Aportes Ente Gestor	21.815.642.789	6.925.530.059
Saldo Cuenta Nación	7.317.479.546	9.503.841.619
Saldo Cuenta Distrito	673.334.397	160.950.007.296
	<b>\$ 181.919.418.803</b>	<b>185.467.612.853</b>

(iii) Corresponde al saldo de los recursos recibidos por el Distrito en virtud del convenio de cofinanciación, suscrito entre la Nación y el Distrito para la cofinanciación del “sistema de Servicio Público Urbano de Transporte Masivo de Pasajeros Bogotá – Troncal Calle 13”, los cuales son administrados en el Acuerdo de Servicios con la Tesorería Distrital mientras se contrata el Encargo Fiduciario de administración y pagos.

(iv) Corresponde al saldo de los recursos en la fiducia del SITP, para cubrir el diferencial tarifario.

(v) Corresponde al saldo de los recursos en la fiducia del SITP para el fondo fuente externa del Sistema.



## NOTA 27. PATRIMONIO

El saldo del patrimonio al 31 de diciembre de 2023 y 2022 de TRANSMILENIO S.A. y su controlada, comprende:

	2023	2022	Variación
Resultados del ejercicio (1)	\$ 60.575.715.631	32.969.663.440	27.606.052.191
Reservas (2)	36.639.124.877	56.230.154.543	(19.591.029.666)
Capital suscrito y pagado (3)	14.605.735.164	14.605.735.164	-
Resultados de ejercicios anteriores (4)	11.520.097.515	12.694.531.466	(1.174.433.951)
<b>Total patrimonio</b>	<b>\$ 123.340.673.187</b>	<b>116.500.084.613</b>	<b>6.840.588.574</b>
Participación no controlante (ENEL)	1.718.102.629	2.500.000.000	(781.897.371)
Método Participación (ENEL)	1.020.756.191	(781.897.371)	1.802.653.561
<b>Total participación no controlante (ENEL)</b>	<b>\$ 2.738.858.820</b>	<b>1.718.102.629</b>	<b>1.020.756.190</b>
<b>Total patrimonio</b>	<b>\$ 126.079.532.007</b>	<b>118.218.187.242</b>	<b>7.861.344.764</b>

1. El siguiente es el resultado por acción al 31 de diciembre de 2023 y 2022 de TRANSMILENIO S.A. y su controlada:

	2023	2022	Variación
Utilidad del periodo	\$ 60.575.715.631	32.969.663.440	27.606.052.191
Número de acciones	14.192	14.192	-
<b>Resultado por acción</b>	<b>\$ 4.268.300</b>	<b>2.323.116</b>	<b>1.945.184</b>

El capital autorizado de la controlante se encuentra conformado por 14.192 acciones con valor nominal de \$1.029.153.

2. El siguiente es el detalle de las reservas al 31 de diciembre de 2023 y 2022 de TRANSMILENIO S.A. y su controlada:

	2023	2022	Variación
Reservas de Ley	\$ 9.424.281.751	6.029.105.478	3.395.176.273
Otras Reservas	27.214.843.126	50.201.049.065	(22.986.205.939)
<b>Total reservas</b>	<b>\$ 36.639.124.877</b>	<b>56.230.154.543</b>	<b>(19.591.029.666)</b>

En la controlante, representa el valor de los recursos apropiados de las utilidades, ordenados por la Asamblea General de Accionistas de conformidad con las disposiciones legales, para fines específicos y justificados.

Las reservas se ven impactadas por las decisiones de la Asamblea General de Accionistas realizada el 31 de marzo de 2023; sobre las utilidades del año 2022 y sobre las otras reservas distintas de la legal así: (i) Distribuir de la utilidad disponible del año 2022 por \$33.951.753.733, en reserva legal del 10% por \$3.395.176.273 y la diferencia para el pago de sentencias judiciales con cargo a este fondo. (ii) Utilizar parte de las reservas de ejercicios anteriores al 2022 por valor de \$22.986.205.939 para cubrir el remanente de los dineros provisionados para el pago de dichas sentencias.



3. El siguiente es el detalle de acciones del capital suscrito y pagado de acuerdo con la participación accionaria al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

Accionistas	2023		2022	
	No.	%	No.	%
	Acciones	Participación	Acciones	Participación
Distrito Capital	10.415	73,38%	10.415	73,38%
IDU	1.413	9,96%	1.413	9,96%
Instituto Distrital de Turismo	475	3,34%	475	3,34%
Empresa de Renovación Urbana	473	3,33%	473	3,33%
Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático	472	3,33%	472	3,33%
Instituto Distrital de Patrimonio Cultural	472	3,33%	472	3,33%
Unidad Administrativa de Rehabilitación y Mantenimiento Vial	472	3,33%	472	3,33%
	<b>14.192</b>	<b>100,00%</b>	<b>14.192</b>	<b>100,00%</b>

4. El resultado de ejercicios anteriores se ve impactado por el ajuste por valor de \$192.334.659, derivado del menor valor estimado en el impuesto de renta corriente de TRANSMILENIO S.A., del año 2022. Ajuste que a la luz de la Resolución 414 de 2014 son considerados errores de periodos anteriores que deben ser reconocidos contra el patrimonio del periodo en que se conozca el hecho objeto de ajuste. Cifras que son consideradas no materiales para TRANSMILENIO S.A., razón por la cual no procede la reexpresión de los Estados Financieros.

## NOTA 28. INGRESOS

Composición del ingreso de TRANSMILENIO S.A. y su controlada por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022:

Ingreso	2023	2022	Variación
Ingresos operacionales	\$ 497.016.419.174	365.588.063.643	131.428.355.531
Ingresos no operacionales	134.198.550.370	63.686.595.796	70.511.954.574
<b>Total ingresos</b>	<b>\$ 631.214.969.544</b>	<b>429.274.659.439</b>	<b>201.940.310.105</b>

Los ingresos de actividades ordinarias comprenden:

	2023	2022	Variación
Venta de servicios - participaciones	\$ 243.680.835.497	204.135.193.133	39.545.642.364
Transferencias y subvenciones (28.1)	198.691.916.038	152.760.230.156	45.931.685.882
Servicios de transporte	54.593.854.177	8.621.525.787	45.972.328.390
Venta de bienes	49.813.462	71.114.567	(21.301.105)
<b>Total ingresos</b>	<b>\$ 497.016.419.174</b>	<b>365.588.063.643</b>	<b>131.428.355.531</b>

## 28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

El detalle de transferencias y subvenciones por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, es el siguiente:

	2023	2022	Variación
Transferencias Distrito (1)	\$ 173.471.189.506	130.088.678.999	43.382.510.507
Otras subvenciones (2)	25.220.726.532	22.671.551.157	2.549.175.375
<b>Total transferencias y subvenciones</b>	<b>\$ 198.691.916.038</b>	<b>152.760.230.156</b>	<b>45.931.685.882</b>

- (1) Comprende los recursos transferidos por la Secretaría Distrital de Hacienda por valor de \$173.471.189.506 para cubrir los gastos de mejoramiento institucional del SITP, con destinación específica, que al momento de ser transferidos se reconoce como una cuenta por pagar diferida (subvención).
- (2) Corresponde a los recursos recibidos de la Fiducia del Sistema Transmilenio, cuya finalidad es respaldar el gasto de interventoría de los contratos de concesión de provisión de flota, asociados al esquema de remuneración de la nueva generación de concesiones de fase I y II.

## 28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

Los ingresos que están directamente relacionados con la prestación de los servicios de TRANSMILENIO S.A. y su controlada son los siguientes:

	2023	2022	Variación
Ingresos operacionales			
<b>Venta de servicios</b>	<b>\$ 298.274.689.674</b>	<b>212.756.718.920</b>	<b>85.517.970.754</b>
Otros servicios (a)	243.680.835.497	204.135.193.133	39.545.642.364
Servicios de transporte	54.593.854.177	8.621.525.787	45.972.328.390
<b>Venta de bienes (b)</b>	<b>\$ 49.813.462</b>	<b>71.114.567</b>	<b>(21.301.105)</b>
Bienes comercializados	49.813.462	71.114.567	(21.301.105)
<b>Subtotal ingresos operacionales</b>	<b>\$ 298.324.503.136</b>	<b>212.827.833.487</b>	<b>85.496.669.649</b>
Ingresos no operacionales			
<b>Otros Ingresos (c)</b>			
Ingresos diversos	\$ 99.392.617.056	49.159.878.203	50.232.738.853
Financieros	26.844.578.966	14.248.048.342	12.596.530.624
Impuesto a las ganancias diferido	7.952.119.029	196.117.210	7.756.001.819
Reversión de Provisiones	9.235.319	-	9.235.319
Ajuste por diferencia en cambio	-	51.667.649	(51.667.649)
Reversión de las pérdidas por deterioro	-	30.884.392	(30.884.392)
<b>Subtotal ingresos no operacionales</b>	<b>134.198.550.370</b>	<b>63.686.595.796</b>	<b>70.511.954.574</b>
<b>Total ingresos de transacciones con contraprestación</b>	<b>\$ 432.523.053.506</b>	<b>276.514.429.283</b>	<b>110.036.295.833</b>



(a) Los ingresos por venta de servicios por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, corresponden a:

	2023	2022	Variación
Gestión de transporte masivo (i)	\$ 224.225.226.152	190.221.622.691	34.003.603.461
Otros servicios (ii)	16.068.250.348	11.450.116.779	4.618.133.569
Publicidad (en el Sistema)	3.790.096.907	2.049.969.148	1.740.127.759
Devoluciones, rebajas y descuentos	(411.835.590)	(123.244.847)	(288.590.743)
Transferencia conocimiento	9.097.680	536.729.362	(527.631.682)
<b>Total venta de servicios</b>	<b>\$ 243.680.835.497</b>	<b>204.135.193.133</b>	<b>39.545.642.364</b>

(i) Corresponde a la remuneración que recibe TRANSMILENIO S.A. y su controlada, derivado de la calidad de ente gestor del Sistema, así:

	2023	2022	Variación
Participación Fase III (SITP)	\$ 116.105.687.186	102.544.244.171	13.561.443.015
Participación Fase I y II (Troncal)	108.104.374.033	87.386.617.479	20.717.756.554
Multas	15.164.933	290.761.041	(275.596.108)
<b>Total Gestión de Transporte Masivo</b>	<b>\$ 224.225.226.152</b>	<b>190.221.622.691</b>	<b>34.003.603.461</b>

(ii) Corresponde a los ingresos por explotación colateral del Sistema (Arrendamiento de espacios en la infraestructura, Servicios de Publicidad, Servicios de Información a los usuarios, Participación en la explotación de sistemas de comunicaciones, entre otros) que por disposiciones del CONPES 3093 del 15 de noviembre de 2000, son propios de TRANSMILENIO S.A.

El siguiente es un detalle de los ingresos de Otros servicios por explotación colateral:

	2023	2022	Variación
Arrendamiento (Buses y Espacios)	\$ 16.033.269.252	11.063.277.405	4.969.991.847
Derechos de Explotación de Marca	34.981.096	386.839.374	(351.858.278)
<b>Total Otros Servicios</b>	<b>\$ 16.068.250.348</b>	<b>11.450.116.779</b>	<b>4.618.133.569</b>

(b) Corresponde a la comercialización y/o enajenación de bienes por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, de los siguientes bienes:

	2023	2022	Variación
Subastas (PPE)	\$ 34.440.000	55.080.000	(20.640.000)
Merchandising	15.373.462	16.034.567	(661.105)
<b>Total Otros Servicios</b>	<b>\$ 49.813.462</b>	<b>71.114.567</b>	<b>(21.301.105)</b>

(c) Los otros ingresos por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, comprenden:

	2023	2022	Variación
Ingresos diversos (i)	\$ 99.392.617.056	48.701.221.636	50.691.395.420
Financieros	26.844.578.966	12.614.808.418	14.229.770.548
Impuesto a las ganancias diferido	7.952.119.029	2.288.013.701	5.664.105.328
Reversión de provisiones	9.235.319	-	9.235.319
Ajuste por diferencia en cambio	-	51.667.649	(51.667.649)
Reversión de las pérdidas por deterioro	-	30.884.392	(30.884.392)
<b>Total otros ingresos</b>	<b>\$ 134.198.550.370</b>	<b>63.686.595.796</b>	<b>70.511.954.574</b>

(i) Corresponde principalmente al reconocimiento de derechos que deberá recibir la Empresa para cubrir las decisiones en contra de Tribunales de Arbitramento en \$ 2023 \$87.942.875.045 y 2022 \$ 45.029.164.845.

## NOTA 29. GASTOS

La siguiente es la composición del gasto de TRANSMILENIO S.A. y su controlada a 31 de diciembre de 2023 y 2022:

Gasto	2023	2022	Variación
De administración y de operación	\$ 404.721.238.152	316.645.717.705	88.075.520.447
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	30.253.852.566	27.945.184.036	2.308.668.530
Otros gastos y Provisiones	100.084.239.141	45.923.268.262	54.160.970.879
<b>Total gastos del periodo</b>	<b>\$ 535.059.329.859</b>	<b>390.514.170.003</b>	<b>144.545.159.856</b>

### 29.1. Gastos de administración y de operación

Los gastos de administración y de operación se detallan a continuación:

Gastos de administración y de operación	2023	2022	Variación
Generales	\$ 329.322.038.783	255.132.472.536	74.189.566.247
Sueldos y salarios	37.547.680.082	30.520.056.311	7.027.623.771
Prestaciones sociales	16.773.975.379	13.811.338.558	2.962.636.821
Contribuciones efectivas	9.120.013.174	7.411.633.700	1.708.379.474
Impuestos, contribuciones y tasas	6.118.818.331	4.364.012.946	1.754.805.385
Gasto de personal diversos	4.367.792.194	4.165.263.817	202.528.377
Aportes sobre la nómina	1.232.168.400	1.016.208.600	215.959.800
Contribuciones imputadas	238.751.809	224.731.237	14.020.572
<b>Total gastos de administración y de operación</b>	<b>\$ 404.721.238.152</b>	<b>316.645.717.705</b>	<b>88.075.520.447</b>



## Gastos de administración

Se encuentran representados por los gastos generados por las áreas de apoyo a la gestión de TRANSMILENIO S.A. y su controlada. El siguiente es el detalle:

	2023	2022	Variación
Gastos generales (1)	\$ 60.168.751.458	36.826.439.917	23.342.311.541
Sueldos y salarios	16.385.922.115	11.570.792.672	4.815.129.443
Prestaciones sociales	6.635.824.193	4.688.453.949	1.947.370.244
Impuestos, contribuciones y tasas (2)	6.025.985.931	4.281.286.946	1.744.698.985
Contribuciones efectivas (Seguridad Social, Caja)	3.727.072.860	2.656.131.467	1.070.941.393
Gastos de personal diversos (3)	1.266.869.408	1.221.751.080	45.118.328
Aportes sobre la nómina (SENA, ICBF)	656.966.200	504.553.000	152.413.200
Contribuciones imputadas (incapacidades) (4)	84.478.229	76.826.252	7.651.977
<b>Total gastos de administración</b>	<b>\$ 94.951.870.394</b>	<b>61.826.235.283</b>	<b>33.125.635.111</b>

(1) Los gastos generales representan del total de los gastos de administración el 63% y 60% aproximadamente por los años 2023 y 2022 respectivamente. Se encuentran compuestos como se detalla a continuación:

	2023	2022
Honorarios (a)	\$ 19.056.428.181	13.455.355.445
Mantenimiento (b)	12.144.713.584	7.931.415.018
Estudios Y Proyectos (c)	9.509.603.460	-
Seguros generales	6.619.736.441	3.636.758.916
Intangibles (d)	2.554.347.205	1.489.499.466
Comunicaciones y transporte (e)	2.985.421.384	2.079.624.814
Arrendamientos (f)	2.224.719.124	1.853.931.057
Vigilancia y seguridad (g)	1.554.212.659	2.014.667.651
Servicio de aseo, cafetería y restaurante	989.711.991	549.850.913
Servicios públicos	810.661.684	575.157.583
Materiales y suministros	614.248.820	1.301.706.637
Contratos de aprendizaje (SENA)	227.766.000	161.194.631
Impresos, publicaciones, suscripciones	321.600.112	170.918.456
Procesamiento de información (h)	70.749.999	16.481.886
Viáticos y Gastos de viaje	36.659.147	74.662.525
Servicios (i)	46.680.725	333.926.364
Costas Procesales (j)	11.628.116	-
Gastos legales	15.218.888	32.053.403
Combustibles y lubricantes	8.809.624	18.515.271
Fotocopias	3.723.151	2.883.180
Comisiones	1.680.327	2.717.023
Obras y mejoras en propiedad ajena	58.210.158	443.841.869
Otros gastos generales	181.190.835	301.952.943
Promoción y divulgación	121.029.843	379.324.866
<b>Total gastos generales de administración</b>	<b>\$ 60.168.751.458</b>	<b>36.826.439.917</b>

- (a) Los gastos por honorarios para los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, se detallan a continuación:

	2023	2022
Contratistas apoyo gestión	\$ 10.444.111.462	7.848.297.810
Otros de asesoría a gerencia - Tics	3.340.080.398	497.412.640
Jurídicos defensa judicial - especializado	3.901.567.758	3.625.288.597
Asesores financieros	578.356.900	576.847.650
Asesoría tributaria- Res 414 de 2014	282.031.046	339.307.998
Revisoría fiscal	364.547.630	359.397.880
Otros honorarios	3.591.378	-
Levantamiento de inventarios y avalúos	142.141.609	208.802.870
<b>Total honorarios administrativos</b>	<b>\$ 19.056.428.181</b>	<b>13.455.355.445</b>

- (b) El gasto por mantenimiento administrativo para los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, se detalla a continuación:

	2023	2022
Mantenimiento de software (i)	\$ 11.218.973.288	7.244.958.770
Mantenimiento sitio web de TMSA	152.881.665	152.000.427
Mantenimiento equipo de oficina	145.641.180	21.091.584
Administración edificio	143.642.501	111.773.883
Mantenimiento sede TMSA	94.338.820	209.731.832
Mantenimiento equipo de cómputo y comunicaciones	349.720.778	162.578.769
Mantenimiento sistema detección incendios	35.092.024	16.135.388
Mantenimiento equipo de transporte	4.423.328	13.144.365
<b>Total mantenimientos administrativos</b>	<b>\$ 12.144.713.584</b>	<b>7.931.415.018</b>

- (i) Corresponde al gasto por los servicios de plataforma en la nube de los proyectos de la Entidad.

- (c) El gasto por estudios y proyectos para el año 2023 se encuentra dado por el estudio para el diseño conceptual de los componentes, que propenda por la interoperabilidad del sistema actual de recaudo y su medio de pago, así como la hoja de ruta que indique la transición hacia un escenario amplio de interoperabilidad de ciudad-región, donde puedan converger nuevos medios de pago y diferentes proveedores tecnológicos, que habiliten a la administración Distrital, para mejorar la conveniencia del sistema, así como la gobernabilidad, el acceso y explotación de los datos.

- (d) El gasto por la adquisición de intangibles administrativo para los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, se detalla a continuación:

	2023	2022
Licenciamiento MICROSOFT	\$ 2.437.808.500	-
Licenciamiento KASPERSKY	107.688.513	98.823.550
Otras Licencias	8.850.192	1.390.675.916
<b>Total Intangibles administrativos</b>	<b>\$ 2.554.347.205</b>	<b>1.489.499.466</b>



(e) Los gastos de comunicaciones y transporte por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, se detallan a continuación:

	2023	2022
Transporte urbano funcionarios	\$ 1.002.065.587	888.632.677
Custodia y traslado de archivo	927.744.102	-
Servicio de conectividad	588.388.247	627.647.620
Mensajería especializada	467.223.448	563.344.517
<b>Total comunicaciones y transporte administrativos</b>	<b>\$ 2.985.421.384</b>	<b>2.079.624.814</b>

(f) El gasto por arrendamiento operativo administrativo por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, se detalla a continuación:

	2023	2022
Sede administrativa (Edificio, muebles)	\$ 1.771.643.153	1.492.702.741
Equipo de cómputo y software	449.558.008	356.876.901
Arrendamiento de Software	3.517.963	4.351.415
<b>Total arrendamientos administrativos</b>	<b>\$ 2.224.719.124</b>	<b>1.853.931.057</b>

(g) El gasto de vigilancia y seguridad por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, se detalla a continuación:

	2023	2022
Sede administrativa y medios tecnológicos	\$ 1.554.212.659	1.039.179.621
Custodia y traslado de archivo	-	632.045.936
Control de Evasión	-	343.442.094
<b>Total vigilancia y seguridad administrativos</b>	<b>\$ 1.554.212.659</b>	<b>2.014.667.651</b>

(h) El gasto de procesamiento de información por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, se detalla a continuación:

	2023	2022
Plataforma tecnológica CEN Financiero	\$ 70.749.999	2.818.188
Plataforma jurídica VLEX	-	13.663.698
<b>Total Procesamiento de información</b>	<b>\$ 70.749.999</b>	<b>16.481.886</b>

- (i) El gasto de servicios para el año terminado el 31 de diciembre de 2023 corresponde al servicio de consulta y verificación online de información de listas nacionales e internacionales restrictivas, vinculantes, PEP, información y otros sobre antecedentes de lavado de activos y financiación del terrorismo para el conocimiento de potenciales proveedores, clientes, empleados y contrapartes en general.
- (j) El gasto para el año terminado el 31 de diciembre de 2023 corresponde a costas procesales por concepto de procesos ordinarios laborales en contra de TRANSMILENIO S.A. y su controlada.
- (2) El siguiente es el detalle de la carga tributaria administrativa de TRANSMILENIO S.A. y su controlada durante los años que terminaron el 31 de diciembre de 2023 y 2022:

	2023	2022
Gravamen a los movimientos financieros	\$ 3.967.882.393	2.600.040.907
Industria y comercio	1.843.983.000	1.359.337.625
Impuesto predial unificado	149.890.000	277.007.000
Contribuciones	45.545.157	44.901.414
Estampillas	12.281.890	-
Tasas	6.403.491	-
<b>Total impuestos, contribuciones y tasas</b>	<b>\$ 6.025.985.931</b>	<b>4.281.286.946</b>

- (3) Los gastos de personal diversos para los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se encuentran compuestos de la siguiente manera:

	2023	2022
Capacitación y Bienestar al personal	\$ 579.190.139	420.978.010
Auxilios al personal	245.807.744	188.136.108
Gastos Deportivos y de Recreación	88.838.949	172.969.644
Viáticos y gastos de viaje	64.985.961	104.382.924
Exámenes de salud ocupacional	227.903.220	232.743.828
Subsidios al personal	46.669.085	47.016.803
Dotación y suministros a trabajadores	13.474.310	55.523.763
<b>Total gastos de personal diversos</b>	<b>\$ 1.266.869.408</b>	<b>1.221.751.080</b>

- (4) Los gastos por contribuciones imputables se encuentran compuestos como se detalla a continuación:

	2023	2022
Incapacidades	\$ 72.630.913	46.543.957
Indemnizaciones	9.896.150	3.960.000
Licencias	1.951.166	26.322.295
<b>Total contribuciones imputables</b>	<b>\$ 84.478.229</b>	<b>76.826.252</b>



## Gastos de operación

Se encuentran representados por los gastos generados por las áreas misionales de TRANSMILENIO S.A. y su controlada que apoyan la parte operativa del Sistema. El siguiente es el detalle:

	2023	2022	Variación
Gastos generales (1)	\$ 269.153.287.325	218.306.032.620	50.847.254.705
Sueldos y salarios	21.161.757.967	18.949.263.639	2.212.494.328
Prestaciones sociales	10.138.151.186	9.122.884.609	1.015.266.577
Contribuciones efectivas (seguridad social, caja)	5.392.940.314	4.755.502.232	637.438.082
Gastos de personal diversos	3.100.922.786	2.943.512.737	157.410.049
Aportes sobre la nómina (SENA, ICBF)	575.202.200	511.655.600	63.546.600
Contribuciones imputadas (incapacidades)	154.273.580	147.904.985	6.368.595
Impuestos, contribuciones y tasas	92.832.400	82.726.000	10.106.400
<b>Total gastos de operación</b>	<b>\$ 309.769.367.758</b>	<b>254.819.482.422</b>	<b>54.949.885.336</b>

- (1) Los gastos generales de operación representan del total de los gastos de operación el 87% y 86% aproximadamente por los años 2023 y 2022 respectivamente. Se encuentran compuestos como se detalla a continuación:

	2023	2022
Vigilancia y seguridad (a)	\$ 60.936.289.738	33.264.108.914
Servicios (b)	55.935.124.829	48.496.364.094
Honorarios (c)	37.172.495.348	35.088.687.236
Interventorías, auditorías y evaluaciones (d)	34.005.548.767	39.389.039.221
Servicios de aseo (estaciones)	20.910.353.173	14.181.965.855
Promoción y divulgación (e)	19.951.878.045	14.638.858.331
Comunicaciones y transporte (f)	16.059.275.203	11.451.858.199
Servicios públicos	7.947.670.529	7.158.180.880
Arrendamiento operativo (g)	5.201.345.033	4.834.855.039
Mantenimiento (h)	3.566.142.277	3.039.200.439
Intangibles (i)	2.757.610.718	-
Organización de eventos (j)	1.245.723.219	-
Otros gastos generales	1.107.860.414	489.823.700
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	574.725.897	236.378.150
Comisiones (plan de medios)	532.087.628	468.216.845
Estudios y Proyectos	454.676.577	-
Materiales y suministros	316.479.632	933.598.156
Procesamiento de información	313.233.672	148.651.654
Costas procesales (k)	116.780.000	2.003.362.165
Seguros generales	38.826.900	2.474.011.796
Fotocopias	9.159.726	8.871.946
<b>Total gastos generales de operación</b>	<b>\$ 269.153.287.325</b>	<b>218.306.032.620</b>

- a) El gasto de vigilancia y seguridad por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, se detalla a continuación:

	2023	2022
Vigilancia estaciones y portales	\$ 37.032.649.814	9.957.442.777
Plan control de la Evasión	19.896.962.426	2.731.279.046
Policía Nacional	4.000.000.000	5.750.000.000
Medios tecnológicos, rastreo	6.677.498	14.825.387.091
<b>Total, vigilancia y seguridad operativos</b>	<b>\$ 60.936.289.738</b>	<b>33.264.108.914</b>

- b) El gasto por servicios para los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, se detalla a continuación:

	2023	2022
Control de portales	\$ 40.578.968.435	38.389.127.184
Orientación al usuario (Información y Guías)	15.356.156.394	10.107.236.910
<b>Total Servicios operativos</b>	<b>\$ 55.935.124.829</b>	<b>48.496.364.094</b>

- c) El gasto por honorarios por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, se detalla a continuación:

	2023	2022
Sostenibilidad del SITP y evasión	\$ 15.849.499.929	19.199.460.191
Prevención de accidentes, seguridad vial y de información	9.406.357.800	6.602.185.392
Estímulos cultura ciudadana	4.916.233.490	3.752.168.194
Honorarios en finanzas SITP, SIRCI – Recaudo	3.551.465.371	582.027.791
Contratistas de apoyo al sistema	1.524.050.310	707.785.846
Asesores en tribunales arbitramento	1.332.362.208	3.835.088.088
Asesores jurídicos	592.526.240	409.971.734
<b>Total, honorarios operativos</b>	<b>\$ 37.172.495.348</b>	<b>35.088.687.236</b>

- d) El detalle de los pagos por interventoría, auditoría, y evaluaciones por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, es el siguiente:

	2023	2022
Interventoría – auditoría a concesión (Prov. Flota, troncal y zonal)	\$ 27.581.143.819	33.772.501.233
Interventoría concesión de recaudo del SITP	4.801.755.768	4.152.670.638
Interventoría contrato de aseo (Estaciones)	1.622.649.180	1.463.867.350
<b>Total interventorías, auditorías y evaluaciones operativas</b>	<b>\$ 34.005.548.767</b>	<b>39.389.039.221</b>



- e) El gasto por promoción y divulgación por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, se detalla a continuación:

	2023	2022
Plan de medios	\$ 13.071.494.961	8.433.000.279
Fortalecimiento cultura ciudadana	6.300.781.797	5.175.044.807
Fortalecimiento, divulgación y atención a usuarios	579.601.287	1.030.813.245
<b>Total, promoción y divulgación operativos</b>	<b>\$ 19.951.878.045</b>	<b>14.638.858.331</b>

- f) El gasto de comunicaciones y transporte por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, se detalla a continuación:

	2023	2022
Internet estaciones y conectividad del sistema	\$ 9.743.467.307	6.498.648.632
Transporte de funcionarios	3.083.354.776	1.724.374.669
Comunicación voz y datos	1.855.382.773	242.516.863
Monitoreo de medios	721.710.820	2.504.477.728
Línea 195	655.359.527	481.840.307
<b>Total, comunicaciones y transporte operativos</b>	<b>\$ 16.059.275.203</b>	<b>11.451.858.199</b>

- g) El arrendamiento operativo por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, se detalla a continuación:

	2023	2022
Sede administrativa (Edificio, muebles)	\$ 5.191.903.896	4.820.799.454
Arriendo equipos de cómputo y Software	9.441.137	14.055.585
<b>Total, gastos por arrendamiento operativo</b>	<b>\$ 5.201.345.033</b>	<b>4.834.855.039</b>

- h) El gasto por mantenimiento por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, se detallan a continuación:

	2023	2022
Mantenimiento equipo de cómputo y comunicaciones	\$ 2.080.429.171	1.448.581.880
Mantenimiento Maquinaria y equipo	833.783.758	616.201.548
Administración edificio	403.078.363	710.318.700
Mantenimiento construcciones y edificaciones	184.029.308	96.336.120
Mantenimiento de software y pagina web	45.993.725	157.389.126
Mantenimiento equipo de transporte	18.827.952	10.373.065
<b>Total, mantenimientos operativos</b>	<b>\$ 3.566.142.277</b>	<b>3.039.200.439</b>

- i) El gasto por la adquisición de bienes intangibles por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, se detalla a continuación:

	2023	2022
Licenciamiento MICROSOFT	1.818.853.038	-
Licenciamiento Video Vigilancia	938.757.680	-
<b>Total Intangibles operativos</b>	<b>\$ 2.757.610.718</b>	<b>-</b>

- j) El gasto por la organización de eventos corresponde a las erogaciones económicas para la realización de eventos para impulsar la marca Transmilenio® y promover los ingresos colaterales del sistema.
- k) El gasto por las costas procesales por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, se detalla a continuación:

Número	Costas procesales	2023	2022
2021-129597	Laudo Arbitral Somos Bogotá Usme - Transinnova Usme S.A.S.	\$ 104.180.000	-
2017-00680	Proceso Ordinario Laboral Orjuela Orozco Jose Oderal	12.600.000	-
2019-119715	Laudo Arbitral Somos K	-	1.367.066.000
2020-119770	Laudo Arbitral SI99	-	333.150.000
2017-01343	Proceso Ejecutivo Recaudo Bogotá	-	303.146.165
<b>Total costas procesales operativos</b>		<b>\$ 116.780.000</b>	<b>2.003.362.165</b>

## 29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

El siguiente es el detalle por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022:

	2023	2022	Variación
<b>Deterioro</b>	<b>\$ 350.234.701</b>	<b>60.875.786</b>	<b>289.358.915</b>
De cuentas por cobrar	350.234.701	60.875.786	289.358.915
<b>Depreciación</b>	<b>\$ 1.729.365.851</b>	<b>3.938.075.229</b>	<b>(2.208.709.378)</b>
De propiedades, planta y equipo	1.729.365.851	3.938.075.229	(2.208.709.378)
<b>Amortización</b>	<b>\$ 6.652.618.052</b>	<b>4.926.090.108</b>	<b>1.726.527.944</b>
De activos intangibles	6.652.618.052	4.926.090.108	1.726.527.944
<b>Provisión</b>	<b>\$ 21.521.633.962</b>	<b>19.020.142.913</b>	<b>2.501.491.049</b>
Provisiones diversas	21.521.633.962	19.020.142.913	2.501.491.049
<b>Total, deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones</b>	<b>\$ 30.253.852.566</b>	<b>27.945.184.036</b>	<b>2.308.668.530</b>

### 29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros

	Deterioro 2023		
	Activos Financieros	Activos No Financieros	Saldo Final
De cuentas por cobrar	350.234.701	-	350.234.701
Prestación de servicios	345.304.243	-	345.304.243
Otras Cuentas por cobrar	4.930.458	-	4.930.458
<b>Total deterioro</b>	<b>350.234.701</b>	<b>-</b>	<b>350.234.701</b>

	Deterioro 2022		
	Activos Financieros	Activos No Financieros	Saldo Final
De cuentas por cobrar	60.875.786	-	60.875.786
Prestación de servicios	60.875.786	-	60.875.786
<b>Total deterioro</b>	<b>60.875.786</b>	<b>-</b>	<b>60.875.786</b>



## 29.7. Otros gastos

El detalle de los otros gastos por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, es el siguiente:

	2023	2022
<b>Provisiones Diversas</b>	<b>\$ 78.967.884.201</b>	<b>26.574.894.260</b>
Provisiones Diversas (1)	78.967.884.201	26.574.894.260
<b>Otros gastos impuestos a las ganancias corriente</b>	<b>\$ 18.981.415.646</b>	<b>19.102.652.627</b>
Impuesto sobre la renta y complementarios (2)	18.981.415.646	19.102.652.627
<b>Otros gastos diversos</b>	<b>\$ 1.846.715.119</b>	<b>150.826.838</b>
Laudos Arbitrales (3)	1.500.000.000	-
Sentencias (4)	269.708.840	139.579.537
Bienes entregados sin contraprestación a entidades de Gobierno (5)	42.505.827	-
Otros gastos diversos	34.500.452	501.370
Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	-	10.745.931
<b>Otros gastos financieros</b>	<b>\$ 107.767.529</b>	<b>21.105.450</b>
Actualización financiera de provisiones	54.352.323	21.105.450
Intereses de sentencias	53.415.206	-
<b>Otros Ajustes Por Diferencia En Cambio</b>	<b>3.115.370</b>	<b>-</b>
Otros ajustes por diferencia en cambio	3.115.370	-
<b>Comisiones</b>	<b>\$ 177.341.273</b>	<b>25.913.198</b>
Servicios financieros	177.341.273	25.913.198
<b>Otros gastos impuestos a las ganancias diferido</b>	<b>\$ -</b>	<b>47.875.889</b>
Cuentas por cobrar	-	27.440.284
Propiedades, planta y equipo	-	20.435.605
<b>Total otros gastos</b>	<b>\$ 100.084.239.138</b>	<b>45.923.268.262</b>

(1) El gasto por las provisiones diversas por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, se detalla a continuación:

Número	Proceso	2023	2022
125510	Laudo Arbitral Recaudo Bogotá S.A.S.	76.017.105.641	-
2021-131200	Laudo Arbitral E-Somos Alimentación S.A.S.	2.285.248.094	-
2021-129597	Laudo Arbitral Somos Bogotá Usme S.A.S.	665.530.466	-
2019-119715	Laudo Arbitral Somos K	-	13.704.281.320
2020-119770	Laudo Arbitral SI99	-	12.870.612.940
<b>Total Provisiones diversas</b>		<b>78.967.884.201</b>	<b>26.574.894.260</b>

(2) La tasa del impuesto sobre la renta y complementarios para los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022 es del 35% (Ver nota 35).

(3) En la vigencia 2023 TRANSMILENIO S.A., suscribió y pagó el Acuerdo de Transacción de fecha 6 de diciembre de 2023 a favor de EMPRESA DE TRANSPORTE MASIVO Y ALIMENTADOR S.A. en liquidación – ETMA S.A.

mediante Resolución 690 del 6 de diciembre de 2023, por la suma de mil quinientos millones de pesos M/cte. \$1.500.000.000, como pago único y total que incluye capital, intereses, costas procesales, agencias en derecho y honorarios, con el fin de poner fin a las disputas existentes actualmente entre las partes derivadas del proceso ejecutivo 2019-00407 ID 644878, radicado en el Tribunal Administrativo de Cundinamarca-Sección Tercera-Subsección C, M.P. María Cristina Quintero Facundo.

- (4) El gasto por sentencias por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, se detalla a continuación:

Número	Proceso	2023	2022
2017-01343	Proceso Ejecutivo Recaudo Bogotá	231.403.287	-
2017-00765	Proceso Ordinario Laboral Ávila Velandia German	21.957.831	-
2017-00680	Proceso Ordinario Laboral Orjuela Orozco Jose Oderal	14.393.382	-
2021-131200	Laudo Arbitral E-Somos Alimentación S.A.S. - ENEL S.A. ESP	1.954.340	-
2017-00035	Proceso Ordinario Laboral Scarpetta Beltrán Humberto	-	123.219.956
2006-00401	Proceso Ordinario Laboral Calderon Bendeck William	-	15.093.311
NA	Reparación Directa Rico Castillo Mónica	-	1.000.000
2017-00518	Proceso Ordinario Laboral Borda Castro Edward Jamid	-	225.215
2013-00421	Proceso Contencioso Administrativo Romero Castellanos Luz	-	41.055
		<b>269.708.840</b>	<b>139.579.537</b>

- (5) Corresponde a bienes muebles dados de baja por la Entidad tipificados como no útiles y entregados a la Secretaría de Movilidad para su uso, así:

Descripción	Fecha de compra	Valor de compra	Depreciación acumulada	Saldo en libros
Camioneta Ford Escape	22/02/2018	91.519.700	49.013.873	42.505.827
Camioneta Hyundai Tucson	1/12/2014	89.250.000	89.250.000	-

### NOTA 30. COSTO DE VENTAS

El saldo del costo de ventas por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, comprende:

	2023	2022	Variación
<b>Costo de ventas de bienes comercializados</b>			
Elementos de Merchandising (1)	\$ 11.672.322	13.088.854	(1.416.532)
Servicios de transporte (2)	34.547.495.544	6.559.634.513	27.987.861.031
<b>Total costo de ventas</b>	<b>\$ 34.559.167.866</b>	<b>6.572.723.367</b>	<b>27.986.444.499</b>

- (1) Corresponde al costo de ventas de la comercialización de elementos de Merchandising.  
(2) El costo de servicios de transporte consolida los siguientes rubros y egresos necesarios requeridos para la prestación del servicio de transporte así:



	2023	2022	Variación
Sueldos y Salarios	14.066.943.913	2.562.304.566	11.504.639.347
Generales	11.705.944.168	2.516.804.843	9.189.139.325
Prestaciones Sociales	3.295.808.859	571.516.410	2.724.292.449
Contribuciones Efectivas	2.815.739.700	540.761.500	2.274.978.200
Materiales	1.726.666.972	113.236.451	1.613.430.521
Gastos de Personal Diversos	563.429.610	200.038.619	363.390.991
Contribuciones Imputadas	207.117.959	30.866.685	176.251.274
Depreciación y Amortización	147.625.063	19.022.439	128.602.624
Aportes sobre la Nómina	18.219.300	5.083.000	13.136.300
	<b>34.547.495.544</b>	<b>6.559.634.513</b>	<b>27.987.861.031</b>

## NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

### Generalidades

El pasivo o activo por impuesto a la ganancia corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias vigentes que son aplicables a las ganancias fiscales obtenidas por TRANSMILENIO S.A. y su controlada durante el periodo. El impuesto a las ganancias corriente se reconoce como un pasivo. Los pagos que realice TRANSMILENIO S.A. y su controlada, que están relacionados con mecanismos de recaudo anticipado del impuesto, se reconocen como un activo en el período correspondiente.

En el estado de situación financiera se presenta el valor del pasivo por impuesto a las ganancias y como activo lo relacionado con los mecanismos de recaudo anticipado del impuesto.

### 35.1 Activos por Impuestos

El saldo de los impuestos por cobrar al cierre del 31 de diciembre de 2023 y 2022 está compuesto por

	2023	2022
Autorretenciones	\$ 10.030.110.596	7.218.008.340
Retención en la Fuente	1.721.710.180	846.542.354
<b>Total, activos por impuestos corriente</b>	<b>\$ 11.751.820.776</b>	<b>8.064.550.694</b>

La retención en la fuente es dada principalmente por los rendimientos financieros generados en las cuentas bancarias, en donde son depositados los recursos propios y en administración a cargo de TRANSMILENIO S.A. y su controlada.

### 35.2 Pasivos por Impuestos

El saldo de los impuestos por pagar al cierre del 31 de diciembre de 2023 y 2022 está compuesto por:

	2023	2022	Variación
Impuesto a las ganancias	16.901.859.522	19.102.652.627	(2.200.793.105)
Otros (estampilla -contribución especial)	9.392.384.980	6.029.264.233	3.363.120.747
Retención en la fuente por pagar	6.707.307.275	5.089.137.509	1.618.169.766
Industria y Comercio retenido	2.525.264.300	1.561.255.860	964.008.440
Impuesto sobre las ventas por pagar	914.121.647	516.564.571	397.557.076
Impuesto sobre las ventas retenido	772.854.787	523.180.615	249.674.172
Industria y comercio	356.529.000	347.839.790	8.689.210
<b>Total, pasivos por impuestos corrientes</b>	<b>37.570.321.511</b>	<b>33.169.895.205</b>	<b>4.400.426.306</b>

### 35.3 Impuesto a las ganancias diferido

El activo/pasivo neto por el impuesto a las ganancias diferidos se compone de los siguientes conceptos:

#### Impuesto a las ganancias diferido

	2023	2022	Variación
Impuesto diferido activo	9.970.344.104	4.098.811.373	5.871.532.731
Impuesto diferido pasivo	-	1.030.177	(1.030.177)
<b>Impuesto diferido, neto</b>	<b>9.970.344.104</b>	<b>4.097.781.196</b>	<b>5.870.502.554</b>

Las diferencias entre las bases de los activos y pasivos contables y las bases tributarias de los mismos activos y pasivos para efectos fiscales dan lugar a diferencias temporarias que generan impuestos diferidos, calculadas y registradas a 31 de diciembre de 2023 y 2022, con base en las tasas tributarias vigentes para los años en los cuales dichas diferencias temporarias se reversaran. El movimiento del impuesto diferido generado entre las bases contables y fiscales al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se muestra a continuación:

	2023	Acreditado (cargado) a resultados	Acreditados resultados	2022
<b>Impuestos diferidos activos</b>				
Activos intangibles	\$ 1.536.986.822	1.536.986.822	159.764.161	159.764.161
Provisiones	6.288.585.854	6.288.585.854	0	0
Propiedades y Equipo	42.454.338	42.454.338	1.847.706	1.847.706
Otros activos	(2.079.556.121)	(2.079.556.121)	2.079.556.121	2.079.556.121
cuentas por cobrar	83.061.838	83.061.838	0	0
<b>Subtotal</b>	<b>\$ 5.871.532.731</b>	<b>5.871.532.731</b>	<b>2.241.167.988</b>	<b>2.241.167.988</b>
<b>Impuestos diferidos pasivos</b>				
cuentas por cobrar	\$ 1.030.177	1.030.177		(1.030.177)
<b>Subtotal</b>	<b>1.030.177</b>	<b>1.030.177</b>	<b>0</b>	<b>(1.030.177)</b>
<b>Total</b>	<b>\$ 5.872.562.908</b>	<b>5.872.562.908</b>	<b>2.241.167.988</b>	<b>2.240.137.811</b>



Las partidas de impuesto diferido y su tarifa aplicable al 31 de diciembre de 2023 y 2022 son las siguientes:

Concepto	Diferencia temporaria	Tarifa aplicada	Impuesto diferido
<b>Impuesto diferido activo</b>	<b>28.486.697.442</b>	<b>35%</b>	<b>9.970.344.105</b>
Intangibles	\$ 9.460.785.884		3.311.275.059
Propiedades y equipo	821.203.867		287.421.354
cuenta por cobrar	237.319.538		83.061.838
provisiones	17.967.388.153		6.288.585.854
<b>Impuesto diferido pasivo</b>	-		-
Cuentas por cobrar	-		-
<b>Impuesto diferido neto al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>\$ 28.486.697.442</b>		<b>9.970.344.105</b>

Concepto	Diferencia temporaria	Tarifa aplicada	Impuesto diferido
<b>Impuesto diferido activo</b>	<b>11.710.889.634</b>	<b>35%</b>	<b>4.098.811.373</b>
Intangibles	\$ 5.069.394.963		1.774.288.237
Propiedades y equipo	699.905.754		244.967.015
Cuentas por cobrar	5.941.588.917		2.079.556.121
<b>Impuesto diferido pasivo</b>	<b>(2.943.362)</b>		<b>1.030.177</b>
Cuentas por cobrar	(2.943.362)		1.030.177
<b>Impuesto diferido neto al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>\$ 11.707.946.272</b>		<b>4.099.841.550</b>

#### 35.4. Componentes del gasto por impuesto a las ganancias:

El gasto por impuesto a las ganancias de los años terminados en 31 de diciembre de 2023 y 2022 comprende lo siguiente:

	2023	2022
Impuesto de renta del período corriente (i)	\$ 16.901.859.522	19.761.765.588
Menos descuentos tributarios	-	659.113.313
Impuesto adicional (ii)	-	-
Impuesto de renta años anteriores	16.901.859.522	20.420.878.901
<b>Total</b>	<b>\$ 16.901.859.522</b>	<b>20.420.878.901</b>

(i) Al 31 de diciembre de 2023 TRANSMILENIO S.A. y su controlada determinó la provisión del impuesto sobre la renta y complementarios por el sistema de renta ordinario. La tarifa del impuesto sobre la renta según la tarifa señalada en el artículo 240 del estatuto tributario es del 35% para los años gravables 2023 y 2022.

(ii) Al 31 de diciembre de 2023 TRANSMILENIO S.A. y su controlada estimó un impuesto a adicionar del 0% derivado de la aplicación de la Tasa de Tributación Depurada ya que su renta líquida superó el 15% de la tasa mínima de tributación.

### 35.5. Reconciliación de la tasa de impuestos de acuerdo con las disposiciones tributarias y la tasa efectiva:

La tasa efectiva del impuesto sobre la renta y complementarios de TRANSMILENIO S.A. y su controlada difiere de la tasa nominal aplicable de acuerdo con las normas vigentes. A continuación, se detalla la conciliación de tasas:

	2023	2022
<b>Utilidad antes de impuesto sobre la renta</b>	<b>82.581.331.344</b>	<b>48.148.681.397</b>
Tasa del impuesto legal total en Colombia (B)	35%	35%
Gasto de impuesto teórico calculado de acuerdo con las tasas tributarias vigentes (A)*(B)	28.903.465.970	16.852.038.489
(+) más partidas que aumentan la base	<b>847.790.959.562</b>	<b>785.132.945.625</b>
Ingresos no Constitutivos de Renta	517.264.415.461	604.431.655.884
Gastos no deducibles	276.858.906.644	180.373.560.708
Otros Ingresos gravados	51.588.081.336	279.853.144
Gasto por Impuesto Diferido	2079556121	47875889
Impuesto a las Ganancias Ocasionales	-	-
(-) menos partidas que disminuyen la base	<b>876.182.826.702</b>	<b>782.717.876.264</b>
Ingresos no Constitutivos de Renta	693.106.266.762	734.720.608.449
Interés y otros ingresos no gravados de impuestos	94.828.658.350	45.634.784.601
Ingreso por Impuesto Diferido	7.952.119.029	2.288.013.701
Gastos deducibles	80.295.782.561	74.469.513
<b>Gasto por impuesto sobre la renta</b>	<b>54.189.464.204</b>	<b>50.563.750.758</b>
<b>Menos compensación pérdidas fiscales</b>	<b>5.898.437.000</b>	<b>-</b>
<b>Renta líquida</b>	<b>48.291.027.204</b>	<b>50.563.750.758</b>
<b>Tasa efectiva de impuesto</b>	<b>35%</b>	<b>35%</b>
<b>Impuesto de Renta</b>	<b>16.901.859.521</b>	<b>19.761.765.588</b>
Descuento Tributario	-	659.113.313
<b>Gasto por impuesto sobre la renta</b>	<b>16.901.859.521</b>	<b>19.102.652.275</b>

A continuación, se resalta las principales normas tributarias vigentes en Colombia, con relación al impuesto de renta y complementarios:

Con la Ley 2277 del año 2022, la tarifa del impuesto de renta y complementarios a partir del año 2023 es del 35%. Igualmente se aplicó una tarifa del 35% para el año 2022

La Compañía se puede tomar como deducible el 100% de los impuestos, tasas y contribuciones efectivamente pagados en el año gravable, que guarden relación de causalidad con la generación de renta, excepto el gasto del impuesto de renta y complementarios; así mismo, será deducible el 50% del gravamen a los movimientos financieros (GMF), independientemente de que tenga o no relación de causalidad con la actividad productora de renta.

Con la Ley 2277 de 2022, para el año 2023 no procederá el 50% del impuesto de industria y comercio como descuento tributario. En el año 2022 el impuesto de industria y comercio pudo ser tratado como descuento tributario en el impuesto sobre la renta en el año gravable



en que sea efectivamente presentado y pagado antes de presentar la declaración de renta del año gravable, y en la medida que tenga relación de causalidad con su actividad económica. Continúan los descuentos tributarios con el IVA pagado en la importación, formación, construcción o adquisición de activos fijos reales productivos incluidos los servicios necesarios para su construcción y puesta en marcha.

La Ley 2077 de 2022 sigue dejando el término de firmeza para las declaraciones del impuesto sobre la renta de los contribuyentes que determinen o compensen pérdidas fiscales o que estén sujetos al régimen de precios de transferencia, será de cinco (5) años a partir de la presentación de la declaración de renta.

El término de firmeza de las declaraciones es de tres (3) años.

Con la Ley 2277 de 2022, para el año 2023 los contribuyentes que incrementen su impuesto neto de renta del año gravable en relación con el impuesto neto de renta del año inmediatamente anterior por lo menos en un 35%, la declaración de renta quedará en firme en 6 meses a la fecha de su presentación, y si el incremento es de por lo menos el 25% y menor al 35%, la declaración de renta quedará en firme dentro de los 12 meses siguientes.

Los excesos de la renta presuntiva sobre la renta ordinaria se podrán compensar con las rentas ordinarias obtenidas dentro de los cinco años siguientes al de su ocurrencia.

Las pérdidas fiscales podrán ser compensadas con rentas líquidas ordinarias obtenidas en los doce periodos gravables siguientes.

La sobretasa estará sujeta a un anticipo del 100%.

El 3% anual de la renta líquida ordinaria el monto de la sumatoria de algunos ingresos no constitutivos de renta, deducciones especiales, rentas exentas y descuentos tributarios está limitado.

No son deducibles pagos por afiliaciones a clubes sociales, gastos laborales del personal de apoyo en la vivienda u otras actividades ajenas a la actividad productora de renta, gastos personales de los socios, partícipes, accionistas, clientes y/o sus familiares, todos los cuales serán considerados ingreso en especie para sus beneficiarios.

La tasa mínima, es la Tasa de Tributación Depurada (TTD) la cual no podrá ser inferior al quince por ciento (15%) y será el resultado de dividir el impuesto depurado (ID) sobre la utilidad depurada (UD), así:

$$TTD = ID/UD$$

Por su parte, el impuesto depurado (ID) y la utilidad depurada (UD) se calculará así:  
 $ID = INR + DTC - IRP$

ID: Impuesto depurado.

INR: Impuesto neto de renta.

DTC: Descuentos o créditos tributarios por aplicación de tratados para evitar la doble imposición y el establecido en el artículo 254 del Estatuto Tributario.

IRP: Impuesto sobre la renta por rentas pasivas provenientes de entidades controladas del exterior. Se calculará multiplicando la renta líquida pasiva por la tarifa general del artículo 240 del Estatuto Tributario (renta líquida pasiva x tarifa general).

$UD = UC + DPARL - INCRNGO - VIMPP - VNGO - RE - C$

UD: Utilidad depurada.

UC: Utilidad contable o financiera antes de impuestos.

DPARL: Diferencias permanentes consagradas en la ley y que aumentan la renta líquida.

INCRNGO: Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional que afectan la utilidad contable o financiera.

VIMPP: Valor ingreso método de participación patrimonial del respectivo año gravable.

VNGO: Valor neto de ingresos por ganancia ocasional que afectan la utilidad contable o financiera.

RE: Rentas exentas por aplicación de tratados para evitar la doble imposición - CAN, las percibidas por el régimen de compañías holding colombianas -CHC y las rentas exentas de que tratan los literales a) y b) del numeral 4 y el numeral 7 del artículo 235-2 del Estatuto Tributario.

C: Compensación de pérdidas fiscales o excesos de renta presuntiva tomados en el año gravable y que no afectaron la utilidad contable del periodo.

Cuando la Tasa de Tributación Depurada (TTD) sea inferior al quince por ciento (15%), se deberá determinar el valor del impuesto a adicionar (IA) para alcanzar la tasa del quince por ciento (15%).

### **NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

El estado de flujos de efectivo recoge los movimientos de caja realizados durante el periodo, utilizando para su elaboración el método directo construido de la siguiente forma:

- **Actividades de Operación:** Constituyen la principal fuente de ingresos y egresos ordinarios de TRANSMILENIO S.A. y su controlada, así como las actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.
- **Actividades de inversión:** Actividades de adquisición de inversiones, compra de activos fijos, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- **Actividades de financiación:** Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.



El método directo consiste en presentar los principales componentes de los ingresos y egresos brutos de efectivo operacional, tales como el efectivo recibido de clientes o el pagado a proveedores y personal, cuyo resultado constituye el flujo neto de efectivo proveniente de actividades operacionales.

Las partidas de efectivo y equivalentes al efectivo se componen del disponible, saldos en bancos e inversiones de corto plazo en instrumentos del mercado monetario activo.

Algunas cifras del Estado de Flujos de Efectivo del año 2022 han sido reclasificadas para efectos de presentación y comparabilidad.

  
**MARÍA FERNANDA ORTIZ CARRASCAL**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

  
**GINA ALEXANDRA VACA LINARES**  
Directora Corporativa

  
**ALEXANDRA ÁLVAREZ ESTÉVEZ**  
Contadora  
T.P. No. 115054 – T  
(Ver certificación adjunta)

  
**VIVIAN PAOLA MARIÑO MONROY**  
Revisora Fiscal  
T.P. 121624-T  
Designada por MAZARS COLOMBIA S.A.S.  
(Ver mi dictamen adjunto)

