

TERMINALES DE TRANSPORTE DE MEDELIN S.A.

ESTADOS FINANCIEROS FEBRERO DE 2023



SC 3319-1



IS-CER14001



www.terminalesmedellin.com
Terminal del Norte
Carrera 64C N° 78 - 580 Local 265N
PBX: 444 80 20 FAX: 260 10 25
informacion@terminalesmedellin.com

Código postal 050034
Nit. 890.919.291-1
Medellín - Colombia

TERMINALES DE TRANSPORTE DE MEDELLÍN S.A.
Estados de Situación Financiera
(En miles de pesos)

	nota	Al 28 de febrero	
		2023	2022
Activos		<i>(En miles de pesos)</i>	
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	16.405.632	9.912.163
Inversiones de administración de liquidez	6	93.514	92.802
Cuentas por cobrar	7	5.939.648	3.966.169
Préstamos por cobrar	8	375.649	379.336
Activos por impuesto corriente	35	2.245.221	1.487.641
Otros activos	16	593.145	1.719.568
Activos Corrientes		25.652.809	17.557.679
Propiedades, planta y equipo, neto	10	84.419.379	86.625.544
Propiedades de inversión, neto	13	47.962.836	48.289.667
Derechos en fideicomiso	16	4.457.744	5.111.238
Activos intangibles	14	125.944	125.944
Activos por impuesto a la renta diferidos	35	349.089	349.089
Activos no corrientes		137.314.993	140.501.482
Total activos		162.967.802	158.059.161
Pasivos			
Financiamiento interno de corto plazo	20	-	2.106.560
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	21-24	21.538.450	8.763.201
Pasivos por impuestos corrientes	21	907.245	655.353
Beneficios a los empleados	22	2.051.020	2.656.882
Pasivos corrientes		24.496.715	14.181.996
Pasivos por impuestos diferidos	24	22.443.635	22.443.635
Beneficios a los empleados	22	5.966.714	5.530.497
Provisiones	23	584.254	522.562
Pasivos no corrientes		28.994.603	28.496.694
Total pasivos		53.491.319	42.678.690
Patrimonio	27		
Capital suscrito y pagado		23.442.672	23.442.672
Prima en colocación de acciones		3.872.075	3.872.075
Reservas		22.326.221	22.326.221

Impactos por transición	-	69.986.187
Resultados de ejercicios anteriores	59.875.809	- 6.512.359
Ganancias o pérdidas en inversiones	419.550	419.550
Ganancias o pérdidas por beneficios	818.926	675.721
Utilidad del ejercicio	359.082	1.170.404
Patrimonio	109.476.483	115.380.471
Total pasivos y patrimonio	162.967.802	158.059.161

RICHARD ALBERTO SERNA MAYA
GERENTE GENERAL
TERMINALES DE TRANSPORTE

LILIANA MARÍA ARTEAGA RESTREPO
CONTADORA
Tarjeta Profesional 153637-T

TERMINALES DE TRANSPORTE DE MEDELLÍN S.A.
Estado de Resultados
(En miles de pesos)

		Al 28 de febrero	
		2023	2022
Ingresos de actividades ordinarias	28	4.846.930	3.406.561
Costo de prestación de servicios	31	(2.828.885)	(1.525.607)
Utilidad bruta		2.018.045	1.880.954
Otros ingresos	28	212.180	1.371.120
Gastos de administración	29	(1.972.557)	(2.090.946)
Otros gastos	29	(1)	(27.894)
Resultado de actividades de la operación		257.668	1.133.234
Ingresos financieros	28	101.415	37.172
Utilidad antes de impuesto		359.082	1.170.404
Gastos por impuesto a las ganancias		-	-
Resultado del periodo		359.082	1.170.404

RICHARD ALBERTO SERNA MAYA
GERENTE GENERAL
TERMINALES DE TRANSPORTE

LILIANA MARIA ARTEAGA RESTREPO
CONTADORA
Tarjeta Profesional 153637-T

TERMINALES DE TRANSPORTE DE MEDELLÍN S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 28 DE FEBRERO DE 2023

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

Terminales de Transporte de Medellín S.A. es una sociedad anónima, clasificada legalmente como sociedad por acciones de carácter mixto, del orden municipal, asimilada a Empresa Industrial y Comercial del Estado; fue creada mediante escritura pública de constitución número 1693 del 13 de julio de 1977. Se encuentra ubicada en la Carrera 64 C #78-580 local 265, en la ciudad de Medellín.

La Empresa Terminales de Transporte de Medellín S.A. tiene por objeto social proporcionar soluciones de movilidad, que contribuyan al desarrollo del transporte en los espacios públicos, así:

- Mediante la construcción, organización, administración, explotación y operación de terminales de transporte terrestre automotor y demás modalidades de transporte público, para el Área Metropolitana, el Departamento de Antioquia, demás municipios del país y fuera de él.
- Mediante la administración y explotación de zonas de establecimiento regulado, en espacios públicos, parqueaderos y estacionamientos de comercio destinados al parqueo, custodia, conservación, salvaguardar, cuidado y vigilancia de vehículos automotores de toda clase, así como vehículos inmovilizados por infracciones de tránsito o por cualquier otro motivo. De igual manera se encargará del arrastre de los vehículos, remolque, traslado, transporte y acarreo de estos, mediante el uso de grúas o de cualquier otro medio.
- Mediante la adquisición y explotación económica de depósitos de buses, taxis y cualquier otra clase de vehículos; talleres de conversión, ejecución de proyectos de comercialización de gas natural vehicular, gasolina, ACPM y biocombustibles.
- Por medio de la asesoría a terceros en materia de construcción, organización, administración, explotación y operación de terminales de transporte terrestre automotor y demás modalidades de transporte público para el Área Metropolitana, el Departamento de Antioquia, demás municipios del país y fuera de él; y en materia de administración y explotación de parqueaderos y establecimientos de comercio destinados a parqueo de vehículos automotores.
- Mediante la construcción, administración, explotación económica, mantenimiento y operaciones del sistema de transporte por cable de pasajeros, carga o mixto para el área metropolitana: el departamento de Antioquia, demás municipios del país y fuera de él.
- Mediante la implementación, operación y explotación económica de las soluciones tecnológicas que apoyan las actividades de su objeto social.

En cumplimiento de su objeto la Sociedad puede desarrollar proyectos inmobiliarios, adquirir, enajenar y explotar toda clase de bienes inmuebles e inmuebles que tengan como propósito actividades complementarias o conexas a las del objeto de la Sociedad, tomarlos o darlos en arrendamiento, pignorarlos e hipotecarlos, según el caso; ofrecer los mismos como garantía de sus obligaciones, girar, aceptar, otorgar, garantizar, crear y endosar toda clase de títulos valores; recibir dinero en mutuo, con o sin interés, contratar empréstitos bancarios con o sin garantía, adquirir o negociar acciones, cuotas de capital o parte de interés en otra sociedad, dentro o fuera del país.

Para el desarrollo de su objeto social, la empresa Terminales de Transporte de Medellín S.A., puede celebrar todo tipo de contratos, asociarse o formar consorcio con otra persona natural o jurídicas, nacionales o extranjeras, prestadoras de transporte público o que tengan por objeto actividades similares, complementarias o conexas a los del objeto de la sociedad, con el fin de lograr la universalidad, calidad y eficacia en la prestación del transporte público.

Con el igual propósito podrá realizar alianzas estratégicas, asociaciones a riesgo compartido y suscribir cualquier tipo de convenio o contrato de colaboración empresarial, que le permita el cumplimiento de su objetivo; participar en actividades para el fomento de la innovación, investigación científica y el desarrollo tecnológico, en los campos relacionados con el transporte público, que constituyen su objeto y suscribir convenios para ofrecer o recibir cooperación técnica, de conformidad con la norma vigente sobre la materia y en general, todas aquellas actividades que se encuentren dentro de su objeto social o sean necesarias para el cumplimiento de sus fines. En el momento se tienen firmados convenios interadministrativos con la Alcaldía de Medellín Distrito de Ciencia, Tecnología e Innovación para administrar las operaciones de las zonas de estacionamiento regulado y el arrastre y custodia de los vehículos inmovilizados por la Secretaría de Movilidad, las Escaleras Eléctricas del barrio La Independencia y el Teleférico de San Sebastián de Palmitas; también se tiene un convenio interadministrativo con el Municipio de Envigado para administrar y operar sus zonas de estacionamiento regulado.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La información financiera de Terminales de Transporte de Medellín S.A. se preparó de conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública atendiendo especialmente lo regulado en el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, atendiendo lo señalado en el marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera bajo los siguientes principios de contabilidad: negocio en marcha, devengo, esencia sobre forma, asociación, uniformidad, no compensación y periodo contable.

Adicionalmente, señalamos que no se presentan cambios en la empresa que comprometan la continuidad de negocio.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

1.3.1. Periodo cubierto



El periodo contable es el comprendido entre el 1 y el 28 de febrero de 2023.

1.3.2. Referencia normativa

Los Estados Financieros a febrero 28 de 2023

se elaboraron con base en el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, contenido en la Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones. Dicho marco hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas.

Adicionalmente, se observa lo establecido en los procedimientos transversales relacionados con el control interno contable, y la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales y lo definido para el proceso contable y sistema documental contable.

1.4 Forma de organización y/o cobertura

Terminales de Transporte de Medellín S.A., es una sociedad anónima y clasificada legalmente como sociedad por acciones de carácter mixto, del orden municipal, asimilada a Empresa Industrial y Comercial del Estado.

La información reportada en este documento y los Estados financieros presentados no contienen agregan o consolidan información de unidades dependientes o de fondos sin personería jurídica, y no agregada de información.

NOTA 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Para obtener los estados financieros, se procesan los datos provenientes de los hechos económicos de acuerdo con lo indicado en el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, así como las políticas contables de Terminales de Transporte de Medellín S.A, este proceso de transformación de datos se lleva a cabo mediante el reconocimiento, la medición y la revelación de los hechos económicos, buscando que en cada una de las etapas se garantice el cumplimiento de las características cualitativas de la información financiera.

Estos estados financieros han sido preparados sobre el principio de empresa en marcha y no existen al 28 de febrero de 2023, incertidumbres materiales relacionadas con eventos o condiciones que produzcan dudas importantes acerca de la capacidad de Terminales de Transporte de Medellín S.A. de continuar como *negocio en marcha*.

Los estados financieros de la empresa han sido preparados bajo la práctica contable de costo histórico con excepción de:

Los beneficios a empleados posempleo se miden por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, calculados utilizando la tasa de mercado TES emitidas por el gobierno nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones. Adicional a lo anterior los activos que cubren este plan se medirán a valor razonable, de acuerdo con el informe que para tal fin elabora un actuario, debidamente certificado, el cual presta sus servicios a la entidad que administra la fiducia constituida para cubrir este pasivo

2.2. Moneda funcional

Terminales de Transporte de Medellín S.A. prepara y presenta los estados financieros en la moneda funcional de Colombia, es decir, en pesos colombianos (COP).

La unidad de redondeo de presentación de los Estados Financieros es en miles de pesos, sin decimales.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Terminales de transporte de Medellín SA no ha realizado transacciones en moneda extranjera.

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

La preparación de los estados financieros de conformidad con el *Marco Normativo para las Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público* el cual exige que se utilicen ciertos estimados contables cruciales. También exige que la gerencia emita su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Empresa. La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante en los estados financieros se describe en las siguientes notas:

- **Propiedades, planta y equipo:** Las vidas útiles corresponden a la mejor estimación del uso esperado de los activos de la Empresa.
- **Medición de obligaciones de beneficios definidos:** Al determinar la obligación para beneficios definidos (ver nota 15), la gerencia debe hacer una estimación de los incrementos del salario mínimo, así como utilizar la tasa de descuento de un bono TES cuyo plazo guarda correlación con el de la deuda, de acuerdo con la expectativa de vida de los empleados.
- **Deterioro de cartera.** Se determina el deterioro del 100% de las cuentas por cobrar que superan los 180 días de vencidas; adicionalmente, se realiza la evaluación de evidencia objetiva de deterioro.
- **Provisión por contingencias:** Para las demandas judiciales instauradas en contra de la empresa, cuando el abogado a cargo de la defensa certifica que existe probabilidad de fallo desfavorable se reconoce una provisión igual al valor de la pretensión del demandante, de acuerdo con lo establecido en la versión vigente del Procedimiento Contable para el Registro de los Procesos Judiciales, Arbitrajes, Conciliaciones Extrajudiciales y Embargos Sobre Cuentas Bancarias, establecido por la Contaduría General de la Nación (Versión 2, del 02-06-2021).

Durante el año 2022, la empresa Terminales de Transporte de Medellín S.A. ejecutó procesos de saneamiento y depuración contable, de acuerdo con lo establecido en la Resolución 193 de 2016, emitida por la Contaduría General de la Nación, la cual expresa:

“3.2.15 Depuración contable permanente y sostenible

Las entidades cuya información financiera no refleje su realidad económica deberán adelantar las gestiones administrativas para depurar las cifras y demás datos contenidos en los estados financieros, de forma que cumplan las características fundamentales de relevancia y representación fiel. Asimismo, las entidades adelantarán las acciones pertinentes para depurar la información financiera e implementar los controles que sean necesarios a fin de mejorar la calidad de la información.”

NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación de los estados financieros de acuerdo con las *Normas de Contabilidad y de Información Financiera para las Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público*, el cual hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública en Colombia.

- **Moneda Funcional y Moneda de Presentación:** Los estados financieros se presentan en pesos colombianos (\$), que es la moneda funcional de la Empresa y también su moneda de presentación.
- **Transacciones y Saldos:** Las transacciones en monedas extranjeras se convierten a la moneda funcional utilizando las tasas de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que surgen de esas transacciones y de la conversión a las tasas de cambios al cierre del año para activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras, se reconocen en el estado de resultados. Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que se relacionan con préstamos y efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el estado de resultados en 'ingresos financieros o costos.
- **Efectivo y Equivalentes de Efectivo:** El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, depósitos a la vista y otras inversiones de elevada liquidez a corto plazo, con vencimiento original de tres meses o menos.
- **Inversiones patrimoniales por el método del costo:** Las inversiones en acciones en Empresas no controladas se registran a su costo de adquisición y posteriormente se revisan indicadores de deterioro de forma anual.
- **Cuentas Comerciales por Cobrar:** Corresponden a los derechos adquiridos por la Empresa en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera a futuro la entrada de efectivo o equivalentes al efectivo; las cuentas por cobrar relacionadas con la venta de bienes y prestación de servicios se clasifican al costo,

ya que se realizan en condiciones de crédito normales, y no tienen intereses; cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

- **Propiedades, Planta y Equipo:** Las partidas de Propiedades, Planta y Equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles estimadas:

Clase de Activo	Vida Útil en años
Edificios	50 - 70
Maquinaria y equipo	10
Muebles, enseres y equipo de oficina	10
Equipos de computación y computo	5
Equipos de transporte	5

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

- **Propiedades de Inversión:** Las propiedades de inversión son inmuebles mantenidos con la finalidad de obtener rentas por arrendamiento o para conseguir apreciación de capital en la inversión o ambas cosas a la vez, pero no para la venta en el curso normal del negocio, uso en la producción o abastecimiento de bienes o servicios, o para propósitos administrativos. Las propiedades de inversión se registran inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo menos depreciación acumulada y deterioro de valor, si los hubiere.
- **Activos Intangibles:** Los activos intangibles son bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física sobre los cuales la empresa tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la empresa y se prevé usarlos durante más de doce meses.

Un activo intangible se reconocerá si, y sólo si:

- a) La Empresa tiene el control (puede obtener los beneficios económicos futuros de los recursos derivados del mismo y puede restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios).
- b) El costo del activo puede ser medido de forma fiable.

- c) Es separable; es decir, es susceptible de ser separado o escindido de la Empresa y vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, independientemente de que la Empresa tenga la intención de llevar a cabo la separación.
 - d) Surge de derechos contractuales o de otros derechos de tipo legal, con independencia de que esos derechos sean transferibles o separables de la Empresa o de otros derechos y obligaciones.
 - e) Genera beneficios económicos cuando puede generar ingresos procedentes de la venta de bienes o servicios a través del activo y puede generar rendimientos diferentes de los derivados del uso del activo por parte de la Empresa o el intangible le permite a la Empresa disminuir sus costos o gastos
- Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente al costo. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor. Las vidas útiles de los activos intangibles pueden ser finitas o indefinidas.

Las licencias y software se amortizan con una vida útil de 3 años.

Los activos intangibles con vidas útiles finitas se amortizan a lo largo de su vida útil económica de forma lineal y se evalúan para determinar si tuvieron algún deterioro del valor siempre que exista un indicio de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro.

El periodo y el método de amortización para un activo intangible con una vida útil finita se revisa al menos al cierre de cada periodo sobre el que se informa. Los cambios en la vida útil esperada se contabilizan al cambiar el periodo o el método de amortización, según corresponda, y se tratan como cambios en las estimaciones contables.

El gasto de amortización en activos intangibles con vidas útiles finitas se reconoce en el estado de resultados en la categoría de gastos que resulte coherente con la función de dichos activos intangibles. Las utilidades o pérdidas que surjan por la baja o venta de un activo intangible se miden como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo, y se reconocen en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

- Deterioro de Activos no Financieros: Los activos que están sujetos a la depreciación y amortización se evalúan en cada fecha de reporte para determinar si existe algún indicio que muestre que el valor de estos activos se ha deteriorado, cuando haya algún indicio que muestre que el valor del activo se puede haber deteriorado, el importe en libros del activo (o unidad generadora de efectivo a la cual se ha asignado el activo) se prueba por deterioro. Se reconoce una pérdida por deterioro equivalente al monto por el cual el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es lo mayor entre el valor razonable del activo (o UGE) menos los costos de venta y el valor en uso.
- Préstamos: Inicialmente, los préstamos se reconocen al precio de transacción (es decir, el valor presente de efectivo por pagar al banco, incluyendo los costos de transacción). Posteriormente, los préstamos se expresan al costo amortizado. El gasto por intereses se reconoce con base en el método de interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Los préstamos se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Empresa tenga un deber incondicional de diferir la liquidación del pasivo a por lo menos 12 meses después de la fecha de reporte.

- Cuentas Comerciales por Pagar: Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Reconocimiento

Las cuentas por pagar registran las obligaciones por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro la salida de un flujo financiero fijo o determinable.

Clasificación

Las cuentas por pagar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo respectivamente, de si el plazo para el pago concedido a la empresa es normal o si es superior al normal.

Medición Posterior

Las cuentas por pagar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el costo efectivo, menos los pagos realizados.

Baja en cuentas

Las cuentas por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidas a un tercero.

- Provisiones: Las provisiones se reconocen cuando la Empresa tiene una obligación presente constructiva o legal, resultado de eventos pasados, cuando es probable que se necesite una transferencia de beneficios económicos para liquidar la obligación, y cuando el importe puede ser estimado fiablemente.

- Obligaciones por beneficios a los empleados:

a. Beneficios Corto Plazo

Los beneficios a los empleados a corto plazo son medidos sobre bases no descontadas y son reconocidos como gastos cuando se presta el servicio relacionado.

Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar si la Empresa posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

b. Beneficios a Largo Plazo

Los beneficios a largo plazo corresponden a Cesantías del régimen retroactivo anterior a la Ley 100 de 1993, los cuales se miden por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando la tasa de mercado de los TES emitidos por el gobierno nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones. Si existiese algún activo que cubre el plan se determinara el valor razonable. El reconocimiento del costo del servicio presente, el costo por servicios pasados y el interés sobre el pasivo afectara el resultado del periodo. Las ganancias y pérdidas actuariales se presentarán en otro resultado integral.

c. Beneficios Posempleo

La Empresa tiene planes de aportes definidos. Un plan de aportes definidos es un plan de pensión bajo el cual la Empresa paga aportes fijos a una entidad aparte, y no tiene obligaciones legales ni

constructivas de pagar aportes adicionales si el fondo no tiene activos suficientes para pagarle a todos los empleados los beneficios asociados con el servicio que se prestan en los períodos pasados y actuales.

- Reconocimiento de Ingreso

- a. Prestación de Servicios

Los ingresos asociados con la prestación se originan por el uso que hacen terceros de los activos, los cuales producen arrendamientos. Terminales de Transportes de Medellín aplica el criterio de reconocimiento por separado a cada transacción. Reconociendo como ingreso de servicios los flujos obtenidos en la ejecución de un conjunto de tareas de un contrato. 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.

- b. Ingresos por Intereses

Los ingresos por intereses se reconocen utilizando el método de interés efectivo.

- Impuesto a la Renta Corriente y Diferido

- i. Impuestos Corrientes

El gasto o ingreso por impuestos comprende el impuesto sobre la renta corriente. El impuesto corriente es la cantidad por pagar o a recuperar por el impuesto de renta; se calcula con base en las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación y, en caso necesario, constituye provisiones sobre los montos que espera pagar a las autoridades tributarias.

- ii. Impuesto a las Ganancias Diferido

El impuesto diferido se reconoce utilizando el método del pasivo a partir de las diferencias entre los valores en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

La empresa sólo reconocerá un activo por impuestos diferidos cuando exista una diferencia temporaria deducible, en la medida en que resulte probable que la Empresa, en los mismos periodos en que se reviertan dichas diferencias, disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales se puedan cargar esas diferencias temporarias deducibles. Las diferencias temporarias deducibles son aquellas que se espera reduzcan la ganancia fiscal, correspondiente a periodos futuros, en los cuales el activo sea recuperado o el pasivo sea liquidado.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

El efecto del impuesto diferido se reconoce en los resultados integrales del período o en otros resultados integrales en función de donde se hayan registrado las ganancias o pérdidas que lo hayan originado y se presentan en el estado de situación financiera como partidas no corrientes. Cabe anotar que este valor podría ser ajustado si producto del proceso de depuración contable que se viene ejecutando en la empresa se determinan cambios en los valores que sirvieron de base para estimar el impacto del impuesto diferido en los estados financieros

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Composición

El grupo Efectivo y Equivalentes al Efectivo comprende los recursos que se mantienen con una disponibilidad inmediata en caja, cuentas corrientes y de ahorros, incluye los equivalentes al efectivo. Se reconocen como efectivo y equivalentes al efectivo los recursos cuantificables, controlados, que constituyen un medio de pago y que están disponibles para el desarrollo de actividades inherentes a la empresa, en el momento que sean recibidos o transferidos a una de las cuentas que maneja la empresa, las que son objeto de conciliación en forma permanente.

A continuación, se presenta la composición del grupo comparativa entre los años 2023 y 2022

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	16.405.632	9.912.163	6.493.469
Caja	1.026.810	687.404	339.406
Depósitos en instituciones financieras (i)	14.150.228	2.785.558	11.364.670
Administración de Liquidez	0	-22	22
Efectivo de uso restringido (i)	0	6.278.671	-6.278.671
Equivalentes al efectivo	1.228.593	160.552	1.068.041

Fuente: Elaboración propia. Cifras en miles de pesos.

(i) El efectivo en la cuenta Depósitos en instituciones financieras alcanzó la suma de \$14.150.228 (miles de pesos) que equivale al 86.25% del grupo Efectivo y Equivalentes al Efectivo; hacen parte de esta cuenta los saldos de las cuentas bancarias correspondientes a recursos recibidos por concepto de administración

delegada derivados de los contratos interadministrativos suscritos por la empresa y demás recursos asignados para cumplir con las diferentes obligaciones que se han contraído para el cumplimiento del objeto misional. Para el año 2022, los recursos se encontraban disponibles en la cuenta efectivo de uso restringido, pero una vez conciliados los saldos, se reclasificaron de acuerdo al Catálogo General de cuentas versión 2015.13.

De acuerdo con las normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, se considerará efectivo o equivalente al efectivo como de uso restringido únicamente los recursos que estén embargados como consecuencia de un proceso judicial; como Terminales de Transporte de Medellín S.A. no posee cuentas embargadas, durante el año 2022 se procedió a la reclasificación contable del saldo que aparecía en los estados financieros del año 2022, como resultado de los procesos de revisión y saneamiento contable permanente ejecutados por la empresa que continúan realizándose durante el 2023.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

A continuación, se incluye la desagregación de las Inversiones e Instrumentos Derivados en el Estado de Situación Financiera de la Empresa Terminales de Transporte de Medellín S.A. al 28 de febrero de 2023, las cuales fueron reconocidas en su totalidad con un saldo neto de \$93.514

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		VARIACIÓN
	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	93.514	92.802	711
Inversiones de administración de liquidez	140.650	139.939	711
Deterioro acumulado de inversiones de administración de liquidez (cr)	-47.136	-47.136	0

Fuente: construcción propia. Cifras en miles de pesos

La información anterior corresponde, principalmente, a la inversión en acciones en la Empresa Metroplús S.A., equivalente a 304,000 acciones con un valor nominal de \$383.11 y un porcentaje de participación del 4,02%, el valor en libros de la acción es de \$228,06

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar son derechos adquiridos por la empresa en desarrollo de su objeto misional, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo,

equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con contraprestación que en gran medida corresponden a la prestación de servicios y a los arrendamientos.

A continuación, se presenta el detalle de las cuentas por cobrar:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
	2023	2022	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	5.939.648	3.966.169	1.973.479
Prestación de servicios (i)	1.849.579	91.240	1.758.339
Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones	0	47	-47
Otras cuentas por cobrar (ii)	4.636.526	4.658.300	-21.774
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	380.764	142.784	237.980
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-927.221	-926.202	-1.019

Fuente: construcción propia. Cifras en miles de pesos

(i) El concepto prestación de servicios incluye los recursos del convenio interadministrativo ZER-AVI, que actualmente se tiene, con cargo de pago al IDEA, y que son de uso exclusivo para este convenio. Información que se actualizó a partir del reporte realizado por la oficina asesora de convenios el día 28 febrero de 2023.

(ii) Otras Cuentas por cobrar, corresponde a los recursos pendientes de cobro vigencia 2022, distribuidos de la siguiente manera:

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE
Cuotas partes de pensiones	170.866
Pago por cuenta de terceros	459
Otros intereses de mora	16.166
Arrendamiento operativo (i)	1.877.399
Otras cuentas por cobrar	960.944
Acuerdos de pago	1.607.327
Intereses de mora	258
Descuadres Parqueadero Plaza Mayor	2.779
Excedentes de Energía	328
Total Otras cuentas por cobrar	4.636.526

- (i) Sobre la cuenta arrendamiento operativo, se está llevando a cabo un proceso de revisión de acuerdo a las normas de depuración contable, en el marco normativo establecido para tal efecto. Dentro de un proceso de depuración de la información contable de la entidad.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

El siguiente es el detalle de los préstamos por cobrar:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
	2023	2022	VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR COBRAR	375.649	379.336	-3.687
Préstamos concedidos (i)	375.649	384.465	-8.816
Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones	-	3.802	-3.802
Préstamos concedidos	-	-8.931	8.931

Fuente: construcción propia. Cifras en miles de pesos

- (i) La información presentada, corresponde a los créditos concedidos a empleados, por política institucional previa revisión de requisitos, valores que son descontados quincenalmente de la nómina de los empleados.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Corresponden a bienes que cumplen con las condiciones para su reconocimiento como activos en la empresa Terminales de Transportes Medellín S.A independiente de su titularidad jurídica, empleados para la prestación de servicios, propósitos administrativos y operativos o con uso futuro indeterminado y cuya vida útil excede el período contable. Después del reconocimiento y medición inicial, la medición posterior para los bienes de Propiedad, Planta y Equipo (PPyE) se hace al costo, menos la depreciación acumulada, menos cualquier pérdida por deterioro de valor.

A continuación, se presenta la composición de las propiedades y equipo:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	84.419.379	86.625.544	- 2.206.165
Terrenos	24.190.788	24.190.788	0
Construcciones en curso	12.692.534	12.692.534	0
Edificaciones	53.369.051	53.369.051	0
Maquinaria y equipo	1.594.147	1.572.749	21.398
Muebles y enseres	418.149	418.149	0

Equipos de comunicación y Computación	7.116.763	7.116.763	-	0
Equipos de transporte	1.449.150	1.449.150	-	0
Depreciación acumulada de PPE (cr)	- 16.411.202	- 14.183.640	-	2.227.562

Fuente: construcción propia. Cifras en miles de pesos

Las edificaciones, los terrenos y las construcciones en curso agregan la mayor parte de las propiedades, planta y equipo siguiendo en su orden los equipos de comunicación y computación y la maquinaria y equipo.

El único movimiento presentado con corte a febrero de 2022, corresponde a la depreciación de las edificaciones.

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Terminales de Transporte de Medellín, SA, reconoce como Propiedades de Inversión los activos representados en terrenos y edificaciones que se tienen con el objetivo principal de generar rentas en condiciones de mercado, estas rentas corresponden a arrendamientos.

Las propiedades de inversión en la empresa se relacionan en el siguiente cuadro:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
	2023	2022	VARIACIÓN
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	47.962.836	48.289.667	- 326.831
Propiedades de inversión	50.450.135	50.450.134	1
Terrenos	29.706.537	29.706.537	0
Edificaciones	20.743.597	20.743.597	0
Depreciación acumulada de propiedades de inversión (cr)	-2.487.298	-2.160.467	- 326.831
Edificaciones	-2.487.298	-2.160.467	- 326.831

Fuente: construcción propia. Cifras en miles de pesos

El único movimiento presentado con corte a febrero de 2023, corresponde a la depreciación de las edificaciones destinadas a generar renta.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Terminales de Transporte de Medellín S.A. reconoce como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la empresa tiene el control, espera obtener

potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la empresa.

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
	2023	2022	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	125.944	125.944	0
Activos intangibles	1.276.589	1.276.589	0
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-1.150.645	-1.150.645	0

Fuente: construcción propia. Cifras en miles de pesos

El Software que utiliza la empresa para el recaudo de tasa de uso denominado HERMEX, cumple con las condiciones exigidas en la norma para el registro de activos intangibles.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Tal como lo define la dinámica contable establecida en el Marco Normativo Para Empresas Que No Cotizan En El Mercado De Valores Y No Captan Ni Administran Ahorro Del Público, en este grupo de otros derechos y garantías se incluyen las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción de bienes y la prestación de servicios; o que están asociados a la gestión administrativa. También incluye los recursos controlados por la empresa que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener beneficios económicos futuros.

En el siguiente cuadro se detallan cada una de las cuentas que constituyen otros derechos y garantías a favor de Terminales de Transporte de Medellín S.A. al término a febrero 28 de 2022.

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
	2023	2022	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	5.050.889	6.830.806	-1.779.917
Plan de activos para beneficios posemplo	4.179.375	0	4.179.375
Bienes y servicios pagados por anticipado	583.617	1.674.254	-1.090.637
Recursos entregados en administración	9.528	45.314	-35.786
Derechos en fideicomiso	0	5.111.238	-5.111.238
Derechos de sustitución de activos deteriorados y de reembolso relacionados con provisiones	278.369	0	278.369

Fuente: construcción propia. Cifras en miles de pesos

Es pertinente aclarar que durante el año 2022 y lo corrido de 2023, producto de los procesos de revisión, saneamiento y depuración contable permanente referidos en el anexo de la Resolución 193 de 2016 de la

Contaduría General de la Nación, la empresa procedió a reclasificar el rubro de “Derechos en fideicomisos” que aparecía en el año 2021 al rubro de “Plan de activos para beneficios posempleo” el cual se ajustó al valor informado por la Fiducia que administra los recursos; igualmente se procedió a registrar el valor presente de las cuotas partes pensiones que serán reconocidas a Terminales de Transporte de Medellín S.A. por otras entidades públicas, por valor de \$278.369 (cifras en miles de pesos), de acuerdo con el informe presentado por el actuario con corte a diciembre de 2022.

Por su parte, los anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones representan los valores que Terminales de Transporte de Medellín S.A. tiene a su favor, producto de las retenciones en la fuente practicadas por sus diferentes clientes por concepto de los diversos impuestos como renta e industria y comercio, así como el saldo a favor presentado en la declaración de renta del año 2021, por valor de \$1.375.021, el cual será solicitado en compensación a la DIAN, como pago de las declaraciones de IVA de los bimestres III a VI del año 2022, de acuerdo con las normas tributarias.

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR PAGAR	-	2.106.560	2.106.560
Financiamiento interno de corto plazo	-	2.106.560	2.106.560

En diciembre de 2021 la empresa adquirió un crédito de tesorería con el IDEA, el cual fue pagado en su totalidad durante la vigencia 2022, de tal suerte que al cierre de esta última su saldo por todo concepto fue cancelado.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

El grupo de Cuentas por pagar corresponde a las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, relacionadas con sus operaciones en cumplimiento de su objeto misional y sobre las cuales se espera la salida de un flujo financiero a través de efectivo o equivalentes al efectivo. Las cuentas por pagar se clasifican al costo y se miden por el valor de la transacción, se registran en el momento en que se reciba el bien o servicio, o se formalicen los documentos que generan las obligaciones correspondientes, de conformidad con las condiciones contractuales. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el costo efectivo, menos los pagos realizados.

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	5.076.477	13.655.703	- 8.579.226
Adquisición de bienes y servicios nacionales (i)	2.650.106	1.225.429	1.424.677
Recursos a favor de terceros (ii)	1.412.471	408.451	1.004.020
Descuentos de nómina	100.623	-161.138	261.761
Acreedores	0	415.888	- 415.888
Retención en la fuente e impuesto de timbre	560.194	328.721	231.473
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	36.405	740	35.665
Impuesto al valor agregado IVA	310.646	325.892	- 15.246
Anticipos y avances recibidos	0	363.604	- 363.604
Recursos recibidos en administración (iii)	-0	10.616.365	- 10.616.365
Créditos judiciales	315	315	-
Servicios públicos	0	8.060	- 8.060
Otras cuentas por pagar	5.716	123.376	- 117.660

Fuente: Construcción propia, cifras en miles de pesos

(i) Adquisición de bienes y servicios nacionales corresponden a los pagos por la actividad ordinaria de la entidad, con pagos mensuales que no superan las vigencias.

(ii) Los recursos a favor de terceros, corresponden a los pagos pendientes por identificar y por recursos de Addit pendientes por reintegrar

(iii). Corresponde a los contratos de administración delegada que actualmente se tienen en ejecución de convenios interadministrativos con el Municipio de Medellín cuyo fin es administrar la operación de las Zonas de Estacionamiento Regulado y el Arrastre y Custodia de los Vehículos Inmovilizados por la Secretaría de Movilidad ZER-AVI, las Escaleras Eléctricas del barrio la Independencia, el Teleférico de San Sebastián de Palmitas y el convenio interadministrativo con el Área Metropolitana del Valle de Aburra para administrar y operar sistema de bicicletas públicas del Valle de Aburra –ENCICLA-. Esta cuenta se encuentra en proceso de conciliación y reclasificación. Durante el año 2022, la empresa Terminales de Transporte de Medellín S.A. ejecutó procesos de saneamiento y depuración contable, de acuerdo con lo establecido en el anexo de la Resolución 193 de 2016.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Atendiendo lo definido en el nuevo Marco Normativo aplicable a la entidad, se entiende que los beneficios a empleados comprenden todas las retribuciones que la empresa proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio. La entidad con base en la información de su sistema de información financiero ha generado un proceso de depuración de la información contable conforme a lo establecido en la Resolución 193 de 2016, emitida por la Contaduría General de la Nación.

Este es el detalle de los conceptos relacionados con Beneficios a los Empleados.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	8.017.735	8.187.379	-169.644
Beneficios a los empleados a corto plazo	2.051.020	2.656.882	-605.862
Beneficios a los empleados a largo plazo	791.403	1.171.429	-380.026
Beneficios posempleo - pensiones	5.175.311	4.359.068	816.243
Otros beneficios posempleo			0
PLAN DE ACTIVOS	4.179.375	0	4.179.375
Para beneficios posempleo	4.179.375	0	4.179.375

Fuente: Construcción propia, cifras en miles

NOTA 23. PROVISIONES

Las provisiones de la empresa comprenden las demandas y litigios en contra, que se encuentran calificadas como probables y posibles de pérdida según el análisis de los abogados que llevan los procesos y de acuerdo con el procedimiento establecido por la entidad, en concordancia con las instrucciones impartidas por la Contaduría General de la Nación. A continuación, se observa el saldo de la vigencia 2023 comparado con 2022.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
CONCEPTO			

PROVISIONES	-584.254	-522.562	-61.692
Litigios y demandas	-584.254	-522.562	-61.692

Fuente: Construcción propia, cifras en miles de pesos

Los valores reportados corresponden a los procesos que desde la Secretaría General de la empresa se reportaron y que se explican a continuación, según el procedimiento establecido por la Contaduría General de la Nación, cuyo reconocimiento contable depende de la valoración que se hace de algunos litigios, cuyo fallo judicial es probable que resulte en contra de la entidad.

TOTALIDAD DE PROCESOS ACTIVOS			
Tipo de proceso	Demandante TTM	Demandada TTM	Llamado en garantía TTM/ Vinculada
Controversias contractuales	7	2	0
Acciones de repetición	1	0	0
Ejecutivos	8	0	1
Laborales	0	32	0
Nulidades	0	1	0
Nulidad y restablecimiento del derecho	0	1	1
Reparación directa	0	2	1
Arbitrales	0	1	0
Cobro coactivo	0	1	0
Policivo	1	0	0
TOTAL	17	40	3

Fuente: información reportada por la secretaria General de TTM, con corte a 31 de diciembre de 2022

NOTA 24. OTROS PASIVOS

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones contraídas por la empresa para el desarrollo de sus actividades misionales y que no han sido incluidas en otro grupo, aunque es necesario aclarar que esta nota se debe analizar conjuntamente con la número 21, como se indicó allí.

Los valores más representativos de esta cuenta corresponden a pasivos por impuestos diferidos y a recursos recibidos en administración.

La conformación de las cuentas por pagar por concepto de otros pasivos se presenta a continuación:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	VARIACIÓN
-------------	-----------------------------	-----------

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	39.812.853	18.206.486	21.606.367
Avances y anticipos recibidos	463.362	51.754	411.608
Recursos recibidos en administración (i)	16.750.551	-4.444.311	21.194.862
Ingresos recibidos por anticipado	155.305	155.408	-103
Pasivos por impuestos diferidos	22.443.635	22.443.635	-0

Fuente: Construcción propia, cifras en miles de pesos

(i) Corresponde a los contratos de administración delegada que actualmente se tienen en ejecución de convenios interadministrativos con el Municipio de Medellín cuyo fin es administrar la operación de las Zonas de Estacionamiento Regulado y el Arrastre y Custodia de los Vehículos Inmovilizados por la Secretaría de Movilidad ZER-AVI, las Escaleras Eléctricas del barrio la Independencia, el Teleférico de San Sebastián de Palmitas y el convenio interadministrativo con el Área Metropolitana del Valle de Aburra para administrar y operar sistema de bicicletas públicas del Valle de Aburra –ENCICLA-. Esta cuenta se encuentra en proceso de conciliación y reclasificación. Durante el año 2022, la empresa Terminales de Transporte de Medellín S.A. ejecutó procesos de saneamiento y depuración contable, de acuerdo con lo establecido en el anexo de la Resolución 193 de 2016.

NOTA 27. PATRIMONIO

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	0	23.442.672	-23.442.672
Capital suscrito y pagado	0	23.442.672	-23.442.672
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	109.476.483	91.937.799	17.538.684
Capital suscrito y pagado	23.442.672	0	23.442.672
Prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social	3.872.075	3.872.075	0
Reservas	22.326.221	22.326.221	-0
Resultados de ejercicios anteriores	59.875.809	-6.512.359	66.388.168
Resultado del ejercicio	359.082	1.170.404	-811.322
Superávit banca central			0
Impactos por la transición al nuevo marco de regulación (i)	0	69.986.187	-69.986.187
Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor razonable con cambios en el otro resultado integral	419.550	419.550	-0
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a empleados	-818.926	675.721	-1.494.647

Fuente: Construcción propia, cifras en miles de pesos

(i) Los valores generados por el impacto de la transición al nuevo marco normativo fueron reclasificados en la cuenta resultados de ejercicios anteriores.

La empresa se encuentra en un proceso de depuración de los saldos de las cuentas del activo y el pasivo, de tal manera que las cuentas reflejaran las acreencias y deudas ciertas por medio de un proceso de sostenimiento contable.

“3.2.15 Depuración contable permanente y sostenible

Las entidades cuya información financiera no refleje su realidad económica deberán adelantar las gestiones administrativas para depurar las cifras y demás datos contenidos en los estados financieros, de forma que cumplan las características fundamentales de relevancia y representación

fiel. Asimismo, las entidades adelantarán las acciones pertinentes para depurar la información financiera e implementar los controles que sean necesarios a fin de mejorar la calidad de la información.”

Así las cosas, luego de haber realizado unos análisis detallados y profundos, se determinó que algunas cuentas de pasivo y de patrimonio debían ser objeto de depuración y saneamiento, en el caso de las primeras, porque se trata de obligaciones reconocidas en periodos anteriores, sobre las cuales no existe la probabilidad de salida de recursos, asociadas principalmente con los beneficios a empleados, los cuales en algunos conceptos no concuerdan con la información del área de Talento Humano, por lo tanto, se hará el respectivo cruce y ajuste atendiendo las normas que para estos casos ha expedido la Contaduría General de la Nación en el caso de las cuentas de patrimonio, específicamente las relacionadas con “Impactos por la transición al nuevo marco normativo”, debían haber sido reclasificadas contra la cuenta de “Resultados de ejercicios anteriores” de acuerdo con lo definido por la Contaduría General de la Nación en el artículo 6° de la Resolución 586 del 07 de diciembre de 2018, el cual estableció:

“ARTÍCULO 62. Al 1 de enero de 2019, la empresa reclasificará el saldo que tenía registrado al 31 de diciembre de 2018 en la cuenta 3268-IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN a la subcuenta que corresponda de la cuenta 3225-RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.”

27.1. Capital

Terminales de Transporte de Medellín S.A. es una sociedad anónima, clasificada legalmente como sociedad por acciones de carácter mixto, del orden municipal, tiene por objeto social contribuir a la solución del transporte público y a la mejor prestación de este.

27.2 Acciones

Las acciones comunes de Terminal de transporte de Medellín son clasificadas como patrimonio por un valor nominal de \$1,000 con un total de 23,442,672 acciones suscritas y pagadas. A continuación, se observa el porcentaje de participación por cada uno de los accionistas de la empresa:

ACCIONISTA	% de Participación	2023	2022
Municipio de Medellín	91,92%	21.547.661	21.547.661
Departamento de Antioquia	4,58%	1.074.072	1.074.072
Fondo de Pasivo de Ferrocarriles Nacionales	1,56%	366.793	366.793
Patrimonio FAP- Corfitransporte	1,38%	323.382	323.382
EdateI E.S.P. S.A.	0,46%	107.793	107.793
Ministerio de Transporte	0,10%	22.971	22.971
Total Capital Suscrito y Pagado	100%	23.442.672	23.442.672

Fuente: Construcción propia,

NOTA 28. INGRESOS

Los Ingresos son los flujos que representan los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio.

Para llevar a cabo un adecuado reconocimiento de los ingresos en la información financiera de Terminales de Transporte de Medellín S.A, se observa la esencia de la transacción, el origen y el hecho generador que permita definir su clasificación en: ingresos originados por venta de servicios y otros ingresos.

A continuación, se presenta la variación por cuenta de ingresos en el estado de resultados con corte a 28 de febrero de 2023

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	5.160.525	4.814.852	345.673
Venta de servicios	3.616.047	3.406.561	209.486
Otros ingresos	1.544.478	1.408.291	136.187

Fuente: Construcción propia, cifras en miles de pesos

La siguiente información corresponde a la discriminación de los ingresos de acuerdo a la naturaleza de los mismos.

La venta de servicios se discrimina de la siguiente manera:

Ingresos de actividades ordinarias	2023	2022
VENTA DE SERVICIOS		
SERVICIOS DE TRANSPORTE		
SERVICIO DE TERMINALES DE TRANSPORTE (i)	2.751.175	2.361.556
OTROS SERVICIOS		
Administración de proyectos	-	7.178
Servicios de parqueadero	187.802	204.215
Otros servicios	677.071	833.612
Arrendamiento Operativo	1.230.883	-
Total ingresos de actividades ordinarias	4.846.930	3.406.561

Los servicios de transporte presentan los siguientes ingresos comparativo para las vigencias 2023 y 2022

SERVICIO DE TERMINALES DE TRANSPORTE

	2.022	2.021
Tasa de uso buses y microbuses	2.675.566	2.294.716
de alcoholimetría Compensación gastos de administración y operación por recaudo de Adid	75.608	66.839
Totales	2.751.175	2.361.555

NOTA 29. GASTOS

En desarrollo de la actividad ordinaria la empresa incurrió en gastos que representan decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de los servicios prestados a lo largo del período contable, bien sea por la salida o disminución del valor de los activos o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales afectan el patrimonio.

En la siguiente tabla se presentan los conceptos con sus respectivos saldos.

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	1.972.558	2.118.840	-146.282
De administración y operación	1.845.734	1.894.865	-49.131
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	126.822	196.081	-69.259
Otros gastos	1	27.894	-27.893

Fuente: Construcción propia, cifras en miles de pesos

La discriminación de los gastos se distribuye de la siguiente manera:

Gastos de administración	2023	2022
Sueldos y salarios	681.951	1.079.547
Contribuciones imputadas	7.993	19.545
Contribuciones efectivas	141.897	122.818
Aportes sobre la nómina	12.575	10.075
Prestaciones sociales	281.374	187.202
Gastos de personal diversos	148.430	61.431
Generales	478.525	373.719

Impuestos, contribuciones y tasas	92.989	40.528
Depreciación de propiedades, planta y	126.822	196.081
Total gastos de administración	1.972.557	2.090.946

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

Terminales de Transporte de Medellín S.A como la empresa que tiene por objeto social contribuir a la solución del transporte público y a la mejor prestación de este, incurre en una serie de costos para prestar los servicios que permitan desarrollar su objeto social, estos costos se registran en la cuenta 7 del Catálogo General de Cuentas para empresas definido por la Contaduría General de la Nación.

El saldo a 28 de febrero de 2023 se detalla a continuación.

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	2.828.885	1.525.607	1.303.278
Servicios de transporte	2.828.885	1.525.607	1.303.278

Los costos de transformación se discriminan de la siguiente manera

Costo de prestación de servicios	2023	2022
SERVICIO DE TERMINAL DE TRANSPORTE TE		
Generales	1.581.499	1.037.213
Sueldos y salarios	400.387	178.191
Contribuciones imputadas	3.102	-
Contribuciones efectivas	57.549	50.639
Aportes sobre la nómina	-	-
Depreciación y amortización	259.774	259.564
Impuestos	413.617	-
Dotación suministro a trabajadores	112.957	0
Total costo de prestación de servicios	2.828.885	1.525.607

Teniendo en cuenta los procesos de revisión continua de las cuentas contables y los costos y gastos asociados, se realizó revisión de la nómina de la entidad, de tal manera que se reclasificación de acuerdo a su operación, entre los que correspondían a costos de operación y gastos por salarios, generando una

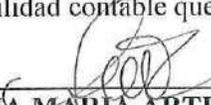
variación en los costos para la vigencia febrero de 2023, esto aunado al incremento salarial establecido por ley para la vigencia 2023.

Cabe mencionar que los costos generales presentan también un incremento del 65.58% sobre el año inmediatamente anterior porque los costos de energía eléctrica, aseo y vigilancia se han visto aumentados durante la vigencia 2023.

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	2.594.310	1.836.730	757.580
CORRIENTES	2.245.221	1.487.641	757.580
Anticipo de impuesto sobre la renta	3.802	-	3.802
Retención en la fuente	855.076	1.466.563	- 611.487
SalDOS a favor en liquidaciones privadas	1.375.021	-	1.375.021
Impuesto de industria y comercio retenido	23	23	- 0
Descuento de IVA en el impuesto sobre la renta	-	11.882	- 11.882
Otros derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones	11.299	9.173	2.126
DIFERIDOS	349.089	349.089	0
Efectivo y equivalentes al efectivo			-
Inversiones e instrumentos derivados	66.212	66.212	0
Cuentas por cobrar	126.260	126.260	- 0
Beneficios a empleados	156.617	156.617	0

Los pasivos por impuestos diferidos se liquidan de acuerdo a lo establecido en la política contable establecido por la empresa. Durante los dos años anteriores (2021 y 2022) no se realizaron ajustes por estos conceptos, hasta tanto contar con información fiable para su reconocimiento, luego de los procesos de sostenibilidad contable que se están llevando a cabo.


LILIANA MARÍA ARTEAGA RESTREPO
 CONTADORA
 Tarjeta Profesional 153637-T

TERMINALES DE TRANSPORTE DE MEDELLIN

Estados de Flujos de Efectivo

(En miles de pesos)

a 28 de febrero

	2023	2022
Flujos de efectivo de las actividades de operación:		
Resultado del ejercicio / del periodo	359.082	1.411.368
Más (menos) movimiento de partidas que no involucren efectivo		
Depreciación de propiedades, planta y equipo	332.124	601.561
Depreciación de propiedades de inversión	54.472	81.708
Cambios en activos y pasivos:		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	1.969.791	312.555
Activos por impuesto corriente	757.580 -	623.614
Derechos en fideicomisos	653.494 -	802.844
Otros activos	1.126.423	4.654.787
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	12.775.249 -	434.538
Pasivos por impuestos corrientes	- 251.892	1.496.422
Financiamiento a corto plazo	- 2.106.560	-
Beneficios a los empleados	- 83.200	-
Provisiones	61.692	-
Efectivo neto provisto por actividades de operación	15.648.256	6.697.405
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Aumento neto de propiedad, planta y equipo	- 1.889.117	2.741.602
Adquisición de activos intangibles	-	-
(Aumento) disminución de inversiones en administración de liquidez	- 712 -	3.162
Adquisición de propiedades de inversión	- 272.359	270.942,00
Efectivo neto usados en las actividades de inversión	- 2.162.187	3.009.382
Capital social (depuración de saldos)	- 5.539.049	-
Efectivo neto usados en las actividades de financiamiento	- 5.539.049	-
Variación neta del efectivo y equivalentes al efectivo	7.947.020	9.706.787
Efectivo y equivalentes al inicio del año	8.458.612	5.259.962
Efectivo y equivalentes al efectivo	16.405.632	8.458.612

Richard A. Serna

RICHARD ALBERTO SERNA MAYA
GERENTE GENERAL
TERMINALES DE TRANSPORTE

Liliana María Arteaga Restrepo

LILIANA MARÍA ARTEAGA RESTREPO
CONTADORA
Tarjeta Profesional 153637-T

