

TERMINALES DE TRANSPORTE DE MEDELLÍN S.A.

ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31 DE 2022



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 MEDELLIN S.A.

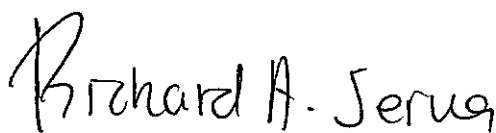
Los suscritos RICHARD ALBERTO SERNA MAYA, representante legal y LILIANA MARIA ARTEAGA RESTREPO, profesional especializado contador de Terminales de Transporte de Medellín S.A. en ejercicio de las facultades legales y en cumplimiento de lo estipulado en la resolución 706 de 2016 expedida por la UAE- Contaduría General de la Nación.

CERTIFICAN

Que los saldos de los estados financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizados por Terminales de Transporte de Medellín S.A. con corte a 31 de diciembre de 2022, fueron tomados de los libros de contabilidad generados por el sistema de información financiera y se elaboran conforme a lo señalado al marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público incorporado al Régimen de Contabilidad Pública mediante la resolución 414 de 2014 y sus modificaciones, expedidas por la Contaduría General de la Nación.

Que los estados financieros básicos de Terminales de Transporte de Medellín S.A. con corte a 31 de diciembre de 2022, revelan el valor total de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden, reportados en los libros emitidos por el sistema de información de la empresa.

Medellín, 14 de febrero de 2023



RICHARD ALBERTO SERNA MAYA
GERENTE GENERAL
TERMINALES DE TRANSPORTE DE
MEDELLIN S.A.



LILIANA MARIA ARTEAGA RESTREPO
PROFESIONAL ESPECIALIZADO CONTADOR
TARJETA PROFESIONAL 153637-T

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

	nota	Al 31 de diciembre	
		2022	2021
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	13.305.054	5.919.251
Inversiones e instrumentos derivados	6	93.514	92.802
Cuentas por cobrar	7	8.602.388	5.720.176
Préstamos por cobrar	8	375.832	581.656
Activos por impuesto corriente	16-35	2.165.484	1.414.643
Otros activos	16	655.079	2.124.614
Total activos corrientes		25.197.351	15.853.142
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	10	84.751.503	87.090.405
Propiedades de inversión	13	48.017.308	48.344.140
Activos intangibles	14	125.944	125.944
Plan de activos para beneficios posempleo	16	4.179.375	0
Derechos en fideicomiso	16	0	5.111.991
Activos por impuesto a la renta diferidos	35	349.089	349.089
Derechos de reembolso cuotas partes pensiones	16	278.369	0
Total activos no corrientes		137.701.588	141.021.569
Total activos		162.898.939	156.874.711
Pasivos			
Pasivos corrientes			
Préstamos por pagar	20	0	2.523.030
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	21-24	21.853.658	7.985.586
Pasivos por impuestos corrientes	21	802.953	833.582
Beneficios a los empleados a corto plazo	22	2.120.959	2.825.752
Total Pasivos corrientes		24.777.570	14.167.950
Pasivos no corrientes			
Pasivos por impuestos diferidos	24-35	22.443.635	22.443.635
Beneficios a los empleados a largo plazo	22	5.976.080	5.530.497
Provisiones	23	584.254	522.564
Total Pasivos no corrientes		29.003.969	28.496.696
Total Pasivos		53.781.539	42.664.647

Patrimonio

Capital suscrito y pagado
Prima en colocación de acciones
Reservas
Impactos por transición
Resultados de ejercicios anteriores
Ganancias o pérdidas en inversiones
Ganancias o pérdidas por beneficios
Utilidad del ejercicio

Patrimonio

Total pasivos y patrimonio

27

23.442.672	23.442.672
3.872.075	3.872.075
22.326.221	22.326.221
0	69.986.187
59.515.868	-5.556.870
419.550	419.550
- 818.926	675.721
359.940	-955.492
109.117.400	- 114.210.064
162.898.939	156.874.711

Richard A. Serna

RICHARD ALBERTO SERNA MAYA
GERENTE GENERAL
TERMINALES DE TRANSPORTE

Liliana Maria Arteaga Restrepo

LILIANA MARIA ARTEAGA RESTREPO
CONTADORA
Tarjeta Profesional 153637-T

Herler Hofbauer Vasquez Patiño

HERLER HOFBAUER VASQUEZ PATIÑO
REVISOR FISCAL
Tarjeta Profesional 89260-T
(Ver dictamen adjunto)

TERMINALES DE TRANSPORTE DE MEDELLÍN S.A.

Estado de Resultados

(En miles de pesos)

		Entre el 01 de enero y el 31 de Diciembre de	
	Nota	2022	2021
Ingresos de actividades ordinarias	28	31.834.175	27.993.415
Costo de prestación de servicios	31	(19.241.709)	(13.629.470)
Utilidad bruta		12.592.466	14.363.945
Otros ingresos	28	2.016.409	1.529.837
Gastos de administración y depreciaciones	29	(14.275.908)	(17.160.789)
Otros gastos	29	(180.050)	(184.479)
Resultado de actividades de la operación		152.917	(1.451.486)
Ingresos financieros	28	242.622	495.994
Utilidad antes de impuesto		395.539	(955.492)
Gastos por impuesto a las ganancias		(35.599)	-
Resultado del periodo		359.940	(955.492)

Richard A. Serna

RICHARD ALBERTO SERNA MAYA
GERENTE GENERAL
TERMINALES DE TRANSPORTE

Liliana M. Arteaga Restrepo

LILIANA MARIA ARTEAGA RESTREPO
CONTADORA
Tarjeta Profesional 153637-T

Herler Hofbauer Vasquez Patiño

HERLER HOFBAUER VASQUEZ PATIÑO
REVISOR FISCAL
Tarjeta Profesional 89260-T
(Ver dictamen adjunto)

TERMINALES DE TRANSPORTE DE MEDELLIN S.A.
Estados de Cambios en el Patrimonio
(En miles de pesos)

	Capital suscrito y pagado	Prima en colocación de acciones	Reservas	Impactos por transición al nuevo marco normativo	Resultados del ejercicio	Resultados de ejercicios anteriores	Ganancias o pérdidas en inversiones	Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo	Total patrimonio
Saldo al 01 de enero de 2021	23.442.672	3.872.075	22.326.221	69.986.187	-	- 5.556.870	419.550	675.721	115.165.556
Resultado del ejercicio					- 955.492				- 955.492
Traslado de resultados									-
Saldo al 31 de diciembre de 2021	23.442.672	3.872.075	22.326.221	69.986.187	- 955.492	- 5.556.870	- 419.550	675.721	114.210.064
Traslado de resultados	-	-	-	-	955.492	- 955.492	-	-	-
Reclasificación de impactos por transición	-	-	-	- 69.986.187	-	69.986.187	-	-	-
Ajustes por procesos de depuración contable	-	-	-	-	-	3.957.957	-	-	- 3.957.957
Ajuste beneficios posempleo	-	-	-	-	-	-	-	1.494.647	- 1.494.647
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	359.940	-	-	-	359.940
Saldo al 31 de diciembre de 2022	- 23.442.672	3.872.075	22.326.221	-	- 359.940	59.515.868	419.550	- 818.926	109.117.400

Richard A. Serna

RICHARD ALBERTO SERNA MAYA
GERENTE GENERAL
TERMINALES DE TRANSPORTE

Liliana Maria Arteaga Restrepo

LILIANA MARIA ARTEAGA RESTREPO
CONTADORA
Tarjeta Profesional 153637-T

Herler Hofbauer Vasquez

HERLER HOFBAUER VASQUEZ
PATIÑO
REVISOR FISCAL
Tarjeta Profesional 89260-T
(Ver dictamen adjunto)

TERMINALES DE TRANSPORTE DE MEDELLIN S.A.
Estados de Flujos de Efectivo
(En miles de pesos)

	Al 31 de diciembre de	
	2022	2021
Flujos de efectivo de las actividades de operación:		
Resultado del ejercicio / del periodo	359.940	955.492
Más (menos) movimiento de partidas que no involucran efectivo		
Depreciación de propiedades, planta y equipo	2.296.611	2.830.923
Depreciación de propiedades de inversión	326.832	270.943
Cambios en activos y pasivos:		-
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	- 2.656.361	- 1.816.479
Activos por impuesto corriente	- 750.842	- 486.631
Derechos en fideicomisos	- 654.247	- 2.086
Otros activos	1.469.535	1.203.192
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	13.868.072	5.772.696
Pasivos por impuestos corrientes	- 30.629	- 100.127
Financiamiento a corto plazo	- 2.523.030	- 4.840.065
Beneficios a los empleados	- 172.765	1.344.968
Provisiones	61.690	- 2
Efectivo neto provisto por actividades de operación	12.903.300	815.460
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Aumento neto de propiedad, planta y equipo	- 42.290	153.009
(Aumento) disminución de inversiones en administración de liquidez	- 20.738	3.163
Efectivo neto usados en las actividades de inversión	21.552	156.171
Patrimonio (saneamiento y depuración contable)	- 5.539.049	-
Efectivo neto usados en las actividades de financiamiento	- 5.539.049	-
Variación neta del efectivo y equivalentes al efectivo	7.385.803	659.289
Efectivo y equivalentes al inicio del año	5.919.251	5.259.962
Efectivo y equivalentes al efectivo	13.305.054	- 5.919.251

Richard A. Serna

**RICHARD ALBERTO
SERNA MAYA
GERENTE GENERAL
TERMINALES DE
TRANSPORTE**

Liliana Maria Arteaga

**LILIANA MARIA ARTEAGA
RESTREPO
CONTADORA
Tarjeta Profesional 153637-T**

Herler Hotbauer

**HERLER HOTBAUER
VASQUEZ PATIÑO
REVISOR FISCAL
Tarjeta Profesional 89260-T
(Ver dictamen adjunto)**

TERMINALES DE TRANSPORTE DE MEDELLIN S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

TABLA DE CONTENIDOS

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	11
1.1. Identificación y funciones	11
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	12
1.3. Base normativa y periodo cubierto	13
1.3.1. Periodo cubierto	13
1.3.2. Referencia normativa	13
1.4. Forma de organización y/o cobertura	13
NOTA 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	13
2.1. Bases de medición	13
2.2. Moneda funcional	14
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	14
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	14
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCION DE ERRORES CONTABLES	14
NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES	15
4.1. Listado de notas que no le aplican a la empresa	20
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	20
5. Composición	20
5.1. Depósitos en instituciones financieras	21
5.2. Efectivo de uso restringido	22
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	22
6. Composición	22
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	24
7.7. Cuentas por cobrar / prestación de servicios	24
7.21. Otras cuentas por cobrar	25
NOTA 8. Préstamos por cobrar	26
8.1. Préstamos concedidos	26
NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	26
10.1 PPE muebles	27
10.2 PPE inmuebles	28
10.3 Construcciones en curso	28
10.4. Estimaciones	28
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION	29
13.1. Detalle de saldos y movimientos	29
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	30
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS	30
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS	31

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR	32
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	32
21.1. Revelaciones generales	32
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales	32
21.1.5. Recursos a favor de terceros	33
21.1.7. Descuentos de nómina	34
21.1.17. Otras cuentas por pagar	34
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	34
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	35
22.2. Beneficios a los empleados a largo plazo	35
NOTA 23. PROVISIONES	35
NOTA 24. OTROS PASIVOS	37
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	37
25.1. Activos contingentes	37
25.2. Pasivos contingentes	38
NOTA 27. PATRIMONIO	39
27.1. Capital	40
27.2. Acciones	40
NOTA 28. INGRESOS	41
28.2. Ingresos por transacciones con contraprestación	41
NOTA 29. GASTOS	42
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	42
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	42
29.7. Otros gastos	44
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	44
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES	43
NOTA 35. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	45
35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos	45
35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos	46

TERMINALES DE TRANSPORTE DE MEDELLÍN S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(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.

Para el cierre contable de 2022 se tuvo en cuenta, en su mayoría, el Instructivo No. 002 del 1 de diciembre de 2022 expedido por la Contaduría General de la Nación en el que se dieron las instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2022 - 2023, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso 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 juego completo de estados financieros presentados corresponde a: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo, así como las notas a los estados financieros. El periodo contable es el comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022.

1.3.2. Referencia normativa

Los Estados Financieros a diciembre 31 de 2022 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.

Los estados financieros son aprobados por la junta directiva una vez han sido objeto de dictamen por parte de la revisoría fiscal.

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 31 de diciembre de 2022, 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.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Después del período contable a diciembre 31 de 2022, no se realizaron ajustes a los estados financieros, sin embargo, es de aclarar que, de acuerdo con los lineamientos de la Contaduría General de la Nación, la empresa continúa en proceso de saneamiento y depuración de sus cifras contables.

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:

- 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).
 - El costo del activo puede ser medido de forma fiable.
 - 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.
 - 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.
 - 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 afectará 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

4.1. Listado de notas que no le aplican a la empresa

NOTA 9.	INVENTARIOS
NOTA 11.	BIENES DE USO PUBLICO 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 26.	CUENTAS DE ORDEN
NOTA 30.	COSTOS DE VENTA
NOTA 32.	ACUERDOS DE CONCESIÓN
NOTA 34.	EFFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
NOTA 36.	COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

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 2022 y 2021

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	13.305.054	5.919.251	7.385.803
Caja	1.032.664	396.300	636.364
Depósitos en instituciones financieras	11.994.827	561.439	11.433.388
Efectivo de uso restringido	0	4.801.405	-4.801.405
Equivalentes al efectivo	277.563	160.107	117.456

Fuente: Elaboración propia. Cifras en miles de pesos.

Al cierre de la vigencia 2022, las cuentas del Grupo Efectivo y Equivalentes al Efectivo presentan un saldo de \$ 13.305.054 (miles de pesos), cifra que equivale al 8% del total de los Activos de Terminales de Transporte de Medellín S.A. Así mismo, este grupo presentó un aumento del 56% equivalente a \$ 7.385.803 (miles de pesos) en relación con el saldo reportado en el año 2021, originado principalmente en los movimientos de los recursos de tesorería.

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 2021, como resultado de los procesos de revisión y saneamiento contable permanente ejecutados por la empresa durante 2022.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2022 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROM EDIO
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	11.994.825	561.439	11.433.386	51.030	0,3
Cuenta corriente	89.540	96.330	-6.790	0	0,0
Cuenta de ahorro	11.905.285	465.109	11.440.176	51.030	1,0

Fuente: Elaboración propia. Cifras en miles de pesos.

A 31 de diciembre de 2022, el efectivo en la cuenta Depósitos en instituciones financieras alcanzó la suma de \$ 11.994.825 (miles de pesos) que equivale al 90% 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.

5.2. Equivalentes al efectivo

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2022 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMED IO
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	277.563	160.107	0,00	2.806	0,5
Fondos vendidos ordinarios	277.563	160.107	0,00	2.806	1,00

Fuente: Elaboración propia. Cifras en miles de pesos

El saldo reflejado en la cuenta de equivalentes al efectivo denominado Fondos vendidos ordinarios corresponde a recursos en Fiduciarias.

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 31 de diciembre de 2022, las cuales fueron reconocidas en su totalidad con un saldo neto de \$93.514

DESCRIPCIÓN	SALDOS		VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	93.514	92.802	712
Inversiones de administración de liquidez	140.650	139.938	712
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

DESCRIPCIÓN			VALOR EN LIBROS 2022		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	93.514	0,0	93.514
1.2.21.90	Db	Otras inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	24.183	0	24.183
1.2.24.13	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo – acciones ordinarias	116.467	0	116.467
1.2.80.41	Cr	Deterioro acumulado – Inversiones de administración de liquidez al costo	-47.136	0	-47.136

Fuente: construcción propia. Cifras en miles de pesos

De acuerdo con el certificado patrimonial emitido por la empresa Metroplus S.A. el valor de la inversión a diciembre 31 de 2022 asciende a la suma \$14.037.699 (cifra en pesos colombianos) presentándose una disminución del 87,95% lo que conlleva a que el valor del deterioro de la inversión, luego de dicha información, ascienda a \$102.429. No obstante, en concordancia con las políticas de la empresa, esta diferencia no representa una materialidad frente al valor total del activo de la empresa. Lo que permite realizar los análisis financieros sin que se presenten distorsiones en la información. Es pertinente aclarar que dicha información fue allegada a la empresa con posterioridad al cierre del período contable 2022, por lo cual no alcanzó a ser incluida dentro de los estados financieros.

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:

CONCEPTO	SALDO 2022	SALDO 2021	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	8.602.388	5.720.176	2.901.163
Prestación de servicios	4.049.281	575.603	3.473.678
Otras cuentas por cobrar	5.099.564	5.906.069	-787.561
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	380.764	164.699	216.065
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-927.221	-926.202	-1.019
Deterioro: Prestación de servicios	-207.338	-182.428	-24.910
Deterioro: Otras cuentas por cobrar	-719.883	-743.774	23.891

Fuente: construcción propia. Cifras en miles de pesos

7.7 Cuentas por cobrar / prestación de servicios

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	4.049.281	0	4.049.281	4.049.281
Otros servicios	4.049.281	0	4.049.281	4.049.281

Fuente: construcción propia. Cifras en miles de pesos

Las cuentas por cobrar por concepto de prestación de servicios por \$4.049.281 (miles de pesos) corresponden al 45% del total de las cuentas por cobrar, y revelan los saldos relacionados con servicios de ingresos de la operación y administración de unidades sanitarias propias de la empresa.

7.21. Otras cuentas por cobrar

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL 2022
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	5.099.564	0	5.099.564
Cuotas partes de pensiones	170.866	0	170.866
Pago por cuenta de terceros	459	0	459
Intereses de mora	16.166	0	16.166
Arrendamiento operativo	2.011.801	0	2.011.801
Otras cuentas por cobrar	2.900.273	0	2.900.273
Otras cuentas por cobrar	1.176.643	0	1.176.643

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL 2022
Acuerdos de pago	1.720.523	0	1.720.523
Descuadres Parquadero Plaza Mayor	2.779	0	2.779
Excedentes de Energía	328	0	328

fuelle: construcción propia. Cifras en miles de pesos

Otras cuentas por cobrar por valor de \$5.099.564 (miles de pesos) equivalen al 59% del total de las cuentas por cobrar, corresponden principalmente a los arrendamientos operativos y a los acuerdos de pagos suscritos con los arrendatarios

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

El siguiente es el detalle de los préstamos por cobrar:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
	2022	2021	VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR COBRAR	375.832	581.656	- 205.824
Préstamos concedidos	375.832	574.455	- 198.623
Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones	-	3.802	-3.802
Préstamos concedidos	-	3.399	-3.399

Fuente: construcción propia. Cifras en miles de pesos

8.1. Préstamos concedidos

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS 2022		
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	375.832	0,0	375.832
Préstamos de vivienda	368.764	0,0	368.764
Créditos a empleados	4.953	0,0	4.953
Otros préstamos concedidos	2.115	0,0	2.115

Fuente: construcción propia. Cifras en miles de pesos

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.

Al cierre de la vigencia 2022, las Propiedades, Planta y Equipo representan el 52% del valor total de los Activos, con valor neto en libros de \$84.751.503 (miles de pesos), presentando una disminución del 3% con respecto a la vigencia 2021, como se evidencia en la siguiente tabla variación que se explica en su mayoría por la depreciación.

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	84.751.503	87.090.405	- 2.338.902
Terrenos	24.190.788	24.190.788	-
Construcciones en curso	12.692.534	12.692.534	-
Edificaciones	53.369.051	53.369.051	-
Maquinaria y equipo	1.594.147	1.572.749	21.398
Muebles y enseres	418.149	418.149	-
Equipos de comunicación y Computación	7.116.763	7.180.451	- 63.688
Equipos de transporte	1.449.150	1.449.150	-
Depreciación acumulada de PPE (cr)	- 16.079.078	- 13.782.467	- 2.296.611

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.

La depreciación acumulada asciende a \$16.079.078 (miles de pesos), un 17% más que en el año 2021.

10.1 PPE muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	1.572.749	7.116.763	1.449.150	418.149	10.556.811
+ ENTRADAS (DB):	21.398	-	-	-	21.398
Adquisiciones en compras	21.398	-	-	-	21.398
SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	1.594.147	7.116.763	1.449.150	418.149	10.578.208
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	-	-	-	-	-
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	1.594.147	7.116.763	1.449.150	418.149	10.578.208
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	1.183.457	5.752.774	1.404.944	304.196	8.645.371
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	993.496	4.840.752	1.268.923	285.765	7.388.936
+ Depreciación aplicada vigencia actual	189.960	912.022	136.021	18.431	1.256.435
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	-	-	-	-	-
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	410.690	1.363.989	44.206	113.953	1.932.837
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	74,2	80,8	96,9	72,7	81,7

10.2 PPE inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TÉRRENOS	EDIFICACIONES	OTROS BIENES INMUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	24.190.788	53.369.051	12.692.534	90.252.373
+ ENTRADAS (DB):	-	-	-	-
- SALIDAS (CR):	-	-	-	-
SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	24.190.788	53.369.051	12.692.534	90.252.373
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	-	-	-	-
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	24.190.788	53.369.051	12.692.534	90.252.373
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	-	7.433.707	-	7.433.707

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	OTROS BIENES INMUEBLES	TOTAL
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	-	6.393.531	-	6.393.531
+ Depreciación aplicada vigencia actual	-	1.040.176	-	1.040.176
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	-	-	-	-
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	24.190.788	45.935.343	12.692.534	82.818.666

El único movimiento presentado en los bienes inmuebles de Terminales de Transporte de Medellín S.A. durante el período contable 2022 corresponde a las depreciaciones de las edificaciones, cálculo que se realiza de acuerdo con lo definido en la política contable para estos inmuebles.

10.3. Construcciones en Curso

El saldo de las construcciones en curso a diciembre de 2022 asciende a \$12.692.534, el 15% del total de propiedades, planta y equipo, correspondiente a adecuaciones de las franjas y contratos de obra por concepto de mantenimientos de la infraestructura de la empresa.

10.4. Estimaciones

De acuerdo con la política contable de la empresa, en la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

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

Por su parte, para las licencias y software se ha estimado una vida útil de 3 años.

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION

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.

Al cierre de la vigencia 2022, el saldo neto de propiedades de inversión fue de \$48.017.308 con una disminución de \$ 326.831 respecto del año 2021; representa el 35% del total de activos no corrientes. Las propiedades de inversión en la empresa se relacionan en el siguiente cuadro:

DESCRIPCIÓN	SALDOS		
CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	48.017.308	48.344.139	-326.831
Propiedades de inversión	50.450.135	50.450.135	-
Terrenos	29.706.537	29.706.537	-
Edificaciones	20.743.597	20.743.597	-
Depreciación acumulada de propiedades de inversión (cr)	-2.432.826	-2.105.995	-326.831
Edificaciones	-2.432.826	-2.105.995	-326.831

Fuente: construcción propia. Cifras en miles de pesos

13.1 Detalle de saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL	29.706.537	20.743.597	50.450.135
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	29.706.537	20.743.597	50.450.135
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	29.706.537	20.743.597	50.450.135
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	2.432.826	2.432.826
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0	2.105.995	2.105.995
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0	326.832	326.832
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	29.706.537	18.310.771	48.017.308

Fuente: construcción propia. Cifras en miles de pesos

El único movimiento presentado en la vigencia 2022 para las propiedades de inversión 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		
	2022	2021	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. Durante la vigencia no se reconoció la amortización del intangible, hecho que no tiene un impacto material sobre la situación financiera de la entidad.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

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 de la vigencia 2022.

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
	2022	2021	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS			
PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	4.179.375	-	4.179.375
Bienes y servicios pagados por anticipado	645.551	2.079.300	-1.433.749
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	2.165.484	1.414.643	750.841
Recursos entregados en administración	9.528	45.314	-35.786
Derechos en fideicomiso	-	5.111.991	-5.111.991
Derechos de reembolso y de sustitución de activos deteriorados - Derechos de reembolso relacionados con cuotas partes de pensiones	278.369	-	278.369

Fuente: construcción propia. Cifras en miles de pesos

Es pertinente aclarar que durante el año 2022, 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.

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 17. ARRENDAMIENTOS

El saldo reportado por concepto de arrendamientos corresponde a la cartera pendiente por concepto de arrendamientos locales comerciales, oficinas y taquillas en las sedes de las Terminales Norte y Sur

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
	2022	2021	VARIACIÓN
ARRENDAMIENTO OPERATIVO - ACTIVO	2.613.199	2.624.352	-11.153
Cuentas por cobrar	2.011.800	1.693.250	318.550
Pagados por anticipado	601.399	931.102	-329.703

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR PAGAR	-	2.523.030	-2.523.030
Financiamiento interno de corto plazo	-	2.523.030	-2.523.030

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.

El grupo de cuentas por pagar reflejado en el Estado de Situación Financiera de la empresa alcanzó la suma de \$4.180.149, que corresponden al 17% del pasivo corriente, registrando una disminución de \$3.556.939 (valor en miles) con respecto al año 2021, a continuación, se detallan los conceptos que componen las cuentas por pagar de la empresa, las cuales se deben analizar conjuntamente con lo detallado en la nota 24, más adelante.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	4.180.149	7.737.088	-3.556.939
Adquisición de bienes y servicios nacionales	984.513	545.875	438.638
Recursos a favor de terceros	2.392.368	148.985	2.243.383
Descuentos de nómina	-	354.033	-354.033
Acreedores	-	355.722	-355.722
Retención en la fuente e impuesto de timbre	580.370	313.279	267.091
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	36.405	-	36.405
Impuesto al valor agregado IVA	186.178	519.435	-333.257
Anticipos y avances recibidos	-	606.106	-606.106
Recursos recibidos en administración	-	4.761.902	-4.761.902
Créditos judiciales	315	315	-
Servicios públicos	-	8.060	-8.060
Otras cuentas por pagar	-	123.376	-123.376

Fuente: Construcción propia, cifras en miles de pesos

21.1 Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			984.513
Bienes y servicios	PJ	2	984.513

Fuente: Construcción propia, cifras en miles

Este valor corresponde al saldo por pagar a proveedores a diciembre 31 de 2022. Estas obligaciones serán canceladas durante el primer trimestre de 2023.

21.1.5. Recursos a favor de terceros

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			2.392.368
Recaudos por clasificar			907.492
Nacionales	PN	3	2.006
Nacionales	PJ	5	905.486
Otros recursos a favor de terceros			1.484.877
Nacionales	PN	32	32.693
Nacionales	PJ	60	1.452.184

Fuente: Construcción propia, cifras en miles

Los saldos pertenecientes a este rubro corresponden a consignaciones pendientes por identificar de las cuentas bancarias, información que se encuentra en proceso de depuración y revisión permanente por parte de la empresa. También corresponde a los recursos pendientes por cancelar producto de convenios de colaboración con entidades externas que presentan servicios en Terminales de Transporte de Medellín S.A.

21.1.7. Descuentos de nómina

Con corte a 31 de diciembre de 2022, la empresa saldó sus obligaciones pendientes por concepto de descuentos de nómina.

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.

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

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	8.097.039	8.356.251	-259.212
Beneficios a los empleados a corto plazo	2.120.959	2.825.752	-704.793
Beneficios a los empleados a largo plazo	5.976.080	5.530.499	445.581
Cesantías retroactivas	800.769	1.171.430	-370.661
Beneficios posempleo - pensiones	5.175.311	4.359.069	816.242
PLAN DE ACTIVOS	4.457.734	5.111.991	-654.257
Para beneficios a los empleados a largo plazo	278.369	-	278.369
Para beneficios posempleo	4.179.365	5.111.991	-932.626

Fuente: Construcción propia, cifras en miles

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

Corresponde a los valores por concepto de prestaciones sociales que la empresa debe pagar a sus empleados en el corto plazo de acuerdo a la siguiente clasificación:

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	2.120.959
Cesantías	418.760
Intereses sobre cesantías	49.288
Vacaciones	445.734
Prima de vacaciones	482.908
Prima de servicios	290.659
Prima de navidad	403.181
Bonificaciones	30.429

Fuente: Construcción propia, cifras en miles de pesos

Los anteriores valores actualmente son objeto de conciliación y depuración contable, a fin de que al cierre del período se reconozcan los valores que reflejan el valor de la obligación por dichos conceptos, cuyo plazo se vencen dentro de los 12 meses en el que los empleados hayan prestado sus servicios de acuerdo a lo

establecido por la Contaduría General de la Nación en el Marco Normativo aplicable a la Empresa Terminales de Transporte de Medellín S.A

22.2. Beneficios a los empleados a largo plazo:

Corresponde a los valores por concepto cesantías retroactivas que la empresa debe pagar a sus empleados que se encuentran bajo el régimen tradicional de cesantías, el cual al 31 de diciembre de 2022 ascendió a la suma de \$800.769 y, adicionalmente, a los beneficios posempleo, es decir, a la estimación del cálculo actuarial elaborado por el actuario de la Fiducia que administra los recursos que la entidad tiene para cubrir tal pasivo, el cual ascendió a \$5.175.311

DETALLE	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO			TOTAL	
	DETALLE 1 Cesantías régimen anterior	DETALLE 2 Cálculo actuarial de pensiones actuales	DETALLE 3 Cálculo actuarial de futuras pensiones	VALOR	% FINANC
Valor en libros cesantías a largo plazo	800.769	0	0	800.769	0
Cálculo actuarial	0	574.154	4.601.157	5.175.311	80,76%
Plan de activos - Derechos fiduciarios	0		4.179.375	4.179.375	

Terminales de Transporte de Medellín S.A cuenta con 12 servidores que aún pertenecen al régimen retroactivo de cesantías, en este caso, desde el área de talento humano se hace el respectivo cálculo el cuál es objeto de conciliación con los saldos contables

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 2022 comparado con 2021.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
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 Secretaria 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.

Al cierre de la vigencia 2022, la empresa presentó un saldo de \$40.920.097 que corresponde al 44% de otros pasivos y al 33% del pasivo total, lo que se traduce en un aumento de \$17.394.497 respecto del año 2021.

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 CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	40.920.097	23.525.600	17.394.497
Avances y anticipos recibidos	475.556	51.754	423.802
Recursos recibidos en administración (i)	17.845.859	874.910	16.970.949
Ingresos recibidos por anticipado	155.047	155.301	-254
Pasivos por impuestos diferidos	22.443.635	22.443.635	-

Fuente: Construcción propia, cifras en miles de pesos

(i) Con corte a 31 de diciembre de 2022, la Empresa tiene contratos interadministrativos con forma de pago de administración delegada suscritos con la Alcaldía de Medellín, Distrito de Ciencia, Tecnología e innovación, a través de la Secretaría de Movilidad y la Secretaría de Infraestructura Física, 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, soterrado parques del río, el convenio interadministrativo con el Área Metropolitana del Valle de Aburra para administrar y operar sistema de bicicletas públicas del Valle de Aburra –ENCICLA, y con el Aeropuerto Olaya Herrera. Los recursos correspondientes a impuestos diferidos fueron calculados de acuerdo a la política contable establecida por la empresa.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

Los derechos contingentes de la empresa representan activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de Terminales de Transporte de Medellín, S.A.

La empresa presenta un saldo consolidado a 31 de diciembre de 2022, de \$2.384.458, discriminados como se ilustra en la siguiente tabla:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS CONTINGENTES	2.384.458	4.908.578	-2.524.120
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	2.457.337	2.457.337	0
Otros activos contingentes	-72.879	2.451.241	-2.524.120

Fuente: Construcción propia, cifras en miles de pesos

La fuente de información para el reconocimiento contable de los litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, procede una vez efectuada la valoración y actualización del contingente judicial por parte del Secretario General de la empresa, por tanto, se reconocen como activos contingentes, los procesos iniciados a favor de Terminales de Transporte de Medellín S.A y sobre los cuales existe una medición fiable.

25.2. Pasivos contingentes

Representan las obligaciones posibles surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la empresa. 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 se puede estimar el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad o porque no es probable que, por la existencia de la misma y para satisfacerla, se requiera que Terminales de Transporte de Medellín S.A tengan que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio.

La Composición de la cuenta es como se describe en el siguiente cuadro:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
PASIVOS CONTINGENTES	6.068.046	5.046.393	-1.021.653
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	6.068.046	2.522.274	3.545.772
Otros pasivos contingentes	0	2.524.119	-2.524.119

Fuente: Construcción propia, cifras en miles de pesos

La empresa registra los pasivos contingentes en cuentas de orden acreedoras siempre y cuando sea posible realizar una medición fiable, presentando un saldo consolidado a 31 de diciembre de 2022, de \$6.068.046 representado por:

CONCEPTO	CORTE 2022
	VALOR EN LIBROS
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	6.068.046
Laborales	4.972.911
Administrativos	1.095.135

Fuente: Construcción propia, cifras en miles de pesos

NOTA 27. PATRIMONIO

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	109.117.400	114.210.064	-5.092.664
Capital suscrito y pagado	23.442.672	23.442.672	0
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	59.515.868	-5.556.870	65.072.738
Resultado del ejercicio	359.940	-955.492	1.351.432
Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	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

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

Durante la vigencia 2022, la empresa realizó 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 períodos 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	2022	2021
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
Edatel 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 entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2022 y el mismo período del 2021:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	34.093.207	30.019.248	4.073.959
Venta de servicios	24.885.276	21.715.597	3.169.679
Transferencias y subvenciones	-	44.117	-44.117
Otros ingresos	9.207.931	8.259.534	948.397

Fuente: Construcción propia, cifras en miles de pesos

Los ingresos por concepto de venta de servicios durante la vigencia 2022 ascendieron a \$24.885.276, con una variación significativa respecto del año 2021 de \$3.169.679.

28.2. Ingresos por transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	34.093.207	29.925.982	4.167.225
Venta de servicios	24.885.276	21.715.596	3.169.680
Servicio de transporte	15.025.017	13.066.521	1.958.496
Otros servicios	9.860.258	8.649.075	1.211.183
Otros ingresos	9.207.932	8.210.386	997.546
Financieros	242.622	495.994	- 253.372
Ingresos diversos	8.965.309	7.714.392	1.250.917

Fuente: Construcción propia, cifras en miles de pesos

Los ingresos de la empresa por concepto de venta de servicios corresponden al cobro por tasa de uso de buses y microbuses y por los servicios de alcoholimetría. Por su parte los otros ingresos se generaron por servicios prestados por administración de proyectos, parqueaderos, sanitarios, grúas entre otros.

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.

El gasto total a 31 de diciembre de 2022 ascendió a \$14.455.958 con una disminución \$2.889.309, frente a 2021 que correspondió a \$17.345.267, variación que en su mayoría corresponde a los gastos de administración y operación. La disminución en los gastos obedece a ahorros en gastos y revisión de los procesos de cálculo de provisiones durante la vigencia 2022

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

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	14.455.958	17.345.267	-2.889.309
De administración y operación	13.132.586	15.802.596	-2.670.010
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.143.322	1.358.192	-214.870
Otros gastos	180.050	184.479	-4.429

Fuente: Construcción propia, cifras en miles de pesos

29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas

Estos gastos corresponden al grupo 51 del Catálogo General de Cuentas establecido por la Contaduría para Empresas que no cotizan, corresponden a las erogaciones realizadas en la vigencia y que están relacionadas con las actividades administrativas, de dirección, organización, planificación y apoyo logístico y a la gestión, así como los demás gastos originados en el desarrollo de la misión de la empresa y que no hacen parte de los costos de la prestación de los servicios.

El siguiente cuadro muestra el detalle de los gastos de la vigencia comparados con el año 2021.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	13.132.586	15.802.597	-2.670.011

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
De Administración y Operación	13.132.586	15.802.597	-2.670.011
Sueldos y salarios	3.691.622	5.903.258	-2.211.636
Contribuciones imputadas	51.715	152.208	-100.493
Contribuciones efectivas	748.504	-	748.504
Aportes sobre la nómina	70.483	-	70.483
Prestaciones sociales	1.226.489	2.020.652	-794.163
Gastos de personal diversos	1.773.067	1.727.917	45.150
Generales	5.063.020	5.046.597	16.423
Impuestos, contribuciones y tasas	507.686	951.965	-444.279

Fuente: Construcción propia. Cifras en miles de pesos

29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Corresponde a un valor estimado de los gastos en pesos para reflejar el desgaste o pérdida de la capacidad operativa por el uso de los bienes, su consumo o deterioro, determinando los montos para cubrir las posibles pérdidas, las cuales dependen de incertidumbre en el tiempo.

Esta cuenta se encuentra desagregada a 31 de diciembre de 2022, de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.143.322	1.358.192	-214.870
DEPRECIACIÓN	1.066.475	1.356.859	-290.384
De propiedades, planta y equipo	1.066.475	1.356.859	-290.384
PROVISIÓN	76.847	1.333	75.514
De litigios y demandas	76.847	-	76.847
Provisiones diversas	-	1.333	-1.333

Fuente: Construcción propia. Cifras en miles de pesos

29.7 Otros gastos

En esta denominación se incluyen las cuentas de la empresa, que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente. Incluyen en su mayoría los gastos financieros en los que Terminales de Transporte de Medellín S.A. incurrió durante la vigencia 2022.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	180.050	182.737	-2.687
COMISIONES	5.930	4.402	1.528
Comisiones servicios financieros	5.930	4.402	1.528
FINANCIEROS	147.427	172.667	-25.240
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de corto plazo	135.288	146.162	-10.874
GASTOS DIVERSOS	26.693	5.668	21.025
Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	2.263	-	2.263
Pérdidas en siniestros	5.042	-	5.042
Multas y sanciones	380	3.416	-3.036
Otros gastos diversos	19.008	2.252	16.756

Fuente: Construcción propia. Cifras en miles de pesos

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 diciembre 31 de 2022 se muestra en la siguiente tabla:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	19.241.709	13.629.470	5.612.239
Servicios de transporte	19.241.709	13.629.470	5.612.239

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES

A continuación, se detallan los recursos que se tienen de pasivo pensional con corte a 31 de diciembre, de acuerdo al informe presentado por el administrador del patrimonio autónomo para el manejo de los recursos del pasivo pensional de la empresa,

FONDO DE RESERVA	CÁLCULO ACTUARIAL (Pasivos contingentes)			FUENTE DE FINANCIACIÓN			NÓMINA DE PENSIONADOS	
	FECHA ÚLTIMA ACTUALIZACIÓN	VALOR	% TASA DE DESCUENTO	PLAZO	TIPO	DETALLE	CANTIDAD DE PENSIONADOS	VALOR TOTAL VIGENCIA
TOTAL FONDOS DE RESERVA								
FIDUCENTRAL	31/12/2022	4.601.157.069	-	Largo	Interna		3	196.503.822

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

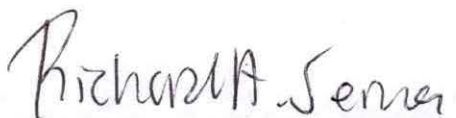
35.1 Activos por Impuestos Corrientes y Diferidos

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	2.514.573	1.763.732	750.841
CORRIENTES	2.165.484	1.414.643	750.841
Anticipo de impuesto sobre la renta	3.802		3.802
Retención en la fuente	775.339	1.393.565	- 618.226
SalDOS a favor en liquidaciones privadas	1.375.021	-	1.375.021
Impuesto de industria y comercio retenido	23	23	-
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	-
Inversiones e instrumentos derivados	66.212	66.212	-
Cuentas por cobrar	126.260	126.260	-
Beneficios a empleados	156.617	156.617	-

35.2 Pasivos por Impuestos Corrientes y Diferidos

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	22.443.635	22.443.635	-
DIFERIDOS	22.443.635	22.443.635	-
Propiedades, planta y equipo	22.443.635	22.443.635	-

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.



RICHARD ALBERTO SERNA MAYA
GERENTE GENERAL
TERMINALES DE TRANSPORTE



LILIANA MARIA ARTEAGA RESTREPO
CONTADORA
Tarjeta Profesional 153637-T

Dictamen e Informe del revisor fiscal

A los honorables miembros de

Asamblea General de Accionistas
Terminales de Transporte de Medellín S.A.
Medellín

Relación contractual de la revisoría fiscal con la entidad.

La revisoría fiscal de *Terminales de Transporte de Medellín S.A.* fue vinculada mediante el contrato de prestación de servicios RF-2021, suscrito el 16 de abril de 2021 por el Doctor Richard Alberto Serna Maya, en calidad de representante legal de la sociedad y el contador público, John Jairo Montoya Callejas, en calidad de contratista – revisor fiscal; modificado el 08 de abril de 2022, prorrogando su plazo desde el 20 de abril de 2022 hasta el 19 de abril de 2023, con miras a su ejecución durante la vigencia 2022. Finalmente, mediante documento suscrito el 28 de junio de 2022, y por mutuo acuerdo de las partes, se efectuó la cesión del contrato RF01–2021 por parte del C.P. John Jairo Montoya Callejas al C.P. Herler Hofbauer Vásquez Patiño, elegidos como revisor fiscal principal y revisor fiscal suplente, respectivamente, mediante Acta N° 67 del 23 de marzo de 2022.

Opinión del revisor fiscal.

En mi calidad de revisor fiscal suplente de la sociedad, he examinado los estados financieros individuales de *Terminales de Transporte de Medellín S.A.* preparados por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022, los cuales incluyen el estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio, el estado de flujos de efectivo y las notas a los estados financieros, que contienen revelaciones que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información útil para los diferentes usuarios de la información. Los estados financieros del año 2021 fueron auditados por otro contador público; mi responsabilidad se limitó a la verificación de su correspondencia con los saldos iniciales del año 2022.

En mi opinión, los estados financieros individuales, tomados de los registros y libros de contabilidad, junto con las revelaciones contenidas en las notas a los estados financieros, presentan razonablemente, *en los aspectos materiales*, la situación financiera de *Terminales de Transporte de Medellín S.A.* por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del año 2022, así como de los resultados y los flujos de efectivo terminados en esa fecha de corte, de conformidad con el *Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el*

Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público incorporado en el *Régimen de Contabilidad Pública* mediante la Resolución 414 de 2014 y sus correspondientes modificaciones, emitidas por la Contaduría General de la Nación.

He llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría – NIA– contenidas en el *anexo técnico N° 4*, incorporado al Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, actualizado mediante el Decreto 2270 de diciembre 13 de 2019. Mi responsabilidad, de acuerdo con dichas normas, en relación con mi auditoría a los estados financieros ***Terminales de Transporte de Medellín S.A.*** se describe más adelante en la sección “*Responsabilidades del revisor fiscal*”

Es pertinente anotar que me declaro en total independencia de ***Terminales de Transporte de Medellín S.A.*** de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros y he cumplido las demás responsabilidades de ética establecidas en la Ley 43 de 1990 y el anexo 4 – 2019 del DUR 2420 de 2015, referido con antelación. Adicionalmente, considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Responsabilidad de la administración.

De conformidad con las normas colombianas, los estados financieros certificados que se adjuntan a mi dictamen son responsabilidad de la administración de la entidad, quien supervisó su adecuada elaboración de acuerdo con los lineamientos incluidos en el *Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público* incorporado en el *Régimen de Contabilidad Pública* mediante la Resolución 414 de 2014 y sus correspondientes modificaciones, emitidas por la Contaduría General de la Nación, junto con el manual de políticas contables adoptadas por ***Terminales de Transporte de Medellín S.A.*** de conformidad con dicho marco normativo. La responsabilidad administrativa, incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y la presentación de los estados financieros para que estén libres de errores de importancia relativa; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y registrar estimaciones contables que sean razonables. Adicionalmente, en la preparación de la información financiera, la administración es responsable de la valoración de la capacidad que tiene la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones inherentes, teniendo en cuenta la hipótesis de negocio en marcha. A su vez, los responsables de gobierno de la entidad deben supervisar el proceso de información financiera de esta.

Responsabilidades del revisor fiscal.

Mi responsabilidad consiste en obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material debida a fraude o error y expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, realizando una auditoría de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la Información. Dichas normas exigen el cumplimiento de los

requerimientos de ética, así como la planificación y la ejecución de pruebas selectivas de los documentos y los registros de contabilidad, con el fin de obtener una *seguridad razonable* sobre si los estados financieros están libres de errores materiales. Los procedimientos analíticos de revisión dependen de mi juicio profesional, incluida la valoración de los riesgos de importancia relativa en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo debo tener en cuenta el control interno relevante para la preparación y la presentación de los estados financieros.

También hace parte de mi responsabilidad obtener suficiente y adecuada evidencia de auditoría en relación con la información financiera de la entidad y evaluar la adecuación de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la información revelada por la entidad, así como lo adecuado de la utilización por parte de la administración de la entidad, de la hipótesis de negocio en marcha y determinar, sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en marcha.

Adicionalmente, debo comunicar a los responsables del gobierno de la entidad el alcance de la auditoría, el momento de su realización y los hallazgos significativos, y proporcionar una declaración de que he cumplido todos los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia.

Cuestiones clave de auditoría.

Las cuestiones clave son aquellas situaciones que, según mi juicio profesional, fueron de mayor significatividad en mi auditoría de los estados financieros de ***Terminales de Transporte de Medellín S.A.*** con corte al 31 de diciembre de 2022, las cuales fueron tratadas en el contexto de la auditoría que realicé, sobre las que no expreso una opinión por separado y que considero, deben ser de claro conocimiento para los accionistas de ***Terminales de Transporte de Medellín S.A.*** y los demás usuarios de su información financiera.

Durante el año 2022 la empresa ejecutó dos grandes procesos relacionados con el sistema de información contable: el primero, que ya se venía realizando desde el año 2021 como lo indicó el anterior revisor fiscal en su dictamen, relacionado con los registros contables, quien informó que *“Se revisó la manera como se llevan los registros contables de TTM y se determinó que aún se manejaba una base de datos alterna donde se hacían los registros periódicos y de allí pasaban a la contabilidad bajo NIIF. Se advirtió sobre la situación y se logró que a partir de mayo de 2021 sólo se operara sobre la base de datos NIIF. Algunas partidas son objeto de revisión y verificación a fin de determinar su tratamiento legal y reglamentario posterior”*.

En efecto, para el cierre del año 2022, además de comenzar a incorporar en su lenguaje cotidiano y en el análisis de la información contable los conceptos y elementos de las Normas para el Reconocimiento, Medición y Presentación de los Hechos Económicos, la entidad terminó el

proceso de implementación del 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, incorporado por la Contaduría General de la Nación en el Régimen de Contabilidad Pública mediante la Resolución 139 de 2015, con sus correspondientes modificaciones, lo que, entre otras cosas, conllevó a la reclasificación de algunas cuentas, entre otras: el efectivo de uso restringido que pasó a cuentas bancarias normales pues la entidad no tiene cuentas embargadas; la desagregación del rubro de “*Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar*” en los de “*Cuentas por Cobrar*” y “*Préstamos por Cobrar*”, los “*Derechos en Fideicomiso*” que se reclasificaron al rubro de “*Plan de activos para beneficios posempleo*” y algunas cuentas de beneficios a los empleados.

El segundo proceso, se relaciona con las actividades de depuración y mejora de la calidad de la información financiera de ***Terminales de Transporte de Medellín S.A.***, en cumplimiento de lo establecido por la Contaduría General de la Nación en el anexo de la Resolución 193 de 2016, mediante la cual se incorporó en el Régimen de Contabilidad pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable, el cual expresa:

“3.2.2 Herramientas de mejora continua y sostenibilidad de la calidad de la información financiera.

Dada la característica recursiva de los sistemas organizacionales y la interrelación necesaria entre los diferentes procesos que desarrollan las entidades, estas deberán contar con herramientas tendientes a la mejora continua[sic] y de sostenibilidad de la información financiera de manera que se genere información con las características fundamentales de relevancia y representación fiel. Estas herramientas pueden ser de diversa índole, como la creación del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable o la implementación de herramientas sustentadas en políticas, procedimientos, directrices, instructivos, lineamientos o reglas de negocio que propendan por garantizar de manera permanente la depuración y mejora de la calidad de la información financiera.

Adicionalmente, indica el anexo:

“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.”

En tal sentido, durante el año 2022, ***Terminales de Transporte de Medellín S.A.*** inició procesos de sostenibilidad contable, que dieron como resultado la reclasificación de algunas cuentas y la depuración de algunos saldos que venían de años anteriores, que impactaron los resultados de ejercicios anteriores como se indica en el Estado de Cambios en el Patrimonio, procesos de sostenibilidad contable que deben continuar ejecutándose según las normas e instructivos emitidos por el regulador contable, para garantizar la representación fiel de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo; las inversiones; las propiedades, planta y equipos; las cuentas por cobrar; los activos y pasivos por impuestos diferidos y los beneficios a empleados de largo plazo, que conllevarán afectaciones futuras de los resultados acumulados, pero que, con base en el ordenamiento legal, sólo son susceptibles de realización una vez se cuente con información fiable para su reconocimiento en los estados financieros de la entidad, con las consecuentes revelaciones adicionales a que haya lugar en ese momento.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

De conformidad con las normas legales que orientan el ejercicio de la revisoría fiscal en Colombia, especialmente lo regulado por los artículos 207 a 209 del Código de Comercio y de acuerdo con lo establecido en el artículo 1.2.1.5 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, manifiesto además que:

- Durante el año 2022 los actos de los administradores de ***Terminales de Transporte de Medellín S.A.*** se ajustaron a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas.
- La correspondencia, los comprobantes de contabilidad y los libros de actas y registros de acciones se llevan y conservan debidamente; y que la entidad efectuó en forma correcta y oportuna los aportes al sistema de seguridad social integral.
- El informe de gestión de la administración guarda la debida concordancia con los estados financieros de la entidad.

Opinión sobre el control interno y el cumplimiento legal y normativo

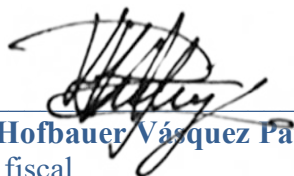
El artículo 209 del Código de Comercio requiere que me pronuncie sobre el cumplimiento legal y normativo de la entidad, y sobre lo adecuado del sistema de control interno. Al respecto, declaro que efectué pruebas selectivas para determinar el grado de cumplimiento legal y normativo por parte de la administración de la entidad y de la efectividad del sistema de control interno.

Para la evaluación del cumplimiento legal y normativo tuve en cuenta las normas que afectan la actividad de ***Terminales de Transporte de Medellín S.A.*** los estatutos de la entidad y las actas de la Asamblea de Accionistas.

Para la evaluación del sistema de control interno utilicé como referencia el Modelo Estándar de Control Interno para el Estado colombiano MECI. Cabe anotar que el control interno es el conjunto de políticas y procedimientos adoptados por la administración para 1) proveer seguridad razonable sobre la información financiera de la entidad, 2) cumplir con las normas inherentes a la entidad y 3) lograr una efectividad y eficiencia en las operaciones.

En mi opinión, con las descripciones realizadas a lo largo de este informe, la entidad ha cumplido, en los aspectos materiales, las leyes y regulaciones aplicables, las disposiciones estatutarias y las de la Asamblea de Accionistas y de la Junta Directiva. Además, el sistema de control interno es aceptable en los aspectos más relevantes, siendo necesario, en todo caso, la implementación de mejoras en los procesos de conciliaciones de cuentas; cierre contable; manejo de consecutivos y documentos anulados en el sistema de información; y los tiempos de procesamiento de las transacciones.

Dado en la ciudad de Medellín, a los seis (6) días del mes de marzo del año 2023

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Herler Hofbauer Vásquez Patiño', written over a horizontal line.

Herler Hofbauer Vásquez Patiño

Revisor fiscal

Tarjeta profesional N° 89260-T

Dirección: Calle 87 N° 50 AA 34, interior 302.

Correo electrónico: herlervasquez@gmail.com