



Alcaldía de Medellín
Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación

TERMINALES DE TRANSPORTE DE MEDELIN S.A. ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS SEPTIEMBRE DE 2024



SC-3419-1



SA-CER440081



www.terminalesmedellin.com
Terminal del Norte
Carrera 64C N° 78 - 580 Local 265N
PBX: 604 444 80 20
informacion@terminalesmedellin.com

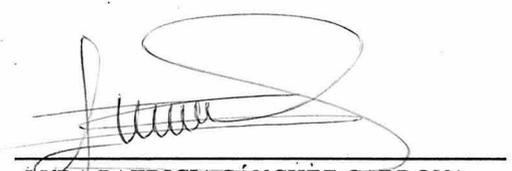
Código postal 050034
Nit. 890.919.291.1
Medellín - Colombia

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

| | Nota | Al 30 de septiembre | |
|---|-------|---------------------|--------------------|
| | | 2024 | 2023 |
| <i>(En miles de pesos)</i> | | | |
| Activos | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 5 | 17.846.554 | 19.785.848 |
| Inversiones de administración de liquidez | 6 | 4.500.000 | 1.093.514 |
| Cuentas por cobrar | 7 | 3.234.814 | 5.324.352 |
| Préstamos por cobrar | 8 | 541.855 | 344.109 |
| Activos por impuesto corriente | 16-35 | 1.357.551 | 2.925.147 |
| Otros activos | 16 | 964.337 | 585.533 |
| Activos Corrientes | | 28.445.112 | 30.058.502 |
| Propiedades, planta y equipo, neto | 10 | 93.710.274 | 83.768.667 |
| Propiedades de inversión, neto | 13 | 52.284.185 | 47.772.184 |
| Derechos en fideicomiso | 16-22 | 4.622.711 | 4.457.744 |
| Activos intangibles | 14 | 125.944 | 125.944 |
| Activos por impuesto a la renta diferidos | 35 | 349.089 | 349.089 |
| Activos no corrientes | | 151.092.203 | 136.473.629 |
| Total activos | | 179.537.315 | 166.532.131 |
| Pasivos | | | |
| Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar | 21-24 | 13.061.105 | 20.907.890 |
| Pasivos por impuestos corrientes | 21 | 535.498 | 893.188 |
| Beneficios a los empleados | 22 | 1.361.181 | 2.778.655 |
| Pasivos corrientes | | 14.957.784 | 24.579.733 |
| Pasivos por impuestos diferidos | 24 | - | 22.443.635 |
| Beneficios a los empleados | 22 | 6.457.054 | 5.916.380 |
| Provisiones | 23 | 375.270 | 584.254 |
| Pasivos no corrientes | | 6.832.324 | 28.944.269 |
| Total pasivos | | 21.790.108 | 53.524.003 |

| | | | |
|-------------------------------------|----|--------------------|--------------------|
| Patrimonio | 27 | | |
| Capital suscrito y pagado | | 23.442.672 | 23.442.672 |
| Prima en colocación de acciones | | 3.872.075 | 3.872.075 |
| Reservas | | 22.326.221 | 22.326.221 |
| Impactos por transición | | - | - |
| Resultados de ejercicios anteriores | | 104.228.057 | 59.998.620 |
| Resultados del ejercicio | | - | - |
| Ganancias o pérdidas en inversiones | | 419.550 | 419.550 |
| Ganancias o pérdidas por beneficios | | - 1.343.810 | - 818.926 |
| Utilidad del ejercicio | | 4.802.442 | 3.767.917 |
| Patrimonio | | 157.747.207 | 113.008.128 |
| Total pasivos y patrimonio | | 179.537.315 | 166.532.131 |


 OVIDIO ANTONIO BUITRAGO SIERRA
 GERENTE GENERAL
 TERMINALES DE TRANSPORTE DE MEDELLIN S.A.

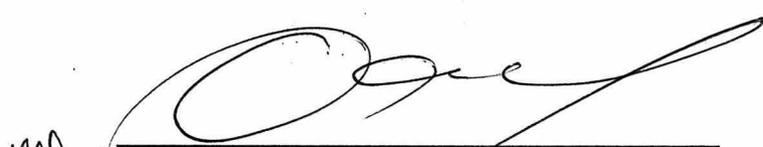

 LYDA PATRICIA SÁNCHEZ CARDONA
 CONTADORA
 Tarjeta Profesional 127424-T
Favina 15

TERMINALES DE TRANSPORTE DE MEDELLÍN.S.A.

Estado de Resultados

(En miles de pesos)

| | | Al 30 de septiembre | |
|---|----|---------------------|-------------------|
| | | 2024 | 2023 |
| Ingresos de actividades ordinarias | 28 | 26.313.477 | 25.786.601 |
| Devoluciones en ventas | 28 | (550.263) | (144.441) |
| Costo de prestación de servicios | 31 | (13.900.322) | (13.457.725) |
| Utilidad bruta | | 11.862.892 | 12.184.435 |
| Otros ingresos | 28 | 4.421.927 | 3.179.824 |
| Gastos de administración | 29 | (12.005.740) | (12.249.015) |
| Otros gastos | 29 | (264.594) | (7.936) |
| Resultado de actividades de la operación | | 4.014.486 | 3.107.307 |
| Ingresos financieros | 28 | 970.958 | 660.610 |
| Utilidad antes de impuesto | | 4.985.444 | 3.767.917 |
| Gastos por impuesto a las ganancias | | - | - |
| Resultado del periodo | | 4.802.442 | 3.767.917 |


 OVIDIO ANTONIO BUITRAGO SIERRA
 GERENTE GENERAL
 TERMINALES DE TRANSPORTE DE MEDELLIN S.A.


 LYDA PATRICIA SANCHEZ CARDONA
 CONTADORA
 Tarjeta Profesional 127464-T
Paulina LS



TERMINALES DE TRANSPORTE DE MEDELLÍN S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

NOTA 1. INFORMACIÓN DE LA EMPRESA

La siguiente nota fue elaborada atendiendo principalmente los criterios de revelación contenidos en la Norma de presentación de estados financieros

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.

Función social y cometido estatal

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:

2. 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.
3. 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.
4. 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.
5. 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.
6. 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.
7. 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.

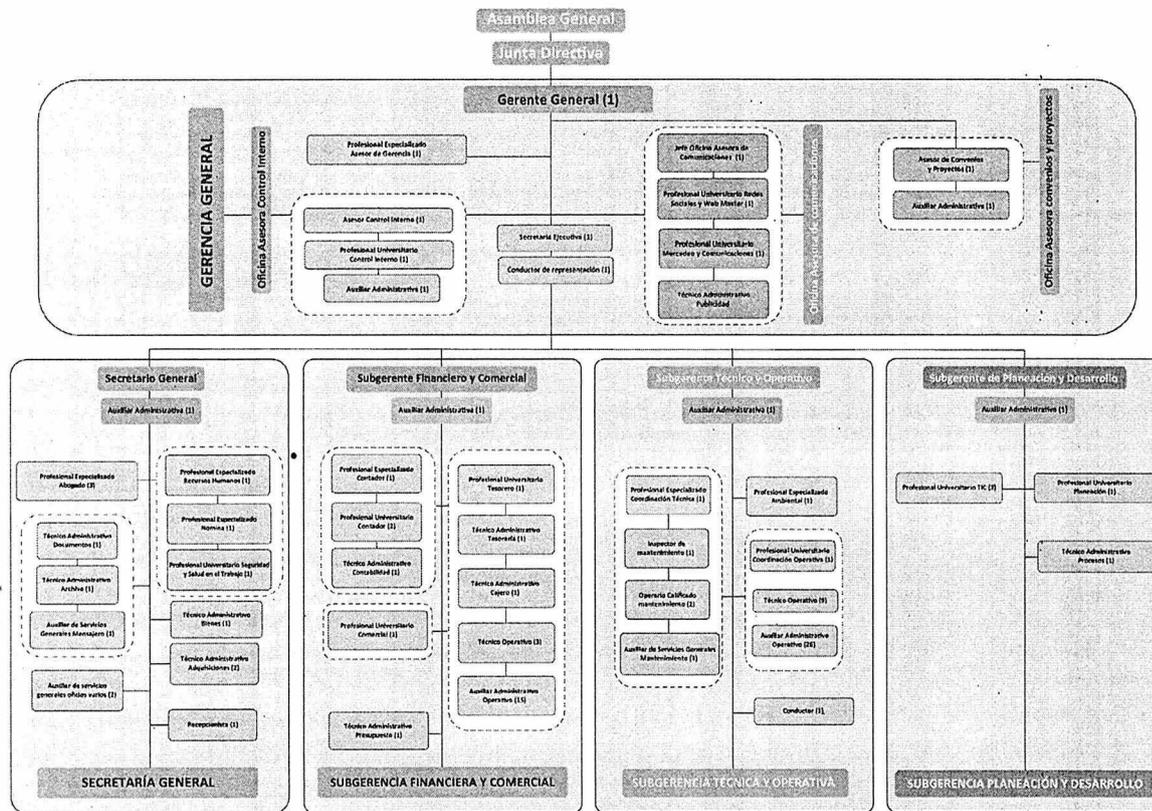
Con el igual propósito podrá realizar alianzas estratégicas, asociaciones a riesgo compartido y suscribir cualquier tipo de convenio o contrato de colaboración empresarial, que le permita el cumplimiento de su objetivo; participar en actividades para el fomento de la innovación, investigación científica 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, el Teleférico de San Sebastián de Palmitas; y el Soterrado ubicado a la altura de la Alpujarra. Finalmente tiene un convenio con el Aeropuerto Olaya Herrera, con el fin de proveer soluciones integrales de transporte al establecimiento público.

Domicilio y dirección:

Se encuentra ubicada en la Carrera 64 C #78-580 local 265, en la ciudad de Medellín.

Organismo de dirección:

Estructura Administrativa de la Empresa



2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

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

Adicionalmente, señalamos que la actividad de la empresa se lleva a cabo por tiempo indefinido conforme a la escritura pública de constitución número 1693 del 13 de julio de 1977, a la fecha no se presentan cambios en la empresa que comprometan la continuidad de negocio.

Limitaciones y/o deficiencias que impactan en el proceso contable. Teniendo en cuenta que la empresa aún no ha terminado el proceso de depuración de cifras contables, se manifiesta que las limitaciones se enmarcan en: insuficiente recurso humano técnico en el área contable, deficiencias en los recursos tecnológicos asignados.

3. Base normativa y periodo cubierto

1. Periodo cubierto

El periodo contable es el comprendido entre el 01 y el 30 de septiembre de 2024, corresponde a los estados de situación financiera y resultado integral.

2. Referencia normativa

Los Estados Financieros a septiembre 30 de 2024 se elaboraron con base en el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, contenido en la Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones. Dicho marco hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas.

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

1.4 Forma de organización y/o cobertura

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

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

NOTA 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

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 septiembre de 2024, 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 *negoció 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 miden a valor razonable, de acuerdo con el informe que para tal fin elabora el actuario, debidamente certificado, el cual presta sus servicios a la entidad que administra la fiducia constituida para cubrir este pasivo con corte a 31 de diciembre de 2023.

Criterio de materialidad

Se considerarán materiales, para efecto de revelación, los hechos ocurridos después del periodo contable, que involucren partidas cuyo valor sea igual o superior al 5% del valor de los activos totales al cierre de cada periodo.

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.

3. Tratamiento de la moneda extranjera

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

4. Depuración Contable

Desde la vigencia 2022 a la fecha se viene realizando un proceso de depuración contable como una actividad permanente que conllevó a la realización de ajustes en las cuentas del efectivo, las de inversiones, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, beneficios a empleados y otros pasivos con afectación en el patrimonio con aumentos o disminuciones de acuerdo a los saldos encontrados. Proceso que permanece vigente a la fecha.

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, 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 individual de cartera. Cuando la estimación del deterioro de las cuentas por cobrar se realice de manera individual, la empresa medirá, como mínimo al final del periodo contable, el deterioro por el valor de las pérdidas crediticias esperadas. El deterioro se reconocerá de forma separada como un menor valor de las cuentas por cobrar, afectando el gasto en el resultado del periodo. Si posteriormente cambia el valor del deterioro, se ajustará el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo por la diferencia entre el periodo acumulado previamente reconocido y el nuevo cálculo de las pérdidas crediticias esperadas. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán el deterioro previamente reconocido.
- 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 3, del 06-12-2023).

Desde el año 2022 a la fecha, la empresa Terminales de Transporte de Medellín S.A. viene ejecutando procesos de 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

Durante la vigencia 2024 se aplicarán las políticas contables generales y específicas adoptadas mediante resolución 2024050295 del día 13 de agosto de 2024.

El manual de políticas contables atiende lo definido por la Contaduría General de la Nación en el Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, compuesto por el referente teórico y metodológico de la regulación contable pública; marco conceptual; normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos; procedimientos contables; guías de aplicación; catálogo general de cuentas y doctrina contable pública; establece los principios, bases, acuerdos y reglas contables adoptados por la empresa Terminales de Transporte de Medellín S. A, que orientan a los responsables de la información financiera para la elaboración y presentación de los estados financieros, reportes e informes contables.

Este documento incluye políticas generales, específicas y operativas, las generales se refieren a los aspectos relevantes para la preparación y presentación de los estados financieros, reportes y rendición de cuentas e informes de la empresa Terminales de Transporte de Medellín S.A, así como las acciones mínimas de control que deben realizar los responsables de la información financiera con el fin de satisfacer las necesidades de los diferentes usuarios, mientras que las políticas específicas establecen los principios contables y criterios adoptados por empresa Terminales de Transporte de Medellín S.A para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de hechos económicos para cada uno de los elementos de los estados financieros, de acuerdo a la regulación expedida por la Contaduría General de la Nación

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

- Nota 9. Inventarios
- Nota 11. Bienes de uso público e históricos y culturales
- Nota 12. Recursos naturales no renovables
- Nota 15. Activos biológicos
- Nota 18. Costos de financiación
- Nota 19. Emisión y colocación de títulos de deuda
- Nota 20. Préstamos por pagar
- Nota 26. Cuentas de orden
- Nota 30. Costos de venta
- Nota 32. Acuerdos de concesión
- Nota 33. Administración de recursos de seguridad social en pensiones
- Nota 34. Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
- Nota 36. Combinación y traslado de operaciones

NOTA 5. EFECTIVO Y 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 en forma comparativa para vigencias 2024 y 2023:

| CONCEPTO | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|--|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| | 2024 | 2023 | VALOR VARIACIÓN |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 17.846.554 | 19.785.848 | -1.939.294 |
| Caja | 255.867 | 185.041 | 70.827 |
| Depósitos en instituciones financieras (i) | 17.590.687 | 19.600.807 | -2.010.120 |

Fuente: Elaboración propia. Cifras en miles de pesos.

- (i) La cuenta Depósitos en instituciones financieras alcanzó la suma de \$17.590.687 (miles de pesos) que equivale al 98.57% 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 recursos en administración, 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.

Se presenta una variación en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo de -2.010.120 con respecto al año 2023 principalmente por la ejecución de recursos de contratos interadministrativos sobre los cuales la entidad ejerce la administración de los recursos.

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.

6.1. Inversiones de administración de liquidez

| CONCEPTO | SALDOS | | VALOR VARIACIÓN |
|---|-----------|-----------|------------------|
| | 2024 | 2023 | |
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 4.500.000 | 1.093.514 | 3.406.486 |
| Inversiones de administración de liquidez | 4.616.467 | 1.140.650 | 3.475.817 |
| Deterioro acumulado de inversiones de administración de liquidez (cr) | -116.467 | -47.136 | -69.331 |

Fuente: construcción propia. Cifras en miles de pesos

Con el fin de dar manejo al efectivo de la empresa, se constituyeron CDTs Virtuales con la institución financiera Bancolombia el día 27 de junio por valor de \$ 2.000.000 (miles de pesos) y el día 20 de septiembre por valor de \$2.500.000 (miles de pesos). Se incluye además la inversión en acciones en la Empresa Metroplús S.A., equivalente a 304.000 acciones con un valor intrínseco de la acción de \$-2.923,88 y un porcentaje de participación del 4,02%, según información reportada en certificado patrimonial emitido por Metroplús S.A. con corte al 30 de junio de 2024.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar son derechos adquiridos por la empresa en desarrollo de su objeto misional, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con contraprestación que en gran medida corresponden a la prestación de servicios y a los arrendamientos.

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

| DESCRIPCIÓN CONCEPTO | SALDOS | | |
|--|------------------|------------------|--------------------|
| | 2024 | 2023 | VARIACIÓN |
| CUENTAS POR COBRAR | 3.234.814 | 5.324.352 | - 2.089.537 |
| Prestación de servicios | 726.776 | 1.436.986 | - 710.210 |
| Otras cuentas por cobrar | 3.135.777 | 4.701.359 | - 1.565.582 |
| Cuentas por cobrar de difícil recaudo | 43.014 | 134.788 | - 91.774 |
| Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr) | - 670.752 | - 948.781 | 278.029 |
| Deterioro: Prestación de servicios | - 207.338 | - 207.338 | - |
| Deterioro: Otras cuentas por cobrar | - 463.414 | - 741.443 | 278.029 |

Fuente: construcción propia. Cifras en miles de pesos

Del grupo de cuentas por cobrar la más representativa la constituye otras cuentas por cobrar con el 82.61% teniendo en cuenta el deterioro, seguido de la cuenta prestación de servicios que representa el 16.06%; esta última está conformada por servicios de transporte, administración de proyectos, servicios de parqueaderos entre otros propios de la operación de la empresa.

Dando cumplimiento a la Resolución 2024050295 mediante la cual se adopta el Manual de Políticas Contables de Terminales de Transporte de Medellín S.A. y su Anexo Técnico que establece en el numeral 4.4.2.1 “Depuración contable permanente y sostenible” y a la Resolución No. 087 de 2009 por medio de la cual se crea el Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable, se recomendó al Gerente General mediante acta 02-2024 del 15 de agosto de 2024, dar la baja definitiva de la contabilidad de los saldos de cartera cuyos valores ya habían sido objeto de depuración contable por valor de \$480.276.963; sobre los cuales no se había materializado la baja en cuentas en los módulos de cartera y de contabilidad, lo cual fue ordenado mediante la Resolución No. 2024050315 del 05 de septiembre de 2024.

Esta baja en cuentas se realizó debido a que no se tenía probabilidad alguna de recuperar dichos flujos, no generó ganancias en el estado de resultados del período, su impacto se vio reflejado en el patrimonio- cuenta resultados de ejercicios anteriores.

7.21. Otras cuentas por Cobrar

Otras Cuentas por cobrar, corresponde a los recursos pendientes de cobro vigencia 2024, distribuidos de la siguiente manera:

| CORTE VIGENCIA 2024 | |
|---------------------------------|------------------|
| CONCEPTO | SALDO CORRIENTE |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 3.135.777 |
| Comisiones | 858 |
| Cuotas partes de pensiones | 170.866 |
| Pago por cuenta de terceros | 463 |
| Intereses de mora | 561 |
| Arrendamiento operativo (i) | 1.834.987 |
| Otras cuentas por cobrar (ii) | 1.128.043 |

El arrendamiento operativo y las otras cuentas por cobrar son los conceptos más representativos de este grupo, abarcan el 58,52% y el 35,97% respectivamente.

- (i) Sobre la cuenta arrendamiento operativo, se está llevando a cabo un proceso de revisión de acuerdo a las normas de depuración contable, en el marco normativo establecido para tal efecto. Dentro de un proceso de depuración de la información contable de la empresa. Como consecuencia de la revisión de datos, se realizaron ajustes en el proceso llevando consigo la corrección de errores débito y crédito que a la fecha se continúan realizando frente a la cartera de la entidad, como se relacionan a continuación.
- (ii) Corresponde particularmente a la facturación de arrendamientos y acuerdos de pagos firmados y que a la fecha se están pagando de forma recurrente. Al igual que el arrendamiento operativo, se está realizando revisión de los saldos por cliente y de ser necesario se aplicarán las correcciones de errores correspondientes.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

El siguiente es el detalle de los préstamos por cobrar:

| DESCRIPCIÓN CONCEPTO | SALDOS | | |
|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2024 | 2023 | VARIACIÓN |
| PRÉSTAMOS POR COBRAR | 541.855 | 344.109 | 197.747 |
| Préstamos concedidos | 541.855 | 344.109 | 197.747 |

Fuente: construcción propia. Cifras en miles de pesos

8.1. Préstamos Concedidos

Este concepto corresponde a los créditos concedidos a empleados, por política institucional previo cumplimiento de requisitos, valores que son descontados quincenalmente de la nómina de los empleados. Préstamos que se contabilizaron al costo amortizado debido a que fueron otorgados a tasas de interés inferiores a las del mercado.

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 30 de septiembre del 2024, las Propiedades planta y equipo representan el 52.20% del activo de la empresa con un valor neto en libros de \$93.710.274 (miles de pesos).

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

| CONCEPTO | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|--|-----------------------------|-------------------|------------------|
| | 2024 | 2023 | VALOR VARIACIÓN |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 93.710.274 | 83.768.667 | 9.941.607 |
| Terrenos | 39.389.038 | 24.190.788 | 15.198.250 |
| Construcciones en curso | 4.600.888 | 12.692.534 | -8.091.646 |
| Maquinaria, planta y equipo en montaje | 0 | 123.346 | -123.346 |
| Propiedades, planta y equipo en tránsito | 0 | 212.720 | -212.720 |
| Propiedades, planta y equipo en mantenimiento | 32.571 | 29.814 | 2.757 |
| Edificaciones | 57.309.378 | 53.369.051 | 3.940.327 |
| Maquinaria y equipo | 1.605.501 | 1.594.147 | 11.355 |
| Muebles, enseres y equipos de oficina | 472.226 | 418.149 | 54.077 |
| Equipos de comunicación y computación | 8.719.620 | 7.263.674 | 1.455.946 |
| Equipos de transporte, tracción y elevación | 1.477.650 | 1.449.150 | 28.500 |
| Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería | 6.270 | 6.270 | 0 |
| Depreciación acumulada de PPE (cr) | -19.902.868 | -17.580.975 | -2.321.893 |
| Depreciación: Edificaciones | -9.491.209 | -8.213.839 | -1.277.369 |

| | | | |
|--|------------|------------|----------|
| Depreciación: Maquinaria y equipo | -1.519.223 | -1.327.182 | -192.040 |
| Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina | -342.196 | -318.299 | -23.897 |
| Depreciación: Equipos de comunicación y computación | -7.076.164 | -6.293.458 | -782.705 |
| Depreciación: Equipos de transporte tracción y elevación | -1.473.519 | -1.428.196 | -45.323 |
| Depreciación: Otros equipos de comedor y cocina | -558 | 0 | -558 |

Fuente: construcción propia. Cifras en miles

Las edificaciones, los terrenos, los equipos de comunicación y computación y las construcciones en curso agregan la mayor parte de las propiedades, planta y equipo siguiendo en su orden la maquinaria y equipo, equipos de transporte tracción y elevación, muebles y enseres, propiedades planta y equipo en mantenimiento y equipos de comedor y cocina.

Los terrenos sobre los que se construyeron las propiedades de la Empresa se encuentran contabilizados en forma separada, los más representativos corresponden a las instalaciones de operación de la Terminales de Norte y Sur.

Durante el 2023 las adquisiciones de propiedad planta y equipo obedecieron a las necesidades básicas para cubrir en la operación de la empresa. Los valores adicionados corresponden a la información reportada por parte de la Secretaría General.

Al 30 septiembre de 2024, la variación \$15.198.250 (miles de pesos) en la subcuenta terreno corresponde a lo siguiente:

| MATRÍCULA | DIRECCIÓN | COMUNA | AVALUO | DESAGREGADOS | AVALUO | DIRECCIÓN | COMUNA | COBAMA ACTUAL |
|-----------|-------------------------|-------------|-------------------|--------------|-------------------|-------------------------|-------------|---------------|
| 158240 | Cra 64B Cl 75 B LT 0007 | 05 CASTILLA | \$ 15.198.250.000 | 800018834 | \$ 90.294.000 | Cra 64Cl 075B 6 lote | 05 Castilla | 5169990006 |
| | | | | MI - 158240 | \$ 4.063.062.000 | Cra 64B Cl 75 B LT 0007 | 05 Castilla | 5169990007 |
| | | | | 800021329 | \$ 11.044.894.000 | Cra 64A Cl 078 10 lote | 05 Castilla | 5160080010 |

Esta variación refleja un incremento representativo en el grupo de activos propiedad planta de equipo (terrenos), de terrenos existentes en los inventarios físicos de la empresa, sin registro en el módulo de activos fijos ni en contabilidad.

Dando cumplimiento a la Resolución 2024050295 mediante la cual se adopta el Manual de Políticas Contables de Terminales de Transporte de Medellín S.A. y su Anexo Técnico que establece en el numeral 4.4.2.1 “Depuración contable permanente y sostenible” y a la Resolución No. 087 de 2009 por medio de la cual se crea el Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable, se recomendó al Gerente General mediante acta 03-2024 del 11 de septiembre de 2024 la incorporación en el módulo de activos fijos y en la contabilidad, del bien inmueble identificado con matrícula No. 158240 por valor catastral de \$15.198.250 (miles de pesos). Mediante la Resolución No. 2024050336 del 24 de septiembre de 2024 se ordenó la incorporación de este bien inmueble en la subcuenta terreno.

En la cuenta construcciones en curso se presenta una variación negativa de \$8.091.646 (miles de pesos) correspondiente al traslado del activo de la cuenta Construcciones en Curso a Edificaciones, producto del proceso de depuración y reclasificaciones que viene realizando la entidad. Este registro contable fue realizado en los meses de agosto y septiembre del año en curso.

La cuenta de equipos de comunicación y computo, a septiembre 30 refleja una variación en el activo por valor \$1.455.946 esto debido a las compras de equipos de cómputo y a la reclasificación de cuentas contables.

La cuenta propiedad, planta y equipo hace parte del proceso de revisión proyectado para la vigencia 2024, y sobre la misma se estará aplicando el manual de corrección de errores para la validación de los saldos, al igual de que el estudio de los ítems que la incluyen desde el módulo de activos fijos del ERP SAFIX, de tal forma que se valide la necesidad de dar de baja activos que hoy se encuentran en desuso por su deterioro.

10.3. Construcciones en curso

| CONCEPTOS | 2024 | (=) VALOR EN LIBROS |
|---|-------|---------------------|
| Edificaciones | 4.601 | 4.601 |
| CONSORCIO SETMI TTM NIT. 901234799 | 958 | 958 |
| UNION TEMPORAL SET SMART NIT. 901269533 | 3.643 | 3.643 |

Fuente: construcción propia. Cifras en miles de pesos

Adicionalmente, sobre este rubro, se vienen adelantando revisiones de conciliación y validación de los saldos conforme a la depuración contable permanente y sostenible que expresa la Resolución 193 de 2016 emitida por la CGN, anteriormente mencionada. Particularmente sobre las construcciones en curso que se encuentra en proceso de revisión y legalización de los saldos presentados y que al cierre de 30 de septiembre continúan en estudio y revisión.

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.

| TIPO | DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE CONCEPTOS | AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta) | |
|-----------|---|---|--------|
| | | MÍNIMO | MÁXIMO |
| MUEBLES | Maquinaria y equipo | 10 | 10 |
| | Equipos de comunicación y computación | 5 | 5 |
| | Equipos de transporte, tracción y elevación | 5 | 5 |
| | Muebles, enseres y equipo de oficina | 10 | 10 |
| INMUEBLES | Edificaciones | 50 | 70 |

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.

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

| DESCRIPCIÓN CONCEPTO | SALDOS | | |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| | 2024 | 2023 | VARIACIÓN |
| PROPIEDADES DE INVERSIÓN | 52.284.185 | 47.772.184 | 3.956.501 |
| Propiedades de inversión | 56.031.940 | 50.450.135 | 5.026.305 |
| Terrenos | 29.706.537 | 29.706.537 | 0 |
| Edificaciones | 25.769.903 | 20.743.597 | 5.026.305 |
| Construcciones en curso | 555.500 | 0 | |
| Depreciación acumulada de propiedades de inversión (cr) | -3.747.755 | -2.677.950 | -1.069.805 |

| | | | |
|---------------|------------|------------|------------|
| Edificaciones | -3.747.755 | -2.677.950 | -1.069.805 |
|---------------|------------|------------|------------|

Fuente: construcción propia. Cifras en miles de pesos

Al igual que en la nota 10 Propiedad, planta y equipo, sobre las Propiedades de inversión se vienen adelantando revisiones de conciliación y validación de los saldos conforme a la depuración contable permanente y sostenible que expresa la Resolución 193 de 2016 emitida por la CGN, anteriormente mencionada. Particularmente sobre las construcciones en curso al cierre de la vigencia se encuentran en proceso de revisión, depuración y actualización de saldos reportados.

Al 30 septiembre de 2024, se registra una variación de \$5.026.305 en la cuenta Propiedades de Inversión, representados en lo siguiente:

Mejoras realizadas por valor de \$574.997 (miles de pesos) en las edificaciones de la entidad con matrículas 367907 y 000648115 de fecha del 30 de abril de 2024.

Traslado de cuentas contables de construcciones en curso como mayor valor del activo a la cuenta contable de inversión edificaciones por valor de \$4.451.308 (miles de pesos) realizado el 30 de septiembre de 2024.

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 | | |
|--|----------------|----------------|-----------|
| | 2024 | 2023 | 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. Sobre este rubro se vienen adelantando revisiones de conciliación y validación de los saldos conforme a la depuración contable permanente y sostenible que expresa la Resolución 193 de 2016 emitida por la CGN, anteriormente mencionada.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

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



En el siguiente cuadro se detallan cada una de las cuentas que constituyen otros derechos y garantías a favor de Terminales de Transporte de Medellín S.A. al término del 30 septiembre del 2024.

| DESCRIPCIÓN CONCEPTO | SALDOS | | |
|--|------------------|------------------|--------------------|
| | 2024 | 2023 | VARIACIÓN |
| OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS | 3.061.103 | 4.138.138 | - 1.077.036 |
| Bienes y servicios pagados por anticipado | 578.922 | 576.056 | 2.866 |
| Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones (i) | 1.357.551 | 2.925.147 | - 1.567.596 |
| Recursos entregados en administración | 228.348 | 9.477 | 218.871 |
| Activos por impuestos diferidos | 349.089 | 349.089 | - |
| Activos diferidos | 157.067 | - | 157.067 |
| Derechos de sustitución de activos deteriorados y de reembolso relacionados con provisiones (ii) | 390.125 | 278.369 | 111.756 |

Fuente: construcción propia. Cifras en miles de pesos

- (i) Se constituye por los valores compensados de impuestos nacionales de las vigencias 2022 y 2023; así como otros impuestos tales como tasas, industria y comercio y demás causados en la vigencia 2024.
- (ii) Los valores presentados corresponden a los derechos de cuotas partes conforme a reporte emitido por el actuario con corte a 31 de diciembre de 2023 sobre cuotas o partes de pensiones.

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.

| CONCEPTO | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|---|-----------------------------|------------------|-------------------|
| | 2024 | 2023 | VALOR VARIACIÓN |
| CUENTAS POR PAGAR | 1.791.623 | 5.380.416 | -3.588.793 |
| Adquisición de bienes y servicios nacionales | 709.705 | 2.508.127 | -1.798.422 |
| Recursos a favor de terceros (i) | 437.401 | 1.918.644 | -1.481.243 |
| Descuentos de nómina | 103.326 | 54.030 | 49.296 |
| Retención en la fuente e impuesto de timbre | 171.700 | 666.575 | -494.875 |
| Impuestos contribuciones y tasas por pagar (ii) | 109.089 | 36.606 | 72.484 |
| Impuesto al valor agregado IVA | 254.709 | 190.007 | 64.701 |
| Créditos judiciales | 0 | 315 | -315 |
| Otras cuentas por pagar | 5.693 | 6.112 | -419 |

Fuente: Construcción propia, cifras en miles de pesos

(i) Los recursos a favor de terceros, corresponden a:

Los pagos recibidos sobre los cuales se encuentran pendientes de identificar tanto los conceptos como los terceros

y a los de alcoholimetría, pendientes por reintegrar.

(ii) Corresponsiente a los pagos de obligaciones tributarias de corto plazo, tales como el anticipo de impuesto a pagarse en el mes de septiembre 30 de 2024 y demás obligaciones que deben cancelarse en el mes de septiembre respectivamente.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

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

Las estimaciones relacionadas con cesantías, intereses sobre cesantías y vacaciones se realizaron a partir de las disposiciones legales vigentes contenidas en el Código Sustantivo del Trabajo colombiano.

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

| DESCRIPCIÓN | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|--|-----------------------------|------------------|-----------------|
| | 2024 | 2023 | VALOR VARIACIÓN |
| BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 7.818.235 | 8.695.035 | -876.800 |
| Beneficios a los empleados a corto plazo | 1.361.181 | 2.778.655 | -1.417.474 |
| Beneficios a los empleados a largo plazo | 591.893 | 741.069 | -149.176 |
| Beneficios posempleo - pensiones | 5.865.161 | 5.175.311 | 689.850 |
| PLAN DE ACTIVOS | 4.232.585 | 4.179.375 | 53.210 |
| Para beneficios posempleo | 4.232.585 | 4.179.375 | 53.210 |
| RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS | 3.585.650 | 4.515.660 | -930.010 |
| A corto plazo | 1.361.181 | 2.778.655 | -1.417.474 |
| A largo plazo | 591.893 | 741.069 | -149.176 |
| Posempleo | 1.632.576 | 995.936 | 636.640 |

Fuente: Construcción propia, cifras en miles

Se actualizaron los saldos correspondientes a los encargos fiduciarios conforme a los documentos entregados por Fiduciaria Central, empresa a cargo de la administración de estos recursos y con el actuario sobre los saldos a 31 de diciembre de 2023.

NOTA 23. PROVISIONES

Las provisiones reconocidas por la empresa, comprenden las demandas y litigios en contra, que se encuentran calificadas como probables de pérdida según el análisis de los abogados que llevan los procesos y de acuerdo con el procedimiento establecido por la empresa, en concordancia con las instrucciones impartidas por la Contaduría General de la Nación. A continuación, se observa el saldo de la vigencia 2024 comparado con 2023.

| DESCRIPCIÓN | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|---------------------|-----------------------------|----------------|-----------------|
| CONCEPTO | 2024 | 2023 | VALOR VARIACIÓN |
| PROVISIONES | 375.270 | 584.254 | -208.985 |
| Litigios y demandas | 375.270 | 584.254 | -208.985 |

Fuente: Construcción propia, cifras en miles de pesos

Los valores reportados corresponden a los procesos que desde la Secretaría General de la empresa se reportaron con corte al 30 de septiembre de 2024, 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 empresa. El valor se actualiza trimestralmente en la contabilidad de la Empresa Terminales de Transporte de Medellín S.A.

De acuerdo con la información suministrada, Terminales de Transporte S.A. actualmente se encuentra con 12 demandas a su nombre, 56 demandas en su contra y llamado en garantía con 2.

| CONSOLIDADO DE PROCESOS A SEPTIEMBRE DE 2024 | | | |
|--|----------------|---------------|-------------------------------------|
| Tipo de proceso | Demandante TTM | Demandada TTM | Llamado en garantía TTM/ Vinculados |
| Controversias contractuales | 4 | 2 | 0 |
| Acciones de repetición | 1 | 0 | 0 |
| Ejecutivos | 8 | 0 | 1 |
| Laborales | 0 | 62 | 0 |
| Nulidades | 0 | 1 | 0 |
| Nulidad y restablecimiento del derecho | 0 | 2 | 0 |
| Reparación directa | 0 | 2 | 1 |
| Policivo | 1 | 0 | 0 |
| Cobro coactivo | 0 | 1 | 0 |
| Sancionatorio | 0 | 1 | 0 |
| Acción popular | 0 | 2 | 0 |
| TOTAL | 14 | 73 | 2 |

Fuente: Información reportada por la Secretaría General de TTM, con corte a 30 de septiembre de 2024.

A septiembre 30 de 2024 se han hecho efectivos dos (2) pagos de sentencias por valor de \$88.554 (miles de pesos) en virtud de las condenas emitidas dentro de los procesos judiciales con radicados N. 05001310501820170031000 y 05001310501720210037200.

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 al número 21, como se indicó allí.

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

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

| CONCEPTO | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|--|-----------------------------|-------------------|--------------------|
| | 2024 | 2023 | VALOR VARIACIÓN |
| OTROS PASIVOS | 11.804.980 | 38.864.297 | -27.059.316 |
| Avances y anticipos recibidos | 90.521 | 412.549 | -322.029 |
| Recursos recibidos en administración (i) | 10.629.089 | 15.852.808 | -5.223.719 |
| Ingresos recibidos por anticipado | 1.085.371 | 155.305 | 930.066 |
| Pasivos por impuestos diferidos (ii) | 0 | 22.443.635 | -22.443.635 |

Fuente: Construcción propia, cifras en miles de pesos

- (i) Corresponde a los recursos en administración que actualmente se tienen en ejecución en el marco de los contratos interadministrativos con el Municipio de Medellín y Área Metropolitana, cuyo fin es administrar la operación de las Zonas de Estacionamiento Regulado y el Arrastre y Custodia de los Vehículos Inmovilizados por la Secretaría de Movilidad ZER-AVI, las Escaleras Eléctricas del barrio la Independencia, el Teleférico de San Sebastián de Palmitas y Parques del Río; con el Área Metropolitana el convenio de Encicla y con el Aeropuerto Olaya Herrera.
- (ii) Dando cumplimiento a la Resolución 2024050295 mediante la cual se adopta el Manual de Políticas Contables de Terminales de Transporte de Medellín S.A. y su Anexo Técnico que establece en el numeral 4.4.2.1 “Depuración contable permanente y sostenible” y a la Resolución No. 087 de 2009 por medio de la cual se crea el Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable, se recomendó al Gerente General mediante acta 04-2024 el retiro del saldo de la cuenta 291806 pasivo por impuesto diferido-Propiedades planta y equipo de la contabilidad de la empresa, por valor de \$22.443.634 (miles de pesos), lo cual fue ordenado mediante la resolución 2024050346 del 30 de septiembre de 2024.

Se realizó el análisis correspondiente determinando que el valor del pasivo por impuesto diferido no contaba con los soportes idóneos que dieran cuenta de su adecuada medición, por lo que se tomó la decisión de realizar ajuste aplicando la norma señalada en el numeral 4.3. Corrección de errores de la Norma de políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores, para lo cual se efectuó el saldo del pasivo contra la subcuenta respectiva de la cuenta 3225-RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES. Con posterioridad a este registro, la empresa procederá a efectuar la reexpresión de manera retroactiva para la información comparativa afectada.

Al igual que con la Propiedad, planta y equipo relacionado en la nota 10, y con las propiedades de inversión, la empresa se encuentra en proceso de depuración de la información y con base en la resolución 193 de 2016 y la norma de corrección de errores, se está llevando a cabo la depuración de los saldos contables información que, a la fecha de cierre de la vigencia, continua en estudio.

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 al 30 de septiembre de 2024 de \$2.384.458, discriminados como se ilustra en la siguiente tabla:

| DESCRIPCIÓN CONCEPTO | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|--|-----------------------------|------------------|--------------------|
| | 2024 | 2023 | VALOR VARIACIÓN |
| ACTIVOS CONTINGENTES | 2.367.922 | 2.384.458 | -16.536 |
| Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | 2.440.801 | 2.457.337 | -16.536 |
| Otros activos contingentes | -72.879 | -72.879 | 0 |

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 de la Secretaría 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.

NOTA 27. PATRIMONIO

| DESCRIPCIÓN CONCEPTO | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|---|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| | 2024 | 2023 | VALOR VARIACIÓN |
| PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS | 157.747.207 | 113.008.128 | 44.739.078 |
| 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 | 104.228.057 | 59.998.620 | 44.229.437 |
| Resultado del ejercicio | 4.802.442 | 3.767.917 | 1.034.525 |
| 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 | -1.343.810 | -818.926 | -524.884 |

Fuente: Construcción propia, cifras en miles de pesos

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 Terminales 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 | 2024 | 2023 |
|---|--------------------|-------------------|-------------------|
| 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 |
| Central de Inversiones CISA (i) | 0,10% | 22.971 | 22.971 |
| Total, Capital Suscrito y Pagado | 100% | 23.442.672 | 23.442.672 |

Fuente: Construcción propia, cifras en miles de pesos

- El ministerio de Transporte realizó el traslado de las acciones a la empresa Central de Inversiones Cisa en el mes de abril del presente año.

27.3 Las reservas de la empresa presentadas en el estado de situación financiera al 30 de septiembre 2024 presenta un valor de \$22.326.221, estas reservas se constituyen de acuerdo a lo regulado en las normas legales.

27.4 Resultados de ejercicios anteriores: esta cuenta del patrimonio incluye tanto los impactos generados en el proceso de transición para la aplicación del marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, como los ajustes producto de la aplicación de la norma de corrección de errores.

En el caso de los valores relacionados con el proceso de transición al nuevo marco contable, la Contaduría General de la Nación definió en el artículo 6° de la Resolución 586 del 07 de diciembre de 2018, lo siguiente: “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.”, por lo tanto, la Empresa Terminales de Transporte S.A realizó la respectiva reclasificación del saldo a esta cuenta del patrimonio.

De otro lado, la empresa se encuentra en un proceso de depuración de los saldos de las cuentas del activo y el pasivo, de acuerdo con el procedimiento para la evaluación del sistema de control interno contable definido por la Contaduría General de la Nación, que en su numeral 3.2.15 establece: “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 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 del año 2024

| DESCRIPCIÓN CONCEPTO | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|-------------------------|-----------------------------|-------------------|------------------|
| | 2024 | 2023 | VALOR VARIACIÓN |
| INGRESOS | 31.156.099 | 29.482.593 | 1.673.506 |
| Venta de servicios | 19.021.380 | 19.720.586 | -699.205 |
| Otros ingresos | 12.134.719 | 9.762.008 | 2.372.711 |

Fuente: Construcción propia, cifras en miles de pesos

Tal como se puede evidenciar se generaron mayores ingresos en el periodo septiembre de 2024 respecto de 2023 en un 5,68%, siendo el concepto Venta de servicios el que más aportó en este crecimiento con el 61.05%, seguido de otros ingresos que representó el 38.95%.

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

| INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | 2024 | 2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| Venta de Servicios | 25.763.214 | 25.642.160 |
| Servicios de Transporte | | |
| Servicios Terminales de Transporte (i) | 15.817.967 | 13.446.948 |
| Servicios Informáticos | | |
| Otros servicios informáticos | 239.001 | 357.198 |
| Otros Servicios | | |
| Administración de proyectos | 1.019.734 | 2.012.890 |
| Servicios de parqueadero | 756.752 | 1.231.147 |
| Otros servicios | 1.738.189 | 2.816.844 |
| Arrendamiento Operativo | 6.741.834 | 5.921.575 |
| Total ingresos de actividades ordinarias | 26.313.477 | 25.786.601 |
| Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (DB) | -550.263 | -144.441 |
| Total devoluciones en ventas | -550.263 | -144.441 |

- Los servicios de transporte presentan los siguientes ingresos comparativo de septiembre de 2024 y 2023.

| SERVICIO DE TERMINALES DE TRANSPORTE | 2024 | 2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| Tasa de uso buses y microbuses | 15.156.968 | 12.842.080 |
| de alcoholimetría Compensación gastos de administración y operación por recaudo de ADITT | 661.000 | 604.868 |
| TOTAL | 15.817.967 | 13.446.948 |

La relación de otros ingresos diversos es la siguiente:

| INGRESOS DIVERSOS | 2.024 | 2.023 |
|--|------------------|------------------|
| Comisiones | 8.970 | 0 |
| Sobrantes | 1.213 | 2.426 |
| Aprovechamientos | 221 | 0 |
| Indemnizaciones | 1.000 | 0 |
| Variación de beneficios a empleados largo plazo y de benéficos x despido | 1.712 | 0 |
| Otros ingresos diversos (i) | 4.408.812 | 3.177.398 |
| TOTAL INGRESOS DIVERSOS | 4.421.927 | 3.179.824 |

- (i) La discriminación de otros ingresos diversos corresponde un 14.15% del total del ingreso, de los cuales el 10% corresponde a los ingresos por venta de servicios de unidades sanitarias.

La relación de ingresos financieros se detalla a continuación:

| FINANCIEROS | 2024 | 2023 |
|---|----------------|----------------|
| Intereses por depósitos en instituciones financiera | 655.714 | 335.725 |
| Ganancia por baja en cuentas por pagar | 84.962 | 86.006 |
| Rendimiento efectivo préstamos por cobrar | 11.468 | 12.433 |
| Otros intereses de mora | 217.600 | 226.446 |
| Otros ingresos financieros | 1.213 | 0 |
| TOTAL INGRESOS FINANCIEROS | 970.958 | 660.610 |

NOTA 29. GASTOS

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

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

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

| DESCRIPCIÓN CONCEPTO | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|---|-----------------------------|-------------------|-----------------|
| | 2024 | 2023 | VALOR VARIACIÓN |
| GASTOS | 12.453.335 | 12.256.951 | 196.384 |
| De administración y operación | 11.355.295 | 11.670.976 | -315.680 |
| Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | 650.444 | 578.039 | 72.405 |
| Otros gastos | 447.596 | 7.936 | 439.660 |

Fuente: Construcción propia, cifras en miles de pesos

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



| DESCRIPCIÓN | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|---|-----------------------------|-------------------|-----------------|
| GASTOS DE ADMINISTRACIÓN DE OPERACIÓN Y DE VENTAS | | | |
| CONCEPTO | 2024 | 2023 | VALOR VARIACIÓN |
| De Administración y Operación | 11.355.295 | 11.670.976 | -315.680 |
| Sueldos y salarios | 3.390.003 | 3.091.026 | 298.977 |
| Contribuciones imputadas | 58.775 | 46.460 | 12.315 |
| Contribuciones efectivas | 678.362 | 652.222 | 26.140 |
| Aportes sobre la nómina | 63.438 | 66.421 | -2.983 |
| Prestaciones sociales | 1.128.383 | 1.262.466 | -134.083 |
| Gastos de personal diversos | 686.463 | 1.274.170 | -587.707 |
| Generales | 4.214.043 | 4.632.591 | -418.548 |
| Impuestos, contribuciones y tasas | 1.135.827 | 645.619 | 490.208 |

Fuente: Construcción propia, cifras en miles de pesos

29.2 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones

| DESCRIPCIÓN | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|--|-----------------------------|----------------|-----------------|
| CONCEPTO | 2024 | 2023 | VALOR VARIACIÓN |
| DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES | | | |
| DETERIORO (i) | 0 | 0 | 0 |
| DEPRECIACIÓN | 650.444 | 578.039 | 72.405 |
| De propiedades, planta y equipo | 650.444 | 578.039 | 72.405 |

Fuente: Construcción propia, cifras en miles de pesos

- (i) El gasto por deterioro hace parte del proceso de depuración contable y corrección de errores que se está llevando a cabo por parte de la empresa y que una vez tenga saneados los saldos de las cuentas, podrán establecerse, de acuerdo con las políticas que la empresa tiene para tal efecto.

29.3 Otros gastos

| DESCRIPCIÓN | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|---------------------------|-----------------------------|--------------|-----------------|
| OTROS GASTOS | | | |
| CONCEPTO | 2024 | 2023 | VALOR VARIACIÓN |
| Total otros gastos | 264.594 | 7.936 | 256.658 |
| Comisiones | 3.497 | 3.106 | 391 |
| Financieros | 13.698 | 4.343 | 9.356 |
| Otros gastos diversos | 247.398 | 487 | 246.911 |

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 clase 7 del Catálogo General de Cuentas para empresas no cotizantes definido por la Contaduría General de la Nación.

El saldo a 30 septiembre de 2024 se detalla a continuación.

| DESCRIPCIÓN | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|---------------------------------|-----------------------------|-------------------|-----------------|
| CONCEPTO | 2024 | 2023 | VALOR VARIACIÓN |
| COSTOS DE TRANSFORMACIÓN | 13.900.322 | 13.457.725 | 442.597 |
| Servicios de transporte | 13.900.322 | 13.457.725 | 442.597 |

Fuente: Construcción propia, cifras en miles de pesos

Los costos de transformación se discriminan de la siguiente manera:

| Costo de prestación de servicios | 2024 | 2023 | Variación |
|---|-------------------|-------------------|----------------|
| Materiales | 139.178 | 0 | 139.178 |
| Generales (i) | 8.822.078 | 8.643.925 | 178.153 |
| Sueldos y salarios | 1.387.420 | 1.388.090 | -670 |
| Contribuciones imputadas | 27.978 | 21.187 | 6.791 |
| Contribuciones efectivas | 282.382 | 260.241 | 22.141 |
| Depreciación y amortización | 1.338.081 | 1.168.982 | 169.099 |
| Impuestos | 547.200 | 458.525 | 88.675 |
| Dotación suministro a trabajadores | 454.329 | 511.299 | -56.970 |
| Gastos de Personal Diverso | 901.676 | 1.005.476 | -103.800 |
| Total costo de prestación de servicios | 13.900.322 | 13.457.725 | 442.597 |

Fuente: Construcción propia, cifras en miles de pesos

a. La relación de costos generales se enuncia a continua

| Generales | 2024 | 2023 | Valor variacion |
|----------------------------|-----------|-----------|-----------------|
| Energía | 1.430.472 | 1.112.432 | 318.040 |
| Alumbrado Público | 17.108 | 13.901 | 3.207 |
| Acueducto | 228.912 | 200.323 | 28.589 |
| Alcantarillado | 167.294 | 143.590 | 23.704 |
| Tasa de Aseo | 23.322 | 24.389 | -1.066 |
| Gas | 20.335 | 22.671 | -2.336 |
| Telefonía | 18.411 | 17.822 | 589 |
| Internet | 6.500 | 5.991 | 509 |
| administración copropiedad | 1.740.717 | 1.583.165 | 157.551 |
| Vigilancia | 2.165.328 | 1.878.317 | 287.012 |
| Mantenimiento | 734.707 | 1.037.013 | -302.306 |
| Arrendamiento | 366.964 | 338.711 | 28.253 |

| | | | |
|---|------------------|------------------|----------------|
| Servicio de grúas reemplazo propias | 49.695 | 254.407 | -204.711 |
| Servicio de Transporte | 0 | 1.492 | -1.492 |
| Servicio de aseo | 1.283.262 | 1.416.326 | -133.064 |
| Servicios | 464.820 | 351.578 | 113.242 |
| Servicios Operación de Baños | 0 | 240.314 | -240.314 |
| Servicios en Consultorías de Programas Informáticos | 100.036 | 1.483 | 98.553 |
| Servicio de Hosting | 4.194 | 0 | 4.194 |
| Total, costos generales | 8.822.078 | 8.643.925 | 178.153 |

Fuente: Construcción propia, cifras en miles de pesos

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

| DESCRIPCIÓN CONCEPTO | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|---|-----------------------------|------------------|-------------------|
| | 2024 | 2023 | VALOR VARIACIÓN |
| TOTAL, ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS | 1.706.640 | 3.274.236 | -1.567.596 |
| CORRIENTES | 1.357.551 | 2.925.147 | -1.567.596 |
| Anticipo de impuesto sobre la renta | 3.802 | 3.802 | 0 |
| Retención en la fuente | 836.371 | 1.534.955 | -698.584 |
| SalDOS a favor en liquidaciones privadas | 305.010 | 1.375.021 | -1.070.011 |
| Impuesto de industria y comercio retenido | 232 | 23 | 209 |
| Otros derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones | 212.136 | 11.346 | 200.790 |
| DIFERIDOS | 349.089 | 349.089 | 0 |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | | | 0 |
| Inversiones e instrumentos derivados | 66.212 | 66.212 | 0 |
| Cuentas por cobrar | 126.260 | 126.260 | 0 |
| Beneficios a empleados | 156.617 | 156.617 | 0 |

Fuente: Construcción propia, cifras en miles de pesos

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 (2022 y 2023) no se realizaron ajustes por estos conceptos, hasta tanto contar con información fiable para su reconocimiento, luego de los procesos de depuración contable que se están llevando a cabo y que durante la vigencia de 2024 se continúa revisando.

LYDA PATRICIA SANCHEZ CAREDONA
PROFESIONAL ESPECIALIZADO CONTADOR
Tarjeta Profesional 127424-T

Kuinnk



SC-3419-1

SA-CER40281