

TERMINALES DE TRANSPORTE DE MEDELIN S.A. ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DICIEMBRE DE 2024 Y 2023

TERMINALES DE TRANSPORTE DE MEDELLÍN S.A.
Estados de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2024, comparado con el del 31 de diciembre de 2023
Estados Financieros Separados
(En miles de pesos)

	Nota	Al 31 de diciembre	
		2024	2023
<i>(En miles de pesos)</i>			
Activos			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	14.633.514	12.896.428
Inversiones de administración de liquidez	6	-	-
Cuentas por cobrar	7	3.176.513	4.360.248
Préstamos por cobrar	8	249.658	347.223
Activos por impuesto corriente	16-35	1.210.200	3.106.999
Otros activos	16	487.931	1.033.556
Activos Corrientes		19.757.816	21.744.454
Propiedades, planta y equipo, neto	10	80.289.402	83.635.460
Propiedades de inversión, neto	13	53.790.267	47.690.476
Derechos en fideicomiso	16-22	4.607.138	4.622.711
Activos intangibles	14	2.258.524	125.944
Activos por impuesto a la renta diferidos	35	293.033	349.089
Activos no corrientes		141.238.364	136.423.681
Total activos		160.996.180	158.168.134
Pasivos			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	21-24	8.874.781	9.533.252
Pasivos por impuestos corrientes	21	2.746.945	2.243.027
Beneficios a los empleados	22	1.281.832	1.248.063
Pasivos corrientes		12.903.558	13.024.342
Pasivos por impuestos diferidos	24	23.127.288	22.443.635
Beneficios a los empleados	22	7.124.033	6.465.941
Provisiones	23	329.181	463.824
Pasivos no corrientes		30.580.502	29.373.401
Total pasivos		43.484.060	42.397.742

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
Resultados de ejercicios anteriores		67.264.869	64.898.708
Ganancias o pérdidas en inversiones		419.550	419.550
Ganancias o pérdidas por beneficios		(1.895.604)	(1.343.810)
Utilidad del ejercicio		2.082.338	2.154.976
Patrimonio		117.512.121	115.770.392
Total pasivos y patrimonio		160.996.180	158.168.134

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

LYDA PATRICIA SÁNCHEZ CARDONA
CONTADORA
Tarjeta Profesional 127424-T
(Ver certificación adjunta)

ANGELA PATRICIA RAMIREZ DUQUE
REVISOR FISCAL
Tarjeta Profesional 229492-T
Designada por Amézquita y Cía. S.A.S
(Ver informe adjunto)

TERMINALES DE TRANSPORTE DE MEDELLÍN S.A.
Estado de Resultados a 31 de diciembre de 2024, comparado con el del 31 de diciembre de 2023
Estados Financieros Separados
(En miles de pesos)

		Al 31 de diciembre	
		2024	2023
Ingresos de actividades ordinarias	28	37.501.760	35.429.650
Devoluciones en ventas	28	(557.114)	(346.855)
Costo de prestación de servicios	31	(20.639.494)	(19.259.739)
Utilidad bruta		16.305.152	15.823.056
Otros ingresos	28	6.953.744	5.039.856
Gastos de administración	29	(19.136.178)	(18.477.088)
Otros gastos	29	(267.858)	(16.004)
Resultado de actividades de la operación		3.854.860	2.369.820
Ingresos financieros	28	1.333.852	1.009.415
Utilidad antes de impuesto		5.188.712	3.379.235
Gastos por impuesto a las ganancias		(3.106.374)	(1.224.259)
Resultado del periodo		2.082.338	2.154.976

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

LYDA PATRICIA SÁNCHEZ CARDONA
CONTADORA
Tarjeta Profesional 127424-T
(Ver certificación adjunta)

ANGELA PATRICIA RAMIREZ DUQUE
REVISOR FISCAL
Tarjeta Profesional 229492-T
Designada por Amézquita y Cía. S.A.S
(Ver informe adjunto)

TERMINALES DE TRANSPORTE DE MEDELLIN S.A.
Estado de Cambio en el Patrimonio a 31 de diciembre de 2024, comparado con el del 31 de diciembre de 2023 Estados Financieros Separados
(En miles de pesos)

	Capital suscrito y pagado	Prima en colocación de acciones	Reservas	Resultados del ejercicio	Resultados de ejercicios anteriores	Ganancia o pérdidas en inversiones	Ganancias o pérdidas por beneficios postempleo	Total patrimonio
Saldo al 01 de enero de 2023	23.442.672	3.872.075	22.326.221	359.940	64.538.767	419.550	(818.926)	114.140.299
Resultado del ejercicio	-	-	-	2.154.976	-	-	-	2.154.976
Traslado de resultados	-	-	-	(359.940)	359.940	-	-	-
Beneficios post empleo	-	-	-	-	-	-	(524.884)	(524.884)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	23.442.672	3.872.075	22.326.221	2.154.976	64.898.707	419.550	(1.343.810)	115.770.392
Traslado de resultados	-	-	-	(2.154.976)	2.154.976	-	-	-
Ajustes por procesos de depuración contable	-	-	-	-	211.185	-	-	211.185
Beneficios post empleo	-	-	-	-	-	-	(551.794)	(551.794)
Resultado del ejercicio	-	-	-	2.082.338	-	-	-	2.082.338
Saldo al 31 de diciembre de 2024	23.442.672	3.872.075	22.326.221	2.082.338	67.264.869	419.550	(1.895.604)	117.512.121

OVIDIO ANTONIO BUITRAGO SIERRA
GERENTE GENERAL

TERMINALES DE TRANSPORTE DE MEDELLIN S.A.

LYDA PATRICIA SÁNCHEZ CARDONA
CONTADORA

Tarjeta Profesional 127424-T
(Ver certificación adjunta)

ANGELA PATRICIA RAMIREZ DUQUE
REVISOR FISCAL - AMEZQUITA & CIA S.A.S
Tarjeta Profesional 229492-T
Designada por Amézquita y Cía S.A.S
(Ver informe adjunto)

TERMINALES DE TRANSPORTE DE MEDELLIN
Estados de Flujos de Efectivo a diciembre 31 de 2024 y a diciembre 2023
Estados Financieros Separados
(En miles de pesos)

	2024	2023
Flujos de efectivo de las actividades de operación:		
Resultado del ejercicio / del periodo	2.082.338	2.154.976
Más (menos) movimiento de partidas que no involucran efectivo		
Depreciación de propiedades, planta y equipo	2.384.451	1.891.459
Depreciación de propiedades de inversión	492.685	326.832
Deterioros deudores	735.221	-
Provisión de renta	2.366.665	1.224.258
Gasto por impuesto diferido	739.709	-
Cambios en activos y pasivos:		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	546.079	4.270.748
Activos por impuesto corriente	1.896.799	(941.515)
Otros activos	545.625	(378.476)
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	(658.471)	(12.320.406)
Pasivos por impuestos corrientes	(1.862.747)	215.815
Beneficios a los empleados	140.067	(296.589)
Provisiones	(134.643)	(120.430)
Efectivo neto provisto (usado en) por actividades de operación	9.273.778	(3.973.328)
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Disminución de propiedad, planta y equipo		(775.416)
Adquisición de P P y E, Propiedades de inversión, neto de traslados	(5.630.870)	
Disminución (aumento) Derechos en fideicomiso	15.573	(164.966)
Depuración contable intangibles	(1.832.122)	
Adquisición de activos intangibles	(300.458)	-
Disminución de inversiones en administración de liquidez		93.514
Efectivo neto (usado) en las actividades de inversión	(7.747.877)	(846.868)
Flujos de efectivo por actividades de financiamiento:		
Capital social (depuración de saldos)	211.185	4.411.569
Efectivo neto provisto por las actividades de financiamiento	211.185	4.411.569
Variación neta del efectivo y equivalentes al efectivo	1.737.086	(408.627)
Efectivo y equivalentes al inicio del año	12.896.428	13.305.055
Efectivo y equivalentes al efectivo	14.633.514	12.896.428

OVIDIO ANTONIO BUITRAGO SIERRA
GERENTE GENERAL

TERMINALES DE TRANSPORTE DE MEDELLIN S A

LYDA PATRICIA SÁNCHEZ CARDONA
CONTADORA

Tarjeta Profesional 127424-T
(Ver certificación adjunta)

ANGELA PATRICIA RAMIREZ DUQUE
REVISOR FISCAL

Tarjeta Profesional 229492-T
Designada por Amézquita y Cía S.A.S
(Ver informe adjunto)

TERMINALES DE TRANSPORTE DE MEDELLIN S.A.

Los suscritos OVIDIO ANTONIO BUITRAGO SIERRA, representante legal y LYDA PATRICIA SANCHEZ CARDONA, 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 411 de 2023 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 2024, y fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad generados por el sistema de información financiera y se elaboran conforme a lo señalado en el 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 las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información presentada reflejan en forma fidedigna la situación financiera, el resultado integral, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la empresa.

Que se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

Medellín, 28 de febrero de 2025

OVIDIO ANTONIO BUITRAGO SIERRA
GERENTE GENERAL

LYDA PATRICIA SANCHEZ CARDONA
CONTADORA
Tarjeta Profesional 127424-T

TABLA DE CONTENIDO

NOTA 1. INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	11
1.1. Identificación y funciones.....	11
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	15
1.3. Base normativa y periodo cubierto	15
1.4. Formas de organización y/o cobertura	16
NOTA 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	16
2.1. Bases de medición	16
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	17
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	18
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	18
2.5. Otros aspectos	19
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	19
3.1. Juicios.....	19
3.2. Estimaciones y supuestos.....	19
3.3. Correcciones contables	20
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	22
3.5. Obligaciones Urbanísticas.....	22
NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES.....	22
4.1. Listado de notas que no le aplican a la empresa	31
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	32
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	33
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	34
7.7. Prestación de Servicios	35
7.21. Otras cuentas por Cobrar	36
7.22. Cuentas por cobrar de difícil cobro	36
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR.....	37
8.1. Préstamos concedidos	37
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	38

10.1. Propiedades, Planta y Equipo- Muebles	39
10.2. Propiedad, Planta y Equipo- Inmuebles	40
10.3. Construcciones en curso.....	40
10.4. Estimaciones	41
10.4.1. Depreciación línea recta	41
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION	41
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	42
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	42
16.1. Desglose Subcuenta Otros	44
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS	45
17.2. Arrendamiento Operativo.....	45
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	45
21.1. Otras revelaciones	46
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	47
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	48
22.2. Beneficios a los empleados a largo plazo	48
NOTA 23. PROVISIONES	49
23.1. Litigios y Demandas.....	50
NOTA 24. OTROS PASIVOS	51
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	52
25.1. Activos contingentes.....	52
NOTA 27. PATRIMONIO	53
27.1. Capital.....	54
27.2. Acciones	54
27.3. Las reservas	54
27.4. Resultados de ejercicios anteriores:	54
27.5. Resultados del Ejercicio	55
NOTA 28. INGRESOS	55
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	56
NOTA 29. GASTOS.....	57
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	57

29.2. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	58
29.2.1. Deterioro - activos financieros y no financieros	59
29.7. Otros gastos	59
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	60
31.1. Los costos de transformación se discriminan de la siguiente manera:	60
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.....	61
35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos.....	61
35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos.....	62
35.3. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido.....	62
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	62

TERMINALES DE TRANSPORTE DE MEDELLÍN S.A. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE
2023

(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

1.1. 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.

Misión

Terminales Medellín enfocada en la satisfacción de sus clientes, proporciona soluciones de movilidad y actúa como nodo de conexión de regiones, con responsabilidad social, aplicaciones tecnológicas efectivas y un talento humano de alto desempeño, logrando indicadores de rentabilidad de acuerdo con el mercado.

Visión

Ofrecer soluciones óptimas de movilidad.

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, realizando las siguientes gestiones:

- 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 estacionamiento 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 muebles 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

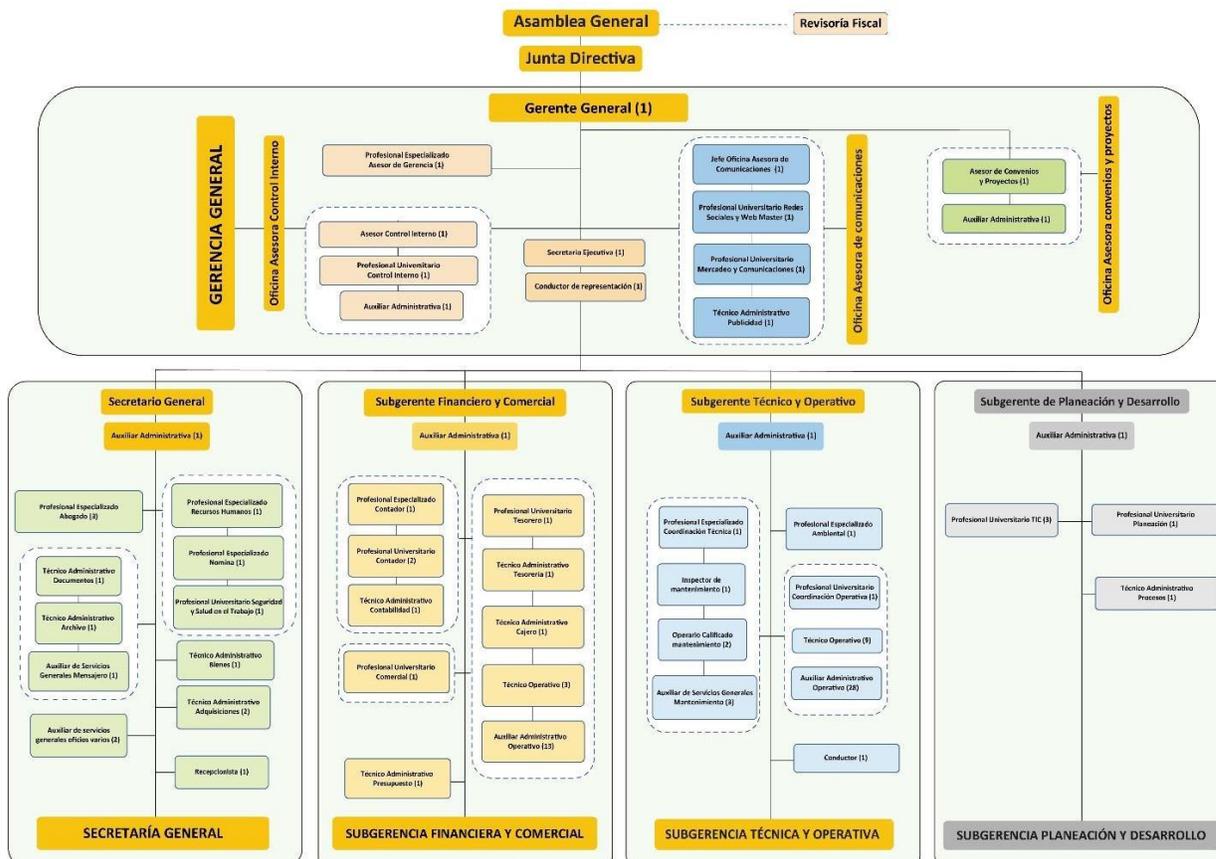
el cumplimiento de sus fines. En el momento se tienen firmados convenios interadministrativos con la Alcaldía de Medellín Distrito de Ciencia, Tecnología e Innovación para administrar las operaciones de las zonas de estacionamiento regulado y el arrastre y custodia de los vehículos inmovilizados por 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: El órgano máximo de dirección de la Empresa Terminales de Transportes de Medellín S.A es la Junta Directiva, la cual es la encargada de nombrar al gerente.

Estructura Administrativa de la Empresa



Fuente: Sistema de Gestión

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

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

Adicionalmente, señalamos que 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

A la fecha la gestión del proceso contable se ve afectado por deficiencias en el proceso de gestión de la cartera vencida y actualización de inventarios de bienes muebles y deficiencias en el sistema donde se hacen los registros contables, así como deficiencias en la formalización en el Sistema de Gestión de la Empresa de algunos procedimientos utilizados para el registro, reconocimiento, medición y revelación de los hechos económicos.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Referencia normativa: Los Estados Financieros a diciembre 31 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, organismo de regulación contable para el sector público.

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.

Periodo cubierto: El periodo contable es el comprendido entre el 01 y el 31 de diciembre de 2024, corresponde a los estados de situación financiera, resultado integral, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo.

1.4. Formas 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

2.1. Bases de medición

La Empresa Terminales de Transportes de Medellín S.A prepara los estados financieros aplicando el principio de causación.

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 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 *negocio en marcha*.

Bases de medición aplicables a los activos: Se encuentran regulado en el marco conceptual para empresas que no cotizan en bolsa ni administran ahorro del público.

Costo: corresponde bien al importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien al valor de la contraprestación entregada, para la adquisición, producción, construcción o desarrollo de un activo hasta que este se encuentre en condiciones de utilización o enajenación.

La mayoría de los activos de la empresa se encuentran reconocidos con esta base, entre ellos las cuentas por cobrar, la propiedad, planta y equipo, propiedades de inversión, intangibles.

Costo amortizado: Corresponde al valor inicial del activo, más el rendimiento efectivo, menos los pagos de capital e intereses y menos cualquier disminución por deterioro del valor. El costo amortizado es un valor de entrada, histórico y específico para la empresa. Esta base

de medición se utiliza para el reconocimiento de préstamos por cobrar correspondientes a créditos de vivienda y otros otorgados a los servidores públicos.

Valor razonable: Es el valor por el cual un activo podría ser vendido en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua, entre partes interesadas y debidamente informadas. Este valor se obtiene en un mercado abierto, activo y ordenado y no se ajusta por los costos de transacción. El valor razonable es un valor de salida, corriente y no específico para la empresa. Base utilizada al momento de la transición al nuevo marco normativo en su medición inicial para los bienes inmuebles.

Adicional a lo anterior los activos que cubren el plan de activos 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, la última actualización se encuentra a 31 de diciembre de 2024.

Bases de medición aplicables a los pasivos:

Costo: El costo de un pasivo es el valor de los recursos recibidos a cambio de la obligación asumida, en la empresa esta base es utilizada para la medición las cuentas por pagar, beneficios a los empleados de corto plazo, avances y anticipos recibidos, recursos recibidos en administración, retenciones y anticipos de impuestos.

Costo de cumplimiento: Representa la mejor estimación de los costos en que la empresa incurriría para cumplir las obligaciones. Cuando el cumplimiento de las obligaciones tiene lugar después de transcurrido un periodo significativo de tiempo, el valor del pasivo corresponde al valor presente de los flujos futuros de efectivo necesarios para cumplir con las obligaciones, incluyendo los costos de transacción en los que se pueda incurrir. Los pasivos relacionados con las provisiones se miden con esta base.

Valor presente: Corresponde al valor que resulta de descontar los flujos de efectivo futuros necesarios para la cancelación de un pasivo. Se utiliza para la medición de beneficios a empleados a largo plazo, sin deducir los activos del plan de activos, de los pagos futuros esperados que serán necesarios para liquidar las obligaciones por dichos beneficios

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

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.

Materialidad: En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle,

puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa originados durante los periodos contables presentados.

En caso de errores de periodos anteriores que sean materiales, para efectos de presentación, la empresa reexpresará de manera retroactiva la información comparativa afectada por el error. Se considerarán materiales, los errores que involucren partidas cuyo valor individual o acumulado sea igual o superior al 5% del valor de los activos totales al cierre de cada periodo.

Para efectos de registrar los activos fijos en los Estados Financieros, solo harán parte de este grupo aquellos que superen 1SMMLV, de lo contrario se reconocerán como gastos en el periodo contable, y deberán controlarse para efectos administrativos.

Para el caso de los bienes inmuebles, se reconocerán aquellos cuya medición inicial más adiciones y mejoras sea igual o superior a veinte (20) SMMLV; en el caso de bienes muebles solo cuando se trate de equipo de transporte, tracción y elevación, siempre y cuando su medición inicial más adiciones y mejoras sea igual o superior a:

Descripción	SMMLV
Vehículos livianos	15
Vehículos pesados	20

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.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

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

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Después de la fecha de preparación de los estados financieros y antes de la fecha de autorización de su publicación no se presentaron hechos relevantes que impliquen o no ajustes a las cifras.

2.5. Otros aspectos

Depuración de la información contable

El proceso de depuración y sostenibilidad llevado a cabo por la empresa ha permitido la mejora de la calidad de la información contable, Terminales de Transporte de Medellín SA durante la vigencia 2024 realizó las acciones administrativas necesarias para depurar cifras que venían con saldos de años anteriores sin el cumplimiento de los requisitos para ser reconocidas en los estados financieros, estas acciones se realizaron atendiendo lo definido por la Contaduría General de la Nación.

Se realizaron registros contables y reclasificaciones tendientes a la corrección de errores de contabilización, estos ajustes cuentan con los respectivos documentos técnicos que soportan el origen de las partidas y el tratamiento dado para subsanar las inconsistencias evidenciadas en los registros 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* exige que se utilicen ciertas estimaciones, juicios profesionales y supuestos para realizar los registros contables, así como en la determinación de algunas políticas contables.

3.1. Juicios

Los juicios empleados por la empresa se basan en la información disponible que de acuerdo con el criterio profesional se considera fiable para aplicar en los cálculos requeridos.

3.2. Estimaciones y supuestos

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.
- El pasivo pensional se registra de acuerdo a las normas, la estimación del valor se hace a través del actuario que tiene en cuenta la información relativa a los causantes y beneficiarios de pensiones de jubilación por vejez o sobrevivencia vigentes al 31 de diciembre de 2024 y que figuran con derecho a pensión para esa fecha en consecuencia se utiliza la información relativa a la nómina con corte al 31 de

diciembre de 2024, correspondiente a 6 pensionados 4 paga directamente Terminales de Transporte y 2 pagados por otras entidades.

- Medición de obligaciones de beneficios a largo plazo: Al determinar la obligación para estos beneficios, la empresa hace una estimación de los incrementos del salario mínimo, y demás variables que permitan hacer las mediciones atendiendo las normas definidas.
- Deterioro individual de cartera. La estimación del deterioro de las cuentas por cobrar se realiza de manera individual. El deterioro se reconoció de forma separada como un menor valor de las cuentas por cobrar, afectando el gasto en el resultado del periodo.
- 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).

3.3. Correcciones contables

El impacto en el Patrimonio por concepto de corrección de errores contables durante la vigencia 2024 correspondientes a períodos anteriores fue positivo por valor de 211.185, así:

CONCEPTO	MOVIMIENTO		
	DEBITO	CREDITO	NETO
Corrección de errores 2015	-	315	315
Corrección de errores 2016	1.097.174	1.058.512	- 38.662
Corrección de errores 2017	499.772	178.360	- 321.412
Corrección de errores 2018	886.469	209.644	- 676.825
Corrección de errores 2019	783.607	48.040	- 735.567
Corrección de errores 2020	121.910	666.902	544.991
Corrección de errores 2021	56.607	703.778	647.171
Corrección de errores 2022	137.530	218.101	80.570
Corrección de errores 2023	94.429	805.032	710.603
TOTALES	3.677.499	3.888.683	211.185

Fuente: Elaboración propia. Cifras en miles de pesos.

Los anteriores movimientos se vieron impactados principalmente por los registros relacionados con los siguientes conceptos:

CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	VARIACION
ACTIVOS FIJOS	1.078.085	537.682	- 540.403
CARTERA	614.038	570.659	- 43.379
IMPUESTOS-IVA	-	2.755	2.755
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	72.978	230.644	157.666
DEPRECIACION	521.549	43.259	- 478.290

SENTENCIAS	-	315	315
INTANGIBLES	327.432	2.136.888	1.809.457
PAGOS POR ANTICIPADO	499.772	-	499.772
PROVISION DE RENTA	53.663	94.570	40.907
IMPUESTOS-RETENCIONES	115.459	10.495	104.964
DETERIORO CARTERA	-	206.298	206.298
CUOTAS PARTES PENSIONALES	172.980	-	172.980
COSTO AMORIZADO PRESTAMOS A EMPLEADOS	208.834	43.804	165.030
CIERRE DE INGRESOS	12.710	11.314	1.396
TOTALES	3.677.499	3.888.683	211.185

Fuente: Elaboración propia. Cifras en miles de pesos.

- Ajustes que incrementaron el patrimonio

Intangibles por 1.809.457, deterioro de cartera 206.298, beneficios a los empleados por 157.666 provisión impuesta de renta 40.907, retenciones de impuesto 9.890, impuesto IVA 2.755 y sentencias por 315.

- Ajustes que disminuyeron el patrimonio

Activos fijos por valor de 540.403, desincorporación de cuentas por pagar por concepto de cuotas partes por 172.980, ajustes por concepto de depreciación 478.290, mayores valores causados por concepto de retenciones por pagar por 104.964, depuración de la cuenta pagos por anticipado por 499.772, cartera por valor de 43.379, costo amortizado préstamos a empleados 165.030 y ajustes en cierre de ingresos por valor de 1.396.

Reexpresión de estados financieros

El Manual de Políticas contables de la empresa adoptado mediante resolución 2024050295 del 13 de agosto de 2024 establece que en caso de errores de periodos anteriores que sean materiales, para efectos de presentación, la empresa reexpresará de manera retroactiva la información comparativa afectada por el error. Se considerarán materiales, los errores que involucren partidas cuyo valor individual o acumulado sea igual o superior al 5% del valor de los activos totales al cierre de cada periodo.

CONCEPTO	MOVIMIENTOS		ACTIVOS A DICIEMBRE 31 DE 2024	VALOR DE LAS PARTIDAS	VALOR DE LA MATERIALIDAD	% MATERIALIDAD
	Débitos	Créditos				
Corrección de errores	3.677.499	3.888.683	160.996.180	7.566.182	8.049.809	4,7%
Impacto	211.185					

Fuente: Elaboración propia. Cifras en miles de pesos.

El valor de las partidas registradas por la empresa para corregir errores de periodos anteriores descubiertos durante la vigencia 2024 ascendieron a un valor debito de 3.677.499 y crédito de 3.888.683, esto es el 4,7% del valor de los activos totales al cierre de la vigencia 2024, con un efecto neto en el patrimonio de 211.185, por lo tanto, no procede la reexpresión de estados financieros.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

El principal riesgo al que está expuesta la empresa corresponde a las cuentas por cobrar por concepto de arrendamiento de bienes inmuebles.

3.5. Obligaciones Urbanísticas

Terminales de Transporte de Medellín S.A tiene pendiente formalizar el cumplimiento de obligaciones urbanísticas generadas en la construcción del inmueble donde hoy se cumple con el objeto social y datan desde el año 1.982 tasadas inicialmente en 73.289,86 m2 de los cuales se ha venido haciendo entregas parciales de manera anticipada y a la fecha de los presentes estados financieros existe un saldo pendiente por pagar equivalente en áreas de 45.022 M2 a favor del Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín. La entrega material y jurídica de las áreas y el saneamiento total de la obligación se encuentra en proceso y una vez se cuente con las mediciones actualizadas definitivas se procederá al reconocimiento del pasivo por obligaciones urbanísticas y la entrega final de los respectivos bienes inmuebles.

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

Resumen:

- **Efectivo y Equivalentes al Efectivo:** comprende los recursos disponibles en caja y en las cuentas bancarias que maneja la empresa. El efectivo de uso restringido

representa el valor de los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo que, por embargos, no están disponibles para su uso inmediato por parte de la empresa. Se reconocerán como efectivo y equivalentes al efectivo los recursos cuantificables, controlados que constituyen un medio de pago y que están disponibles para el desarrollo de sus actividades, en el momento en que los recursos son recibidos o transferidos a una de las cuentas corrientes o de ahorro de la empresa. El reconocimiento del efectivo deberá diferenciar la destinación de los recursos o la finalidad de su uso de conformidad con la normatividad que los regula, respetando el tipo de fuente de financiamiento en el momento de su recaudo y en el momento de giro o pago.

- **Inversiones de administración de liquidez:** se reconocerán como inversiones de administración de liquidez los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título por pagos del principal e intereses. Las inversiones de administración de liquidez se reconocerán en la fecha de liquidación, con independencia de que esta fecha coincida o no con la fecha de contratación. En caso de que la empresa cuente con recursos que no sean requeridos de manera inmediata para el desarrollo de las actividades, se podrán realizar inversiones transitorias para optimizar los excedentes de liquidez previo análisis financiero que garantice el cumplimiento del objeto misional. Estas inversiones se harán bajo un adecuado control y sin ánimo especulativo.
- **Cuentas por cobrar:** Se reconocerán como cuentas por cobrar los derechos adquiridos por la empresa en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. El reconocimiento de cuentas por cobrar en TTM se hará siempre y cuando cumpla con la definición de activo establecido en el marco conceptual aplicable, para lo que se hará el respectivo análisis antes de ser reconocido. En términos generales las cuentas por cobrar ser reconocerán de acuerdo con la política de ingresos con contraprestación como la venta de servicios, entre otros.
- **Préstamos por cobrar:** Se reconocerán como préstamos por cobrar los recursos financieros que la empresa destine para el uso por parte de un tercero, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero, dentro de los cuales se encuentran los préstamos otorgados a los servidores de la empresa como es caso de los préstamos de vivienda, para educación y de calamidad entre otros.
- **Propiedades, planta y equipo:** Se reconocerán como propiedades, planta y equipo:
 - a) los activos tangibles empleados por la empresa para la producción o venta de bienes, para la prestación de servicios o para propósitos administrativos; b) los bienes

muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento y c) los repuestos que serán componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la empresa y se prevé usarlos durante más de 12 meses.

Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo se reconocerán por separado.

Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre la empresa para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva o eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos o servicios, o reducir significativamente los costos. Las inversiones realizadas en la repotenciación de vehículos se registrarán como mayor valor del activo.

Por su parte, las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Las reparaciones son erogaciones en que incurre la empresa con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo, sin mejorar su capacidad productiva o eficiencia operativa.

El mantenimiento de las propiedades, planta y equipo se reconocerá como gasto en el resultado del periodo, salvo que deba incluirse como parte del costo de otros activos de acuerdo con la Norma de inventarios.

Los activos que no cumplan con el monto de materialidad (1 SMMLV), se reconocerán como gastos en el periodo contable, y deberán controlarse para efectos administrativos.

Los bienes pendientes por legalizar se reconocerán por separado; una vez legalizada la propiedad se reclasificarán a la subcuenta correspondiente.

Cuando un activo esté conformado por elementos tangibles e intangibles, se deberá determinar cuál de los dos elementos tiene un peso más significativo con respecto al valor total del activo, con el fin de tratarlo como propiedades, planta y equipo o como activo intangible, según corresponda.

Se considerarán materiales: en el caso de los bienes inmuebles, aquellos cuya medición inicial más adiciones y mejoras sea igual o superior a veinte 20 SMMLV;

en el caso de bienes muebles solo cuando se trate de equipo de transporte, tracción y elevación, siempre y cuando su medición inicial más adiciones y mejoras sea igual o superior a:

Descripción	SMMLV
Vehículos livianos	15
Vehículos pesados	50

Son ejemplo de componentes los ascensores, sistema de manejo de presión de agua, red de incendio, plantas eléctricas, aire acondicionado, entre otros.

Para reconocer por separado un componente de un bien mueble, se considera que el costo del componente es significativo si supera el 30% del valor total del activo y tenga una vida útil igual o superior al 20% de la vida útil del activo principal.

Para reconocer por separado un componente de un bien inmueble se considera que el costo del componente es significativo si supera el 10% del valor total del activo.

En el caso de los bienes inmuebles la vida útil de los componentes no será un criterio relevante para su reconocimiento, ya que estas son muy diferenciadas respecto al activo principal.

Por regla general se consideran las siguientes vidas útiles de propiedad, planta y equipo definidas para la Empresa Terminales de Transporte de Medellín S.A.

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

- **Propiedades de inversión:** Se reconocerán como propiedades de inversión los activos representados en terrenos y edificaciones que se tengan con el objetivo principal de generar rentas, plusvalías o ambas.

Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades de inversión se reconocerán por separado.

Cuando una parte de una propiedad se use para obtener rentas o plusvalías, y la otra parte se use en la producción o venta de bienes o servicios, o para fines administrativos, la empresa las contabilizará por separado siempre que estas partes puedan ser vendidas o colocadas en arrendamiento financiero, separadamente. En caso contrario, la propiedad únicamente se clasificará como propiedad de inversión cuando se utilice una porción poco significativa de ella no mayor al 5% para la producción o venta de bienes o servicios, o para fines administrativos.

Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad de inversión se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades de inversión se reconocerán como gasto en el resultado del periodo.

- **Activos intangibles:** Se reconocerán como activos intangibles los recursos 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 12 meses.

Un activo intangible es identificable cuando es susceptible de separarse de la empresa y, en consecuencia, venderse, transferirse, entregarse en explotación, arrendarse o

intercambiarse, ya sea individualmente o junto con otros activos identificables o pasivos con los que guarde relación, independientemente de que la empresa tenga o no la intención de llevar a cabo la separación. Un activo intangible también es identificable cuando surge de acuerdos vinculantes incluyendo derechos contractuales u otros derechos legales.

La empresa controla un activo intangible cuando puede obtener los beneficios económicos futuros de los recursos derivados de este y puede restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios. Un activo intangible produce beneficios económicos futuros cuando a) puede generar ingresos procedentes de la venta de bienes o servicios en los cuales se usa el activo intangible, b) puede generar rendimientos diferentes de los derivados del uso del activo por parte de la empresa o c) le permite a la empresa disminuir sus costos o gastos.

La medición de un activo intangible es fiable cuando existe evidencia de transacciones para el activo u otros similares, o cuando la estimación del valor depende de variables que se pueden medir en términos monetarios.

La empresa no reconocerá activos intangibles generados internamente, excepto cuando estos sean producto de una fase de desarrollo. En consecuencia, para esta clase de activos intangibles, la empresa identificará qué desembolsos hacen parte de la fase de investigación y cuáles corresponden a la fase de desarrollo.

Cuando un activo esté conformado por elementos tangibles e intangibles, se deberá determinar cuál de los dos elementos tiene un peso más significativo con respecto al valor total del activo, con el fin de tratarlo como propiedades, planta y equipo o como activo intangible, según corresponda.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un activo intangible se reconocerán como mayor valor de este y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la amortización. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre la empresa para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o reducir significativamente los costos.

Las adiciones y mejoras como nuevas funcionalidades y nuevos módulos se reconocerán como mayor valor del activo intangible, siempre y cuando se cumplan los criterios definidos en esta política para reconocer un activo intangible.

Las erogaciones derivadas de cambio de versiones de software se considerarán como un nuevo activo, previa baja en cuentas de versiones anteriores con independencia de que se hayan amortizado anteriormente.

En el caso de mantenimiento del software y licenciamientos, se reconocerán como gasto en el periodo contable.

La vida útil de un activo intangible dependerá del periodo durante el cual la empresa espere recibir los beneficios económicos asociados al activo. Esta se determinará en función del tiempo durante el cual la empresa espere utilizar el activo o del número de unidades de producción o similares que obtendría de él. Si no es posible hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se considerará que este tiene vida útil indefinida y no será objeto de amortización.

La vida útil de un activo intangible asociado a un derecho contractual o legal fijado por un plazo limitado que puede renovarse incluirá el periodo de renovación cuando exista evidencia que respalde que la renovación no tiene un costo significativo. Si el costo de la renovación es significativo en comparación con los beneficios económicos futuros que se espera fluyan a la empresa como resultado de esta, estos costos formarán parte del costo de adquisición de un nuevo activo intangible en la fecha de renovación.

- **Arrendamientos:** Cuando el arrendamiento se clasifique como operativo, el arrendador seguirá reconociendo el activo arrendado, de acuerdo con su clasificación, la cual corresponderá a propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión; o activos intangibles. La empresa reconocerá la cuenta por cobrar y los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos (excluyendo lo que se reciba por servicios tales como seguros o mantenimientos) de forma lineal a lo largo del plazo de arrendamiento, incluso si los cobros no se perciben de tal forma.

- **Deterioro del valor de los activos:** Esta Norma se aplicará para la contabilización del deterioro del valor de los activos que la empresa considere materiales y que estén clasificados en: a) propiedades, planta y equipo; b) propiedades de inversión; c) activos intangibles; y d) inversiones en controladas, asociadas o negocios conjuntos que tengan indicios de deterioro de acuerdo con lo estipulado en las normas respectivas.
Serán objeto de deterioro los siguientes activos: Bienes inmuebles. Serán objeto de comprobación de deterioro los activos cuyo valor de medición inicial más adiciones y mejoras sea igual o superior a 20 SMMLV.
Propiedades de Inversión: Serán objeto de comprobación de deterioro las propiedades de inversión cuyo valor de medición inicial más adiciones y mejoras sea igual o superior a 20 SMMLV.
Bienes muebles. Serán objeto de comprobación de deterioro los activos que se encuentren dentro de la categoría de equipo de transporte, tracción y elevación, y maquinaria y equipo, cuyo valor de medición inicial más adiciones y mejoras sea igual o superior a: Vehículos livianos 15 SMMLV, vehículos pesados 20 SMMLV.
Activos intangibles. Serán objeto de comprobación de deterioro los activos cuya medición inicial sea igual o superior a 3 SMMLV.

- **Cuentas por pagar:** Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento, tales como: Adquisición de bienes y servicios nacionales, descuentos de nómina, Retención en la fuente e impuesto de timbre, Impuestos, contribuciones y tasas, Impuesto al valor agregado – IVA, Créditos judiciales, Otros pasivos (avances y anticipos, recursos recibidos en administración, ingresos recibidos por anticipado)

El reconocimiento en el caso de adquisición de bienes y servicios nacionales se realizará en el momento del recibo a satisfacción de éstos por parte del área encargada por la empresa, soportado con la respectiva factura o documento equivalente; para el cierre de cada período contable, también se reconocerá con las certificaciones de los ordenadores de gasto del recibo a satisfacción de bienes y servicios, con independencia de la expedición de la factura o documento equivalente por parte del contratista o proveedor.

Se reconocerán como cuentas por pagar los recursos a favor de terceros que correspondan a dineros recaudados, retenidos o generados que deban reintegrarse a entidades acreedoras de los mismos, de acuerdo con estipulaciones legales o contractuales.

Los créditos judiciales se reconocerán en el momento que se obtenga la información por parte de la Secretaría General, quién deberá especificar en forma detallada como mínimo la identificación del tercero, el concepto y el valor.

➤ **Beneficios a los empleados:** Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la empresa proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios prestados, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

➤ **Provisiones:** Se reconocerán como provisiones los pasivos a cargo de la empresa que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento. Son ejemplos de hechos que pueden ser objeto de reconocimiento como provisiones: los litigios y demandas en contra de la empresa, las garantías otorgadas por la empresa, los contratos onerosos, las reestructuraciones y los desmantelamientos.

La empresa reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones: a) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado; b) probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación; y c) puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

En algunos casos excepcionales no es claro si existe una obligación en el momento presente. En tales circunstancias, se considerará que el suceso ocurrido en el pasado ha dado lugar a una obligación presente si, teniendo en cuenta toda la evidencia disponible al final del periodo contable, es mayor la probabilidad de que exista una obligación presente que de lo contrario.

Las obligaciones pueden ser probables, posibles o remotas. Una obligación es probable cuando la probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de que no ocurra, lo cual conlleva al reconocimiento de una provisión. Una obligación es

posible cuando la probabilidad de ocurrencia es menor que la probabilidad de no ocurrencia, lo cual conlleva a la revelación de un pasivo contingente. Una obligación es remota cuando la probabilidad de ocurrencia del evento es prácticamente nula, en este caso no se reconocerá un pasivo ni será necesaria su revelación como pasivo contingente.

- **Activos y pasivos contingentes:** Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros.

Los activos contingentes se evaluarán cuando la empresa obtenga nueva información de los hechos económicos asociados o, como mínimo, al final del periodo contable, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la entrada de beneficios económicos a la empresa pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del activo y del ingreso en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros.

Los pasivos contingentes se evaluarán cuando la empresa obtenga nueva información de los hechos económicos asociados o, como mínimo, al final del periodo contable, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del pasivo y del gasto en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

- **Ingresos:** Se reconocerán como ingresos de actividades ordinarias aquellos que se originan por la venta de bienes, la prestación de servicios o el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, derechos de explotación, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

El criterio para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se aplicará por separado a cada transacción. No obstante, en determinadas circunstancias, será necesario aplicar tal criterio de reconocimiento por separado a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar la sustancia de la operación. Por su parte, el criterio de reconocimiento se aplicará a dos o más transacciones conjuntamente cuando estén ligadas de manera que el efecto comercial no pueda ser entendido sin referencia al conjunto completo de transacciones.

Cuando esté involucrado un tercero en la venta de bienes o servicios o en la cesión del uso de un activo, la empresa evaluará si actúa como principal o como agente.

La empresa actúa como principal si está obligada a vender los bienes al comprador, prestar los servicios al usuario o entregar el uso de activos a terceros. Esto ocurre, entre otros, cuando la empresa controla los bienes que venderá o los activos cuyo uso cederá, es la responsable principal del cumplimiento del compromiso de proporcionar el bien o servicio especificado, o tiene la responsabilidad de la aceptación del bien o servicio especificado antes de transferirlo.

La empresa actúa como agente si su única obligación en la transacción es organizar las condiciones para que se produzca la venta de los bienes, la prestación de servicios o la entrega del uso de activos.

Cuando participen dos o más entidades públicas, evaluarán conjuntamente cuál actúa como principal y cuál o cuáles, como agente.

Si la empresa actúa como principal, reconocerá el ingreso por la venta de bienes al comprador, por la prestación de servicios al usuario o por la entrega del uso de activos a terceros. Por su parte, si la empresa actúa como agente, reconocerá un ingreso por la comisión o el pago por la prestación del servicio de gestión.

La empresa Terminales de Transporte de Medellín S.A., registra sus principales ingresos por venta de servicios los siguientes: Servicios de transporte (tasa de uso), Servicios informáticos Administración de proyectos.

- **Ayudas gubernamentales y subvenciones:** Las ayudas gubernamentales son acciones realizadas por el sector público con el objeto de suministrar beneficios económicos específicos a la empresa.

Las ayudas gubernamentales no se reconocerán en los estados financieros, pero se revelará el tipo de ayuda gubernamental de la cual fue beneficiaria la empresa.

Se reconocerán como subvenciones los activos, monetarios o no monetarios, que reciba la empresa de terceros sin entregar nada a cambio o entregando un valor significativamente menor al valor razonable del activo recibido. También se reconocerán como subvenciones la asunción y condonación de obligaciones y los préstamos a tasas inferiores a las del mercado.

Las subvenciones pueden o no estar sometidas a estipulaciones, las cuales se originan en la normativa vigente o en acuerdos de carácter vinculante.

- **Contratos de construcción:** Se reconocerán como ingresos provenientes de contratos de construcción el valor de la contraprestación pactada y las modificaciones, reclamaciones o incentivos asociados al contrato, en la medida en que sea factible la medición fiable de dichos valores y sea probable que resulte un ingreso a partir de estos.

La cuantía de los ingresos del contrato puede aumentar o disminuir de un periodo a otro debido a que la medición de los ingresos por este concepto se puede ver afectados por incertidumbres que requieren ser estimadas.

Las modificaciones se incluirán en los ingresos del contrato cuando sea probable que el cliente apruebe el plan modificado, así como la cuantía de los ingresos que surjan producto de la modificación; y que la cuantía, que la modificación suponga, pueda medirse con fiabilidad.

- **Costos y gastos:** El reconocimiento del gasto se realizará en el momento del recibo a satisfacción de los bienes y servicios adquirido, los cuales deben estar soportados con la respectiva factura o documento equivalente; las certificaciones de los ordenadores del gasto del recibo a satisfacción del bien y/o servicio recibido de acuerdo con cada concepto.

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

Entre los conceptos de gasto de administración y operación se encuentran: Sueldos y salarios, contribuciones, prestaciones sociales, gastos de personal diverso, gastos generales, impuestos, entre otros.

Para efectos del reconocimiento y la medición del gasto por deterioro y amortización, se aplicará lo establecido en la “Política de cuentas por cobrar” y la “Política de intangibles”, al igual que para los gastos por amortizaciones que se reconocerán de acuerdo con la política de bienes muebles e inmuebles.

Los gastos por provisiones para contingencias se harán atendiendo la política de provisiones.

- **Impuesto a las ganancias:** El impuesto a las ganancias comprende todos los impuestos que graven las utilidades de la empresa. Para la aplicación de esta Norma se considerarán las formas de recaudo anticipado que existan sobre este impuesto, tales como anticipos o retenciones.

El gasto o ingreso por el impuesto a las ganancias incluye tanto el impuesto corriente como el impuesto diferido.

El impuesto corriente es la cantidad por pagar o recuperar por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia fiscal del periodo, ya sea real o presuntiva. La ganancia fiscal del periodo es aquella que se calcula de acuerdo con las reglas establecidas por la autoridad fiscal y sobre la que se calculan los impuestos a pagar. Por su parte, el impuesto diferido es la cantidad de impuesto sobre las ganancias que se espera pagar o recuperar en periodos futuros.

social, los resultados de ejercicios anteriores o las reservas.

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 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 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:

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	14.633.514	12.896.427	1.737.087
1.1.05	Db	Caja	236.105	305.563	-69.458
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	14.397.409	12.590.864	1.806.545

Fuente: Elaboración propia. Cifras en miles de pesos.

Los Depósitos en instituciones financieras alcanzaron al término de la vigencia 2024 la suma de 14.397.409, el 98.38% 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.

En el 2024, se presenta una variación positiva en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo de 1.737.087 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. Durante las vigencias 2024 y 2023 no se presentaron recursos con la condición de uso restringido ni equivalentes al efectivo.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	14.397.409	12.590.864	1.806.545
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	237.376	3.245.423	-3.008.047
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	10.004.311	9.122.862	881.449
1.1.10.90	Db	Otros depósitos en instituciones financieras	4.155.722	222.579	3.933.143
1.1.10.90.10	Db	Fiducia Bancolombia 1112-0000000-26	3.833.451	11.222	3.822.229
1.1.10.90.11	Db	FiduBogota 002-001029049	31.046	28.053	2.993
1.1.10.90.12	Db	Fiduoccidente 110-1401-000162 Occitesoros	178.452	160.846	17.606
1.1.10.90.13	Db	Fiducia Davivienda 6080392000000-10 Fondo de inver	112.773	22.458	90.315

Fuente: Elaboración propia. Cifras en miles de pesos.

El 69, 48% de los depósitos en instituciones financieras están representadas en cuentas de ahorro lo que denota una buena gestión de los mismos puesto que estos generan rendimientos financieros a la empresa, en el año 2023 esta relación se ubicó en el 72,45%, en entidades fiduciarias se contó con un saldo a diciembre 31 de 2024 de 4.155.722, el 29% del total de los depósitos. La variación de estos depósitos del año 2024 respecto del 2023 fue de 1.806.545, en términos porcentuales del 14%.

Los rendimientos financieros generados por la buena gestión de los recursos disponibles y la liquidez de la empresa durante la vigencia 2024 correspondieron a 1.333.852.

Estado de las conciliaciones bancarias:

Las cuentas bancarias se encuentran debidamente conciliadas al 31 de diciembre de 2024, las conciliaciones se realizan mensualmente, y desde la Subgerencia Financiera y Comercial se hace seguimiento a las partidas antiguas pendientes por identificar, estas partidas han venido disminuyendo producto del proceso de conciliación entre las áreas de tesorería y contabilidad. Respecto a las consignaciones sin identificar se han efectuado reclasificaciones a la subcuenta 240720-Recaudos por reclasificar que siguen siendo objeto de depuración.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	0,00	0,00	0,00
-	Db	Inversiones de administración de liquidez	0,00	116.467,00	-116.467,00
-	Cr	Deterioro acumulado de inversiones de administración de liquidez (cr)	0,00	-116.467,00	116.467,00
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo		116.467,00	-116.467,00
1.2.80.42	Cr	Deterioro: Inversiones de administración de liquidez al costo	0	-116.467,00	116.467,00

Fuente: Elaboración propia. Cifras en miles de pesos.

Esta inversión que se encuentra totalmente provisionada al 31 de diciembre de 2024 por valor de -116.467 corresponde a la inversión en acciones en la Empresa Metroplús S.A., por lo tanto, a diciembre 31 de 2024 no presenta ningún saldo.

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			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	3.176.512,00	4.360.248,00	-1.183.736,00
1.3.17	Db	Prestación de servicios	809.382,00	1.471.217,00	-661.835,00
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	2.367.130,00	3.703.125,00	-1.335.995,00
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	735.221,00	134.788,00	600.433,00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-735.221,00	-948.882,00	213.661,00
1.3.86.02	Cr	Deterioro: Prestación de servicios	-735.221,00	-207.338,00	-527.883,00
1.3.86.90	Cr	Deterioro: Otras cuentas por cobrar	0,00	-741.544,00	741.544,00

Fuente: construcción propia. Cifras en miles de pesos

Dentro del grupo de otras cuentas por cobrar se encuentran los valores correspondientes a los arrendamientos con un 74,52% del total y una variación negativa de 1.335.995 respecto del año 2023, mientras que las cuentas por cobrar por prestación de servicios están representadas en servicios de transporte, administración de proyectos, servicios de parqueaderos entre otros propios de la operación de la empresa.

Así mismo en 2024 respecto del 2023 presentaron variación negativa las otras cuentas por cobrar en 661.835. Estas variaciones obedecen a la gestión realizada en el año 2024 para recuperar las cuentas por estos conceptos, sumado a la aplicación de baja en cuentas según la recomendación realizada por el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable al Gerente General mediante acta 02-2024 del 15 de agosto de 2024, de dar la baja definitiva de la contabilidad de los saldos de cartera cuyos valores ya habían sido objeto de depuración contable por valor de 480.277; 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 impacto en el estado de resultados del período, este se vio reflejado en el patrimonio- cuenta resultados de ejercicios anteriores.

7.7. Prestación de Servicios

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024			DETERIORO ACUMULADO 2024					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	809.382,0	0,0	809.382,0	0,0	244.024,0	0,0	244.024,0	30,1	565.358,0
Servicios de transporte	187.764,0		187.764,0				0,0	0,0	187.764,0
Servicios informáticos	112,0		112,0		22.831,0		22.831,0	20.384,8	(22.719,0)
Administración de proyectos	215.700,0		215.700,0		39.705,0		39.705,0	18,4	175.995,0
Servicios de parqueadero	4.435,0		4.435,0		176.284,0		176.284,0	3.974,8	(171.849,0)
Otros servicios	401.371,0	0,0	401.371,0	0,0	5.204,0	0,0	5.204,0	1,3	396.167,0
Otros servicios	401.371,0		401.371,0		5.204,0		5.204,0	1,3	396.167,0

Fuente: construcción propia. Cifras en miles de pesos

La clasificación de otros servicios son los más representativos dentro de este grupo con el 49,58%, seguido de las cuentas por cobrar por administración de proyectos con un porcentaje del 26,64, y los servicios de transporte por valor de 187.764 con el 23,19%.

El movimiento del deterioro de cuentas por cobrar se detalla de la siguiente manera:

CONCEPTO	2024	2023
Saldo inicial	948.883	948.886
Depuración contable periodos anteriores (uso de la provisión y baja de cartera)	-948.883	0
Gasto por deterioro	735.221	3
Saldo final	735.221	948.883

Fuente: construcción propia. Cifras en miles de pesos

7.21. Otras cuentas por Cobrar

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024			DETERIORO ACUMULADO 2024					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.367.130,0	0,0	2.367.130,0	0,0	491.197,0	0,0	491.197,0	20,8	1.875.933,0
Comisiones	76,0		76,0				0,0	0,0	76,0
Cuotas partes de pensiones	0,0		0,0				0,0	0,0	0,0
Pago por cuenta de terceros	3,0		3,0				0,0	0,0	3,0
Intereses de mora	0,0		0,0		762,0		762,0	0,0	(762,0)
Otros intereses por cobrar	34,0		34,0				0,0	0,0	34,0
Arrendamiento operativo	1.441.694,0		1.441.694,0		458.492,0		458.492,0	31,8	983.202,0
Otras cuentas por cobrar	925.323,0	0,0	925.323,0	0,0	31.943,0	0,0	31.943,0	3,5	893.380,0
Otras cuentas por cobrar	925.323,0		925.323,0		31.943,0		31.943,0	3,5	893.380,0
Concepto 2								0,0	0,0
Concepto ...n								0,0	0,0

Fuente: construcción propia. Cifras en miles de pesos

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

El arrendamiento operativo y las otras cuentas por cobrar son los conceptos más representativos de este grupo, abarcan el 60,9% y el 39,1% % respectivamente.

El saldo del arrendamiento operativo fue objeto de deterioro durante la vigencia por 458.492 lo que corresponde al 31.8% quedando un saldo después del deterioro de 983.202, mientras que las otras cuentas por cobrar se deterioraron en la vigencia en 31.943, el 3,5%.

7.22. Cuentas por cobrar de difícil cobro

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	735.221,0	0,0	735.221,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	735.221,0
Prestación de servicios	735.221,0		735.221,0				0,0	0,0	735.221,0

Fuente: Elaboración propia. Cifras en miles de pesos.

Teniendo en cuenta la antigüedad de la cartera se realizó la respectiva reclasificación a la cuenta de difícil recaudo por concepto de prestación de servicios por valor de 735.221, asimismo, este valor fue deteriorado al 100% debido a la imposibilidad del recaudo.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

El siguiente es el detalle de los préstamos por cobrar:

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
1.4	Db	PRÉSTAMOS POR COBRAR	249.657,00	347.223,00	-97.566,00
1.4.15	Db	Préstamos concedidos	249.657,00	347.223,00	-97.566,00

Fuente: construcción propia. Cifras en miles de pesos

Este concepto corresponde a los créditos concedidos a empleados, por política institucional previo cumplimiento de requisitos según la norma que los regula 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. Durante la vigencia 2024 se presentó una disminución de estos préstamos respecto del año 2023 de 97.566, representada en la amortización de los créditos, no obstante haberse otorgado un préstamo en este año.

8.1. Préstamos concedidos

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024			DETERIORO ACUMULADO 2024					DEFINITIVO	
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL		%
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	249.657,0	0,0	249.657,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	249.657,0
Préstamos de vivienda	229.235,0		229.235,0					0,0	0,0	229.235,0
Créditos a empleados	20.422,0		20.422,0					0,0	0,0	20.422,0

Fuente: Elaboración propia. Cifras en miles de pesos.

Con corte a diciembre 31 de 2024 se encuentran vigentes 6 préstamos de vivienda a los servidores de la empresa, los demás créditos por 20.422 fueron para atender el programa de calamidad que se encuentra debidamente regulado en la empresa.

El saldo en el balance de 414.362 por préstamos de vivienda, corresponden a 6 créditos a empleados menos el valor del costo amortizado por valor de 185.127 para un saldo de 229.235.

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 31 de diciembre del 2024, las Propiedades planta y equipo representan el 50 % del total del activo de la empresa con un valor neto en libros de 80.289.402.

La siguiente es la composición de las propiedades planta y equipo:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	80.289.402	83.635.460	-3.346.058
1.6.05	Db	Terrenos	24.190.788	24.190.788	0
1.6.15	Db	Construcciones en curso	336.723	12.692.534	-12.355.812
1.6.20	Db	Maquinaria, planta y equipo en montaje		412.218	-412.218
1.6.25	Db	Propiedades, planta y equipo en tránsito		244.808	-244.808
1.6.36	Db	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	0	29.814	-29.814
1.6.40	Db	Edificaciones	61.199.069	53.369.051	7.830.018
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	1.616.280	1.597.342	18.938
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	597.890	454.067	143.823
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	11.655.042	7.280.386	4.374.657
1.6.75	Db	Equipos de transporte, tracción y elevación	1.484.502	1.449.150	35.353
1.6.80	Db	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	6.270	6.270	0
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-20.797.162	-18.090.967	-2.706.195
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-10.116.785	-8.473.884	-1.642.902
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-1.573.455	-1.375.091	-198.364
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-357.207	-324.000	-33.206
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de comunicacion y computacion	-7.273.230	-6.478.465	-794.764
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipos de transporte, traccion y elevacion	-1.475.592	-1.439.527	-36.066
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Otros equipos de comedor y cocina	-893	0	-893

Fuente: Elaboración propia. Cifras en miles de pesos.

Las edificaciones, los terrenos, los equipos de comunicación y computación 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 la vigencia 2024 se reclasificaron las construcciones en curso a propiedades planta y equipo y a propiedades de inversión, quedando sólo aquellas que cumplen con la condición de estar en proceso de construcción, esto dado los informes presentados por el área técnica de la Empresa, lo que explica la variación de 12.355.812 en 2024 respecto del saldo con corte a diciembre 31 de 2023, los ajustes por reclasificaciones de la cuenta construcciones en curso fueron:

CUENTA	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO
164001	Edificios y casas	6.499.417	
165590	Otra maquinaria y equipo	10.779	
166501	Muebles y enseres	14.031	
167001	Equipo de computación	60.215	
167002	Equipo de computación	35.526	
167090	Otros equipos de comunicación y computación	8.743	
195102	Edificaciones	5.678.094	
32250102	Patrimonio corrección errores Consorcio Setmi Cont 218-2018	228.631	
32250102	Patrimonio corrección errores Consorcio Setmi Cont 218-2019	138.048	
32250102	Patrimonio corrección errores-Set Smar Cont 048-2019	19.052	
161501	Construcciones en curso		12.692.534
TOTALES		12.692.534	12.692.534

Fuente: Elaboración propia. Cifras en miles de pesos.

10.1. Propiedades, Planta y Equipo- Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	2.009.559,6	7.280.385,6	1.449.150		698.875	6.270	11.444.240
+ ENTRADAS (DB):	8.159,8	3.511.442,2	0	0	2.499	0	3.522.101
Adquisiciones en compras	8.159,8	3.511.442,2			2.499		3.522.101
- SALIDAS (CR):	0,0	85.358,7	0	0	0	0	85.359
Baja en cuentas		85.358,7					85.359
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	2.017.719,4	10.706.469,0	1.449.150	0	701.374	6.270	14.880.982
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	(401.439,4)	948.573,4	35.353	0	(103.484)	0	479.002
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	10.778,6	104.483,5	35.353		141.324		291.938
- Salida por traslado de cuentas (CR)	412.218,1				244.808		657.026
Ajustes/Reclasificaciones en entradas + (DB)		844.089,9					844.090
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	1.616.279,9	11.655.042,4	1.484.502	0	597.890	6.270	15.359.984
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	1.573.455	7.273.229,6	1.475.592	0	357.207	893	10.680.377
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	1.375.091	6.478.465,1	1.439.527		324.000	0	9.617.083
+ Depreciación aplicada vigencia actual	198.364	922.136,3	36.066		33.206	893	1.190.665
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual		127.371,9					127.372

Fuente: Elaboración propia. Cifras en de pesos.

Durante el año 2024 se adquirieron bienes muebles por valor de 3.522.101, se dieron de baja bienes por 85.359, ingresaron por traslados de cuentas bienes por 291.938, salieron por traslados 657.026 terminando la vigencia con un saldo de 15.359.984 representado en maquinaria y equipo, equipo de comunicación y computación, equipo de transporte, muebles y enseres de oficina, la depreciación acumulada de estos bienes ascendió a 10.680.377.

10.2. Propiedad, Planta y Equipo- Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	24.190.788	53.369.051		29.814	77.589.653
+ ENTRADAS (DB):	0	0	0	32.571	32.571
Adquisiciones en compras				32.571	32.571
Adquisiciones en permutas					0
Donaciones recibidas					0
Sustitución de componentes					0
Otras entradas de bienes inmuebles	0	0	0	0	0
SUBTOTAL	24.190.788	53.369.051	0	62.385	77.622.224
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	24.190.788	53.369.051	0	62.385	77.622.224
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	7.830.018	0	(62.385)	7.767.634
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	15.198.250	7.830.018			23.028.268
- Salida por traslado de cuentas (CR)	15.198.250			29.814	15.228.064
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)					0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)				32.571	32.571
SALDO FINAL (31-dic)	24.190.788	61.199.069	0	0	85.389.857
= (Subtotal + Cambios)	24.190.788	61.199.069	0	0	85.389.857
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	10.116.785	0	0	10.116.785
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		8.473.884			8.473.884
+ Depreciación aplicada vigencia actual		1.642.902			1.642.902
= VALOR EN LIBROS	24.190.788	51.082.284	0	0	75.273.072
= (Saldo final - DA - DE)	24.190.788	51.082.284	0	0	75.273.072

Fuente: Elaboración propia. Cifras en miles de pesos.

Los movimientos que tuvieron impacto en los bienes inmuebles durante la vigencia corresponden al aumento por traslado a la cuenta de edificaciones, así como la depreciación en la vigencia por valor de 1.642.902. De un saldo inicial de los bienes inmuebles de 77.589.653 se termina a 31 de diciembre con 85.389.857, representados en terrenos 24.190.788 y edificaciones 61.199.069.

10.3. Construcciones en curso

CONCEPTOS	SALDO 2024	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS
CONSTRUCCIONES EN CURSO	336.723	0	336.723
Edificaciones	336.723	0	336.723
CARDONA ARISMENDY LUZ DAMARIS - OBRAS CIVILES PARA MANTENIMIENTO DE SENALIZACION VIAL, CONSTRUCCION DE CAJA EXCRETORA Y DEMAS INTERVENCIONES NECESARIAS EN LA INFRAESTRUCTURA DE LAS TERMINALES DE TRANSPORTE DE MEDELLIN Y LOS PROYECTOS DE CIUDAD QUE ADMINISTRA LA ENTIDAD	336.723		336.723

Fuente: construcción propia. Cifras en miles de pesos

Contrato suscrito por la empresa durante la vigencia que abarca ejecución en el año 2025.

10.4. Estimaciones

10.4.1. Depreciación línea recta

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

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea)	
TIPO	CONCEPTOS	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
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10	10
INMUEBLES	Edificaciones	50	70

Fuente: Manual de políticas contables

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION

Terminales de Transporte de Medellín, S.A, 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			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
	Db	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	53.790.267	47.690.476	6.099.790
1.9.51	Db	Propiedades de inversión	57.737.311	50.450.135	7.287.177
1.9.51.01	Db	Terrenos	29.706.537	29.706.537	0
1.9.51.02	Db	Edificaciones	28.030.774	20.743.597	7.287.177
1.9.52	Db	Depreciación acumulada de propiedades de inversión (cr)	-3.947.045	-2.759.658	-1.187.386
1.9.52.01	Db	Edificaciones	-3.947.045	-2.759.658	-1.187.386

Fuente: construcción propia. Cifras en miles de pesos

Al 31 diciembre de 2024, se registra una variación neta de 6.099.790 en la cuenta Propiedades de Inversión, representados en su mayoría por el traslado de construcciones en curso como mayor valor del activo a la cuenta contable de inversión edificaciones por valor de 6.712.180 realizados durante la vigencia 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.

Durante la vigencia se realizó estudio sobre este tipo de activos lo que generó reclasificaciones y ajustes que se evidencian en aumentos tal como se detalla en la siguiente tabla:

DESCRIPCIÓN		SALDOS		
NAT	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
Db	ACTIVOS INTANGIBLES	2.258.524	125.944	2.132.580
Db	Activos intangibles	2.258.524	1.276.589	981.935
Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	0	-1.150.645	1.150.645

Fuente: construcción propia. Cifras en miles de pesos

Los activos reconocidos como intangibles por la empresa corresponden a dos Software que utiliza la empresa para el recaudo de tasa de uso denominado HERMEX y Convenios, cumplen con las condiciones exigidas en la norma para el registro de activos intangibles. Desde el área técnica se certifica que estos intangibles tienen vida útil indefinida por lo que se depuró el saldo que se había reconocido como amortización en periodos anteriores.

La depuración de las cuentas relacionadas con los Software generó un mayor valor de 981.935.

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 31 de diciembre del 2024.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	2.307.318	4.879.769	-2.572.452
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	30.439	1.033.556	-1.003.117
1.9.07	Db	Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	1.210.200	3.106.999	-1.896.799
1.9.85	Db	Activos por impuestos diferidos	293.033	349.089	-56.056
1.9.86	Db	Activos diferidos	457.493	0	457.493
1.9.90	Db	Derechos de sustitución de activos deteriorados y de reembolso relacionados con provisiones	316.153	390.125	-73.973

Fuente: construcción propia. Cifras en miles de pesos

Los anticipos y retenciones se constituyen los valores compensados de impuestos nacionales; así como otros impuestos tales como tasas, industria y comercio y demás causados en la vigencia 2024. Tuvieron una disminución respecto del año 2023 de 1.896.799.

La variación del saldo correspondiente a activos por impuesto diferido corresponde a la actualización del cálculo en esta vigencia arrojando un valor menor de 56.056 respecto del año 2023.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.9.85	Db	DIFERIDOS	293.033	349.089	-56.056
1.9.85.01	Db	Efectivo y equivalentes al efectivo			0
1.9.85.02	Db	Inversiones e instrumentos derivados	66.212	66.212	0
1.9.85.03	Db	Cuentas por cobrar	70.204	126.260	-56.056
1.9.85.15	Db	Beneficios a empleados	156.617	156.617	0

Fuente: construcción propia. Cifras en miles de pesos

El detalle del activo y del pasivo por impuesto diferido está compuesto de la siguiente manera:

CONCEPTOS	2024
Activo por impuesto diferido	293.033.
Pasivo por impuesto diferido	(23.127.287)
Efecto en los resultados del periodo	739.708

Fuente: construcción propia. Cifras en miles de pesos

De otra parte, los derechos de sustitución de activos deteriorados y derechos de reembolso por valor de 316.153 corresponden a derechos de cuotas partes a favor de la empresa conforme a reporte emitido por el actuario con corte a 31 de diciembre de 2024.

16.1. Desglose Subcuenta Otros

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA				VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	162.022	162.022	11.346.145	11.346.145	-11.184.123
1.9.05.15	Db	Otros beneficios a los empleados	26.327	26.327	0	0	26.327
	Db	MENESES RUIZ EDILSON FERLEY CC 1017127507 Asistencia educativa	907	907	0	0	907
	Db	MENESES AGUILAR MILEYDIS CC 1017146232 Asistencia educativa	272	272	0	0	272
	Db	RAMIREZ AGUDELO LEIDY VIVIANA CC 1128389036 Asistencia educativa	238	238	0	0	238
	Db	GIRALDO ZAPATA DAVID FERNANDO 1128425630 Asistencia educativa	2.168	2.168	0	0	2.168
	Db	VERGARA GRACIANO JUAN CARLOS CC 15370359 Asistencia educativa	353	353	0	0	353
	Db	AVALOS MORALES LUCELLY CC 21697728 Asistencia educativa	2.464	2.464	0	0	2.464
	Db	LONDOÑO ZAPATA CRUZ ELENA CC 32539995 Asistencia educativa	1.395	1.395	0	0	1.395
	Db	RIOS HERRAN OLGA ISABEL CC 43559125 Asistencia educativa	2.500	2.500	0	0	2.500
	Db	ANAYA ACEVEDO DIANA SOFIA CC 64695342 Asistencia educativa	4.607	4.607	0	0	4.607
	Db	LOPEZ JUAN CARLOS 70787275 Asistencia educativa	353	353	0	0	353
	Db	OLAYA RIOS EDINSON HUMBERTO CC 71333743 Asistencia educativa	896	896	0	0	896
	Db	CANO LOAIZA RUBEN DARIO CC 71627771 Asistencia educativa	2.684	2.684	0	0	2.684
	Db	COY PEREZ WILLIAM JAVIER CC 71663946 Asistencia educativa	293	293	0	0	293
	Db	VILLANUEVA PATIÑO LUIS FELIPE CC 71694832 Asistencia educativa	6.500	6.500	0	0	6.500
	Db	GIRALDO GRANDA JOHN JAIRO CC 71703898 Asistencia educativa	697	697	0	0	697
1.9.05.90	Db	Otros bienes y servicios pagados por anticipado	1.656	1.656	0	0	1.656
	Db	CONSULTORES TECNOLOGICOS SAS NIT 809007347 Amortización a la bolsa del inicio del contrato ya que el pago es anticipado	1.537	1.537	0	0	1.537
	Db	F2X SAS NIT 900219834 Consumo de recarga FlyPass del vehiculo de gerencia	119	119	0	0	119
1.9.07.90	Db	Otros anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	134.039	134.039	11.346.145	11.346.145	-11.212.106
	Db	Estampilla para la Justicia Familiar Convenios 2%. CC 400. FINANCIERA Y COMERCIAL	4.202	4.202	0	0	4.202
	Db	Estampilla para la Justicia Familiar Convenios 2%. CC 648. CONTRATO ZER-AVI 4600102104 DE 2024	82.885	82.885	0	0	82.885
	Db	Estampilla para la Justicia Familiar Convenios 2%. CC 649. CONTRATO ZER-AVI 4600100906 DE 2024	4.964	4.964	0	0	4.964
	Db	Estampilla para la Justicia Familiar Convenios 2%. CC 673. CONTRATO 4600100600 DE 2024 PARQUES DEL RIO	16.570	16.570	0	0	16.570
	Db	Estampilla para la Justicia Familiar Convenios 2%. CC 869. CONTRATO 4600100875 Escaleras 2024	7.192	7.192	0	0	7.192

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA				VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	Estampilla para la Justicia Familiar Convenios 2%. CC 932. CONTRATO Interactivo 4600100316 -2024 Cable Palmitas	4.813	4.813	0	0	4.813
	Db	Estampilla para la Justicia Familiar Convenios 2%. CC 933. CONTRATO INTVO CABLE PALMITAS 4600103246 DE 2024	13.413	13.413	0	0	13.413
		Tasa prodeporte	0	0	11.346.145	11.346.145	-11.346.145

Fuente: construcción propia. Cifras en miles de pesos

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

17.2. Arrendamiento Operativo

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
	Db	ARRENDAMIENTO OPERATIVO - ACTIVO	1.441.694,00	2.366.307,00	-924.613,00
1.3.84.39	Db	Cuentas por cobrar	1.441.694,00	1.867.687,00	-425.993,00
1.9.05.04	Db	Pagados por anticipado	0,00	498.620,00	-498.620,00
	Cr	ARRENDAMIENTO OPERATIVO - PASIVO	-599.519,00	-51.434,00	-548.085,00
2.4.90.58	Cr	Cuentas por pagar	0,00	0,00	0,00
2.9.10.05	Cr	Recibidos por anticipado	-599.519,00	-51.434,00	-548.085,00

Fuente: Construcción propia, cifras en miles de pesos

Los arrendamientos constituyen en gran parte las cuentas por cobrar, con una variación entre las vigencias del 2024 y 2023 de 924.613, indicando una disminución en el año 2024 del 44.74% respecto del año anterior.

Se evidencian además pasivos por arrendamientos generados en los pagos recibidos por anticipados de acuerdo con el Otro si No.5 al contrato No. A 019-2012 para la Construcción de Placas de influencia de los surtidores de combustibles cuyo vencimiento es el 17 de marzo de 2033 y Otro si No.5 al contrato No. A 008-2015 para la Construcción de Edificio de oficinas Administrativas cuyo vencimiento es el 18 de junio de 2044, el saldo al corte de diciembre 31 de 2024 ascendió a 599.519 con un incremento de 548.085 respecto del año 2023.

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. 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.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	2.443.134,00	3.750.469,00	-1.307.335,00
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	66.706,00	2.135.912,00	-2.069.206,00
2.4.02	Cr	Subvenciones por pagar	0,00	0,00	0,00
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar	0,00	0,00	0,00
2.4.06	Cr	Adquisición de bienes y servicios del exterior	0,00	0,00	0,00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	459.564,00	435.861,00	23.703,00
2.4.10	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0,00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	2.759,00	1.098,00	1.661,00
2.4.40	Cr	Impuestos Contribuciones y Tasas	1.914.105,00	1.177.598,00	736.507,00
2.4.95	Cr	Cuentas por pagar a costo amortizado			0,00

Fuente: Construcción propia, cifras en miles de pesos

Las cuentas por pagar presentan una variación negativa de 1.307.335 donde la adquisición de bienes y servicios nacionales constituye la mas representativa, con una variación negativa del 96,88% con respecto al periodo 2023, y se explica así: para el año 2023 el saldo de 2.135.912 corresponde a proveedores un valor de 760.891 y cuentas por pagar de impuestos a la Dian de 1.375.021; para el año 2024 el saldo de 66.706 correspondiente a cuentas por pagar al tercero Consorcio Aditt Asotrans.

Por su parte, la cuenta de impuestos, contribuciones y tasas presenta una variación positiva de 736.507 que se explica así: para el año 2023 el saldo de 1.177.598 lo constituye el impuesto sobre la renta y complementarios por valor de 1.095.406, contribuciones y tasas de 81.608 y estampillas de 584; y para el año 2024 el saldo de 1.914.105 incluye el impuesto por pagar sobre la renta y complementarios por 1.589.093, contribucion especial por 195.857, tasa pro-deportes por 106.282 y estampilla pro- innovación 22.873.

21.1. Otras revelaciones

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			459.564,0
Ventas por cuenta de terceros			35.395,0
Nacionales	PN	2	354,0
Nacionales	PJ	79	35.041,0
Recaudos por clasificar			210.678,0
Nacionales	PJ	3	210.678,0
Otros recursos a favor de terceros			213.491,0
Nacionales	PN	44	33.290,0
Nacionales	PJ	77	180.201,0

Fuente: Elaboración propia. Cifras en miles de pesos.

Los recursos a favor de terceros corresponden a recaudos por clasificar y pendientes de identificar en las consignaciones bancarias, por valor de 210.678 y otros recaudos a favor de terceros por concepto en su mayoría en saldos a favor de los clientes de cartera 213.491.

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.

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.

Detalle de los conceptos relacionados con Beneficios a los Empleados:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	8.405.866,00	7.714.004,00	691.862,00
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	1.281.832,00	1.248.063,00	33.769,00
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	722.651,00	600.780,00	121.871,00
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	6.401.383,00	5.865.161,00	536.222,00
2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo			0,00
	Db	PLAN DE ACTIVOS	4.290.986,00	4.232.585,00	58.401,00
1.9.04	Db	Para beneficios posempleo	4.290.986,00	4.232.585,00	58.401,00
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	4.114.880,00	3.481.419,00	633.461,00
(+) Beneficios		A corto plazo	1.281.832,00	1.248.063,00	33.769,00
(-) Plan de Activos		A largo plazo	722.651,00	600.780,00	121.871,00
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
(=) NETO		Posempleo	2.110.397,00	1.632.576,00	477.821,00

Fuente: Elaboración propia. Cifras en miles de pesos.

Tal como lo establece la norma contable, se presentan en el estado de situación financiera el valor neto en el pasivo de 4.114.880, dado que el valor reconocido por beneficios a los empleados a largo plazo a diciembre 31 de 2024 de 6.401.383 es mayor al valor de los activos que hacen parte del plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo de 4.290.986.

Los beneficios a los empleados presentaron un aumento en el valor a 2024 respecto del año 2023 de 691.862 representado principalmente en la actualización del pasivo pensional según informe del actuario que reporta un cálculo del pasivo de pensiones actuales por 982.816 y de pensiones futuras por 5.418.298.

En cuanto al plan de activos, estos recursos son administrados por la Fiduciaria Central, a diciembre 31 de 2024 el valor ascendió a 4.290.986 lo que evidencia un aumento de 58.401 respecto del año 2023.

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

Son los beneficios otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios durante el período 2024, y la obligación del pago vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del mismo año. Las obligaciones reconocidas por este concepto ascendieron a 1.281.832, representados en los siguientes conceptos:

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	1.281.832,0
2.5.11.02	Cr	Cesantías	485.164,0
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	53.544,0
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	273.443,0
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	272.577,0
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	127.119,0
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	163,0
2.5.11.08	Cr	Licencias	69.822,0

Fuente: Elaboración propia. Cifras en miles de pesos.

Los valores por cada concepto relacionados en el anterior cuadro fueron conciliados con el área de Gestión Humana y se encuentran debidamente soportados y discriminados en forma individual para cada servidor público.

Las estimaciones relacionadas con cesantías, intereses a las cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios y prima de navidad, se realizaron a partir de las disposiciones legales vigentes.

Las cesantías clasificadas en el corto plazo son aquellas que se liquidan anualmente a 31 de diciembre y se consignan en los fondos administradores de cesantías.

Las vacaciones corresponden a un descanso remunerado al que tienen derecho los empleados públicos y trabajadores oficiales, equivalente a 15 días por cada año de servicio.

22.2. Beneficios a los empleados a largo plazo

DETALLE	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO			TOTAL	
	Cesantías Retroactivas	DETALLE 2	DETALLE ...n	VALOR	% FINANC
VALOR EN LIBROS (pasivo)				0,0	
PLAN DE ACTIVOS	722.651,0	0,0	0,0	722.651,0	0,0
Otros activos	722.651,0	0,0	0,0	722.651,0	
* Concepto 1				0,0	
* Concepto 2				0,0	
* Concepto ...n				0,0	
VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS	(722.651,0)	0,0	0,0	(722.651,0)	

Fuente: Elaboración propia. Cifras en miles de pesos.

Los otros beneficios a largo plazo están representados en las cesantías retroactivas que amparan los trabajadores del sector público vinculados antes del 30 de diciembre de 1996, otorgadas a empleados y trabajadores oficiales y se liquidan con base en el último salario devengado por todo el tiempo de servicio, sin lugar a intereses a las cesantías, este pasivo tuvo un incremento en el 2024 de 121.781 respecto del año 2023 producto de la actualización en el cálculo.

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.

Los valores reportados corresponden a los procesos que desde la Secretaría General de la empresa se reportaron con corte al 31 de diciembre 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. La empresa provisiona sobre las demandas 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 de Medellín S.A. a diciembre 31 de 2024 presenta el siguiente consolidado de procesos:

CONSOLIDADO DE PROCESOS A DICIEMBRE 31 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
Acción popular	0	2	0
TOTAL	14	72	2

Fuente: Información reportada por la Secretaría General de TTM, con corte a 31 de diciembre de 2024.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	329.181	463.824	-134.643,83
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	329.181	463.824	-134.643,83

Fuente: Informe reportado por la Secretaría General de TTM con corte a diciembre 31 de 2024

Esta provisión se ajustó durante la vigencia 2024 teniendo en cuenta la calificación de probable dada por los abogados a las siguientes demandas:

AUTORIDAD	RADICADO COMPLETO	DEMANDANTE	DEMANDADAS	CUANTÍA PRETENSIÓN	CALIFICACIÓN DE CONTINGENCIA
JUZGADO LABORAL CIRCUITO MEDELLÍN	17 DEL DE 05001310501720210035700 05001310501720210035701	ERIKA MARCELA VILLEGAS	ORDINARIO LABORAL	238.981	PROBABLE
JUZGADO LABORAL CIRCUITO MEDELLÍN	8 DEL DE 05001310500820220011600 05001310500820220011601	SERGIO ALBERTO OTÁLVARO ÁLVAREZ	ORDINARIO LABORAL	90.200	PROBABLE

Fuente: Informe reportado por la Secretaría General de TTM con corte a diciembre 31 de 2024

El anterior ajuste generó una variación en la vigencia 2024 respecto del saldo acumulado a diciembre de 2023 de 134.643.

23.1. Litigios y Demandas

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN		SEGUIMIENTO ASOCIADO CON LA PROVISIÓN	
TIPO DE TERCEROS	PN / P/ ECP	CANTIDAD	INICIAL	ADICIÓN	DISMINUCIONES (DB)	FINAL	CONCEPTO DE LA PROVISIÓN (resumen)	VALOR REEMBOLSO ESPERADO	CRITERIOS CONSIDERADOS PARA LA ESTIMACIÓN O INCERTIDUMBRE DEL VALOR O EL PLAZO DE PAGO	
			SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN				SALDO FINAL
LITIGIOS Y DEMANDAS			463.824	329.181	93.458	370.366	329.181	329.180,6		
Laborales			370.366	329.181	0	370.366	329.181	329.180,6		
Nacionales	PN	2	370.366	329.181		370.366	329.181	329.180,6	SENTIDO FALLO PRIMERA INSTANCIA: DESFAVORABLE. DECLARA RELACIÓN LABORAL Y CONDENA AL PAGO DE RUBROS LABORALES	
Otros litigios y demandas			93.458	0	93.458	0	0	0,0		
Nacionales	PN									

Fuente: Información reportada por la Secretaría General de TTM, con corte a 31 de diciembre de 2024.

El anterior reporte corresponde a la provisión por las demandas laborales referenciadas.

Durante la vigencia 2024 se hicieron efectivos tres (3) pagos de sentencias laborales por valor de 288.554 en virtud de las condenas emitidas dentro de los procesos judiciales con radicados N. 05001310501820170031000 y 05001310501820170031001 por valor de 1.697, radicados N. 05001310501720210037200 y 05001310501720210037201 por valor de 86.857 y radicado N. 05001310500120230017200 por valor de 200.000, con un valor de pretensiones de 290.705.

De los procesos sancionatorios se pagó multa interpuesta por la Superintendencia de Puertos y Transporte por valor de 93.458.

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, tales como las explicadas en la nota 21 de este documento.

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

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	31.473.039	29.403.700	2.069.339,01
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	100.455	560.450	-459.995,14
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	7.580.371	6.192.876	1.387.495,80
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	664.925	206.740	458.185,41
2.9.18	Cr	Pasivos por impuestos diferidos	23.127.288	22.443.635	683.652,93

Fuente: Construcción propia, cifras en miles de pesos

Los recursos recibidos en administración corresponden al saldo en ejecución de los contratos interadministrativos suscrito por la empresa con el Distrito 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 Rio; con el Área Metropolitana el convenio de Encicla y con el Aeropuerto Olaya Herrera.

Estos recursos por 7.580.371 tuvieron un incremento en el 2024 respecto del 2023 de 1.387.495 dada la dinámica en la suscripción de nuevos contratos interadministrativos.

A diciembre 31 de 2024 se encuentran vigentes los siguientes convenios:

Item	Contrato interadministrativo	Entidad
1	4600100600 de 2024 PARQUES DEL RIO	Secretaría de infraestructura - Medellín
2	4600102104 DE 2024 ZER AVI	Secretaría de Movilidad – Medellín
3	4600100906 DE 2024 ZER AVI	Secretaría de Movilidad – Medellín
4	4600100875 DE 2024 ESCALERAS ELECTRICAS	Secretaría de Movilidad – Medellín
5	4600103246 de 2024 CABLE PALMITAS	Secretaría de Infraestructura – Medellín
6	4600100316 DE 2024 CABLE PALMITAS	Secretaría de Infraestructura – Medellín
7	133-2024 ENCICLA	Area Metropolitana
8	CI 03-2023 AEROPUERTO OLAYA	Aeropuerto Olaya Herrera

Respecto del pasivo por impuesto diferido es importante anotar que durante el período 2020-2023 no se realizó ningún cálculo de este impuesto, permaneciendo los valores constantes. Dada esta situación y amparados en la norma de depuración contable, la empresa a través del comité técnico de sostenibilidad contable realizó análisis de las cifras a diciembre 31 de 2023 el cual 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, lo cual fue ordenado mediante la resolución de gerencia 2024050346 del 30 septiembre de 2024, el retiro de este valor estuvo condicionado a la realización de un nuevo cálculo para proceder con el registro actualizado a 2024.

Posteriormente, con el fin de cumplir con el anterior precepto, se procedió a realizar el nuevo cálculo del pasivo por impuesto diferido, para lo que fue necesario realizar los siguientes ajustes contables:

CUENTA	DENOMINACIÓN	DÉBITO	CRÉDITO
291806	Propiedades, planta y equipo		22.443.635
32250102	Utilidades o excedentes acum.- Corrección de errores	22.443.635	
291806	Propiedades, planta y equipo	22.443.635	
291806	Propiedades, planta y equipo		15.129.349
291808	Propiedades de inversión		7.997.939
582206	Propiedades, planta y equipo	683.653	

Fuente: Construcción propia, cifras en miles de pesos

CONCEPTO	2024
Activo por impuesto diferido	293.033
Pasivo por impuesto diferido	(23.127.287)
Efecto en los resultados del periodo	739.708

Fuente: Construcción propia, cifras en miles de pesos

Esta actualización tuvo un efecto en los resultados del período gasto por impuesto diferido de 739.708.

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 la empresa Terminales de Transporte de Medellín, S.A.

La empresa presenta un saldo consolidado al 31 de diciembre de 2024 de 513.588,74 según la siguiente tabla.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	513.588,74	2.384.458,13	-1.870.869,39
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	513.589	2.457.337	-1.943.748,07
8.1.90	Db	Otros activos contingentes	0	(72.879)	72.878,68

Fuente: Informe de la Secretaría General de la Empresa

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, estos fueron clasificados como posibles, según el siguiente detalle:

AUTORIDAD	RADICADO COMPLETO	ESPECIALIDAD	DEMANDANTE	DEMANDADAS	ESTADO ACTUAL	CUANTÍA PRETENSION	CALIFICACIÓN DE CONTINGENCIA
JUZGADO 1° ADMINISTRATIVO DE ORALIDAD DE MEDELLÍN	05001333300120190022300* 05001333300120190022301*	CONTRACTUALES	TERMINALES DE TRANSPORTE DE MEDELLIN S.A.	DIANA JULIETH MORALES HERNANDEZ - LILIANA GUTIERREZ HERNANDEZ	ADESPACHO PARA SENTENCIA	143.012	PROBABLE
JUZGADO 21 ADMINISTRATIVO ORAL DE MEDELLÍN	050013333002120220038400*	CONTRACTUALES	TERMINALES DE TRANSPORTE DE MEDELLIN S.A.	CARLOS ADRIÁN PELÁEZ & HÉCTOR FABIO	ETAPADE NOTIFICACIÓN	13.320	POSIBLE
JUZGADO 9° ADMINISTRATIVO ORAL DE	05001333300920220061100*	CONTRACTUALES	TERMINALES DE TRANSPORTE DE MEDELLIN S.A.	CONSUELO LA MILAGROSA BOTERO MARTHA BOTERO JARAMILLO	AUDIENCIA DE PRUEBAS	115.122	POSIBLE
JUZGADO 14 CIVIL MUNICIPAL DE MEDELLÍN	5001400301420200000000	CIVIL	TERMINALES DE TRANSPORTE DE MEDELLIN S.A.	JORGE IVAN CASTAÑEDA VÁSQUEZ - CARLOS ALBEIRO ORREGO FRANCO - ANDRÉS ADOLFO LOAIZA ARANGO - JONATHAN GÓMEZ CARDONA - HOTEL UNICO MEDELLÍN S.A.S.	PRACTICA DE MEDIDAS CAUTELARES	122.102	POSIBLE
JUZGADO 2 PEQUEÑAS CAUSAS Y COMPETENCIA MÚLTIPLE DE MEDELLÍN	5001418900201900000000	CIVIL	TERMINALES DE TRANSPORTE DE MEDELLIN S.A.	JULIANA PATRICIA LONDOÑO DEL VALLE	PRACTICA DE MEDIDAS CAUTELARES	5.095	POSIBLE
JUZGADO 18 ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE MEDELLÍN CORTE CONSTITUCIONAL	05001333301820220018100 ACTIVO 5.00133330182017E+21 CJU0002658	ADMINISTRATIVO	TERMINALES DE TRANSPORTE DE MEDELLIN S.A.	SUMINISTROS Y MONTAJES S.A.S. - SEÑAL. NET S.A.S	REVOCA PARCIALMENTE AUTO MANDAMIENTO DE PAGO	114.938	POSIBLE
TOTALES						513.589	

Fuente: Informe reportado por la Secretaría General de TTM con corte a diciembre 31 de 2024

NOTA 27. PATRIMONIO

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	117.512.121	115.770.392	1.741.729
3.2.04	Cr	Capital suscrito y pagado	23.442.672	23.442.672	0
3.2.10	Cr	Prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social	3.872.075	3.872.075	0
3.2.15	Cr	Reservas	22.326.221	22.326.221	0
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	67.264.869	64.898.708	2.366.161
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	2.082.338	2.154.976	-72.638
3.2.71	Cr	Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor razonable con cambios en el otro resultado integral	419.550	419.550	0
3.2.80	Cr	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a empleados	-1.895.604	-1.343.810	-551.794

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	0,10%	22.971	22.971
Total, Capital Suscrito y Pagado	100%	23.442.672	23.442.672

Fuente: Construcción propia

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

A diciembre 31 de 2024 se presentaron reservas por valor de 22.326.221 las que fueron constituidas de acuerdo con lo regulado en las normas legales.

27.4. Resultados de ejercicios anteriores:

Con un valor de 67.264.869 al terminar la vigencia 2024, 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 acumulado al año 2023 y registrado en el período 2024 de 211.185 tal como se detalló en la nota 3.3 correcciones contables de este documento.

27.5. Resultados del Ejercicio

Conceptos	Al 31 de diciembre	
	2024	2023
Ingresos de actividades ordinarias	37.501.760	35.429.650
Devoluciones en ventas	(557.114)	(346.855)
Costo de prestación de servicios	(20.639.494)	(19.259.739)
Utilidad bruta	16.305.152	15.823.056
Otros ingresos	6.953.744	5.039.856
Gastos de administración	(19.136.178)	(18.477.088)
Otros gastos	(267.858)	(16.004)
Resultado de actividades de la operación	3.854.860	2.369.820
Ingresos financieros	1.333.852	1.009.415
Utilidad antes de impuesto	5.188.712	3.379.235
Gastos por impuesto a las ganancias	- 3.106.374	- 1.224.259
Resultado del periodo	2.082.338	2.154.976

Fuente: Construcción propia, cifras en miles de pesos

Durante la vigencia 2024 se generaron ingresos por un valor total de 45.232.243, costos por 20.639.494, gastos por 19.404.037, para una utilidad antes de impuestos de 5.188.712.

Durante este año se causó el gasto por impuesto a las ganancias de 3.106.374 sustentado en el cálculo del impuesto diferido en el que se incluyó valores de vigencias anteriores no reconocidos, generando así un resultado del período de 2.082.338, este valor se vio afectado de la siguiente manera:

CUENTA	DENOMINACION	2024	2023
	Impuesto sobre la renta y complementarios:		
5.8.21.01	Impuesto sobre la renta y complementarios 2023	183.002	0
5.8.21.01	Impuesto sobre la renta y complementarios 2024	2.183.662	1.224.259
	Impuesto sobre la renta y complementarios	2.366.664	1.224.259

CUENTA	DENOMINACION	2024	2023
	Impuesto a las Ganancias diferidos:		
5.8.22.03	Cuentas por cobrar	56.056	0
5.8.22.06	Propiedad planta y equipo	683.653	0
	Total diferidos	739.709	0
	Total gasto por impuesto a las ganancias	3.106.373	

Fuente: Construcción propia, cifras en miles de pesos

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			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	45.232.243	41.132.066	4.100.177
4.3	Cr	Venta de servicios	27.845.675	27.145.698	699.977
4.8	Cr	Otros ingresos	17.386.568	13.986.368	3.400.199

Fuente: Construcción propia, cifras en miles de pesos

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación.

Ingresos generales desagregados:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	45.232.243	41.132.066	4.100.176,51
4.3	Cr	Venta de servicios	27.845.675	27.145.698	699.977,03
4.3.30	Cr	Servicio de transporte	21.498.721	18.564.932	2.933.788,63
4.3.70	Cr	Servicios informaticos	318.928	452.395	-133.467,36
4.3.90	Cr	Otros servicios	6.585.141	8.475.227	-1.890.085,95
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-557.114	-346.855	-210.258,28
4.8	Cr	Otros ingresos	17.386.568	13.986.368	3.400.199,48
4.8.02	Cr	Financieros	1.333.852	1.009.415	324.436,84
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio	0	0	0,00
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	16.052.716	12.976.953	3.075.762,64

Fuente: Construcción propia, cifras en miles de pesos

Como se puede evidenciar en el anterior cuadro comparativo, los ingresos por concepto de venta de servicios tuvieron un aumento neto de 699.977 en el 2024 respecto del 2023, situación que se explica por el incremento de los ingresos por concepto de tasa de uso que tuvo una variación positiva de 2.933.788, frente a una disminución en el 2024 de los ingresos por concepto de servicios informáticos generados principalmente por la terminación de los convenios suscritos en el año 2023 con la Terminal de Transportes de Bogotá.

Por su parte la disminución en los ingresos por concepto de “otros servicios” en la vigencia 2024 de 1.890.085 comparado con el 2023, se explica en su gran mayoría por la reclasificación contable de los ingresos por servicios sanitarios a la cuenta 4808 ingresos diversos. Adicionalmente, se presentó disminución por concepto de ingresos por honorarios

por la terminación de convenio con el Aeropuerto Olaya Herrera cuyos ingresos en el 2023 ascendieron a 610.666 mientras que en el año 2024 fueron tan solo de 22.997, así mismo los ingresos por el convenio ZER-AVI en 2023 fueron de 1.633.541 en tanto que en 2024 estos ingresos fueron de 1.346.707.

Los ingresos por concepto de rendimientos financieros durante la vigencia 2024 fueron de 1.333.852, con un aumento respecto del 2023 de 324.436 generados por los depósitos en cuentas de ahorro y en fiducias, hacen parte de la gestión de estos recursos por parte de la tesorería.

Los ingresos diversos comprenden en su mayoría los percibidos por arrendamiento operativo, ingreso a baños, y recuperaciones.

La variación positiva de 3.075.762 se explica por la concentración de los registros de ingreso a baños en esta cuenta que fue reclasificada en 2023.

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, gastos necesarios para el normal desarrollo de las actividades.

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	22.510.410,00	19.717.350,00	2.793.060,00
5.1	Db	De administración y operación	17.451.030,00	17.627.679,00	-176.649,00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.685.148,00	849.409,00	835.739,00
5.8	Db	Otros gastos	3.374.232,00	1.240.262,00	2.133.970,00

Fuente: Construcción propia, cifras en miles de pesos

Los gastos incurridos durante la vigencia 2024 ascendieron a 22.510.410 con una variación de 2.793.060 respecto de los gastos del año 2023 que fueron de 19.717.350. Esta variación positiva se explica principalmente por la causación del impuesto de renta y complementarios de 2.366.665, asimismo impactaron esta variación el registro en 2024 del impuesto diferido calculado por propiedad, planta y equipo de 683.653 y cuentas por cobrar de 56.056 que no tuvieron movimientos desde el año 2020.

Se presentó aumento en la cuenta deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones por 835.739 generados por el deterioro de cuentas por cobrar.

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	17.451.030,00	17.627.679,00	-176.649,00
5.1	Db	De Administración y Operación	17.451.030,00	17.627.679,00	-176.649,00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	4.535.678,00	4.079.570,00	456.108,00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	81.472,00	62.757,00	18.715,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	898.584,00	869.094,00	29.490,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	81.334,00	88.198,00	-6.864,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	1.701.549,00	1.436.964,00	264.585,00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	1.094.180,00	1.856.384,00	-762.204,00
5.1.11	Db	Generales	7.734.367,00	8.257.621,00	-523.254,00
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	1.323.866,00	977.091,00	346.775,00

Fuente: Construcción propia, cifras en miles de pesos

La variación negativa de 176.649 en los gastos del 2024 respecto del 2023 corresponde a mayores valores ejecutados por el pago de sueldos y salarios de 456.108, prestaciones sociales por 264.585 e impuestos, contribuciones y tasas por 346.775, en tanto se generó una disminución en los gastos de personal diverso de 762.204 y en los gastos generales de 523.254.

29.2. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.685.148,00	849.409,00	835.739,00
	Db	DETERIORO	735.221,00	69.331,00	665.890,00
5.3.46	Db	De inversiones		69.331,00	-69.331,00
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	735.221,00		735.221,00
		DEPRECIACIÓN	902.558,00	780.078,00	122.480,00
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	902.558,00	780.078,00	122.480,00
		AMORTIZACIÓN	0,00	0,00	0,00
		PROVISIÓN	47.369,00	0,00	47.369,00
5.3.68	Db	De litigios y demandas	47.369,00		47.369,00

Fuente: Construcción propia, cifras en miles de pesos

El deterioro de las cuentas por cobrar registrado en la vigencia 2024 por valor de 735.221 se explica de la siguiente manera:

Concepto	2024	2023
Saldo inicial	948.883	948.886
Depuración contable periodos anteriores (uso de la provisión y baja de cartera)	(948.883)	0
Gasto por deterioro	735.221	3
Saldo final	735.221	948.883

Fuente: Construcción propia, cifras en miles de pesos

La empresa registra las depreciaciones a las propiedades, planta y equipo de acuerdo con la vida útil estimada y a lo definido en la política contable, durante la vigencia 2024 la depreciación total fue de 902.558 superior a la del 2023 en 122.480.

29.2.1. Deterioro - activos financieros y no financieros

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	DETERIORO 2024		
CÓDIGO CONTABLE	NAT		ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
	Db	DETERIORO	0,00	735.221,00	735.221,00
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	0,00	735.221,00	735.221,00
5.3.47.02	Db	Prestación de servicios		735.221,00	735.221,00

Fuente: Construcción propia, cifras en miles de pesos

29.7. Otros gastos

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	3.374.232,00	1.240.262,00	2.133.970,00
5.8.02	Db	COMISIONES	4.786,00	3.974,00	812,00
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	4.786,00	3.974,00	812,00
5.8.04	Db	FINANCIEROS	15.659,00	6.421,00	9.238,00
5.8.04.23	Db	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	8.350,00		8.350,00
5.8.04.26	Db	Pérdida por baja en cuentas de préstamos por cobrar	6,00		6,00
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	7.303,00	6.421,00	882,00
5.8.21	Db	IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	2.366.665,00	1.224.259,00	1.142.406,00
5.8.21.01	Db	Impuesto sobre la renta y complementarios	2.366.665,00	1.224.259,00	1.142.406,00
5.8.22	Db	IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	739.709,00	0,00	739.709,00
5.8.22.03	Db	Cuentas por cobrar	56.056,00		56.056,00
5.8.22.06	Db	Propiedades, planta y equipo	683.653,00		683.653,00
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	247.413,00	5.608,00	241.805,00
5.8.90.13	Db	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	201.164,00	2.791,00	198.373,00
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	46.217,00		46.217,00
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	32,00	2.817,00	-2.785,00

Fuente: Construcción propia, cifras en miles de pesos

Los otros gastos durante el año 2024 ascendieron a 3.374.232, mientras que en 2023 fueron de 1.240.262, lo que significa un aumento en estos gastos de 2.133.970 en el 2024 respecto del 2023. La mayor variación de 1.142.406 fue generada por la causación del impuesto de renta corriente.

Así mismo, la diferencia por el mayor valor del gasto por concepto de impuesto a las ganancias diferido -propiedades, planta y equipo de 683.653 se generó porque en la vigencia 2023 no se causó este gasto.

Los gastos por laudos arbitrales y conciliación extrajudiciales se generaron por las pérdidas de procesos judiciales instaurados en contra de la empresa que fueron cancelados en 2024.

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 31 de diciembre de 2024 se detalla a continuación.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
7	Db	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	20.639.494	19.259.739	1.379.755
7.4	Db	SERVICIOS DE TRANSPORTE	20.639.494	19.259.739	1.379.755
7.4.05	Db	Servicio de terminal de transporte terrestre	20.639.494	19.259.739	1.379.755

Fuente: Construcción propia, cifras en miles de pesos

Se presentó una variación positiva de 1.379.755

31.1. Los costos de transformación se discriminan de la siguiente manera:

Costo de prestación de servicios	2024	2023	Variación
Materiales	189.237	88491,358	100.746
Generales (i)	13.544.539	12.985.692	558.846
Sueldos y salarios	1.842.700	1.807.844	34.856
Contribuciones imputadas	34.855	25.193	9.662
Contribuciones efectivas	371.712	345.364	26.348
Depreciación y amortización	1.974.578	1.438.212	536.366
Impuestos	547.200	458.525	88.675
Dotación suministro a trabajadores	663.731	579.898	83.833
Gastos de Personal Diverso	1.470.941	1.530.519	-59.578
Total costo de prestación de servicios	20.639.494	19.259.739	1.379.755

Fuente: Construcción propia, cifras en miles de pesos

Los costos de transformación durante el año 2024 ascendieron a 20.639.494, superiores en 1.379.755, esto es el 7,16% respecto de los generados en la vigencia anterior. Los costos más representativos correspondieron a los generales que representan el 40% de toda la variación.

Se incluyen en estos costos la depreciación y amortización de los equipos y propiedades de inversión destinadas a la generación de recursos para la empresa, en el año 2024 estos costos fueron de 1.974.578, generando una variación de 536.366 mayor que en el 2023.

La relación de costos generales se enuncia a continuación:

Generales	2024	2023	Valor variacion
Energía	1.880.758	1.514.780	365.979
Alumbrado Público	23.447	18.819	4.628
Acueducto	295.816	273.849	21.967
Alcantarillado	216.390	197.044	19.346
Tasa de Asco	31.535	30.758	777
Gas	26.738	31.048	-4.310
Telefonía	24.469	23.739	730
Internet	8.539	7.965	574
administración copropiedad	2.318.768	2.117.454	201.314
Vigilancia	3.255.786	2.843.142	412.644
Mantenimiento	2.234.432	2.369.684	-135.252
Arrendamiento	493.448	454.862	38.586
Servicio de grúas reemplazo propias	64.676	284.975	-220.299
Servicio de Transporte		1.492	-1.492
Servicio de asco	1.944.691	1.986.578	-41.887
Servicios Operacion parqueaderos	720.136	587.706	132.429
Servicios Operación de Baños		240.314	-240.314
Servicios en Consultorias de Programas Informaticos	-1.801	1.483	-3.285
Servicio de Hosting	6.711	0	6.711
Total costos generales	13.544.539	12.985.692	558.846

Fuente: Construcción propia, cifras en miles de pesos

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos

El impuesto a las ganancias comprende todos los impuestos, que gravan las utilidades de la entidad. Para la aplicación de esta Norma se han considerado las formas de recaudo anticipado que existen en la legislación tributaria sobre este impuesto, tales como anticipos y retenciones según se detalle en la nota 16 – Otros derechos y garantías.

El gasto por el impuesto a las ganancias incluye tanto el impuesto corriente como el impuesto diferido el cual se detalla en la nota 35.3 subsiguiente.

El impuesto corriente es la cantidad por pagar o recuperar por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia fiscal del periodo, cuya tasa impositiva para el año gravable 2024 es de 35%. La ganancia fiscal del periodo se calcula de acuerdo con las reglas establecidas por la autoridad fiscal (DIAN) y sobre la que se calculan los impuestos a pagar. Por su parte, el impuesto diferido es la cantidad de impuesto sobre las ganancias que se espera pagar o recuperar en periodos futuros sobre la realización de partidas del activo o del pasivo respectivamente.

La Entidad ha reconocido activos y pasivos por impuestos diferidos determinados a partir de las diferencias temporarias, es decir, en las diferencias que existen entre el valor en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal. Esta última corresponderá al valor que sea atribuido al activo o pasivo para fines fiscales, aplicando las tasas de impuestos que correspondan según las normas legales vigentes para los impuestos futuros ya sea sobre renta ordinaria y/o ganancias ocasionales de ser el caso.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
		TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	1.503.234	3.456.088	-1.952.723
1.9.07	Db	CORRIENTES	1.210.200	3.106.999	-1.896.667
1.9.07.01	Db	Anticipo de impuesto sobre la renta	207.995	3.802	204.192
1.9.07.02	Db	Retención en la fuente	658.585	1.198.232	-539.646
1.9.07.03	Db	Saldos a favor en liquidaciones privadas	-	1.893.487	-1.893.487
1.9.07.06	Db	Anticipo de impuesto de industria y comercio	209.582		209.582
1.9.07.09		Impuesto de industria y comercio retenido	-	132	
1.9.07.90	Db	Otros derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones	134.039	11.346	122.692
1.9.85	Db	DIFERIDOS	293.033	349.089	-56.056
1.9.85.02	Db	Inversiones e instrumentos derivados	66.212	66.212	0
1.9.85.03	Db	Cuentas por cobrar	70.204	126.260	-56.056
1.9.85.15	Db	Beneficios a empleados	156.617	156.617	0

Fuente: Construcción propia, cifras en miles de pesos

35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
		TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	23.127.288	22.443.635	683.653
2.9.18	Db	DIFERIDOS	23.127.288	22.443.635	683.653
2.9.18.06	Db	Propiedades, planta y equipo	15.129.349	22.443.635	-7.314.286
2.9.18.08	Db	Propiedades de inversion	7.997.939	0	7.997.939

Fuente: Construcción propia, cifras en miles de pesos

35.3. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
		TOTAL GASTOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE Y DIFERIDO	3.106.374	1.224.259	1.882.115
5.8.21	Db	CORRIENTE	2.366.665	1.224.259	1.142.406
5.8.21.01	Db	Impuesto sobre la renta y complementarios	2.366.665	1.224.259	1.142.406
5.8.22	Db	DIFERIDO	739.709	0	739.709
5.8.22.03	Db	Cuentas por cobrar	56.056	0	56.056
5.8.22.06	Db	Propiedades, planta y equipo	683.653	0	683.653

Fuente: Construcción propia, cifras en miles de pesos

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Para la presentación del estado de flujo de efectivo comparado con el año 2023, se realizó una reclasificación de conceptos en la variación en derechos de fideicomisos, el pasivo por

impuesto corriente e impuesto de renta y complementarios, a fin de que permitiera esta comparación con mayor nivel de detalle tal como se elaboró en el flujo del año 2024.

Para el año 2023 el saldo de pasivos por impuestos corrientes de 1.440.074 fue presentado en el efectivo neto provisto por actividades de operación, para el año 2024 fue reclasificado al Resultado del ejercicio el valor de 1.224.258 correspondiente a la provisión de renta, quedando un saldo de 215.815 en el pasivo por impuesto corriente.

De igual forma para el año 2023 el saldo de (164.966) por derechos en fideicomiso fue presentado en el efectivo neto provisto por actividades de operación, por tratarse de un activo no corriente para el año 2024 fue reclasificado al efectivo neto (usado) en las actividades de inversión por un valor de 15.573.

OVIDIO ANTONIO BUITRAGO SIERRA
GERENTE GENERAL

LYDA PATRICIA SANCHEZ CARDONA
CONTADORA
Tarjeta Profesional 127424-T