Empresa de Transporte del Tercer Milenio - TRANSMILENIO S.A.

Notas Explicativas a los Estados Financieros a 30 de junio de 2024

(Cifras expresadas en pesos)

1. Entidad reportante

TRANSMILENIO S.A. es una sociedad por acciones de carácter público con aportes 100% de entidades distritales, constituida el 13 de octubre de 1999, mediante escritura pública No. 1528 en la Notaría 27 del Círculo de Bogotá; su vigencia es hasta el año 2099. De conformidad con el Acuerdo No. 04 de 1999, el Concejo de Bogotá autorizó la constitución de la Empresa de Transporte del Tercer Milenio **TRANSMILENIO S.A.** (en adelante "**TRANSMILENIO S.A.**" o "**la Empresa**"), que se rige en materia presupuestal y contable por las normas de empresas comerciales e industriales del Estado. En particular el Decreto Distrital 662 del 2018, obligada a presentar contabilidad bajo los parámetros de la Contaduría General de la Nación (Resolución 414 de 2014), con reporte de estados financieros trimestral a la Contaduría, la Secretaría Distrital de Hacienda y Revisoría Fiscal.

El objeto social de **TRANSMILENIO S.A.** comprende: "La gestión, organización, planeación y control del servicio de transporte público masivo de pasajeros en el Distrito Capital y su área de influencia, bajo la multimodalidad de transporte, en las condiciones que señalen las normas vigentes, las autoridades competentes y los estatutos.

También hace parte del objeto social de la Entidad participar en los proyectos urbanísticos de iniciativa pública o privada, en la construcción y mejoramiento de espacio público en las áreas de influencia de los componentes Troncal, Zona y Cable del Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá, así como en las áreas de influencia de la infraestructura soporte de su componente zonal.

TRANSMILENIO S.A. está domiciliada en la Avenida El dorado # 69 -76 en el Edificio Elemento, Torre 1, piso 7, de la ciudad de Bogotá D.C.

Base normativa y periodo cubierto

Los estados financieros presentados comprenden: el estado de situación financiera y estado de cambios en el patrimonio con corte a 30 de junio de 2024 con cifras comparativas al 31 de marzo de 2024 y el estado del resultado integral y el estado de flujos de efectivo con corte a 30 de junio de 2024 con cifras comparativas al 30 de junio de 2023, preparados con base en el Marco Normativo establecido para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, mediante la Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones.

Información Interna

2. Bases de medición y presentación utilizadas

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

Bases de medición

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

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

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

Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Los estados financieros son presentados en pesos colombianos, la cual es la moneda funcional de la Compañía y se determina en función al entorno económico principal en el que opera.

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

En la elaboración de los estados financieros atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desglose que no requiere de detalle, puesto que no afecta significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la Empresa originados durante los periodos contables presentados.

Clasificación de activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

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

Un activo o pasivo es clasificado como corriente cuando:

- Se espera que se realice o se pretenda vender o consumir en el ciclo normal del negocio;
- Se mantiene con el propósito de negociar;
- Se espera que se realice (o se liquide, en el caso de los pasivos) dentro de los doce meses posteriores al periodo de reporte;
- En el caso de un activo, es efectivo o equivalente a menos que el intercambio de dicho activo o pasivo esté restringido para ser intercambiado o utilizado para liquidar un pasivo durante menos de doce meses después del periodo de reporte;

- En el caso de un pasivo no existe el derecho de diferir la liquidación de la obligación durante al menos doce meses después del periodo del reporte;

Los demás activos y pasivos se clasifican como no corrientes.

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

3. Juicios, estimaciones, riesgos y corrección de errores contables

Juicios

La Empresa realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos. Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

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

Estimaciones y supuestos

La preparación de los estados financieros requiere que la administración de la Empresa realice estimaciones y supuestos para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos reconocidos en los estados financieros y sus revelaciones. Estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados, la experiencia de la Empresa y otros factores en la fecha de preparación de los estados financieros. La incertidumbre sobre los supuestos y las estimaciones podría resultar en cambios materiales futuros que afecten el valor de activos y pasivos. Los cambios en estas estimaciones son reconocidos prospectivamente en el periodo en el cual se revisan.

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

Litigios

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

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

Reconocimiento de Ingresos

En cada fecha de presentación de los estados financieros de la Empresa se realizan estimaciones de los ingresos. Se han considerado como ingresos estimados, los servicios de transporte no facturados al cierre de cada período, los cuales corresponden a la participación de la Empresa en los costos de remuneración a los operadores del Sistema.

Riesgos asociados a los instrumentos financieros

TRANSMILENIO S.A. está expuesta a los siguientes riesgos del grupo financiero:

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

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

Marco de administración de riesgo

La Gerencia de la Empresa, es responsable por establecer y supervisar la estructura de administración de riesgo. Además, es responsable por el desarrollo y el monitoreo de las políticas de administración de riesgo.

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

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

Riesgo de crédito

Se refiere al riesgo de que la Empresa pueda sufrir pérdidas como consecuencias del incumplimiento por parte de los clientes en la venta de servicios, instituciones financieras en las que se tengan inversiones o la contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales.

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

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

- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

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

En los contratos de los servicios que presta la Empresa se estipula una cláusula de obligación de pago expresa, incluyendo montos ciertos y plazos definidos. En caso de incumplimiento por parte del cliente, **TRANSMILENIO S.A.** tiene el soporte con la cláusula del contrato y la factura aceptada, para iniciar cobro ejecutivo.

- Recursos a la vista

Los recursos con que cuenta **TRANSMILENIO S.A.** se administran en once (11) cuentas de ahorro y cuatro (04) cuentas corrientes, distribuidas en cinco (05) entidades bancarias con calificación de corto plazo (F1+, BRC1+, VrR1+) (AAA) y AAA para largo plazo, lo anterior enmarcado en la normatividad vigente para la administración de los recursos públicos, contenida en el Decreto Nacional 1525 de 2008 compilada en el Decreto Nacional 1068 de 2015.

Riesgo de liquidez

Se refiere al riesgo de que la Empresa tenga dificultades para cumplir con las obligaciones asociadas con sus pasivos, que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos.
La Empresa mantiene una política de liquidez, acorde con el PAC (Programa anual mensualizado de caja), ejecutando los compromisos de pago a los proveedores de acuerdo con la política establecida. Esta gestión se apoya en la elaboración del PAC y del presupuesto, los cuales son revisados mensualmente, permitiendo determinar la posición de tesorería necesaria para atender las necesidades de liquidez.

Riesgo de mercado

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

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

4. Resumen de políticas contables

4.1. Resumen de políticas contables

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

4.1.1. Efectivo y equivalentes al efectivo

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

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

4.1.2. Inversiones de administración de liquidez

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

- Inversiones clasificadas a costo amortizado

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

- Inversiones clasificadas al costo

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

4.1.3. Inversiones en controladas

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

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

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

Las inversiones en controladas serán objeto de estimaciones de deterioro cuando a) exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo de la controlada o del desmejoramiento de las condiciones crediticias de la misma; b) el valor en libros de la inversión en los estados financieros individuales de la Empresa Controladora supere el valor en libros de los activos netos de la controlada, incluyendo, cuando sea el caso, la plusvalía asociada en los estados financieros consolidados; o c) el dividendo procedente de la inversión supere el resultado integral total de la empresa controlada en el periodo en que este se haya decretado. Se verificará si existen indicios de deterioro, por lo menos, al final del periodo contable y, si es el caso, se seguirán los criterios de reconocimiento y medición de deterioro establecidos en la política de deterioro del valor de los activos. La comprobación del deterioro de valor no se realizará de manera separada para la plusvalía, puesto que esta hace parte del valor en libros de la inversión.

4.1.4. Cuentas por cobrar

Se reconocen como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por TRANSMILENIO S.A en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por cobrar se clasificarán en la categoría del costo y se medirán por el valor de la transacción. Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar se medirán por el valor de la transacción menos cualquier disminución por deterioro de valor. El deterioro se reconocerá de forma separada como un menor valor de las cuentas por cobrar, afectando el gasto del periodo. Para el cálculo del deterioro la Empresa podrá realizar la estimación de las pérdidas crediticias esperadas de manera individual y/o colectiva.

TRANSMILENIO S.A. reconoce como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, de equivalentes al efectivo u otro instrumento. Las cuentas por cobrar incluyen cuentas por prestación de servicios y otras cuentas por cobrar derivadas de recursos entregados a

terceros en calidad de anticipo (tribunales de arbitramento) y en administración (otros entes públicos y fiducias) que son medidas inicialmente al valor de transacción. Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción.

4.1.5. Inventarios

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

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

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

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

Hacen parte del costo inicial los siguientes conceptos:

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

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

Los inventarios se registran utilizando el sistema de inventario permanente. Para efectos de valoración y determinación de los costos, se aplica el método de Primeras en Entrar Primeras en Salir (PEPS).

4.1.6. Propiedades y equipo

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

TRANSMILENIO S.A., reconoce como propiedades y equipo los activos que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

• Que sea un recurso tangible identificable y controlado por TRANSMILENIO S.A.

• Que sea probable que TRANSMILENIO S.A., obtenga beneficios económicos futuros asociados con la partida o sirva para fines administrativos.

• Que se espera utilizarlo en el giro normal de su operación en un período de tiempo que exceda de doce meses.

• Que su valor pueda ser medido fiablemente y que el valor de adquisición individualmente supere los cincuenta UVT.
El costo de propiedades y equipo incluye todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Empresa.

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

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

Depreciación

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

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

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

El valor residual, la vida útil y el método de depreciación se revisan, como mínimo, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros. Dicho cambio se contabilizará

como un cambio en una estimación contable, de conformidad con la política de políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores.

Las vidas útiles estimadas oscilan entre los siguientes rangos:

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

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

4.1.7. Propiedades de inversión

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

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

4.1.8. Activos intangibles

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

Clase de activo	Vida útil en años
Software operativo	3 a 5
Licencias de software	4 a 10

La vida útil y el valor residual de los activos se revisan al menos una vez al año y si existen cambios significativos, se revisa la amortización de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas. Los gastos en que se incurre internamente sobre activos intangibles se reconocen en resultados cuando se incurren. Las amortizaciones del período se incluyen como gasto en resultados.

Un activo intangible se dará de baja en la disposición, o cuando no se esperan beneficios económicos futuros a partir de su uso o disposición. Las ganancias o pérdidas de dar de baja un activo intangible

son medidas como la diferencia entre en el precio de venta y el valor en libros del activo, y se reconoce en resultados.

4.1.9. Arrendamientos

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

Arrendamiento Financiero:

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

Arrendamiento Operativo:

- Como arrendatario; la Empresa no reconocerá el activo en sus estados financieros. Las cuotas derivadas de los arrendamientos operativos, excluyendo lo que se pague por servicios tales como seguros o mantenimientos, se reconocerán como cuenta por pagar y gasto de forma lineal durante el transcurso del plazo del arrendamiento, incluso si los pagos no se realizan de tal forma.
- Como arrendador; la Empresa seguirá reconociendo el activo arrendado, de acuerdo con su clasificación, la cual corresponderá a propiedad y equipo, propiedades de inversión, o activos intangibles. El arrendador reconocerá la cuenta por cobrar y los ingresos de forma lineal a lo largo del plazo de arrendamiento, incluso si los cobros no se perciben de tal forma en el estado de resultados.

4.1.10. Cuentas por pagar

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

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

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

4.1.11. Recursos Administrados

Se reconoce el valor de los recursos recibidos en administración de otros entes públicos en desarrollo de convenios y/o mandatos; se disminuye cuando se reciben autorizaciones de pago contra dichos recursos.

4.1.12. Beneficios a los empleados

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

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

- La Convención Colectiva de trabajo con vigencia entre el 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre 2023.

- El Decreto 1042 de junio de 1978 el cual establece el sistema de nomenclatura y clasificación de los empleos de los ministerios, departamentos administrativos, superintendencias, establecimientos públicos y unidades administrativas especiales del orden nacional, se fijan las escalas de remuneración correspondientes a dichos empleos y se dictan otras disposiciones.

- El Decreto 1919 del 27 de agosto de 2002 el cual establece que el régimen de prestaciones sociales mínimas, aplicables a los trabajadores oficiales de las Empresas descentralizadas del orden distrital, será el consagrado para los empleados públicos de la rama ejecutiva del orden nacional.

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

Beneficios de corto plazo

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

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

Beneficios por terminación

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

4.1.13. Provisiones

Se reconocerán como provisiones, los pasivos a cargo de la Empresa que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.
La Empresa reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones: se tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado; cuando probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación; y puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4.1.14. Activos y Pasivos Contingentes

Activo Contingente

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o por la no ocurrencia de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la Empresa.

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

Los activos contingentes se evaluarán cuando 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.

Los pasivos contingentes están sujetos a la revelación en las notas explicativas cuando es posible la probabilidad de salida de recursos, incluyendo aquellos cuyos valores no pueden estimarse con suficiente viabilidad.
En caso de que exista la certeza en la entrada de beneficios económicos a la Empresa, se procederá al reconocimiento del activo y del ingreso en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar. Las demandas, litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos iniciados por la Empresa, que den origen a un activo de naturaleza posible, son revelados en cuentas de orden deudoras como activos contingentes, por el valor de la cuantía de la pretensión inicial.

Pasivo Contingente

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

Los pasivos contingentes se evaluarán trimestralmente o, como mínimo, al final del periodo contable, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del pasivo y del gasto en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar. Los litigios y demandas en contra de la Empresa, clasificados como una obligación posible y remota corresponderán a pasivos contingentes y se revelan en cuentas de orden acreedoras.

Al final de cada trimestre la Subgerencia Jurídica actualiza la información de cada uno de los procesos teniendo en cuenta las consideraciones indicadas en los párrafos anteriores, o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado significativamente, ajustando por parte del área contable el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.

4.1.15. Capital suscrito y pagado

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

4.1.16. Cuentas de Orden

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

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

4.1.17. Reconocimiento de ingresos

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

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

Los ingresos por participaciones corresponden a un porcentaje de la bolsa de costos del Sistema, los cuales se reconocen semanalmente en el momento en que la Fiducia sitúa los recursos a cada uno de los agentes del Sistema.
Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. Se han considerado como ingresos no facturados, los servicios prestados no facturados al cierre de cada período.

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

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

4.1.18. Subvenciones

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

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

4.1.19. Reconocimiento de costos y gastos

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

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

4.1.20. Presentación de Estados Financieros

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

El Estado de Situación Financiera presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera de la Empresa a una fecha determinada y revela la totalidad de sus bienes, derechos y obligaciones y la situación del patrimonio.
El Estado de Resultado Integral presenta las partidas de ingresos, gastos y costos de la Empresa, con base en el flujo de ingresos generados y consumidos durante el periodo.

El Estado de Cambios en el Patrimonio presenta las variaciones de las partidas del patrimonio en forma detallada, clasificada y comparativa entre un periodo y otro.
El Estado de Flujos de Efectivo presenta los fondos provistos y utilizados por la Empresa, en desarrollo de sus actividades de operación, inversión y financiación, durante el periodo contable.

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

4.1.21. Bases de medición

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

5. Efectivo y equivalentes al efectivo

Conformado por:

		Jun 2024	Mar 2024
Cuenta de ahorro y Cuenta Corriente (1)	$	942.048.701.964	598.937.655.595
Caja		1.492.745	2.801.800
Depósitos en instituciones financieras	**$**	**942.050.194.709**	**598.940.457.395**

(1) Corresponde a los recursos disponibles en cuentas bancarias, las mismas no tienen ninguna restricción de uso.

6. Inversiones e Instrumentos Derivados

Conformado por:

Inversiones de corto plazo		Jun 2024	Mar 2024
De administración de liquidez:			
Certificados de depósito a término		17.672.067.209	17.672.067.209
Valoración del portafolio		2.097.492.113	1.442.856.815
Total inversiones a costo amortizado	**$**	**19.769.559.322**	**19.114.924.024**
Inversiones de largo plazo			
Al Costo y en controladas:			
Operadora Distrital de Transporte S.A.S (1)		10.955.420.000	10.955.420.000
Acciones Empresa Metro de Bogotá S.A. (2)		80.000.000	80.000.000
Total inversiones al costo	**$**	**11.035.420.000**	**11.035.420.000**

(1) Corresponde a 10.000 acciones en la Sociedad Operadora Distrital de Transporte S.A.S., a valor nominal de $1.000.000 cada una, para una participación del 80%, inversión medida por el método de participación patrimonial en controladas en sociedades de economía mixta.

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

7. Cuentas por Cobrar

Conformado por:

		Jun 2024	Mar 2024
Corriente			
Prestación de servicios (1)		9.203.650.363	6.815.345.835
Otras cuentas por cobrar (2)		6.375.169.890	8.284.131.647
Sentencias, laudos arbitrales		5.147.105	5.147.105
Total corriente	**$**	**15.583.967.358**	**15.104.624.587**
No corriente			
Cuentas de difícil recaudo		438.616.850	384.366.594
Prestación de servicios (1)		2.835.254	122.570.789
Otras cuentas por cobrar (2)		-	3.504.562
Deterioro de cuentas por cobrar		(441.452.104)	(510.441.945)
Total no corriente	**$**	-	-

(1) Representada principalmente por las cuentas por cobrar por la participación en la gestión de transporte en el Sistema de las últimas semanas del periodo reportado.

(2) Las Otras cuentas por cobrar se encuentran conformadas por:

Otras Cuentas por Cobrar		Jun 2024	Mar 2024
Corriente			
Cuentas por cobrar impuestos Proyectos	$	3.315.616.799	5.669.499.942
Arrendamiento de espacios		2.485.554.885	2.125.580.153
Otros deudores		335.488.390	53.045.656
Incapacidades por cobrar		117.798.073	128.212.950
Otros intereses de mora		63.180.165	47.401.977
Otras CXC IDU venta títulos judiciales		33.887.650	33.887.650
Reintegro servicio de energía		23.643.928	21.244.625
Cuenta por Cobrar impuestos acuerdo de serv. calle13		-	199.889.786
Cuenta por cobrar a bancos		-	5.345.805
CXC ingresos no facturados		-	23.103
Total Corriente	**$**	**6.375.169.890**	**8.284.131.647**
No corriente			
Arrendamiento de espacios		-	3.504.562
Total no corriente	**$**	**-**	**3.504.562**
Total Otras cuentas por Cobrar	**$**	**6.375.169.890**	**8.287.636.209**

8. Inventarios

Los inventarios de corto plazo comprenden principalmente los elementos de Merchandising disponibles para la venta y para la promoción institucional. Al cierre del mes de junio de 2024 cuenta con dos (2) buses revertidos, los cuales presentan una restricción de dominio, lo que ha impedido la disposición de estos.

9. Otros Activos

Conformado por:

		Jun 2024	Mar 2024
Corrientes			
Recursos entregados en administración (1)		345.256.533.071	257.029.243.018
Derechos de reembolso (2)		76.350.255.641	76.017.105.641
Derechos de compensaciones x impuestos (3)		6.327.503.520	13.549.681.977
Avances y anticipos entregados		1.286.651.413	1.286.651.413
Total corriente	**$**	**429.220.943.645**	**347.882.682.049**
No corriente			
Activos intangibles		27.396.844.270	27.152.984.757
Activos por impuestos diferidos		9.826.862.504	9.826.862.504
Propiedades de inversión		1.517.325.898	1.517.325.898
Activos diferidos		454.438.032	604.252.770
Depósitos entregados en garantía		82.074.216	82.074.216
Derechos de reembolso (2)		-	13.203.762.940
Amortización acumulada de activos		(22.076.453.093)	(20.364.663.967)
Total no corriente	**$**	**17.201.091.827**	**32.022.599.118**

(1) Corresponde a:

		Jun 2024	Mar 2024
Acuerdos de servicios infraestructura		336.481.655.923	118.572.779.143
Recursos entregados IDIPRON		4.550.000.000	-
Recursos entregados IDU Proyectos		4.143.827.808	5.299.592.101
Cooperativa de empleados		81.049.340	81.049.340
Recursos entregados Policía Metropolitana		-	2.000.000.000
Convenio Troncal Calle 13		-	131.075.822.434
Total Recursos Entregados en Administración	**$**	**345.256.533.071**	**257.029.243.018**

(2) Corresponde al reconocimiento de derechos de reembolso:

- De corto plazo: Laudo arbitral del operador Recaudo Bogotá S.A.S. por valor de $76.017.105.641 del 31 de mayo de 2023.
- De largo Plazo: Se procedió a la baja del Derecho de Reembolso, a la recuperación de la provisión y al reconocimiento del pasivo real por la condena en cosas, de conformidad al fallo del recurso extraordinario de nulidad del Laudo arbitral del operador Sistema Integrado de Transporte SI99 contra TRANSMILENIO S.A., por valor de $13.203.762.940 de fecha 14 de marzo de 2024, el cual falló a favor de TMSA, en cuanto a la pretensión del laudo por valor de $12.870.612.940 y en contra de TMSA por condena en costas a favor de SI99 por valor de $333.150.000.

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

(3) Corresponde a los anticipos de Impuestos de Renta y complementarios e Impuesto de Industria y Comercio que la Entidad como responsable de impuestos anticipa en las declaraciones tributarias.

10. Propiedades y equipo

Este rubro incluye principalmente (i) los predios de la Estación Central $17.531.987.163 y (ii) los bienes adquiridos por TRANSMILENIO S. A. (maquinaria, muebles, equipos de cómputo, equipo de transporte, entre otros).

11. Cuentas por pagar

Conformado por:

		Jun 2024	Mar 2024
Corriente			
Adquisición de bienes y servicios nacional (1)		19.183.735.659	19.836.378.001
Retención en la fuente e impuesto de timbre (2)		12.838.524.330	14.868.141.000
Otras cuentas por pagar (3)		13.513.231.817	17.004.356.578
Recursos a favor de terceros (4)		11.533.842.314	12.699.220.523
Impuesto al valor agregado - IVA		722.528.424	357.319.490
Créditos Judiciales (5)		333.150.000	-
Impuestos, contribuciones y tasas		259.374.000	14.474.870.922
Descuentos de nómina		22.957.150	19.069.200
Total corriente	**$**	**58.407.343.694**	**79.259.355.714**

(1) Corresponden principalmente a cuentas por pagar a contratistas en desarrollo de convenios interadministrativos para la construcción de troncales al cierre del periodo reportado.

(2) Corresponden a las retenciones practicadas a terceros en desarrollo de la calidad de agente retenedor que le asiste a TRANSMILENIO S.A.

(3) Corresponden principalmente a cuentas por pagar de TRANSMILENIO S.A. al cierre del periodo reportado; siendo los rubros más representativos: servicios por valor de $12.140.389.423 y honorarios por valor de $1.232.335.977.

(4) Representados por:

		Jun 2024	Mar 2024
Otros recursos de terceros		8.743.630.533	9.902.586.893
Titularización (saldos por pagar)		2.733.122.844	2.733.122.844
Libranzas - contratistas		28.173.178	35.804.786
Cooperativas - contratistas		28.913.000	27.706.000
Rendimientos Financieros (Transferencias y recursos admon.)		2.759	-
Total recursos a favor de terceros	**$**	**11.533.842.314**	**12.699.220.523**

(5) Corresponde a la condena en costas como consecuencia de la anulación del laudo arbitral del operador Sistema Integrado de Transporte SI99 contra TRANSMILENIO S.A.

12. Beneficios a empleados

De corto plazo – representa los beneficios por pagar a los empleados por concepto de prestaciones sociales consolidadas y demás beneficios a empleados por valor de $11.229.526.354 (cesantías, intereses de cesantías, vacaciones, prima de servicios, vacaciones y bonificaciones).

13. Provisiones

Corresponde a (i) Litigios y demandas calificados como probables por $17.949.080.420, compuestos así: administrativos $17.629.525.080, laborales $317.820.203 y otros litigios y demandas por valor de $1.735.137; (ii) las otras provisiones corresponden al laudo arbitral iniciado por TRANSMILENIO S.A. contra Recaudo Bogotá con fallo desfavorable en segunda instancia para la Entidad por valor de $76.017.105.641.

La variación al fallo favorable del Consejo de Estado frente al recurso extraordinario de nulidad del Laudo arbitral del Sistema Integrado de Transporte SI99 contra TRANSMILENIO S.A., en la cual, solo subsiste la condena en costas impuesta a TRANSMILENIO S.A.

14. Otros Pasivos

Conformado por:

		Jun 2024	Mar 2024
Corriente			
Recursos recibidos en administración (1)		739.710.957.233	331.371.952.228
Otros pasivos diferidos (2)		377.751.030.444	368.744.770.099
Depósitos recibidos en garantía		22.908.973.104	21.639.427.363
Total Corriente	**$**	**1.140.370.960.781**	**721.756.149.690**

(1) Comprende el saldo de recursos recibidos en administración para proyectos de inversión específicos, así:

		Jun 2024	Mar 2024
Distrito		693.316.474.940	153.890.330.981
Rec.Recibidos Tranzit en liquidación		15.135.902.687	15.135.902.687
Recursos operadores proforma 6B		11.080.781.605	10.343.447.142
Diferencial Tarifario - Sisben		10.781.086.318	10.781.086.318
Recursos chatarrización - ART78		7.958.251.183	8.767.391.793
Decreto 557/21 veh. no vinculados		1.168.151.054	1.168.151.054
Nación - FOME diferencial tarifario		101.363.086	40.852.311
Recursos Metro		87.541.480	87.562.628
Nación		71.004.496	71.004.496
Cable Aéreo		10.400.384	10.400.384
Rec.Convenio Troncal Calle 13		-	131.075.822.434
Total Recursos Recibidos en Administración	**$**	**739.710.957.233**	**331.371.952.228**

(2) Corresponde principalmente al saldo de subvenciones por ejecutar de las Transferencias de Distrito 2024 – 2017 para cubrir gastos de mejoramiento Institucional- SITP.

15. Patrimonio

Conforme a la decisión de la Asamblea General de Accionistas realizada en el 2024, se autorizó constituir con la utilidad del ejercicio del año 2023, una reserva legal por $6.038.338.097 y una reserva ocasional con destino al pago de posibles contingencias derivadas de sentencias y laudos que se presenten y/o destinarlo si es necesario, para cubrir el diferencial tarifario (FET) por $54.345.042.875.

De conformidad a la Resolución 418 de 2023 de la CGN, estableció la reclasificación de las primas de seguros con cobertura mayor a doce meses a la cuenta contable 198609, para las primas de seguros que no cumplan con dicha condición (menor a 12 meses) se darán de baja en cuentas afectando la cuenta contable patrimonial de ejercicios anteriores. Por lo anterior, el patrimonio presenta un impacto en la subcuenta 322501 por valor $2.507.043.193.

16. Ingresos

Ingresos operacionales

Conformado por:

		2024	2023
Venta de servicios (1)		125.299.758.666	119.072.852.870
Transferencias y subvenciones (2)		79.226.403.926	64.139.901.269
Venta de bienes		6.194.557	34.320.869
Total Ingresos Operacionales	**$**	**204.532.357.149**	**183.247.075.008**

(1) Los ingresos operacionales están representados principalmente por los recursos provenientes de la participación de TMSA en la gestión del SITP, por la explotación colateral del Sistema (Arrendamiento de espacios en la infraestructura, servicios de publicidad, servicios de

información a los usuarios, participación en la explotación de sistemas de comunicaciones, entre otros).

(2) Corresponde a los recursos que ejecuta TRANSMILENIO S.A. de la Secretaría Distrital de Hacienda por valor de $72.336.380.666 para cubrir los gastos de mejoramiento institucional del SITP, con destinación específica, que al momento de ser transferidos se reconocen como una cuenta por pagar diferida (subvención).

Ingresos no operacionales

Conformado por:

		2024	2023
Reversión de provisiones (1)		12.964.144.842	9.235.319
Financieros (2)		10.534.297.647	9.720.850.181
Ingresos diversos		6.705.532.121	83.900.192.398
Reversión pérdidas por deterioro de cuentas por cobrar		218.404.194	-
Ajuste por diferencia en cambio		-	800.922
Total Ingresos no Operacionales	**$**	**30.422.378.804**	**93.631.078.820**

(1) La reversión de provisiones está representada principalmente por la recuperación de la provisión, como consecuencia de la anulación del laudo arbitral del operador Sistema Integrado de Transporte SI99 contra TRANSMILENIO S.A., por valor de $12.870.612.940.

(2) Corresponde a los rendimientos generados por las cuentas bancarias de recursos propios de TRANSMILENIO S.A.

17. Gastos

Gastos operacionales

Conformado por:

		2024	2023
Gasto de Operación (áreas misionales) (1)		135.543.110.203	118.496.529.686
Gasto de Administración (áreas de apoyo) (2)		43.031.641.095	32.090.518.372
Deterioro, depreciaciones, agotamiento, amor. y prov. (3)		7.491.336.276	6.588.654.711
Total Gastos Operacionales	**$**	**186.066.087.574**	**157.175.702.769**

(1) Los gastos de operación están representados principalmente por (i) aproximadamente el 91% por los Gastos Generales de $123.581.517.314 y por (ii) aproximadamente el 4% de los Gastos de Sueldos y Salarios por valor de $5.378.334.901.

(2) Los gastos de administración están representados principalmente por (i) por aproximadamente el 39% por los Gastos Generales de $16.618.397.503 y (ii) aproximadamente el 31% de los Gastos de Sueldos y Salarios por valor de $13.487.865.888.

(3) Estos se encuentran representados por (i) la Provisión de los litigios y demandas del contingente judicial de la Entidad por demandas administrativas y laborales por valor de $3.142.010.839 (ii) las amortizaciones de los activos intangibles por valor de $3.260.468.281 y por (iii) la depreciación de los activos de la propiedad y equipo por valor de $1.088.857.156.

Gastos operacionales

Conformado por:

		2024	2023
Otros gastos diversos (1)		12.870.623.837	22.706.450
Provisiones diversas		-	76.017.105.641
Financieros		-	146.222.709
Ajuste por diferencia en cambio		-	3.834.836
Total Gastos no Operacionales	**$**	**12.870.623.837**	**76.189.869.636**

(1) Los otros gastos diversos están representados principalmente por la baja del Derecho de Reembolso, de conformidad al fallo del recurso extraordinario de nulidad del Laudo arbitral del operador Sistema Integrado de Transporte SI99 contra TRANSMILENIO S.A. por valor de $12.870.612.940.

18. Estado de flujos de efectivo y Estado del resultado integral

Algunas cifras del Estado de flujos de efectivo y del Estado del resultado integral del año 2023 han sido reclasificadas para efectos de presentación y comparabilidad.

MARÍA FERNANDA ORTIZ CARRASCAL
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

GINA ALEXANDRA VACA LINARES
Directora Corporativa

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

JOSÉ ODAIR SUÁREZ SOSA
Revisor Fiscal
Designado por BDO AUDIT S.A.S. BIC
T.P. No. 85034 – T
(Ver certificación adjunta)