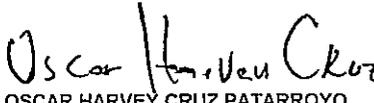


TRANSCARIBE S.A.
NIT 806.014.488-5
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Periodos contables terminados el 30 de Junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023
(Cifras en Miles de Pesos)

<u>COD.</u>	<u>ACTIVO</u>	<u>Notas</u>	<u>30-Jun-2024</u>	<u>31-Dic-2023</u>	<u>V/ción absoluta</u>	<u>V/ción relativa</u>
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>						
11	EFFECTIVO	5	3.424.210	15.490.949	(12.066.739)	-77,9%
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	7.1	4.450.191	761.014	3.689.177	484,8%
1324	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES POR COBRAR	7.2	24.999.960	0	24.999.960	100,0%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	16	0	23.650	(23.650)	-100,0%
1907	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPTOS Y CONTRIB.	16 y 35	159.549	203.769	(44.220)	-21,7%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	16	2.438.239	3.764.087	(1.325.848)	-35,2%
1909	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	16	446	446	0	0,0%
1926	DERECHO EN FIDEICOMISO	16	4.890.883	6.654.859	(1.764.176)	-26,5%
1986	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	16	502.907	132.342	370.565	280,0%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			40.866.185	27.031.116	13.835.069	51,2%
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>						
<u>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS</u>						
		10				
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO		3.284.061	2.017.574	1.266.487	62,8%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		154.248	140.990	13.258	9,4%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		543.884	450.612	93.272	20,7%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		80.052.139	80.052.139	0	0,0%
Total Propiedad, Planta y Equipo			84.034.332	82.661.315	1.373.017	1,7%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMUL. DE PROP., PLANTA Y EQUIPO		(22.342.597)	(20.536.166)	(1.806.431)	8,8%
Propiedad, Planta y Equipo			61.691.735	62.125.149	(433.414)	-0,7%
<u>OTROS ACTIVOS</u>						
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	7.3	519.357	519.357	0	0,0%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR(CR)		(22.529)	(22.529)	0	0,0%
1926	DERECHO EN FIDEICOMISOS	16	36.116.498	36.116.498	0	0,0%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	14	29.512	29.512	0	0,0%
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	14	(28.401)	(28.193)	(208)	0,7%
Total Otros Activos			36.614.437	36.614.645	(208)	0,0%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			98.306.172	98.739.794	(433.622)	-0,4%
TOTAL ACTIVO			139.172.357	125.770.910	13.401.447	10,7%
<u>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</u>						
		26.1				
8355	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	a	502.485.331	502.485.331	0	0,0%
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	b	615.153.248	615.153.248	0	0,0%
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA	c	(1.117.638.579)	(1.117.638.579)	0	0,0%


ERCILIA BARRÍOS FLOREZ
Representante Legal
C.C. No. 45.489.430


JORGE LUIS COTTE BRUGES
Director Administrativo y Financiero


OSCAR HARVEY CRUZ PATARROYO
Revisor fiscal TP. No. 201951-T
C.C. 1.075.234.532
Designado por Kreston RM. S.A.
NIT. 800.059.311
TR. 56 JCC

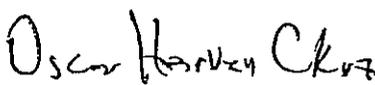

LUIS E. PUERTA ZAMBRANO
Contador
T.P. No. 47433-T
C.C. 9.285.176

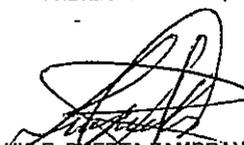
TRANSCARIBE S.A.
 NIT 806.014.488-5
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 Periodos contables terminados el 30 de Junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023
 (Cifras en Miles de Pesos)

<u>COD.</u>	<u>PASIVO</u>	<u>Notas</u>	<u>30-Jun-2024</u>	<u>31-Dic-2023</u>	<u>V/ción abs.</u>	<u>V/ción relat.</u>
<u>PASIVO CORRIENTE</u>						
2313	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	20.1	16.125.799	12.080.358	4.045.441	33,5%
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	21.1.1	6.155.357	5.043.070	1.112.287	22,1%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	21.1.2	56.847	169.714	(112.867)	-66,5%
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	21.1.3	29.884	9.654	20.230	209,6%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	21.1.4	76.078	650.354	(574.276)	-88,3%
2440	IMPUESTAS, CONTRIBUCIONES Y TASA	21	133	133	0	0,0%
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	21	0	5.706	(5.706)	-100,0%
2460	CREDITOS JUDICIALES	21.1.5	1.354.991	1.644.491	(289.500)	-17,6%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	21.1.6	952.344	367.739	584.605	159,0%
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	22.1	746.232	784.379	(38.147)	-4,9%
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	24	32.340.488	11.290.893	21.049.595	186,4%
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		57.838.153	32.046.491	25.791.662	80,5%
<u>PASIVOS NO CORRIENTES</u>						
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	20.2	70.098.745	70.098.745	0	0,0%
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	23.1	2.141.409	3.945.005	(1.803.596)	-45,7%
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		72.240.154	74.043.750	(1.803.596)	-2,4%
	TOTAL PASIVO		130.078.307	106.090.241	23.988.066	22,6%
<u>PATRIMONIO</u>						
		27				
3204	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		23.500.000	23.500.000	0	0,0%
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		(1.431.910)	(17.424.704)	15.992.794	-91,8%
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO		(12.974.040)	13.605.373	(26.579.413)	-195,4%
	TOTAL PATRIMONIO		9.094.050	19.680.669	(10.586.619)	-53,8%
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		139.172.357	125.770.910	13.401.447	10,7%
<u>CUENTA DE ORDEN ACREEDORAS</u>						
		26.2				
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNAT. DE SOLUCIÓN DE CONF	a	64.144.951	182.362.866	(118.217.915)	-64,8%
9355	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	c	903.226.166	894.442.064	8.784.102	1,0%
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	d	215.576.906	182.395.942	33.180.964	18,2%
99	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA		(1.182.948.023)	(1.259.200.872)	76.252.849	-6,1%


 ERCILIA BARRIOS FLOREZ
 Representante Legal
 C.C No. 45.489.430


 JORGE LUIS CORTE BRUGES
 Director Administrativo y Financiero


 OSCAR HARVEY CRUZ PATARROYO
 Revisor fiscal TP. No. 201951-T
 C.C. 1.075.234.532
 Designado por Kreston RM. S.A.
 NIT. 800.059.311
 TR. 56 JCC


 LUIS E. PUERTA ZAMBRANO
 Contador
 T.P. No. 47433-T
 C.C. 9.285.176

TRANSCARIBE S.A.
NIT 806.014.488-5
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
Períodos contables 01 de Enero al 30 de Junio de los años 2024 y 2023
(Cifras en Miles de Pesos)

COD	INGRESOS DE ORDINARIOS	Nótas	01 Ene a 30 de Jun de 2024	01 Ene a 30 de Jun de 2023	V/ción absoluta	V/ción relativa
INGRESOS OPERACIONALES						
43301002	EXPLOTACION DEL SISTEMA (TC-OPERADOR)	28.2	10.573.233	7.923.395	2.649.838	33,4%
40301015	SERVICIO DE RECAUDO Y GESTION DE FLOTA	28.2	3.955.335	0	3.955.335	100,0%
439007	ESPACIOS PUBLICITARIOS	28.2	3.285	63.999	(60.714)	-94,9%
439031	GESTION DEL SISTEMA (SITM)	28.2	1.796.631	1.771.873	24.758	1,4%
	Total Ingresos Operacionales		16.328.484	9.759.267	6.569.217	67,3%
COSTO DE OPERACIONES						
6345	SERVICIOS DE TRANSPORTE	30	17.629.088	10.021.482	7.607.606	75,9%
	Total Costo de Ventas		17.629.088	10.021.482	7.607.606	75,9%
	UTILIDAD BRUTA		(1.300.604)	(262.215)	(1.038.389)	396,0%
OTROS INGRESOS ORDINARIOS						
4430	SUBVENCIONES	28.1	1.828.861	4.814.258	(2.985.397)	-62,0%
4802	INGRESOS FINANCIEROS-RENDIMIENTOS	28.2	238.438	328.321	(89.883)	-27,4%
	Total Otros Ingresos Ordinarios		2.067.299	5.142.579	(3.075.280)	-59,8%
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN						
5101	SUELDOS Y SALARIOS	29.1	1.339.182	933.260	405.922	43,5%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	29.1	374.636	328.273	46.363	14,1%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	29.1	66.651	56.660	9.991	17,6%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	29.1	417.019	312.179	104.840	33,6%
5111	GENERALES	29.1	1.427.082	1.183.164	243.918	20,6%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	29.1	138.907	158.313	(19.406)	-12,3%
	Total Gastos de Administración		3.763.477	2.971.849	791.628	26,6%
GASTOS DE OPERACIÓN						
5211	GASTOS GENERALES DE OPERACIÓN		3.732.176	2.626.938	1.105.238	42,1%
5220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		1.950	0	1.950	100,0%
	Total Gastos de Operación		3.734.126	2.626.938	1.107.188	42,1%
	Total Gastos de Administración y Operación		7.497.603	5.598.787	1.898.816	33,9%
DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES						
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	29.2	31.400	26.234	5.166	19,7%
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	29.2	208	208	0	0,0%
536A	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	29.2	329.872	2.513.894	(2.184.022)	-86,9%
	Total Gastos Depreciación, Amortización y Provisiones		361.480	2.540.336	(2.178.856)	-85,8%
	TOTAL GASTOS OPERACIONALES		7.859.083	8.139.123	(280.040)	-3,4%
	UTILIDAD OPERACIONAL (PERDIDA)		(7.092.388)	(3.258.759)	(3.833.629)	117,6%
OTROS INGRESOS						
4808	OTROS INGRESOS	28.2	0	182.798	(182.798)	-100,0%
	Total Otros Ingresos		0	182.798	(182.798)	-100,0%
OTROS GASTOS						
5802	COMISIONES	29.3	621.296	23.085	598.211	2591,3%
5804	FINANCIEROS	29.3	5.260.356	5.018.701	241.655	4,8%
	Total Otros Gastos		5.881.652	5.041.786	839.866	16,7%
	UTILIDAD O EXCEDENTE (PERDIAD) DEL EJERCICIO		(12.974.040)	(8.117.747)	(4.856.293)	59,8%

ERCILIA BARRIOS FLOREZ
Representante Legal
C.C No 45.489.430

JÓRGE LUIS COZZE BRUGES
Director Administrativo y Financiero

OSCAR HARVEY CRUZ PATARROYO
Revisor fiscal TP. No. 201951-T
C.C. 1.075.234.532
Designado por Kreston RM. S.A.
NIT. 800.059.311
TR. 56 JCC

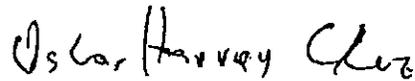
LUIS E. RUEBATA ZAMBRANO
Contador
T.P. No 47433-T
C.C. 9.285.176

TRANSCARIBE S.A.
NIT 806.014.488-5
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
Períodos contables terminados el 30 de Junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023
(Cifras en Miles de Pesos)

Descripción	Capital Suscrito y Pagado	Reserva Legal	Reservas Ocasionales	Resultado del Ejercicio	Resultados de Ejercicios Anteriores	Impactos por Transición	Total Patrimonio
Saldos a 1 de enero de 2023	\$ 23.500.000	0	0	4.417.818	(21.985.637)	(16.071)	5.916.110
Apropiación del resultado 1 enero 2023				(4.417.818)	4.417.818		0
Apropiación por Ajustes Ejercicios Anteriores					159.186	0	159.186
Suscripción de Acciones							0
Resultado del ejercicio 2023				13.605.373			13.605.373
Saldos a 31 de diciembre de 2023	\$ 23.500.000	0	0	13.605.373	(17.408.633)	(16.071)	19.680.669
Apropiación del resultado del período 2023				(13.605.373)	13.605.373		0
Apropiación por Ajustes Ejercicios anteriores					2.387.421		2.387.421
Suscripción de Acciones							0
Resultado del ejercicio a junio 2024				(12.974.040)			(12.974.040)
Saldos a 30 de junio de 2024	\$ 23.500.000	0	0	(12.974.040)	(1.415.839)	(16.071)	9.094.050


ERCILIA BARRIOS FLOREZ
Representante Legal
C.C No. 45.489.430


JORGE LUIS COTTE BRUGES
Director Administrativo y Financiero


OSCAR HARVEY CRUZ PATARROYO
Revisor fiscal TP. No. 201951-T
C.C. 1.075.234.532
Designado por Kreston RM. S.A.
NIT. 800.059.311
TR. 56 JCC


LUIS E. PUERTA ZAMBRANO
Contador
TP 47433-T
C.C. 9.285.176



NIT. 806.014.488-5

CERTIFICADO ESTADOS FINANCIEROS

LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR DE TRANSCARIBE S.A.

CERTIFICAMOS

Que hemos preparado el Estado de Situación Financiera, Estado de resultado Integral y Estado de Cambio en el Patrimonio a 30 de junio de 2024, con base en los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, Régimen de La Contabilidad Pública (resolución 414 de 2014) y demás normas modificatorias y reglamentarias emanada de la Contaduría General de Nación - CGN, y el Manual Financiero para Entes gestores, expedido por la Unidad de Movilidad Urbana Sostenible -UMUS del Ministerio del Transporte, así como el Manual de políticas Contables de Transcaribe S.A. (Resolución 141 de 2020).

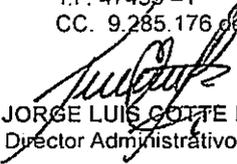
Que se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros citados anteriormente, en cuanto a:

- Las cifras incluidas tomadas fielmente de los libros de contabilidad
- Los activos y los pasivos registrados representan bienes, derechos y obligaciones reales de la empresa
- Confirmamos la integridad material de la información proporcionada respecto a los hechos económicos reconocidos por ellos
- Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelados dentro de los estados financieros básicos y sus respectivas notas

Cartagena de Indias, agosto de 2024.


LUIS E. PUERTA ZAMBRANO
Contador
T.P. 47433 -T
CC. 9.285.176 de Turbaco


ERCILIA DEL CARMEN BARRIO FLOREZ
Gerente
C.C. 45.489.430 de Cartagena


Vo.Bo. JORGE LUIS COTTE BRUGES
Director Administrativo y Financiero



Notas a los Estados Financieros
A 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023
(Cifras Expresadas en Miles de Pesos)

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

El Concejo Distrital de Cartagena de Indias mediante acuerdo No. 004 de 2003, autoriza al alcalde Mayor de Cartagena crear la sociedad Transcaribe S.A.

Transcaribe S.A. identificada con NIT.806.014.488-5, fue creada mediante Escritura Pública No. 0654 del 15 de julio de 2003, Notaría 6ª de Cartagena. Ha recibido modificaciones, la última mediante escritura 1082 del 08 de junio de 2022 en la notaría 6ª de Cartagena. Transcaribe fue creada como una sociedad por acciones constituidas entre entidades públicas, de la especie de las anónimas, vinculada al Distrito de Cartagena y regida en lo pertinente por las disposiciones legales aplicables a las empresas municipales y distritales, y en lo particular a lo previsto en los artículos 85 y siguientes, de la Ley 489 de 1998 y sus decretos reglamentarios; dotada de personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa para el cumplimiento de las funciones señaladas en sus estatutos.

El domicilio de la sociedad es la ciudad de Cartagena de Indias, Departamento de Bolívar, República de Colombia. La duración de la sociedad será de noventa y nueve (99) años, contados a partir del 15 de julio de 2003.

Con respecto a su objeto social los estatutos sociales de Transcaribe S.A. establecen: *La sociedad tendrá por objeto social principal, ejercer la titularidad sobre el Sistema Integrado de Transporte Masivo de pasajeros del Distrito de Cartagena que servirá al Distrito y su respectiva área de influencia.*

A Transcaribe SA, como Ente gestor del SITM en Cartagena, le corresponde la planeación, organización, gestión y control del desarrollo del proyecto, así como la adecuada administración que garantice el buen funcionamiento del sistema en la ciudad de Cartagena y de los recursos que genere la operación del mismo. La responsabilidad de Transcaribe S.A. es atribuida por el Concejo Distrital en el Acuerdo de creación.

El Capital Autorizado y pagado es de Veintitrés Mil Quinientos Millones de pesos Mcte. (\$23.500.000.000), representado en Cuarenta y Siete Mil (47.000) acciones de valor nominal \$500.000,00. Los accionistas y su participación son como sigue:

Accionistas	Partic.	No. de Acc.	Vr. Nominal	Capital
Alcaldía Distrital de Cartagena	99.8936%	46.950	500.000	23.475.000.000
Distriseguridad	0.0723%	34	500.000	17.000.000
Corvivienda	0.0213%	10	500.000	5.000.000
Edurbe S.A.	0.0085%	4	500.000	2.000.000
Inst. de Patrim. y Cultura de Cartagena	0.0043%	2	500.000	1.000.000
TOTAL	100.00%	47.000		23.500.000

El Distrito de Cartagena mediante contrato de usufructo de fecha enero 08 de 2004, otorgó a la Nación el 70% de las acciones suscritas y pagadas.

Mediante documento expedido por el secretario General de Transcaribe S.A., de fecha 10 de abril de 2024, deja constancia que, con la liquidación del Convenio de Cofinanciación, celebrado entre la Nación, el Distrito de Cartagena y Transcaribe S.A., para la financiación



Notas a los Estados Financieros
A 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023
(Cifras Expresadas en Miles de Pesos)

de la infraestructura del SITM – Transcaribe, y la certificación de terminación de la construcción de la mencionada infraestructura, expedida por el Director de Planeación e Infraestructura, terminó el contrato de Usufructo, celebrado entre La Nación y el Distrito de Cartagena.

El periodo contable general de la entidad es del 01 de enero a diciembre 31 de cada año; para este caso corresponden a los estados de situación financiera con corte al 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023, los estados de resultado integral y los estados de Cambio en el Patrimonio de los periodos contables del 01 de enero al 30 de junio de 2024 y 2023.

1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los presentes estados financieros individuales, se elaboran con base en el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que No Captan Ni Administran Ahorros del Público. Dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, expedido por la Contaduría General de la Nación, organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas. En lo particular el Manual Financiero expedido por la Unidad de Movilidad Urbana Sostenible – UMUS- Mintransporte.

A continuación, relacionamos algunas de las normas expedidas por la CGN, de aplicación en las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y no captan ni administran ahorro del público; en octubre de 2016 la Contaduría General de la Nación, expidió la Resolución 706, con la cual modifica las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorros del público, incorporadas como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, mediante la Resolución 414 de 2014. En mayo de 2020, expidió la resolución No. 092 de 2020, la cual modifica el Catálogo General de Cuentas, establecido para estas entidades. En octubre de 2020, expidió las resoluciones 168 de 2020, con la cual se modifica el “Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público”; la resolución CGN 093 de 2020, modifica las resoluciones 441 de 2019 y 706 de 2016. Además, las resoluciones de la CGN 058, 091, 222 y 226 de 2020; 310 de 2019, 082 de 2021, resolución 332 de 2022, modifica las normas de reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos de Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorros del Público, resolución 356 de diciembre de 2022, incorpora en los Procedimientos Transversales de la Contabilidad Pública, el procedimiento para la preparación y presentación de información de los informes financieros y contables. Resolución 411 de noviembre de 2023, se establece la información a reportar, los requisitos, plazos y características de envío a la CGN y deroga la resolución 706 de 2016, resolución 038 de feb-2024, modifica la resolución 411 de 2023 y deroga las resoluciones 441 de 2019 y 193 de 2020.

1.3 Base normativa y período cubierto

Los estados financieros presentados comprenden los estados de situación financiera a 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023, los estados de resultados integrales y el estado de cambios en el patrimonio para los periodos contables terminados el 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023. Los presentes estados financieros individuales, se elaboran con base en el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que



Notas a los Estados Financieros
A 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023
(Cifras Expresadas en Miles de Pesos)

no captan ni administran Ahorros del Público, resolución 414 de 2014, y demás normas que los modifica. Dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, expedido por la Contaduría General de la Nación.

1.4 Información sobre el Proyecto SITM-Transcaribe

a. Generalidades del Proyecto

Documento CONPES No. 3167 de 23 de mayo de 2.002, “política para mejorar el servicio de transporte público urbano de pasajero” Este documento somete a consideración del Concejo Nacional de Política Económica y Social (CONPES) la política del Gobierno Nacional orientada a mejorar el servicio de transporte público urbano de pasajeros, mediante la aplicación de herramientas técnicas y financieras innovadoras; con el propósito de fortalecer los procesos de descentralización, aumento de productividad, ordenamiento y consolidación de las ciudades.

Documento CONPES No. 3259 del 15 de diciembre de 2003. “Sistema Integrado del Servicio Público Urbano de Transporte Masivo de Pasajeros del Distrito de Cartagena – Transcaribe”. Este documento somete a consideración del CONPES los términos para la participación de la Nación en el proyecto del Sistema de Servicio Público Urbano de Transporte Masivo de Pasajeros para el Distrito de Cartagena, el cual se encuentra dentro del plan Nacional de desarrollo 2006 – 2010 “Estado Comunitario: Desarrollo para Todos” y es considerado un proyecto de importancia estratégica para la Nación y el Distrito de Cartagena. El análisis presentado se basa en los estudios de factibilidad, rentabilidad y diseño adelantado por la Nación y el Distrito de Cartagena.

Documento CONPES No. 3368 del 01 de agosto de 2.005 “Política Nacional de Transporte Urbano y Masivo - Seguimiento”. Este documento somete a consideración del CONPES diferentes aspectos del papel de la Nación para la Cofinanciación de los Sistemas Integrados de Transporte Masivo – SITM, como parte del seguimiento al documento CONPES 3260 del 15-dic-2.003.

Para la financiación del proyecto, se firmó el Convenio de Cofinanciación entre la Nación, el Distrito de Cartagena de Indias y Transcaribe S.A. El valor total del proyecto se estimó, inicialmente, en \$ 344.162 millones, incluyendo la participación del sector privado, y el valor de la infraestructura del SITM de \$228.926 millones. Del valor total del proyecto la Nación aportará hasta el 70% y el Distrito de Cartagena el saldo.

El 12 de mayo del año 2008 se aprobó el Documento CONPES 3516, en el cual quedaron incluidos los recursos adicionales para la culminación de las obras del SITM-Transcaribe. Además, con estos recursos adicionales, se garantiza una mayor cobertura para el Sistema. De acuerdo a este documento, el costo del proyecto se estima en \$763.648. Millones, inversión pública \$388.879 Millones, inversión privada \$374.769, valor constante año 2007; de la inversión pública la Nación aporta hasta el 70% y el Distrito de Cartagena el saldo; en caso de costos adicionales serán cubiertos por el Distrito de Cartagena.

El 22 de diciembre del año 2014, se aprueba el Documento Conpes 3823, este documento somete a consideración del CONPES, la necesidad de ampliar el alcance de las obras del SITM-Transcaribe Cartagena, adicionando los recursos necesarios para liberar el porcentaje de la tarifa que inicialmente estaban destinado a la concesión de Patios y Portales; así como la ejecución de infraestructura que garantice la dotación de



Notas a los Estados Financieros
A 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023
(Cifras Expresadas en Miles de Pesos)

estacionamiento del 100% de la flota, paraderos, Señalización y Señaléticas, Rehabilitación o Reconstrucción de Vías para las Rutas de Precarga. Mediante este Documento se adicionan recursos al proyecto por un monto de \$253.473.534 mil, de los cuales la Nación aportará \$169.290 millones (66.79%) y el Distrito de Cartagena \$84.183 millones (33.21%) (Pesos constante 2013). La Nación realizó sus aportes, entre 2018 y 2020, el Distrito de Cartagena realizó sus aportes entre el año 2015 y el 2020, de acuerdo al Otrosí #5 al Convenio de Cofinanciación, De los aportes de la nación había un giro de \$50.000 millones que estaba condicionado al cumplimiento de unas metas, con la cual se creaba la necesidad aumentar pedido de flota.

b. Perfil de Aportes al Proyecto:

En diciembre 30 de 2003 se firmó el Convenio de Cofinanciación entre la Nación, el Distrito de Cartagena y Transcaribe S.A., donde se establecieron los aportes que realizarían tanto la Nación como el Distrito de Cartagena para financiar el proyecto. En diciembre de 2005 se modificó el Convenio en mención, estableciendo la sobretasa a la gasolina como única fuente de financiación de los aportes del Distrito de Cartagena. En diciembre de 2007 se firmó el otrosí No. 2 al Convenio en mención, modificando el numeral 2.1 de la cláusula 2, relativa a los aportes de la Nación; en diciembre 11 de 2008 se firmó el Otro Sí No. 3 modificando los numerales 2.1 y 2.2 de la cláusula No. 2 de dicho convenio, relacionado con aportes adicionales al proyecto; el 20 de Agosto de 2015 se firma Otrosí No. 5 al convenio de cofinanciación que modifica el literal a) de las clausulas 2.1 "Aportes de la Nación" y 2.2 "Aportes del Distrito" del mencionado Convenio. Los aportes a realizar por la Nación y el Distrito de Cartagena son como sigue:

VIGENCIA FISCAL	NACIÓN (Miles)	DISTRITO (Miles)	TOTALES (Miles)
	PESOS CORRIENTES	PESOS CORRIENTES	PESOS CORRIENTES
2004	18.706.000	10.277.055	28.983.055
2005	26.140.000	11.898.141	38.038.141
2006	0	13.252.975	13.252.975
2007	0	12.700.585	12.700.585
2008	40.595.026	17.374.658	57.969.684
2009	47.682.392	19.484.350	67.166.742
2010	26.236.086	19.060.777	45.296.863
2011	100.000.000	15.509.545	115.509.545
2012	0	10.601.871	10.601.871
2013	0	9.005.486	9.005.486
Total	259.359.504	139.165.443	398.524.947

Fuente: Otro Sí No. 3 al Convenio de Cofinanciación.

Con la firma del Otrosí No. 5 al convenio de cofinanciación, los aportes a realizar por la Nación y el Distrito de Cartagena, para la financiación del proyecto, es como sigue:

VIGENCIA FISCAL	NACIÓN (Miles)	DISTRITO (Miles)
	PESOS CORRIENTES	PESOS CONSTANTE 2013
2015	0	8.451.504
2016	0	9.653.909



Notas a los Estados Financieros
A 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023
(Cifras Expresadas en Miles de Pesos)

2017	0	13.960.776
2018	50.000.000	19.187.126
2019	50.000.000	18.612.004
2020	18.925.352	14.318.542
Total	118.925.352	84.183.861

Fuente: Otrosí No. 5 del Convenio de cofinanciación

Aportes al Proyecto Recibidos:

A diciembre 31 de 2020 se habían recibido, por parte de la Nación y el Distrito de Cartagena, la totalidad de los aportes para el proyecto, pactados en el Otrosí No. 5 del Convenio de Cofinanciación. Los aportes al proyecto SITM-Transcaribe, se recibieron como sigue:

AÑOS	NACIÓN	DISTRITO DE C/GENA	APORTES ENTE GESTOR	TOTAL
2005	18.706.000	9.092.317	0	27.798.317
2006	26.140.000	18.003.000	147.182	44.290.182
2007	0	20.177.532	737.946	20.915.478
2008	40.595.025	13.101.529	4.998.396	58.694.950
2009	47.682.392	23.093.450	4.056.140	74.831.982
2010	26.236.086	18.607.829	2.024.177	46.868.092
2011	100.000.000	17.373.531	3.300.234	120.673.765
2012	0	10.601.770	231.218	10.832.988
2013	0	9.005.486	1.498.415	10.503.901
2014	0	0	15.049.668	15.049.668
2015	0	681.149	24.006.840	24.687.989
2016	0	19.068.188	17.146.965	36.215.153
2017	0	15.813.662	16.418.681	32.232.343
2018	50.000.000	22.385.667	7.302.198	79.687.865
2019	50.000.000	22.366.110	6.807.596	79.173.706
2020	18.925.352	17.497.173	112.834	36.535.359
2021	0	0	(4.590.246)	(4.590.246)
TOTAL	378.284.855	236.868.393	99.248.244	714.401.492

Con motivo de la pandemia generada por el Covid-19, teniendo en cuenta el decreto ley 575 de 2020, y previa autorización de la Junta Directiva de Transcaribe S.A. y aprobación de la UMUS, de los aportes recibidos para financiar la infraestructura del SITM-Transcaribe, se destinaron \$38,361 millones para financiar el déficit operacional de transporte público (SITM-Transcaribe) generado por la pandemia.

El 15 de junio de 2023 se firmó el acta de liquidación del mencionado convenio de Cofinanciación. Como resultado del proceso de liquidación hubo restitución de saldos (no utilizados) por un monto de \$109.428 así:

Fuentes	Valor Restituído (Miles)
Aportes Nación	20.893
Aportes Distrito de Cartagena	18.230
Otros Aportes Ente Gestor	70.305
Total	\$109.428



*Notas a los Estados Financieros
A 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023
(Cifras Expresadas en Miles de Pesos)*

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN

2.1 Bases de Medición

Los estados financieros, fueron preparados con base en el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, NO Captan Ni Administran ahorros del Público, expedido por la Contaduría General de la Nación. Los estados financieros comprenden los estados de situación financiera y el estado de cambios en el patrimonio para los periodos contables terminados el 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023; y el estado de resultado integral, en los periodos terminados a 30 de junio de 2024 y 30 de junio de 2023.

Los estados financieros del año fiscal, serán presentados inicialmente a la Junta Directiva para su visto bueno para la presentación y aprobación por parte de la Asamblea General.

2.2 Moneda funcional y Presentación, Redondeo y Materialidad

a. Criterio de materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros de Transcaribe S.A., en términos generales, se considera como material toda partida que supere el 1% del activo.

a. Moneda Funcional y Redondeo

Para la preparación y presentación de los Estados Financieros, Transcaribe S.A. utiliza el peso colombiano, y la unidad de redondeo es a mil.

2.3 Otros hechos ocurridos después del periodo contable

- En la información de Operaciones Recíprocas entre Transcaribe S.A. y el Distrito de Cartagena, correspondiente al segundo trimestre de 2024, remitido a la Contaduría General de la Nación, presenta una diferencia de \$24.999.960, (132416-Subversiones por Cobrar), puesto que el Distrito de cartagena reconoció esta operación en el mes de julio de 2024.
- El valor de la Subvención por cobra al Distrito de Cartagena, por valor de \$24.999.960, fue recibido en el mes de julio de 2024.
- Con la nueva forma y proveedores de la prestación de servicio de recaudo y gestión de flota, a partir de enero se han extendido la contratación para el servicio de recaudo, lo que ha incrementado la cantidad de puntos de ventas y recargas, por lo que estos mecanismos facilitan el acceso de los usuarios a este servicio.
- De acuerdo a comunicación del 10 de abril de 2024, expedida por el Secretario General de Transcaribe S.A. certifica la terminación del contrato de usufructo,



Notas a los Estados Financieros
A 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023
(Cifras Expresadas en Miles de Pesos)

celebrado entre la Nación y el Distrito de Cartagena, cuyo objeto era que, el Distrito de Cartagena le entrega de sus acciones, 70% de las Acciones de Transcaribe S.A. a la Nación (ministerio de Hacienda y Ministerio de Transporte), representada en 32.865 acciones.

- En julio de 2024 se canceló la segunda cuota de los Acuerdos Conciliatorio, celebrados con los Concesionarios de las porciones 1 y 3 de la operación, por un monto de \$11.500 millones a cada uno (\$23.000 millones).

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

3.1 Juicios

- En proceso de estimación de las provisiones por concepto de las contingencias legales (demandas y reclamaciones en contra de Transcaribe S.A.), se venía aplicando erradamente el índice para el cálculo de la provisión, lo que requirió de un ajuste en el mes de marzo, que afecta el patrimonio, aumentándolo en \$906 millones.

3.2 Estimaciones y supuestos

A continuación, se presentan los principales supuestos respecto del futuro y otras fuentes de incertidumbre que requieren estimaciones al cierre del periodo contable, y que presentan un riesgo significativo de causar ajustes materiales en los valores en libros de activos y pasivos:

- a) Vida útil y métodos de depreciación de propiedades, planta y equipo:

La vida útil y el método de depreciación de las propiedades, planta y equipo, se revisan y ajustan, de ser requerido al final de cada periodo contable. La determinación de las vidas útiles y los métodos de depreciación se realiza teniendo en cuenta las características de cada uno de los tipos de activos registrados y considerando factores como el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros, las condiciones tecnológicas, el uso recurrente del bien, las restricciones legales sobre los activos, y el apoyo de los conceptos técnicos de expertos, entre otros. Para efecto de la depreciación del Equipo de Transporte se aplica teniendo en cuenta los Km. recorridos y una vida útil estimada de 700.000Km. (10 a 12 años), los demás grupos de activos se deprecian utilizando el método de línea recta.

Los intangibles (licencias de software) se amortizan utilizando el método de línea recta teniendo en cuenta la vida útil estimada (8 años).

- b) Impuesto a las ganancias

Los activos y pasivos tributarios son medidos al valor que se espera recuperar o pagar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. Para el cálculo se tiene en cuenta la regulación tributaria vigente que sea aplicable a las ganancias fiscales obtenidas por la entidad. La entidad de acuerdo al artículo 191 del ET, no está obligada a calcular Renta Presuntiva.

- c) Deterioro de activos no financieros

Los activos no financieros son objeto de estimaciones por deterioro cuando existen indicios de deterioro, sean estos internos o externos. La estimación del valor en uso



Notas a los Estados Financieros
A 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023
(Cifras Expresadas en Miles de Pesos)

de un activo implica estimar las entradas y salidas futuras de efectivo derivadas tanto de la utilización continuada del activo como de su disposición final y aplicar la tasa de descuento adecuada a estos flujos de efectivo futuros. A 30 de junio de 2024, las áreas involucradas no reportaron indicio de deterioro de los activos no financieros de Transcaribe S.A.

d) **Provisiones y pasivos contingentes**

La entidad considera como provisiones aquellas obligaciones presentes sobre las cuales se tiene incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento. Por política de la empresa las obligaciones cuya probabilidad de pago sea superior al 50% serán clasificadas como provisiones, y se calcula el respectivo valor. La determinación del valor de la provisión se realiza con base en la mejor estimación del desembolso que será necesario para liquidar la obligación correspondiente, considerando toda la información disponible al cierre del periodo contable, incluida la opinión de expertos independientes, tales como asesores legales.

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el valor de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los valores reconocidos inicialmente sobre la base de las estimaciones realizadas. Por otra parte, la empresa considera como pasivos contingentes aquellas obligaciones posibles cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir, o no, uno o más sucesos futuros inciertos, que no están enteramente bajo el control de la empresa. De acuerdo con la política definida, las obligaciones cuya probabilidad de pérdida sea inferior al 50% y superiores a un 10%, serán reveladas como pasivos contingentes (en cuentas de orden). Adicionalmente, se revelan como pasivos contingentes aquellas obligaciones presentes cuyo valor no pueda estimarse con suficiente probabilidad. Aquellos procesos, cuya probabilidad de pérdida sea inferior a un 10% se considera una "obligación remota", por lo que no requiere ser reconocida ni revelada.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

a. Efectivo y Equivalentes al efectivo

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en cuentas bancarias corrientes y de ahorros, y disponibles en sociedades fiduciarias (Encargos fiduciarios y Patrimonios autónomos), se mantiene para cumplir con los compromisos de pago a un plazo relativamente corto.

b. Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por Transcaribe S.A., originados en la prestación de servicios, normalmente, se reconocen semanal con base en una liquidación, realizada por la Dirección de Operación de Transcaribe S.A., basado en los pasajes validados y los kilómetros recorridos (Información generada por los software utilizados para ese fin), avalada por los participantes de los ingresos recaudados en la prestación del servicio, de estos deudores se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por cobrar se clasifican en las categorías de costo, se miden por el valor de la transacción, su plazo de pago no excede 30 días.



Notas a los Estados Financieros
A 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023
(Cifras Expresadas en Miles de Pesos)

Al final de cada periodo general, se evalúa si las cuentas por cobrar presentan indicios de deterioro de valor, y de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un periodo posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros.

Las cuentas por cobrar se dejarán de reconocer cuando expiren los derechos o cuando se transfieran los riesgos y las ventajas inherentes a la misma. Para el efecto, se disminuirá el valor en libros de la cuenta por cobrar y la diferencia con el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto del periodo.

c. Propiedades, Planta y Equipo

Se reconocerán los activos tangibles que la entidad destine para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un periodo contable.

La propiedad, planta y equipo se medirán inicialmente por el costo, incluyendo 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 Entidad. Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor de las propiedades, planta y equipo, y afectará la base de depreciación.

Para la medición posterior, las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un elemento de propiedades, planta y equipo, que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y cuyo costo puedan medirse con fiabilidad, se reconocen como mayor valor del activo y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocen como gasto en el resultado del periodo.

Cuando el activo, por su condición lo amerita, la Entidad distribuirá el valor inicialmente reconocido de una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas con relación al costo total del mismo y las depreciará por separado.

Un elemento se dará de baja cuando no cumpla los requerimientos para que se reconozca como propiedad, planta y equipo, cuando se determine que ya no hay beneficios económicos futuros o por su enajenación. La pérdida o ganancia originada en la baja de propiedad, planta y equipo afectará el resultado del periodo. Las bajas estarán soportadas con un acta de comité establecido para tal fin en el "Manual Para Administración de Bienes de Transcaribe S.A."

La depreciación de las propiedades, planta y equipo inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian.

La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos hasta el monto de su valor residual, a la fecha la entidad no ha estimado valor residual para los activos. Las vidas útiles estimadas oscilan entre los siguientes rangos:





Notas a los Estados Financieros
A 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023
(Cifras Expresadas en Miles de Pesos)

Bienes	Años
Maquinaria y equipo	10
Muebles, enseres y equipo de oficina	10
Equipo de computación y comunicación	5-11
Equipos de transporte	10-12, 700000 Km

La vida útil del Equipo de Transportes - buses- para la prestación del servicio se les estima una vida útil de 700.000 km (10 a 12 años), para estos activos la depreciación se aplica por componentes (Partes) y se calcula de acuerdo a los Kilómetros recorridos.

Los valores residuales, la vida útil de los activos y el método de depreciación utilizado se revisan y ajustan, de ser necesario al final de cada periodo contable, se reconocen pérdidas por deterioro de valor si el valor en libros del activo es mayor que su valor recuperable estimado.

d. Deterioro del valor de los activos

Al final de cada periodo, la entidad evalúa si los activos presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro cuando el valor en libros del activo es mayor al valor recuperable. Este último es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se esperan obtener de un activo.

El deterioro del valor se estima para un activo individual, salvo que no genere entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de las producidas por otros activos. Si no es posible estimar el valor recuperable de un activo individualmente considerado, la empresa evalúa el deterioro de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo. Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada, siempre que el valor en libros del activo, después de la reversión de una pérdida por deterioro del valor, no exceda al valor en libros que tendría el activo si no se le hubiera reconocido dicha pérdida.

e. Bienes y servicios pagados por anticipado

Representa el valor de los pagos anticipados por concepto de la adquisición de servicios que se recibirán de terceros, tales como seguros. Estos pagos se amortizan durante el periodo en que se tiene el derecho a recibir los servicios.

f. Avances y anticipos entregados

Se reconocen como avances y anticipos, los recursos entregados anticipadamente para la prestación de servicios, adquisición de bienes, como también para pago de impuestos. Se miden inicialmente al costo. Los avances y anticipos representan derechos para la empresa, los mismos se amortizan en la medida que se va recibiendo el servicio o los bienes, o el pago de los impuestos respectivos.

g. Recursos entregados en administración

Representa los recursos entregados a las sociedades fiduciarias, como encargos fiduciarios y patrimonios autónomos, las fiduciarias, se encargan de administrar estos recursos, realizando los recaudos y pagos con los mismos. El reconocimiento se hace



Notas a los Estados Financieros
A 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023
(Cifras Expresadas en Miles de Pesos)

al costo de la transacción, estos recursos pueden considerarse como equivalentes al efectivo.

h. Intangibles

Se reconocerán como activos intangibles, los bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la Entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables. Se reconocerá como un gasto el cargo por amortización, al periodo contable al que se informa. Se considerará un valor residual de cero para los activos intangibles, siempre y cuando no exista un compromiso de venta al final de su vida útil o un mercado activo para este tipo de activo.

Un activo intangible se dará de baja cuando no cumpla con los requerimientos establecidos como activo intangible. Se medirán inicialmente al costo, con posterioridad al reconocimiento, los activos intangibles se medirán por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado.

La amortización es la distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil, la cual ha sido estimada por el área de informática en 8 años y el método de amortización línea recta.

i. Cuentas por pagar

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas con terceros, originadas en el desarrollo de las actividades de la Entidad y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, sus equivalentes u otro instrumento. Las cuentas por pagar se clasifican al costo y se miden por el valor de la transacción. Se dejará de reconocer una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando se haya pagado, haya expirado o se haya transferido a un tercero.

j. Préstamos por pagar

Son recursos financieros recibidos por la entidad para su uso y de los cuales se espera a futuro la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Los préstamos por pagar se miden por el valor recibido menos los costos de transacción. Posteriormente, los préstamos por pagar se miden por el costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el costo efectivo, menos los pagos realizados. Los préstamos por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidos a un tercero.

Los prestamos (Créditos) para financiar la infraestructura del proyecto (SITM), cuyos pagos son cubiertos con recursos de cofinanciación, aportes de la Nación y/o del Ente Territorial (Distrito de Cartagena), se registrarán en cuentas de orden, atendiendo los dispuesto por la CGN y el Manual Financiero Para Entes Gestores, expedido por la Unidad de Movilidad Urbana Sostenible - UMUS.

k. Impuestos, Gravámenes y Tasas

El pasivo o activo por impuesto a la ganancia corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias vigentes, que son aplicables a las ganancias fiscales obtenidas por la



Notas a los Estados Financieros
A 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023
(Cifras Expresadas en Miles de Pesos)

empresa durante el periodo. El impuesto a las ganancias corriente se reconoce como un pasivo. Los pagos que realice la empresa, que están relacionados con mecanismos de recaudo anticipado del impuesto, se reconocen como un activo en el periodo correspondiente. En el estado de situación financiera se presenta el valor neto entre el pasivo por impuesto a las ganancias y los activos relacionados con mecanismos de recaudo anticipado del impuesto. En cuanto al sistema de Renta Presuntiva, de acuerdo a lo dispuesto en el numeral 4° del artículo 191 del Estatuto Tributario, la entidad no está obligada a determinar la base gravable por este sistema.

l. Beneficios a empleados a corto plazo

Corresponde a las obligaciones adquiridas por la empresa como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable, y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo. En la entidad se reconocen y calculan los beneficios a empleados de acuerdo al “Régimen Salarial y Prestacional de los Servidores Públicos del Orden Territorial” del Departamento Administrativo de la Función Pública. Se medirán por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable.

m. Provisiones

La entidad reconocerá como provisiones los pasivos a cargo que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en su cuantía o vencimiento, que sean reportados, principalmente, por la oficina jurídica de la entidad, siempre y cuando se cumplan las siguientes condiciones: tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado; 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 provisiones se miden por el valor que refleja la mejor estimación del desembolso que se requiere para cancelar la obligación presente. Dicha estimación tiene en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tiene en operaciones similares y los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación. Las provisiones se reclasifican al pasivo que corresponda cuando ya no exista incertidumbre en relación con la cuantía y el vencimiento. El pasivo real se constituirá con base en la liquidación realizada.

El saldo de la provisión se ajusta, afectando el resultado del período, si existen evidencias de que el valor registrado por la obligación ha cambiado con respecto de la estimación inicial. La provisión se liquida o revierte cuando ya no es probable la salida de recursos económicos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente.

n. Cuentas de Orden

La entidad registra en cuentas de orden los hechos, circunstancias, compromisos o contratos de los cuales se pueden generar derechos u obligaciones y que, por tanto, pueden afectar la estructura financiera. También incluye cuentas para control de los activos, pasivos y patrimonio, información gerencial o control de futuras situaciones financieras y diferencias entre los registros contables y las declaraciones tributarias.

Según el concepto de la CGN No. 20142000033481 de 01 de diciembre de 2014, ratifica que los Entes Gestores que administran el sistema de servicio urbano de transporte masivo de pasajeros continúan reconociendo en las cuentas de orden todo lo



Notas a los Estados Financieros
A 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023
(Cifras Expresadas en Miles de Pesos)

relacionado con el proyecto SITM, financiados con recursos de cofinanciación -aportes de la Nación y/o los entes territoriales.

o. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de las actividades ordinarias se originan principalmente por el porcentaje de participación en la bolsa tarifaria de la operación; y por concepto de derechos de entrada, que deben cancelar los concesionarios de la operación siempre que realicen pedido de flota. Así mismo, la entidad percibe ingresos ordinarios por subvenciones, por rendimientos financieros, entre otros.

Los ingresos por participación en la bolsa tarifaria de la operación se reconocerán cuando son certificados por la Dirección de Operación y la Dirección Administrativa y Financiera, basado en las liquidaciones semanales que realizan de la bolsa, de los pasajes validados y Kilómetros recorridos; la entidad tiene participación en la bolsa como ente gestor (4%), como operador (Porción 2 de operación) y como recaudador.

La Entidad reconocerá ingreso por actividades ordinarias siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad, y que los ingresos ordinarios se pueden medir con fiabilidad. Los ingresos por prestación de servicios, se reconocen cuando se presta el servicio y el resultado de una transacción puedan estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable.

La entidad reconocerá los ingresos ordinarios procedentes de intereses utilizando el método del interés efectivo.

Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la entidad se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta cualquier importe en concepto de rebajas y descuentos condicionados y no condicionados.

p. Subvenciones

Se reconocen como ingresos por subvenciones, los recursos procedentes de terceros tales como el Distrito de Cartagena, que estén orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico. Las subvenciones que se destinen para compensar pérdidas, gastos o costos en los que se haya incurrido, se reconocerán como ingresos del periodo en que surja el derecho cierto de cobro de la subvención. Las subvenciones monetarias se medirán por el valor recibido.

q. Costos

Los costos por servicio se reconocen en la medida en que se incurre en ellos; los costos corresponden a pagos y/o causaciones directamente por la entidad en la prestación de servicio de transporte en su rol de operador (porción dos de la operación) y recaudador. Son principalmente por concepto de Administración de la operación, combustible, depreciación, mantenimiento, seguros.

r. Gastos



Notas a los Estados Financieros
A 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023
(Cifras Expresadas en Miles de Pesos)

Los gastos se reconocen en la medida que se incurra en ellos. Los gastos generados en la entidad corresponden a los gastos para el cumplimiento de sus procesos misionales y de apoyo a ello. Cuando se presenten reintegros por incapacidades, servicios públicos o en general reintegros que impliquen menor ejecución del gasto, se reconocen como un menor valor del mismo.

s. Utilidad Neta por Acción

La utilidad por acción se calcula con base en el número de acciones suscritas en circulación de cada año.

t. Uso de estimaciones

Los principales supuestos respecto del futuro y otras fuentes de incertidumbre que requieren estimaciones al cierre del periodo contable, y que presentan un riesgo significativo de causar ajustes materiales en los valores en libros de activos y pasivos:

- i) **Vida útil y métodos de depreciación de propiedades, planta y equipo:**
La vida útil y el método de depreciación de las propiedades, planta y equipo, se revisan y ajustan, de ser requerido, al final de cada periodo contable. La determinación de las vidas útiles y los métodos de depreciación se realiza teniendo en cuenta las características de cada uno de los tipos de activos registrados y considerando factores como el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros, las condiciones tecnológicas, el uso recurrente del bien, las restricciones legales sobre los activos, y el apoyo de los conceptos técnicos de expertos, entre otros.
- ii) **Impuesto a las ganancias**
Los activos y pasivos tributarios son medidos al valor que se espera recuperar o pagar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. Para el cálculo se tiene en cuenta la regulación tributaria vigente que sea aplicable a las ganancias fiscales obtenidas por la entidad.
- iii) **Deterioro de activos no financieros**
Los activos no financieros son objeto de estimaciones por deterioro cuando existen indicios de deterioro, sean estos internos o externos. La estimación del valor en uso de un activo implica estimar las entradas y salidas futuras de efectivo derivadas tanto de la utilización continuada del activo como de su disposición final y aplicar la tasa de descuento adecuada a estos flujos de efectivo futuros.
- iv) **Provisiones y pasivos contingentes**
La entidad considera como provisiones aquellas obligaciones presentes sobre las cuales se tiene incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento. Por política de la empresa las obligaciones cuya probabilidad de pago sea superior al 50% serán clasificadas como provisiones. La determinación del valor de la provisión se realiza con base en la mejor estimación del desembolso que será necesario para liquidar la obligación correspondiente, considerando toda la información disponible al cierre del periodo contable, incluida la opinión de expertos independientes, tales como asesores legales.
- v) **Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el valor de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los valores reconocidos inicialmente sobre la base de las estimaciones realizadas.**

Por otra parte, la empresa considera como pasivos contingentes aquellas obligaciones posibles cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir, o no, uno o más



Notas a los Estados Financieros
A 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023
(Cifras Expresadas en Miles de Pesos)

sucesos futuros inciertos, que no están enteramente bajo el control de la empresa. De acuerdo con la política definida, las obligaciones cuya probabilidad de pago sea inferior al 50% y superiores a un 10%, serán reveladas como pasivos contingentes (en cuentas de orden). Adicionalmente, se revelan como pasivos contingentes aquellas obligaciones presentes cuyo valor no pueda estimarse con suficiente probabilidad. Aquellos procesos, cuya probabilidad de pérdida sea inferior a un 10% se considera una "obligación remota", por lo que no requiere ser reconocida ni revelada.

u. LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

- Nota 6 Inversión e Instrumentos Derivados
- Nota 8 Préstamos por Cobrar
- Nota 9 Inventarios
- Nota 11 Bienes de Beneficio y Uso Público, Históricos y Culturales
- Nota 12 Recursos <naturales No Renovables
- Nota 13 Propiedades de Inversión
- Nota 15 Activos Biológicos
- Nota 17 Arrendamientos
- Nota 18 Costos de Financiación
- Nota 19 Emisión y Colocación de Títulos de Deudas
- Nota 25 Activos y Pasivos Contingentes
- Nota 31 Costos de Transformación
- Nota 32 acuerdos de Concesión
- Nota 33 Administración de Recursos de Seguridad Social en Pensión
- Nota 34 Variación Tasa de Cambio.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

En estas cuentas registramos el efectivo recibido, los pagos con estos recursos y los rendimientos financieros generados en ellas, el saldo representa la existencia de fondos disponibles para gastos de funcionamiento, aportes destinados al Fondo de Estabilización Tarifaria – FET y recursos del convenio de desempeño celebrado entre el Distrito de Cartagena y Transcaribe S.A., depositados en cuentas bancarias que administra directamente Transcaribe S.A. El siguiente es un detalle del efectivo a 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023:

CONCEPTO	Jun-2024	Dic-2023	VARIACION
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3.424.210	15.490.949	(12.066.739)
Depósitos en instituciones financieras	3.424.210	15.490.949	(12.066.739)

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	Jun-2024	Dic-2023	VARIACION
DEPÓSITOS EN INSTIT. FINANCIERAS	3.424.210	15.490.949	(12.066.739)
Cuenta corriente	222.748	1.314.444	(1.091.696)
Cuenta de ahorro	3.201.462	14.176.505	(10.975.043)



Notas a los Estados Financieros
A 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023
(Cifras Expresadas en Miles de Pesos)

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

En esta cuenta registramos los valores a cobrar por concepto de Servicio de transporte y Gestión del SITM, Ingresos colaterales "Explotación de espacios publicitario". A partir de diciembre de 2023, también registramos en esta cuenta los montos a cobrar por concepto de Servicio de recaudo y gestión de flota del SITM. Las Otras cuentas por cobrar, están representadas por pagos por cuentas de terceros, principalmente a cobrar al concesionario de Recaudo por concepto de pagos de Servicios público, y por cobrar a EPS por concepto de Incapacidades. Las cuentas por cobrar se clasifican en las categorías de costo, se miden por el valor de la transacción, su plazo de pago no excede 30 días. De acuerdo con las políticas contables de la entidad, las cuentas por cobrar se encuentran dentro del plazo de pago, con excepción de saldos pendientes de cobro, por concepto de derechos de entradas, reintegros de pagos de consumo de energía (Concesionario de recaudo), pago de Incapacidades a cargo de las EPS, las cuales tiene más de 180 días. Debido a la incertidumbre para recuperar estos recursos, el saldo de esta cuenta (Otras cuentas por cobrar) para efecto de presentación ha sido clasificado al activo no corriente. Debido a la dificultad para recuperar los saldos por concepto de las incapacidades, por la antigüedad del saldo y la situación de los deudores, hemos reconocido un deterioro por el valor total de las mismas, hasta tanto se tome la decisión definitiva de dar de baja.

El siguiente es un detalle de deudores a 30 de junio de 2024 y a 31 de diciembre de 2023:

CONCEPTO	Jun-2024	Dic-2023	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	29.946.979	1.257.842	28.689.137
Prestación de servicios	4.450.191	761.014	3.689.177
Transferencias y Subvenciones por cobrar	24.999.960	0	24.999.960
Otras Cuentas Por Cobrar Corriente	519.357	519.357	0
Deterioro Acum. De cuentas por Cobrar	(22.529)	(22.529)	0

7.1. Prestación de Servicios

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA JUNIO 30 DE 2024		
	CONCEPTO	SALDO CRUE	SALDO NO CRUE
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	4.450.191	0	4.450.191
Servicio de transporte	2.836.275	0	2.836.275
Servicio de Recaudo, Control y Gestión de Flota	1.015.279	0	1.015.279
Gestión y servicio de transporte masivo	598.637	0	598.637

7.2. Transferencias y Subvenciones por Cobrar

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA JUNIO 30 DE 2024		
	CONCEPTO	SALDO CRUE	SALDO NO CRUE
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	24.999.960	0	24.999.960
Aportes al Fondo de Estab. Tarifaria FET	24.999.960	0	24.999.960

El saldo de esta cuenta corresponde a una cuenta a cobrar al Distrito de Cartagena, por concepto del Convenio de Desempeño No. 001-2024, celebrado entre el Distrito de



Notas a los Estados Financieros
A 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023
(Cifras Expresadas en Miles de Pesos)

Cartagena y Transcaribe S.A., para garantizar de manera eficiente y eficaz la prestación del Servicio de Transporte Público a través de la disponibilidad de flota.

7.3. Otras Cuentas por Cobrar

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA JUNIO 30 2024			
	CONCEPTO	SALDO CRD	SALDO NO CRD	SALDO FINAL
OTRAS CUENTAS POR COBRAR -		0	519.357	519.357
PAGOS POR CUENTA DE TERCEROS				
-Incapacidades - EPS		0	22.529	22.529
-Servicios Públicos -Energía		0	496.828	496.828

7.4. Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA JUNIO 30 2024			
	CONCEPTO	SALDO CRD	SALDO NO CRD	SALDO FINAL
DETERIORO-OTRAS CUENTAS POR COBRAR		0	(22.529)	(22.529)
-Deterioro Acumulado		0	(22.529)	(22.529)

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, Planta y Equipo de Transcaribe S.A. a 30 de junio de 2024, está conformada principalmente por el Equipo de Transporte y el Equipo de Recaudo, que representa más del 98% de ese grupo; en el mes de febrero, Transcaribe S.A. adquiere Muebles y Enseres por valor de \$13,26 millones, y Equipo de Computación por un monto de \$93,27 millones, para utilizarlos, principalmente, en los puestos de recaudo y socialización; en abril y mayo de 2024, Transcaribe S.A. adquiere Equipos de Recaudo por valor de \$798 millones y \$468 millones, respectivamente. Estos últimos activos adquiridos, aún no están registrado en el Modulo de Activo Fijo (Software). Los demás activos lo conforman el Equipo de Comunicación y Computación, Muebles y Equipos de Oficina; con excepción de los nuevos activos, el Equipo de Transportes y los validadores, los demás activos tienen un alto grado de depreciación.

Transcaribe S.A. inició su operación en enero de 2017, con 29 buses tipo "Busetón"; en el mes de abril de 2017 ingresó un busetón más para completar el primer pedido de 30. Los 30 busetones fueron adquirido por un monto de \$14.462. Millones, \$482.07Millones C/U. (Vr. 2016). A finales del mes de octubre de 2018, Transcaribe S.A., recibió el segundo pedido de 69 buses tipo Padrón, adquirido por un monto de \$65.590. millones, \$950,58 C/U. (Vr. 2018), para ponerlos al servicio en su rol de operador.

Desde las áreas involucradas, la Propiedad, Planta y Equipos, no se ha identificado indicio deterioro en este periodo. En la actualidad se está adelantado un peritaje técnico del equipo de transportes, con el resultado de este estudio se reconocerán contablemente los ajustes del caso, si los hay. Los Acuerdos Conciliatorios, celebrados entre los concesionarios de la Porciones 1 y 3 de la Operación, el Distrito de Cartagena y Transcaribe S.A., contempla la entrega de la flota de Transcaribe S.A. (Porción #2 de la operación) a los mencionados concesionarios.

A finales del mes de marzo de 2017, se trasladaron las oficinas de Transcaribe S.A. al edificio administrativo, ubicado en la urbanización Anita (área del Patio Portal). Esta

Notas a los Estados Financieros
A 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023
(Cifras Expresadas en Miles de Pesos)

edificación fue construida por el concesionario del Portal - Calicanto, en el predio adquirido con recursos de cofinanciación de la infraestructura del SITM. A diciembre 31 de 2023, no se tiene el costo separado de esta edificación y demás elementos anexos que hacen parte de ella, razón por la cual no se encuentran registrado como activos de la entidad, a pesar de que la entidad lo está usufructuando; a la fecha el costo de la mencionada edificación está registrada en cuentas de orden, conforme lo establece el Manual Financiero Para Entes Gestores, expedido por la Unidad de Movilidad Urbana Sostenible- UMUS del Mintransporte, en concordancia con las normas expedidas por la CGN. Actualmente se están adelantando los trámites necesarios, ante el Distrito de Cartagena, para realizar la entrega del bien al Distrito de Cartagena, y así mismo el Distrito se lo devuelva a Transcaribe S.A. en usufructo, y una vez se tenga el costo fiable, efectuar el reconocimiento del bien como activo de Transcaribe S.A.

De acuerdo a la Ley 310 del 1996, el Manual Financieros para Entes Gestores, expedido por la UMUS, la infraestructura de los SITM son propiedad de los Entes Territoriales, razón por la cual, y basado en las normas expedidas por la CGN sobre la materia, los entes Gestores registran el valor de la infraestructura en cuentas de orden, y posteriormente se entrega al ente territorial. En el caso de Transcaribe S.A., se viene adelantando los trámites para continuar con la entrega de la infraestructura al Distrito de Cartagena, y solicitar la entrega de Este, además del Edificio Administrativo, parte de la infraestructura para ser explotada por Transcaribe S.A., en ese momento se tendrán los requisitos necesarios para reconocer estos elementos como activos de Transcaribe S.A. En la actualidad se requiere actualizar en el software (registros contables), algunos activos, representados principalmente en sillas de ruedas y megáfonos, los cuales fueron donados a la empresa. A la fecha de preparación de estas notas, se adelanta un inventario físico de activos fijos, para la actualización de los mismos en el software.

El siguiente es el detalle de las Propiedades, planta y equipo a 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023:

CONCEPTO	Jun-2024	Dic-2023	VARIACION
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NETO	61.691.735	62.125.149	(433.414)
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO BRUTO	84.034.332	82.661.315	1.373.017
Maquinaria y Equipo	3.284.061	2.017.574	1.266.487
Equipo Audiovisual	1.500	1.500	0
Equipo de aseo	110.731	110.731	0
Maquinaria y Equipo de Tercero-Recaudo	3.158.240	1.891.753	1.266.487
Equipo de Seguridad	13.590	13.590	0
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	154.248	140.990	13.258
Muebles y enseres	121.661	108.403	13.258
Equipo y Maquinaria de Oficina	32.587	32.587	0
Equipos de Comunic. y Computación	543.884	450.612	93.272
Equipos de Comunicación	17.528	17.528	0
Equipos de Computación	526.356	433.084	93.272
Equipos de Transporte y Tracción	80.052.139	80.052.139	0
Equipos de Transporte	80.052.139	80.052.139	0
Depreciación acumulada de PPE (CR)	(22.342.597)	(20.536.166)	(1.806.431)
Depreciación: Maquinaria y equipo	(174.955)	(68.032)	(106.923)
Deprec: Muebles, Enseres y Eq. de oficina	(137.415)	(132.612)	(4.803)
Deprec: Eq. de Comunic. y Computación	(413.040)	(398.774)	(14.266)
Deprec: Equipos de transporte,	(21.617.187)	(19.936.748)	(1.680.439)



Notas a los Estados Financieros
A 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023
 (Cifras Expresadas en Miles de Pesos)

10.1. Detalle saldos y movimientos Propiedad, Planta y Equipos – Muebles

Durante el periodo 1 de enero a 30 de junio de 2024, se registraron adquisiciones en la familia de Maquinaria, de Muebles, Enseres y Equipo de Oficina y en Equipo de Comunicación y Computación; la demás variación se debe a la depreciación del periodo.

Comportamiento de la Propiedad Planta y Equipos:

Conciliación de los valores en libros						
Activos	Saldo a 31/12/2023	Deprec. Acumul. 31-12-2023	Deprec. del Periodo (2024)	Adquis.	Ajustes y Reclasif	Saldo a 31/06/2024
Maquinaria y Equipo	2.017.574	(68.032)	(106.925)	1.266.488	0	3.109.105
Muebles, Ens. y Equipo de Ofic.	140.990	(132.612)	(4.802)	13.258	0	16.834
Equipo de Comput.y Comunic.	450.612	(398.774)	(14.266)	93.272	0	130.844
Equipo de Transporte,Tracción	80.052.139	(19.936.748)	(1.680.439)	0	0	58.434.952
TOTAL	82.661.315	(20.536.166)	(1.806.432)	1.373.018	0	61.691.735

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles, representan las adquisiciones de licencias de software, la amortización se realiza por el método de línea recta, el periodo estimado de vida útil es de 8 años, los intangible a junio de 2023 tienen un alto grado de amortización; durante los últimos años no ha habido adquisiciones. El detalle del intangible a junio 30 de 2024 y diciembre 31 de 2023, es como sigue:

CONCEPTO	Jun 2024	Dic 2023	VARIACION
ACTIVOS INTANGIBLES	1.215	1.319	(104)
Activos intangibles – Licencias de Software	29.512	29.512	0
Amortiz. acumulada de activos intangibles (CR)	(28.401)	(28.193)	(208)

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

En este grupo registramos, principalmente, las adquisiciones de seguros generales. A partir de enero de 2017 teniendo en cuenta, la resolución CGN- No. 466 de agosto de 2016, con la cual se modifica el Catalogo General de Cuentas, se registra también en este grupo las cuentas de anticipos y Avances Entregados, y los recursos depositados en las sociedades fiduciarias.

En esta subcuenta registramos los aportes de la Empresa al Fondo Unificado de Desintegración y Operadores - FUDO, los mismo están depositados en un patrimonio autónomo. Estos aportes son de carácter devolutivo (repago) de recursos provenientes del recaudo de la tarifa, de acuerdo a su participación y aportes al Fondo. Durante el año 2020, 2021, 2022 Transcaribe S.A. no realizó aportes al FUDO; en junio de 2023, Transcaribe S.A. realiza su tercer aporte al FUDO, por un monto de \$20.734,68 millones.

Además de lo anterior, en esta cuenta registramos los aportes al Fondo de Estabilización o Compensación Tarifaria - FET, cuya destinación es cubrir la diferencia entre la tarifa técnica (Pago a los operadores) y la tarifa al usuario.

Notas a los Estados Financieros
A 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023
(Cifras Expresadas en Miles de Pesos)

De acuerdo al Decreto Distrital 0532 del 7 de mayo de 2021, modificatorio del decreto 0319 de marzo de 2019, se modifican condiciones y características del FET; basado en este decreto y la Ley 1955 de 2019 artículo 97, Transcaribe S.A. a recibido recursos para ser transferidos al FET, y destinación para gastos de funcionamientos (10%). Y mediante Acuerdo Distrital 097 de 2022, el Concejo Distrital autoriza a la Alcaldía de Cartagena para que, a partir de la vigencia 2023, destine para financiar el FET, por vigencia, hasta el 50% del recaudo de la Sobretasa a la Gasolina. En septiembre de 2023, Transcaribe S.A. en cumplimiento de la ley 2299 de 2023 y resolución del Minhacienda No. 2246 del 4 de septiembre de 2023 recibió, de parte de la Nación \$24.192. millones, para destinarlos al déficit operacional del SITM Transcaribe de Cartagena de indias, estos recursos han sido destinados para ese fin (FET).

El saldo de este grupo de cuentas a junio 30 de 2024 y diciembre de 2023, es como sigue:

CONCEPTO	Jun 2024	Dic 2023	V/G/O
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	44.108.322	46.895.651	(2.787.329)
Avances y anticipos entregados	0	23.650	(23.650)
Anticipos retenciones y saldos a favor por imptos y contrib.	159.549	203.769	(44.220)
Encargo Fiduciario de Operación	2.438.239	3.764.087	(1.325.848)
Depósitos Entregados en Garantía	446	446	0
Depósitos en Fideicomisos	41.007.181	42.771.357	(1.764.176)
Activos Diferidos	502.907	132.342	370.565

En la cuenta 190803- Encargo Fiduciario, registramos los recursos de la operación de Transcaribe S.A. (Porción #2). El saldo de esta cuenta representa los recursos disponibles para cubrir costos del servicio de Transportes. Los recursos son administrados a través de un Patrimonio Autónomo, en Fiduciaria la Previsora S.A.

En la cuenta 1926030101 – Fiducia. Mercantil – Patrimonio Autónomo –Fondo Unificado de Desintegración y Operadores - FUDO, registramos los aportes realizados por Transcaribe S.A. al Fondo Unificado de Desintegración y Operadores – FUDO, en cumplimiento de su compromiso como operador de la porción No. 2 de la operación. Este Fondo lo administra una Sociedad Fiduciaria a través de un Patrimonio Autónomo, cuyos fiduciante son los operadores. Transcaribe S.A., ha realizado sus aportes, en su gran mayoría a través del Distrito de Cartagena. Estos aportes son de carácter devolutivo, los cuales se hacen por intermedio de reintegros o Repagos (VEFU) de recursos de la tarifa; los repagos se realizan entre los Operadores proporcionalmente de acuerdo a los aportes efectivos realizados al FUDO.

En la cuenta 1926030190- Devolución (Repago) Aportes al FUDO (CR), registramos los recursos recibidos por concepto de repago (VEFU) de los aportes al FUDO de Transcaribe S.A., provenientes de recursos de la tarifa.

En la cuenta 19260302 – Aportes al Fondo de Estabilización Tarifaria – FET, registramos los aportes al FET una vez son trasladados al Patrimonio Autónomo, esta cuenta se acredita cuando se realiza la distribución entre los diferentes actores (beneficiarios) de estos recursos. Los aportes son realizados, principalmente por el Distrito de Cartagena, atendiendo lo establecido en el decreto Distrital 0532 de mayo del 2021, modificatorio del Decreto 0319 de marzo de 2019, y el Acuerdo Distrital 097 de 2022.

El saldo de esta cuenta a 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023, está representado como sigue:



Notas a los Estados Financieros
A 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023
(Cifras Expresadas en Miles de Pesos)

CONCEPTO	Jun-2024	Dic-2023	V/ción
Derechos en fideicomiso	41.007.181	42.771.357	(1.764.176)
Fondo Unificado de Desintegración y Operadores	39.440.087	41.508.400	(2.068.313)
Aportes al Fondo Unificado de Desint.y Operadores-FUDO	58.552.960	58.552.960	0
Devolución (Repago) Aportes al FUDO (CR)	(19.112.873)	(17.044.560)	(2.068.313)
Fondo de Estabilización tarifaria-FET	1.567.094	1.262.957	304.137

CONCEPTO	Jun-2024	Dic-2023	V/ción
Derechos en fideicomiso	41.007.181	42.771.357	(1.764.176)
Aportes al FUDO- Porción Corriente	3.323.589	5.391.902	(2.068.313)
Aportes al Fondo de Estab.Tarifaria - FET	1.567.094	1.262.957	304.137
Total Porción Corriente	4.890.683	6.654.859	(1.164.176)
Aportes al FUDO- Porción No Corriente	36.116.498	36.116.498	0
Total Porción No Corriente	36.116.498	36.116.498	0

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

En estas cuentas registramos los créditos para obtención de recursos financieros y créditos de proveedores, para funcionamiento, costos y gastos de operación, también registramos la causación de los intereses generados por estos créditos. Los préstamos para inversión en la infraestructura del proyecto se registran en cuentas de orden, atendiendo diversos conceptos de la CGN y el Manual Financiero para Entes Gestores, expedido por la UMUS. A finales del mes de octubre de 2018, Transcaribe S.A, obtuvo un crédito proveedores para la adquisición de los 69 buses tipo Padrón, por un monto de \$65.590 millones; y en el mes de noviembre del mismo año, el proveedor, previo acuerdo con Transcaribe S.A. cede todos los derechos (el crédito) al banco ITAU Colombia S.A. La tasa de interés de este es igual al IPC del mes anterior (según DANE) más seis puntos cinco (6.5%) puntos porcentuales sobre saldo adeudado, y un plazo de 11 años. En septiembre de 2020, el banco ITAU S.A., cede a Scannia de Colombia SAS. todos los derechos sobre el préstamo en mención. El contrato ha tenido varias modificaciones, la última a través del Otrosí No. 9, suscrito entre las partes el 22 de diciembre de 2023, en el mismo se establece las nuevas condiciones: Tasa de interés a partir de 01 de enero de 2024 es del 11,75%; el periodo de gracia de intereses se extiende 6 meses, desde el 01 de enero hasta 30 de junio de 2024; periodo de pago a Capital del 31 de diciembre de 2024 al 31 de diciembre de 2031, (85 meses); periodo total de la operación: 96 meses; periodicidad de pago: mensual, último día hábil de cada mes; la comisión de la restructuración del créditos fue de \$600.000.000, periodo de pago de la comisión tres meses, (enero, febrero y marzo de 2024), la comisión fue cancelada oportunamente.

El crédito para la adquisición de 30 busetones, fue otorgado inicialmente por Busscar de Colombia S.A.S. (Proveedor de estos buses), a finales del año 2019 Busscar de Colombia, cede su contrato a INFIVALLE S.A. Las nuevas condiciones del préstamo son: Plazo= 10 años; Tasa DTF + 5.5% mes vencido; Amortización=mensual; periodo de gracia adicional inicial fue de 6 meses, este periodo, previa solicitud de Transcaribe S.A. se extendió hasta diciembre de 2021, 14 meses a partir de noviembre 28 de 2020, sin ampliar el plazo total, y manteniendo la misma tasa, es decir, la nueva cuota de abono a capital fue a partir del mes de enero del año 2022.

El detalle de los préstamos al 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es el siguiente



Notas a los Estados Financieros
A 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023
 (Cifras Expresadas en Miles de Pesos)

CONCEPTO	Jun-2024	Dic-2023	VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR PAGAR	86.224.544	82.179.103	4.045.441
Financiamiento interno de corto plazo	16.125.799	12.080.358	4.045.441
Financiamiento interno de largo plazo	70.098.745	70.098.745	0

20.1 Financiamiento interno de corto plazo

ASOCIACIÓN DE DATOS

TIPO DE TERCEROS	PN/PJ	CANT	VALOR DEN LIBROS
FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	PJ	3	16.125.799
Préstamos Instituciones Financieras			1.295.117
Prestamos Instit. Financieras Nacionales - Capital	PJ	1	956.040
Prestamos Instit. Financieras Nacionales - Intereses	PJ	1	339.077
Préstamos de empresas no financieras			14.830.682
Prestamos Instit. No Financieras Nacionales -Capital	PJ	1	1.676.628
Prestamos Instit. No Financieras Nacionales-Intereses	PJ	2	13.154.054

20.2. Financiamiento interno de largo plazo

ASOCIACIÓN DE DATOS

TIPO DE TERCEROS	PN/PJ / DEP	CANT	VALOR DEN LIBROS
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO			70.098.745
Préstamos Instituciones Financieras comercial		1	7.278.608
Instituciones Financieras –Nacionales	PJ	1	7.278.608
Préstamos de empresas no financieras			62.820.137
Instituciones No Financieras –Nacionales	PJ	1	62.820.137

Comportamiento de los créditos durante el periodo:

PRESTAMO INSTITUCIONES FINANCIERAS	CAPITAL	INTERESES	TOTAL
SALDO DICIEMBRE 2023	\$8.832.172	\$130.250	\$8.962.422
CAUSACIÓN CAPITAL E INTERESES	0	\$ 700.571	\$700.571
PAGOS CAPITAL E INTERESES	(\$ 597.522)	(\$ 491.746)	(\$1.089.268)
SALDO JUNIO 2024	\$ 8.234.650	\$ 339.075	\$8.573.725

PRESTAMO PROVEEDORES	CAPITAL	INTERESES	TOTAL
SALDO DICIEMBRE 2023	\$64.496.766	\$8.719.915	\$73.216.681
CAUSACIÓN CAPITAL E INTERESES	0	\$ 4.434.138	\$ 4.434.138
PAGOS CAPITAL E INTERESES	0	0	\$ 0
SALDO JUNIO 2024	\$ 64.496.766	\$ 13.154.053	\$ 77.650.819

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Un detalle de las cuentas por pagar a 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:



Notas a los Estados Financieros
A 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023
 (Cifras Expresadas en Miles de Pesos)

CONCEPTO	Jun 2024	Dic 2023	VARIACION
CUENTAS POR PAGAR	8.625.634	7.890.861	734.773
Adquisición de bienes y servicios nacionales	6.155.357	5.043.070	1.112.287
Recursos a favor de terceros	56.847	169.714	(112.867)
Descuentos de nómina	29.884	9.654	20.230
Retención en la Fuente e Impuestos de Timbre	76.078	650.354	(574.276)
Impuestos, Contribuciones y Tasas	133	133	0
Impuesto al Valor Agregado (IVA)	0	5.706	(5.706)
Créditos Judiciales	1.354.991	1.644.491	(289.500)
Otras Cuentas Por Pagar	952.344	367.739	584.605

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

En esta cuenta registramos los proveedores de bienes y servicios con cargo a gastos de administración, de operación y costos de operación y recaudo. Su saldo representa principalmente el monto a pagar a los proveedores de prestación de servicios de operación, de servicio de mantenimiento a los buses, combustibles, servicio de recaudo, Servicio de Aseo y Servicio de vigilancia. Las cuentas por concepto de costos de operación, son pagadas a través del patrimonio autónomo creado para el manejo de los recursos de la operación de Transcaribe S.A. y sistema de recaudos. El saldo de esta cuenta a junio 30 de 2024 y diciembre 31 de 2023, es como sigue:

DETALLE DE LA CUENTA DE DATOS			
DESCRIPCIÓN	RN/PJ/EGP	CANT.	VALOR EN DÍGITOS
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS -NACIONALES			6.155.357
-Servicio de Aseo y Cafetería	PJ	1	64.064
-Mantenimiento y Reparaciones	PJ	1	1.475.045
-Servicio de Operación -Transportes	PJ	1	2.557.899
-Combustible	PJ	1	388.073
-Servicios de Recaudo y Gestión de Flota	PJ	2	801.179
-Honorarios y Servicios	PJ	3	442.872
-Otros (Peajes)	PJ	1	99.794
-Otros -(Mora Servicio Mantto)	PJ	1	326.431

21.1.2. Recursos a favor de terceros

En esta cuenta se registra los descuentos y retenciones por estampillas y tasa; y los rendimientos financieros generados por aportes al FET. En la cuenta -Otros, hasta dic-2023, registramos la contrapartida de los aportes al FET, proveniente de terceros. A partir de este año estas partidas la registramos en la cuenta 2902 -Recursos Recibidos en Administración.

El saldo a junio 30 de 2024 está representado principalmente por los descuentos de estampillas del mes de junio. El saldo a 30 de junio de 2024 es como sigue:



Notas a los Estados Financieros
A 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023
 (Cifras Expresadas en Miles de Pesos)

ASOCIACION DE DATOS			
TIPO DE MERCADEROS	PN/ PJ/ BCP	CANT.	VALOR NUMEROS
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			56.847
Estampillas			55.650
Estampillas y Tasas	PJ	5	55.650
Rendimientos			1.197
Rendimientos Financieros	PJ	1	1.197

21.1.3 Descuentos de Nómina

En esta cuenta registramos los descuentos que se realizan a empleados por conceptos de libranza, embargos, aportes a seguridad social. El saldo a junio 30 de 2024, esta representados los valores descontados por estos conceptos, aplicados a la nómina de junio 2024. Su saldo es como sigue:

CONCEPTO	Jun-2024	Dic-2023	V/VACION
DESCUENTOS	29.884	9.653	20.231
Aportes a Fondos de Pensión	12.717	0	12.717
Aportes a Seguridad Social en Salud	10.956	0	10.956
Cooperativa	912	672	240
Libranza	5.299	8.981	(3.682)

21.1.4 Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre

En esta cuenta registramos las retenciones en la fuente por renta, IVA e Industria y comercio, el saldo representa las retenciones del mes de junio año 2024, en el caso de RETEICA, el saldo incluye el mes de mayo-2024; estos valores retenidos son declarados y pagados en el mes de julio de 2024. Su saldo es como sigue:

CONCEPTO	Jun-2024	Dic-2023	V/VACION
RETENCIONES EN LA FUENTE	76.078	650.354	(574.276)
Honorarios	11.474	7.004	4.470
Servicios	647	6.228	(5.581)
Compras	0	47.294	(47.294)
Renta de Trabajo	21.828	34.985	(13.157)
Impuestos a las Ventas Retenido	3.858	4.315	(457)
Retención de Impto. de Indust. y Comercio	38.270	25.528	12.742
Otras Retenciones	0	525.000	(525.000)

21.1.5 Impuestos, Contribuciones y Tasas por Pagar

En esta cuenta registramos las obligaciones por concepto de impuestos, tasas, contribuciones y algunos derechos; el monto a junio 30 de 2024, corresponde a un saldo de derecho de transito causado el año 2023.

ASOCIACION DE DATOS			
TIPO DE MERCADEROS	PN/ PJ/ BCP	CANT.	VALOR NUMEROS
IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES			133
Derechos de Transito	PJ	1	133



Notas a los Estados Financieros
A 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023
 (Cifras Expresadas en Miles de Pesos)

21.1.6 Impuestos al Valor Agregado - IVA

En esta cuenta registramos el IVA generado por concepto de alquiler de espacios para la explotación publicitaria, IVA descontables imputables a esos ingresos, y los pagos del respectivo saldo a pagar. El saldo a junio 30 de 2024 es cero (0), puesto que, los últimos ingresos por este concepto se generaron en enero de 2024.

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
IMPUESTOS AL VALOR AGRDEGADO - IVA			0
IVA Generado	PJ	2	6.330
Vr. IVA Pagado (DB)	PJ	1	(6.330)

21.1.7 Créditos Judiciales

En esta cuenta se registra las sentencias y/o fallos judiciales y extrajudiciales en contra de la entidad, financiados con recursos de funcionamiento; el saldo a junio 30 de 2024, representa principalmente, el valor de la condena por un fallo de segunda instancia a favor del consorcio Cartagena 2010, por mora en el pago de un Laudo Arbitral. El saldo a junio 30 de 2024 es:

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
Créditos Judiciales		1	1.354.991
Sentencias	PJ	1	1.354.991

21.1.8 Otras cuentas por pagar

En esta cuenta registramos deudas por diversos conceptos, tales como Servicios Públicos, Aportes Parafiscales, Honorarios y servicios, comisiones, adquisición de seguros, depósitos para futuras suscripción de acciones. El saldo de los Seguros a 30 de junio de 2024, representa el monto a pagar por concepto de seguros generales de la flota de Transcaribe S.A., pues la forma de pagos es cuotas mensuales durante 12 meses; y saldo a pagar de seguros todo riesgo de funcionarios y demás elementos de Transcaribe S.A. La subcuenta de Honorarios y servicios, registramos, principalmente, las obligaciones por concepto de Honorarios y Servicios Personales.

El saldo de esta cuenta a junio 30 de 2024, es como sigue:

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			952.344
Seguros			883.931
Seguro Todo Riesgo y Vehiculos	PJ	2	883.931
Aportes al ICBF y SENA			11.534
Aportes al ICBF y SENA	PJ	2	11.534
Honorarios y Servicios			56.879
Honorarios y Servicios	PN	24	56.879



Notas a los Estados Financieros
A 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023
(Cifras Expresadas en Miles de Pesos)

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

En esta cuenta registramos las obligaciones laborales por concepto de salarios, prestaciones sociales, aportes a seguridad social; el saldo representa, obligaciones por concepto de prestaciones sociales y aportes a seguridad social. El saldo de esta cuenta a 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

CONCEPTO	Jun-2024	Dic-2023	V/C
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	746.232	784.379	(38.147)
Beneficios a los empleados a corto plazo	746.232	784.379	(38.147)
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	746.232	784.379	(38.147)
A corto plazo	746.232	784.379	(38.147)

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

DESCRIPCIÓN	SALDO
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	746.232
Cesantías	107.413
Intereses sobre cesantías	13.252
Vacaciones	155.839
Prima de vacaciones	167.963
Prima de servicios	91.881
Prima de Navidad	116.346
Bonificaciones	24.704
Aportes a riesgos laborales	14.069
Aportes a fondos pensionales - empleador	25.703
Aportes a seguridad social en salud - empleador	19.837
Aportes a cajas de compensación familiar	9.226

NOTA 23. PROVISIONES

En esta cuenta, registramos la estimación del valor de posibles pérdidas sobre litigios, reclamaciones y demandas en contra de Transcaribe S.A., con cargo a gastos de funcionamiento. El saldo a junio 30 de 2024 y 31 de diciembre de 2023 representa, principalmente estimaciones sobre reclamaciones y demandas por posibles afectaciones conexas en el proceso de la construcción de la infraestructura del proyecto y la operación del SITM. Lo correspondiente a las obras del proyecto, dirimidos en los tribunales de arbitramento, se registra en cuentas de orden, pues de acuerdo al Otrosí No. 1 del Convenio de Cofinanciación para ese fin, y el Manual Financiero para Entes Gestores, expedido por la UMUS, debe ser financiado por el Distrito de Cartagena, con recursos adicionales al proyecto. El reconocimiento contable se realiza con base en el reporte suministrado por la Oficina Asesora Jurídica de la entidad. Para el cálculo del valor a provisionar, aplicamos el procedimiento establecido en la entidad y atendiendo las políticas contables de la misma; dicho procedimiento se basa en las guías entregadas por la CGN, Res. 310 de julio-2017, y esta a su vez está en línea con lo establecido en la resolución 353 de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado. la variación se debe, principalmente a la corrección en el cálculo de los índices, para determinar la actualización del monto de las pretensiones (reclamaciones). La disminución a junio 2024 en relación con el saldo a diciembre de 2023, se debe a ajustes y corrección del índice para el cálculo de los valores



Notas a los Estados Financieros
A 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023
(Cifras Expresadas en Miles de Pesos)

de las reclamaciones registrados en marzo de 2024. El saldo de las provisiones a 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

CONCEPTO	Jun-2024	Dic-2023	VARIACION
PROVISIONES	2.141.409	3.945.005	(1.803.596)
Litigios y Demandas Civiles	1.949.545	3.661.674	(1.712.129)
Litigios y Demandas Laborales	191.864	283.331	(91.467)

23.1. Litigios y demandas

ASOCIACION DE DATOS			VALOR EN MILLEROS CORRIE JUNIO 2024			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / FET	CANT.	INICIAL	ADICIONES (CR)	DISMIN. (DE)	FINAL
			SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISION	DECREM. DE LA PROVISION	SALDO FINAL
LITIGIOS Y DEMANDAS			3.945.005	73.129	1.876.725	2.141.409
Civiles			3.661.674	0	1.712.129	1.949.545
Nacionales	PJ	5	3.661.674	0	1.712.129	1.949.545
Laborales			283.331	73.129	164.596	191.864
Nacionales	PN	2	283.331	73.129	164.596	191.864

NOTA 24. OTROS PASIVOS

En la cuenta 290201 – Recursos Recibidos en Administración, se registra recursos recibidos como aportes adicionales al Convenio de Cofinanciación para ser invertidos en el proyecto, y de convenios interadministrativos. A partir de este periodo se reclasifica a esta cuenta (de la cuenta 240790 a la cuenta 290201) los Aportes al FET. El saldo a junio de 2024, está representado por recursos del Convenio de Desempeño celebrado en septiembre de 2022, entre el Distrito de Cartagena y Transcaribe S.A. para financiar, principalmente, la terminación del contrato de la concesión de recaudo del SITM- Transcaribe. Y la contrapartida del saldo de aportes al FET, realizados, principalmente, por la nación y el Distrito de Cartagena, para financiar el déficit operacional del SITM. El saldo a junio 30 de 2024, es como sigue:

CONCEPTO	Jun-2024	Dic-2023	VARIACION
OTROS PASIVOS	32.340.488	11.290.893	21.049.595
Recursos Recibidos en Administración	32.340.488	11.290.893	21.049.595
-Aportes al Fondo de Estabil. Tarifaria-FET	6.533.906	10.484.272	(3.950.366)
-Otros-Convenios	25.806.582	806.621	24.999.961

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

En este grupo registramos principalmente lo relacionado con la inversión en la infraestructura del proyecto SITM – Transcaribe; el monto del presupuesto de recursos establecidos en el convenio de cofinanciación y sus Otrosíes, así como la inversión en el proyecto (ejecución).



Notas a los Estados Financieros
A 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023
 (Cifras Expresadas en Miles de Pesos)

CONCEPTO	Jun-2024	Dic-2023	V/Acción
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0
DEUDORAS DE CONTROL	1.117.638.579	1.117.638.579	0
Ejecución de proyectos de inversión	502.485.331	502.485.331	0
835511-01 Ejecución de proyectos de inversión - Gastos - Ejecución de Proyectos	730.390.234	730.390.234	0
835511-02 Ejecución de proyectos de Inversión - Activos - Entrega al Ente Territorial (Cr)	(227.904.903)	(227.904.903)	0
Otras cuentas deudoras de control -Presupuesto	615.153.248	615.153.248	0
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(1.117.638.579)	(1.117.638.579)	0
Deudoras de control por contra (Cr)	(1.117.638.579)	(1.117.638.579)	0

a. Deudoras de Control – Ejecución de Proyectos de Inversión – Gastos (835511-891516)

En esta cuenta registramos el valor de la inversión en el proyecto en los diferentes conceptos (subcomponentes) y según la fuente de financiación. En la cuenta 83551100913001 - Otros subcomponentes adicionales, además de otros conceptos, está registrado el valor de las condenas pagadas por Transcaribe S.A., por concepto de conciliaciones y Laudos Arbitrales de las demandas en contra de Transcaribe, con objeto de los contratos de obras de los tramos 1er., 2do. 5 “A” y Patio, Portal Taller. En esta cuenta (835511) también registramos las obras terminadas y entregadas al Distrito de Cartagena; de estas faltan por entregar y registrar el valor de la inversión del primer tramo, Muelle la Bodeguita, patio portal entre otros, puesto que, a pesar de la insistencia de Transcaribe S.A., a través de la Dirección de Planeación e Infraestructura, ante la Secretaría de Infraestructura del Distrito, no ha sido posible llevar a cabo la entrega.

El detalle de la inversión por componentes es como sigue:

Código	Cuentas	Jun-2024	Dic-2023	V/ción
83551100200101	Constr. de Troncales, Pretroncales	138.435.976	138.435.976	0
83551100200201	Carriles de Tráfico Mixto	69.126.841	69.126.841	0
83551100200301	Constr. e instalación de estaciones	89.258.340	89.258.340	0
83551100200401	Pavimento de Vías Alimentadoras	64.345	64.345	0
83551100200501	Adquisición de Predios	103.241.529	103.241.529	0
83551100200601	Redes de Servicio Público	67.007.729	67.007.729	0
83551100200701	Espacio Público	30.995.630	30.995.630	0
83551100200801	Intersec. Vehiculares y Peatonales	35.064.458	35.064.458	0
83551100200901	Parqueaderos intermedios	1.559.346	1.559.346	0
83551100201001	Plan de Manejo de Tráfico y S.	13.928.355	13.928.355	0
83551100201101	Interventoría de Obra	32.430.128	32.430.128	0
83551100201201	Estudios Consult. Operac. Técnicos	10.577.130	10.577.130	0
83551100502201	Mitigación, Relocaliz. Y Compensa. a la Población afectada	12.602.042	12.602.042	0
83551100601501	Viabilización Ambiental	19.505.260	19.505.260	0
83551100912901	Servicio a la deuda interna	19.194.631	19.194.631	0
83551100913001	Otros subcomponentes adicionales	49.037.586	49.037.586	0
83551100923301	Transporte Publico	38.360.908	38.360.908	0
Total		730.390.234	730.390.234	0



Notas a los Estados Financieros
A 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023
(Cifras Expresadas en Miles de Pesos)

c. Otras Cuentas Deudoras-Desarrollo Plan De Adquisición - Activos (839090) (891590)

En esta cuenta registramos el monto (presupuesto) total de los recursos que fueron invertidos en los diferentes componentes del proyecto, provenientes de los aportes de la Nación y del Distrito de Cartagena, en cumplimiento del convenio de cofinanciación y sus otrosíes (último Otrosí No. 5), suscrito entre la Nación, el Distrito de Cartagena y Transcaribe S.A.

CONCEPTO	Jun-2024	Dic-2023	VARIACIÓN
Otras Cuentas Deudoras de Control	615.153.248	615.153.248	0
Aportes Nación	378.284.855	378.284.855	0
Aportes Distrito	236.868.393	236.868.393	0

26.2. Cuentas de orden acreedoras

En este grupo de cuentas registramos el monto de las pretensiones por demandas y reclamaciones en contra de Transcaribe S.A., los aportes recibidos de parte de la Nación y el Distrito de Cartagena para inversión en la infraestructura del Proyecto SITM-Transcaribe, administrados en una sociedad Fiduciaria; el monto acumulado recibido como aportes para inversión en el proyecto; las cuentas por pagar con cargo a recursos de cofinanciación, y otros conceptos - contratos en ejecución. El saldo a junio 30 de 2024 y diciembre 31 de 2023 es:

CONCEPTO	Jun-2024	Dic-2023	VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	1.182.948.023	1.259.200.872	(76.252.849)
PASIVOS CONTINGENTES-LITIGIOS	64.144.951	182.362.866	(118.217.915)
ACREEDORAS DE CONTROL	1.118.803.072	1.076.838.006	41.965.066
Ejecución de proyectos de inversión	903.226.166	894.442.064	8.784.102
Otras cuentas Acreedores de control	215.576.906	182.395.942	33.180.964
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	(1.182.948.023)	(1.259.200.872)	76.252.849

a. Litigios y Mecanismo Alternativo de Solución de Conflictos (9120- 9905)

En esta cuenta se registra el monto de las reclamaciones y demandas donde la obligación es posible ("es decir, que la probabilidad de pérdida del proceso es menor que la probabilidad de no pérdida" CGN Res. 310 de julio-2017). El saldo a junio 30 de 2024 representa, principalmente el monto de las pretensiones de las demandas y reclamaciones, cuya probabilidad de perdida es mayor al 10%. Las revelaciones en esta cuenta se realizan tomando como base el informe de evaluación y calificación presentado por la oficina Jurídica de la Empresa.

b. Acreedores de Control - Recursos Administrados en Nombre de Terceros-Entregados en Admón - Encargo Fiduciario (9308 - 9915)

En esta cuenta registramos los aportes al proyecto, provenientes de la Nación, el Distrito de Cartagena y recursos del crédito, establecidos en el convenio de cofinanciación y sus otrosíes, así como rendimientos de dichos recursos; estos recursos fueron utilizados para efectuar los respectivos pagos con cargo al proyecto, administrados en Encargo Fiduciario. A diciembre 31 de 2023 el saldo de esta cuenta es Cero (0), puesto que, terminó la ejecución de los recursos y el convenio de cofinanciación fue liquidado.



Notas a los Estados Financieros
A 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023
 (Cifras Expresadas en Miles de Pesos)

c. Ejecución de Proyectos de Inversión – Pasivos (9355- 991522)

En esta cuenta registramos los pasivos de la entidad a cancelar con fuente de aportes Nación y aportes Distrito, principalmente, las causaciones por servicios prestado, actas de obras; además, registramos los aportes al proyecto (Nación, Distrito y Otros Aportes Ente Gestor), los rendimientos financieros generados por los aportes de la Nación y del Distrito de Cartagena.

El saldo a diciembre 31 de la cuenta Pasivo- Cuenta por Pagar (935501029130), corresponde a las siguientes cuotas a pagar a los concesionarios de las porciones 1 y 3 de la operación del SITM- Transcaribe (\$25.000 millones cada uno), por concepto de Acuerdo Conciliatorio, interpuestas por estos concesionarios, ante el Tribunal de Arbitramento de la Cámara de Comercio de Cartagena, en contra de Transcaribe S.A. y el Distrito de Cartagena.

El saldo de esta cuenta a junio 30 de 2024 y 31 de diciembre de 2023, es como sigue:

Código	Cuentas	Jun-2024	Dic-2023	V/ción
935501029130	Otros Subcomponentes Adicionales	50.000.000	50.000.000	0
	Total	50.000.000	50.000.000	0

Los aportes para la construcción de la infraestructura del proyecto por fuente fueron:

Código	Cuentas	Jun-2024	Dic-2023	V/ción
935502002001	Aportes Nación	378.263.962	378.263.962	0
935502002003	Aportes Distrito C/gena	236.868.392	236.868.392	0
935502002004	Aportes Ente Gestor (Crédito)	130.150.000	130.150.000	0
935502002006-9	Otros Aportes E. Gestor (Otros)	99.177.940	99.177.940	0
	Total	844.442.064	844.442.064	

d. Otras Cuentas Acreedoras de Control-Contratos Pendientes de Ejecución- Convenios (939011- 939013)

En esta cuenta registramos la ejecución de los contratos y convenios. Además, se registra en la subcuenta 939090 – Otras Cuentas Acreedoras, la amortización de los Créditos Sindicados. El saldo a marzo 31 de 2024, representa el monto por ejecutar de los contratos. También, en esta cuenta está registrado el valor del contrato de usufructo de acciones, celebrado entre la Nación y el Distrito de Cartagena.

Código	Cuentas	Jun-2024	Dic-2023	V/ción
939011	Contratos Pend. de Ejecución	67.949.757	35.463.442	32.486.315
939013	Convenios	16.782.500	16.782.500	0
939090	Otras Cuentas Acreedoras	130.844.649	130.150.000	694.649
	Total	212.756.668	215.576.906	182.395.942

NOTA 27. PATRIMONIO

El detalle del patrimonio a 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es como sigue.



Notas a los Estados Financieros
A 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023
(Cifras Expresadas en Miles de Pesos)

CONCEPTO	Jun-2024	Dic-2023	VARIACIÓN
PATRIMONIO INSTITUCIONAL DE LAS EMPRESAS	9.094.050	19.680.669	(10.586.619)
Capital suscrito y pagado	23.500.000	23.500.000	0
Resultados de ejercicios anteriores	(1.431.910)	(17.424.704)	15.992.794
Resultado del ejercicio	(12.974.040)	13.605.373	(26.579.413)

27.1 Capital

El capital autorizado de Transcaribe S.A. a 30 de junio de 2023 es de \$23.500 millones, representado en 47.000 acciones de valor nominal de \$500 mil pesos cada una. El capital está totalmente suscritos y pagado.

El 8 de enero de 2004 el Distrito de Cartagena, en su condición de Accionista de TRANSCARIBE S.A., entregó en Usufructo setecientas (700) (70% del capital social de Transcaribe S.A.) de sus acciones a la Nación (Departamento Nacional de Planeación y Ministerio de Hacienda y Crédito Público. El Título de Acción No.1 se entregó a la Nación (DNP) para su custodia y apropiado ejercicio del Usufructo, mediante Acta suscrita el 8 de marzo de 2004 y de acuerdo al contrato de Usufructo de acciones de Transcaribe S.A. DNP-005-04. En el mes de septiembre de 2008, el DNP notifica a Transcaribe S.A. la decisión de ceder sus derechos de usufructo al Ministerio de Transporte, en atención a las recomendaciones del documento Conpes 3465 del 10 de abril de 2007. De acuerdo a las condiciones del mencionado contrato, cualquier variación que reciba el valor del capital, la nación sigue manteniendo su misma participación en el mismo, es decir, el 70% del capital social.

➤ El usufructo otorgado por el Distrito de Cartagena a favor de la Nación, sólo comprende los derechos previstos en los numerales primero (1º) y cuarto (4º) del Artículo 379 del Código de Comercio Colombiano, es decir, los derechos de participación en las deliberaciones de la asamblea general de accionistas y de votar en ellas, así como el de inspección de los libros y papeles sociales. Los demás derechos derivados de las Acciones en Usufructo continuarán en cabeza de los Accionistas. Duración: El Contrato de Usufructo permanecerá vigente hasta pasado seis (6) meses contados a partir de la culminación de las obras de construcción de la infraestructura física necesarias para la operación del SITM y definidas en el Documento Conpes, de acuerdo a las fechas que Transcaribe S.A. llegue a establecer al respecto. De acuerdo a comunicación del 10 de abril de 2024, expedida por el Secretario General de Transcaribe S.A. certifica la terminación del contrato de usufructo, celebrado entre la Nación y el Distrito de Cartagena, cuyo objeto era que, el Distrito de Cartagena le entrega de sus acciones, 70% de las Acciones de Transcaribe S.A. a la Nación (ministerio de Hacienda y Ministerio de Transporte), representada en 32.865 acciones.

➤ Reservas

La Entidad está obligada a apropiarse como reserva legal el 10% de sus utilidades netas anuales hasta que el saldo de la reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital suscrito.

La reserva no es distribuible antes de la liquidación de la entidad, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas. Las apropiaciones hechas en exceso del 50% antes



Notas a los Estados Financieros
A 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023
(Cifras Expresadas en Miles de Pesos)

mencionado, son de libre disponibilidad por parte de la Asamblea General de Accionistas. En Asamblea General de Accionistas, celebrada el 30 de junio de 2020, se aprobó enjugar las pérdidas con el saldo de las reservas; una vez enjugada parte de las pérdidas acumuladas, se agotó el saldo de la reserva.

➤ **- Resultados del Ejercicio**

En esta cuenta se reconocen el resultado del periodo. En el periodo de enero a junio 30 de 2024, el resultado es una pérdida de \$12.974 millones, debido principalmente, al incremento en los Costos de Operación (75,9%), menores ingresos por Subvenciones y la comisión incurrida en la reestructuración de la obligación financiera.

NOTA 28. INGRESOS

En este grupo se registran los ingresos provenientes de la administración (gestión) y la operación del SITM - Transcaribe, servicio de recaudo y gestión de flota, así como la explotación de espacios publicitarios. Por otra parte, registramos los ingresos por concepto de participación en los aportes al Fondo de Estabilización Tarifaria - FET que recibe Transcaribe S.A. (Hasta un 10%, según Decreto Distrital 0532 de 2021). Además, registramos ingresos por rendimientos financieros y otros ingresos. Los ingresos comparativos entre junio de 2024 y junio de 2023, son como sigue:

CONCEPTO	Jun-2024	Jun-2023	V/CION
INGRESOS	18.395.784	14.901.846	3.493.938
Venta de servicios	16.328.484	9.759.267	6.569.217
Transferencias y subvenciones	1.828.861	4.814.258	(2.985.397)
Otros ingresos	238.439	328.321	(89.882)

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

En esta cuenta se registran las transferencias que recibe Transcaribe S.A., realizadas, principalmente, por la Alcaldía Distrital de Cartagena de Indias, para financiar los gastos de funcionamiento de la vigencia, conforme a lo establecido en el decreto distrital 0532 de 2021, y otros convenios. La variación se debe, principalmente, a que Transcaribe S.A. en ese mismo periodo del 2023, recibió mayores aportes al FET y trasladaron para funcionamientos recursos por más de \$3.600 millones, como excedentes del FET de la vigencia de 2022.

El saldo de esta cuenta a junio 30 de 2024 y junio 30 de 2023 es:

CONCEPTO	Jun-2024	Jun-2023	V/CION
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN			
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.828.861	4.814.258	(2.985.397)
Subvenciones - Funcionamiento (10% FET)	1.828.861	4.814.258	(2.985.397)

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación



Notas a los Estados Financieros
A 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023
 (Cifras Expresadas en Miles de Pesos)

CONCEPTO	Jun-2024	Jun-2023	VARIACION
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	12.611.588	10.270.386	2.341.202
Venta de servicios	12.373.149	9.759.267	2.613.882
Servicio de Transporte	10.573.233	7.923.395	2.649.838
Servicio de Recaudo Y Gestión de Flota	3.955.335	0	3.955.335
Arriendo Espacios Publicitarios	3.285	63.999	(60.714)
Gestión del Sistema (SITM)	1.796.631	1.771.873	24.758
OTROS INGRESOS	238.439	511.119	(272.680)
Financieros	238.439	328.321	(89.882)
Ingresos diversos	0	182.798	(182.798)

a. Servicio de Transporte -Transportes Terrestre

En esta cuenta se reconocen los ingresos provenientes de la participación en la tarifa por la prestación del servicio de Transportes de pasajeros, en el rol operador (Porción 2 de la Operación) del SITM – Transcaribe; los ingresos por la prestación del servicio de Recaudo, Control y Gestión de Flota. Además, registramos los ingresos como Ente Gestor, por la administración del SITM. Todos estos ingresos se obtienen de la participación en la tarifa. La variación se debe, principalmente a que, a partir de este año se emprendió un plan ofensivo de recuperación de la flota, que, a junio del año 2023, gran parte de la misma estuvo fuera de servicio, por mal estado (mantenimiento y reparación). Por otra parte, en este periodo del 2023, Transcaribe S.A. no prestaba el servicio de Recaudo y Gestión de flota, pues este servicio inicio Actividad en diciembre de 2023.

Los ingresos por concepto de servicio de transporte, a junio 30 de 2024 y junio 30 de 2023 es:

CONCEPTO	Jun-2024	Jun-2023	VARIACION
VENTAS DE SERVICIOS	10.573.233	7.923.395	2.649.838
Servicios de Transportes	10.573.233	7.923.395	2.649.838
Explotación de sistema (TC-Operador)	10.573.233	7.923.395	2.649.838
Servicio de Recaudo y Gestión de Flota	3.955.335	0	3.955.335

b. Otros Servicios

En esta cuenta registramos los ingresos por concepto de participación en la tarifa (4%) como Ente Gestor de SITM-Transcaribe. Además, en esta cuenta registramos los ingresos generados por la explotación de espacios publicitarios (a través de contratos con empresas de publicidad) en la Estaciones de Paradas y en el Portal. La variación en los ingresos colaterales, se debe a que los contratos para la explotación de espacios publicitarios, terminaron en diciembre de 2023.

Los saldos a junio 30 de 2024 y junio 30 de 2023, son como sigue:

CONCEPTO	Jun-2024	Jun-2023	VARIACION
OTROS SERVICIOS	1.799.916	1.835.872	(35.956)
Espacios Publicitarios	3.285	63.999	(60.714)
Gestión del Sistema (SITM)	1.796.631	1.771.873	24.758

c. Otros Ingresos – Financieros



Notas a los Estados Financieros
A 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023
(Cifras Expresadas en Miles de Pesos)

En esta cuenta registramos los rendimientos financieros generados por depósitos en las cuentas bancarias y por depósitos en la fiduciaria que administra los recursos de operación (Operación y Recaudo).

d. Otros Ingresos - Diversos

En esta cuenta registramos ingresos por diversos conceptos diferentes a los anteriores. El saldo a junio 30 de 2024 y junio de 2023, es:

CONCEPTO	Jun-2024	Jun-2023	VARIACIÓN
OTROS INGRESOS	238.439	511.119	(272.680)
Otros ingresos	238.439	511.119	(272.680)
Financieros	238.439	328.321	(89.882)
Ingresos diversos	0	182.798	(182.798)

NOTA 29. GASTOS

Este grupo representa los gastos administrativos, operativos, Financieros; Depreciación, Amortización y Provisiones, y Otros, en que ha incurrido la empresa durante este periodo. Los gastos a junio de 2024 y junio de 2023, son como sigue:

CONCEPTO	Jun-2024	Jun-2023	VARIACIÓN
GASTOS	13.740.736	13.180.909	559.827
De Administración	3.763.478	2.971.849	791.629
De Operación	3.734.126	2.626.938	1.107.188
Deterioro, Depreciaciones, Amortiz. y Provisiones	361.480	2.540.336	(2.178.856)
Otros gastos	5.881.652	5.041.786	839.866

29.1. Gastos de administración y de operación y ventas

a. Gastos de administración

Los gastos de Administración, están conformados por: Gastos de personal, por conceptos de salarios, prestaciones sociales y aportes a seguridad social y Parafiscales; gastos Generales, gastos de Impuestos, Tasas y Contribuciones. Los gastos de Administración durante el año 2024, hasta junio, son como sigue:

CONCEPTO	Jun-2024	Jun-2023	VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	3.763.477	2.971.849	791.628
De Administración	3.763.477	2.971.849	791.628
Sueldos y salarios	1.339.182	933.260	405.922
Contribuciones efectivas	374.635	328.273	46.362
Aportes sobre la nómina	66.652	56.660	9.992
Prestaciones sociales	417.019	312.179	104.840
Generales	1.427.082	1.183.164	243.918
Impuestos, contribuciones y tasas	138.907	158.313	(19.406)



Notas a los Estados Financieros
A 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023
 (Cifras Expresadas en Miles de Pesos)

➤ **Gastos de Personal (Salario y Prestaciones Sociales)**

En este grupo de cuentas se registran los gastos incurridos en el personal por conceptos de salarios, prestaciones sociales y aportes a seguridad social y Parafiscales. El saldo representa los gastos incurridos por la empresa en estos conceptos en el periodo 01 enero a 30 de junio de 2024. Desde mediado del mes de marzo del 2022, el cargo de Gerente permaneció vacante, hasta principio del mes de junio de 2023, y durante ese periodo no se pagó salarios por ese cargo. y desde noviembre de 2022, también estuvo vacante el cargo de secretario (a) general, hasta febrero de 2024. El saldo de estas cuentas a junio 30 de 2024 es como sigue:

CONCEPTO	Jun-2024	Jun-2023	VARIACIÓN
GASTOS DE PERSONAL	2.197.489	1.630.372	567.117
De Administración	2.197.489	1.630.372	567.117
Sueldos y salarios	1.339.182	933.260	405.922
Contribuciones efectivas	374.636	328.273	46.363
Aportes sobre la nómina	66.652	56.660	9.992
Prestaciones sociales	417.019	312.179	104.840

➤ **Gastos Generales de Administración**

Los gastos generales de administración están constituidos principalmente por concepto de Servicios de Vigilancia, Aseo, Servicios Públicos, Honorarios y Servicios, Seguros generales, Servicio de internet. Después de algunos años sin tener seguros, se contrató este a partir del mes de agosto de 2022, de igual forma, durante los últimos años no se había contratado el suministro de papelería y útiles de oficina, hasta septiembre de 2023. El saldo de esta cuenta a 30 de junio de 2024 y junio 30 de 2023, es como sigue:

CONCEPTO	Jun-2024	Jun-2023	VARIACIÓN
GASTOS GENERALES	1.427.081	1.183.164	243.917
Vigilancia y Seguridad	58.544	59.513	(969)
Materiales y Suministros	26.685	0	26.685
Mantenimiento	1.143	105.133	(103.990)
Servicios Públicos	155.163	92.303	62.860
Viáticos y Gastos de viaje	6.281	0	6.281
Comunicaciones y Transporte	24.143	31.159	(7.016)
Seguros Generales	163.585	103.982	59.603
Servicios de Aseo, Cafet. y Rest.	23.933	38.592	(14.659)
Contrato de Aprendizaje	4.770	4.553	217
Honorarios y Servicios	962.834	747.929	214.905

➤ **Impuestos, Contribuciones y Tasas**

En esta cuenta se registra principalmente, los gastos por concepto de Cuota de fiscalización, Impuesto de Industria y Comercio y Gravamen a los Movimientos Financieros -GMF. El saldo de esta cuenta a junio de 2024 y 2023, es:



Notas a los Estados Financieros
A 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023
(Cifras Expresadas en Miles de Pesos)

CONCEPTO	Jun-2024	Jun-2023	VARIACIÓN
IMPUESTOS CONTRIB. Y TASAS	138.906	293.562	(154.656)
Cuota de Fiscalización y Auditaje	0	152.157	(152.157)
Impuesto de Industria y Com.	133.642	0	133.642
Intereses de Mora	0	402	(402)
Gravamen de los Movimientos Financieros - GMF	5.264	5754	(490)

b. Gastos de Operación

Los gastos de Operación, en estas cuentas registramos los gastos en que incurre la empresa en la operación, básicamente en las estaciones y en el patio portal. Estos gastos están conformados principalmente por los Gastos Generales y Gastos de Impuestos, Contribuciones y Tasas. Dentro de los gastos Generales de Operación, incluye principalmente, los gastos de Servicios de Vigilancia, Aseo, Servicios Públicos, Honorarios y Servicios, Mantenimiento y reparaciones. El saldo de estas cuentas a 30 de junio de 2024 y junio 30 de 2023, es como sigue:

CONCEPTO	Jun-2024	Jun-2023	VARIACIÓN
GASTOS DE OPERACIÓN	3.734.126	2.626.939	1.107.188
De Operación	3.734.126	2.626.939	1.107.188
Generales	3.732.176	2.626.939	1.105.237
Impuestos, Contribuciones y tasas	1.950	0	1.950

CONCEPTO	Jun-2024	Jun-2023	VARIACIÓN
GASTOS GENERALES	3.732.176	2.626.938	1.105.238
Vigilancia y Seguridad	1.634.821	1.257.507	377.314
Mantenimiento y Reparaciones	442.592	41.542	401.050
Servicios Públicos	225.228	188.307	36.921
Arrendamientos	130.000	0	130.000
Seguros Generales	40.896	25.995	14.901
Servicios de Aseo, Cafet. y Rest.	156.377	172.657	(16.280)
Comisiones	0	874	(874)
Honorarios y servicios	1.102.262	940.056	162.206

➤ **Impuestos, Contribuciones y Tasas**

En esta cuenta se registra principalmente, los gastos por concepto de Cuota de fiscalización, Impuesto de Industria y Comercio y Gravamen a los Movimientos Financieros -GMF. El saldo de esta cuenta a junio de 2024 representa los Gastos a los Movimientos financieros - GMF, generados en el Patrimonio Autónomo, que administra los recursos de la Operación de transcaribe S.A.

CONCEPTO	Jun-2024	Jun-2023	VARIACIÓN
IMPUESTOS CONTRIB. Y TASAS	1.950	1.950	1.950
Gravamen de los Movimientos Financieros - GMF	1.950	0	1.950

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones



Notas a los Estados Financieros
A 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023
(Cifras Expresadas en Miles de Pesos)

CONCEPTO	Jun-2024	Jun-2023	VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZ. Y PROVISIONES	361.480	2.540.336	(2.178.856)
DEPRECIACIÓN	31.400	26.234	5.166
De propiedades, planta y equipo	31.400	26.234	5.166
AMORTIZACIÓN	208	208	0
De activos intangibles	208	208	0
PROVISIÓN	329.872	2.513.894	(2.184.022)
De litigios y demandas	329.872	2.513.894	(2.184.022)

a. Gastos de Depreciación

En esta cuenta registramos la depreciación de Maquinaria y equipos, Muebles y Equipos de Oficina y el Equipo de Comunicación y Computación del periodo; utilizando para ello el método de línea recta y de acuerdo a la vida útil estimada. La depreciación del equipo de Transportes se calcula de acuerdo a los Kilómetros recorridos; la depreciación del equipo de recaudo y del equipo de Transporte se registra en el Costo de Operación.

b. Gastos de Provisiones

En esta cuenta se registran gastos estimados, por posibles pérdidas en las reclamaciones ante la entidad. La base para el cálculo de la provisión, es el informe de evaluación y calificación emitido por la oficina Asesora Jurídica de la empresa, utilizando el procedimiento establecido en la entidad y atendiendo las políticas contables de la misma; en concordancia con la resolución 310 de 2017 expedida por la CGN, y esta a su vez está en línea con la resolución 353 de 2016, emitida por la División de Defensa Jurídica del Estado. Los saldos a 30 de junio de 2024, se ajustan de acuerdo al reporte del estado de las contingencias emitido por la Oficina Asesora Jurídica a junio de 2024. La variación se debe, principalmente a la corrección en el cálculo de los índices para determinar la actualización del monto de las pretensiones (reclamaciones), registrado en el mes de marzo de 2024.

29.3. Otros gastos

CONCEPTO	Jun-2024	Jun-2023	VARIACIÓN
OTROS GASTOS	5.861.372	5.042.786	818.586
Comisiones	621.296	24.085	597.211
Comisiones Bienes y Servicios	600.000	0	600.000
Comisiones sobre depósitos en Administración	20.280	23.620	(3.340)
Otras comisiones	1.016	465	551
Financieros	5.260.356	5.018.701	241.655
Costo de financiamientos a Corto Plazo	5.234.750	4.998.056	236.694
Intereses de mora y Otros Gastos Financieros	25.606	20.645	4.961

a. Comisiones

En esta cuenta registramos los gastos por comisión de las obligaciones financieras, y principalmente, las causadas a cargo de la sociedad fiduciaria por la administración de los



Notas a los Estados Financieros
A 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023
(Cifras Expresadas en Miles de Pesos)

recursos de Transcaribe S.A. en su rol de operador. El incremento en los gastos por comisión, se debe a que, en el 2024 se causa comisión a favor del proveedor del crédito de los buses tipo Padrón, por concepto de restructuración de la deuda, por un monto de \$600 Millones.

b. Financieros

En esta cuenta registramos los gastos de intereses sobre los créditos obtenidos por Transcaribe S.A., en la adquisición de la flota de los buses de Transcaribe S.A. el saldo a junio 30 de 2024, está representado por los intereses causados durante el año a los dos créditos de adquisición de los buses. El saldo de Intereses de Mora y Otros Gastos Financieros, representa principalmente por los intereses de mora causados a los pagos del préstamo que financia la adquisición de los buses tipo "Busetón" - Infinalle S.A.

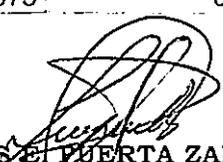
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

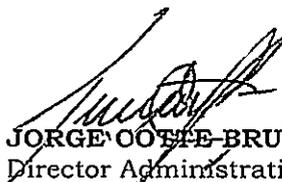
En esta cuenta registramos los costos incurridos por la entidad en la prestación del servicio de transporte, en su rol operador, incluido los costos del sistema de recaudo, control y gestión de flota. La variación se refleja principalmente en los costos de Mantenimiento y Reparación, porque en este periodo se implementa un plan agresivo para la recuperación de la flota, pues, a junio de 2023 gran parte de la flota de Transcaribe S.A. estaba en mal estado (inmóvil). Y en los costos del Servicio de Recaudo, Control y Gestión de Flota, pues, este servicio inicia a cargo de Transcaribe S.A. a partir de diciembre de 2023.

El detalle de los costos a 30 de junio de 2024 y junio 30 de 2023, es como sigue:

CONCEPTO	Jun 2024	Jun 2023	Vll. (año)
COSTOS DE OPERACIÓN	17.629.088	10.021.482	7.607.606
Servicio de Operación	4.613.732	4.263.030	350.702
Combustible	1.803.499	1.432.436	371.063
Mantenimientos y Reparaciones	5.329.455	2.056.737	3.272.718
Depreciación	1.775.031	1.395.879	379.152
Seguros en General	933.696	873.400	60.296
Servicio de Recaudo y Gestión de Flota	3.173.675	0	3.173.675


ERCILIA BARRIOS FLOREZ
Representante Legal
C.C No. 45.489.430


LUIS E. PUERTA ZAMBRANO
Contador
C.C. No 9.285.176
T.P. 47433-T


JORGE OJEDA BRUGES
Director Administrativo y Financiero