

Valledupar, Julio 27 de 2026



Oficio SIVA SAS - OCI N° 061 de 2026

Doctor:

JAIME ANDRÉS GONZALEZ MEJIA

Gerente

Sistema Integrado de Transportes de Valledupar SIVA SAS

Atención: COMITÉ FIDUCIARIO

CONTRATO DE ENCARGO FIDUCIARIO N° 421670 SIVA S.A.S.

Asunto: INFORME DE SEGUIMIENTO AL COMITÉ FIDUCIARIO 421670 SEGUNDO TRIMESTRE DE 2026.

Cordial saludo;

La Oficina de Control Interno, en cumplimiento de sus funciones (Ley 87 de 1.993), debe verificar el contenido de los Informes de Rendición de Cuentas del Contrato de Encargo Fiduciario N° 421670 SIVA S.A.S. correspondiente al Comité N° 46 de la vigencia 2026, para lo cual se presenta la Información registrada en los Informes mensuales y trimestrales del segundo trimestre del año 2026 del "Contrato de Encargo Fiduciario N° 421670 SIVA S.A.S., de los periodos Abril a Junio de la vigencia 2026, donde se realizó la verificación de las conciliaciones bancarias, extractos bancarios y registros contables de la cuentas administradas por la Fiducia.

Por lo anterior se presenta **INFORME DE SEGUIMIENTO AL COMITÉ FIDUCIARIO 421670 SEGUNDO TRIMESTRE DE 2026**, el cual debe ser publicado, en la página web de SIVA en el link trol Interno >Informe Encargo Fiduciario >2026 <https://siva.gov.co/control-interno/#174-180-informe-encargo-fiduciario>

Anexo: folios 12

Atentamente,

ORIGINAL FIRMADO

MARÍA ANGÉLICA GONZÁLEZ OÑATE

Jefe Oficina de Control Interno

Sistema Integrado de Transporte de Valledupar SIVA S.A.S.



**OFICINA DE CONTROL INTERNO
INFORME DE SEGUIMIENTO AL COMITÉ FIDUCIARIO – SEGUNDO
TRIMESTRE DE 2026**

VERSIÓN: 02
VIGENCIA: 23/12/16
PÁGINA 1 DE 23

OFICINA DE CONTROL INTERNO

SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE DE VALLEDUPAR SIVA S.A.S.

**INFORME DE SEGUIMIENTO AL COMITÉ FIDUCIARIO
SEGUNDO TRIMESTRE DE LA VIGENCIA 2026**

**VALLEDUPAR, CESAR
JULIO 27 DE 2026**

RESUMEN EJECUTIVO:

La Oficina de Control Interno efectuó seguimiento a las conciliaciones bancarias y a la información financiera del encargo fiduciario correspondiente a abril, mayo y junio de 2026. Se revisaron siete cuentas bancarias. Al 30 de junio de 2026, el saldo bancario fiduciario consolidado asciende a \$ 23.934.023.014,21 y el saldo consolidado en libros a \$ 23.934.023.387,36. Seis cuentas cerraron junio sin diferencias y una cuenta, la 900-84512-4 Municipio, presentó una diferencia de \$ -373,15; el valor absoluto pendiente al cierre es \$ 373,15. La cuenta 900-84512-4 concentra 60,98 % del saldo total y la cuenta 90088849-6 concentra 29,12 %. Una cuenta, 90088508-8 FET 319307, presenta saldo cero y fue reportada como cancelada en abril. Cinco cuentas activas fueron descritas como “sin movimientos”, aunque sus saldos variaron, por lo cual esa condición requiere validación. Tres cuentas desarrolladas —900-85468-8, 90088203-6 y 90088204-4— son susceptibles de evaluación de continuidad, depuración o cierre, previa verificación del estado y liquidación de los convenios o proyectos asociados. Los principales riesgos identificados

El resultado general es favorable en la coincidencia banco-libros de seis cuentas al cierre, pero con salvedades documentales y de control que deben subsanarse antes de considerar cerrado el seguimiento. Las acciones prioritarias son depurar la diferencia de la cuenta 900-84512-4, validar la identificación contractual y bancaria, soportar los movimientos de la cuenta 90088849-6 y presentar avances al siguiente Comité Fiduciario.

INFORMACIÓN GENERAL DEL INFORME:

Dirigido a	JAIME ANDRÉS GONZÁLEZ MEJÍA – Gerente SIVA S.A.S.
Fecha de presentación	27 de julio de 2026
Periodo evaluado	Segundo trimestre de 2026; corte al 30 de junio de 2026
Presentado por	MARÍA ANGÉLICA GONZÁLEZ OÑATE – Jefe de la Oficina de Control Interno
Entidad	Sistema Integrado de Transporte de Valledupar SIVA S.A.S.
Encargo fiduciario	N.º 421670 SIVA S.A.S. Dato sujeto a validación frente a la mención “N.º 46 de la vigencia 2026” del documento original.

1. OBJETIVO:

Verificar la concordancia entre los saldos bancarios y los saldos registrados en libros de las cuentas administradas mediante el encargo fiduciario, evaluar la información presentada al Comité Fiduciario durante el segundo trimestre de 2026 e identificar riesgos, inconsistencias y acciones de mejora para fortalecer el control de los recursos públicos.

2. ALCANCE:

El seguimiento comprende las rendiciones de cuentas, conciliaciones bancarias, saldos de extractos y saldos contables reportados para abril, mayo y junio de 2026 respecto de las siete cuentas desarrolladas en el informe original. La revisión incluye validación matemática, análisis de variaciones, materialidad de diferencias, coherencia temporal y documental, estado de cuentas y correspondencia entre tablas, observaciones y conclusiones.

3. FUNDAMENTO LEGAL Y DOCUMENTAL:

La Oficina de Control Interno, en cumplimiento de su función de seguimiento y evaluación, revisó la información financiera y fiduciaria suministrada por las áreas responsables. El documento original no incorpora una relación expresa de normas jurídicas; por ello, esta versión conserva el alcance institucional descrito y no adiciona referencias normativas no suministradas.

4. DESARROLLO:

4.1. Metodología de revisión:

Para cada cuenta se recalculó la diferencia banco menos libros; se verificaron las variaciones absolutas y porcentuales de abril a mayo y de mayo a junio; se calculó la participación del saldo de junio dentro del consolidado; y se contrastaron títulos, números de cuenta, fechas de corte, fuentes, observaciones y conclusiones. No se atribuyeron causas distintas de las expresamente reportadas.

4.2. Consolidado de saldos bancarios mensuales:

Cuenta	Destinación / referencia	Abril 2026	Mayo 2026	Junio 2026
900-84512-4	Municipio	\$ 14.698.977.143,33	\$ 14.595.661.973,33	\$ 14.593.984.279,23
900-84510-8	Nación	\$ 2.166.650.217,19	\$ 2.166.883.316,52	\$ 2.166.648.446,72
900-85468-8	Avenida Simón Bolívar	\$ 21.297,80	\$ 21.313,09	\$ 21.312,88
90088203-6	Departamento – Convenio Redes Avenida 450 Años	\$ 67.138.290,65	\$ 67.138.382,94	\$ 67.138.290,98

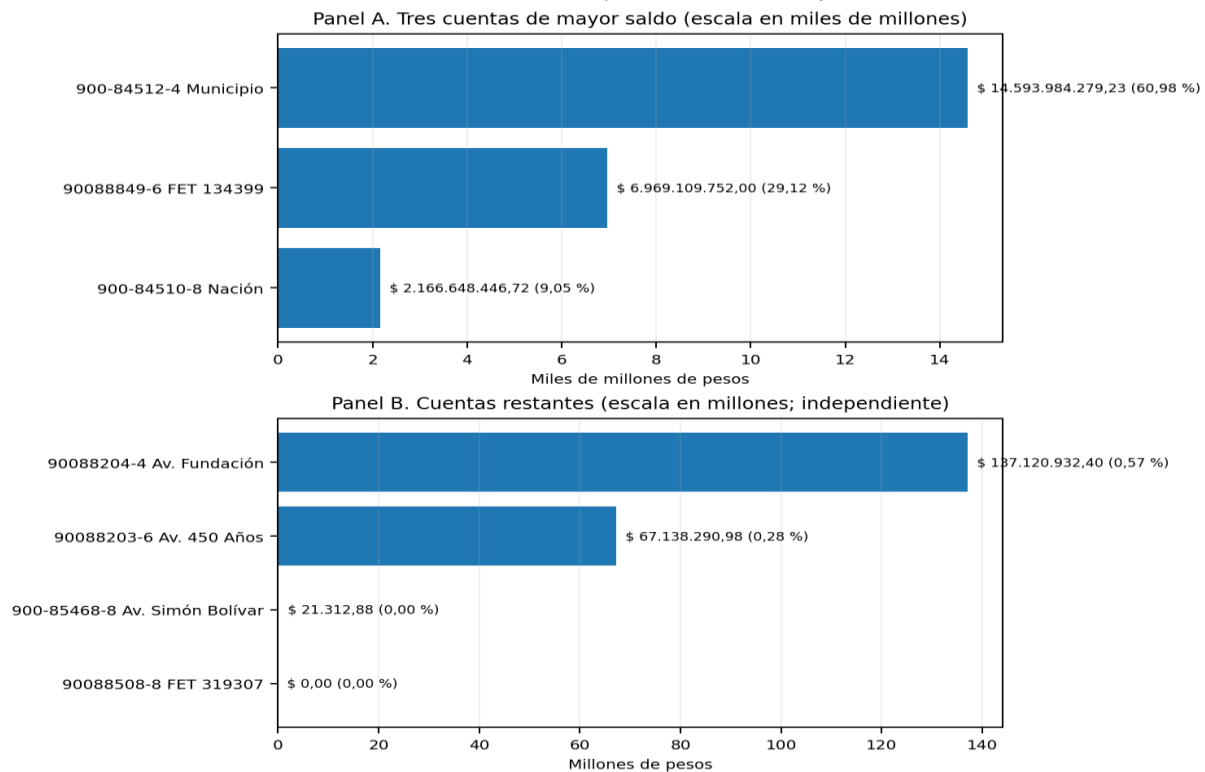
Cuenta	Destinación / referencia	Abril 2026	Mayo 2026	Junio 2026
90088204-4	Departamento – Avenida Fundación	\$ 137.120.931,74	\$ 137.121.308,06	\$ 137.120.932,40
90088508-8	FET 319307	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
90088849-6	FET 134399	\$ 4.566.982.734,17	\$ 3.861.448.160,10	\$ 6.969.109.752,00

4.3. Composición del saldo fiduciario consolidado al 30 de junio de 2026

Cuenta	Referencia	Saldo banco	Saldo libros	Diferencia	Participación
900-84512-4	Municipio	\$ 14.593.984.279,23	\$ 14.593.984.652,38	\$ -373,15	60,98 %
90088849-6	FET 134399	\$ 6.969.109.752,00	\$ 6.969.109.752,00	\$ 0,00	29,12 %
900-84510-8	Nación	\$ 2.166.648.446,72	\$ 2.166.648.446,72	\$ 0,00	9,05 %
90088204-4	Departamento – Avenida Fundación	\$ 137.120.932,40	\$ 137.120.932,40	\$ 0,00	0,57 %
90088203-6	Departamento – Convenio Redes Avenida 450 Años	\$ 67.138.290,98	\$ 67.138.290,98	\$ 0,00	0,28 %
900-85468-8	Avenida Simón Bolívar	\$ 21.312,88	\$ 21.312,88	\$ 0,00	0,00 %
90088508-8	FET 319307	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00 %
TOTAL	Saldo fiduciario consolidado	\$ 23.934.023.014,21	\$ 23.934.023.387,36	\$ -373,15	100,00 %

Gráfico 2. Composición del saldo fiduciario consolidado al 30 de junio de 2026 – pesos colombianos

Gráfico 2. Composición del saldo fiduciario consolidado al 30 de junio de 2026
Saldo consolidado: \$ 23.934.023.014,21



Fuente: Elaboración de la Oficina de Control Interno.

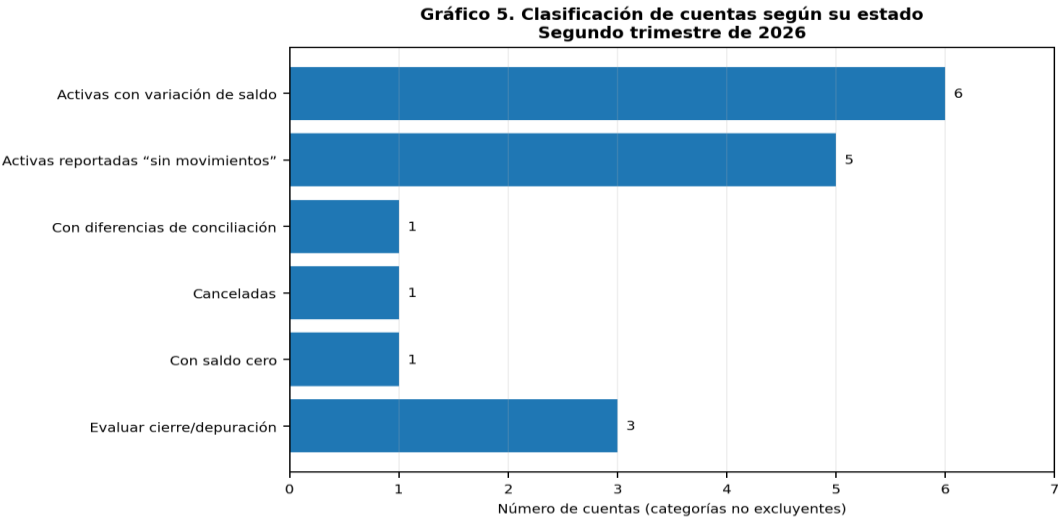
La cuenta 900-84512-4 concentra 60,98 % del total y la cuenta 90088849-6 concentra 29,12 %. En conjunto representan 90,09 % del saldo bancario consolidado, lo que hace prioritario el seguimiento a sus movimientos y conciliaciones.

4.6. Clasificación de cuentas según su estado:

Categoría	Cuentas	Cantidad
Activas con variación de saldo	900-84512-4; 900-84510-8; 900-85468-8; 90088203-6; 90088204-4; 90088849-6	6
Activas reportadas como "sin movimientos"	900-84510-8; 900-85468-8; 90088203-6; 90088204-4; 90088849-6	5
Con diferencias pendientes	900-84512-4	1

	OFICINA DE CONTROL INTERNO INFORME DE SEGUIMIENTO AL COMITÉ FIDUCIARIO – SEGUNDO TRIMESTRE DE 2026	VERSIÓN: 02 VIGENCIA: 23/12/16 PÁGINA 6 DE 23
Categoría	Cuentas	Cantidad
Canceladas	90088508-8	1
Con saldo cero	90088508-8	1
Susceptibles de evaluar cierre o depuración	900-85468-8; 90088203-6; 90088204-4	3

Gráfico 5. Clasificación de cuentas según su estado – segundo trimestre de 2026



Fuente: Elaboración de la Oficina de Control Interno

La clasificación evidencia que una misma cuenta puede pertenecer a varias categorías. En particular, la cuenta 90088508-8 aparece como cancelada y con saldo cero. Las cinco cuentas activas calificadas como “sin movimientos” presentan variaciones de saldo, por lo que esa categoría debe validarse antes de usarla para decisiones de cierre o permanencia.

5. ANÁLISIS INDIVIDUAL DE LAS CUENTAS BANCARIAS:

5.1. FIDUCIARIA DE OCCIDENTE – CUENTA 900-84512-4 – MUNICIPIO

Cuadro 1. Saldos mensuales de la cuenta 900-84512-4 – abril a junio de 2026

Mes	Saldo en banco	Saldo en libros	Diferencia	Observación reportada
ABRIL	\$ 14.698.977.143,33	\$ 14.597.059.618,16	\$ 101.917.525,17	Retenciones y deducciones no giradas por parte de la fiducia
MAYO	\$ 14.595.661.973,33	\$ 14.595.698.403,48	\$ -36.430,15	Reintegros por la fiducia

Mes	Saldo en banco	Saldo en libros	Diferencia	Observación reportada
JUNIO	\$ 14.593.984.279,23	\$ 14.593.984.652,38	\$ -373,15	Reintegros por la fiducia

Fuente: Rendición de cuentas y conciliaciones del segundo trimestre abril-junio de 2026.

Cuadro 1.1. Conciliación del mes de junio de 2026 – cuenta 900-84512-4

Concepto / fecha	Beneficiario / detalle	Valor
Saldo según extracto bancario		\$ 14.593.984.279,23
Saldo según libros		\$ 14.593.984.652,38
Diferencia banco - libros		\$ -373,15
EXPLICACIÓN DE LA DIFERENCIA		
Detalle de transferencias sin cobrar		0,00
Notas débito no registradas en bancos		0,00
Consignaciones no abonadas en libros		0,00
Notas crédito o traslados no contabilizados		373,15
Diferencia explicada		373,15
DETALLE DE TRANSFERENCIAS SIN COBRAR		
Fecha	Beneficiario	Valor
24/09/2026	Retención por pagar (Pago Fiducia 5241)	0,00
24/09/2026	Rete IVA (Pago Fiducia 5241)	0,00
24/09/2026	Rete ICA (Pago Fiducia 5241)	0,00
TOTAL		\$ 0,00

Fuente: Conciliación bancaria de junio de 2026

Cuadro 1.2. Comparación de conciliación y libros al 30 de junio de 2026 – cuenta 900-84512-4

Corte 30/06/2026	Saldo en banco 900-84512-4	Corte 30/06/2026	Saldo en libros SIVA S.A.S.	Diferencia total
Total saldo banco	\$ 14.593.984.279,23	Total saldo libros	\$ 14.593.984.652,38	\$ -373,15
Registrado en conciliación	\$ 14.593.984.279,23	Registrado en conciliación	\$ 14.593.984.652,38	\$ -373,15
Diferencia	\$ -373,15	Diferencia	\$ -373,15	\$ -373,15

5.1.1. Análisis de la cuenta

Entre abril y mayo el saldo bancario disminuyó en \$ 103.315.170,00, equivalente a -0,70 %; entre mayo y junio disminuyó en \$ 1.677.694,10, equivalente a -0,01 %. Al cierre de junio registró \$ 14.593.984.279,23, que representa 60,98 % del saldo fiduciario consolidado. La cuenta presentó diferencias banco-libros en abril (\$ 101.917.525,17), mayo (\$ -36.430,15) y junio (\$ -373,15). En junio, la diferencia representa 0,00 % del saldo bancario; aunque cuantitativamente es reducida, su persistencia durante el trimestre mantiene relevancia de control y exige depuración documental.

5.1.2. Evaluación de materialidad de las diferencias:

Mes	Diferencia	Proporción del saldo bancario	Valoración de control
Abril	\$ 101.917.525,17	0,69 %	Diferencia persistente; requiere soporte y depuración.
Mayo	\$ -36.430,15	0,00 %	Diferencia persistente; requiere soporte y depuración.
Junio	\$ -373,15	0,00 %	Diferencia persistente; requiere soporte y depuración.

5.1.3. Observación fortalecida:

Elemento	Descripción
Hecho identificado	Diferencias banco-libros en los tres meses; saldo de junio \$ 14.593.984.279,23 y diferencia \$ -373,15.
Causa reportada	Abril: retenciones y deducciones no giradas; mayo y junio: reintegros por la fiducia, según el informe. El soporte y el signo de la partida de junio requieren validación.

 SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE DE VALLEDUPAR	OFICINA DE CONTROL INTERNO INFORME DE SEGUIMIENTO AL COMITÉ FIDUCIARIO – SEGUNDO TRIMESTRE DE 2026	VERSIÓN: 02 VIGENCIA: 23/12/16 PÁGINA 9 DE 23
Elemento	Descripción	
Efecto o riesgo	Riesgo contable y de control por partidas pendientes, inconsistencia de signo y posible afectación de la razonabilidad de la conciliación.	
Estado de la conciliación	Conciliada con diferencia pendiente de depuración al cierre de junio.	
Acción requerida	Reconciliar soportes, validar la partida de \$ 373,15, corregir el error de \$ 0,10 en abril y documentar el cierre de cada partida.	
Responsable sugerido	Área Administrativa y Financiera / Contabilidad / responsable del encargo fiduciario, según competencia.	
Plazo recomendado	Antes de la siguiente sesión del Comité Fiduciario.	

5.2. FIDUCIARIA DE OCCIDENTE – CUENTA CORRIENTE 900-84510-8 – NACIÓN

Cuadro 2. Saldos mensuales de la cuenta 900-84510-8 – abril a junio de 2026

Mes	Saldo en banco	Saldo en libros	Diferencia	Observación reportada
ABRIL	\$ 2.166.650.217,19	\$ 2.166.650.217,19	\$ 0,00	Sin movimientos
MAYO	\$ 2.166.883.316,52	\$ 2.166.883.316,52	\$ 0,00	Sin movimientos
JUNIO	\$ 2.166.648.446,72	\$ 2.166.648.446,72	\$ 0,00	Sin movimientos

Fuente: Rendición de cuentas y conciliaciones del segundo trimestre abril-junio de 2026.

Cuadro 2.1. Conciliación del mes de junio de 2026 – cuenta 900-84510-8

Concepto / fecha	Beneficiario / detalle	Valor
Saldo según extracto bancario		\$ 2.166.648.446,72
Saldo según libros		\$ 2.166.648.446,72
Diferencia banco - libros		\$ 0,00
EXPLICACIÓN DE LA DIFERENCIA		
Detalle de transferencias sin cobrar		0,00

 SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE DE VALLEDUPAR	OFICINA DE CONTROL INTERNO INFORME DE SEGUIMIENTO AL COMITÉ FIDUCIARIO – SEGUNDO TRIMESTRE DE 2026		VERSIÓN: 02 VIGENCIA: 23/12/16 PÁGINA 10 DE 23
Concepto / fecha	Beneficiario / detalle	Valor	
Notas débito no registradas en bancos		0,00	
Consignaciones no abonadas en libros		0,00	
Notas crédito o traslados no contabilizados		0,00	
Diferencia		0,00	
DETALLE DE TRANSFERENCIAS SIN COBRAR			
Fecha	Beneficiario	Valor	
TOTAL		\$ 0,00	

Fuente: Conciliación bancaria de junio de 2026.

Cuadro 2.2. Comparación de conciliación y libros al 30 de junio de 2026 – cuenta 900-84510-8

Corte 30/06/2026	Saldo en banco 900-84510-8	Corte 30/06/2026	Saldo en libros SIVA S.A.S.	Diferencia total
Total saldo banco	\$ 2.166.648.446,72	Total saldo libros	\$ 2.166.648.446,72	\$ 0,00
Registrado en conciliación	\$ 2.166.648.446,72	Registrado en conciliación	\$ 2.166.648.446,72	\$ 0,00
Diferencia	\$ 0,00	Diferencia	\$ 0,00	\$ 0,00

5.2.1. Análisis de la cuenta:

Entre abril y mayo el saldo bancario aumentó en \$ 233.099,33, equivalente a 0,01 %; entre mayo y junio disminuyó en \$ 234.869,80, equivalente a -0,01 %. Al cierre de junio registró \$ 2.166.648.446,72, que representa 9,05 % del saldo fiduciario consolidado. Los saldos bancarios y contables coinciden en los tres meses; no se identifican diferencias matemáticas de conciliación con base en las cifras suministradas. La observación “sin movimientos” no es plenamente coherente con las variaciones mensuales del saldo. La causa no se encuentra determinada en la información objeto de revisión.

5.2.2. Observación fortalecida:

Elemento	Descripción
Hecho identificado	SalDOS banco-libros coincidentes en el trimestre. Variaciones: \$ 233.099,33 y \$ -234.869,80.
Causa reportada	La causa de las variaciones no se encuentra determinada en la información objeto de revisión.
Efecto o riesgo	Riesgo documental y administrativo por calificar la cuenta como “sin movimientos” sin explicar las variaciones de saldo.
Estado de la conciliación	Conciliada sin diferencias.
Acción requerida	Validar la naturaleza de las variaciones, soportar rendimientos/cargos y evaluar continuidad.
Responsable sugerido	Área Administrativa y Financiera / Contabilidad / responsable del encargo fiduciario, según competencia.
Plazo recomendado	Antes del cierre del siguiente trimestre.

5.3. FIDUCIARIA DE OCCIDENTE – CUENTA CORRIENTE 900-85468-8 – AVENIDA SIMÓN BOLÍVAR

Cuadro 3. SalDOS mensuales de la cuenta 900-85468-8 – abril a junio de 2026

Mes	SalDO en banco	SalDO en libros	Diferencia	Observación reportada
ABRIL	\$ 21.297,80	\$ 21.297,80	\$ 0,00	Sin movimientos
MAYO	\$ 21.313,09	\$ 21.313,09	\$ 0,00	Sin movimientos
JUNIO	\$ 21.312,88	\$ 21.312,88	\$ 0,00	Sin movimientos

Fuente: Rendición de cuentas y conciliaciones del segundo trimestre abril-junio de 2026..

Cuadro 3.1. Conciliación del mes de junio de 2026 – cuenta 900-85468-8

Concepto / fecha	Beneficiario / detalle	Valor
SalDO según extracto bancario		\$ 21.312,88
SalDO según libros		\$ 21.312,88
Diferencia banco - libros		\$ 0,00
EXPLICACIÓN DE LA DIFERENCIA		



OFICINA DE CONTROL INTERNO
INFORME DE SEGUIMIENTO AL COMITÉ FIDUCIARIO – SEGUNDO
TRIMESTRE DE 2026

VERSIÓN: 02
VIGENCIA: 23/12/16
PÁGINA 12 DE 23

Concepto / fecha	Beneficiario / detalle	Valor
Detalle de transferencias sin cobrar		0,00
Notas débito no registradas en bancos		0,00
Consignaciones no abonadas en libros		0,00
Notas crédito o traslados no contabilizados		0,00
Diferencia		0,00
DETALLE DE TRANSFERENCIAS SIN COBRAR		
Fecha	Beneficiario	Valor
TOTAL		\$ 0,00

Fuente: Conciliación bancaria de junio de 2026.

Cuadro 3.2. Comparación de conciliación y libros al 30 de junio de 2026 – cuenta 900-85468-8

Corte 30/06/2026	Saldo en banco 900-85468-8	Corte 30/06/2026	Saldo en libros SIVA S.A.S.	Diferencia total
Total saldo banco	\$ 21.312,88	Total saldo libros	\$ 21.312,88	\$ 0,00
Registrado en conciliación	\$ 21.312,88	Registrado en conciliación	\$ 21.312,88	\$ 0,00
Diferencia	\$ 0,00	Diferencia	\$ 0,00	\$ 0,00

5.3.1. Análisis de la cuenta:

Entre abril y mayo el saldo bancario aumentó en \$ 15,29, equivalente a 0,07 %; entre mayo y junio disminuyó en \$ 0,21, equivalente a -0,00 %. Al cierre de junio registró \$ 21.312,88, que representa 0,00 % del saldo fiduciario consolidado. Los saldos bancarios y contables coinciden en los tres meses; no se identifican diferencias matemáticas de conciliación con base en las cifras suministradas. La observación “sin movimientos” no es plenamente coherente con las variaciones mensuales del saldo. La causa no se encuentra determinada en la información objeto de revisión. La continuidad de la cuenta debe evaluarse una vez se determine el estado del convenio o proyecto asociado; cualquier cierre requiere verificar previamente la liquidación y la destinación de saldos.

5.3.2. Observación fortalecida

Elemento	Descripción
Hecho identificado	Saldos banco-libros coincidentes en el trimestre. Variaciones: \$ 15,29 y \$ -0,21.
Causa reportada	La causa de las variaciones no se encuentra determinada en la información objeto de revisión.
Efecto o riesgo	Riesgo documental y administrativo por calificar la cuenta como “sin movimientos” sin explicar las variaciones de saldo.
Estado de la conciliación	Conciliada sin diferencias.
Acción requerida	Verificar estado del convenio, destinación de saldos y procedencia jurídica y financiera del cierre.
Responsable sugerido	Área Administrativa y Financiera / Contabilidad / responsable del encargo fiduciario, según competencia.
Plazo recomendado	Antes del cierre del siguiente trimestre.

5.4. FIDUCIARIA DE OCCIDENTE – CUENTA DE AHORROS 90088203-6 – DEPARTAMENTO – CONVENIO REDES AVENIDA 450 AÑOS

Cuadro 4. Saldos mensuales de la cuenta 90088203-6 – abril a junio de 2026

Mes	Saldo en banco	Saldo en libros	Diferencia	Observación reportada
ABRIL	\$ 67.138.290,65	\$ 67.138.290,65	\$ 0,00	Sin movimientos
MAYO	\$ 67.138.382,94	\$ 67.138.382,94	\$ 0,00	Sin movimientos
JUNIO	\$ 67.138.290,98	\$ 67.138.290,98	\$ 0,00	Sin movimientos

Fuente: Rendición de cuentas y conciliaciones del segundo trimestre abril-junio de 2026.

Cuadro 4.1. Conciliación del mes de junio de 2026 – cuenta 90088203-6

Concepto / fecha	Beneficiario / detalle	Valor
Saldo según extracto bancario		\$ 67.138.290,98
Saldo según libros		\$ 67.138.290,98
Diferencia banco - libros		\$ 0,00
EXPLICACIÓN DE LA DIFERENCIA		



OFICINA DE CONTROL INTERNO
INFORME DE SEGUIMIENTO AL COMITÉ FIDUCIARIO – SEGUNDO
TRIMESTRE DE 2026

VERSIÓN: 02
VIGENCIA: 23/12/16
PÁGINA 14 DE 23

Concepto / fecha	Beneficiario / detalle	Valor
Detalle de transferencias sin cobrar		0,00
Notas débito no registradas en bancos		0,00
Consignaciones no abonadas en libros		0,00
Notas crédito o traslados no contabilizados		0,00
Diferencia		0,00
DETALLE DE TRANSFERENCIAS SIN COBRAR		
Fecha	Beneficiario	Valor
TOTAL		\$ 0,00

Fuente: Conciliación bancaria de junio de 2026

Cuadro 4.2. Comparación de conciliación y libros al 30 de junio de 2026 – cuenta 90088203-6

Corte 30/06/2026	Saldo en banco 90088203-6	Corte 30/06/2026	Saldo en libros SIVA S.A.S.	Diferencia total
Total saldo banco	\$ 67.138.290,98	Total saldo libros	\$ 67.138.290,98	\$ 0,00
Registrado en conciliación	\$ 67.138.290,98	Registrado en conciliación	\$ 67.138.290,98	\$ 0,00
Diferencia	\$ 0,00	Diferencia	\$ 0,00	\$ 0,00

5.4.1. Análisis de la cuenta

Entre abril y mayo el saldo bancario aumentó en \$ 92,29, equivalente a 0,00 %; entre mayo y junio disminuyó en \$ 91,96, equivalente a -0,00 %. Al cierre de junio registró \$ 67.138.290,98, que representa 0,28 % del saldo fiduciario consolidado. Los saldos bancarios y contables coinciden en los tres meses; no se identifican diferencias matemáticas de conciliación con base en las cifras suministradas. La observación “sin movimientos” no es plenamente coherente con las variaciones mensuales del saldo. La causa no se encuentra determinada en la información objeto de revisión. La continuidad de la cuenta debe evaluarse una vez se determine el estado del convenio o proyecto asociado; cualquier cierre requiere verificar previamente la liquidación y la destinación de saldos.

5.4.2. Observación fortalecida

Elemento	Descripción
Hecho identificado	Saldos banco-libros coincidentes en el trimestre. Variaciones: \$ 92,29 y \$ -91,96.
Causa reportada	La causa de las variaciones no se encuentra determinada en la información objeto de revisión.
Efecto o riesgo	Riesgo documental y administrativo por calificar la cuenta como “sin movimientos” sin explicar las variaciones de saldo.
Estado de la conciliación	Conciliada sin diferencias.
Acción requerida	Verificar estado del convenio, destinación de saldos y procedencia jurídica y financiera del cierre.
Responsable sugerido	Área Administrativa y Financiera / Contabilidad / responsable del encargo fiduciario, según competencia.
Plazo recomendado	Antes del cierre del siguiente trimestre.

5.5. FIDUCIARIA DE OCCIDENTE – CUENTA DE AHORROS 90088204-4 – DEPARTAMENTO – AVENIDA FUNDACIÓN

Cuadro 5. Saldos mensuales de la cuenta 90088204-4 – abril a junio de 2026

Mes	Saldo en banco	Saldo en libros	Diferencia	Observación reportada
ABRIL	\$ 137.120.931,74	\$ 137.120.931,74	\$ 0,00	Sin movimientos
MAYO	\$ 137.121.308,06	\$ 137.121.308,06	\$ 0,00	Sin movimientos
JUNIO	\$ 137.120.932,40	\$ 137.120.932,40	\$ 0,00	Sin movimientos

Fuente: Rendición de cuentas y conciliaciones del segundo trimestre abril-junio de 2026.

Cuadro 5.1. Conciliación del mes de junio de 2026 – cuenta 90088204-4

Concepto / fecha	Beneficiario / detalle	Valor
Saldo según extracto bancario		\$ 137.120.932,40
Saldo según libros		\$ 137.120.932,40
Diferencia banco - libros		\$ 0,00
EXPLICACIÓN DE LA DIFERENCIA		



OFICINA DE CONTROL INTERNO
INFORME DE SEGUIMIENTO AL COMITÉ FIDUCIARIO – SEGUNDO
TRIMESTRE DE 2026

VERSIÓN: 02
VIGENCIA: 23/12/16
PÁGINA 16 DE 23

Concepto / fecha	Beneficiario / detalle	Valor
Detalle de transferencias sin cobrar		0,00
Notas débito no registradas en bancos		0,00
Consignaciones no abonadas en libros		0,00
Notas crédito o traslados no contabilizados		0,00
Diferencia		0,00
DETALLE DE TRANSFERENCIAS SIN COBRAR		
Fecha	Beneficiario	Valor
TOTAL		\$ 0,00

Fuente: Conciliación bancaria de junio de 2026

Cuadro 5.2. Comparación de conciliación y libros al 30 de junio de 2026 – cuenta 90088204-4

Corte 30/06/2026	Saldo en banco 90088204-4	Corte 30/06/2026	Saldo en libros SIVA S.A.S.	Diferencia total
Total saldo banco	\$ 137.120.932,40	Total saldo libros	\$ 137.120.932,40	\$ 0,00
Registrado en conciliación	\$ 137.120.932,40	Registrado en conciliación	\$ 137.120.932,40	\$ 0,00
Diferencia	\$ 0,00	Diferencia	\$ 0,00	\$ 0,00

5.5.1. Análisis de la cuenta

Entre abril y mayo el saldo bancario aumentó en \$ 376,32, equivalente a 0,00 %; entre mayo y junio disminuyó en \$ 375,66, equivalente a -0,00 %. Al cierre de junio registró \$137.120.932,40, que representa 0,57 % del saldo fiduciario consolidado. Los saldos bancarios y contables coinciden en los tres meses; no se identifican diferencias matemáticas de conciliación con base en las cifras suministradas. La observación “sin movimientos” no es plenamente coherente con las variaciones mensuales del saldo. La causa no se encuentra determinada en la información objeto de revisión. La continuidad de la cuenta debe evaluarse una vez se determine el estado del convenio o proyecto asociado; cualquier cierre requiere verificar previamente la liquidación y la destinación de saldos.

5.5.2. Observación

Elemento	Descripción
Hecho identificado	Saldos banco-libros coincidentes en el trimestre. Variaciones: \$ 376,32 y \$ -375,66.
Causa reportada	La causa de las variaciones no se encuentra determinada en la información objeto de revisión.
Efecto o riesgo	Riesgo documental y administrativo por calificar la cuenta como “sin movimientos” sin explicar las variaciones de saldo.
Estado de la conciliación	Conciliada sin diferencias.
Acción requerida	Verificar estado del convenio, destinación de saldos y procedencia jurídica y financiera del cierre.
Responsable sugerido	Área Administrativa y Financiera / Contabilidad / responsable del encargo fiduciario, según competencia.
Plazo recomendado	Antes del cierre del siguiente trimestre.

5.6. FIDUCIARIA DE OCCIDENTE – CUENTA 90088508-8 – FET 319307

Cuadro 6. Saldos mensuales de la cuenta 90088508-8 – abril a junio de 2026

Mes	Saldo en banco	Saldo en libros	Diferencia	Observación reportada
ABRIL	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	Sin movimientos
MAYO	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	Sin movimientos
JUNIO	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	Sin movimientos

Fuente: Rendición de cuentas y conciliaciones del segundo trimestre abril-junio de 2026.

Cuadro 6.1. Conciliación del mes de junio de 2026 – cuenta 90088508-8

Concepto / fecha	Beneficiario / detalle	Valor
Saldo según extracto bancario		\$ 0,00
Saldo según libros		\$ 0,00
Diferencia banco - libros		\$ 0,00
EXPLICACIÓN DE LA DIFERENCIA		
Detalle de transferencias sin cobrar		0,00



OFICINA DE CONTROL INTERNO
INFORME DE SEGUIMIENTO AL COMITÉ FIDUCIARIO – SEGUNDO
TRIMESTRE DE 2026

VERSIÓN: 02
VIGENCIA: 23/12/16
PÁGINA 18 DE 23

Concepto / fecha	Beneficiario / detalle	Valor
Notas débito no registradas en bancos		0,00
Consignaciones no abonadas en libros		0,00
Notas crédito o traslados no contabilizados		0,00
Diferencia		0,00
DETALLE DE TRANSFERENCIAS SIN COBRAR		
Fecha	Beneficiario	Valor
TOTAL		\$ 0,00

Fuente: Conciliación bancaria de junio de 2026

Cuadro 6.2. Comparación de conciliación y libros al 30 de junio de 2026 – cuenta 90088508-8

Corte 30/06/2026	Saldo en banco 90088508-8	Corte 30/06/2026	Saldo en libros SIVA S.A.S.	Diferencia total
Total saldo banco	\$ 0,00	Total saldo libros	\$ 0,00	\$ 0,00
Registrado en conciliación	\$ 0,00	Registrado en conciliación	\$ 0,00	\$ 0,00
Diferencia	\$ 0,00	Diferencia	\$ 0,00	\$ 0,00

5.6.1. Análisis de la cuenta

Entre abril y mayo el saldo bancario se mantuvo en \$ 0,00, equivalente a No aplicable; entre mayo y junio se mantuvo en \$ 0,00, equivalente a No aplicable. Al cierre de junio registró \$ 0,00, que representa 0,00 % del saldo fiduciario consolidado. Los saldos bancarios y contables coinciden en los tres meses; no se identifican diferencias matemáticas de conciliación con base en las cifras suministradas. El informe original señala que la cuenta fue cancelada en abril y presenta saldo cero. Debe verificarse el soporte de cancelación y la inexistencia de obligaciones o partidas pendientes.

5.6.2. Observación

Elemento	Descripción
Hecho identificado	Saldo cero durante abril, mayo y junio; el informe indica cancelación en abril de 2026.

Elemento	Descripción
Causa reportada	La causa de la cancelación no se encuentra determinada en la información objeto de revisión.
Efecto o riesgo	Riesgo administrativo bajo si la cancelación está soportada; riesgo de trazabilidad si no existe certificado o acta de cierre.
Estado de la conciliación	Sin diferencias; cuenta reportada como cancelada.
Acción requerida	Incorporar certificado de cancelación, verificar inexistencia de partidas y actualizar el inventario de cuentas.
Responsable sugerido	Área Administrativa y Financiera / Contabilidad / responsable del encargo fiduciario, según competencia.
Plazo recomendado	Antes del cierre del siguiente trimestre.

5.7. FIDUCIARIA DE OCCIDENTE – CUENTA DE AHORROS 90088849-6 – FET 134399

Cuadro 7. Saldos mensuales de la cuenta 90088849-6 – abril a junio de 2026

Mes	Saldo en banco	Saldo en libros	Diferencia	Observación reportada
ABRIL	\$ 4.566.982.734,17	\$ 4.566.982.734,17	\$ 0,00	Sin movimientos
MAYO	\$ 3.861.448.160,10	\$ 3.861.448.160,10	\$ 0,00	Sin movimientos
JUNIO	\$ 6.969.109.752,00	\$ 6.969.109.752,00	\$ 0,00	Sin movimientos

Fuente: Rendición de cuentas y conciliaciones del segundo trimestre abril-junio de 2026.

Cuadro 7.1. Conciliación del mes de junio de 2026 – cuenta 90088849-6

Concepto / fecha	Beneficiario / detalle	Valor
Saldo según extracto bancario		\$ 6.969.109.752,00
Saldo según libros		\$ 6.969.109.752,00
Diferencia banco - libros		\$ 0,00
EXPLICACIÓN DE LA DIFERENCIA		
Detalle de transferencias sin cobrar		0,00



OFICINA DE CONTROL INTERNO
INFORME DE SEGUIMIENTO AL COMITÉ FIDUCIARIO – SEGUNDO
TRIMESTRE DE 2026

VERSIÓN: 02
VIGENCIA: 23/12/16
PÁGINA 20 DE 23

Concepto / fecha	Beneficiario / detalle	Valor
Notas débito no registradas en bancos		0,00
Consignaciones no abonadas en libros		0,00
Notas crédito o traslados no contabilizados		0,00
Diferencia		0,00
DETALLE DE TRANSFERENCIAS SIN COBRAR		
Fecha	Beneficiario	Valor
TOTAL		\$ 0,00

Fuente: Conciliación bancaria de junio de 2026

Cuadro 7.2. Comparación de conciliación y libros al 30 de junio de 2026 – cuenta 90088849-6

Corte 30/06/2026	Saldo en banco 90088849-6	Corte 30/06/2026	Saldo en libros SIVA S.A.S.	Diferencia total
Total saldo banco	\$ 6.969.109.752,00	Total saldo libros	\$ 6.969.109.752,00	\$ 0,00
Registrado en conciliación	\$ 6.969.109.752,00	Registrado en conciliación	\$ 6.969.109.752,00	\$ 0,00
Diferencia	\$ 0,00	Diferencia	\$ 0,00	\$ 0,00

5.7.1. Análisis de la cuenta:

Entre abril y mayo el saldo bancario disminuyó en \$ 705.534.574,07, equivalente a -15,45 %; entre mayo y junio aumentó en \$ 3.107.661.591,90, equivalente a 80,48 %. Al cierre de junio registró \$ 6.969.109.752,00, que representa 29,12 % del saldo fiduciario consolidado. Los saldos bancarios y contables coinciden en los tres meses; no se identifican diferencias matemáticas de conciliación con base en las cifras suministradas. La observación “sin movimientos” no es plenamente coherente con las variaciones mensuales del saldo. La causa no se encuentra determinada en la información objeto de revisión.

5.7.2. Observación

Elemento	Descripción
Hecho identificado	Saldo banco-libros coincidentes en el trimestre. Variaciones: \$ -705.534.574,07 y \$ 3.107.661.591,90.
Causa reportada	La causa de las variaciones no se encuentra determinada en la información objeto de revisión.
Efecto o riesgo	Riesgo documental y administrativo por calificar la cuenta como “sin movimientos” sin explicar las variaciones de saldo.
Estado de la conciliación	Conciliada sin diferencias.
Acción requerida	Validar la naturaleza de las variaciones, soportar rendimientos/cargos y evaluar continuidad.
Responsable sugerido	Área Administrativa y Financiera / Contabilidad / responsable del encargo fiduciario, según competencia.
Plazo recomendado	Antes de la siguiente sesión del Comité Fiduciario.

6. CONCLUSIONES:

1. Se revisaron siete cuentas bancarias desarrolladas en el informe, con saldo bancario consolidado al 30 de junio de 2026 de \$ 23.934.023.014,21 y saldo en libros de \$ 23.934.023.387,36.
2. Seis cuentas cerraron junio sin diferencias banco-libros. La cuenta 900-84512-4 presentó una diferencia de \$ -373,15; el valor absoluto pendiente es \$ 373,15.
3. La cuenta 900-84512-4 concentra 60,98 % del saldo consolidado y la cuenta 90088849-6 concentra 29,12 %; juntas representan 90,09 %.
4. La diferencia de la cuenta 900-84512-4 se redujo de manera sustancial entre abril y junio; no obstante, persistió durante los tres meses. En abril se confirmó un error matemático de \$ 0,10 en la diferencia registrada.
5. La cuenta 90088508-8 presentó saldo cero y fue reportada como cancelada en abril de 2026. Su estado debe respaldarse con certificado o soporte de cancelación.
6. Cinco cuentas activas fueron calificadas como “sin movimientos”, pese a variaciones mensuales. La causa no se encuentra determinada en la información objeto de revisión.
7. Las cuentas 900-85468-8, 90088203-6 y 90088204-4 pueden ser objeto de evaluación de continuidad, depuración o cierre, pero solo después de verificar el cumplimiento y liquidación de los convenios o proyectos asociados y la destinación de sus saldos.
8. Las cuentas 900-84511-6, 900-88206-9 y 90088343-0, citadas en las conclusiones originales, no se incluyen como cuentas revisadas porque no fueron desarrolladas ni soportadas en el cuerpo del informe.
9. El seguimiento evidencia una razonable coincidencia banco-libros al cierre en seis cuentas, pero requiere plan de mejoramiento documental y depuración de la diferencia pendiente antes de cerrar integralmente el ejercicio de control.

7. RECOMENDACIONES:

N.º	Recomendación
1	Depurar y soportar las partidas de abril, mayo y junio; validar el signo de \$ 373,15 y documentar el cierre de la conciliación.
2	Corregir la diferencia a \$ 101.917.525,17 y dejar evidencia de la modificación.
3	Validar el número del encargo o contrato y uniformarlo en todos los informes y soportes.
4	Cotejar y corregir los cuadros de 90088508-8 y 90088849-6 contra extractos y certificados bancarios.

N.º	Recomendación
5	Identificar y soportar la disminución de mayo y el incremento de junio; corregir la anotación “sin movimientos”.
6	Verificar si corresponden a otro periodo, corregirlas si procede o anexar explicación y soporte.
7	Explicar las variaciones de saldo y distinguir entre ausencia de operaciones principales, rendimientos, cargos u otros conceptos.
8	Incorporar certificado de cancelación, verificar saldo cero y actualizar inventario de cuentas.
9	Excluirlas del cierre o incorporar análisis completo y soportes antes de presentarlas como resultado del seguimiento.
10	Consolidar plan de mejoramiento y presentar avance documentado al Comité Fiduciario.

Atentamente,

ORIGINAL FIRMADO

MARÍA ANGÉLICA GONZÁLEZ OÑATE

Jefe Oficina de Control Interno

Sistema Integrado de Transporte de Valledupar SIVA S.A.S.