Valledupar, octubre 22 de 2026

OCI SIVA SAS - Oficio N° 094 del 2026

Doctor:
LUIS GABRIEL ARIAS RIVERA
Gerente (s)
Sistema Integrado de Transporte de Valledupar SIVA S.A.S
Atención: COMITÉ FIDUCIARIO
CONTRATO DE ENCARGO FIDUCIARIO N° 421670 SIVA S.A.S.

Asunto: **INFORME DE SEGUIMIENTO AL COMITÉ FIDUCIARIO 421670 TERCER 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° 47 de la vigencia 2026, para lo cual se presenta la Información registrada en los Informes mensuales y trimestrales del tercer trimestre del año 2026 del "Contrato de Encargo Fiduciario N° 421670 SIVA S.A.S., de los periodos julio , agosto y septiembre 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 TERCER 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
MARIA ANGELICA GONZALEZ OÑATE
Jefe de Oficina Control Interno
Sistema Integrado de Transportes de Valledupar SIVA S.A.S

OFICINA DE CONTROL INTERNO
SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE DE VALLEDUPAR SIVA S.A.S.

INFORME DE SEGUIMIENTO AL COMITÉ FIDUCIARIO
TERCER TRIMESTRE DE LA VIGENCIA 2026

VALLEDUPAR, CESAR
OCTUBRE 22 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 julio, agosto y septiembre de 2026. Se revisaron siete cuentas bancarias. Al 30 de septiembre de 2026, el saldo bancario fiduciario consolidado asciende a $ 16.974.841.236,99 y el saldo consolidado en libros a $ $ 16.974.841.236,99

Cuatro cuentas cerraron en septiembre 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. Dos cuentas DE FET: 90088508-8 FET 319307, presenta saldo cero y fue reportada como cancelada en abril y 90088849-6 – FET 134399 con saldo en cero. Cuatro 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.

El resultado general es favorable en la coincidencia banco-libros de cinco 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	LUIS GABRIEL ARIAS RIVERA – Gerente (S) SIVA S.A.S.
Fecha de presentación	20 de octubre de 2026
Periodo evaluado	Tercer trimestre de 2026; corte al 30 de septiembre 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 47 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 Tercer 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 julio, agosto y septiembre 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 julio y agosto y de agosto a septiembre; se calculó la participación del saldo de septiembre 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	Julio 2026	Agosto 2026	Septiembre 2026
900-84512-4	Municipio	$ 14.604.493.197,94	$14.604.499.899,93	$ 14.602.628.906,47
900-84510-8	Nación	$2.168.208.567,76	$2.168.209.562,95	$2.167.931.792,24
900-85468-8	Avenida Simón Bolívar	$21.320,57	$21.319,96	$21.315,39
90088203-6	Departamento – Convenio Redes Avenida 450 Años	$67.138.382,88	$67.138.382,86	$67.138.290,84
90088204-4	Departamento – Avenida Fundación	$137.121.307,88	$137.121.307,85	$137.120.932,05
90088508-8	FET 319307	$ 0,00	$ 0,00	$ 0,00
90088849-6	FET 134399	$6.216.541.247,73	$5.248.796.152,48	$4.352.660.668,35

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

Cuenta	Referencia	Saldo banco	Saldo libros	Diferencia
900-84512-4	Municipio	$ 14.602.628.533,32	$ 14.602.628.906,47	-$ 373,15
90088849-6	FET 134399	$ 4.352.660.668,35	$ 4.352.660.668,35	0,00
900-84510-8	Nación	2.167.931.792,24	2.167.931.792,24	0,00
90088204-4	Departamento – Avenida Fundación	$ 137.120.932,05	$ 137.120.932,05	$ -
90088203-6	Departamento – Convenio Redes Avenida 450 Años	$ 67.138.290,84	$ 67.138.290,84	$ -

Cuenta	Referencia	Saldo banco	Saldo libros	Diferencia
900-85468-8	Avenida Simón Bolívar	$ 21.315,39	$ 21.315,39	0,00
90088508-8	FET 319307	$ 0,00	$ 0,00	$ 0,00
TOTAL	Saldo fiduciario consolidado	$ 16.974.840.863,84	$ 16.974.841.236,99	$ -373,15

La cuenta 900-84512-4 concentra 86 % del total y la cuenta 900-84510-8 NACION concentra 13%. En conjunto representan 99 % 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	5
Activas reportadas como “sin movimientos”	900-84510-8; 900-85468-8; 90088203-6; 90088204-4;	4
Con diferencias pendientes	900-84512-4	1
Canceladas	90088508-8 cambio de fiducia	1
Con saldo cero	900-84510-8; 900-85468-8; 90088203-6; 90088204-4; 90088849-6 – FET 134399	5
Susceptibles de evaluar cierre o depuración	900-85468-8; 90088203-6; 90088204-4	3

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 – julio a septiembre de 2026

Mes	Saldo en banco	Saldo en libros	Diferencia	Observación reportada
JULIO	$ 14.604.492.824,79	$ 14.604.493.197,94	-$ 373,15	AJUSTE ICA PENDIENTE POR REGISTRAR EN LA FIDUCIA
AGOSTO	$ 14.604.494.707,28	$ 14.604.499.899,93	-$ 5.192,65	Retenciones y deducciones no giradas por parte de la fiducia. AJUSTE ICA PENDIENTE POR REGISTRAR EN LA FIDUCIA
SEPTIEMBRE	$ 14.602.628.533,32	$ 14.602.628.906,47	-$ 373,15	AJUSTE ICA PENDIENTE POR REGISTRAR EN LA FIDUCIA

Fuente: Rendición de cuentas y conciliaciones del Tercer trimestre julio a septiembre de 2026.

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

Concepto / fecha	Beneficiario / detalle	Valor
Saldo según extracto bancario		$ 14.602.628.533,32
Saldo según libros		$ 14.602.628.906,47

Concepto / fecha	Beneficiario / detalle	Valor
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 septiembre de 2026

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

Corte 30/09/2026	Saldo en banco 900-84512-4	Corte 30/09/2026	Saldo en libros SIVA S.A.S.	Diferencia total
Total saldo banco	$ 14.602.628.533,32	Total saldo libros	$ 14.602.628.906,47	$ -373,15
Registrado en conciliación	$ 14.602.628.533,32	Registrado en conciliación	$ 14.602.628.906,47	$ -373,15
Diferencia	$ -373,15	Diferencia	$ -373,15	$ -373,15

5.1.1. Análisis de la cuenta

Entre julio y agosto el saldo bancario aumento en $ 1.882,49, entre agosto y septiembre disminuyó en -$ 1.866.173,96. Al cierre de septiembre registró $ $

14.602.628.533,32, que representa 86 % del saldo fiduciario consolidado. En septiembre, 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. Observación fortalecida

Elemento	Descripción
Hecho identificado	Diferencias banco-libros en los tres meses; saldo en septiembre $ 14.602.628.533,32 y diferencia $ -373,15.
Causa reportada	Julio: ajuste ICA pendiente por registrar en la fiducia retenciones y deducciones no giradas; agosto y septiembre: reintegros por la fiducia, según el informe. El soporte y el signo de la partida requieren validación.
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 septiembre.
Acción requerida	Reconciliar soportes, validar la partida de $ 373,15 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 – julio a septiembre de 2026

Mes	Saldo en banco	Saldo en libros	Diferencia	Observación reportada
JULIO	2.168.208.567,76	2.168.208.567,76	0,00	Sin movimientos
AGOSTO	2.168.209.562,95	2.168.209.562,95	0,00	Sin movimientos
SEPTIEMBRE	2.167.931.792,24	2.167.931.792,24	0,00	Sin movimientos

Fuente: Rendición de cuentas y conciliaciones del Tercer trimestre julio a septiembre 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		2.167.931.792,24
Saldo según libros		2.167.931.792,24
Diferencia banco - libros		$ 0,00
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		0,00
Diferencia		0,00
DETALLE DE TRANSFERENCIAS SIN COBRAR		
Fecha	Beneficiario	Valor
TOTAL		$ 0,00

Fuente: Conciliación bancaria 30 de septiembre de 2026 .

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

Corte 30/09/2026	Saldo en banco 900-84510-8	Corte 30/09/2026	Saldo en libros SIVA S.A.S.	Diferencia total
Total saldo banco	$2.167.931.792,24	Total saldo libros	$2.167.931.792,24	$ 0,00
Registrado en conciliación	$2.167.931.792,24	Registrado en conciliación	$2.167.931.792,24	$ 0,00
Diferencia	$ 0,00	Diferencia	$ 0,00	$ 0,00

5.2.1. Análisis de la cuenta

Entre julio y agosto el saldo bancario aumentó en $ 995,19, entre agosto y septiembre disminuyó en $ -277.770,71, equivalente a -0,01 %. Al cierre de septiembre registró $ 2.167.931.792,24, que representa 13 % 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: $ 995,19 y $ -277.770,71.
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 – julio a septiembre de 2026

Mes	Saldo en banco	Saldo en libros	Diferencia	Observación reportada
JULIO	$ 21.320,57	$ 21.320,57	0,00	Sin movimientos
AGOSTO	$ 16.500,46	$ 21.319,96	-4.819,50	Reintegros por la Fiducia

Mes	Saldo en banco	Saldo en libros	Diferencia	Observación reportada
SEPTIEMBRE	$ 21.315,39	$ 21.315,39	0,00	Sin movimientos

Fuente: Rendición de cuentas y conciliaciones del Tercer trimestre julio a septiembre de 2026.

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

Concepto / fecha	Beneficiario / detalle	Valor
Saldo según extracto bancario		$ 21.315,39
Saldo según libros		$ 21.315,39
Diferencia banco - libros		$ 0,00
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		0,00
Diferencia		0,00
DETALLE DE TRANSFERENCIAS SIN COBRAR		
Fecha	Beneficiario	Valor
TOTAL		$ 0,00

Fuente: Conciliación bancaria 30 de septiembre de 2026 .

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

Corte 30/09/2026	Saldo en banco 900-85468-8	Corte 30/09/2026	Saldo en libros SIVA S.A.S.	Diferencia total
Total saldo banco	$ 21.315,39	Total saldo libros	$ 21.315,39	$ 0,00
Registrado en conciliación	$ 21.315,39	Registrado en conciliación	$ 21.315,39	$ 0,00
Diferencia	$ 0,00	Diferencia	$ 0,00	$ 0,00

5.3.1. Análisis de la cuenta:

Entre julio y agosto el saldo bancario disminuyo en -$ 4.820,11, equivalente a 0,07 %; entre agosto y septiembre aumento en $ 4.814,93, equivalente a -0,00 %. Al cierre de septiembre registró $ $ 21.315,39, 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: -$ 4.820,11 y $ 4.814,93.
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.

Elemento	Descripción
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 – julio a septiembre de 2026

Mes	Saldo en banco	Saldo en libros	Diferencia	Observación reportada
JULIO	$ 67.138.382,88	$ 67.138.382,88	$ -	Sin movimientos
AGOSTO	$ 67.128.624,86	$ 67.138.382,86	-$ 9.758,00	Reintegros por la Fiducia
SEPTIEMBRE	$ 67.138.290,84	$ 67.138.290,84	$ -	Sin movimientos

Fuente: Rendición de cuentas y conciliaciones del Tercer trimestre julio a septiembre de 2026.

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

Concepto / fecha	Beneficiario / detalle	Valor
Saldo según extracto bancario		$ 67.138.290,84
Saldo según libros		$ 67.138.290,84
Diferencia banco - libros		$ 0,00
EXPLICACIÓN DE LA DIFERENCIA		
Detalle de transferencias sin cobrar		0,00
Notas débito no registradas en bancos		0,00

Concepto / fecha	Beneficiario / detalle	Valor
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 septiembre de 2026

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

Corte 30/09/2026	Saldo en banco 90088203-6	Corte 30/09/2026	Saldo en libros SIVA S.A.S.	Diferencia total
Total saldo banco	$ 67.138.290,84	Total saldo libros	$ 67.138.290,84	$ 0,00
Registrado en conciliación	$ 67.138.290,84	Registrado en conciliación	$ 67.138.290,84	$ 0,00
Diferencia	$ 0,00	Diferencia	$ 0,00	$ 0,00

5.4.1. Análisis de la cuenta:

Entre julio y agosto el saldo bancario disminuyó en -$ 9.758,02, equivalente a 0,00 %; entre agosto y septiembre aumentó en $ 9.665,98, equivalente a -0,00 %. Al cierre de septiembre registró $ 67.138.290,84, 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: -$ 9.758,02y $ $ 9.665,98
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 – julio a septiembre de 2026

Mes	Saldo en banco	Saldo en libros	Diferencia	Observación reportada
JULIO	$ 137.121.307,88	$ 137.121.307,88	$ -	Sin movimientos
AGOSTO	$ 137.111.549,85	$ 137.121.307,85	-$ 9.758,00	Reintegros por la Fiducia
SEPTIEMBRE	$ 137.120.932,05	$ 137.120.932,05	$ -	Sin movimientos

Fuente: Rendición de cuentas y conciliaciones del Tercer trimestre julio a septiembre de 2026.

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

Concepto / fecha	Beneficiario / detalle	Valor
Saldo según extracto bancario		$ 137.120.932,05
Saldo según libros		$ 137.120.932,05
Diferencia banco - libros		$ 0,00
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		0,00
Diferencia		0,00
DETALLE DE TRANSFERENCIAS SIN COBRAR		
Fecha	Beneficiario	Valor
TOTAL		$ 0,00

Fuente: Conciliación bancaria de septiembre de 2026

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

Corte 30/09/2026	Saldo en banco 90088204-4	Corte 30/09/2026	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 julio y agosto el saldo bancario disminuyó en -$ 9.758,03, entre agosto y septiembre aumento en $ 9.382,20. Al cierre de septiembre registró $ 137.120.932,05, 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: -$ 9.758,03y $ 9.382,20.
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 CUENTA CANCELADA

Cuadro 6. Saldos mensuales de la cuenta 90088508-8 – julio a septiembre de 2026

Mes	Saldo en banco	Saldo en libros	Diferencia	Observación reportada
JULIO	$ 0,00	$ 0,00	$ 0,00	Sin movimientos

Mes	Saldo en banco	Saldo en libros	Diferencia	Observación reportada
AGOSTO	$ 0,00	$ 0,00	$ 0,00	Sin movimientos
SEPTIEMBRE	$ 0,00	$ 0,00	$ 0,00	Sin movimientos

Fuente: Rendición de cuentas y conciliaciones del Tercer trimestre julio a septiembre 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
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 septiembre de 2026

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

Corte 30/09/2026	Saldo en banco 90088508-8	Corte 30/09/2026	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 julio y agosto el saldo bancario se mantuvo en $ 0,00, equivalente a No aplicable; entre agosto y septiembre se mantuvo en $ 0,00, equivalente a No aplicable. Al cierre de septiembre 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 julio, agosto y septiembre; el informe indica cancelación en julio de 2026.
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 – julio a septiembre de 2026

Mes	Saldo en banco	Saldo en libros	Diferencia	Observación reportada
JULIO	$ 6.216.541.247,73	$ 6.023.770.784,73	$ 192.770.463,00	VALOR PENDIENTE POR APLICAR, SEGÚN RESOLUCION 061, EGRESO G-002 # 10522 Y OP FIDUCIA 022. MENOR VALOR GIRADO. EGRESO G-002 # 10520, OP FIDUCIA 021 Y RESOLUCION 059.
AGOSTO	$ 5.248.796.152,48	$ 5.248.796.152,48	$ .000,00	MENOR VALOR GIRADO. EGRESO G-002 # 10520, OP FIDUCIA 021 Y RESOLUCION 059.
SEPTIEMBRE	$ 4.352.660.668,35	$ 4.352.660.668,35	$ 0,00	Sin movimientos

Fuente: Rendición de cuentas y conciliaciones del Tercer trimestre julio a septiembre de 2026.

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

Concepto / fecha	Beneficiario / detalle	Valor
Saldo según extracto bancario		$ 4.352.660.668,35

Concepto / fecha	Beneficiario / detalle	Valor
Saldo según libros		$ 4.352.660.668,35
Diferencia banco - libros		$ 0,00
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		0,00
Diferencia		0,00
DETALLE DE TRANSFERENCIAS SIN COBRAR		
Fecha	Beneficiario	Valor
TOTAL		$ 0,00

Fuente: Conciliación bancaria de septiembre de 2026

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

Corte 30/09/2026	Saldo en banco 90088849-6	Corte 30/09/2026	Saldo en libros SIVA S.A.S.	Diferencia total
Total saldo banco	$ 4.352.660.668,35	Total saldo libros	$ 4.352.660.668,35	$ 0,00
Registrado en conciliación	$ 4.352.660.668,35	Registrado en conciliación	$ 4.352.660.668,35	$ 0,00
Diferencia	$ 0,00	Diferencia	$ 0,00	$ 0,00

5.7.1. Análisis de la cuenta

Entre julio y agosto el saldo bancario disminuyó en -967.745.095,25, entre agosto y septiembre disminuyó en $ -896.135.484,13. Al cierre de septiembre registró un saldo de $ 4.352.660.668,35, que no se incluye en el 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	Saldos banco-libros coincidentes en el trimestre. Variaciones: -967.745.095,25, entre agosto y septiembre $ -896.135.484,13.
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 seis cuentas bancarias desarrolladas en el informe, con saldo bancario consolidado al 30 de septiembre de 2026 de $ 16.974.840.863,84 y saldo en libros de $ 16.974.841.236,99.
2. Cuatro cuentas cerraron septiembre 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 86 % del saldo consolidado y la cuenta 900-84510-8 NACION concentra 13 %; juntas representan 99 %.
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.
5. La cuenta 90088508-8 presentó saldo cero y fue reportada como cancelada en abril de 2026.

6. Cuatro 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 fueron canceladas en el 2025
8. El seguimiento evidencia una razonable coincidencia banco-libros al cierre en cinco 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 julio, agosto y septiembre; validar el signo de $ 373,15 y documentar el cierre de la conciliación.
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.
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.