



SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE DE VALLEDUPAR SAS

**ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE 2025 – 2024.**

JAIME ANDRES GONZALEZ MEJIA.
Gerente – Representante Legal

CONTENIDO

1. *Estado de Situación Financiera.*
2. *Estado de Resultados.*
3. *Estado de cambios en el Patrimonio*
4. *Indicadores Financieros*
5. *Políticas Contables NIIF y Notas a los Estados Financieros diciembre 2025 – 2024.*

SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE DE VALLEDUPAR SIVA S.A.S
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

(Cifras en pesos)									
Código	ACTIVO			Notas	PASIVO			Notas	
	Periodo 31/12/25	Actual	Periodo Anterior 31/12/24		Periodo 31/12/25	Actual	Periodo Anterior 31/12/24		
	CORRIENTE	7,675,713,864.88	8,120,026,319.39		CORRIENTE	1,006,558,962.29	3,366,971,310.76		
	11 Efectivo y equivalente al efectivo	7,215,176,332.01	7,767,594,061.45	5	24 Cuentas por pagar	909,147,529.48	3,336,571,424.96	21	
1105	Caja	0.00	0.00		2401	Adquisición de Bienes y Servicios Nacional	213,122,718.82		
1110	Depósitos en Instituciones financieras	7,215,176,332.01	7,755,489,061.45		2407	Recursos a Favor de terceros	-		
1133	Otros Equivalentes al Efectivo	0.00	12,098,000.00		2424	Descuentos de Nómina	4,993,628.00	0.00	
	12 Inversiones e instrumentos derivados	0.00	0.00		2436	Retención en la fuente e impuesto de tiemb	17,882,657.36	13,295,092.90	
1221	Inversiones de Admón. De liquidez a v de m	0.00	0.00		2440	Impuestos, contribuciones y tasas por paga	9,888,342.67	5,216,100.00	
1224	Inversiones de Admón. De liquidez al costo	0.00	0.00		2445	Impuesto al Valor Agregado	0.00	-	
	13 Cuentas por cobrar	15,521,472.41	32,706,437.43	7	2490	Otras cuentas por pagar	663,260,182.63	3,318,060,232.05	
	Impuestos retención en la fuente y anticipos								
1305	de impuestos	0.00	0.00		25 Beneficios a los empleados	96,411,422.81	30,399,885.81	22	
1317	Prestación de servicios	15,521,472.41	32,706,437.43		2511	Beneficios a los empleados a corto plazo	96,411,422.81	30,399,885.81	
1384	Otras cuentas por cobrar	0.00	0.00						
	19 Otros activos	446,016,060.46	319,735,621.11	16	NO CORRIENTE	5,615,644,861.78	4,031,826,131.98		
1906	Avances y Anticipos	0.00	19,363,204.00		Provisiones	694,964,084.70	968,461,702.74	23	
1907	Anticipos o Saldos a Favor	421,956,042.48	277,312,609.11		27	Litigios y demandas	694,964,084.70	968,461,702.74	
1909	Depositos Entregados	23,060,008.00	23,060,008.00		2701				
1910	Cargos Diferidos	0.00	0.00		29 Otros Pasivos	4,920,680,777.08	3,063,364,429.24	24	
	NO CORRIENTE	265,065,926.20	203,287,437.55		2901	Avances y anticipos recibidos	314,510,774.00	314,510,774.00	
					2902	Recursos recibidos en Administración	1,989,861,066.74	57,541,870.96	
					2990	Otros Pasivos Diferidos	2,616,308,936.34	2,691,311,784.28	
							0.00	0.00	
	16 Propiedades, planta y equipo	265,065,926.20	203,287,437.55	10	TOTAL PASIVO	6,621,203,814.07	7,399,797,442.74		
1605	Terrenos	0.00	0.00		PATRIMONIO	1,319,575,967.01	924,516,314.80	27	
1615	Construcciones en curso	0.00	0.00		32 Patrimonio Institucional	1,319,575,967.01	924,516,314.80		
1635	Bienes muebles en bodega	0.00	0.00		3204	Capital Suscrito y Pagado	5,322,000,000.00	5,322,000,000.00	
1640	Edificaciones	147,871,050.00	0.00		3225	Resultados del ejercicio Anteriores	-3,598,021,598.93	-2,571,368,397.67	
1645	Plantas, Ductos y Tuneles	0.00	0.00		3230	Resultados del ejercicio	395,059,852.21	-1,026,853,201.26	
1655	Maquinaria y equipo	0.00	0.00		3268	Impacto al nuevo marco	-1,042,953,164.17	-1,042,953,164.17	
1660	Equipo médico y científico	0.00	0.00		3277	Ganancias o pérdidas	243,491,077.90	243,491,077.90	
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	68,292,046.01	68,292,046.01		0				
1670	Equipos de comunicación y computación	272,551,859.53	272,551,859.53		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	7,940,779,781.08	8,323,313,767.54		
1675	Equipo de transporte, tracción y elevación	0.00	0.00		9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0.00	0.00	28	
1680	Equipo de comedor, cocina, desp. y hoteles	0.00	0.00		93	Acreedoras de Control (cr)	-585,228,728,540.87	-585,228,728,540.87	
1681	Bienes de Arte y cultura	0.00	0.00		99	Acreedoras por Contra (db)	585,228,728,540.87	585,228,728,540.87	
1685	Depreciación acumulada de prop., planta y e	-223,749,029.34	-137,556,467.99		8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0.00	0.00	26	
					83	Deudoras de Control	555,551,594,526.58	691,484,086,288.55	
					89	Deudoras por Contra (cr)	-555,551,594,526.58	-691,484,086,288.55	
	19 Otros activos	0.00	0.00						
1970	intangibles	0.00	0.00						
1975	Amortización Acumulada de Intangibles	0.00	0.00						
1986	Activos diferidos	0.00	0.00						
	TOTAL ACTIVO	7,940,779,781.08	8,323,313,767.54						

Vease la certificación a los estados financieros adjunta.


FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: JAIME ANDRÉS GONZÁLEZ MEJÍA


FIRMA DEL CONTADOR
NOMBRE: ORLANDO SEANÉS LERMA
T.P. 53881-T


FIRMA: REVISOR FISCAL
NOMBRE: HERNÁN ELIECER FREYLE NIEVES
T.P. 51756-T

SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE DE VALLEDUPAR SIVA S.A.S				
ESTADO DE RESULTADOS				
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025				
(Cifras en pesos)				
Código	Cuentas	Periodo		Notas
		Actual 31/12/2025	Anterior 31/12/2024	
		\$	\$	
	INGRESOS OPERACIONALES	2,913,106,945.43	3,070,294,281.35	28
41	Ingresos Fiscales	-	3,600,000.00	
43	Venta de Servicios	160,898,125.49	127,561,188.79	
44	Transferencias y subvenciones	2,752,208,819.94	2,946,333,112.56	
47	Operaciones Interinstitucionales	-	-	
	COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	-	3,306,282,282.59	30
63	Costos de Venta de Servicios	-	3,306,282,282.59	
	GASTOS OPERACIONALES	3,094,229,364.24	2,733,863,162.19	29
51	De administración y Operación	3,008,036,802.89	2,086,788,544.24	
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	86,192,561.35	647,074,617.95	
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	- 181,122,418.81	- 2,969,851,163.43	
	OTROS INGRESOS	615,816,922.55	1,965,570,747.56	28
48	Otros Ingresos	615,816,922.55	1,965,570,747.56	
	OTROS GASTOS	39,634,851.53	22,372,785.39	29
58	Otros gastos	39,634,851.53	22,372,785.39	
	EXCEDENTE (DÉFICIT) ANTES DE AJUSTES POR INFLACION	395,059,652.21	- 1,026,653,201.26	
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	395,059,652.21	- 1,026,653,201.26	

Vease la certificación a los estados financieros adjunta.


FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: JAIME ANDRES GONZALEZ MEJIA


FIRMA DEL CONTADOR
NOMBRE: ORLANDO SEOANES LERMA
T.P. 53881-T



FIRMA: REVISOR FISCAL
NOMBRE: HERNAN ELIECER FREYLE NIEVES
T.P. 51756-T

SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE DE VALLEDUPAR SIVA S.A.S				
ESTADO DE RESULTADOS				
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025				
(Cifras en pesos)				
Código	Concepto	Periodo		Notas
		Actual 31/12/2025	Anterior 31/12/2024	
		\$	\$	
	INGRESOS OPERACIONALES	2,913,106,945.43	3,070,294,281.35	2a
41	Ingresos Fiscales	-	3,600,000.00	
4105	Tributarios	-	3,600,000.00	
43	Venta de Servicios	160,898,125.49	127,561,168.79	
4305	Servicios educativos	-	-	
4390	Otros servicios	160,898,125.49	127,561,168.79	
4395	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-	-	
44	Transferencias y subvenciones	2,752,208,819.94	2,946,333,112.56	
4430	Subvenciones	2,752,208,819.94	2,946,333,112.56	
63	Costos de Venta de Servicios	-	3,306,282,282.59	3a
6345	Servicios de Transportes	-	3,087,490,748.00	
6390	Otros Servicios	-	218,791,534.59	
	GASTOS OPERACIONALES	3,094,229,364.24	2,733,863,162.19	2a
51	De administración y Operación	3,008,036,802.89	2,086,788,544.24	
5101	Sueldos y Salarios	421,495,546.00	382,430,518.92	
5102	Contribuciones imputadas	-	-	
5103	Contribuciones Efectivas	104,403,698.00	99,623,252.00	
5104	Aportes Sobre la Nomina	11,423,700.00	11,381,300.00	
5107	Prestaciones sociales	146,611,320.00	153,953,547.16	
5108	Gatos de Personal Diversos	48,908,646.85	234,941,267.00	
5111	Generales	2,258,246,027.04	1,200,716,729.46	
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas	16,947,865.00	3,741,929.70	
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	86,192,561.35	647,074,617.95	
5360	Depreciación de propiedad, planta y equipo	86,192,561.35	97,126,082.95	
5366	Amortización de activos intangibles	-	-	
5368	Provisión Litigios y demandas	-	549,948,535.00	
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	- 181,122,418.81	- 2,969,851,163.43	

Vease la certificación a los estados financieros adjunta.


FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: JAIME ANDRÉS GONZÁLEZ MEJÍA

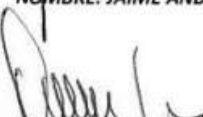

FIRMA: REVISOR FISCAL
NOMBRE: HERNAN ELIECER FREYLE NIEVES
T.P. 51756-T


FIRMA DEL CONTADOR
NOMBRE: ORLANDO SEOANES LERMA
T.P. 53881-T

SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE DE VALLEDUPAR SIVA S.A.S				
ESTADO DE RESULTADOS				
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025				
(Cifras en pesos)				
Código	Concepto	Periodo		
		Actual 31/12/2025	Anterior 31/12/2024	
		\$	\$	
48	OTROS INGRESOS	615,816,922.55	1,965,570,747.56	28
4802	Financieros	235,488,778.55	544,311,534.77	
4808	Ingresos Diversos	380,328,144.00	1,421,259,212.79	
4831	Reversión de Provisiones	-	-	
58	OTROS GASTOS	39,634,851.53	22,372,785.39	29
5802	Comisiones	19,179,732.52	16,186,999.95	
5804	Financieros	13,384,119.01	6,185,785.44	
5821	Imouesto a las Ganancias	7,071,000.00	-	
5895	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-	-	
	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	395,059,652.21	- 1,026,653,201.26	
	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	\$ 395,059,652.21	-\$ 1,026,653,201.26	

Vease la certificación a los estados financieros adjunta.


FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: JAIME ANDRÉS GONZÁLEZ MEJÍA


FIRMA DEL CONTADOR
NOMBRE: ORLANDO SEOANES LERMA
T.P. 53881-T


FIRMA REVISOR FISCAL
NOMBRE: HERNAN ELIECER FREYLE NIEVES
T.P. 51756-T

SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE DE VALLEDUPAR SIVA S.A.S			
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO			
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025			
(Cifras en pesos)			
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2024			924,516,314.80
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2025			395,059,652.21
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2025			1,319,575,967.01
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES			
	Periodo Actual	Periodo Anterior 31/12/24	VARIACIÓN
	31/12/25		
INCREMENTOS:			
3204 Capital Suscrito y Pagado	5,322,000,000.00	5,322,000,000.00	0.00
3225 Resultado de Ejercicios Anteriores	-3,598,021,598.93	-2,571,368,397.67	-1,026,653,201.26
DISMINUCIONES:			
3230 Resultado del Ejercicio	395,059,652.21	-1,026,653,201.26	1,421,712,853.47
TOTAL VARIACIONES PATRIMONIALES (INCREMENTOS)			395,059,652.21

Vease la certificación a los estados financieros adjunta.


FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: JAIME ANDRÉS GONZÁLEZ MEJÍA


FIRMA: REVISOR FISCAL
NOMBRE: HERNAN ELIECER FREYLE NIEVES
T.P. 51756-T


FIRMA DEL CONTADOR
NOMBRE: ORLANDO SEOANES LERMA
T.P. 53881-T

SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE DE VALLEDUPAR SAS.
NIT 900.404.948-6

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO INDIVIDUAL
(Valor expresado en pesos colombianos)

	31 de diciembre de	
	2025	2024
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Excedente (Deficit) del Ejercicio	395,059,652	\$ -1,026,653,201
Movimientos de partidas que no involucran efectivo		
Depreciación de propiedades, planta y equipos	86,192,561	\$ 97,126,083
Pérdida en Baja de activos	-	-
Cambios en los activos y pasivos que proveyeron (usaron) efectivo		
(+) Cuentas por Pagar	-2,427,423,895	\$ 3,221,610,722
(+) Obligaciones Laborales	66,011,537	\$ -36,356,671
Efectivo Generado en la operación	-1,880,160,145	\$ 2,255,726,933
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS		
(-) Deudores	17,184,965	\$ -5,570,437
(-) Adquisición de propiedad, planta y equipo	-147,971,050	-55,430,937
(-) Otros Activos	-125,280,229	\$ -245,310,101
EFFECTIVO GENERADO EN CAMBIOS DE ACTIVOS Y PASIVOS	-256,066,314	-306,311,476
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
(+) Pasivos Estimados	-273,497,618	\$ -316,575,553
(+) Pasivos Otros	1,857,316,348	\$ -1,037,064,659
Flujo de Efectivo en actividades de financiación	1,583,818,730	-1,353,640,212
Incremento (Disminución) neto del efectivo y equivalente a efectivo	-552,407,729	\$ 595,775,245
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio	7,767,584,061	\$ 7,171,808,816
Efectivo y equivalente de efectivo al final del periodo.	7,215,176,332	\$ 7,767,584,061

Vease la certificación a los estados financieros adjunta.


FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: JAIME ANDRES GONZALEZ MEJIA


FIRMA: REVISOR FISCAL
NOMBRE: HERNAN ELIECER FREYLE NIEVES
T.P. 51756-T


FIRMA DEL CONTADOR
NOMBRE: ORLANDO SEOANES LERMA
T.P. 53881-T

5. POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 1. Entidad que reporta y órganos de dirección

1.1 Identificación y funciones, El Sistema Integrado de Transporte de Valledupar SIVA S.A.S. identificada con NIT 900.404.948.6, está conformado por acciones simplificadas (S.A.S.), reguladas por la Ley 1258 de 2008. Es una sociedad de capital; de naturaleza comercial.

Se crea mediante el acuerdo N° 016 del 8 septiembre de 2008. Se suprime la empresa industrial y comercial y se crea la sociedad anónima simplificada, mediante el decreto 000558 del 21 de septiembre del 2010. Por documento privado N° 0000001 de Asamblea constitutiva del 22 de noviembre de 2010, inscrita el 3 de enero de 2011 bajo el número 00019444 del libro IX de Cámara de Comercio, a la fecha se han realizado dos reformas:

Documento	Fecha	Origen	Ciudad	Inscripción	Fecha
0000001	2012/01/18	Asamblea de accionistas	Valledupar	00021814	2012/02/03
0000001	2012/04/24	Asamblea General de Accionistas	Valledupar	00022268	2012/05/09

La sociedad SIVA S.A.S está conformada por dos accionistas la GOBERNACIÓN DEL CESAR con un 30% de participación y el MUNICIPIO DE VALLEDUPAR con un 70% de participación. El capital autorizado es de CINCO MIL TRESCIENTOS VEINTIDOS MILLONES DE PESOS M/CTE (\$5.322.00.000.000). La sociedad tendrá una duración igual al tiempo necesario para el pago y liquidación de los contratos orientados al diseño, construcción, administración y supervisión del Sistema Estratégico de Transporte.

El objeto principal es la prestación de servicios orientados a la gestión, organización, construcción, planeación, y la vigilancia y control operativo del Sistema Estratégico de Transporte Público Colectivo SETPC de Valledupar, de acuerdo con lo establecido en el numeral VII "Organismos de Ejecución" del Documento Conpes 3656 del 26 de abril de 2010. Para tal efecto podrá llevar a cabo todas aquellas actividades de naturaleza civil, comercial y los trámites judiciales o administrativos que sean necesarios para la prestación efectiva de dichos servicios.

El Sistema Integrado de Transporte de Valledupar SIVA S.A.S. como Ente gestor, 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 Valledupar y de los recursos que genere la operación del mismo.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones. La entidad no es subordinada de otra entidad que informa bajo estándares internacionales, la totalidad de su patrimonio pertenece al Municipio de Valledupar y Departamento del Cesar, tal como consta en el libro de accionistas.

1.3 Base normativa y periodo cubierto.

El objeto social de la entidad es la prestación de servicios orientados a la gestión organización, construcción, planeación y la vigilancia y control operativo del Sistema Estratégico de Transporte Público Colectivo SETPC de Valledupar, de acuerdo con lo establecido en el numeral VII "organismos de ejecución" del documento Conpes 3656 del 26 de abril de 2010.

La entidad tiene su domicilio principal en la ciudad de Valledupar, en el departamento del Cesar, república de Colombia.

1.4 Forma de organización y/o cobertura.

Los órganos de administración de la entidad de la Asamblea de Accionistas, la cual sesiona de manera ordinaria por lo menos una vez al año, entre el 1 de enero y el 1 de abril de cada año, y la junta directiva, la cual sesiona para dirigir las operaciones de la entidad.

ENTIDADES		
AGREGADAS	NO AGREGADAS	TOTAL
0	1	1

Nota 2 BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS.

2.1 Bases de medición

Los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2025, se elaboraron teniendo presente las bases de medición del marco normativo aplicable.

2.2 Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual en su moneda funcional y la moneda de presentación.

2.3 Tratamiento de la moneda extranjera.

La entidad no maneja operaciones en moneda extranjera.

2.4 Uso de estimaciones y juicios

9

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

La entidad revisa regularmente las estimaciones y supuestos relevantes relacionados con los estados financieros. Las revisiones de las estimaciones contables se reconocen en el periodo en que se revisa la estimación, y en los periodos futuros afectados.

2.5 Hechos ocurridos después del periodo contable.

Después del cierre del periodo contable, no hubo hechos posteriores que afectaran la razonabilidad de los Estados Financieros.

Nota 3 JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCION DE ERRORES CONTABLES.

3.1 Juicios

El Sistema Integrado de Transporte de Valledupar SIVA -S.A.S. ha realizado el proceso de aplicación de las políticas contables con un efecto significativo sobre los importes reconocidos en los Estados Financieros.

3.2 Estimaciones y supuestos.

3.3 Correcciones contables.

No se han realizado correcciones de periodos anteriores en los Estados Financieros.

3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros.

El Sistema Integrado de Transporte de Valledupar SIVA -S.A.S. no cuenta con: inversiones de administración de liquidez, cuentas y préstamos por cobrar, cuentas y préstamos por pagar y títulos de deuda.

Nota 4 RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES.

➤ Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones (en instrumentos de deuda) de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos.

De acuerdo a las políticas contables vigentes el SIVA registra el reconocimiento contablemente los saldos o valores del equivalentes de efectivo cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor; se valoran con el

método del costo amortizado, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

➤ Activos Financieros

En su reconocimiento inicial, los activos financieros se miden al precio de la transacción adicionando los costos de transacción para los activos financieros clasificados en la categoría de costo amortizado, cuando estos son materiales.

Si la transacción en la cual se adquieren los activos financieros es una transacción de financiación, los activos financieros resultantes se miden por el valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado aplicable a ese tipo de instrumentos financieros.

Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se reconocen de acuerdo con su clasificación inicial al valor razonable o al costo amortizado. Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable, dependiendo del modelo de negocio establecido para gestionar los activos financieros y también de las características de los flujos de efectivo contractuales que corresponderán a este tipo de activos.

La administración clasifica al costo amortizado un activo financiero cuando la transacción procura obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente. Los activos financieros que no son clasificados a costo amortizado se clasifican a valor razonable con cambios en resultados, cuyos cambios posteriores en la medición del valor razonable se reconocen en el estado de resultados como ingreso o costo financiero según corresponda.

Una inversión en un instrumento de capital de otra entidad se clasifica al valor razonable con cambios en resultados, a menos que sea clasificada como asociada o subsidiaria. Los cambios posteriores en la medición del valor razonable se presentan en los resultados.

Sin embargo, en circunstancias concretas, cuando no es posible obtener información suficiente para determinar el valor razonable, el costo es la mejor estimación del valor razonable. Los dividendos procedentes de esa inversión se reconocen en el resultado del período, cuando se establece el derecho a recibir el pago del dividendo.

➤ Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados, con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Se clasifican al costo amortizado, ya que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales; y las condiciones contractuales de las mismas dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.

➤ Baja en cuentas

9

Un activo financiero, o una parte de este, es dado de baja en cuenta cuando:

- a. Expiran los derechos contractuales que la entidad mantiene sobre los flujos de efectivo del activo, o se retienen, pero se asume la obligación contractual de pagarlos a un tercero; o.
- b. Cuando no se retiene el control del mismo independientemente que se transfieran o no sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

Respecto del efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido, uno cualquiera de ellos se da de baja cuando no se dispone de los saldos en cuentas corrientes o de ahorros cuando expiran los derechos sobre los equivalentes de efectivo o cuando dicho activo financiero es transferido.

Una cuenta por cobrar se da de baja, o bien por su cancelación total o porque fue castigada, en este último caso habiéndose previamente considerado de difícil cobro y haber sido debidamente estimado y reconocido deterioro.

➤ Pasivos financieros

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos financieros o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la entidad, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad.

Los instrumentos financieros se identifican y clasifican como instrumentos de patrimonio o pasivos en el reconocimiento inicial.

Los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable; para los pasivos financieros al costo amortizado, los costos iniciales directamente atribuibles a la obtención del pasivo financiero son asignados al valor del pasivo en caso de ser materiales. Después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se reconocen al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Los pagos de dividendos sobre instrumentos financieros que se han reconocido como pasivos financieros, se reconocen como gastos; la ganancia o pérdida relacionada con los cambios en el importe en libros de un pasivo financiero se reconoce como ingresos o gastos en el resultado del ejercicio.

Los pasivos financieros solo se dan de baja del estado de situación financiera cuando se han extinguido las obligaciones que generan, cuando se liquidan o cuando se readquieren (bien sea con la intención de cancelarlos, bien con la intención de recolocarlos de nuevo).

➤ Capital social

La emisión de instrumentos de patrimonio, se reconocen como un incremento en el capital social, por el valor razonable de los bienes o recursos recibidos en la emisión.

Los costos de transacción se tratan contablemente como una deducción del patrimonio, por un valor neto de cualquier beneficio fiscal relacionado, en la medida que sean costos incrementales atribuibles a la transacción de patrimonio, tales como los costos de registro y otras tasas cobradas por los reguladores o supervisores, los importes pagados a los asesores legales, contables y otros asesores legales, contables y otros asesores profesionales, los costos de impresión y los de timbre relacionados con la emisión.

Cuando se readquieren instrumentos de patrimonio propios, la contraprestación pagada y los costos relacionados se deducen del patrimonio.

No se reconoce ninguna pérdida o ganancia en el resultado del ejercicio derivada de la compra, venta, emisión o amortización de los instrumentos de patrimonio propios. Estas acciones propias son adquiridas y poseídas por la entidad o por otros miembros del grupo consolidado.

La distribución de dividendos a los tenedores de un instrumento de patrimonio es cargada directamente contra el patrimonio, por una cuantía equivalente al valor razonable de los bienes a distribuir, neta de cualquier beneficio fiscal relacionado.

➤ *Propiedades, planta y equipo*

*reconocimiento y medición

Las propiedades, planta y equipos son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan a resultados.

Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados o costo de producción, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es adquirido por medio de un intercambio total o parcial con otro elemento de propiedades, planta y equipo o a cambio de otro activo cualquiera, el activo recibido se mide al valor razonable. Si no es posible medir el valor razonable del activo adquirido, se medirá por el importe en libros del activo entregado.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es recibido de un tercero (ejemplo una donación) la medición inicial se hace al valor razonable del bien recibido, simultáneamente reconociendo un ingreso por el valor razonable del activo recibido, o un pasivo, de acuerdo con los requerimientos La utilidad o pérdida por el retiro y/o baja de un

elemento de propiedades, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento.

La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del período.

➤ Depreciación

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del período en que el activo está disponible para uso. La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que técnicamente hubiera sido asignado.

El valor residual de un elemento de las propiedades, planta y equipo será siempre cero (\$0) en los casos en que la administración evidencie su intención de usar dicho elemento hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el mismo provee; sin embargo, cuando hay acuerdos formales con terceros por un valor previamente establecido o pactado para entregar el activo antes del consumo de los beneficios económicos que del mismo se derivan, dicho valor se tratará como valor residual.

Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el período por el cual la entidad espere beneficiarse de cada uno de los activos. Una vez estimada la vida útil, se debe estimar también el valor residual, a menos que se cumpla la condición planteada en el párrafo anterior.

Para efectos de cada cierre contable, la entidad analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado.

Si existen evidencias de deterioro, la entidad analiza si efectivamente existe tal deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso).

Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable, modificando los cargos futuros en concepto de amortización de acuerdo con su nueva vida útil remanente. De forma similar, cuando existen indicios de que se ha recuperado el valor de un elemento de propiedades, planta y equipo, la entidad estima el valor recuperable del activo y lo reconoce en la cuenta de resultados, registrando la reversión de la pérdida del deterioro contabilizada en periodos anteriores, y ajustan en consecuencia los cargos futuros en concepto de su amortización.

En ningún caso la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores.

Un elemento de propiedades, planta y equipo no se clasificará como mantenido para la venta. En lugar de lo anterior, si un activo deja de ser utilizado, se evaluará su deterioro de valor. Tampoco cesará la depreciación por el hecho de que el activo esté cesante, o esté listo para uso, pero no se hayan iniciado actividades de producción relacionadas con él. Situaciones como estas también se consideran indicios de deterioro de valor.

➤ *Activos no financieros*

Para mantener los activos no financieros contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda el valor por el que se puede recuperar a través de su utilización continua o de su venta, se evalúa en cada fecha de cierre de los estados financieros individuales o en cualquier momento que se presenten indicios, si existe evidencia de deterioro.

Si existen indicios de deterioro, se estima el valor recuperable del activo, el cual se mide al mayor entre el valor razonable del activo menos el costo de venderlo y el valor en uso; si el valor en libros excede el valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro.

La pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en el estado de resultados. Si se presenta un cambio en las estimaciones usadas para determinar el valor recuperable del activo desde que se reconoció la última pérdida por deterioro, se revierte en el estado de resultados la pérdida por deterioro que se había reconocido; el valor en libros del activo es aumentado a su valor recuperable, sin exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.

➤ *Beneficios a los empleados*

De acuerdo con todas las formas de contraprestación concedidas por la entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

➤ Beneficios a empleados corto plazo

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del periodo sobre el que se informa. Dichos beneficios se reconocen por el modelo de acumulación con cargo a resultados, en la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

Para pagos de participación en beneficios y de planes de incentivos, que vencen dentro del año, se reconoce el costo esperado como un pasivo realizando una estimación confiable de la obligación legal o implícita.

➤ *Provisiones*

Son pasivos sobre las cuales existe una incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento, siempre que esta incertidumbre no afecte la fiabilidad de la medición.

Se reconocerán como provisiones las obligaciones que presenten una probabilidad de sacrificio económico mayor al 50%.

9

Se reconoce como provisión el valor que resulta de la mejor estimación del desembolso requerido para liquidar la obligación a la fecha de cierre de los estados financieros, midiéndolo al valor presente de los gastos esperados necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación.

El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

➤ *Ingresos*

Los ingresos de actividades ordinarias se miden utilizando el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir en el curso normal de las operaciones de la entidad. Cuando la contraprestación se espera recibir en un periodo superior a un año, el valor razonable de la transacción es menor que la cantidad nominal de efectivo o equivalente de efectivo por recibir, por tanto, se aplica el método del costo amortizado descontando los flujos a una tasa de mercado.

La diferencia entre el valor razonable y el valor nominal de la contraprestación es reconocida como ingresos por intereses durante el plazo otorgado de pago.

Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios o para la entrega de bienes en periodos futuros, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida.

El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio o se realiza la venta del bien; en cualquier caso, es trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finaliza la obligación de entregar el bien o prestar el servicio, para el cual fue entregado el anticipo.

➤ Listado de notas que no le aplican a la Entidad.

Nota 6 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.

NOTA 7.2 CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS.

NOTA 7.3 CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS NO DETERIORADAS.

Nota 8 PRESTAMOS POR COBRAR.

NOTA 9 INVENTARIOS.

Nota 11 BIENES DE USO PÚBLICO E HISTORICO Y CULTURALES

Nota 12 RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES.

Nota 13 PROPIEDADES DE INVERSION.

Nota 14 ACTIVOS INTANGIBLES

Nota 15 ACTIVOS BIOLÓGICOS.

Nota 16 OTROS DERECHOS Y GARANTIAS.

Nota 17 ARRENDAMIENTOS.

Nota 18 COSTOS DE FINANCIACION.

Nota 19 EMISION Y COLOCACIÓN DE TITULOS DE DEUDA.

Nota 20 PRESTAMOS POR PAGAR.

Nota 21.1.1 ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

Nota 21.1.2 SUBVENCIONES POR PAGAR.

9

Nota 21.2 REVELACIONES DE BAJA EN CUENTAS DIFERENTES AL PAGO DE LA DEUDA.

Nota 22.2 BENEFICIOS Y PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIO A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO.

Nota 22.3 2 BENEFICIOS Y PLAN DE ACTIVOS POR TERMINACION DEL VINCULO LABORAL O CONTRACTUAL.

Nota 22.4 BENEFICIOS Y PLAN DE ACTIVOS POSEMPLEO-PENSIONES Y OTROS.

Nota 25 ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.

Nota 27.3 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Nota 27.4 OTRO RESULTADO INTEGRAL (ORI) DEL PERIODO.

Nota 28.2 INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACION.

Nota 28.3 CONTRATO DE CONSTRUCCION.

Nota 29.3 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES.

Nota 29.4 GASTO PUBLICO SOCIAL.

Nota 29.5 DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS.

Nota 29.6 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES.

Nota 29.7 OTROS GASTOS.

Nota 30 COSTOS DE VENTA.

Nota 31 COSTOS DE TRANSFORMACION.

Nota 32 ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE.

Nota 33 ADMINISTRACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES.

Nota 34 EFECTO DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA.

Nota 36 COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES

Nota 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

5.1 Depósitos en Instituciones Financieras.

El efectivo corresponde a dineros depositados en las cuentas tanto corrientes, ahorros y encargos fiduciarios, el siguiente es el detalle:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
CAJAS MENORES	\$ -	\$ -	\$ -
CUENTA CORRIENTE	\$ 1.324.790.672,80	\$ 737.360.129,00	\$ 587.430.543,80
CUENTA DE AHORRO	\$ 5.890.385.659,21	\$ 7.018.127.933,00	-\$ 1.127.742.273,79
OTROS EQUIVALENTES DE EFECTIVO	\$ -	\$ 12.096.000,00	-\$ 12.096.000,00
TOTAL	\$ 7.215.176.332,01	\$ 7.767.584.062,00	-\$ 552.407.729,99



los rendimientos financieros generados durante el año 2025 fueron:				
ENTIDAD	NOMBRE DE LA CUENTA	N° CUENTA	N° INVERSION	VALOR
Banco Occidente	DPTO 450	900-88203-6		\$ 33.568,06
Banco Occidente	DPTO FUNDACION	900-88204-4		\$ 146.521,38
Banco Occidente	DPTO CV SB	900-85468-8		\$ 397,91
Banco Occidente	NACION	900-84510-8		\$ 47.470.155,49
Banco Occidente	MUNICIPIO	900-84512-4		\$ 444.037.966,56
Banco Bogota	CAPITALIZACION	628570731		\$ 5.511.281,00
Banco Bogota	CONTINGENCIA	628570723		\$ 9.589.458,00
Banco Bogota	MULTAS Y SANCIONES	628570715		\$ 649.608,00
Fidu Occidente	MULTAS Y SANCIONES		1221801000004	\$ 121.341.804,10
Banco Bogota	GASES	91289413		\$ 742.147,00
Fidu Occidente	GASES		1221801000005	\$ 79.795.500,21
Banco Bogota	OPERACIÓN	91304873		\$ 10.428,00
Banco Bogota	PUBLICIDAD	91298406		\$ 2.567.401,00
Banco Bogota	SEGURO	91359612		\$ 50.678,00
Banco Bogota	SERVICIOS	91304865		\$ 900,00
Fidu Occidente	INGRESOS POR OPERACIONES		1221801000006	\$ 14.440.782,39
Banco Occidente	FET 318925	900-88343-0		\$ 181.423,61
Banco Occidente	FET 319307	900-88508-8		\$ 764.743,70
Fidu Occidente	FET 319307		1221801000003	\$ 222.088.159,01
TOTAL RENDIMIENTOS:				\$ 949.422.923,42

5.2 Efectivo de uso Restringidos.

La entidad no cuenta con efectivo de usos restringidos.

5.3 Equivalentes de efectivos.

La entidad al cierre del periodo fiscal no presenta saldos en la cuenta de Equivalentes al efectivo.

5.4 Saldos en Moneda Extranjera.

La entidad no posee cuentas en moneda extranjera.

Las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre del 2025 no presentan partidas significativas que ameriten ser reveladas.

No existen restricciones sobre dichos efectivos.

Nota 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición.

Las cuentas por cobrar corresponden a las ventas de servicios de publicidad que no fueron transferidos por parte de los clientes a las cuentas bancarias de la entidad al cierre del periodo contable.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	\$ 13.186.123	\$ 23.026.200	-\$ 9.840.077
OTROS	\$ 2.335.349	\$ 9.680.237	-\$ 7.344.888
TOTAL CUENTA POR COBRAR:	\$ 15.521.472	\$ 32.706.437	-\$ 17.184.965

Principales clientes durante el año 2025 por concepto de servicio de publicidad.

PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	VALOR
JHONIS ALBERTO BARRIOS MORENO	\$ 1.704.080,00
MODANOVA S.A.S.	\$ 3.270.120,00
INTERASEO S.A.S. E.S.P	\$ 20.848.800,00
EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR S.A. E.S.P.	\$ 24.315.950,98
ODONTOPLUS RYO LTDA	\$ 1.904.000,00
NEGOCIOS DEL CESAR S.A.S.	\$ 27.798.400,00
COMERCIALIZADORA PASARELLA SAS	\$ 9.900.000,00
ROMPOI SAS	\$ 2.380.000,00
ORGANIZACION MUSICAL ESTO QUE DICE SAS	\$ 22.539.751,92
ORGANIZACION MUSICAL CHD SAS	\$ 65.361.002,00
KRATOS COLOMBIA S.A.S.	\$ 4.284.000,00
TOTAL:	\$ 184.306.104,90

7.1 Impuestos Retención en la fuente y anticipo de impuestos.

Los anticipos de impuestos por concepto de retenciones en la fuente suman **\$76.857.193** productos de los rendimientos generados en las cuentas corriente y ahorros en el Banco de Bogotá, como también de las retenciones que nos han practicado por la venta de publicidad exterior en los Buses del Sistema.

NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Composición.

Corresponde a todos los activos que presenta la empresa y de los cuales en su mayor proporción obedecen a las instalaciones donde funciona la entidad, junto con los muebles, enseres y equipos de oficinas necesarios para el desarrollo de la actividad el siguiente es el detalle:

9

CONCETO	2025	2024	VALOR VARIACION
OFICINAS	\$ 147.971.050	\$ -	\$ 147.971.050
MUEBLES Y ENSERES	\$ 68.292.046	\$ 66.802.046	\$ 1.490.000
EQUIPO Y MAQUINA DE OFICINA	\$ -	\$ 1.490.000	-\$ 1.490.000
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	\$ 272.551.860	\$ 272.551.860	\$ -
EDIFICACIONES	\$ -	\$ -	\$ -
DEPRECIACION ACUMULADA DE PPE	-\$ 223.749.029	-\$ 137.556.468	-\$ 86.192.561
TOTAL PROPIEDAD PLANYA Y EQUIPOS	\$ 265.065.927	\$ 203.287.438	\$ 61.778.489

CONCILIACIÓN DE LAS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO.

	OFICINA	MUEBLES Y ENSERES	EQUIPO Y MAQUINAS DE OFICINA	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN	DEPRECIACION ACUMULADA	TOTAL
SALDO DIC-2025	\$ -	\$ 66.802.046,01	\$ 1.490.000,00	\$ 272.551.859,53	\$ 137.556.467,99	\$ 203.287.437,55
ADICIONES	\$ 147.971.050,00	\$ 1.490.000,00	\$ -	\$ -	\$ 86.192.561,35	\$ 63.268.488,65
SALIDAS	\$ -	\$ -	\$ 1.490.000,00	\$ -	\$ -	\$ 1.490.000,00
TOTAL	\$ 147.971.050,00	\$ 68.292.046,01	\$ -	\$ 272.551.859,53	\$ 223.749.029,34	\$ 265.065.926,20

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.

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, en el caso de que exista. Las vidas útiles estimadas oscilan entre los siguientes rangos: construcciones 20-60 años, Equipo de Computación y comunicación 4-9 años, Muebles y enseres 5-10 años.

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. Los elementos de propiedades, planta y equipo se dan de baja cuando son vendidos o cuando no se espera recibir beneficios económicos futuros por su uso continuado. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce en el resultado del periodo.

Al final de cada período, el SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE DE VALLEDUPAR SIVA SAS, 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.

El Sistema Integrado de transporte de Valledupar SIVA – S.A.S, entregó en el segundo semestre del 2024 el bien que tenía en comodato con la Gobernación de Cesar donde funcionaba la sede administrativa y actualmente desarrolla las actividades administrativas y operativas desde la sede denominada Patio Sur, ubicada en la Calle 78 # 38 – 50 Barrio el Porvenir.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

Los valores de este grupo de cuentas, corresponden a Depósitos judiciales en cuantía de \$23.060.008, anticipos por concepto de Industria y Comercio Municipal \$90.446.709, de las retenciones en la fuente \$76.857.193, autorretenciones \$90.446.709 y saldos a favor por concepto de impuestos a las ventas \$228.941.000.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ -	\$ 19.363.204,00	-\$ 19.363.204,00
ANTICIPO O SALDOS A FAVOR DE IMPUESTOS	\$ 421.956.042,00	\$ 264.368.609,00	\$ 157.587.433,00
DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	\$ 23.060.008,00	\$ 23.060.008,00	\$ -
TOTAL OTROS DERECHOS Y GARANTIAS	\$ 445.016.050,00	\$ 306.791.821,00	\$ 138.224.229,00

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

21.1 Revelaciones Generales.

Corresponde a las obligaciones contractuales que posee el SIVA – SAS y que obedecen al desarrollo ordinario de las actividades operativas y administrativas de la entidad, la mayor proporción corresponde a los contratistas los cuales prestan el servicio, el siguiente es el detalle:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 17.882.657,00	\$ 13.295.093,00	\$ 4.587.564,00
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	\$ 9.888.343,00	\$ 5.216.100,00	\$ 4.672.243,00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO-IVA	\$ -	\$ -	\$ -
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 663.260.183,00	\$ 3.318.060.232,00	-\$ 2.654.800.049,00
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	\$ 691.031.183,00	\$ 3.336.571.425,00	-\$ 2.645.540.242,00

Durante los años 2025 y 2024, se cancelaron de manera oportuna las Retenciones en la fuente, Retención de Industria y comercio y los descuentos por estampillas al Municipio de Valledupar.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

22.2 Beneficios a corto plazo.

El Sistema Integrado de Transporte de Valledupar SIVA – SAS tiene en su estructura organizacional de personal, tres (03) empleados de planta a los cuales durante el año 2025 y 2024, se le hicieron oportunamente los pagos a seguridad social, Del proyecto de contrataron 59 personas de apoyo a las distintas áreas, Las estimaciones relacionadas con cesantías, intereses sobre cesantías y vacaciones se realizaron a partir de las disposiciones legales vigentes contenidas en las normas que para la entidad rigen y presentan el siguiente detalle:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
CESANTIAS	\$ 41.232.077,00	\$ -	\$ 41.232.077,00
INTERESES SOBRE LAS CESANTIAS	\$ 4.947.849,00	\$ -	\$ 4.947.849,00
VACACIONES	\$ 17.847.681,00	\$ 13.117.009,00	\$ 4.730.672,00
PRIMA DE VACACIONES	\$ 18.077.585,00	\$ 9.793.350,00	\$ 8.284.235,00
PRIMA DE SERVICIOS	\$ -	\$ -	\$ -
BONIFICACIONES	\$ 6.763.406,00	\$ 7.489.528,00	-\$ 726.122,00
APORTES A RIESGO LABORALES	\$ 230.100,00	\$ -	\$ 230.100,00
APORTES A FONDO DE PENSION	\$ 5.332.203,00	\$ -	\$ 5.332.203,00
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL	\$ 1.980.522,00	\$ -	\$ 1.980.522,00
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES	\$ 96.411.423,00	\$ 30.399.887,00	\$ 66.011.536,00

NOTA 23. PROVISIONES

Las Provisiones están representados en las estimaciones de 18 Demandas Judiciales agrupadas así: (03) demandas laborales por nulidad y restablecimiento del derecho y (15) demandas administrativas: Reparación directa, Controversias Contractuales y Acción Popular, las cuales están en cursos contra la empresa.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
ADMINISTRATIVAS	\$ 568.633.663,00	\$ 842.131.281,00	-\$ 273.497.618,00
LABORALES	\$ 126.330.422,00	\$ 126.330.422,00	\$ -
TOTAL PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	\$ 694.964.085,00	\$ 968.461.703,00	-\$ 273.497.618,00

Durante la vigencia fiscal 2025, se tramitó el pago de la sentencia judicial en segunda instancia a favor del señor CARLOS EDUARDO DANGOND CASTRO, por valor de \$273.497.618 como capital y los intereses causados hasta la fecha de su pago efectivo.

9

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Los otros pasivos están representados en los dineros del convenio con la empresa Gases del Caribe SA ESP, los cuales se van incorporando como ingresos según el consumo establecido con dicho convenio y los recursos entregados en Administración con la Fiduciaria de Occidente SA, del encargo Fiduciario SIVA FET 318592 Vigencia 2025

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
ANTICIPOS Y AVANCES	\$ 314.510.774,00	\$ 314.510.774,00	\$ -
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	\$ 1.989.861.067,00	\$ 57.541.871,00	\$ 1.932.319.196,00
OTROS PASIVOS DIFERIDOS	\$ 2.616.308.936,00	\$ 2.691.311.784,00	-\$ 75.002.848,00
TOTAL PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	\$ 4.920.680.777,00	\$ 3.063.364.429,00	\$ 1.857.316.348,00

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN


26.1 Cuentas de orden Deudoras.

Las cuentas de orden deudoras están representadas en todos los gastos generados por el convenio de cofinanciación.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
REDES DE SERVICIO PUBLICO	\$ 31.934.695.716,00	\$ 31.934.695.716,00	\$ -
ESPACIO PUBLICO Y VIAS	\$ 38.884.813.261,00	\$ 38.884.813.261,00	\$ -
CONSTRUCCION DE TALLERES	\$ 41.310.301.001,00	\$ 34.602.162.328,00	\$ 6.708.138.673,00
SUPERVISION E INTERVENTORIAS	\$ 17.802.922.415,00	\$ 17.182.688.810,00	\$ 620.233.605,00
INTERVENCIONES EN EL CENTRO HISTORICO	\$ 17.616.724.244,00	\$ 17.616.724.244,00	\$ -
INFRAESTRUCUTURA VIAL	\$ 109.967.857.432,00	\$ 102.291.985.481,00	\$ 7.675.871.951,00
GESTION DE FLOTAS	\$ 9.505.662.455,00	\$ 9.505.662.455,00	\$ -
SEÑALETICA Y SEÑALIZACION	\$ 4.997.904.561,00	\$ 4.997.904.561,00	\$ -
GERENCIA DE PROYECTO	\$ 23.684.304.056,00	\$ 23.684.304.056,00	\$ -
ADQUISICION DE TERRENO	\$ 6.799.147.341,00	\$ 6.799.147.341,00	\$ -
MATERIAL RODANTE	\$ 45.429.334.080,00	\$ 45.429.334.080,00	\$ -
TOTAL	\$ 347.933.666.562,00	\$ 332.929.422.333,00	\$ 15.004.244.229,00

26.1 Cuentas de orden acreedoras Pasivo e Ingresos.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
CUENTAS POR PAGAR	\$ 5.203.175.890,00	\$ 4.898.637.659,00	\$ 304.538.231,00
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	\$ 7.273.962,00	\$ 10.824.444,00	-\$ 3.550.482,00
RENDIMIENTOS FINANCIEROS APORTES A ENTES TERRITORIALES	\$ 50.112.909,00	\$ 50.112.844,00	\$ 65,00
DEPOSITOS RECIBIDOS DE CONTRATOS	\$ 2.357.835.541,00	\$ 1.739.130.208,00	\$ 618.705.333,00
TOTAL	\$ 7.618.398.302,00	\$ 6.698.705.155,00	\$ 919.693.147,00

Los pasivos por rendimientos financieros se reintegran el mes siguiente de su causación. 

Durante la presente vigencia se cancelaron retención de garantías a los contratistas del proyecto por valor \$198.749.994

Las retenciones de garantías por pagar corresponden a las siguientes contratistas.

FUENTE	CONTRATISTA	VALOR
MUNICIPIO	CONSORCIOS LOS GALLOS	\$ 383.793.597,54
MUNICIPIO	SERVICIO DE INGENIERIA Y CONSTRUCCION SAS	\$ 44.622.835,39
MUNICIPIO	UNION TEMPORAL TERMINAL NORTE	\$ 520.284.707,84
NACION	UNION TEMPORAL TERMINAL NORTE	\$ 440.575.022,47
TOTAL		\$ 1.389.276.163,24

Los ingresos acumulados al 31 de diciembre del 2025 del proyecto recibidos del convenio de cofinanciación y convenios adicionales son los siguientes.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
APORTE NACION	\$ 129.446.426.794,00	\$ 129.446.426.784,00	\$ 10,00
APORTE NACION BIRF	\$ 93.955.600.397,00	\$ 93.955.600.397,00	\$ -
APORTES ENTES TERRITORIALES	\$ 106.464.109.338,00	\$ 35.355.384.776,00	\$ 71.108.724.562,00
OTROS APORTES ENTE GESTOR (CONVENIOS)	\$ 35.536.569.995,00	\$ 67.679.551.882,00	-\$ 32.142.981.887,00
CONVENIO GOBERNACION REDES	\$ -	\$ 752.183.663,00	-\$ 752.183.663,00
CONVENIO GOBERNACION DEL CESAR CALLE 44	\$ -	\$ 5.823.396.290,00	-\$ 5.823.396.290,00
CONVENIO GOBERNACION DEL CESAR AVENIDA SIMON BOLIVAR	\$ -	\$ 11.387.403.577,00	-\$ 11.387.403.577,00
CONVENIO AVENIDA FUNDACION	\$ -	\$ 10.418.415.316,00	-\$ 10.418.415.316,00
CONVENIO AVENIDA 450 AÑOS	\$ -	\$ 5.797.179.310,00	-\$ 5.797.179.310,00
CONVENIO REDES DIAGONAL 10	\$ -	\$ 459.568.339,00	-\$ 459.568.339,00
TOTAL	\$ 365.402.706.524,00	\$ 361.075.110.334,00	\$ 4.327.596.190,00

Durante el año 2025, se recibieron y se registraron contablemente \$6.848.000.000 por parte del Municipio de Valledupar, como aportes para el Convenio de cofinanciación, en dos cuotas anuales de \$3.429.000.000 cada una, correspondientes a la vigencia 2024 y 2025.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

27.2 Acciones.

El Capital suscrito y pago de la entidad está representado un 70% en acciones cuyo titular es la Municipio de Valledupar \$3.602.400.000 y un 30% con titular el Departamento del Cesar por valor \$1.596.600.000.



DESCRIPCION	2025	2024	VALOR VARIACION
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	\$ 5.322.000.000,00	\$ 5.322.000.000,00	\$ -
EXCEDENTES DEL EJERCICIO	\$ 395.059.652,00	-\$ 1.026.653.201,00	\$ 1.421.712.853,00
PERDIDA O (DEFICIT) ACUMULADOS	-\$ 3.598.021.599,00	-\$ 2.571.368.398,00	-\$ 1.026.653.201,00
IMPACTOS AL NUEVO MARCO NORMATIVO	-\$ 1.042.953.164,00	-\$ 1.042.953.164,00	\$ -
GANANCIAS O PERDIDAS POR REVALUACION	\$ 243.491.078,00	\$ 243.491.078,00	\$ -
TOTAL PATRIMONIO	\$ 1.319.575.967,00	\$ 924.516.315,00	\$ 395.059.652,00

NOTA 28. INGRESOS

Composición

28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCION	2025	2024	VALOR VARIACION
TRIBUTARIOS	\$ -	\$ 3.600.000,00	-\$ 3.600.000,00
OTROS SERVICIOS	\$ 160.898.125,00	\$ 127.561.169,00	\$ 33.336.956,00
TOTAL OTROS INGRESOS	\$ 160.898.125,00	\$ 131.161.169,00	\$ 29.736.956,00

Los otros ingresos corresponden a Rendimientos financieros generados en la cuenta corriente y de ahorro, para el año 2025 se disminuyeron en más del 50% en relación al 2024, ya que los recursos de fuentes como la de gases que generaron rendimientos durante toda la vigencia 2024, a finales de ese periodo, se autorizó utilizar \$3.087.490.748, para cubrir como contrapartida del SIVA a cubrir costos de operación al operador del sistema.

De igual manera en el año 2024 se registró como otros ingresos el valor de la sentencia judicial que se había causado como gastos a favor del señor TOBIAS DAZA TOVAR. Sin embargo el demandante NO hizo de manera oportuna el Incidente que debía de hacer, por lo tanto fue rechazado por el juzgado por extemporaneidad en su presentación.

los rendimientos financieros generados durante el año 2025 fueron:				
ENTIDAD	NOMBRE DE LA CUENTA	N° CUENTA	N° INVERSION	VALOR
Banco Occidente	DPTO 450	900-88203-6		\$ 33.568,06
Banco Occidente	DPTO FUNDACION	900-88204-4		\$ 146.521,38
Banco Occidente	DPTO CV SB	900-85468-8		\$ 397,91
Banco Occidente	NACION	900-84510-8		\$ 47.470.155,49
Banco Occidente	MUNICIPIO	900-84512-4		\$ 444.037.966,56
Banco Bogota	CAPITALIZACION	628570731		\$ 5.511.281,00
Banco Bogota	CONTINGENCIA	628570723		\$ 9.589.458,00
Banco Bogota	MULTAS Y SANCIONES	628570715		\$ 649.608,00
Fidu Occidente	MULTAS Y SANCIONES		1221801000004	\$ 121.341.804,10
Banco Bogota	GASES	91289413		\$ 742.147,00
Fidu Occidente	GASES		1221801000005	\$ 79.795.500,21
Banco Bogota	OPERACIÓN	91304873		\$ 10.428,00
Banco Bogota	PUBLICIDAD	91298406		\$ 2.567.401,00
Banco Bogota	SEGURO	91359612		\$ 50.678,00
Banco Bogota	SERVICIOS	91304865		\$ 900,00
Fidu Occidente	INGRESOS POR OPERACIONES		1221801000006	\$ 14.440.782,39
Banco Occidente	FET 318925	900-88343-0		\$ 181.423,61
Banco Occidente	FET 319307	900-88508-8		\$ 764.743,70
Fidu Occidente	FET 319307		1221801000003	\$ 222.088.159,01
TOTAL RENDIMIENTOS:				\$ 949.422.923,42

Ingresos por subvenciones y transferencias.

El ingreso está compuesto por los aportes de la Gobernación del Cesar y Municipio de Valledupar, utilizados para el funcionamiento de la entidad.

Las transferencias recibidas a continuación tienen el siguiente detalle:

DESCRIPCION	VALOR
MUNICIPIO DE VALLEDUPAR	\$ 1.831.344.180,00
GASES DEL CARIBE SA	\$ 75.002.848,00
GOBERNACION DEL CESAR	\$ 845.861.792,00
TOTAL	\$ 2.752.208.820,00

28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación.

Los ingresos de transacciones por contraprestación están originados por la venta de publicidad visual exterior en los buses del Sistema y por ventas de las tarjetas de para poder utilizar los servicios de transporte en los mismos.

PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	VALOR
JHONIS ALBERTO BARRIOS MORENO	\$ 1.704.080,00
MODANOVA S.A.S.	\$ 3.270.120,00
INTERASEO S.A.S. E.S.P	\$ 20.848.800,00
EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR S.A. E.S.P.	\$ 24.315.950,98
ODONTOPLUS RYO LTDA	\$ 1.904.000,00
NEGOCIOS DEL CESAR S.A.S.	\$ 27.798.400,00
COMERCIALIZADORA PASARELLA SAS	\$ 9.900.000,00
ROMPOI SAS	\$ 2.380.000,00
ORGANIZACION MUSICAL ESTO QUE DICE SAS	\$ 22.539.751,92
ORGANIZACION MUSICAL CHD SAS	\$ 65.361.002,00
KRATOS COLOMBIA S.A.S.	\$ 4.284.000,00
TOTAL:	\$ 184.306.104,90

NOTA 29. GASTOS

Composición

Corresponden a todas aquellas erogaciones que incurrió la empresa los cuales no son operativos, pero son igual de importantes para el negocio, a continuación, el detalle:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
SUELDO DE PERSONAL	\$ 421.495.546,00	\$ 538.384.066,00	-\$ 116.888.520,00
APORTES SOBRE LA NOMINA	\$ 11.423.700,00	\$ 111.004.552,00	-\$ 99.580.852,00
GASTOS GENERALES	\$ 2.258.246.027,00	\$ 1.450.343.926,00	\$ 807.902.101,00
TOTAL	\$ 2.691.165.273,00	\$ 2.099.732.544,00	\$ 591.432.729,00

29.1 Gastos de Administración, de operación y ventas.

- (1) La desagregación de los sueldos y prestaciones sociales presentados en el Estados de Resultados Individual para los periodo 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024 es la siguiente:

9

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
SUELDO DE PERSONAL	\$ 421.495.546,00	\$ 381.895.323,00	\$ 39.600.223,00
BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION	\$ -	\$ 535.196,00	-\$ 535.196,00
BONIFICACIONES	\$ -	\$ -	\$ -
VACACIONES	\$ 17.952.732,00	\$ 17.969.874,00	-\$ 17.142,00
CESANTIAS	\$ 41.232.077,00	\$ 39.038.040,00	\$ 2.194.037,00
INTERESES SOBRE LAS CESANTIAS	\$ 4.947.849,00	\$ 4.362.892,00	\$ 584.957,00
PRIMA DE VACACIONES	\$ 17.748.849,00	\$ 27.084.269,00	-\$ 9.335.420,00
PRIMA DE NAVIDAD	\$ 37.945.359,00	\$ 36.277.135,00	\$ 1.668.224,00
PRIMA DE SERVICIOS	\$ 11.184.408,00	\$ 13.114.592,00	-\$ 1.930.184,00
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	\$ 15.600.046,00	\$ 16.106.745,00	-\$ 506.699,00
CAPACITACION BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	\$ 19.701.692,00	\$ 2.000.000,00	\$ 17.701.692,00
TOTAL	\$ 587.808.558,00	\$ 538.384.066,00	\$ 49.424.492,00

(2) La desagregación de los Aportes sobre la nómina presentados en el Estados de Resultados Individual para los periodos 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024 es la siguiente:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
APORTES A CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	\$ 17.426.800,00	\$ 16.836.400,00	\$ 590.400,00
COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	\$ 19.515.567,00	\$ 19.372.163,00	\$ 143.404,00
COTIZACIONES A RIESGOS PROFESIONALES	\$ 12.583.400,00	\$ 12.670.200,00	-\$ 86.800,00
COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORA DEL REGIMEN	\$ 54.877.931,00	\$ 50.744.489,00	\$ 4.133.442,00
APORTES AL ICBF	\$ 6.854.200,00	\$ 6.828.700,00	\$ 25.500,00
APORTES AL SENA	\$ 4.569.500,00	\$ 4.552.600,00	\$ 16.900,00
TOTAL	\$ 115.827.398,00	\$ 111.004.552,00	\$ 4.822.846,00

(3) La desagregación de los gastos generales presentados en el Estados de Resultados Individual para los periodos 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024 es la siguiente:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
REMUNERACION POR SERVICIOS TECNICOS	\$ -	\$ 194.048.843,00	-\$ 194.048.843,00
VIATICOS	\$ 25.006.967,00	\$ 38.892.424,00	-\$ 13.885.457,00
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	\$ 153.261.276,00	\$ 167.716.103,00	-\$ 14.454.827,00
MATERIALES Y SUMINISTRO	\$ 79.946.469,00	\$ 61.127.608,00	\$ 18.818.861,00
MANTENIMIENTO	\$ 25.062.877,00	\$ 28.565.035,00	-\$ 3.502.158,00
REPARACIONES	\$ 42.906.416,00	\$ -	\$ 42.906.416,00
SERVICIOS PUBLICOS	\$ 140.615.738,00	\$ 59.707.281,00	\$ 80.908.457,00
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	\$ -	\$ 105.679.338,00	-\$ 105.679.338,00
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	\$ 144.267.676,00	\$ 125.300,00	\$ 144.142.376,00
SEGUROS GENERALES	\$ 82.937.336,00	\$ 106.372.811,00	-\$ 23.435.475,00
SERVICIOS DE ASEO, CAFETERIA, RESTAURANTE Y LAVAND	\$ 150.000,00	\$ 2.261.750,00	-\$ 2.111.750,00
PROCESAMIENTO DE INFORMACION	\$ 32.303.328,00	\$ 669.900,00	\$ 31.633.428,00
ELEMENTOS DE ASEO Y LAVANDERIA Y CAFETERIA	\$ -	\$ 14.555.900,00	-\$ 14.555.900,00
GASTOS LEGALES	\$ 7.374.400,00	\$ 2.751.806,00	\$ 4.622.594,00
INTANGIBLES	\$ -	\$ -	\$ -
HONORARIOS	\$ 1.528.656.058,00	\$ 625.258.245,00	\$ 903.397.813,00
OTROS GASTOS GENERALES	\$ 20.564.428,00	\$ 25.925.652,00	-\$ 5.361.224,00
CUOTA DE FISCALIZACION Y AUDITAJE	\$ 4.003.865,00	\$ 3.741.930,00	\$ 261.935,00
INDUSTRIA Y COMERCIO	\$ 12.944.000,00	\$ 12.944.000,00	\$ -
OTROS IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	\$ -	\$ -	\$ -
TOTAL	\$ 2.300.000.834,00	\$ 1.450.343.926,00	\$ 849.656.908,00

El incremento de los Gastos de Honorarios entre las vigencias 2025 vs 2024, corresponden a que durante la vigencia fiscal 2024, se agotaron los recursos asignados en el componente de Gerencia de proyecto, y para el año 2025 se hizo necesario cubrir estos gastos con recursos de funcionamiento de la entidad de austeridad y con la mayor responsabilidad posible, teniendo de presente las limitaciones de estos recursos.

29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.

29.2.1 Deterioro – Activos financieros y no financieros.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
DEPRECIACION	\$ 86.192.561,00	\$ 97.126.083,00	-\$ 10.933.522,00
FINANCIEROS	\$ 13.384.119,00	\$ 22.372.785,00	-\$ 8.988.666,00
PROVISIONES Y LITIGIOS	\$ -	\$ 549.948.535,00	-\$ 549.948.535,00
TOTAL PROVISIONES Y AGOTAMIENTOS	\$ 99.576.680,00	\$ 669.447.403,00	-\$ 569.870.723,00

La desagregación de los Otros Gastos no Operacionales presentados en el Estados de Resultados Individual para los periodos 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024 es la siguiente:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
EDIFICACIONES	\$ -	\$ 6.125.917,00	-\$ 6.125.917,00
MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 14.635.253,00	\$ 7.314.504,00	\$ 7.320.749,00
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	\$ 71.557.308,00	\$ 83.685.663,00	-\$ 12.128.355,00
TOTAL	\$ 86.192.561,00	\$ 97.126.084,00	-\$ 10.933.523,00

Se deprecia aplicando el método de línea recta.

9

NOTA 30. COSTO DE VENTA.

La desagregación del Costo de venta presentados en el Estados de Resultados Individual para los periodos 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024 es la siguiente:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION
SERVICIO DE TRANSPORTE	\$ -	\$ 3.087.490.748,00	-\$ 3.087.490.748,00
OTROS SERVICIOS	\$ -	\$ 218.791.535,00	-\$ 218.791.535,00
TOTAL	\$ -	\$ 3.306.282.283,00	-\$ 3.306.282.283,00


El costo de venta está representado en el registro del giro que se hizo en el año 2024, por concepto de subvención con destino al Fondo de Estabilización a la tarifaria Fet, según acuerdo 003 de mayo 07 de 2021, expedido por el Concejo Municipal de Valledupar, de acuerdo con lo establecido en el Artículo 97 de la Ley 1955 de 2019 y pagos por concepto de mantenimientos a la flota de buses de la empresa.

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.

Durante la vigencia 2025, se adquirieron propiedad planta y equipos por valor de \$149.461.050.

INDICADORES FINANCIEROS SIVA 2025			
	2025	2024	
LIQUIDEZ			
Razón Corriente	\$ 7,63	\$ 2,41	Activo Corriente / Pasivo Corriente
Solvencia	16,62%	11,11%	Patrimonio / Activo Total
Capital de trabajo neto	\$ 6.225.138.852	\$ 4.433.319.188	Activo Corriente - Pasivo Corriente
Solidez	\$ 1,20	\$ 1,12	Total Activo / Total Pasivo
ENDEUDAMIENTO			
Nivel de Endeudamiento	83,38%	88,89%	Pasivo con tercero / Total Activo
RENDIMIENTO			
Rendimiento de patrimonio	30%	-111%	Utilidad neta / Patrimonio
Rendimiento del activo total bruto	5%	-12,33%	Utilidad neta / Activo Total Bruto
Ebitda	\$ 481.252.213,56	-\$ 929.527.118,00	
Margen Ebitda	0,14%	-31,50%	


FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: JAIME ANDRÉS GONZÁLEZ MEJÍA


FIRMA DEL CONTADOR
NOMBRE: ORLANDO SEOANES LERMA
T.P. 53881-T


FIRMA: REVISOR FISCAL
NOMBRE: HERNAN ELIECER FREYLE NIEVES
T.P. 51756-T

HERNAN ELIECER FREYLE NIEVES

CONTADOR PUBLICO

ESPECIALISTA EN REVISORIA FISCAL Y AUDITORIA EXTERNA

Valledupar, 23 de febrero de 2026

Señores:

ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTA
SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE DE VALLEDUPAR S.A.S
La ciudad

Informe sobre los estados financieros He auditado los estados financieros de la Compañía **SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE DE VALLEDUPAR S.A.S**, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2025, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la gerencia en relación con los estados financieros.

La administración es responsable por la correcta preparación y presentación de estos estados financieros de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, para pequeñas y medianas empresas. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para que los estados financieros estén libres de errores de importancia relativa debido a fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre dichos estados financieros con base en mi auditoría. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones de revisoría fiscal y llevé a cabo mi trabajo de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Estas normas requieren que planee y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable de si los estados financieros están libres de errores de importancia relativa.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la Compañía de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y con la finalidad de expresar

HERNAN ELIECER FREYLE NIEVES

CONTADOR PUBLICO

ESPECIALISTA EN REVISORIA FISCAL Y AUDITORIA EXTERNA

una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las

estimaciones contables realizadas por la gerencia, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros. Considero que la evidencia de auditoría que obtuve proporciona una base para fundamentar mi opinión sin salvedades de auditoría.

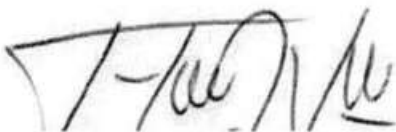
Opinión

En mi opinión, los estados financieros auditados por mí, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la Compañía **SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE DE VALLEDUPAR S.A.S**, a 31 de diciembre del 2025, los resultados de sus operaciones y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información financiera aceptadas en Colombia para pequeñas y medianas empresas, aplicadas de manera uniforme.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Con base en el resultado de mis pruebas, conceptúo que, durante el año 2025, la contabilidad de la compañía ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta de Socios y Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; existen medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la compañía y los de terceros que están en su poder; el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros; la Compañía presentó y pagó oportunamente sus declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

Atentamente,



HERNAN ELIECER FREYLE NIEVES
C.C.12.557.208
T.P: 51756 - T
Revisor Fiscal