



SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE DE VALLEDUPAR SAS

**ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE 2023 – 2022**

KATRIZZA MORELLI ARCOA
Gerente – Representante Legal

CONTENIDO

1. *Situación Financiera.*
2. *Resultados Integrales.*
3. *Flujo de Efectivo*
4. *Estado de Cambio en el Patrimonio*
5. *Políticas Contables NIIF y Notas a los Estados Financieros 2023 – 2022.*

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL
(Valor expresado en pesos colombianos)

ACTIVO	Nota	31 de diciembre de		Variacion
		2023	2022	\$
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalentes	5	\$ 7,171,808,817	\$ 2,109,956,891	\$ 5,061,851,926
Deudores	7	\$ 27,136,000	\$ -	\$ 27,136,000
Total Activo Corriente		\$ 7,198,944,817	\$ 2,109,956,891	\$ 5,088,987,926
ACTIVO NO CORRIENTE				
Propiedad, Planta y Equipo - Neto	10	\$ 429,270,579	\$ 213,150,431	\$ 216,120,148
Otros derechos y garantías	16	\$ 74,425,720	\$ 2,546,560	\$ 71,879,160
Total Activo No Corriente		\$ 503,696,298	\$ 215,696,991	\$ 287,999,308
Total del Activo		\$ 7,702,641,115	\$ 2,325,653,882	\$ 5,376,987,233
PASIVO Y PATRIMONIO				
PASIVO CORRIENTE				
Cuentas por Pagar	21	\$ 114,960,702	\$ 31,182,905	\$ 83,777,796
Beneficios a los empleados	22	\$ 66,756,557	\$ 14,481,810	\$ 52,274,747
Total Pasivo Corriente		\$ 181,717,259	\$ 45,664,716	\$ 136,052,543
PASIVO NO CORRIENTE				
Pasivos Estimados	23	\$ 1,285,037,256	\$ -	\$ 1,285,037,256
Pasivos Otros	24	\$ 4,100,429,088	\$ -	\$ 4,100,429,088
		\$ 5,385,466,344	\$ -	\$ 5,385,466,344
Total del Pasivo		\$ 5,567,183,603	\$ 45,664,716	\$ 5,521,518,887
PATRIMONIO INSTITUCIONAL				
Capital Suscrito y Pagado	27	\$ 5,322,000,000	\$ 5,322,000,000	\$ -
Excedentes (Deficit) del Ejercicio.		\$ -388,022,731	\$ 126,064,877	\$ -514,087,609
Deficit (Excedente) Acumulados.		\$ -2,183,345,666	\$ -2,309,410,543	\$ 126,064,877
Impactos al Nuevo Marco Normativo		\$ -858,665,168	\$ -858,665,168	\$ -
Ganancias o Pérdidas por revaluación		\$ 243,491,077	\$ -	\$ 243,491,077
Total del Patrimonio		\$ 2,135,457,512	\$ 2,279,989,166	\$ -144,531,654
Total del Pasivo y Patrimonio		\$ 7,702,641,115	\$ 2,325,653,882	\$ 5,376,987,233


KATRIZZA MORELLI AROCA
Representante Legal


CARLOS ALBERTO ONATE MARTINEZ
Revisor fiscal
TP 859-T


JOSE HILARIO GARCIA OJEDA
Contador Público
68299-T

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL INDIVIDUAL.
(Valor expresado en pesos colombianos)

	Nota	31 de diciembre de		Variación
		2023	2022	\$
Ingresos fiscales	28	144,257,361	-	144,257,361
Transferencias y Subvenciones		1,604,188,932	1,082,669,363	521,519,569
Total Ingresos Operacionales		1,748,446,293	1,082,669,363	144,257,361
Costos y Gastos Generales				
Costos de operación		-	-	
Excedente Bruto		1,748,446,293	1,082,669,363	
Gastos Operacionales de Administración	29	1,586,715,486	985,130,697	601,584,789
Total Gastos		1,586,715,486	985,130,697	601,584,789
Deficit (Excente) Operacional		161,730,807	97,538,666	-601,584,789
Ingresos no operacionales	28	798,238,728	37,809,346	760,429,382
Gastos no Operacionales	29	1,347,992,266	9,283,135	1,338,709,132
Deficit (Excedente) del Ejercicio		-388,022,731	126,064,877	-514,087,609

Las notas 1 a la 29 son parte integral de los estados financieros



KATRIZZA MORELLI AROCA
Representante Legal



CARLOS ALBERTO ONATE MARTINEZ
Revisor fiscal
TP 859-T




JOSE HILARIO GARCIA CJEDA
Contador Público
68299-T

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS AÑOS
TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022.
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Nota	Capital Suscrito y pagado	Ganancias Ejercicios	Excedente (Deficit) acumuladas	Impacto Nuevo marco Normativo	Ganancias o pérdidas por Revaluacion	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2022	5,322,000,000	126,064,877	- 2,309,410,543	- 858,665,168	-	2,279,989,166
Aportes de los accionistas	-	-	-	-	-	-
Ganancia del período	-	388,022,731	-	-	-	388,022,731
Apropiaciones	-	-	-	-	-	-
Reclasificación utilidades	-	126,064,877	126,064,877	-	-	-
Revaluación de PPYE	-	-	-	-	243,491,077	243,491,077
Dividendos decretados	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2023	5,322,000,000	-388,022,731	- 2,183,345,666	- 858,665,168	243,491,077	2,135,457,512


KATRIZZA MORELLI AROCA
Representante Legal



CARLOS ALBERTO ONATE MARTINEZ
Revisor fiscal
TP 859-T


JOSE HILARIO GARCÍA OJEDA
Contador Público
68299-T

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

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Excedente (Deficit) del Ejercicio	-388,022,731	\$ 126,064,877
Movimientos de partidas que no involucran efectivo		
Depreciación de propiedades, planta y equipos	46,237,513	\$ 9,270,964
Pérdida en Baja de activos	243,491,077	\$ -
Cambios en los activos y pasivos que proveyeron (usaron) efectivo		
(+) Cuentas por Pagar	83,777,796	\$ 18,141,963
(+) Obligaciones Laborales	<u>52,274,747</u>	<u>\$ 3,378,668</u>
Efectivo Generado en la operación	<u>37,758,402</u>	<u>\$ 156,856,472</u>
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS		
(-) Deudores	-27,136,000	\$ -1,809,463
(-) Adquisición de propiedad, planta y equipo	-262,357,661	\$ -15,855,307
(-) Otros Activos	-71,879,160	\$ -
EFFECTIVO GENERADO EN CAMBIOS DE ACTIVOS Y PASIVOS	<u>-361,372,820</u>	<u>-17,664,770</u>
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
(+) Pasivos Estimados	1,285,037,256	\$ -
(+) Pasivos Otros	4,100,429,088	
Flujo de Efectivo en actividades de financiación	<u>5,385,466,344</u>	<u>\$ -</u>
Incremento (Disminución) neto del efectivo y equivalente a efectivo	<u>5,061,851,925</u>	<u>\$ 139,191,702</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio	2,109,956,891	\$ 1,970,765,189
Efectivo y equivalente de efectivo al final del periodo.	<u>7,171,808,817</u>	<u>\$ 2,109,956,891</u>


KATRIZZA MORELLI AROCA
Representante Legal


CARLOS ALBERTO ONATE MARTINEZ
Revisor fiscal
TP 859-T


JOSE HILARIO GARCIA OJEDA
Contador Publico
68299-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.

A 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 2023, 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

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 período en que se revisa la estimación, y en los períodos 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, ESTAIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCION DE ERRORES CONTABLES.

3.1 Juicios

La empresa ha realizado en 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.

La empresa 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.

Los equivalentes de efectivo se reconocen 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

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 reconoce 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

Los Estados Financieros no han sido aprobados por la Asamblea de Accionistas, por lo cual pueden sufrir ajustes y/o modificaciones durante su proceso de aprobación y revisión.

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 los 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%.

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,

Los Estados Financieros no han sido aprobados por la Asamblea de Accionistas, por lo cual pueden sufrir ajustes y/o modificaciones durante su proceso de aprobación y revisión.

mediéndolo 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 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.

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 CONTRCTUAL.

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

5.1 Depósitos en Instituciones Financieras.

El efectivo corresponde a dineros depositados en las cuentas tanto corrientes como fiducia, el siguiente es el detalle:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
CAJAS MENORES	-	-	-
CUENTA CORRIENTE	36,223,340	281,755,575	-245,532,235
CUENTA DE AHORRO	7,123,489,477	1,828,201,316	5,295,288,161
OTROS EQUIVALENTES DE EFECTIVO	12,096,000	-	12,096,000
Total Disponible	7,171,808,817	2,109,956,891	5,061,851,926

Los rendimientos financieros generados durante el año 2023 son los siguientes:

Entidad	Nombre Cuenta	Cuenta No	Valor
Banco de Bogota	Capitalización	628570731	\$ 683,461
Banco de Bogota	Multas y sanciones	628570715	\$ 75,018,887
Banco de Bogota	Contingencias	628570723	\$ 7,769,200
Banco de Bogota	Publicidad	91298406	\$ 112,796
Banco de Bogota	Operación	91304873	\$ 8,258,587
Banco de Bogota	Convenio Gases	91289413	256,087,213
Banco Popular	Fet Popular	22030027470-1	\$ 89,367
Banco de occidente	Ingresos por Operación	1101801000154	\$ 3,666,733
Total Rendimientos			\$ 351,686,244

5.2 Efectivo de uso Restringidos.

La entidad no cuenta con efectivo de usos restringidos.

5.3 Equivalentes de efectivos.

La entidad no cuenta con inversiones a corto plazo.

5.4 Saldos en Moneda Extranjera.

La entidad no posee cuentas en moneda extranjera.

Las conciliaciones bancarias 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 retenciones en la fuente que le practicaron a la entidad por los ingresos por rendimientos financieros generados en las cuentas bancarias.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	27,136,000	-	\$ 27,136,000
Total Deudores	27,136,000	-	\$ 27,136,000

PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	SALDO
EMPRESAR SA	2,856,000
SONOVISTA PUBLICIDAD SA	1,785,000
SERVIPAN SA	1,785,000
AREA METROPLOTANA DE VALLEDUPAR	10,000,000
GRUPO ASTHEC SA	2,380,000
CUIDAMOS SALUD SAS	2,856,000
LABORATORIO CLINICO CRISTIAM GRAM	4,284,000
ROMPOISAS	1,190,000
TOTAL	27,136,000

7.1 Impuestos Retención en la fuente y anticipo de impuestos.

Los anticipos de impuestos por concepto de retenciones en la fuente suman \$27.829.942, 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:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
OFICINAS	262,834,229	262,834,229	-
MUEBLES Y ENSERES	24,231,046	93,671,956	-69,440,910
EQUIPO Y MAQUINA DE OFICINA	1,490,000	1,490,000	-
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	259,691,922	56,889,518	202,802,404
EDIFICACIONES	-72,420,316	-66,294,399	-6,125,917
MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-2,638,497	-93,214,347	90,575,850
OTROS EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	-43,917,805	-42,226,526	-1,691,279
Total Propiedad Planta y Equipos	429,270,579	213,150,431	216,120,148

CONCILIACIÓN DE LAS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO.

	OFICINA	MUEBLES ENSERES	EQUIPOS Y MAQUINAS OFICINA	EQUIPOS COMUNICACION	DEPRECIACION ACUMULADA	TOTAL
Saldo al 31/12/2022	262,834,229	93,671,956	1,490,000	56,889,518	- 201,735,272	213,150,430
Adiciones		25,732,077		246,839,461	133,996,167	
Salidas		95,172,987		44,037,057	51,237,513	
Saldo al 31/12/2023	262,834,229	24,231,046	1,490,000	259,691,922	- 118,976,618	429,270,579

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

NOTA 16 OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

Composición.

Corresponde a los anticipos de impuestos de Renta, industria y comercio, depósitos entregados en garantías y el saldo de encargo fiduciario.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
ANTICIPOS O SALDO A FAVOR DE IMPUESTOS	51,138,702.6	2,546,560.0	\$ 48,592,143
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	23,060,008.0	-	\$ 23,060,008
BIENES Y DERECHOS EN PROCESO DE TITULARIACION	227,009.1	-	\$ 227,009
Total Otros derechos y garantías	74,425,719.7	2,546,560.0	\$ 71,879,160

Los depósitos en garantías corresponden a la consignación a favor del juzgado 02 laboral del circuito de Valledupar, código 200013105002, y del proceso bajo radicado no. 20-001-31-05-002-2021-00126-00, a través del banco agrario de Colombia número de cuenta judicial 200012032002

NOTA 21 CUENTAS POR PAGAR

21.1 Revelaciones Generales.

Corresponde a las deudas que tiene la empresa y que obedecen al giro del negocio, la mayor proporción corresponde a los contratistas los cuales prestan el servicio, el siguiente es el detalle:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
ACREEDORES	-0	3,157,110	\$ -3,157,110
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	16,099,628	5,357,948	\$ 10,741,680
IMPUESTO PARA PRESERVAR LA SEGURIDAD DEMOCRATICA	511,455	-	\$ 511,455
CONTRIBUCIONES	671,779	131,320	\$ 540,459
OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES	8,061,358	1,575,852	\$ 6,485,505
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	-4,890,435	-	\$ -4,890,435
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	94,506,917	20,960,675	\$ 73,546,242
Total Cuentas por Pagar	114,960,702	31,182,905	83,777,796.27

Durante los años 2023 y 2022, 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.

La compañía tiene tres (03) empleados de planta a los cuales durante el año 2023 y 2022, se le hicieron oportunamente los pagos a seguridad social, Del proyecto de contrataron 52 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 el Código Sustantivo del Trabajo colombiano y presentan el siguiente detalle:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
VACACIONES	52,997,745	1,514,500	\$ 51,483,245
PRIMA DE VACACIONES	1,693,992	2,587,706	\$ -893,714
PRIMA DE SERVICIOS	6,936,690	5,004,685	\$ 1,932,005
BONIFICACIONES	5,128,131	5,374,920	\$ -246,789
Total Obligaciones laborales	66,756,557	14,481,810	\$ 52,274,747

Nota 23 PROVISIONES.

Las Provisiones están representados en las estimaciones de (02) demandas administrativa y (01) laboral que están en cursos contra la empresa.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
ADMINISTRATIVAS	1,158,706,834	-	\$ 1,158,706,834
LABORALES	126,330,422	-	\$ 126,330,422
Total Pasivos Estimados y Provisiones	1,285,037,256	-	\$ 1,285,037,256

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 318284.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
OTROS ANTICIPOS Y AVANCES	18,601,848	-	\$ 18,601,848
EN ADMINISTRACION	150,556,633	-	\$ 150,556,633
INGRESO DIFERIDO POR TRANSFERENCIAS CONDICIONADAS	3,931,270,607	-	\$ 3,931,270,607
Total Pasivos Estimados y Provisiones	4,100,429,088	-	\$ 4,100,429,088

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	2023	2022	VALOR VARIACION
Redes de Servicio Público	31,934,695,716	32,322,624,950	-387,929,234
Espacio Público y vías	38,884,813,261	41,252,048,232	-2,367,234,971
Espacio Público y vías	13,913,496,000	-	13,913,496,000
Supervision e Interventorias	16,010,521,840	14,878,650,486	1,131,871,354
Infraestructura Vial	17,616,724,244	-	17,616,724,244
Gestion y control de flotas	102,291,985,481	117,665,629,540	-15,373,644,059
Centros de atencion Municipal	8,410,337,408	50,096,790,267	-41,686,452,860
Centros de atencion Municipal	-	42,176,546	-42,176,546
Gerencia de Proyectos	21,639,368,176	19,345,761,837	2,293,606,339
Gerencia de Proyectos	6,799,147,341	6,799,147,341	-
Compra de Predios	44,380,964,832	-	44,380,964,832
Total	301,882,054,299	282,402,829,201	19,479,225,099

26.1 Cuentas de orden acreedoras Pasivo e Ingresos.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
Cuentas por pagar	189,911,468	245,800,795	-55,889,327
Rendimientos Financieros Nación	81,320,050	30,364,905	50,955,145
Rendimientos Financieros Aportes entes Territoriales	117,146,779	19,232,393	97,914,386
Depositos recibidos de contratos	2,912,614,215	2,685,821,677	226,792,537
Total	3,300,992,513	2,981,219,771	319,772,742

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 \$78,844,201.25.

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

FUENTE	CONTRATISTA	VALOR
NACION	SUPERPOLO SA	2,219,048,242
NACION	UNION TEMPORAL TP 2022	693,565,973
	TOTAL	2,912,614,214

Los ingresos del proyecto recibidos del convenio de cofinanciación y convenios adicionales son los siguientes.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
Aportes Nación	117,957,485,606	89,436,095,628	28,521,389,978
Aportes Nación Bif	93,955,600,397	95,051,555,429	-1,095,955,032
Aportes Convenio Gobernación del Cesar	35,355,384,776	35,355,384,776	-
Aportes Convenio Municipio de Valledupar	61,716,362,000	41,287,362,000	20,429,000,000
Convenio Gobernación Redes	752,183,663	752,183,663	-
Convenio Gobernación del Cesar Calle 44	5,823,396,290	5,823,396,290	-
Convenio Gobernación del Cesar Avenida Simón Bolívar	11,387,403,577	11,387,403,577	-
Convenio Avenida Fundacion	10,418,415,316	10,418,415,316	-
Convenio Avenida 450 años	5,797,179,310	5,797,179,310	-
Convenio Redes Diagonal 10	461,630,166	461,630,166	-
Total	343,625,041,100	295,770,606,155	47,854,434,946

Durante el año 2023, se recibieron \$28.521389.978, por parte de la Nación para el convenio de cofinanciación, y se recibieron 20.429.000.000 por parte del Municipio de Valledupar como aporte para el Convenio de cofinanciación.

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.

Descripción	2023	2022	Valor Variación
Capital Suscrito y Pagado	\$ 5,322,000,000	\$ 5,322,000,000	\$ -
Excedentes del Ejercicio.	\$ -364,440,535	\$ 126,064,877	\$ -490,505,413
Perdida o (deficit) Acumulados.	\$ -2,183,345,666	\$ -2,309,410,543	\$ 126,064,877
Impactos al Nuevo Marco Normativo	\$ -858,665,168	\$ -858,665,168	\$ -
Ganancias o Pérdidas por revaluación	\$ 243,491,077	\$ -	
Total del Patrimonio	\$ 2,159,039,708	\$ 2,279,989,166	\$ -364,440,535

Nota 28 INGRESOS.

Composición

28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	345,954,351	26,396,889	319,557,462
OTROS INGRESOS FINANCIEROS	5,731,893	-	5,731,893
MARGEN EN LA COMERCIALIZACIÓN DE BIENES Y SERVICIO	446,549,304	-	446,549,304
RECUPERACIONES	3,180	11,412,457	-11,409,277
Total Otros Ingresos	798,238,728	37,809,346	760,429,382

Los otros ingresos corresponden a Rendimientos financieros generados en la cuenta corriente y de ahorro, distribuidos así:

Entidad	Nombre Cuenta	Cuenta No	Valor
Banco de Bogota	Capitalización	628570731	\$ 683,461
Banco de Bogota	Multas y sanciones	628570715	\$ 75,018,887
Banco de Bogota	Contingencias	628570723	\$ 7,769,200
Banco de Bogota	Publicidad	91298406	\$ 112,796
Banco de Bogota	Operación	91304873	\$ 8,258,587
Banco de Bogota	Convenio Gases	91289413	256,087,213
Banco Popular	Fet Popular	22030027470-1	\$ 89,367
Banco de occidente	Ingresos por Operación	1101801000154	\$ 3,666,733
Total Rendimientos			\$ 351,686,244

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:

NOMBRE	VALOR
GOBERNACIÓN DEL CESAR	525,904,539
MUNICIPIO DE VALLEDUPAR	613,555,000
GASES DEL CARIBE SA	464,729,393
Total	1,604,188,932

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.

CLIENTES	CREDITOS
LUIS ALBERTO GUERRA ARAUJO	9,000,000
EMPRESAR SA	4,800,000
SOCIEDAD DE ONCOLOGIA Y HEMATOLOGIA DEL CESAR SAS	3,600,000
REYES LOPEZ Y CIA LTDA	12,600,000
MEDICINA NUCLEAR SA	2,800,000
FUNDACION UNIVERSITARIA DEL AREA ANDINA	7,000,000
SONOVISTA PUBLICIDAD SA	2,700,000
GUTIERREZ DANGOND MARAUTOS SAS	350,000
SERVIPAN SA	3,000,000
AREA METROPLOTANA DE VALLEDUPAR	8,403,361
GRUPO ASTHEC SA	5,000,000
CONJUNTO INMOBILIARIO GUATAPURI PH	1,200,000
CUIDAMOS SALUD SAS	4,000,000
ODONT JOMAR SAS	2,100,000
LABORATORIO CLINICO CRISTIAM GRAM	7,200,000
CANAL 12 EL NUESTRO S.A.S	22,800,000
FUNDACION ACADEMICA DE MUSICA CONTEMPORANEA Y SOCI	3,000,000
CENTRO COMERCIAL UNICENTRO VALLEDUPAR PH	700,000
DRA LUISA GUERRA MEDICINA ESTETICA SAS	4,800,000
ROMPOI SAS	4,000,000
ORGANIZACION MUSICAL ESTO QUE DICE SAS	10,500,000
RAMI ENTERPRINT SAS	12,000,000
MAIRA ALEJANDRA OBREGON DE LA HOZ	400,000
TOTAL	131,953,361

VENTA DE TARJETA	12,304,000
TOTAL	12,304,000

TOTAL VENTA DE SERVICIOS	144,257,361
--------------------------	-------------

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	2023	2022	VALOR VARIACION
SUELDOS DEL PERSONAL (1)	525,072,084	417,881,811	107,190,273
APORTES SOBRE LA NÓMINA (2)	94,804,214	76,824,117	17,980,097
GASTOS GENERALES (3)	943,256,992	490,424,769	452,832,223
TOTAL	1,563,133,290	985,130,697	578,002,593

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 2023 y 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
SUELDOS DEL PERSONAL	337,605,158	303,028,666	34,576,492
BONIFICACIONES	1,848,300	6,478,912	-4,630,612
VACACIONES	73,873,380	14,432,543	59,440,837
CESANTIAS	33,414,247	29,138,752	4,275,495
INTERESES SOBRE CESANTIAS	4,009,710	3,496,651	513,059
PRIMA DE VACACIONES	13,873,380	11,010,307	2,863,073
PRIMA DE NAVIDAD	31,979,851	27,724,586	4,255,265
PRIMA DE SERVICIOS	16,803,350	17,994,004	-1,190,654
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	9,714,708	2,697,805	7,016,903
CAPACITACION BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	1,950,000	1,879,585	70,415
TOTAL	525,072,084	417,881,811	107,190,273

(2) La desagregación de los Aportes sobre la nómina presentados en el Estados de Resultados Individual para los periodos 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	14,629,300	12,798,300	\$ 1,831,000
COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	17,432,830	15,729,931	\$ 1,702,899
COTIZACIONES A RIESGOS PROFESIONALES	7,345,300	2,150,600	\$ 5,194,700
COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIM	45,054,984	37,447,486	\$ 7,607,498
APORTES AL ICBF	6,204,800	5,218,400	\$ 986,400
APORTES AL SENA	4,137,000	3,479,400	\$ 657,600
TOTAL	94,804,214	76,824,117	\$ 17,980,097

(3) La desagregación de los gastos generales presentados en el Estados de Resultados Individual para los periodos 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
REMUNERACION POR SERVICIOS TECNICOS	163,534,285	163,138,122	396,163
VIATICOS	47,408,702	44,790,094	2,618,608
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	31,518,590	29,310,121	2,208,469
MATERIALES Y SUMINISTROS	29,245,488	20,773,321	8,472,167
MANTENIMIENTO	24,024,637	12,299,000	11,725,637
REPARACIONES	-	80,000	-80,000
SERVICIOS PÚBLICOS	22,947,062	14,587,813	8,359,249
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	37,450,000	-	37,450,000
IMPRESOS PUBLICACIONES	-	72,800	-72,800
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	291,450	67,200	224,250
SEGUROS GENERALES	131,422,320	65,081,394	66,340,926
SERVICIOS DE ASEO CAFETERÍA RESTAURANTE Y LAVAND	16,602,608	7,875,452	8,727,156
PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN	2,379,048	-	2,379,048
ELEMENTOS DE ASEO LAVANDERÍA Y CAFETERÍA	453,753	5,904,440	-5,450,687
GASTOS LEGALES	2,355,692	12,837,392	-10,481,700
INTANGIBLES	2,622,266	3,550,000	-927,734
HONORARIOS	431,463,951	91,996,748	339,467,203
OTROS GASTOS GENERALES	16,215,169	15,033,850	1,181,319
CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	3,424,167	3,027,022	397,145
OTROS IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	3,480,000	-	3,480,000
TOTAL	966,839,188	490,424,769	476,414,419

29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.

29.2.1 Deterioro – Activos financieros y no financieros.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
Depreciación (1)	46,237,513	9,270,964	36,966,549
Financieros	16,717,498	12,171	16,705,327
Provisiones y Litigios	1,285,037,256	-	1,285,037,256
Total Provisiones y Agotamientos	1,347,992,266	9,283,135	1,338,709,132

La desagregación de los Otros Gastos no Operacionales presentados en el Estados de Resultados Individual para los periodos 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
EDIFICACIONES	6,125,917	6,125,917	-
MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	2,386,106	1,436,889	949,217
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	37,725,490	1,708,159	36,017,332
Total	46,237,513	9,270,964	36,966,549

Se deprecia en línea recta.

Nota 37 REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.

Durante la vigencia 2023, se adquirieron propiedad planta y equipos por valor de \$29.080.460.

	31 de diciembre de		
	2023	2022	
LIQUIDEZ			
Razón Corriente	\$ 39.62	\$ 46.21	Activo corriente / Pasivo corriente
Solvencia	27.72%	98.04%	Patrimonio/Activo Total
Capital de trabajo neto	\$ 7,017,227,558	\$ 2,064,292,175	Activo corriente - Pasivo corriente
Solidez	\$ 1.38	\$ 50.93	Total Activo / Total Pasivo
ENDEUDAMIENTO			
Nivel de endeudamiento	72.28%	1.96%	Pasivo con terceros / Total activo
RENDIMIENTO			
Rendimiento del patrimonio	-18%	6%	Utilidad neta / patrimonio
Rendimiento del activo total bruto	-5.04%	5.42%	Utilidad neta / Activo total bruto
Ebitda	\$ -341,785,219	\$ 136,549,055	
Margen Ebitda	-21.3%	12.6%	