

SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE DE VALLEDUPAR SAS

**ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE 2022 – 2021**

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 2022 – 2021.*

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

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

ACTIVO	Nota	31 de diciembre de		Variacion \$
		2022	2021	
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalentes	5	\$ 2.109.956.891	\$ 1.970.765.188	\$ 139.191.703
Deudores	7	\$ 2.546.560	\$ 737.097	\$ 1.809.463
Total Activo Corriente		\$ 2.112.503.451	\$ 1.971.502.285	\$ 141.001.166
ACTIVO NO CORRIENTE				
Propiedad, Planta y Equipo - Neto	10	\$ 213.150.430	\$ 206.566.087	\$ 6.584.343
Total Activo No Corriente		\$ 213.150.430	\$ 206.566.087	\$ 6.584.343
Total del Activo		\$ 2.325.653.882	\$ 2.178.068.372	\$ 147.585.510
PASIVO Y PATRIMONIO				
PASIVO CORRIENTE				
Cuentas por Pagar	21	\$ 31.182.905	\$ 13.040.942	\$ 18.141.963
Beneficios a los empleados	22	\$ 14.481.810	\$ 11.103.142	\$ 3.378.668
Total Pasivo Corriente		\$ 45.664.716	\$ 24.144.084	\$ 21.520.632
Total del Pasivo		\$ 45.664.716	\$ 24.144.084	\$ 21.520.632
PATRIMONIO INSTITUCIONAL				
Capital Suscrito y Pagado	27	\$ 5.322.000.000	\$ 5.322.000.000	\$ -
Deficit (Excedentes) del Ejercicio.		\$ 126.064.877	\$ -133.073.712	\$ 259.138.589
Deficit (Excedente) Acumulados.		\$ -2.309.410.543	\$ -2.176.336.832	\$ -133.073.711
Impactos al Nuevo Marco Normativo		\$ -858.665.168	\$ -858.665.168	\$ -
Total del Patrimonio		\$ 2.279.989.166	\$ 2.153.924.288	\$ 126.064.878
Total del Pasivo y Patrimonio		\$ 2.325.653.882	\$ 2.178.068.372	\$ 147.585.510

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


KATRIZZA MORELLIAROCA
Representante legal


CARLOS ALBERTO OÑATE MARTINEZ
Revisor Fiscal
TP No 853-T


JOSE HILARIO GARCIA OJEDA
Contador Público
TP No.68299-T

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

	Nota	31 de diciembre de		Variacion
		2022	2021	\$
Ingresos fiscales	28	1,082,669,363	766,183,117	316,486,246
Total Ingresos Operacionales		1,082,669,363	766,183,117	316,486,246
Costos y Gastos Generales				
Costos de operación		-	-	
Excedente Bruto		1,082,669,363	766,183,117	
Gastos Operacionales de Administración	29	985,130,697	917,167,848	67,962,849
Total Gastos		985,130,697	917,167,848	67,962,849
Deficit (Excente) Operacional		97,538,666	-150,984,731	-67,962,849
Ingresos no operacionales	28	37,809,346	37,562,466	246,880
Gastos no Operacionales	29	9,283,135	19,651,447	-10,368,312
Excedente (Deficit) del Ejercicio		126,064,877	-133,073,712	259,138,589

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 No 859-T


JOSE HILARIO GARCIA OJEDA
Contador Público
TP No 68299-T

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

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL
(Valores expresados en pesos colombianos)**

SALDO DE PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021.	2.153.924.288
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE AL AÑO 2022.	<u>126.064.878</u>
VARIACION PATRIMONIAL	<u><u>2.279.989.166</u></u>

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	PERIODO
	2022
INCREMENTOS	
Perdida (Excedentes) del Ejercicio.	259.138.589
Perdidad o (deficit) Acumulados.	<u>-133.073.711</u>

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 No 859-T


JOSE NILARIO GARCIA OJEDA
Contador Público
TP No 68299-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	
	2022	2021
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Excedente (Deficit) del Ejercicio	126.064.877	\$ -133.073.712
Movimientos de partidas que no involucran efectivo		
Depreciación de propiedades, planta y equipos	9.270.964	\$ 8.054.852
Cambios en los activos y pasivos que proveyeron (usaron) efectivo		
(+) Cuentas por Pagar	18.141.963	\$ -7.345.894.625
(+) Obligaciones Laborales	3.378.668	\$ -25.780.953
Efectivo Generado en la operación	156.856.473	\$ -7.496.694.438
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS		
(-) Deudores	-1.809.463	\$ 7.352.254.520
(-) Adquisición de propiedad, planta y equipo	-15.855.307	\$ -1.490.000
EFFECTIVO GENERADO EN CAMBIOS DE ACTIVOS Y PASIVOS	-17.664.770	\$ 7.350.764.520
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
(+) Capital Pagado	-	\$ -
Flujo de Efectivo en actividades de financiación	-	\$ -
Incremento (Disminución) neto del efectivo y equivalente a efectivo	139.191.703	\$ -145.929.918
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio	1.970.765.189	\$ 2.116.695.107
Efectivo y equivalente de efectivo al final del periodo.	2.109.956.892	\$ 1.970.765.189


KATRIZA MORELLI AROCA
Representante legal


CARLOS ALBERTO ONATE MARTINEZ
Revisor Fiscal
TP No 859-T


JOSE HILARIO GARCIA OJEDA
Contador Público
TP No 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 fueron preparados, en su mayor parte, sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con efecto en resultados, los cuales se miden al valor razonable.

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.

2.3 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.

2.4 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

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.

3.5 Aspectos Generales contables derivados de la emergencia del COVID-19.

La empresa no presentó hechos que afectaran el proceso contable durante la vigencia por efectos del Covid-19

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

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 de la sección 24 del anexo 2 del decreto 2420 del 2015.

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 la sección 28 del anexo 2 del decreto 2420 del 2015, 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%.

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,

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 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.

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 23 PROVISIONES.

Nota 24 OTROS PASIVOS.

Nota 25 ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.

Nota 27.1 CAPITAL

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 29.3TRANSFERENCIAS 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	2022	2021	VALOR VARIACION
Cuenta Corriente	\$ 281.755.575,22	\$ 298.923.081,00	\$ -17.167.506
Cuenta de ahorro	\$ 1.828.201.316,09	\$ 1.671.842.107,00	\$ 156.359.209
Total Disponible	\$ 2.109.956.891	\$ 1.970.765.188	\$ 139.191.703

Los rendimientos financieros generados durante el año 2022 son los siguientes:

Entidad	Nombre Cuenta	Cuenta No	Valor
Banco de Bogota	Capitalización	628570731	\$ 546.528
Banco de Bogota	Multas y sanciones	628570715	\$ 22.014.097
Banco de Bogota	Contingencias	628570723	\$ 3.836.264
Total Rendimientos			\$ 26.396.889

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	2022	2021	VALOR VARIACION
Anticipos o saldos a favor por impuestos	\$ 2.546.560	\$ 737.097	\$ 1.809.463
Total Deudores	\$ 2.546.560	\$ 737.097	\$ 1.809.463

7.1 Impuestos Retención en la fuente y anticipo de impuestos.

Los anticipos de impuestos por concepto de retenciones en la fuente suman \$1809.463, productos de los rendimientos generados en las cuentas corriente y ahorros en el Banco de Bogotá.

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	2022	2021	VALOR VARIACION
Edificaciones y casas	\$ 262.834.228	\$ 262.834.228	\$ -
Muebles y Enseres	\$ 95.161.956	\$ 95.161.956	\$ -
Equipos de Computacion y Comunicación	\$ 56.889.518	\$ 41.034.211	\$ 15.855.307
Depreciacion Acumulada.	\$ -201.735.272	\$ -192.464.308	\$ -9.270.964
Total Propiedad Planta y Equipos	\$ 213.150.430	\$ 206.566.087	\$ 6.584.343

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 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	2022	2021	VALOR VARIACION
Honorarios	3.157.110,00	\$ -	\$ 3.157.110
Retencion en la Fuente por Pagar	5.357.947,99	\$ 1.022.500	\$ 4.335.448
Impuestos Contribuciones y Tasas	1.707.172,50	\$ 12.018.442	\$ -10.311.270
Otras cuentas por pagar	20.960.675,00	\$ -	\$ 20.960.675
Total Cuentas por Pagar	31.182.905,49	\$ 13.040.942	\$ 18.141.963

Durante los años 2022 y 2021, 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 2022 y 2021, se le hicieron oportunamente los pagos a seguridad social, Del proyecto de contrataron 43 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	2022	2021	VALOR VARIACION
Vacaciones	1.514.500	\$ 3.960.630	\$ -2.446.130
Prima de Servicios	5.004.685	\$ -	\$ 5.004.685
Prima de Vacaciones	2.587.706	\$ 2.331.999	\$ 255.707
Bonificacion de Recreacion	5.374.920	\$ 4.810.513	\$ 564.407
Total Obligaciones laborales	14.481.810	\$ 11.103.142	\$ 3.378.668

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	2022	2021	VALOR VARIACION
Redes de Servicio Público	\$ 32.322.624.950	\$ 32.322.624.950	\$ -
Espacio Público y vías	\$ 41.252.048.232	\$ 41.252.048.232	\$ -
Supervision e Interventorias	\$ 14.878.650.486	\$ 14.800.964.311	\$ 77.686.175
Infraestructura Vial	\$ 117.665.629.540	\$ 117.665.629.540	\$ -
Gestion y control de flotas	\$ 50.096.790.267	\$ -	\$ 50.096.790.267
Centros de atencion Municipal	\$ 42.176.546	\$ -	\$ 42.176.546
Gerencia de Proyectos	\$ 19.345.761.837	\$ 16.599.007.379	\$ 2.746.754.459
Compra de Predios	\$ 6.799.147.340	\$ 6.799.147.340	\$ -
Total	\$ 282.402.829.200	\$ 229.439.421.753	\$ 52.963.407.447

26.1 Cuentas de orden acreedoras Pasivo e Ingresos.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
Cuentas por pagar	\$ 245.800.795	\$ -	\$ 245.800.795
Rendimientos Financieros Nación	\$ 30.364.905	\$ 37.915.820	\$ -7.550.915
Rendimientos Financieros Aportes entes Territoriales	\$ 19.232.393	\$ 3.964.247	\$ 15.268.147
Depositos recibidos de contratos	\$ 2.685.821.677	\$ 1.415.719.643	\$ 1.270.102.034
Total	\$ 2.981.219.771	\$ 1.457.599.710	\$ 1.523.620.061

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 \$803.195.351.

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

FUENTE	CONTRATISTA	VALOR
REDES SIMON BOLIVA	CONSORCIO SISTEMAS ESTRATEGICO	387.929.234
MUNICIPIO	CONSORCIO PAVIMENTO PLAN CENTRO	111.000.000
NACION	CONSORCIO PAVIMENTO PLAN CENTRO	769.836.212
REDES DIAGONAL 10	CONSORCIO PAVIMENTO VALLEDUPAR 2018	10.734.205
NACION	CONSORCIO PAVIMENTO VALLEDUPAR 2018	136.219.990

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

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
Aportes Nación	\$ 89.436.095.629	\$ 62.202.393.037	\$ 27.233.702.592
Aportes Nación Birt	\$ 95.051.555.429	\$ 95.051.555.429	\$ -
Aportes Convenio Gobernación del Cesar	\$ 35.355.384.776	\$ 35.355.384.776	\$ -
Aportes Convenio Municipio de Valledupar	\$ 41.287.362.000	\$ 32.287.362.000	\$ 9.000.000.000
Convenio Gobernación Redes	\$ 752.183.663	\$ 752.183.663	\$ -
Convenio Gobernación del Cesar Calle 44	\$ 5.823.396.289	\$ 5.823.396.289	\$ -
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	\$ 295.770.606.154	\$ 259.536.903.563	\$ 36.233.702.592

Durante el año 2021, se recibieron 31.906.893.418, por parte de la Nación para el convenio de cofinanciación, y se recibieron 4.000.000.000 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	2022	2021	Valor Variación
Capital Suscrito y Pagado	\$ 5.322.000.000	\$ 5.322.000.000	\$ -
Excedentes del Ejercicio.	\$ 126.064.877	\$ -133.073.712	\$ 259.138.589
Perdida o (deficit) Acumulados.	\$ -2.309.410.543	\$ -2.176.336.832	\$ -133.073.711
Impactos al Nuevo Marco Normativo	\$ -858.665.168	\$ -858.665.168	\$ -
Total del Patrimonio	\$ 2.279.989.166	\$ 2.153.924.288	\$ 126.064.878

Nota 28 INGRESOS.

Composición

28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación.

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:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
Otras subvenciones	\$ 1.082.669.363	\$ 766.183.117	\$ 316.486.246
Total Otros Ingresos	\$ 1.082.669.363	\$ 1.082.669.363	\$ 316.486.246

Municipio de Valledupar \$757.868.554.

Departamento del Cesar \$324.800.809.

28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
Rendimientos financieros	\$ 26.396.889	\$ 11.668.205	\$ 14.728.684
Recuperaciones	\$ 11.412.457	\$ 25.894.261	\$ -14.481.804
Total Otros Ingresos	\$ 37.809.346	\$ 37.562.466	\$ 246.880

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

Entidad	Nombre Cuenta	Cuenta No	Valor
Banco de Bogota	Capitalización	628570731	\$ 546.528
Banco de Bogota	Multas y sanciones	628570715	\$ 22.014.097
Banco de Bogota	Contingencias	628570723	\$ 3.836.264
Total Rendimientos			\$ 26.396.889

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	2022	2021	VALOR VARIACION
SUELDOS DEL PERSONAL (1)	\$ 417.881.811	\$ 322.994.154	\$ 94.887.657
APORTES SOBRE LA NÓMINA (2)	\$ 76.824.117	\$ 61.519.070	\$ 15.305.047
GASTOS GENERALES (3)	\$ 490.424.769	\$ 532.654.624	\$ -42.229.855
TOTAL	\$ 985.130.697	\$ 917.167.848	\$ 67.962.849

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 2022 y 31 de diciembre de 2021 es la siguiente:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
SUELDOS DEL PERSONAL	\$ 303.028.666	\$ 224.620.162	\$ 78.408.504
VACACIONES	\$ 14.432.543	\$ 14.100.871	\$ 331.672
CESANTÍAS	\$ 29.138.752	\$ 22.072.105	\$ 7.066.647
INTERESES A LAS CESANTÍAS	\$ 3.496.651	\$ 2.617.479	\$ 879.172
PRIMA DE VACACIONES	\$ 11.010.307	\$ 10.392.067	\$ 618.240
PRIMA DE NAVIDAD	\$ 27.724.586	\$ 20.889.238	\$ 6.835.348
PRIMA DE SERVICIOS	\$ 17.994.004	\$ 18.810.420	\$ -816.416
BONIFICACIONES	\$ 6.478.912	\$ 6.520.009	\$ -41.097
BONIFICACIÓN ESPECIAL DE RECREACIÓN	\$ 2.697.805	\$ 1.241.803	\$ 1.456.002
CAPACITACION	\$ 1.879.585	\$ 1.730.000	\$ 149.585
TOTAL	\$ 417.881.811	\$ 322.994.154	\$ 94.887.657

(2) La desagregación de los Aportes sobre la nómina presentados en el Estados de Resultados Individual para los periodos 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es la siguiente:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	\$ 12.798.300	\$ 9.351.000	\$ 3.447.300
COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	\$ 15.729.931	\$ 12.099.310	\$ 3.630.621
COTIZACIONES A RIESGOS PROFESIONALES	\$ 2.150.600	\$ 2.816.000	\$ -665.400
COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS	\$ 37.447.486	\$ 30.134.460	\$ 7.313.026
APORTES AL ICBF	\$ 5.218.400	\$ 4.270.800	\$ 947.600
APORTES AL SENA	\$ 3.479.400	\$ 2.847.500	\$ 631.900
TOTAL	\$ 76.824.117	\$ 61.519.070	\$ 15.305.047

(3) La desagregación de los gastos generales presentados en el Estados de Resultados Individual para los periodos 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
COMISIONES HONORARIOS Y SERVICIOS	\$ 91.996.748,00	\$ 88.795.784,00	\$ 3.200.964,00
REMUNERACION POR SERVICIOS TECNICOS	\$ 163.138.121,99	\$ 103.414.000,00	\$ 59.724.121,99
VIGILANCIA	\$ 29.310.121,00	\$ 27.284.797,00	\$ 2.025.324,00
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 20.773.321,00	\$ 20.303.524,50	\$ 469.796,50
MANTENIMIENTO	\$ 12.299.000,00	\$ 21.383.522,50	\$ -9.084.522,50
REPARACIONES	\$ 80.000,00	\$ -	\$ 80.000,00
SERVICIOS PÚBLICOS	\$ 14.587.813,32	\$ 11.052.056,00	\$ 3.535.757,32
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	\$ 72.800,00	\$ 45.000,00	\$ 27.800,00
VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 44.790.094,00	\$ 4.077.873,00	\$ 40.712.221,00
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	\$ 67.200,00	\$ 11.100,00	\$ 56.100,00
SEGUROS GENERALES	\$ 65.081.393,95	\$ 61.961.817,50	\$ 3.119.576,45
SERVICIOS DE ASEO CAFETERÍA RESTAURANTE Y INTANGIBLES	\$ 7.875.452,00	\$ 722.500,00	\$ 7.152.952,00
ELEMENTOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE	\$ 3.550.000,00	\$ -	\$ 3.550.000,00
PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN	\$ 5.904.440,00	\$ 7.073.496,00	\$ -1.169.056,00
GASTOS LEGALES	\$ -	\$ 144.001,50	\$ -144.001,50
OTROS GASTOS GENERALES	\$ 12.837.392,00	\$ 2.347.300,00	\$ 10.490.092,00
CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	\$ 15.033.850,01	\$ 181.171.897,00	\$ -166.138.046,99
TOTAL	\$ 3.027.022,00	\$ 2.865.955,00	\$ 161.067,00
TOTAL	\$ 490.424.769,27	\$ 532.654.624,00	\$ -42.229.854,73

29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.

29.2.1 Deterioro – Activos financieros y no financieros.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
Depreciación (1)	\$ 9.270.964	\$ 8.054.852	\$ 1.216.112
Financieros	\$ 12.171	\$ 11.596.595	\$ -11.584.425
Total Provisiones y Agotamientos	\$ 9.283.135	\$ 19.651.447	\$ -10.368.312

La desagregación de los Otros Gastos no Operacionales presentados en el Estados de Resultados Individual para los periodos 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
Edificaciones	\$ 6.125.917	\$ 6.125.917	\$ -0
Equipos de Computación y comunicación	\$ 1.436.889	\$ 1.535.963	\$ -99.074
Muebles y enseres	\$ 1.708.159	\$ 392.972	\$ 1.315.187
Total	\$ 9.270.964	\$ 8.054.852	\$ 1.216.112

Se deprecia en línea recta.

Nota 37 REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.

Durante la vigencia 2022, se adquirieron propiedad planta y equipos por valor de \$15.855.307.

INDICES FINANCIEROS

	31 de diciembre de		
	2022	2021	
LIQUIDEZ			
Razón Corriente	\$ 46,26	\$ 81,66	Activo corriente / Pasivo corriente
Solvencia	98,04%	98,89%	Patrimonio/Activo Total
Capital de trabajo neto	\$ 2.066.838.735	\$ 1.947.358.201	Activo corriente - Pasivo corriente
Solidez	\$ 50,93	\$ 90,21	Total Activo / Total Pasivo
ENDEUDAMIENTO			
Nivel de endeudamiento	1,96%	1,11%	Pasivo con terceros / Total activo
RENDIMIENTO			
Rendimiento del patrimonio	6%	-6%	Utilidad neta / patrimonio
Rendimiento del activo total bruto	5,42%	-6,11%	Utilidad neta / Activo total bruto
Ebitda	\$ 135.335.841	\$ -122.589.534	
Margen Ebitda	12,5%	-16,0%	

Valledupar, 02 de febrero de 2023

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 2022, 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 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 2022, 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 2022, 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,



CARLOS A. OÑATE MARTINEZ
Revisor Fiscal
859-T
Designado por Oñate & Asociados Ltda