



***SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE DE VALLEDUPAR SAS***

***ESTADOS FINANCIEROS  
A 31 DE DICIEMBRE 2024 – 2023.***

***JAIME ANDRES GONZALEZ MEJIA.***  
*Gerente – Representante Legal*

**Los Estados Financieros son provisionales sujetos a aprobación por la Asamblea de Accionistas.**

## **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 diciembre 2024 – 2023.*

**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<br>2024 | 2023                    | Variacion<br>\$          |
|--------------------------------------|------|----------------------------|-------------------------|--------------------------|
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>              |      |                            |                         |                          |
| Efectivo y equivalentes              | 5    | \$ 7.767.584.061           | \$ 7.171.808.817        | \$ 595.775.245           |
| Deudores                             | 7    | \$ 32.706.437              | \$ 27.136.000           | \$ 5.570.437             |
| <b>Total Activo Corriente</b>        |      | <b>\$ 7.800.290.499</b>    | <b>\$ 7.198.944.817</b> | <b>\$ 601.345.682</b>    |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>           |      |                            |                         |                          |
| Propiedad, Planta y Equipo - Neto    | 10   | \$ 203.287.438             | \$ 429.270.579          | \$ -225.983.141          |
| Otros derechos y garantías           | 16   | \$ 319.735.821             | \$ 74.425.720           | \$ 245.310.101           |
| <b>Total Activo No Corriente</b>     |      | <b>\$ 523.023.259</b>      | <b>\$ 503.696.298</b>   | <b>\$ 19.326.960</b>     |
| <b>Total del Activo</b>              |      | <b>\$ 8.323.313.758</b>    | <b>\$ 7.702.641.115</b> | <b>\$ 620.672.642</b>    |
| <b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>           |      |                            |                         |                          |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>              |      |                            |                         |                          |
| Cuentas por Pagar                    | 21   | \$ 3.336.571.425           | \$ 114.960.703          | \$ 3.221.610.722         |
| Beneficios a los empleados           | 22   | \$ 30.399.886              | \$ 66.756.556           | \$ -36.356.671           |
| <b>Total Pasivo Corriente</b>        |      | <b>\$ 3.366.971.311</b>    | <b>\$ 181.717.259</b>   | <b>\$ 3.185.254.052</b>  |
| <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>           |      |                            |                         |                          |
| Pasivos Estimados                    | 23   | \$ 968.461.703             | \$ 1.285.037.256        | \$ -316.575.553          |
| Pasivos Otros                        | 24   | \$ 3.063.364.429           | \$ 4.100.429.088        | \$ -1.037.064.659        |
|                                      |      | <b>\$ 4.031.826.132</b>    | <b>\$ 5.385.466.344</b> | <b>\$ -1.353.640.212</b> |
| <b>Total del Pasivo</b>              |      | <b>\$ 7.398.797.443</b>    | <b>\$ 5.567.183.603</b> | <b>\$ 1.831.613.840</b>  |
| <b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>      |      |                            |                         |                          |
| Capital Suscrito y Pagado            | 27   | \$ 5.322.000.000           | \$ 5.322.000.000        | \$ -                     |
| Excedentes (Deficit) del Ejercicio.  |      | \$ -1.026.653.201          | \$ -388.022.731         | \$ -638.630.470          |
| Deficit (Excedente) Acumulados.      |      | \$ -2.571.368.398          | \$ -2.183.345.666       | \$ -388.022.731          |
| Impactos al Nuevo Marco Normativo    |      | \$ -1.042.953.164          | \$ -858.665.168         | \$ -184.287.996          |
| Ganancias o Pérdidas por revaluación |      | \$ 243.491.078             | \$ 243.491.078          | \$ -                     |
| <b>Total del Patrimonio</b>          |      | <b>\$ 924.516.315</b>      | <b>\$ 2.135.457.512</b> | <b>\$ -1.210.941.197</b> |
| <b>Total del Pasivo y Patrimonio</b> |      | <b>\$ 8.323.313.758</b>    | <b>\$ 7.702.641.115</b> | <b>\$ 620.672.642</b>    |

Las notas 1 a la 30 son parte integral de los estados financieros

  
JAIME ANDRES GONZALEZ MEZA  
Representante legal

  
CARLOS ALBERTO ONATE MARTINEZ  
Revisor Fiscal  
TP No 859-T

  
JOSE HILARIO GARCIA OJEDA  
Contador Público  
TP No 68299-T

Los Estados Financieros son provisionales sujetos a aprobación por la Asamblea de Accionistas.

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

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

|                                          | Nota | 31 de diciembre de    |                      | Variacion           |
|------------------------------------------|------|-----------------------|----------------------|---------------------|
|                                          |      | 2024                  | 2023                 | \$                  |
| Ingresos fiscales                        | 28   | 123.961.169           | 144.257.361          | -20.296.192         |
| Transferencias y Subvenciones            |      | 2.946.333.113         | 1.604.188.932        | 1.342.144.180       |
| <b>Total Ingresos Operacionales</b>      |      | <b>3.070.294.281</b>  | <b>1.748.446.293</b> | <b>-20.296.192</b>  |
| <b>Costos y Gastos Generales</b>         |      |                       |                      |                     |
| Costos de operación                      | 30   | 3.306.282.283         | -                    | 3.306.282.283       |
| <b>Deficit (Excedente) Bruto</b>         |      | <b>-235.988.001</b>   | <b>1.748.446.293</b> |                     |
| Gastos Operacionales de Administración   | 29   | 2.086.788.544         | 1.586.715.486        | 500.073.058         |
| <b>Total Gastos</b>                      |      | <b>2.086.788.544</b>  | <b>1.586.715.486</b> | <b>500.073.058</b>  |
| <b>Deficit (Excedente) Operacional</b>   |      | <b>-2.322.776.545</b> | <b>161.730.807</b>   | <b>-500.073.058</b> |
| Ingresos no operacionales                | 28   | 1.965.570.748         | 798.238.728          | 1.167.332.020       |
| Gastos no Operacionales                  | 29   | 669.447.403           | 1.347.992.266        | -678.544.863        |
| <b>Deficit (Excedente) del Ejercicio</b> |      | <b>-1.026.653.201</b> | <b>-388.022.731</b>  | <b>-638.630.470</b> |

Las notas 1 a la 30 son parte integral de los estados financieros

  
JAIME ANDRÉS GONZÁLEZ MEJÍA  
Representante legal

  
CARLOS ALBERTO ONATE MARTINEZ  
Revisor Fiscal  
TP No 859-T

  
JOSE HILARIO GARCÍA OJEDA  
Contador Público  
TP No 68299-T

Los Estados Financieros son provisionales sujetos a aprobación por la Asamblea de Accionistas.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS AÑOS  
TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023.  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

| Nota                             | Capital Suscrito<br>y pagado | Ganancias<br>Ejercicios | Excedente (Deficit)<br>acumuladas | Impacto<br>Nuevo marco Normativo | Ganancias o pérdidas<br>por Revaluación | Total         |
|----------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------|---------------|
| Saldo al 31 de diciembre de 2023 | 5.322.000.000                | - 388.022.731           | - 2.183.345.666                   | - 858.665.168                    | 243.491.078                             | 2.135.457.512 |
| Aportes de los accionistas       |                              | -                       | -                                 |                                  |                                         | -             |
| Ganancia del período             | -                            | 1.026.653.201           |                                   |                                  | -                                       | 1.026.653.201 |
| Apropiaciones                    | -                            |                         |                                   |                                  |                                         | -             |
| Reclasificación utilidades       |                              | 388.022.731             | - 388.022.731                     | 184.287.996                      | -                                       | 184.287.996   |
| Revaluación de PPYE              | -                            |                         |                                   |                                  |                                         | -             |
| Dividendos decretados            |                              | -                       | -                                 |                                  |                                         | -             |
| Saldo al 31 de diciembre de 2024 | 5.322.000.000                | - 1.026.653.201         | - 2.571.368.398                   | - 1.042.953.164                  | 243.491.078                             | 924.516.315   |

  
JAIME ANDRÉS GONZÁLEZ MEJÍA  
Representante legal

  
CARLOS ALBERTO ONATE MARTÍNEZ  
Revisor Fiscal  
TP No 859-T

  
JOSE HILARIO GARCÍA OJEDA  
Contador Público  
TP No 68299-T

Los Estados Financieros son provisionales sujetos a aprobación por la Asamblea de Accionistas.

**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    |                         |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|
|                                                                            | 2024                  | 2023                    |
| <b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>                   |                       |                         |
| Excedente (Deficit) del Ejercicio                                          | -1.026.653.201        | \$ -388.022.731         |
| Movimientos de partidas que no involucran efectivo                         |                       |                         |
| Depreciación de propiedades, planta y equipos                              | 97.126.083            | \$ 46.237.513           |
| Pérdida en Baja de activos                                                 | -                     | 243.491.077             |
| Cambios en los activos y pasivos que proveyeron (usaron) efectivo          |                       |                         |
| (+) Cuentas por Pagar                                                      | 3.221.610.722         | \$ 83.777.796           |
| (+) Obligaciones Laborales                                                 | -36.356.671           | \$ 52.274.747           |
| <b>Efectivo Generado en la operación</b>                                   | <b>2.255.726.933</b>  | <b>\$ 37.758.402</b>    |
| <b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS</b>                                        |                       |                         |
| (-) Deudores                                                               | -5.570.437            | \$ -27.136.000          |
| (-) Adquisición de propiedad, planta y equipo                              | -22.724.500           | -262.357.661            |
| (-) Otros Activos                                                          | -245.310.101          | \$ -71.879.160          |
| <b>EFFECTIVO GENERADO EN CAMBIOS DE ACTIVOS Y PASIVOS</b>                  | <b>-273.605.039</b>   | <b>-361.372.821</b>     |
| <b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>                |                       |                         |
| (+) Pasivos Estimados                                                      | -316.575.553          | \$ 1.285.037.256        |
| (+) Pasivos Otros                                                          | -1.037.064.659        | \$ 4.100.429.088        |
| <b>Flujo de Efectivo en actividades de financiación</b>                    | <b>-1.353.640.212</b> | <b>5.385.466.344</b>    |
| <b>Incremento (Disminución) neto del efectivo y equivalente a efectivo</b> | <b>628.481.683</b>    | <b>\$ 5.061.851.925</b> |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio                | 7.171.808.816         | \$ 2.109.956.891        |
| <b>Efectivo y equivalente de efectivo al final del periodo.</b>            | <b>7.800.290.499</b>  | <b>\$ 7.171.808.816</b> |

  
JAIME ANDRÉS GONZÁLEZ MEJÍA  
Representante legal

  
CARLOS ALBERTO ONATE MARTÍNEZ  
Revisor Fiscal  
TP No 859-T

  
JOSE HILARIO GARCÍA OJEDA  
Contador Público  
TP No 68299-T

**Los Estados Financieros son provisionales sujetos a aprobación por la Asamblea de Accionistas.**

## 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.

**Los Estados Financieros son provisionales sujetos a aprobación por la Asamblea de Accionistas.**

**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 2024, 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**

**Los Estados Financieros son provisionales sujetos a aprobación por la Asamblea de Accionistas.**

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, 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.

## **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.

**Los Estados Financieros son provisionales sujetos a aprobación por la Asamblea de Accionistas.**

➤ 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:

**Los Estados Financieros son provisionales sujetos a aprobación por la Asamblea de Accionistas.**

- 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 son provisionales sujetos a aprobación por la Asamblea de Accionistas.**

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.

**Los Estados Financieros son provisionales sujetos a aprobación por la Asamblea de Accionistas.**

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*

**Los Estados Financieros son provisionales sujetos a aprobación por la Asamblea de Accionistas.**

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

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

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

#### ➤ *Beneficios a los empleados*

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

#### ➤ Beneficios a empleados corto plazo

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

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

#### ➤ *Provisiones*

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

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

Se reconoce como provisión el valor que resulta de la mejor estimación del desembolso requerido para liquidar la obligación a la fecha de cierre de los estados financieros, midiéndolo al valor presente de los gastos esperados necesarios para liquidar la obligación

**Los Estados Financieros son provisionales sujetos a aprobación por la Asamblea de Accionistas.**

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 BIOLOGICOS.

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 DIREFERENTES AL PAGO DE LA DEUDA.

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

**Los Estados Financieros son provisionales sujetos a aprobación por la Asamblea de Accionistas.**

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 29.3TRANSFERENCIAS 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                       | 2024                 | 2023                 | VALOR VARIACION    |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| CAJAS MENORES                  | -                    | -                    | -                  |
| CUENTA CORRIENTE               | 737.360.129          | 36.223.340           | 701.136.789        |
| CUENTA DE AHORRO               | 7.018.127.933        | 7.123.489.477        | -105.361.544       |
| OTROS EQUIVALENTES DE EFECTIVO | 12.096.000           | 12.096.000           | -                  |
| <b>Total Disponible</b>        | <b>7.767.584.061</b> | <b>7.171.808.817</b> | <b>595.775.245</b> |

Los rendimientos financieros generados durante el año 2024 fueron:

| Entidad                   | Nombre Cuenta      | Cuenta No | Valor                 |
|---------------------------|--------------------|-----------|-----------------------|
| Banco de Bogota           | Capitalización     | 628570731 | \$ 1.993.750          |
| Banco de Bogota           | Multas y sanciones | 628570715 | \$ 136.834.307        |
| Banco de Bogota           | Contingencias      | 628570723 | \$ 9.051.485          |
| Banco de Bogota           | Publicidad         | 91298406  | \$ 929.154            |
| Banco de Bogota           | Operación          | 91304873  | \$ 31.015.196         |
| Banco de Bogota           | Convenio Gases     | 91289413  | 364.252.398           |
| Banco de Bogota           | Servicios          | 91304865  | \$ 90.389             |
| Banco de Bogota           | Seguros            | 91359612  | \$ 13.105             |
| <b>Total Rendimientos</b> |                    |           | <b>\$ 544.179.784</b> |

**Los Estados Financieros son provisionales sujetos a aprobación por la Asamblea de Accionistas.**

## 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.

| PUBLICIDAD Y PROPAGANDA                           | Valor          |
|---------------------------------------------------|----------------|
| EMPRESAR SA                                       | 2.400.000,00   |
| COMUNICACIONES INTEGRALES SA                      | 10.200.000,00  |
| SOCIEDAD DE ONCOLOGIA Y HEMATOLOGIA DEL CESAR SAS | 2.400.000,00   |
| COMFACESAR                                        | 6.000.000,00   |
| ODONTOPLUS RYO LTDA                               | 14.800.000,00  |
| CUIDAMOS SALUD SAS                                | -1.904.000,00  |
| LABORATORIO CLINICO CRISTIAM GRAM                 | 4.800.000,00   |
| COMERCIALIZADORA PASARELLA SAS                    | 3.579.832,00   |
| GEOEXPLORACIONES Y DISEÑOS S.A.S                  | 2.880.000,00   |
| DRA LUISA GUERRA MEDICINA ESTETICA SAS            | 1.600.000,00   |
| ROMPOI SAS                                        | 4.000.000,00   |
| AYAMONTE CONSTRUCCIONES SAS                       | 40.189.748,00  |
| ORGANIZACION MUSICAL CHD SAS                      | 30.800.000,00  |
| RED DE SERVICIOS DEL CESAR SA                     | 5.815.588,79   |
| Total                                             | 127.561.168,79 |

## 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.

**Los Estados Financieros son provisionales sujetos a aprobación por la Asamblea de Accionistas.**

## **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                                    | 2024               | 2023               | VALOR VARIACION     |
|---------------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| OFICINAS                                    | -                  | 262.834.229        | -262.834.229        |
| MUEBLES Y ENSERES                           | 66.802.046         | 24.231.046         | 42.571.000          |
| EQUIPO Y MAQUINA DE OFICINA                 | 1.490.000          | 1.490.000          | -                   |
| EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION       | 272.551.860        | 259.691.922        | 12.859.938          |
| EDIFICACIONES                               | -0                 | -72.420.316        | 72.420.316          |
| MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA         | -9.953.000         | -2.638.497         | -7.314.504          |
| OTROS EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION | -127.603.468       | -43.917.805        | -83.685.663         |
| <b>Total Propiedad Planta y Equipos</b>     | <b>203.287.438</b> | <b>429.270.579</b> | <b>-225.983.141</b> |

### **CONCILIACIÓN DE LAS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO.**

|                | OFICINA         | MUEBLES<br>Y ENSERES | EQUIPOS Y MAQUINAS<br>DE OFICINA | EQUIPOS DE<br>COMUNICACIÓN | DEPRECIACION<br>ACUMULADA | TOTAL           |
|----------------|-----------------|----------------------|----------------------------------|----------------------------|---------------------------|-----------------|
| SALDO DIC 2023 | 262.834.228,71  | 24.231.046,01        | 1.490.000,00                     | 259.691.921,53             | -118.976.617,58           | 429.270.578,67  |
| ADICIONES      |                 | 42.571.000,00        |                                  | 12.859.938,00              | -18.579.850,41            | 36.851.087,59   |
| SALIDAS        | -262.834.228,71 |                      |                                  |                            |                           | -262.834.228,71 |
|                | -               | 66.802.046,01        | 1.490.000,00                     | 272.551.859,53             | -137.556.467,99           | 203.287.437,55  |

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.

**Los Estados Financieros son provisionales sujetos a aprobación por la Asamblea de Accionistas.**

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.

La empresa entregó el bien que tenía en comodato con la Gobernación de Cesar donde funcionada la sede administrativa.

## **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                                    | 2024                 | 2023               | VALOR VARIACION      |
|---------------------------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE | 13.295.093           | 16.099.628         | -2.804.535           |
| IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR  | 5.216.100            | 9.244.592          | -4.028.492           |
| IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA            | -                    | -4.890.435         | 4.890.435            |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR                     | 3.318.060.232        | 94.506.917         | 3.223.553.315        |
| <b>Total Cuentas por Pagar</b>              | <b>3.336.571.425</b> | <b>114.960.703</b> | <b>3.221.610.722</b> |

Durante los años 2024 y 2023, 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 2024 y 2023, 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                            | 2024              | 2023              | VALOR VARIACION    |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| VACACIONES                          | 13.117.009        | 52.997.745        | \$ -39.880.736     |
| PRIMA DE VACACIONES                 | 9.793.350         | 1.693.992         | \$ 8.099.358       |
| PRIMA DE SERVICIOS                  | -                 | 6.936.690         | \$ -6.936.690      |
| BONIFICACIONES                      | 7.489.528         | 5.128.131         | \$ 2.361.397       |
| <b>Total Obligaciones laborales</b> | <b>30.399.886</b> | <b>66.756.556</b> | <b>-36.356.671</b> |

### **Nota 23 PROVISIONES.**

Las Provisiones están representados en las estimaciones de (02) demandas administrativas y (019) laboral que están en cursos contra la empresa.

| CONCEPTO                                     | 2024               | 2023                 | VALOR VARIACION        |
|----------------------------------------------|--------------------|----------------------|------------------------|
| ADMINISTRATIVAS                              | 842.131.281        | 1.158.706.834        | \$ -316.575.553        |
| LABORALES                                    | 126.330.422        | 126.330.422          | \$ -                   |
| <b>Total Pasivos Estimados y Provisiones</b> | <b>968.461.703</b> | <b>1.285.037.256</b> | <b>\$ -316.575.553</b> |

### **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                                     | 2024                 | 2023                 | VALOR VARIACION          |
|----------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------------|
| ANTICIPOS Y AVANCES                          | 314.510.774          | 18.601.848           | \$ 295.908.926           |
| RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION         | 57.541.871           | 150.556.633          | \$ -93.014.762           |
| OTROS PASIVOS DIFERIDOS                      | 2.691.311.784        | 3.931.270.607        | \$ -1.239.958.823        |
| <b>Total Pasivos Estimados y Provisiones</b> | <b>3.063.364.429</b> | <b>4.100.429.088</b> | <b>\$ -1.037.064.659</b> |

### **Nota 26 CUENTAS DE ORDEN**

#### **26.1 Cuentas de orden Deudoras.**

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

| CONCEPTO                      | 2024                   | 2023                   | VALOR VARIACION       |
|-------------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|
| Redes de Servicio Público     | 31.934.695.716         | 31.934.695.716         | -                     |
| Espacio Público y vías        | 38.884.813.261         | 38.884.813.261         | -                     |
| Espacio Público y vías        | 34.602.162.328         | 13.913.496.000         | 20.688.666.328        |
| Supervision e Interventorias  | 17.182.688.810         | 16.010.521.840         | 1.172.166.970         |
| Infraestructura Vial          | 17.616.724.244         | 17.616.724.244         | -                     |
| Gestion y control de flotas   | 102.291.985.481        | 102.291.985.481        | -                     |
| Centros de atencion Municipal | 9.505.662.455          | 8.410.337.408          | 1.095.325.047         |
| Señalética y Señalización     | 4.997.904.561          | -                      | 4.997.904.561         |
| Gerencia de Proyectos         | 23.684.304.056         | 21.639.368.176         | 2.044.935.880         |
| Gerencia de Proyectos         | 6.799.147.341          | 6.799.147.341          | -                     |
| Compra de Predios             | 45.429.334.080         | 44.380.964.832         | 1.048.369.248         |
| <b>Total</b>                  | <b>332.929.422.334</b> | <b>301.882.054.299</b> | <b>31.047.368.034</b> |

**Los Estados Financieros son provisionales sujetos a aprobación por la Asamblea de Accionistas.**

## 26.1 Cuentas de orden acreedoras Pasivo e Ingresos.

| CONCEPTO                                             | 2024                 | 2023                 | VALOR VARIACION      |
|------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Cuentas por pagar                                    | 4.898.637.659        | 189.911.468          | 4.708.726.191        |
| Rendimientos Financieros Nación                      | 10.824.444           | 81.320.050           | -70.495.607          |
| Rendimientos Financieros Aportes entes Territoriales | 50.112.844           | 117.146.779          | -67.033.935          |
| Depositos recibidos de contratos                     | 1.739.130.208        | 2.912.614.215        | -1.173.484.007       |
| <b>Total</b>                                         | <b>6.698.705.154</b> | <b>3.300.992.513</b> | <b>3.397.712.642</b> |

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 \$2.219.048.241,6

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

| FUENTE    | CONTRATISTA                               | VALOR                |
|-----------|-------------------------------------------|----------------------|
| MUNICIPIO | SERVICIO DE INGENIERIA Y CONSTRUCCION SAS | 17.434.014           |
| NACION    | SEGURIDAD Y SERVICIOS SEÑALIZACION SA     | 198.749.994          |
| MUNICIPIO | SEGURIDAD Y SERVICIOS SEÑALIZACION SA     | 9.021.006            |
| NACION    | UNION TEMPORAL TP 2022                    | 1.102.546.492        |
| NACION    | UNION TEMPORAL TERMINAL NORTE             | 420.399.707          |
|           | <b>TOTAL</b>                              | <b>1.748.151.214</b> |

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

| CONCEPTO                                             | 2024                   | 2023                   | VALOR VARIACION       |
|------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|
| Aportes Nación                                       | 129.446.426.784        | 117.957.485.606        | 11.488.941.178        |
| Aportes Nación Bif                                   | 93.955.600.397         | 93.955.600.397         | -                     |
| Aportes Convenio Gobernación del Cesar               | 35.355.384.776         | 35.355.384.776         | -                     |
| Aportes Convenio Municipio de Valledupar             | 67.679.551.882         | 61.716.362.000         | 5.963.189.882         |
| 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                           | 459.568.339            | 461.630.166            | -2.061.827            |
| <b>Total</b>                                         | <b>361.075.110.334</b> | <b>343.625.041.101</b> | <b>17.450.069.234</b> |

Durante el año 2024, se recibieron \$11.488.941.178 por parte de la Nación para el convenio de cofinanciación, y se recibieron \$5.963.189.882, 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.

**Los Estados Financieros son provisionales sujetos a aprobación por la Asamblea de Accionistas.**

| Descripción                          | 2023              | 2022              | Valor Variación   |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Capital Suscrito y Pagado            | \$ 5.322.000.000  | \$ 5.322.000.000  | \$ -              |
| Excedentes del Ejercicio.            | \$ -1.026.653.201 | \$ -388.022.731   | \$ -638.630.470   |
| Perdida o (deficit) Acumulados.      | \$ -2.571.368.398 | \$ -2.183.345.666 | \$ -388.022.731   |
| Impactos al Nuevo Marco Normativo    | \$ -1.042.953.164 | \$ -858.665.168   | \$ -184.287.996   |
| Ganancias o Pérdidas por revaluación | \$ 243.491.078    | \$ 243.491.078    |                   |
| Total del Patrimonio                 | \$ 924.516.315    | \$ 2.135.457.512  | \$ -1.210.941.197 |

## **Nota 28 INGRESOS.**

### **Composición**

#### **28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación**

| CONCEPTO                                           | 2024                 | 2023               | VALOR VARIACION      |
|----------------------------------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCI | 544.179.784          | 345.954.351        | 198.225.433          |
| OTROS INGRESOS FINANCIEROS                         | 131.751              | 5.731.893          | -5.600.142           |
| MARGEN EN LA COMERCIALIZACIÓN DE BIENES Y SERVICIO | 512.615.700          | 446.549.304        | 66.066.396           |
| RECUPERACIONES                                     | 908.643.513          | 3.180              | 908.640.333          |
| <b>Total Otros Ingresos</b>                        | <b>1.965.570.748</b> | <b>798.238.728</b> | <b>1.167.332.020</b> |

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

Los rendimientos financieros generados durante el año 2024 fueron:

| Entidad                   | Nombre Cuenta      | Cuenta No | Valor                 |
|---------------------------|--------------------|-----------|-----------------------|
| Banco de Bogota           | Capitalización     | 628570731 | \$ 1.993.750          |
| Banco de Bogota           | Multas y sanciones | 628570715 | \$ 136.834.307        |
| Banco de Bogota           | Contingencias      | 628570723 | \$ 9.051.485          |
| Banco de Bogota           | Publicidad         | 91298406  | \$ 929.154            |
| Banco de Bogota           | Operación          | 91304873  | \$ 31.015.196         |
| Banco de Bogota           | Convenio Gases     | 91289413  | 364.252.398           |
| Banco de Bogota           | Servicios          | 91304865  | \$ 90.389             |
| Banco de Bogota           | Seguros            | 91359612  | \$ 13.105             |
| <b>Total Rendimientos</b> |                    |           | <b>\$ 544.179.784</b> |

### **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:

**Los Estados Financieros son provisionales sujetos a aprobación por la Asamblea de Accionistas.**

| Descripción             | Valor         |
|-------------------------|---------------|
| MUNICIPIO DE VALLEDUPAR | 2.007.424.953 |
| GASES DEL CARIBE SA     | 341.535.323   |
| GOBERNACIÓN DEL CESAR   | 597.372.837   |
| Total                   | 2.946.333.113 |

## 28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación.

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

| PUBLICIDAD Y PROPAGANDA                           | Valor          |
|---------------------------------------------------|----------------|
| EMPRESAR SA                                       | 2.400.000,00   |
| COMUNICACIONES INTEGRALES SA                      | 10.200.000,00  |
| SOCIEDAD DE ONCOLOGIA Y HEMATOLOGIA DEL CESAR SAS | 2.400.000,00   |
| COMFACESAR                                        | 6.000.000,00   |
| ODONTOPLUS RYO LTDA                               | 14.800.000,00  |
| CUIDAMOS SALUD SAS                                | -1.904.000,00  |
| LABORATORIO CLINICO CRISTIAM GRAM                 | 4.800.000,00   |
| COMERCIALIZADORA PASARELLA SAS                    | 3.579.832,00   |
| GEOEXPLORACIONES Y DISEÑOS S.A.S                  | 2.880.000,00   |
| DRA LUISA GUERRA MEDICINA ESTETICA SAS            | 1.600.000,00   |
| ROMPOI SAS                                        | 4.000.000,00   |
| AYAMONTE CONSTRUCCIONES SAS                       | 40.189.748,00  |
| ORGANIZACION MUSICAL CHD SAS                      | 30.800.000,00  |
| RED DE SERVICIOS DEL CESAR SA                     | 5.815.588,79   |
| Total                                             | 127.561.168,79 |

## 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                    | 2024          | 2023          | VALOR VARIACION |
|-----------------------------|---------------|---------------|-----------------|
| SUELDOS DEL PERSONAL (1)    | 538.384.066   | 525.072.084   | 13.311.982      |
| APORTES SOBRE LA NÓMINA (2) | 111.004.552   | 94.804.214    | 16.200.338      |
| GASTOS GENERALES (3)        | 1.437.399.926 | 966.839.188   | 470.560.738     |
| TOTAL                       | 2.086.788.544 | 1.586.715.486 | 500.073.058     |

## 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 2024 y 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

**Los Estados Financieros son provisionales sujetos a aprobación por la Asamblea de Accionistas.**

| CONCEPTO                                  | 2024               | 2023               | VALOR VARIACION   |
|-------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| SUELDOS DEL PERSONAL                      | 381.895.323        | 337.605.158        | 44.290.165        |
| BONIFICACIÓN ESPECIAL DE RECREACIÓN       | 535.196            | -                  | 535.196           |
| BONIFICACIONES                            | -                  | 1.848.300          | -1.848.300        |
| VACACIONES                                | 17.969.874         | 73.873.380         | -55.903.506       |
| CESANTIAS                                 | 39.038.040         | 33.414.247         | 5.623.793         |
| INTERESES SOBRE CESANTIAS                 | 4.362.892          | 4.009.710          | 353.182           |
| PRIMA DE VACACIONES                       | 27.084.269         | 13.873.380         | 13.210.889        |
| PRIMA DE NAVIDAD                          | 36.277.135         | 31.979.851         | 4.297.284         |
| PRIMA DE SERVICIOS                        | 13.114.592         | 16.803.350         | -3.688.758        |
| OTRAS PRESTACIONES SOCIALES               | 16.106.745         | 9.714.708          | 6.392.037         |
| CAPACITACION BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS | 2.000.000          | 1.950.000          | 50.000            |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>538.384.066</b> | <b>525.072.084</b> | <b>13.311.982</b> |

(2) La desagregación de los Aportes sobre la nómina presentados en el Estados de Resultados Individual para los periodos 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

| CONCEPTO                                           | 2024               | 2023              | VALOR VARIACION      |
|----------------------------------------------------|--------------------|-------------------|----------------------|
| APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR           | 16.836.400         | 14.629.300        | \$ 2.207.100         |
| COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD           | 19.372.163         | 17.432.830        | \$ 1.939.333         |
| COTIZACIONES A RIESGOS PROFESIONALES               | 12.670.200         | 7.345.300         | \$ 5.324.900         |
| COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIM | 50.744.489         | 45.054.984        | \$ 5.689.505         |
| APORTES AL ICBF                                    | 6.828.700          | 6.204.800         | \$ 623.900           |
| APORTES AL SENA                                    | 4.552.600          | 4.137.000         | \$ 415.600           |
| <b>TOTAL</b>                                       | <b>111.004.552</b> | <b>94.804.214</b> | <b>\$ 16.200.338</b> |

(3) La desagregación de los gastos generales presentados en el Estados de Resultados Individual para los periodos 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

| CONCEPTO                                         | 2024                 | 2023               | VALOR VARIACION    |
|--------------------------------------------------|----------------------|--------------------|--------------------|
| REMUNERACION POR SERVICIOS TECNICOS              | 194.048.843          | 163.534.285        | 30.514.558         |
| VIATICOS                                         | 38.892.424           | 47.408.702         | -8.516.278         |
| VIGILANCIA Y SEGURIDAD                           | 167.716.103          | 31.518.590         | 136.197.513        |
| MATERIALES Y SUMINISTROS                         | 61.127.608           | 29.245.488         | 31.882.120         |
| MANTENIMIENTO                                    | 28.565.035           | 24.024.637         | 4.540.398          |
| SERVICIOS PÚBLICOS                               | 59.707.281           | 22.947.062         | 36.760.219         |
| PUBLICIDAD Y PROPAGANDA                          | 105.679.338          | 37.450.000         | 68.229.338         |
| COMUNICACIONES Y TRANSPORTE                      | 125.300              | 291.450            | -166.150           |
| SEGUROS GENERALES                                | 106.372.811          | 131.422.320        | -25.049.509        |
| SERVICIOS DE ASEO CAFETERÍA RESTAURANTE Y LAVAND | 2.261.750            | 16.602.608         | -14.340.858        |
| PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN                     | 669.900              | 2.379.048          | -1.709.148         |
| ELEMENTOS DE ASEO LAVANDERÍA Y CAFETERÍA         | 14.555.900           | 453.753            | 14.102.147         |
| GASTOS LEGALES                                   | 2.751.806            | 2.355.692          | 396.114            |
| INTANGIBLES                                      | -                    | 2.622.266          | -2.622.266         |
| HONORARIOS                                       | 625.258.245          | 431.463.951        | 193.794.294        |
| OTROS GASTOS GENERALES                           | 25.925.652           | 16.215.169         | 9.710.483          |
| CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE                | 3.741.930            | 3.424.167          | 317.763            |
| OTROS IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES                 | -                    | 3.480.000          | -3.480.000         |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>1.437.399.926</b> | <b>966.839.188</b> | <b>470.560.738</b> |

## 29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.

### 29.2.1 Deterioro – Activos financieros y no financieros.

| CONCEPTO                                | 2024               | 2023                 | VALOR VARIACION     |
|-----------------------------------------|--------------------|----------------------|---------------------|
| Depreciación (1)                        | 97.126.083         | 46.237.513           | 50.888.570          |
| Financieros                             | 22.372.785         | 16.717.498           | 5.655.288           |
| Provisiones y Litigios                  | 549.948.535        | 1.285.037.256        | -735.088.721        |
| <b>Total Provisiones y Agotamientos</b> | <b>669.447.403</b> | <b>1.347.992.266</b> | <b>-678.544.863</b> |

Los Estados Financieros son provisionales sujetos a aprobación por la Asamblea de Accionistas.

La desagregación de los Otros Gastos no Operacionales presentados en el Estados de Resultados Individual para los periodos 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

| CONCEPTO                              | 2024              | 2023              | VALOR VARIACION   |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| EDIFICACIONES                         | 6.125.917         | 6.125.917         | -                 |
| MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA   | 7.314.504         | 2.386.106         | 4.928.398         |
| EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION | 83.685.663        | 37.725.490        | 45.960.172        |
| <b>Total</b>                          | <b>97.126.083</b> | <b>46.237.513</b> | <b>50.888.570</b> |

Se deprecia en línea recta.

### **30. COSTO DE VENTA.**

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

| CONCEPTO               | 2024                 | 2023     | VALOR VARIACION      |
|------------------------|----------------------|----------|----------------------|
| SERVICIO DE TRANSPORTE | 3.087.490.748        | -        | 3.087.490.748        |
| OTROS SERVICIOS        | 218.791.535          | -        | 218.791.535          |
| <b>Total</b>           | <b>3.306.282.283</b> | <b>-</b> | <b>3.306.282.283</b> |

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

### **Nota 37 REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.**

Durante la vigencia 2024, se adquirieron propiedad planta y equipos por valor de \$55.430.938.

**Los Estados Financieros son provisionales sujetos a aprobación por la Asamblea de Accionistas.**

## INDICES FINANCIEROS

|                                    | 31 de diciembre de |                  |                                     |
|------------------------------------|--------------------|------------------|-------------------------------------|
|                                    | 2024               | 2023             |                                     |
| <b>LIQUIDEZ</b>                    |                    |                  |                                     |
| Razón Corriente                    | \$ 2,32            | \$ 39,62         | Activo corriente / Pasivo corriente |
| Solvencia                          | 11,11%             | 27,72%           | Patrimonio/Activo Total             |
| Capital de trabajo neto            | \$ 4.433.319.188   | \$ 7.017.227.558 | Activo corriente - Pasivo corriente |
| Solidez                            | \$ 1,12            | \$ 1,38          | Total Activo / Total Pasivo         |
| <b>ENDEUDAMIENTO</b>               |                    |                  |                                     |
| Nivel de endeudamiento             | 88,89%             | 2,36%            | Pasivo con terceros / Total activo  |
| <b>RENDIMIENTO</b>                 |                    |                  |                                     |
| Rendimiento del patrimonio         | -111%              | -18%             | Utilidad neta / patrimonio          |
| Rendimiento del activo total bruto | -12,33%            | -5,04%           | Utilidad neta / Activo total bruto  |
| Ebitda                             | \$ -929.527.118    | \$ -377.538.553  |                                     |
| Margen Ebitda                      | -31,5%             | -23,5%           |                                     |

**Los Estados Financieros son provisionales sujetos a aprobación por la Asamblea de Accionistas.**