

INFORME DEL REVISOR FISCAL DE LA FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S.A. – FINDETER SOBRE EL CONVENIO INTERADMINISTRATIVO AREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA – AMB – 30024 EN CUMPLIMIENTO DEL NUMERAL 3.3.3.7, CAPÍTULO III, TÍTULO I, PARTE I, DE LA CIRCULAR BÁSICA JURÍDICA (C.E. 029 DE 2014)

Señores
Asamblea de Accionistas
Financiera de Desarrollo Territorial S.A. - Findeter
Bogotá D.C.

INFORME SOBRE LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Hemos auditado los estados financieros de propósito especial del Contrato Interadministrativo Área Metropolitana de Bucaramanga - AMB. - 30024 (en adelante el Convenio Interadministrativo), administrado por la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. – Findeter (en adelante Findeter), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y los estados de resultados integrales por el año terminado en esa fecha, además de un resumen de las políticas contables significativas y revelaciones explicativas. Los estados financieros han sido preparados por la administración de Findeter como sociedad administradora del Contrato interadministrativo usando el Régimen Simplificado de Información Financiera y Contable con fines de supervisión establecido por la Superintendencia Financiera de Colombia.
2. La administración de Findeter como entidad administradora del Contrato interadministrativo, es responsable por la preparación y correcta presentación de los estados financieros de propósito especial, sus notas y revelaciones de acuerdo con el Régimen Simplificado de Información Financiera y Contable con fines de supervisión establecido por la Superintendencia Financiera de Colombia. Dicha responsabilidad también implica mantener una estructura efectiva de control interno relevante para la presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, debido a fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, hacer las estimaciones contables razonables y dar cumplimiento a las leyes y regulaciones que la afectan.

En la preparación de los estados financieros, la Administración de Findeter también es responsable de evaluar la capacidad del Contrato interadministrativo para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la continuidad de la misma y de usar el principio contable de negocio en marcha, salvo que la administración de Findeter tenga la intención de liquidarla o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas.

Los responsables del gobierno de Findeter como entidad administradora son responsables de supervisar el proceso para reportar la información financiera del Contrato interadministrativo.

3. Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los mencionados estados financieros de propósito especial fundamentada en nuestra auditoría. Obtuvimos la información necesaria para cumplir con nuestras funciones y efectuamos nuestro examen de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia. Las citadas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, planifiquemos y llevemos a cabo nuestra auditoría para obtener seguridad razonable en cuanto a si los estados financieros están libres de errores materiales.

Una auditoría incluye desarrollar procedimientos para obtener la evidencia de auditoría que respalda las cifras y las revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de errores materiales en los estados financieros. En el proceso de evaluar estos riesgos, el auditor considera los controles internos

relevantes para la preparación y presentación de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Así mismo, incluye una evaluación de las políticas contables adoptadas y de las estimaciones de importancia efectuadas por la Administración de Findeter como entidad administradora, así como de la presentación en su conjunto de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida proporciona una base razonable para expresar nuestra opinión.

4. En nuestra opinión, los estados financieros de propósito especial adjuntos, tomados de los registros contables, presentan razonablemente en todos los aspectos significativos, la situación financiera del Contrato interadministrativo al 31 de diciembre de 2023, de conformidad con el Régimen Simplificado de Información Financiera y Contable con fines de supervisión establecido por la Superintendencia Financiera de Colombia.
5. Los estados financieros del Contrato interadministrativo al 31 de diciembre de 2022 se incluyen para propósitos comparativos únicamente; dichos estados financieros fueron auditados por otro revisor fiscal quien expuso una opinión sin salvedades el 27 de febrero de 2023.
6. Fundamentados en el alcance de nuestra auditoría, no estamos enterados de situaciones indicativas de inobservancia en el cumplimiento de las siguientes obligaciones de Findeter como entidad administradora:
 - a. La contabilidad del Contrato interadministrativo se lleva de acuerdo con las normas contables y las disposiciones legales.
 - b. Las operaciones registradas en los registros contables, la correspondencia y los comprobantes de las cuentas del Contrato interadministrativo, se llevan y se conservan adecuadamente.

Mi evaluación del control interno, efectuada con el propósito de establecer el alcance de mis pruebas de auditoría, no puso de manifiesto que Findeter como administrador del Contrato interadministrativo, no haya seguido medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de los bienes del Contrato interadministrativo o de terceros que estén en su poder.

HILBER ALBERTO ALFONSO CASTILLO
Revisor Fiscal
T.P. 29262 - T
En representación de:
Mazars Colombia S.A.S.

Bogotá D.C., 16 de febrero de 2024

**30024 - CONTRATO INTERADMINISTRATIVO AREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA - AMB
ADMINISTRADO POR LA FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S.A. - FINDETER**

**Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos)**

	Nota	<u>2.023</u>	<u>2.022</u>
Activo			
Efectivo	5	\$ 6.138	\$ 577.159
Cuentas por cobrar	6	-	285.783
Total activo		<u>6.138</u>	<u>862.942</u>
Pasivo			
Cuentas por pagar	7	6.138	862.942
Total pasivo		<u>6.138</u>	<u>862.942</u>
Patrimonio			
	8		
Aportes		2.162.091	2.162.091
Resultado ejercicios anteriores		(2.162.091)	-
Resultado del ejercicio		-	(2.162.091)
Total patrimonio		<u>-</u>	<u>-</u>
Total pasivo y patrimonio		<u>\$ 6.138</u>	<u>862.942</u>

Véase las notas las adjuntas que forman parte integral de los estados financieros.



Juan Carlos Muñiz Pacheco
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



José Miguel Salcedo Ramírez
Contador Público
T.P. 126408-T
(Ver certificación adjunta)



Hilber Alberto Alfonso Castillo
Revisor Fiscal
T.P. 29262 -T
En representación de
Mazars Colombia S.A.S.
(Véase mi informe del
16 de febrero de 2024)

**30024 - CONTRATO INTERADMINISTRATIVO AREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA - AMB
ADMINISTRADO POR LA FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S.A. - FINDETER**

Estado de Resultados Integrales

Por los años que terminaron al 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos)

	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Gastos operacionales			
Honorarios	9	\$ -	\$ 2.162.091
Total gastos operacionales		<u>-</u>	<u>2.162.091</u>
Resultado del ejercicio		<u>\$ -</u>	<u>(2.162.091)</u>

Véase las notas las adjuntas que forman parte integral de los estados financieros.



Juan Carlos Muñiz Pacheco
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



José Miguel Salcedo Ramírez
Contador Público
T.P. 126408-T
(Ver certificación adjunta)



Hilber Alberto Alfonso Castillo
Revisor Fiscal
T.P. 29262 -T
En representación de
Mazars Colombia S.A.S.
(Véase mi informe del
16 de febrero de 2024)

30024 - CONTRATO INTERADMINISTRATIVO AREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA - AMB ADMINISTRADO POR LA FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S. A. – FINDETER

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

(En miles de pesos colombianos excepto cuando se indique lo contrario)

1. Entidad Reportante

Nombre del negocio: Contrato Interadministrativo Área Metropolitana de Bucaramanga de 2021.

Naturaleza de los recursos administrados: Públicos.

Fecha de suscripción: Abril 30 del año dos mil veintiuno (2021).

Fecha de inicio de operaciones: Diciembre 30 del año dos mil veintiuno (2021), el plazo de ejecución fue hasta el 29 de abril de 2022, a la fecha está pendiente el ultimo desembolso del Área Metropolitana de Bucaramanga para proceder con liquidación del contrato interadministrativo. En la vigencia 2024 se dio inicio al proceso de liquidación debido al cumplimiento del objeto del contrato interadministrativo.

Partes que intervienen:

El Contrato interadministrativo fue firmado entre el Área Metropolitana de Bucaramanga y Findeter. El aporte del Contrato es por valor de por \$2.220.176 por parte de Bucaramanga (AMB), de los cuales fueron desembolsados \$187.709 en la vigencia 2021 y solicitudes de desembolso en la vigencia 2022 por \$1.974.382.

Objeto:

Prestar servicio de asistencia técnica para llevar a cabo la formulación de la actualización del plan maestro de movilidad metropolitana en su fase 1, el beneficiario es el dueño de los recursos el Área Metropolitana de Bucaramanga

Rendición de cuentas:

Esta se realiza de forma anual y la última fue el 27 de febrero de 2023.

2. Principales políticas y prácticas contables

a. Marco técnico normativo

Las normas básicas contables y de preparación de los estados financieros del contrato interadministrativo Bucaramanga (AMB) fueron preparados de acuerdo con el régimen simplificado de información financiera y contable con fines de supervisión aplicable a los negocios grupo 3, conforme a lo establecido por la Circular Externa 030 de octubre 27 de 2017 expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia, para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información Financiera con fines de supervisión.

b. Bases de medición.

Los estados financieros del Contrato Interadministrativo Bucaramanga (AMB) han sido preparados sobre la base del costo histórico.

c. Moneda funcional y de presentación.

Estos estados financieros son presentados en pesos colombianos, que es la moneda funcional del Contrato interadministrativo. Toda la información es presentada “en miles de pesos

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

(En miles de pesos colombianos excepto cuando se indique lo contrario)

colombianos” y ha sido redondeada a la unidad más cercana al mil.

d. Uso de estimados y juicios

El Contrato no hace estimados y supuestos que afectan los montos reconocidos en los estados financieros y el valor en libros de los activos y pasivos dentro del periodo contable.

e. Presentación de estados financieros

Los estados financieros que se acompañan se presentan teniendo en cuenta los siguientes aspectos:

i. Estado de situación financiera

Se presenta mostrando las cuentas de activos, pasivos y patrimonio, respectivamente de acuerdo con el orden de relevancia de la cuenta.

ii. Estado de resultados de integrales

El estado de resultados se presenta discriminado según la naturaleza de los gastos debido, a que proporciona información más apropiada y relevante.

3. Políticas contables significativas

a. Efectivo

Registra los recursos de alta liquidez con que cuenta el Contrato interadministrativo, como depósitos en bancos.

Reconocimiento y Medición

El efectivo debe medirse por el costo histórico.

b. Cuentas por cobrar

Son derechos de cobro pendientes de recuperar o recaudar y otros montos de terceros generados en desarrollo del objeto del proyecto administrado. Registra los importes pendientes tales como intereses, comisiones y honorarios por servicios prestados, anticipos de contratos y proveedores, pagos por cuenta de terceros y demás sumas por cobrar devengadas por cualquier otro concepto.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

(En miles de pesos colombianos excepto cuando se indique lo contrario)

Reconocimiento y Medición:

Las cuentas por cobrar se miden al costo histórico.

c. Cuentas por pagar

Corresponde a las obligaciones adquiridas de las cuales se espera a futuro la salida de un flujo financiero determinable a través de efectivo, equivalente al efectivo. Registra los importes pendientes de pago por comisiones y honorarios por servicios y dineros adeudados a proveedores.

Igualmente, registra obligaciones tributarias y contractuales causadas y pendientes de pago por concepto de impuestos, retenciones en la fuente y otras sumas por pagar de características similares.

Reconocimiento y Medición:

Las cuentas por pagar se medirán inicialmente por el valor de la contraprestación recibida o reconocida en el período.

d. Patrimonio

Representa los recursos en efectivo aportados por el ente público, administrados directamente o a través de terceros. los recursos aportados para el desarrollo y operación del Contrato interadministrativo pueden generar rendimientos variables; menos la restitución parcial o total de los aportes o su utilización para pagos a terceros.

Reconocimiento y Medición

Los aportes se registran inicialmente por el valor recibido al momento de la transacción.

Para el reconocimiento de las ganancias o pérdidas del ejercicio en el patrimonio del Contrato interadministrativo, el valor corresponderá a la diferencia resultante entre los ingresos y gastos.

e. Gastos

Representan los decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del período contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o aumento de los pasivos o una combinación de ambos, que dan como resultado una disminución del patrimonio durante el período de reporte y no están asociados con los pagos y/o restituciones realizadas a los cooperantes, beneficiarios del Fondo.

Reconocimiento y Medición

La medición de los gastos de actividades ordinarias se realizará por la contraprestación entregada o por entregar. Los gastos son reconocidos cuando existe la probabilidad de que los beneficios económicos asociados salgan del Fondo y estos puedan ser medidos con fiabilidad.

30024 - CONTRATO INTERADMINISTRATIVO AREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA - AMB ADMINISTRADO POR LA FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S. A. – FINDETER

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

(En miles de pesos colombianos excepto cuando se indique lo contrario)

4. Gestión Riesgos Financieros y Operativos

Findeter, en la administración del Contrato interadministrativo de Asistencia Técnica, aplica las directrices de gobierno corporativo, así como la gestión de riesgos descritos en la nota 34 de los estados financieros de Findeter al 31 de diciembre de 2023.

5. Efectivo

El siguiente es un detalle del efectivo:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cuenta Ahorro		
Bancolombia S.A.	\$ 6.138	577.159

Los rendimientos financieros generados por la cuenta de ahorros del contrato interadministrativo se reintegran a Bucaramanga (AMB), a la terminación y liquidación del contrato.

No existen restricciones sobre el efectivo, ni partidas conciliatorias.

6. Cuentas por cobrar.

El siguiente es un detalle de los deudores:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Otras cuentas por cobrar	\$ -	285.783

7. Cuentas por pagar

El siguiente es un detalle de las cuentas por pagar:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Otras cuentas por pagar	\$ 6.138	862.942

8. Patrimonio

Corresponde al valor de los aportes recibidos y resultados del ejercicio del Fondo así:

	<u>Acreeedores de aportes</u>	<u>Resultado de ejercicios anteriores</u>	<u>Resultado del ejercicio</u>	<u>Total Patrimonio</u>
Saldo al 1 de enero de 2023	\$ 2.162.091	-	(2.162.091)	-
Aportes	-	-	-	-
Traslado de ejercicios anteriores	-	(2.162.091)	2.162.091	-
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$ (2.162.091)	(2.162.091)	2.162.091	-

30024 - CONTRATO INTERADMINISTRATIVO AREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA - AMB ADMINISTRADO POR LA FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S. A. – FINDETER

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

(En miles de pesos colombianos excepto cuando se indique lo contrario)

	Acreeedores de aportes	Resultado del ejercicio	Total Patrimonio
Saldo al 1 de enero de 2022	\$ 187.709	-	187.709
Aportes	1.974.382	-	1.974.382
Resultado del ejercicio	-	(2.162.091)	(2.162.091)
Saldo al 31 de diciembre de 2022	\$ 2.162.091	(2.162.091)	-

Al 31 de diciembre de 2023 el patrimonio no presenta restricción alguna.

9. Gastos operacionales

Corresponden a los importes efectuados por concepto de consultoría asociada al objeto del Contrato Interadministrativo.

	2023	2022
Honorarios	\$ -	2.162.091

10. Contingencias

No existen contingencias en el contrato interadministrativo al cierre del 31 de diciembre de 2023 y 2022.

11. Eventos subsecuentes

El 31 de enero de 2024 se procedió a realizar reintegro de los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria de uso exclusivo para el manejo de los recursos y cancelación de la misma, esto con el fin de dar trámite a la liquidación del contrato interadministrativo.

**30024 - CONTRATO INTERADMINISTRATIVO AREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA (AMB)
- EN LIQUIDACION**

Certificación de los Estados Financieros

16 de febrero de 2024

Los suscritos Representante Legal y Contador Público bajo cuya responsabilidad se prepararon los estados financieros, certificamos:

Que para la emisión de los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y 2022, por los periodos de un año terminados en esas fechas, y que conforme al reglamento se ponen a disposición de los Accionistas y de terceros, y se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos y las cifras han sido tomadas de los registros contables.



Juan Carlos Muñoz Pacheco
Representante Legal



José Miguel Salcedo Ramírez
Contador Público
T.P. 126408-T