



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

***ESTADOS FINANCIEROS  
A 31 DE DICIEMBRE 2020 – 2019***

***KATRIZZA MORELLI ARCOA***  
*Gerente – Representante Legal*

## **CONTENIDO**


1. *Situación Financiera.*
2. *Resultados Integrales.*
3. *Flujo de Efectivo*
4. *Estado de Cambio en el Patrimonio*
5. *Políticas Contables NIIF y Notas a los Estados Financieros 2020 – 2019*


**NIT 900.404.948-6**

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

ACTIVO	Nota	31 de diciembre de		Variacion
		2020	2019	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Efectivo y equivalentes	5	2.116.695.107	1.965.805.449	\$ 150.889.658
Deudores	7	7.352.991.617	13.474.477.459	\$ -6.121.485.842
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>9.469.686.724</b>	<b>15.440.282.908</b>	<b>\$ -5.970.596.184</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
Propiedad, Planta y Equipo - Neto	10	213.130.939	204.941.674	\$ 8.189.265
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>213.130.939</b>	<b>204.941.674</b>	<b>\$ 8.189.265</b>
<b>Total del Activo</b>		<b>9.682.817.663</b>	<b>15.645.224.582</b>	<b>\$ -5.962.406.919</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Cuentas por Pagar	21	7.358.935.567	13.479.874.447	\$ -6.120.938.880
Beneficios a los empleados	22	36.884.095	39.029.304	\$ -2.145.209
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>7.395.819.662</b>	<b>13.518.903.751</b>	<b>\$ -6.123.084.089</b>
<b>Total del Pasivo</b>		<b>7.395.819.662</b>	<b>13.518.903.751</b>	<b>\$ -6.123.084.089</b>
<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>				
Capital Suscrito y Pagado	27	5.322.000.000	5.199.000.000	123.000.000
Excedentes del Ejercicio.		37.677.169	398.391.460	-360.714.291
Perdida o (deficit) Acumulados.		-2.214.014.000	-2.612.405.461	\$ 398.391.461
Impactos al Nuevo Marco Normativo		-858.665.168	-858.665.168	\$ -
<b>Total del Patrimonio</b>		<b>2.286.998.001</b>	<b>2.126.320.831</b>	<b>\$ 160.677.169</b>
<b>Total del Pasivo y Patrimonio</b>		<b>9.682.817.663</b>	<b>15.645.224.582</b>	<b>\$ -5.962.406.920</b>

  
KATRIZZA MORELLI AROCA  
Representante Legal

  
CARLOS OÑATE MARTÍNEZ  
Revisor Fiscal  
TP 859-T


  
JOSE GARCIA OJEDA,  
Contador Público  
TP 68299-T

**NIT 900.404.948-6**

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

	Nota	31 de diciembre de		Variacion
		2020	2019	\$
Ingresos fiscales	28	\$ 838.169.149	\$ 1.332.599.493	\$ -494.430.344
<b>Total Ingresos Operacionales</b>		<b>\$ 838.169.149</b>	<b>\$ 1.332.599.493</b>	<b>\$ -494.430.344</b>
<b>Costos y Gastos Generales</b>				
Costos de operación		\$ -	\$ -	
<b>Excedente Bruto</b>		<b>\$ 838.169.149</b>	<b>\$ 1.332.599.493</b>	
Gastos Operacionales de Administración	29	\$ 817.612.371	\$ 927.204.636	\$ -109.592.265
<b>Total Gastos</b>		<b>\$ 817.612.371</b>	<b>\$ 927.204.636</b>	<b>\$ -109.592.265</b>
<b>Excente Operacional</b>		<b>\$ 20.556.778</b>	<b>\$ 405.394.857</b>	<b>\$ 109.592.265</b>
Ingresos no operacionales	28	\$ 33.978.460	\$ 28.187.932	\$ 5.790.528
Gastos no Operacionales	29	\$ 16.858.069	\$ 35.191.329	\$ -18.333.260
<b>Excedente (Deficit) del Ejercicio</b>		<b>\$ 37.677.169</b>	<b>\$ 398.391.460</b>	<b>\$ -360.714.291</b>

  
KATRIZZA MORELLI AROCA  
Representante Legal

  
CARLOS ONATE MARTINEZ  
Revisor Fiscal  
TP 859-T

  
JOSE GARCIA QUEDA  
Contador Publico  
TP 68299-T


NIT 900.404.948-6


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

SALDO DE PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019.	2.126.320.831
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE AL AÑO 2020	160.677.169
VARIACION PATRIMONIAL	<u><u>2.286.998.001</u></u>

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	PERIODO
	<b>2020</b>
<b>INCREMENTOS</b>	
Perdida (Excedentes) del Ejercicio.	-360.714.291
Perdidad o (deficit) Acumulados.	398.391.461
Capital Fiscal	<u>123.000.000</u>

  
KATRIZZA MORELLI AROCA  
Representante Legal

  
CARLOS OÑATE MARTINEZ  
Revisor Fiscal  
TP 859-T


  
JOSE GARCIA OJEDA.  
Contador Público  
TP 68299-T

NIT 900.404.948-6

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

	31 de diciembre de	
	2020	2019
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Excedente (Deficit) del Ejercicio	37,677,169	\$ 398,391,460
Movimientos de partidas que no involucran efectivo		
Depreciación de propiedades, planta y equipos	10,484,178	\$ 34,390,620
Cambios en los activos y pasivos que proveyeron (usaron) efectivo		
(+) Cuentas por Pagar	-6,120,938,880	\$ -9,083,073,400
(+) Obligaciones Laborales	-2,145,209	\$ -6,481,943
<b>Efectivo Generado en la operación</b>	<b>-6,074,922,742</b>	<b>\$ -8,656,773,263</b>
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS</b>		
(-) Deudores	6,121,485,842	\$ 7,751,527,318
(-) Adquisición de propiedad, planta y equipo	-18,673,442	\$ -22,659,980
<b>EFFECTIVO GENERADO EN CAMBIOS DE ACTIVOS Y PASIVOS</b>	<b>6,102,812,400</b>	<b>\$ 7,728,867,338</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		
(+) Capital Pagado	123,000,000	\$ 1,513,500,000
<b>Flujo de Efectivo en actividades de financiación</b>	<b>123,000,000</b>	<b>\$ 1,513,500,000</b>
<b>Incremento (Disminución) neto del efectivo y equivalente a efectivo</b>	<b>150,889,658</b>	<b>\$ 585,594,075</b>
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio	1,965,805,449	\$ 1,380,211,374
<b>Efectivo y equivalente de efectivo al final del periodo.</b>	<b>2,116,695,107</b>	<b>\$ 1,965,805,449</b>

  
KATRIZZA MORELLI AROCA  
Representante Legal

  
CARLOS OÑATE MARTINEZ  
Revisor Fiscal  
TP 859-T

  
JOSE GARCIA OJEDA  
Contador Público  
TP 68299-T

## 5. POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### Nota 1 Entidad que reporta y órganos de dirección

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

Se crea mediante el acuerdo N° 016 del 8 septiembre de 2008. Se suprime la empresa industrial y comercial y se crea la sociedad anónima simplificada, mediante el decreto 000558 del 21 de septiembre del 2010.

Por documento privado N° 0000001 de Asamblea constitutiva del 22 de noviembre de 2010, inscrita el 3 de enero de 2011 bajo el número 00019444 del libro IX de Cámara de Comercio, a la fecha se han realizado dos reformas:

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

La sociedad SIVA S.A.S está conformada por dos accionistas la GOBERNACIÓN DEL CESAR con un 30% de participación y el MUNICIPIO DE VALLEDUPAR con un 70% de participación. El capital autorizado es de MIL SETECIENTOS VEINTE MILLONES DE PESOS M/CTE (\$1.720.000.000). La sociedad tendrá una duración igual al tiempo necesario para el pago y liquidación de los contratos orientados al diseño, construcción, administración y supervisión del Sistema Estratégico de Transporte.

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

A SIVA S.A.S. como Ente gestor, le corresponde la planeación, organización, gestión y control del desarrollo del proyecto, así como la adecuada administración que garantice el buen funcionamiento del sistema en la ciudad de Valledupar y de los recursos que genere la operación del mismo.

1.2 **Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.** La entidad no es subordinada de otra entidad que informa bajo estándares internacionales, la totalidad de su

patrimonio pertenece al Municipio de Valledupar y Departamento del Cesar, tal como consta en el libro de accionistas.

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

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

1.4 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 preparación

*a. Marco técnico normativo*

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la entidad se encuentra obligada a presentar solamente estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con los dispuesto en el Marco Normativo anexo a la Resolución No. 414 de 2014 y sus modificaciones, es decir, empresas que se encuentran bajo el ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública.

Las normas contenidas en el anexo 2 del citado decreto son congruentes, en todo aspecto significativo, con el estándar internacional para Pymes emitido por el IASB en el año 2009.

De acuerdo con lo anterior, estos estados financieros cumplen, en todo aspecto significativo, con los requerimientos establecidos en el estándar internacional.

Los principales impactos sobre la convergencia se explican en la nota 10.

La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

### *2.1 Bases de medición*

Los estados financieros fueron preparados, en su mayor parte, sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con efecto en resultados, los cuales se miden al valor razonable.

### *2.2 Moneda funcional y de presentación*

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

### *2.3 Uso de estimaciones y juicios*

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

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

### *2.4 Modelo de negocio*

La entidad tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica. Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos financieros en el tiempo, por lo cual estos instrumentos se miden al costo amortizado, en ausencia de decisiones distintas como la de exponer sus instrumentos al mercado, generación de utilidades de corto plazo y de posición especulativas a excepción de la porción de inversiones negociables definida.

No obstante, lo anterior, algunos instrumentos financieros se miden a valor razonable, pues no tienen las características propias de los instrumentos medidos al costo amortizado.

## *3 Importancia relativa y materialidad*

Los hechos económicos se reconocen, clasifican y miden de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información financiera.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con la relación a las utilidades antes de impuestos o los ingresos ordinarios. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 4% con respecto a la utilidad antes de impuestos, o 0,4% de los ingresos ordinarios brutos (en caso que se genere pérdida antes de impuestos).

#### Nota 4 políticas contables significativas

En la preparación de estos estados financieros se aplicaron las políticas contables detalladas a continuación, a menos que se indique lo contrario.

##### ➤ *Moneda extranjera*

La entidad no maneja operaciones en moneda extranjera.

##### ➤ *Instrumentos financieros*

##### ➤ Efectivo y equivalente de efectivo

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

Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor; se valoran con el método del costo amortizado, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

##### ➤ activos financieros

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

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

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

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

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

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

➤ Cuentas por cobrar

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

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

➤ Baja en cuentas

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

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

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

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

➤ Pasivos financieros

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

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

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

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

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

➤ Capital social

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

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

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

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

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

➤ *Propiedades, planta y equipo*

\*reconocimiento y medición

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

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

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

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

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

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es recibido de un tercero (ejemplo una donación) la medición inicial se hace al valor razonable del bien recibido, simultáneamente reconociendo un ingreso por el valor razonable del activo recibido, o un pasivo, de acuerdo con los requerimientos de la sección 24 del anexo 2 del decreto 2420 del 2015.

La utilidad o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento.

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

➤ Depreciación

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

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

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

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

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

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

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

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

➤ *Activos no financieros*

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

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

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

➤ *Beneficios a los empleados*

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

➤ Beneficios a empleados corto plazo

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

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

➤ *Provisiones*

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

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

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

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

➤ *Ingresos*

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

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

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

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

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

Nota 6 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.

Nota 8 PRESTAMOS POR COBRAR.

Nota 11 BIENES DE USO PÚBLICO E HISTORICO Y CULTURALES

Nota 12 RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES.

Nota 13 PROPIEDADES DE INVERSION.

Nota 14 ACTIVOS INTANGIBLES

Nota 15 ACTIVOS BIOLÓGICOS.

Nota 16 OTROS DERECHOS Y GARANTIAS.

Nota 17 ARRENDAMIENTOS.

Nota 18 COSTOS DE FINANCIACION.

- Nota 19 EMISION Y COLOCACIÓN DE TITULOS DE DEUDA.  
 Nota 20 PRESTAMOS POR PAGAR.  
 Nota 23 PROVISIONES.  
 Nota 24 OTROS PASIVOS.  
 Nota 25 ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.  
 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 35 IMPUESTOS A LAS GANANCIAS.  
 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 fiducias, el siguiente es el detalle:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION
CUENTA CORRIENTE	393,473,775	449,621,227	\$ -56,147,452
CUENTA DE AHORRO	1,723,221,332	1,516,184,222	\$ 207,037,110
<b>Total Disponible</b>	<b>2,116,695,107</b>	<b>\$ 1,965,805,449</b>	<b>\$ 150,889,658</b>

Los rendimientos financieros generados durante el año 2020 son los siguientes:

Entidad	Nombre cuenta	Cuenta No	Valor
Banco de Bogota	Capitalización	628570731	\$ 2,791,554
Banco de Bogota	Multas y sanciones	628570715	\$ 25,702,841
Banco de Bogota	Contingencias	628570723	\$ 2,179,074
Total			\$ 30,673,469

#### 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

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

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION
Anticipos o saldos a favor por impuestos	\$ 1,951,435	\$ 2,752,346	\$ -800,911
Recursos entregados en Administración.	\$ 7,351,040,182	\$ 13,471,725,113	\$ -6,120,684,931
<b>Total Deudores</b>	<b>\$ 7,352,991,617</b>	<b>\$ 13,474,477,459</b>	<b>\$ -6,121,485,842</b>

El reconocimiento obedece a los recursos entregados en Administración correspondientes al convenio de cofinanciación y retenciones en la fuente que nos practicaron por rendimientos financieros.

#### NOTA 10 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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	2020	2019	VALOR VARIACION
Edificaciones y casas	\$ 262,834,228	\$ 171,599,183	\$ 91,235,045
Muebles y Enseres	\$ 93,671,956	\$ 112,924,300	\$ -19,252,344
Equipos de Computación y Comunicación	\$ 41,034,211	\$ 72,546,043	\$ -31,511,832
Depreciación Acumulada.	\$ -184,409,456	\$ -152,127,852	\$ -32,281,604
<b>Total Propiedad Planta y Equipos</b>	<b>\$ 213,130,939</b>	<b>\$ 204,941,674</b>	<b>\$ 8,189,265</b>

Las adiciones y mejoras efectuadas a un elemento de propiedades, planta y equipo, que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y cuyo costo puedan medirse con fiabilidad, se reconocen como mayor valor del activo y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocen como gasto en el resultado del periodo.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos hasta el monto de su valor residual, en el caso de que exista. Las vidas útiles estimadas oscilan entre los siguientes rangos:  
construcciones 20-60 años, Equipo de Computación y comunicación 4-9 años, Muebles y enseres 5-10 años.

Los valores residuales, la vida útil de los activos y el método de depreciación utilizado se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. Se reconocen pérdidas por deterioro de valor si el valor en libros del activo es mayor que su valor recuperable estimado. Los elementos de propiedades, planta y equipo se dan de baja cuando son vendidos o cuando no se espera recibir beneficios económicos futuros por su uso continuado. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce en el resultado del periodo.

Al final de cada período, el SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE DE VALLEDUPAR SIVA SAS, evalúa si los activos presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro cuando el valor en libros del activo es mayor al valor recuperable. Este último es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se esperan obtener de un activo. El deterioro del valor se estima para un activo individual, salvo que no genere entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de las producidas por otros activos. Si no es posible estimar el valor recuperable de un activo individualmente considerado, la empresa evalúa el deterioro de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo. Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada, siempre que el valor en libros del activo, después de la reversión de una pérdida por deterioro del valor, no exceda al valor en libros que tendría el activo si no se le hubiera reconocido dicha pérdida

#### NOTA 21 CUENTAS POR PAGAR

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	2020	2019	VALOR VARIACION
Retencion en la Fuente por Pagar	\$ 4,344,240	\$ 6,505,781	\$ -2,161,541
Impuestos Contribuciones y Tasas	\$ 3,551,145	\$ 1,643,553	\$ 1,907,592
Recursos Recibidos en Administración	\$ 7,351,040,182	\$ 13,471,725,113	\$ -6,120,684,931
<b>Total Cuentas por Pagar</b>	<b>\$ 7,358,935,567</b>	<b>\$ 13,479,874,447</b>	<b>\$ -6,120,938,880</b>

Durante los años 2020 y 2019, se cancelaron de manera oportuna las Retenciones en la fuente, Retención de Industria y comercio y los descuentos por estampillas al Municipio de Valledupar.

El Sistema Integrado de Transporte de Valledupar SIVA SAS, tiene con la fiduciaria de Occidente el contrato No 4-2-1670, el objeto fue constituir un encargo fiduciario para la administración inversión y pagos de los recursos del sistema estratégico de transporte público colectivo de Valledupar SETPC, con aportes de cofinanciación de la Nación, Departamento del Cesar y Municipio de Valledupar, así como los recursos provenientes de desembolso por operaciones de crédito público garantizado con los mencionados aportes para la financiación de los componentes del sistema estratégico de transporte público colectivo de Valledupar SETPC.

#### Nota 22 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

La compañía tiene Tres (03) empleados de planta a los cuales durante el año 2020 y 2019, 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	2020	2019	VALOR VARIACION
Vacaciones	\$ 7,589,999	\$ 8,523,453	\$ -933,454
Prima de Servicios	\$ 17,758,635	\$ 17,923,390	\$ -164,755
Prima de Vacaciones	\$ 4,496,522	\$ 5,112,011	\$ -615,489
Bonificacion de Recreacion	\$ 7,038,939	\$ 7,470,450	\$ -431,511
<b>Total Obligaciones laborales</b>	<b>\$ 36,884,095</b>	<b>\$ 39,029,304</b>	<b>\$ -2,145,209</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	2020	2019	VALOR VARIACION
Redes de Servicio Público	\$ 32,322,628,517	\$ 32,051,783,067	\$ 270,845,450
Espacio Público y vías	\$ 36,129,556,284	\$ 32,427,146,711	\$ 3,702,409,573
Supervision e Interventorias	\$ 13,976,410,336	\$ 13,019,557,741	\$ 956,852,595
Infraestructura Vial	\$ 113,692,808,575	\$ 108,821,727,428	\$ 4,871,081,147
Gerencia de Proyectos	\$ 14,495,159,979	\$ 13,074,822,739	\$ 1,420,337,240
Compra de Predios	\$ 6,799,147,340	\$ 6,779,899,921	\$ 19,247,419
<b>Total</b>	<b>\$ 217,415,711,031</b>	<b>\$ 206,174,937,608</b>	<b>\$ 11,240,773,423</b>

#### 26.1 Cuentas de orden acreedoras Pasivo e Ingresos.

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION
Rendimientos Financieros Nación	\$ 8,496,901	\$ 16,247,969	\$ -7,751,068
Rendimientos Financieros Aportes entes Territoriales	\$ 5,286,353	\$ 22,044,043	\$ -16,757,690
Depositos recibidos de contratos	\$ 2,218,914,994	\$ 2,916,525,008	\$ -697,610,014
<b>Total</b>	<b>\$ 2,232,698,248</b>	<b>\$ 2,954,817,019</b>	<b>\$ -722,118,771</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 \$697.610.014.

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

FUENTE	CONTRATISTA	VALOR
NACION	CONSORCIO PAVIMENTO VALLEDUPAR	136,219,990
NACION	CONSORCIO PAVIMENTO PLAN CENTR	426,070,567
DEPARTAMENTO	CONSORCIO SISTEMAS ESTRATEGICO	843,707,881
REDES CALLE 44	CONSORCIO SISTEMAS ESTRATEGICO	263,266,424
REDES SIMON	CONSORCIO SISTEMAS ESTRATEGICO	538,915,926
REDES DIAGONAL 10	CONSORCIO PAVIMENTO VALLEDUPAR	10,734,206

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

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION
Aportes Nación	\$ 30,295,499,619	\$ 22,150,695,471	\$ 8,144,804,148
Aportes Nación Birf	\$ 93,955,600,397	\$ 96,162,323,112	\$ -2,206,722,715
Aportes Convenio Gobernación del Cesar	\$ 35,355,384,776	\$ 35,355,384,776	\$ -
Aportes Convenio Municipio de Valledupar	\$ 28,287,362,000	\$ 28,287,362,000	\$ -
Convenio Gobernación Redes	\$ 752,183,663	\$ 752,183,663	\$ -
Convenio Gobernación del Cesar Calle 44	\$ 5,823,396,289	\$ 5,919,270,181	\$ -95,873,892
Convenio Gobernación del Cesar Avenida Simón Bolívar	\$ 11,387,403,577	\$ 11,387,403,577	\$ -
Convenio Avenida Fundación	\$ 10,418,415,316	\$ 10,418,415,316	\$ -
Convenio Avenida 450 años	\$ 5,797,179,310	\$ 5,797,179,310	\$ -
Convenio Redes Diagonal 10	\$ 461,630,166	\$ 461,630,166	\$ -
<b>Total</b>	<b>\$ 222,534,055,112</b>	<b>\$ 216,691,847,571</b>	<b>\$ 5,842,207,541</b>

Durante el año 2020, se recibieron 8.144.804.148, por parte de la Nación para el convenio de cofinanciación, además de se reintegraron al Tesoro Nacional recursos no ejecutados por valor de \$2.206.722.715 y se reintegraron al Departamento del Cesar \$95.873.892 correspondientes a recursos no ejecutados del convenio adicional de redes canal calle 44.

#### Nota 27 PATRIMONIO

El Capital suscrito y pago de la entidad está representado un 70% en acciones cuyo titular es la Municipio de Valledupar \$3.725.400.000 y un 30% con titular el Departamento del Cesar por valor \$1.596.600.000.

Descripción	2020	2019	Valor Variación
Capital Suscrito y Pagado	\$ 5,322,000,000	\$ 5,199,000,000	\$ 123,000,000
Excedentes del Ejercicio.	\$ 43,831,515	\$ 398,391,460	\$ -354,559,945
Perdida o (deficit) Acumulados.	\$ -2,214,014,000	\$ -2,612,405,461	\$ 398,391,461
Impactos al Nuevo Marco Normativo	\$ -858,665,168	\$ -858,665,168	\$ -
<b>Total del Patrimonio</b>	<b>\$ 2,293,152,347</b>	<b>\$ 2,126,320,831</b>	<b>\$ 166,831,515</b>

#### Nota 28 INGRESOS.

##### **Composición.**

El ingreso por Clausula Penal, corresponde a la Sanción impuesta al Contratista de Obra, del Contrato de obra pública No CO-040-2014 del 06 de agosto de 2014, el cual, mediante resoluciones Números 147 de septiembre 25 de 2017 y 052 de abril 13 de 2019 de SIVA SAS, se adopta la decisión de declarar el incumplimiento parcial de las obligaciones contractuales.

Este pago se logró, gracias a una acción Ejecutiva impetrada ante el Tribunal Administrativo del Cesar en contra de la Compañía Aseguradora Mundial de Seguros S.A.S., en donde, luego

de ordenada las medidas cautelares, tanto el Consorcio Contratista y la Compañía Aseguradora, pagaron, a favor de SIVA S.A.S. tanto el capital, como los intereses, suma que asciende a \$142.085.403,50, en consecuencia, el 24 de enero de 2020, el Tribunal Administrativo decide dar por terminado el proceso por pago, durante el año 2020 se recibieron \$181.169.149, por la liquidación unilateral del contrato.

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION
Multas y sanciones	\$ 181,169,149	\$ 1,332,599,493	\$ -1,151,430,344
Otras subvenciones	\$ 657,000,000	\$ -	\$ 657,000,000
Otros Ingresos	\$ 33,978,460	\$ 28,187,932	\$ 5,790,528
<b>Total Otros Ingresos</b>	<b>\$ 872,147,609</b>	<b>\$ 868,880,016</b>	<b>\$ -488,639,816</b>

Las transferencias recibidas a continuación tienen el siguiente detalle:  
Municipio de Valledupar \$297.000.000.  
Departamento del Cesar \$360.000.000.

### 28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION
Multas y sanciones	\$ 181,169,149	\$ 1,332,599,493	\$ -1,151,430,344
Otras subvenciones	\$ 657,000,000	\$ -	\$ 657,000,000
<b>Total Otros Ingresos</b>	<b>\$ 838,169,149</b>	<b>\$ 1,332,599,493</b>	<b>\$ -494,430,344</b>

El ingreso por \$181.169.149, corresponde a la liquida con ocasión del contrato de obra CO-040-2014 y no recibo satisfactorio de las obras ejecutadas según lo descrito en los numerales 14 al 18 de la resolución Resolución N° 025 del 05 de mayo de 2020.

#### 28.1.1 Ingresos fiscales detallados

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION
Rendimientos financieros	\$ 30,673,469	\$ 28,150,534	\$ 2,522,935
Recuperaciones	\$ 3,304,991	\$ 37,398	\$ 3,267,593
<b>Total Otros Ingresos</b>	<b>\$ 33,978,460</b>	<b>\$ 28,187,932</b>	<b>\$ 5,790,528</b>

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

Entidad	Nombre cuenta	Cuenta No	Valor
Banco de Bogota	Capitalización	628570731	\$ 2,791,554
Banco de Bogota	Multas y sanciones	628570715	\$ 25,702,841
Banco de Bogota	Contingencias	628570723	\$ 2,179,074
Total			\$ 30,673,469

## Nota 29 GASTOS

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	2020	2019	VALOR VARIACION
SUELDOS DEL PERSONAL (1)	\$ 383,553,150	\$ 358,537,575	\$ 25,015,575
APORTES SOBRE LA NÓMINA (2)	\$ 75,424,675	\$ 68,106,737	\$ 7,317,938
GASTOS GENERALES (3)	\$ 358,634,546	\$ 500,560,324	\$ -141,925,778
TOTAL	\$ 817,612,371	\$ 927,204,636	\$ -109,592,265

### 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 2020 y 31 de diciembre de 2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION
SUELDOS DEL PERSONAL	\$ 280,712,856	\$ 265,149,195	\$ 15,563,661
VACACIONES	\$ 16,415,051	\$ 15,604,476	\$ 810,575
CESANTÍAS	\$ 26,445,133	\$ 25,219,217	\$ 1,225,916
INTERESES A LAS CESANTÍAS	\$ 3,173,417	\$ 3,026,306	\$ 147,111
PRIMA DE VACACIONES	\$ 11,262,600	\$ 11,146,056	\$ 116,544
PRIMA DE NAVIDAD	\$ 25,324,591	\$ 24,145,631	\$ 1,178,960
PRIMA DE SERVICIOS	\$ 11,139,390	\$ 5,329,854	\$ 5,809,536
BONIFICACIONES	\$ 7,627,308	\$ 8,916,840	\$ -1,289,532
BONIFICACIÓN ESPECIAL DE RECREACIÓN	\$ 1,452,804	\$ -	\$ 1,452,804
TOTAL	\$ 383,553,150	\$ 358,537,575	\$ 25,015,575

(2) La desagregación de los Aportes sobre la nómina presentados en el Estados de Resultados Individual para los periodos 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION
APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	\$ 11,924,000	\$ 11,247,600	\$ 676,400
COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	\$ 14,373,413	\$ 13,400,984	\$ 972,429
COTIZACIONES A RIESGOS PROFESIONALES	\$ 6,280,000	\$ 1,509,100	\$ 4,770,900
COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS	\$ 34,391,362	\$ 34,065,953	\$ 325,409
APORTES AL ICBF	\$ 5,073,300	\$ 4,729,700	\$ 343,600
APORTES AL SENA	\$ 3,382,600	\$ 3,153,400	\$ 229,200
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 75,424,675</b>	<b>\$ 68,106,737</b>	<b>\$ 7,317,938</b>

(3) La desagregación de los gastos generales presentados en el Estados de Resultados Individual para los periodos 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION
COMISIONES HONORARIOS Y SERVICIOS	\$ 223.510.125	\$ 255.916.049	\$ -32.405.924
VIGILANCIA	\$ 23.032.064	\$ -	\$ 23.032.064
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 22.659.938	\$ 27.508.166	\$ -4.848.228
MANTENIMIENTO	\$ 7.637.500	\$ 58.318.119	\$ -50.680.619
SERVICIOS PÚBLICOS	\$ 10.399.966	\$ 12.783.468	\$ -2.383.502
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	\$ -	\$ 29.093.333	\$ -29.093.333
VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 3.182.672	\$ 45.423.939	\$ -42.241.267
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	\$ 343.900	\$ 516.300	\$ -172.400
SEGUROS GENERALES	\$ 51.287.888	\$ 48.886.080	\$ 2.401.808
INTANGIBLES	\$ 7.825.600	\$ -	\$ 7.825.600
ELEMENTOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LA	\$ 2.992.720	\$ 7.614.700	\$ -4.621.980
GASTOS LEGALES	\$ 2.979.693	\$ 3.225.648	\$ -245.955
OTROS GASTOS GENERALES	\$ -	\$ 8.593.905	\$ -8.593.905
CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	\$ 2.782.480	\$ 2.680.617	\$ 101.863
<b>TOTAL</b>	<b>358.634.546</b>	<b>500.560.324</b>	<b>-141.925.778</b>

29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION
Depreciación (1)	\$ 10,484,178	\$ 34,390,620	\$ -23,906,442
Financieros	\$ 6,373,891	\$ 800,709	\$ 5,573,182
<b>Total Provisiones y Agotamientos</b>	<b>\$ 16,858,069</b>	<b>\$ 35,191,329</b>	<b>\$ -18,333,260</b>

La desagregación de los Otros Gastos no Operacionales presentados en el Estados de Resultados Individual para los periodos 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION
Edificaciones	\$ 5,615,423	\$ 10,179,204	\$ -4,563,781
Equipos de Computacion y comunicaci3n	\$ 2,267,255	\$ 5,208,648	\$ -2,941,393
Muebles y enseres	\$ 2,601,500	\$ 19,002,768	\$ -16,401,268
<b>Total</b>	<b>\$ 10,484,178</b>	<b>\$ 34,390,620</b>	<b>\$ -23,906,442</b>

Se deprecia en lnea recta.

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

Durante la vigencia 2020, se adquirieron propiedad planta y equipos por valor de \$18.673.442.

El Municipio de Valledupar cancel3 \$123.000.000, correspondiente a capital suscrito que sirvi3 para cubrir pagos de efectivos durante el giro normal de la entidad.