



**Millán & Asociados**

Audidores y Consultores de Negocios, S.A.

Nit. 890.309.421 - 5



Certificado de Calidad Icones  
ISO 9001:2015  
No. SC-CER 229858

## INFORME DEL REVISOR FISCAL

A la Junta de Socios

**CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA.**

Cali

### Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos del **CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y el estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, el estado de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, tomados fielmente de los libros de contabilidad y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia, la situación financiera del **CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA.** al 31 de diciembre de 2019, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

### Fundamento de la opinión

Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Mi responsabilidad bajo estas normas se describe con más detalle en la sección de responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros de este informe. Soy independiente de la Empresa de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores públicos emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y he cumplido con mis otras responsabilidades éticas de conformidad con estos requisitos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para mi opinión.

### Empresa en marcha

De acuerdo con la evolución de los negocios del **CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA** y a la fecha de emisión de los estados financieros, no tengo conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que pudiesen afectar la continuidad de Empresa en marcha.

- Continúa -

Principal en Cali:  
Calle 8 No. 3 - 14 Of. 1101 Edif. Cámara de Comercio  
Tels.: (2) 889 5274 - (2) 888 2590 - (2) 883 4725  
Cel. (312) 259 8111 Fax: (2) 881 6009

Bogotá:  
Cra. 13 No. 32 - 51 Torre 3 Of. 3 - 14  
Parque Empresarial Baviera  
Tel. (1) 340 4784

gmcasoc@millanyasociados.com  
www.millanyasociados.com



**CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA.**  
**DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL, A DICIEMBRE 31 DE 2019.**  
(Hoja 2 de 5)

- Continuación -

**Asuntos clave de Auditoría**

Las cuestiones claves de la auditoría son aquellas cuestiones que, según mi juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en mi auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de mi auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de mi opinión sobre estos, y no expreso una opinión por separado sobre estas cuestiones.

**Otros Asuntos**

Los estados financieros bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia del **CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA.**, al 31 de diciembre de 2018, que se presentan con fines comparativos, fueron auditados por mí, de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia y en mi informe del año anterior, expresé una opinión sin salvedades sobre los mismos.

**Reexpresión de Estados financieros**

Tal como se menciona en la nota No 7 a los estados financieros comparativos a diciembre 31 de 2019-2018, los estados financieros a diciembre 31 de 2018 fueron reexpresados en su componente de propiedad, planta y equipo, debido a que la empresa, reclasificó los valores del Proyecto de inversión en Infraestructura por la reconstrucción de la Sede la Flora manejados en el periodo 2018, como ejecución de las Reservas, por valor de \$656,922 millones; este valor corresponde a los pagos que se han realizado en diseños, estudios y permisos de construcción, erogaciones que hacen parte de la medición inicial de la Propiedad, Planta y Equipo – Construcciones en Curso.

De igual manera, se reexpresaron las cuentas por cobrar por concepto de corrección de errores de ejercicios anteriores, producto de la conciliación de los anticipos y saldos a favor de las declaraciones de renta de años anteriores, por valor de \$981,177 millones, contra resultados de ejercicios anteriores.

**Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

Basado en mis auditorías y en cumplimiento a las normas legales vigentes en Colombia sobre la función del Revisor Fiscal y su dictamen, informo lo siguiente:

- Continúa -





**Millán & Asociados**

Audidores y Consultores de Negocios, S.A.

Nit. 890.309.421 - 5



Certificado de Calidad Icontec  
ISO 9001:2015  
No. SC-CER 229858

**CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA**  
**DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL, A DICIEMBRE 31 DE 2019.**  
**(Hoja 3 de 5)**

-Continuación -

- La contabilidad del **CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA.**, se lleva conforme a las normas legales y a la técnica contable del sector público; no obstante lo anterior, en mi dictamen sobre los estados financieros a diciembre 31 de 2018, expresaba lo siguiente:

Para el año 2018, la administración sigue pendiente por definir la adquisición e implementación de un software contable y financiero, que permita un manejo integral y en línea de las operaciones de la entidad, ya que el software actual presenta fallas de parametrización y de funcionalidad, debido a que se deben realizar operaciones manuales e incluso reprocesos en el manejo de la información, generando riesgo en la integridad de la información financiera.

Para el año 2019, la administración adquirió un nuevo software contable y financiero a través de un contrato con la Imprenta Departamental -Impretic's, bajo el programa contable ERP Siesa Enterprise. A la fecha de este informe, las distintas áreas que intervienen en el aspecto contable se encuentran trabajando en la parametrización e implementación de software. Se espera por parte de la administración que el software esté implementado en su totalidad en el mes de mayo de 2020.

- Las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta de Socios.
- La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas de Junta de Socios se conservan debidamente.
- La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral y en particular la relativa a los afiliados, y la correspondiente a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables **EI CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA.**, no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.
- No tengo conocimiento de restricciones impuestas por la Administración a la libre circulación de las facturas emitidas por vendedores o proveedores.
- Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión de los Administradores.

- Continúa -

Principal en Cali:  
Calle 8 No. 3 - 14 Of. 1101 Edif. Cámara de Comercio  
Tels.: (2) 889 5274 - (2) 888 2590 - (2) 883 4725  
Cel. (312) 259 8111 Fax: (2) 881 6009

Bogotá:  
Cra. 13 No. 32 - 51 Torre 3 Of. 3 - 14  
Parque Empresarial Baviera  
Tel. (1) 340 4784

[gmcasoc@millanyasociados.com](mailto:gmcasoc@millanyasociados.com)  
[www.millanyasociados.com](http://www.millanyasociados.com)



**Millán & Asociados**

Audidores y Consultores de Negocios, S.A.

Nit. 890.309.421 - 5



Certificado de Calidad Isotec  
ISO 9001:2015  
No. SC-CER 220854

**CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA  
DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL, A DICIEMBRE 31 DE 2019.  
(Hoja 4 de 5)**

-Continuación -

**Responsabilidades de la Administración y de los encargados del gobierno de la Empresa en relación con los estados financieros**

La administración es responsable por la adecuada preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia. Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros, libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, en su caso, las cuestiones relativas al respecto y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Corporación o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

**Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros**

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, con base en mi auditoría. Adicionalmente, obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros como un todo están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y emitir mi opinión. La seguridad razonable provee un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría Aceptadas en Colombia siempre va a detectar errores materiales cuando existan. Las inexactitudes pueden surgir por fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, puede esperarse que influyan materialmente en las decisiones económicas de los usuarios de la información, tomadas sobre la base de los estados financieros.

- Continúa -

**Principal en Cali:**  
Calle 8 No. 3 - 14 Of. 1101 Edif. Cámara de Comercio  
Tels.: (2) 889 5274 - (2) 888 2590 - (2) 883 4725  
Cel. (312) 259 8111 Fax: (2) 881 6009

**Bogotá:**  
Cra. 13 No. 32 - 51 Torre 3 Of. 3 - 14  
Parque Empresarial Baviera  
Tel. (1) 340 4784

[gmcasoc@millanyasociados.com](mailto:gmcasoc@millanyasociados.com)  
[www.millanyasociados.com](http://www.millanyasociados.com)





**Millán & Asociados**

Audidores y Consultores de Negocios, S.A.

Nit. 890.309.421 - 5



Certificado de Calidad Iso 9001  
ISO 9001:2015  
No. SC-CER 220858

**CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA**  
**DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL, A DICIEMBRE 31 DE 2019.**  
**(Hoja 5 de 5)**

-Continuación -

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Revisor Fiscal, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el Revisor Fiscal tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias. Una auditoría también incluye, la evaluación de lo adecuado de las políticas contables aplicadas y sobre la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve me ha proporcionado una base suficiente y adecuada para fundamentar mi opinión.

Basado en el alcance de mi auditoría, informo que el control interno del **CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA.**, debe ser mejorado, especialmente en los procesos de conciliación de cuentas entre las áreas operativas, comercial y financiera, situación que la empresa espera subsanar a través de la integralidad del nuevo software contable y financiero, el cual se espera que esté en funcionamiento en el mes de mayo de 2020.

En general informé a los Administradores mis recomendaciones e instrucciones para mejorar el sistema de control interno; realicé seguimiento y constaté que la Administración evaluó e implementó las que consideró pertinentes.

Para dar cumplimiento a lo requerido en los artículos 1.2.1.2. y 1.2.1.5. del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, en desarrollo de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los numerales 1º y 3º del artículo 209 del Código de Comercio, relacionados con la evaluación de si los actos de los administradores del **CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA.**, se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea y sobre la evaluación del control interno, emití informes separados durante el año, aplicando la Norma Internacional de Trabajos para Atestiguar 3000 aceptada en Colombia.

*Tiana Grisales Muñoz*

**TIANA GRISALES MUÑOZ**

T.P. 159589 - T

Revisora Fiscal

Miembro de Millán & Asociados, S.A.

T.R. 278

Cali, marzo 6 de 2020

**Principal en Cali:**

Calle 8 No. 3 - 14 Of. 1101 Edif. Cámara de Comercio  
Tels.: (2) 889 5274 - (2) 888 2590 - (2) 883 4725  
Cel. (312) 259 8111 Fax: (2) 881 6009

**Bogotá:**

Cra. 13 No. 32 - 51 Torre 3 Of. 3 - 14  
Parque Empresarial Baviera  
Tel. (1) 340 4784

[gmcasoc@millanyasociados.com](mailto:gmcasoc@millanyasociados.com)  
[www.millanyasociados.com](http://www.millanyasociados.com)





**Rad #: 2020-500-110-1**

Santiago de Cali, febrero 28 de 2020

Señores  
**JUNTA DE SOCIOS CENTRO DE DIAGNOSTICO  
AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA**  
Ciudad

Respetados señores:

Nosotros, Representante Legal y Contador Público del CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA. certificamos que hemos preparado los Estados Financieros de Propósito General como son: Los Estados de Situación Financiera con corte al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018, los Estados de Resultados Integrales por los períodos comprendidos entre enero 1 a diciembre 31 de 2019 y 2018, los Estados de Cambios en el Patrimonio, los Estados de Flujo de Efectivo y las Notas de Revelación que los acompañan para los períodos contables terminados el 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018, de acuerdo con el Marco Normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público. Dicho Marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las Entidades Públicas Colombianas.

Además, nos permitimos certificar:

- Las cifras incluidas fueron tomadas fielmente de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio de 2019. Que los activos representan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros y los pasivos representan hechos pasados que implican un flujo de salida de recursos, en el desarrollo de las funciones del cometido estatal del Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda., en la fecha de corte.
- Que se han revelado los hechos posteriores al cierre en el curso del período que requiere revelaciones en los estados financieros.

CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA.  
Calle 70 NORTE. N° 3B - 81, Santiago de Cali Valle del Cauca, Colombia.  
[www.cdav.gov.co](http://www.cdav.gov.co).  
PBX 57(2) 664 44 24.



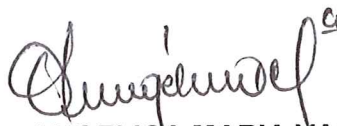


- Hemos elaborado y pagado las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral de conformidad con las normas legales vigentes.
- En cumplimiento de las disposiciones legales vigentes, declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por lo tanto con las normas de derechos de autor.
- La Entidad no ha obstaculizado de ninguna forma las operaciones de factoring que los proveedores y acreedores han pretendido hacer con sus respectivas facturas de venta. Lo anterior, conforme lo establece el artículo 87 de la Ley 1676 de 2013

Cordialmente,



**CARLOS ALBERTO SANTACOLOMA H.**  
Representante Legal



**ANGELICA MARIA VARGAS LONDOÑO**  
Contadora Pública  
T.P. 190420-T

Handwritten text, possibly a signature or date, located in the center of the page.



**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>NOTA</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u> <u>REEXPRESADO</u>	<u>2018</u>
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE:</b>				
Efectivo y Equivalentes al efectivo	1	21.742.811	16.549.734	16.549.734
Inversiones en instrumentos derivados	2	10.691.704	14.310.791	14.310.791
Cuentas por Cobrar	3	2.293.781	987.222	987.222
Inventarios	4	40.844	96.120	96.120
Otros Activos	5	2.096.035	0	0
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>36.865.175</b>	<b>31.943.867</b>	<b>31.943.867</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
Otros Activos	5 Y 7	2.130.238	3.471.583	4.452.760
Propiedades, Planta Y Equipo	6 Y 7	3.275.303	2.559.587	1.902.665
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>5.405.541</b>	<b>6.031.170</b>	<b>6.355.425</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>42.270.716</b>	<b>37.975.037</b>	<b>38.299.292</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE:</b>				
Adquisición de bienes y servicios nacionales	8	66.371	949.168	949.168
Cuentas por pagar	9	5.237.995	3.685.069	3.685.069
Impuestos, gravámenes y tasas	10	3.245.272	3.092.038	3.092.038
Beneficios a empleados	11	875.399	727.662	727.662
Provisiones	12	253.124	1.985.760	1.985.760
Otros pasivos	13	2.133.068	2.533.331	2.533.331
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>11.811.229</b>	<b>12.973.028</b>	<b>12.973.028</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE:</b>				
Provisiones	12	577.508	0	0
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>577.508</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>12.388.737</b>	<b>12.973.028</b>	<b>12.973.028</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital social	14	831.519	831.519	831.519
Reservas	14 y 7	23.143.777	21.080.229	20.423.307
Impacto por transición nuevo marco normativo	14	0	779.198	779.198
Utilidad (pérdida) neta del ejercicio		6.108.662	3.292.240	3.292.240
Resultado de Ejercicios Anteriores	14 y 7	(201.979)	(981.177)	0
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>29.881.979</b>	<b>25.002.009</b>	<b>25.326.264</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>42.270.716</b>	<b>37.975.037</b>	<b>38.299.292</b>
Cuentas de Orden deudoras		2.239.913	2.305.314	2.305.314
Cuentas de Orden acreedoras		554.972	2.397.430	2.397.430

Las notas adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros

**CARLOS ALBERTO SANTACOLOMA H.**  
Representante Legal  
Ver certificación adjunta

**ANGÉLICA MARÍA VARGAS L.**  
Contador Público  
T. P. No. 190420-T  
Ver certificación adjunta

**TIANA GRISALES MUÑOZ**  
Revisor Fiscal  
T. P. No. 159589-T  
(Ver dictamen adjunto)  
Miembro de Millán & Asociados, S.A.  
TR - 278





**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

Por el Periodo de doce meses Terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingresos Operacionales Netos	15	23.651.816	19.182.910
<b>INGRESOS OPERACIONALES NETOS</b>		<b>23.651.816</b>	<b>19.182.910</b>
Costo de ventas en la prestación de los servicios	16	10.350.762	9.485.494
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>13.301.054</b>	<b>9.697.416</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
De Administración	17	5.494.085	4.686.576
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>7.806.969</b>	<b>5.010.840</b>
<b>INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES</b>			
INGRESOS NO OPERACIONALES	18	2.780.153	3.034.562
DETERIORO, DEPREC, AMORTIZ. Y PROVISIONES	19	1.014.167	1.792.528
OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	19	272.141	452.595
<b>RESULTADO NO OPERACIONAL</b>		<b>4.066.461</b>	<b>5.279.685</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO</b>		<b>9.300.814</b>	<b>5.800.279</b>
PROVISION IMPUESTO DE RENTA	20	3.011.875	2.508.039
IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO	20	180.277	0
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO - UTILIDAD</b>		<b>6.108.662</b>	<b>3.292.240</b>
<b>RESULTADO POR CUOTA</b>		<b>7,35</b>	<b>3,96</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros

**CARLOS ALBERTO SANTACOLOMA H.**  
Representante Legal  
Ver certificación adjunta

**ANGELICA MARIA VARGAS L.**  
Contador Público  
T. P. No. 190420-T  
Ver certificación adjunta

**TIANA GRISALES MUÑOZ**  
Revisor Fiscal  
T. P. No. 159589-T  
(Ver dictamen adjunto)  
Miembro de Millán & Asociados, S.A.





**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

Por el Periodo de doce meses Terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>2019</u>	<u>2018</u> <u>REEXPRESADO</u>	<u>2018</u>
<b>CAPITAL SOCIAL</b>			
Saldo al Inicio del Periodo	831.519	831.519	831.519
Aumento del Periodo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>SALDO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>831.519</b>	<b>831.519</b>	<b>831.519</b>
<b>RESERVAS</b>			
Saldo al Inicio del Periodo	21.080.229	22.988.750	22.988.750
Traslado utilidades del Ejercicio Anterior - Apropriaciones del periodo	3.292.240	4.120.759	4.120.759
Ejecuciones del periodo	<u>(1.228.692)</u>	<u>(6.029.280)</u>	<u>(6.686.202)</u>
<b>SALDO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>23.143.777</b>	<b>21.080.229</b>	<b>20.423.307</b>
<b>IMPACTO POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO NORMATIVO</b>			
Saldo al Inicio del Periodo	779.198	779.198	779.198
Traslado a la cuenta a Resultados de ejercicios anteriores	<u>(779.198)</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>SALDO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>0</b>	<b>779.198</b>	<b>779.198</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>6.108.662</b>	<b>3.292.240</b>	<b>3.292.240</b>
<b>RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>			
Saldo al Inicio del Periodo	(981.177)	0	0
Resultado del Ejercicio anterior	3.292.240	4.120.759	4.120.759
Traslado a Reserva Legal	(3.292.240)	(4.120.759)	(4.120.759)
Traslado Impacto por Transición Norma Internacional	779.198		
Disminución del Periodo (Ajustes ejercicios anteriores)	<u>0</u>	<u>(981.177)</u>	<u>0</u>
<b>SALDO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>(201.979)</b>	<b>(981.177)</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>29.881.979</b>	<b>25.002.009</b>	<b>25.326.264</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros.

CARLOS ALBERTO SANTACOLOMA H.

Representante Legal

Ver certificación adjunta

ANGELICA MARIA VARGAS L.

Contador Público

T. P. No. 190420-T

Ver certificación adjunta

TIANA GRISALES MUÑOZ

Revisor Fiscal

T. P. No. 159589-T

(Ver dictamen adjunto)

Miembro de Millán & Asociados, S.A.

TR - 278



**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**Por el Periodo de doce meses Terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2018</u>
<b>Flujos de fondos provenientes de las actividades de operación</b>		<u>REEXPRESADO</u>	
Resultado del ejercicio	6.108.662	3.292.240	3.292.240
<b>Partidas que no afectan el Capital de Trabajo</b>			
Depreciación	337.261	320.930	320.930
Provisión del Impuesto de Renta	3.192.152	2.508.039	2.508.039
Deterioros	49.715	416.062	416.062
Provisiones litigios	598.374	1.055.536	1.055.536
Amortizaciones	28.816		
Recuperación de provisiones por litigios	(823.278)	(1.335.029)	(1.335.029)
Recuperación deterioro propiedad, planta y equipo	(161.878)		
Recuperación deterioro otras cuentas por cobrar	(229.900)		
<b>Fondos Provistos por las Operaciones</b>	<u>9.099.924</u>	<u>6.257.778</u>	<u>6.257.778</u>
<b>Cambio en el activo y pasivo operacional</b>			
<b>Disminución (Aumento) en el Activo</b>			
Deudores	(1.102.375)	886.310	886.310
Inventarios	55.276	154.596	154.596
Otros activos	(783.506)	311.044	(670.133)
<b>Aumento (Disminución) en el Pasivo</b>			
Proveedores	(882.797)	939.880	939.880
Cuentas por Pagar	1.552.926	1.593.317	1.593.317
Impuestos, Gravámenes y Tasas	(3.038.918)	(3.077.679)	(3.077.679)
Beneficios a empleados	147.737	92.119	92.119
Pasivos Estimados y Provisiones	(930.224)	(794.597)	(794.597)
Otros Pasivos	(400.263)	715.347	715.347
<b>Total Flujo Provisto por Las Actividades de Operación</b>	<u>3.717.780</u>	<u>7.078.115</u>	<u>6.096.938</u>
<b>Actividades de Financiación:</b>			
Ejecucion Reservas Acumuladas	(1.228.692)	(6.686.202)	(6.686.202)
Ajustes por reexpresión de años anteriores		(324.255)	
<b>Total Flujo Provisto por las Actividades de Financiación</b>	<u>(1.228.692)</u>	<u>(7.010.457)</u>	<u>(6.686.202)</u>
<b>Actividades de Inversión:</b>			
(Aumento) Disminucion Propiedad, Planta y Equipo	(915.098)	(1.410.731)	(753.809)
<b>Total Flujo de Fondos en Actividades de Inversión</b>	<u>(915.098)</u>	<u>(1.410.731)</u>	<u>(753.809)</u>
<b>Aumento (Disminución) del Disponible</b>	<u>1.573.990</u>	<u>(1.343.073)</u>	<u>(1.343.073)</u>
Disponible al Inicio de Ejercicio	<u>30.860.525</u>	<u>32.203.598</u>	<u>32.203.598</u>
<b>Disponible al Final del Ejercicio</b>	<u><u>32.434.515</u></u>	<u><u>30.860.525</u></u>	<u><u>30.860.525</u></u>

Las notas adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros

  
**CARLOS ALBERTO SANTACOLOMA H.**  
Representante Legal  
Ver certificación adjunta

  
**ANGÉLICA MARIA VARGAS L.**  
Contador Público  
T. P. No. 190420-T  
Ver certificación adjunta

  
**TIANA GRISALES MUÑOZ**  
Revisor Fiscal  
T. P. No. 159589-T  
(Ver dictamen adjunto)  
**Miembro de Millán & Asociados, S.A.**  
TR - 278



1891

1891

**CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DEL  
VALLE LTDA.**

**Estados Financieros por los años terminados  
al 31 de diciembre de 2019 y 2018**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018  
(Cifras expresadas en miles de pesos)**

---

**I. NATURALEZA Y OBJETO SOCIAL**

EL CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA., fue constituido por escritura pública No. 12 del 13 de enero de 1977, de la Notaría Séptima de Cali, con una duración hasta el 31 de diciembre de 2050. Durante la vida social de la Compañía se han efectuado modificaciones a la escritura de constitución, la última reforma se efectuó el 10 de julio de 2018 mediante escritura pública No.986 de la Notaría Primera de Cali.

Su objeto social principal es: Diagnosticar el estado general y de funcionamiento de los vehículos automotores de servicio público y particular, de sus partes, conjuntos y subconjuntos según lo exijan las leyes o los estándares de la industria automotriz, realizar peritajes, avalúos y demás a vehículos automotores a solicitud de parte, diagnosticar las aptitudes físico médicas, competencias, sentido común, conocimientos, capacidades y hábitos actitudinales para conducir el vehículo automotor, realizar toda clase de diagnósticos a las personas, en cuanto a aptitudes para participar en los sistemas de seguridad vial como parte activa de los mismos y hacer parte de sociedades cuando estén relacionados con su objeto social. El domicilio social de la Compañía es la ciudad de Cali.

**II. BASES PARA LA PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES:**

La Entidad lleva su contabilidad, prepara y presenta sus estados financieros de conformidad con las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las Empresas que no cotizan en el mercado de valores y no captan ni administran ahorro del público, Resolución 414 de 2014 y el Catálogo General de Cuentas establecido en la Resolución 139 de 2015 y normas complementarias impartidas por la Contaduría General de la Nación como Unidad Especial Adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, autorizada para determinar las políticas, principios y normas sobre la contabilidad que deberá regir en el país.

Los estados financieros presentados comprenden los estrados de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 y los estados de resultados integrales, los estados de cambios en el patrimonio y los estados de flujo de efectivo, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018.



## **1. Importancia Relativa y Materialidad**

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean inciden en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable. En la preparación y presentación de los estados financieros individuales, la materialidad de la cuantía se determinó con relación en las utilidades antes de impuestos o los ingresos ordinarios. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% de la utilidad antes de impuestos o 0.5% de los ingresos ordinarios brutos (en caso de que se genere pérdida antes de impuestos).

## **2. Modelo de Negocio o Negocio en marcha**

La empresa 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 lo que representa medirlos a costo amortizado en ausencia de decisiones distintas como la de exponer sus instrumentos al mercado, generación de utilidades a corto plazo y de posición especulativas.

## **3. Principales normas y políticas que rigen la contabilidad de la Entidad:**

- a. Efectivo y equivalentes al efectivo:** El efectivo y equivalentes del efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en la caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro. Los equivalentes al efectivo representan inversiones recuperables en un periodo máximo de tres meses que son fácilmente convertibles en efectivo y que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a poco riesgo de cambios en su valor.
- b. Inversiones e Instrumentos Derivados:** Representa los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o patrimonio de los cuales se espera obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título. Las inversiones de administración de liquidez se clasifican dependiendo de la política de gestión de la tesorería de la empresa.

Las inversiones de administración de liquidez se miden inicialmente por el valor razonable. Cualquier diferencia con el precio de la transacción se reconoce en el resultado del periodo. Si la inversión no tiene valor razonable, se mide por el precio de la transacción. Adicionalmente, los

costos de transacción incrementan el valor de las inversiones que no se esperan negociar.

Las inversiones que se esperan negociar clasificadas en la categoría de valor razonable se miden por su valor razonable afectando el resultado del periodo y no son objeto de deterioro. Los instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto, clasificados en la categoría de valor razonable se miden por su valor razonable, los cambios de valor se reconocen en el patrimonio y se presentan en el otro resultado integral. Al final de cada periodo, la empresa evalúa si estas inversiones presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro, la cual no es objeto de reversión en periodos siguientes.

Las inversiones que se esperan mantener hasta el vencimiento se miden por su costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses y cualquier disminución por deterioro del valor. Al final de cada periodo, la empresa evalúa si estas inversiones presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un periodo posterior el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada. En todo caso, se garantiza que el valor en libros final no excede el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor.

Las inversiones clasificadas en la categoría del costo se mantienen por el valor inicialmente reconocido. Al final de cada periodo, la empresa evalúa si estas inversiones presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un periodo posterior el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros.

- c. Deudores:** La Entidad clasifica las cuentas por cobrar al costo por corresponder a los derechos para los que la Entidad concede plazos de pago normales del negocio, es decir, la política de crédito que aplica a los clientes atiende las condiciones generales del negocio y el sector.

La Entidad medirá las cuentas por cobrar clasificadas al costo al valor de la transacción, considera un plazo de pago normal del negocio, 90 días.

Las cuentas por cobrar se dejarán de reconocer cuando expiren los derechos o cuando se transfieran los riesgos y las ventajas inherentes a la misma. Para el efecto, se disminuirá el valor en libros de la cuenta por cobrar y la diferencia con el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto del periodo.



En caso de incumplimiento de los pagos a cargo del deudor, estas serán objeto de estimación del deterioro, para lo cual se verificará el indicio de deterioro, utilizando la metodología recomendada en el nuevo marco normativo.

Se revisarán las estimaciones de cobros, y se ajustará el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados.

Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando expiran los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.

**d. Inventarios:** El costo de los inventarios corresponde al precio de adquisición e incluye las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en sus condiciones de uso, neto de descuentos. Se registran como inventarios los insumos necesarios para la prestación de servicios de Revisión Técnico Mecánica y Licencias de conducción.

El sistema de inventario utilizado por la empresa es el permanente y su método de valoración es promedio ponderado. Las sustracciones o vencimiento de los inventarios implicarán el retiro de los mismos y se reconocen como gastos del período.

**e. Propiedades, Planta y Equipo:** Se reconocerán los activos tangibles que la entidad destine para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un periodo contable.

La propiedad, planta y equipo se medirán inicialmente por el costo, incluyendo todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Entidad.

Para efectos de la capitalización de los costos de financiación si los hubiese, se consideran activos aptos aquellos que requieren de un plazo superior a 6 meses para estar en condiciones de uso. La tasa de interés utilizada para la capitalización es la correspondiente a la financiación específica o, de no existir, la tasa de financiamiento promedio de la empresa relacionada con préstamos genéricos.

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 pueda 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.



Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor de las propiedades, planta y equipo y afectará la base de depreciación. Para la medición posterior, las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado. La depreciación iniciará cuando el activo esté disponible para su uso.

La Entidad distribuirá el valor inicialmente reconocido de una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas con relación al costo total del mismo y las depreciará por separado.

La depreciación se calcula por el método lineal, de acuerdo con la vida útil estimada de cada activo, así:

BIEN	AÑOS
Edificios	70
Maquinaria y equipo	7 – 20
Muebles, enseres y equipo de oficina	9 – 16
Equipo de comunicación	7 – 11

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.

Un elemento se dará de baja cuando no cumpla los requerimientos para que se reconozca como propiedad, planta y equipo, cuando se determine que ya no hay beneficios económicos futuros o por su enajenación. La pérdida o ganancia originada en la baja de propiedad, planta y equipo afectará el resultado del periodo. Las bajas estarán soportadas con una resolución de baja.

- f. Deterioro del valor de los activos:** Al final de cada periodo, la empresa 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.

#### **g. Otros activos**

**Propiedades de Inversión:** Las propiedades de inversión corresponden a los terrenos y edificaciones que posee la empresa con el propósito de obtener rentas o plusvalías. Estos activos se registran por el costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan.

El costo del activo incluye los desembolsos necesarios para que la propiedad se encuentre en las condiciones de operación previstas por la administración de la empresa. Para efectos de la capitalización de los costos de financiación, se consideran activos aptos aquellos bienes inmuebles que requieren de un plazo superior a 6 meses para estar en condiciones de uso. La tasa de interés utilizada para la capitalización es la correspondiente a la financiación específica o, de no existir, la tasa de financiamiento promedio de la empresa relacionada con préstamos genéricos.

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

La depreciación de las propiedades de inversión inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian.

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 de inversión 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 de inversión se reconoce en el resultado del periodo



**Bienes y servicios pagados por anticipado:** Representa el valor de los pagos anticipados por concepto de la adquisición de servicios que se recibirán de terceros, tales como seguros y publicaciones. Estos pagos se amortizan durante el período en que se reciben los servicios.

- h. Cuentas por pagar:** Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la Entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de la cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, sus equivalentes u otro instrumento.

Se dejará de reconocer una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando se haya pagado, haya expirado o se haya transferido a un tercero.

Las cuentas por pagar se clasifican al costo, es decir, son cuentas cuyos plazos de pagos son normales del negocio y se miden inicialmente por el valor de la transacción, el cual no se modificará para la medición posterior.

- i. Impuestos, Gravámenes y Tasas:** El impuesto a las ganancias comprende todos los impuestos nacionales que graven las utilidades de la Entidad, tales como el impuesto sobre la renta y el impuesto sobre las ganancias ocasionales. El impuesto corriente del período presente y los anteriores, se reconocerá como un pasivo.

Los pasivos por impuestos corrientes, procedentes del período presente o períodos anteriores, se medirán por los valores que se espera pagar a la autoridad fiscal utilizando la normatividad y tasas impositivas vigentes al final del período contable.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se medirán por las cantidades que se espera recuperar o pagar en el futuro cuando el activo se realice o el pasivo se cancele, utilizando las tasas y leyes fiscales se hayan aprobado al final del período contable.

El valor en libros de un activo por impuestos diferidos se someterá a revisión al final de cada período contable. La Entidad reducirá el valor del saldo del activo por impuestos diferidos en la medida que estime probable que no dispondrá de la suficiente ganancia fiscal en el futuro y ajustará la corrección valorativa para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras.

- j. Beneficios a empleados:** Los beneficios a los empleados corresponden a todas las retribuciones que la Entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios.

Se reconocen como beneficios a empleados a corto plazo, los otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la Entidad durante el periodo contable, la obligación del pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo.

Los beneficios de corto plazo se reconocen como un gasto y un pasivo cuando la empresa consume el beneficio económico procedente del servicio prestado.

Se medirán por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable.

**k. Provisiones:** Se reconocen como provisiones los pasivos a cargo de la empresa que están sujetos a condiciones de incertidumbre respecto a su cuantía o vencimiento. Las provisiones son reconocidas cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, de la que es probable que se requiera una salida de recursos que incorporan beneficios económicos futuros y sobre la que se tiene una estimación fiable de su monto.

Las provisiones se miden por el valor que refleja la mejor estimación del desembolso que se requiere para cancelar la obligación presente. Dicha estimación tiene en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tiene en operaciones similares y los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulta significativo, la provisión se mide por el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación.

Las provisiones se reclasifican al pasivo que corresponda cuando ya no exista incertidumbre en relación con la cuantía y el vencimiento. El pasivo real se constituirá con base en la liquidación realizada.

Para el caso de las provisiones para litigios y demandas el valor de la provisión se determinará conforme con la metodología de valoración de provisiones y pasivos contingentes definido por la Entidad.

El saldo de la provisión se ajusta, afectando el resultado del periodo, si existen evidencias de que el valor registrado por la obligación ha cambiado con respecto de la estimación inicial. La provisión se liquida o revierte cuando ya no es probable la salida de recursos económicos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente.

**l. Cuentas de Orden:** La Entidad registra en cuentas de orden los hechos, circunstancias, compromisos o contratos de los cuales se pueden generar derechos u obligaciones y que, por tanto, pueden afectar la estructura financiera. También incluye cuentas para control de los activos, pasivos y patrimonio, información gerencial o control de futuras situaciones



financieras y diferencias entre los registros contables y las declaraciones tributarias.

- m. Ingresos de actividades ordinarias:** La Entidad reconocerá ingreso por actividades ordinarias siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad, y que los ingresos ordinarios se pueden medir con fiabilidad.

Los ingresos por prestación de servicios cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del período contable.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de las comisiones se reconocen cuando la operación se encuentra formalizada.

La Entidad reconocerá los ingresos ordinarios procedentes de intereses utilizando el método del interés efectivo.

Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la Entidad se medirán al valor de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta cualquier importe en concepto de rebajas y descuentos condicionados y no condicionados.

- n. Gastos:** Los gastos reconocidos por la Entidad corresponden a los desembolsos realizados para cumplir con las actividades propias del funcionamiento y operación.

Cuando se presenten reintegros por incapacidades, servicios públicos o reintegros que impliquen menor ejecución del gasto, se considerarán como un menor valor del gasto.

#### **4. Uso de Estimaciones**

A continuación, se presentan los principales supuestos respecto del futuro y otras fuentes de incertidumbre que requieren estimaciones al cierre del periodo contable, y que presentan un riesgo significativo de causar ajustes materiales en los valores libros de activos y pasivos: Vida útil, valores residuales y métodos de depreciación de propiedades, planta y equipo, y de propiedades de inversión.

La vida útil, los valores residuales si los hubiere y el método de depreciación de las propiedades, planta y equipo, y de propiedades de inversión se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. La determinación de las vidas útiles, los valores residuales y los métodos de depreciación se realiza teniendo en cuenta las características de cada uno de los tipos de activos registrados y considerando factores como el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros, las condiciones tecnológicas,

el uso recurrente del bien, las restricciones legales sobre los activos y el apoyo de los conceptos técnicos de expertos, entre otros.

**a. Valor razonable y costo de reposición de activos**

En ciertos casos, el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público requiere que algunos activos sean valorados con referencia a su valor razonable o su costo de reposición dependiendo de la Norma que le sea aplicable al activo en cuestión, por ejemplo, las inversiones de administración de liquidez y los inventarios. El Valor razonable es el precio que podría ser recibido al vender un activo o el precio que podría ser pagado al liquidar un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición. Las bases para la medición de activos a su valor razonable son los precios vigentes en mercados activos. Por su parte, el costo de reposición de los activos se mide por el efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que deberían pagarse para adquirir o producir un activo similar al que se tiene o, por el costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente.

**b. Impuesto a las ganancias**

Los activos y pasivos tributarios son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. Para dicho cálculo se tiene en cuenta la regulación tributaria vigente que sea aplicable a las ganancias fiscales obtenidas por la empresa.

**c. Deterioro de activos no financieros**

Los activos no financieros son objeto de estimaciones por deterioro cuando existen indicios de deterioro, sean estos internos o externos. La estimación del valor en uso de un activo implica estimar las entradas y salidas futuras de efectivo derivadas tanto de la utilización continuada del activo como de su disposición final y aplicar la tasa de descuento adecuada a estos flujos de efectivo futuros. Las estimaciones de los flujos de efectivo futuros incluyen las proyecciones de entradas de efectivo procedentes de la utilización continuada del activo y de salidas de efectivo en las que sea necesario incurrir para generar dichas entradas de efectivo, así como los flujos netos de efectivo que se recibirían o pagarían por la disposición del activo al final de su vida útil. Las tasas de descuento que se utilizan son aquellas que reflejan las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo.

**d. Provisiones y pasivos contingentes**

La empresa considera como provisiones aquellas obligaciones presentes sobre las cuales se tiene incertidumbre en relación con su cuantía o



vencimiento. Por política de la empresa las obligaciones cuya probabilidad de pago sea superior o igual al 50% serán clasificadas como provisiones.

La determinación del valor de la provisión se realiza con base en la mejor estimación del desembolso que será necesario para liquidar la obligación correspondiente, considerando toda la información disponible al cierre del periodo contable, incluida la opinión de expertos independientes, tales como asesores legales o financieros.

Por otra parte, la empresa considera como pasivos contingentes aquellas obligaciones posibles cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir, o no, uno o más sucesos futuros inciertos, que no están enteramente bajo el control de la empresa. De acuerdo con la política definida, las obligaciones cuya probabilidad de pago esté entre el 10% y el 50% serán reveladas como pasivos contingentes.

### III. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

#### 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

CONCEPTO	2019	2018
Caja principal	0	23.165
Depósitos en instituciones financieras – cuenta corriente y cuentas de ahorro	21.092.114	15.486.655
Fondos en tránsito	650.697	1.039.914
<b>Total</b>	<b>21.742.811</b>	<b>16.549.734</b>

Los recursos disponibles no tuvieron restricción alguna que limitara su uso o disponibilidad en lo correspondiente a la vigencia 2019 y 2018.

Se debe tener en cuenta que existe en el estado de situación financiera, en la cuenta de otras cuentas por cobrar, la suma de \$91,117 millones que fue descontada de las cuentas de ahorro y corriente como medida cautelar de embargos.

#### 2. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

La desagregación de las inversiones de administración de liquidez presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2019 y 31 de diciembre el año 2018 es la siguiente:

CONCEPTO	2019	2018
Certificados de depósito a término	9.529.649	14.223.804
Carteras colectivas	1.161.951	86.987
otros certificados	104	0
<b>Total</b>	<b>10.691.704</b>	<b>14.310.791</b>

#### Discriminación de las inversiones a diciembre 31 de 2019

ENTIDAD	CDT No.	F. INICIO	F.VENCIM	PLAZO DIAS	VALOR DE LA INVERSION	TASA PACTADA E.A.	TASA NOMINAL	VR. ACTUAL
VALORES BANCOLOMBIA	1365161	25-nov-19	25-feb-20	90	5,000,000	4.90%	4.82%	\$ 5,024,030
SCOTIABANK COLPATRIA	091000005830	23-dic-19	22-mar-20	90	4,500,000	5.1001%	5.02%	\$ 4,505,619
TOTAL INVERSIONES EN CDT					\$ 9,500,000			\$ 9,529,649.00
INVERSIONES EN FIDUCIA								
ALIANZA FIDUCIARIA	CARTERA COLECTIVA FONDO GOBIERNO No. 58020000203-3					4.36%		241.00
FIDUEXCEDENTES-BANCOLOMBIA	CARTERA COLECTIVA FONDO GOBIERNO No. 300000000046					4.51%		1,161,710.00
FIDUCIARIA BOGOTA	FONDO DE INVERSION COLECTIVA #109002004151659					4.24%		104.00
TOTAL INVERSIONES EN FIDUCIA								\$ 1,162,055.00
TOTAL INVERSIONES								\$ 10,691,704.00

### 3. CUENTAS POR COBRAR

Al cierre diciembre 31, el saldo de las cuentas por cobrar está constituido en su gran mayoría por los clientes nacionales y otras cuentas correspondientes al desarrollo del contrato interadministrativo, cuenta por cobrar por embargos judiciales, incapacidades y otras cuentas por cobrar de nómina por libranzas. La cuenta esta discriminada de la siguiente manera:

CONCEPTO	2019	2018
Cuentas por cobrar comerciales	493.202	405.053
Entidades financieras (recaudos en tránsito)	1.095.110	606.188
Otras cuentas por cobrar	912.530	190.942
Cuentas de difícil cobro	4.819	201.101
Deterioro acumulado cuentas por cobrar	-211.880	-416.063
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>2.293.781</b>	<b>987.221</b>

Cambios en el deterioro acumulado: Con relación al deterioro acumulado de las cuentas por cobrar, durante el periodo 2019 se presentaron los siguientes movimientos:



<b>Saldo al 31/12/2018</b>		<b>416,063</b>
Deterioro de Cartera	166,543	
Deterioro de Otras cuentas por cobrar	249,520	
<b>Reversión de deterioro durante 2019</b>		<b>-250,423</b>
Deterioro de Cartera	903	
Deterioro de Otras cuentas por cobrar	249,520	
<b>Nuevos deterioros reconocidos durante 2019</b>		<b>46,240</b>
Deterioro de Cartera	25,716	
Deterioro de Otras cuentas por cobrar	20,524	
<b>Saldo al 31/12/2019</b>		<b>211,880</b>

Vencimientos de la cartera por prestación de servicios: De acuerdo con las políticas contables de la empresa, las cuentas por cobrar originadas en la prestación de servicios cuya morosidad supere los 90 días y en proceso de cobro jurídico son clasificadas como cuentas por cobrar de difícil recaudo, en caso contrario se mantienen en su clasificación original. La antigüedad de las cuentas por cobrar en mora y el valor de su deterioro relacionado es el siguiente:

Antigüedad	Cartera (A)	Deterioro (B)	Saldo Neto (A - B)
Al día	136,198	0	136,198
31 – 60 días	78,915	0	78,915
61 – 90 días	12,777	0	12,777
91 – 180 días	18,036	4,325	13,711
181 – 360 días	80,167	15,102	65,065
> 360 días	171,929	171,929	0
<b>TOTAL</b>	<b>498,022</b>	<b>191,356</b>	<b>306,666</b>

La empresa evalúa continuamente la existencia de incumplimiento en los pagos a cargo del deudor, el cual es el principal indicio de deterioro. Así mismo, se evalúa la calidad crediticia de las cuentas por cobrar mediante un modelo de clasificación de riesgo del deudor, el cual estima la pérdida para cada deudor a partir de la consideración de factores tales como riesgos asociados a la situación financiera, capacidad de pago, antigüedad y comportamiento interno y externo.

A pesar que a diciembre 31 de 2019 las cuentas por cobrar entre 181 y 360 días de mora ascienden a \$80,167 millones, su deterioro ha sido calculado teniendo en cuenta el párrafo anterior, es decir revisando las condiciones individuales de cada deudor y los abonos que han venido realizando a la cartera en mora, para el caso específico de la Entidad no se ha deteriorado la cartera con las entidades Intras S. A. y IPS Aprueba S. A. S, considerando que han venido realizando los abonos correspondientes.

Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando: 1) la cuenta por cobrar lleve más de un año en cobranza judicial o 2) los abogados señalen que se han agotado todos los medios de cobro.

#### 4. INVENTARIOS

La desagregación de los inventarios presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2019 y 31 de diciembre el año 2018 es la siguiente:

CONCEPTO	2019	2018
Insumos de revisión tecnico mecánica	8.101	-
Insumos de Licencias	32.743	96.120
<b>Total</b>	<b>40.844</b>	<b>96.120</b>

El método de valuación utilizado para valorar los inventarios es el promedio ponderado.

Durante el año 2019 no se evidenciaron pérdidas por Deterioro.

#### 5. OTROS ACTIVOS

Los otros activos a diciembre 31 de 2019 se discriminan entre su porción corriente y no corriente así:

##### CORRIENTES

CONCEPTO	2019	2018
Bienes y servicios pagados por anticipado	51,753	-
Avances y anticipos entregados	4,180	-
Anticipos o saldos a favor por impuestos	2,040,102	-
<b>Total</b>	<b>2,096,035</b>	<b>-</b>

El valor de los anticipos o saldos a favor por impuestos están compuestos principalmente por el anticipo de impuesto de renta para el año gravable 2019 por valor de \$1.410,877 millones, las retenciones en la fuente a título de renta y de ICA, el saldo a favor en el impuesto sobre las ventas por valor de \$60,519 millones, el valor del IVA que se tomará como descuento en la declaración de renta 2019 por valor de \$156,446 y la autorretención especial de renta por \$218,608 millones.



## NO CORRIENTES

CONCEPTO	2019	2018 REEXPRESADO	2018
Avances y anticipos entregados	-	523,442	523,442
Anticipos o saldos a favor por impuestos	-	1,891,140	2,872,317
Propiedades de Inversión	180,992	180,992	180,992
Activos intangibles	1,636,779	-	-
(-) amortización acumulada de activos intangibles	-28,816	-	-
Activos por impuestos diferidos	341,283	876,009	876,009
<b>Total</b>	<b>2,130,238</b>	<b>3,471,583</b>	<b>4,452,760</b>

Durante el año 2019 la Entidad realizó una inversión en el Software financiero ERP Siesa Enterprise, mediante contrato con la compañía Imprenta Departamental - Impretic's, por valor de \$1.493,956 millones, este valor se empezará a amortizar cuando se finalice la etapa de implementación y se encuentre en condiciones de uso.

El valor de \$142,823 millones corresponde a las licencias de Office, las cuales se están amortizando hasta octubre del año 2020.

La reexpresión del año 2018 obedece al ajuste del mayor saldo en la cuenta de anticipo de impuesto de renta de años anteriores por valor de \$981,177 millones, el cual se origina debido a que en los pagos del impuesto sobre la renta no se venía ajustando la diferencia entre el valor provisionado y el valor real liquidado y cancelado contra gastos de ejercicios anteriores. Se hace necesaria la reexpresión para ajustar el saldo del anticipo de acuerdo a la última declaración de renta – año gravable 2018 – disminuyendo los resultados de ejercicios anteriores.

## 6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la norma de propiedades, planta y equipo y de deterioro del valor de los activos.

La desagregación de las propiedades, planta y equipo presentada en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2019 y 31 de diciembre el año 2018 es la siguiente:

CONCEPTO	2019	2018 REEXPRESADO	2018
Terrenos	55,142	55,142	55,142
Construcciones en curso	767,915	656,922	-
Bienes muebles en bodega	3,517	-	-
Edificaciones	914,361	914,361	914,361
Maquinaria y equipo	1,860,517	1,009,642	1,009,642
Muebles, enseres y equipo de oficina	377,653	332,038	332,038
Equipos de comunicación y computación	854,918	852,114	852,114
Equipo de transporte, tracción y elevación	569,587	1,096,583	1,096,583
Depreciación acumulada	-2,104,308	-2,195,337	-2,195,337
Deterioro acumulado de Prop., Planta y Eq.	-23,999	-161,878	-161,878
<b>Total</b>	<b>3,275,303</b>	<b>2,559,587</b>	<b>1,902,665</b>

Detalle de la depreciación y el deterioro acumulado:

CONCEPTO	Costo	Depreciación acumulada a Dic. 31 /19	Deterioro Acumulado a Dic. 31/19	Saldo a Dic. 31 de 2019
Terrenos	55,142	0	0	55,142
Construcciones en curso	767,915	0	0	767,915
Bienes muebles en bodega	3,517	0	0	3,517
Edificaciones	914,361	482,217	0	432,144
Maquinaria y Equipo	1,860,517	675,149	0	1,185,368
Muebles, enseres y equipo de oficina	377,653	227,100	0	150,553
Equipos de comunicación y computo	854,918	632,853	0	222,065
Equipos de transporte, tracción y elevación	569,587	86,989	23,999	458,599
<b>TOTAL</b>	<b>5,403,610</b>	<b>2,104,308</b>	<b>23,999</b>	<b>3,275,303</b>

El detalle de los movimientos de propiedades, planta y equipo durante el año 2019 es el siguiente:

- De conformidad con las políticas se utilizó el método de línea recta para el cálculo de la depreciación de todos los elementos de propiedad, planta y equipo.
- Se reclasificaron valores manejados en el periodo 2018 como ejecuciones de las reservas correspondiendo realmente a valores del Proyecto de inversión en Infraestructura por la remodelación de la Sede la Flora, por valor de \$656 millones, este valor corresponde a los pagos que se realizaron en diseños y en mejoras del CDAV mediante contratos con Consorcio Sameco Uno y Visuar, que, de conformidad con el Marco técnico normativo contable, estas erogaciones hacen parte de la medición inicial de la propiedad, planta y equipo – Construcciones en curso. Aunque esta reclasificación desde la cuenta de reservas a construcciones en curso se realiza en el año 2019, son movimientos que corresponden al año 2018 y que hace necesario la reexpresión de los saldos presentados en los estados financieros del año 2018 (ver nota 7).



- En el periodo contable que finalizó el 31 de diciembre de 2019, se identificó evidencias de deterioro del valor de los vehículos, con base en avalúo realizado por la entidad L & Q en mayo 10 de 2019 por valor de \$23,999 millones.

VEHICULO	COSTO DE	DEPRECIACION	COSTO EN	AVALUO	DETERIORO
	ADQUISICION	N ACUMULADA A DIC. 31/2019	LIBROS A DIC. 31/2019		
FRL466	46,076	4,608	41,468	39,565	1,903
FRM992	67,310	6,731	60,579	63,745	-
FRM983	67,310	6,731	60,579	63,745	-
GDO409	44,960	1,124	43,836	-	-
ONL219	109,220	11,832	97,388	91,293	6,095
ONL223	49,149	5,324	43,825	39,565	4,260
CMH359	41,910	32,766	9,144	28,059	-
HVQ66A	2,746	2,608	138	1,170	-
ONL221	49,149	5,325	43,824	39,565	4,259
ONL225	91,757	9,940	81,817	74,335	7,482
<b>TOTALES</b>	<b>569,587</b>	<b>86,989</b>	<b>482,598</b>	<b>441,042</b>	<b>23,999</b>

- Se realizó la baja de vehículos de conformidad con la resolución No. 140 de octubre 24 de 2015, producto de las bajas durante el año 2019 se realizaron las siguientes ventas:

COMPRADOR	PLACA	VALOR
BARRAGAN MOLANO JAIRO AUGUSTO	DAZ-433	53,300,000
SILVA RAMIREZ JORGE ELIECER	CQL-093	13,300,000
RIVEROS PARDO MYRIAM	CQB-133	4,600,000
RIVEROS PARDO MYRIAM	KLP-141	11,100,000
M&T PRODUCTOS Y SERVICIOS SAS	CFB-303	2,620,000
GRUAS DEL VALLE S.A.S	VCR-054	108,100,000
<b>TOTAL VENTA DE VEHICULOS</b>		<b>193,020,000</b>

- El valor del IVA en la adquisición de la maquinaria y equipo se manejará como IVA descontable en el impuesto sobre la renta y complementarios para el año gravable 2019 por valor de \$156 millones.
- La adquisición más representativa realizada durante el año 2019 fue la compra de maquinaria y equipo para la Unidad de Negocio de Revisión Técnico mecánica, adquirida mediante contrato con Proenergía del año 2018:

ITEM	CONCEPTO	CANT.	MARCA	MODELO	TOTAL ADQUISICION DE MAQUINARIA PROENERGIA
1	Suministro de equipos con su respectivo software				
1.1	<b>Línea 1 - motos</b>				
1.1.1	Frenómetro motocicletas - conversión electrónica	1	VTEQ	Placa DDS233D (Versión	17,290,000
1.1.2	Alineador de luces	1	TECNOLUX	ALTAIRCOMBI	12,020,000
1.1.3	Analizador de gases	1	CAPELEC	CAP3300	21,020,000
1.1.4	Captadores de temperatura y rpm	1	CAPELEC	CAP8533	7,270,000
1.1.5	Sonómetro	1	EXTECH	407750	5,620,000
1.2	<b>Línea 2 - mixta</b>				
1.2.1	Frenómetro	1	VTEQ	BRAK5000	146,450,000
1.2.2	Analizador de suspensiones	1	VTEQ	EUSA 3012	70,450,000
1.2.3	Medidor de desviación lateral	1	VTEQ	SLIP 7000	23,550,000
1.2.4	Taxímetro - conversión eléctrica	1	VTEQ	USB	22,290,000
1.2.5	Analizador de gases	2	CAPELEC	CAP3300	38,290,000
1.2.6	Captadores de temperatura y rpm	2	CAPELEC	CAP8533	15,290,000
1.2.7	Opacímetro	2	CAPELEC	CAP3030	36,290,000
1.2.8	Alineador de luces - conversión electrónica	1	TECNOLUX	TARJETA ELECTRONIC A	6,590,000
1.2.9	Sonómetro	1	EXTECH	407750	5,620,000
1.3	<b>Línea 3 - mixta</b>				
1.3.1	Termohigrómetro	2	ARTISAN	RH1210	8,290,000
1.3.2	Frenómetro	1	VTEQ	BRAK 7000	171,450,000
1.3.3	Detector de holguras	1	VTEQ	AXLE 7000	66,700,000
1.3.4	Analizador de suspensiones	1	VTEQ	EUSA 3012	69,800,000
1.3.5	Medidor de desviación lateral	1	VTEQ	SLIP 7000	20,040,000
1.3.6	Taxímetro - conversión eléctrica	1	VTEQ	USB	18,040,000
1.3.7	Analizador de gases	1	CAPELEC	CAP3300	21,290,000
1.3.8	Captadores de temperatura y rpm	1	CAPELEC	CAP8533	9,790,000
1.3.9	Alineador de luces - conversión electrónica	1	TECNOLUX	TARJETA ELECTRONIC A	4,340,000
1.3.10	Sonómetro	1	EXTECH	407750	5,620,000
<b>VALOR TOTAL SIN IVA</b>					<b>823,400,000</b>
IVA 19% DE LA MAQUINARIA					156,446,000
SOPORTE TECNICO					45,000,000
IVA SOPORTE TECNICO					8,550,000
<b>TOTAL CONTRATO</b>					<b>1,033,396,000</b>

## 7. REEXPRESIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

La reexpresión de los Estados Financieros puede darse por cambios en las políticas contables de la Entidad o por la corrección de errores de periodos anteriores producto de omisiones y de reclasificaciones, se deben reexpresar desde el periodo más antiguo para el que se informa con el objetivo que los mismos sean comparables, es decir 2019 frente a 2018.

Para la presentación de los estados financieros 2019 – 2018 se hace necesario reexpresar las cifras del año 2018 así:



- Durante el año 2019 se revisaron los pagos aprobados por la Junta de socios para el proyecto de inversión de mejora de la Infraestructura de la Sede la Flora, producto de esta revisión se pudo evidenciar que durante el año 2018 los pagos por este concepto fueron afectados directamente a la cuenta de las reservas ocasionales y no se capitalizaron en la cuenta de la propiedad, planta y equipo - construcciones en curso - como lo indica el Marco Normativo de Contabilidad Pública y la resolución 139 de 2015 expedida por la Contaduría General de la Nación: Construcciones en Curso: "Representa el valor de las edificaciones recibidas que aún se encuentran en construcción, así como los costos y demás cargos en que se incurre durante el proceso de construcción o ampliación de bienes inmuebles, hasta cuando estén en condiciones de operar de la forma prevista por la administración de la empresa". Producto de lo anterior se realizó en diciembre de 2019 una reclasificación de la cuenta de reservas ocasionales a la cuenta de construcciones en curso por valor de \$656 millones (ver nota 6).
- Durante el 2019 se ajustó el mayor saldo en la cuenta de anticipo de impuesto sobre la renta de acuerdo al valor registrado en la última declaración de renta presentada – año gravable 2018 -. El mayor saldo registrado en contabilidad por valor de \$981,177 millones se originó debido a que en los pagos del impuesto sobre la renta de años anteriores no se venía ajustando la diferencia entre el valor provisionado y el valor real declarado y cancelado contra gastos de ejercicios anteriores.

## 8. ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

Por política general de la empresa, el plazo para pago a los proveedores de bienes y servicios no puede exceder los 60 días. La empresa tiene una situación financiera sólida la cual le permite cumplir sin inconvenientes con el pago de todas sus cuentas por pagar. Al cierre de los períodos contables el saldo en esta cuenta es de \$66.371 millones para el 2019 y \$949.168 millones para el año 2018.

## 9. CUENTAS POR PAGAR

La desagregación de las cuentas por pagar presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

CONCEPTO	2019	2018
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	658,081	0
DESCUENTOS DE NOMINA	48,362	24,702
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1,628,823	1,268,104
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2,902,729	2,392,263
<b>Total</b>	<b>5,237,995</b>	<b>3,685,069</b>

## 10. IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS

La desagregación de los impuestos, gravámenes y tasas presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

CONCEPTO	2019	2018
Impuesto sobre la renta y complementarios	3,011,875	2,265,103
Impuesto de Industria y comercio	229,118	236,109
Sobretasa al Impuesto sobre la renta	0	274,559
Contribuciones	4,279	316,267
<b>Total</b>	<b>3,245,272</b>	<b>3,092,038</b>

El pasivo por impuesto sobre la renta y complementarios y el Impuesto de Industria y comercio corresponde a las provisiones para el año 2019, ver NOTA 20- Impuesto a las ganancias corriente.

## 11. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El pasivo por beneficios a empleados relativos a las prestaciones sociales de ley, se calcularon de conformidad con el marco normativo aplicable a los servidores públicos que se encuentran reguladas por el Departamento Administrativo de la Función Pública. Las prestaciones extralegales se calcularon de conformidad con las regulaciones del Pacto Colectivo firmado por los Trabajadores Oficiales no sindicalizados del CDAV de fecha 28 de noviembre de 2016.

La desagregación de los beneficios a los empleados presentada en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2019 y 31 de diciembre el año 2018 es la siguiente:

CONCEPTO	2019	2018
Cesantías	289,447	280,516
Intereses sobre cesantías	33,754	31,895
Vacaciones	127,038	94,233
Prima de vacaciones	133,149	94,233
Bonificaciones	38,750	23,150
Prima de servicios	33,421	7,481
Otras primas	179,069	148,413
Aportes a Riesgos laborales	5,209	5,231
Aportes a Fondos de pensiones	34,039	30,626
Aportes a Seguridad Social en salud	1,523	2,094
Aportes a caja de compensacion	0	9,790
<b>Total</b>	<b>875,399</b>	<b>727,662</b>



BENEFICIOS A EMPLEADOS Y/O PRESTACIONES SOCIALES POR AREAS AL CORTE 31 DE DICIEMBRE 2019											
DIRECCION	AREA	Cesantías Estimadas	Interes Sobre Cesantías Estimados	Prima Servicios	Prima De Servicios Extralegal	Vacaciones Consolidado Año 2019	Prima De Vacaciones Año 2019	Prima Extralegal De Vacaciones	Bonificación Especial Por Recreación	Prima Antigüedad	Bonificación Por Servicios Prestados
GERENCIA	GERENCIA	17,284,634	2,074,156	5,830,898	1,836,366	9,019,858	9,239,924	1,394,889	1,158,178	0	3,965,955
	PLANEACION	9,654,173	1,123,346	0	4,488,100	2,324,200	2,439,736	2,439,736	325,298	0	0
DIRECCION JURIDICA	JURIDICA	19,926,362	2,320,769	3,499,175	5,618,566	14,282,008	14,384,204	9,155,579	1,879,866	801,500	2,359,489
DIRECCION DE CONTROL INTERNO	CONTROL INTERNO	15,329,351	1,799,724	3,619,836	3,244,144	5,805,170	6,199,197	2,962,711	797,558	1,703,400	2,462,075
DIRECCION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	6,693,840	598,881	3,517,250	794,966	2,388,283	2,568,644	278,238	338,360	0	1,593,510
	PRESUPUESTO	10,182,020	1,172,140	0	794,966	4,504,884	4,627,378	408,524	613,660	0	0
	TESORERIA	7,548,888	905,867	2,474,631	794,966	838,932	932,300	174,451	117,130	0	1,683,150
	SERVICIOS GENERALES	11,728,796	1,312,592	0	3,577,315	6,018,584	6,202,547	4,392,493	803,108	208,360	0
	CONTABILIDAD	2,312,955	270,942	0	1,095,233	2,014,147	2,026,394	2,026,394	270,186	0	0
DIRECCION DE TECNOLOGIA Y SISTEMAS DE INFORMACION	TECNOLOGIA Y SISTEMAS DE INFORMACION	20,110,859	2,338,944	3,619,836	4,437,650	12,166,765	12,488,813	6,405,636	1,631,937	0	2,462,075
	OPTIMIZACION	5,209,750	625,170	0	0	7,053,200	7,019,804	0	935,974	0	0
	GESTION DOCUMENTAL	5,464,475	614,187	0	926,497	2,389,614	2,457,920	733,323	321,398	0	0
DIRECCION DE DESARROLLO HUMANO	DESARROLLO HUMANO	18,814,038	2,200,411	3,619,836	4,962,166	5,624,342	5,970,014	4,544,219	773,250	564,441	2,462,075
DIRECCION COMERCIAL	COMERCIAL	10,466,055	1,227,699	3,619,836	1,041,800	2,408,673	2,548,624	917,363	325,534	0	2,462,075
	MERCADEO	11,003,420	1,320,410	0	4,907,714	5,671,868	5,733,578	5,733,578	732,385	1,908,241	0
	VENTAS	9,649,806	1,107,352	0	4,763,875	1,940,332	2,371,557	2,371,557	257,082	0	0
DIRECCION DE OPERACIONES	OPERATIVA	14,109,140	1,693,097	3,619,836	1,655,182	6,676,367	6,763,780	1,890,659	844,805	494,416	2,462,075
	REVISION DE VEHICULOS	34,262,543	4,059,818	0	15,615,848	13,307,842	13,817,772	13,817,772	1,792,257	0	0
	PATIOS	6,425,701	771,084	0	2,847,080	2,049,898	2,056,224	2,056,224	250,804	801,258	0
	FORMACION, HABILITACION Y EVALUACION DE CONDUCTORES	35,654,659	4,218,506	0	14,674,711	12,644,782	15,075,128	14,511,105	1,635,468	400,334	0
	APOYO A LOS ORGANISMOS DE TRANSITO	17,615,668	1,999,028	0	8,766,516	7,907,849	8,225,889	8,225,889	1,033,579	902,894	0
SALDOS CONSOLIDADOS SEGÚN INFORMACIÓN DE NOMINA		289,447,132	33,764,122	33,421,137	86,843,662	127,037,698	133,149,426	84,440,340	16,837,816	7,784,844	21,912,478

## 12. PROVISIONES

La provisión reconocida al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 corresponde a los procesos judiciales en contra la Entidad. Para el año 2019 la valoración de las mismas se realizó conforme a lo dispuesto en la resolución 310 de julio 31 de 2017 emitida por la Contaduría General de la Nación y la resolución 353 de noviembre de 2016 emitida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado. Se clasificaron como provisiones corrientes aquellos procesos que la fecha estimada de terminación es inferior o igual a 1 año.

### CORRIENTES

CONCEPTO	2019	2018
Litigios y demandas	253,124	1,055,536
Otras provisiones diversas	0	930,224
<b>Total</b>	<b>253,124</b>	<b>1,985,760</b>

Las otras provisiones del año 2018 corresponden a provisiones con proveedores como son Tinsa Ingenieria S. A. y Servientrega S. A., las cuales fueron canceladas durante el año 2019.

### NO CORRIENTES

CONCEPTO	2019	2018
Litigios y demandas	577,508	0
<b>Total</b>	<b>577,508</b>	<b>0</b>

Fecha Admisión (notificación AA) (dd/mm/aa)	Proceso	Demandante	Fecha estimada de terminación del caso (dd/mm/aa)	Probabilidad de pérdida de caso (cualitativa)	Pretensiones Económicas	Valor de la Condena (Fallo en primera instancia-apelados o pendientes de pago)	Valor de Registro
02/02/2016	Ordinario Laboral	MARINO MERA	01/06/2020	100%	\$ 100,000,000		3,833,942
02/07/2014	Reparación Directa	KALLARI S.A.	08/08/2020	50%	\$ 143,892,317		157,277,464
10/02/2016	Reparación Directa	NEVAR WILSON ARAUJO ESPAÑA Y OTROS	10/06/2020	55%	\$ 0	\$ 74,592,147	74,592,147
25/01/2019	Ordinario Laboral	LEONARDO RIOS HOYOS	13/05/2021	61%	\$ 48,858,844		1,768,164
18/06/2019	Nulidad y Restablecimiento del Derecho	MYRIAM URREA GONZÁLEZ	09/09/2021	68%	\$ 190,000,000		181,774,453
26/08/2019	Ordinario Laboral	MAURICIO JOSE MOLINA	06/08/2021	79%	\$ 21,684,592		772,873
11/06/2019	Ordinario Laboral	CARLOS AUGUSTO DIAZ	11/06/2021	79%	\$ 14,120,940		504,181
12/08/2016	Nulidad y Restablecimiento del Derecho	MUNICIPIO SANTIAGO DE CALI - PROCESOS ESTAMPILLAS	12/08/2021	62%	\$ 70,116,016		69,405,370
23/09/2016	Nulidad y Restablecimiento del Derecho	MUNICIPIO SANTIAGO DE CALI - PROCESOS ESTAMPILLAS	23/09/2021	62%	\$ 73,382,750		72,678,183
13/10/2016	Nulidad y Restablecimiento del Derecho	MUNICIPIO SANTIAGO DE CALI - PROCESOS ESTAMPILLAS	13/10/2020	62%	\$ 12,243,667	\$ -	12,435,900
26/09/2016	Nulidad y Restablecimiento del Derecho	MUNICIPIO SANTIAGO DE CALI - PROCESOS ESTAMPILLAS	26/09/2020	62%	\$ -	\$ 4,984,794	4,984,794
20/02/2017	Nulidad y Restablecimiento del Derecho	MUNICIPIO SANTIAGO DE CALI - PROCESOS ESTAMPILLAS	20/02/2022	62%	\$ 83,924,423	\$ -	81,080,263
01/03/2017	Nulidad y Restablecimiento del Derecho	MUNICIPIO SANTIAGO DE CALI - PROCESOS ESTAMPILLAS	01/03/2022	62%	\$ 44,763,662		43,042,777
01/03/2017	Nulidad y Restablecimiento del Derecho	MUNICIPIO SANTIAGO DE CALI - PROCESOS ESTAMPILLAS	01/03/2021	62%	\$ 10,609,067	\$ -	10,455,054
19/01/2019	Nulidad y Restablecimiento del Derecho	MUNICIPIO SANTIAGO DE CALI - PROCESOS ESTAMPILLAS	19/01/2023	62%	\$ 124,075,000		116,026,397
TOTAL					\$ 2,033,965,899	\$ 85,762,900	\$ 830,631,962

### 13. OTROS PASIVOS

La desagregación de los impuestos, gravámenes y tasas presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

CONCEPTO	2019	2018
Anticipos y avances recibidos	1,060,210	900,435
Recursos recibidos en administración	939,802	1,198,382
Ingresos recibidos por anticipado	133,056	80,065
Pasivos por impuestos diferidos	0	354,449
<b>Total</b>	<b>2,133,068</b>	<b>2,533,331</b>

Los anticipos y avances recibidos corresponden a tramites de Comunidad Empresarial, multas recaudadas a través de código de barras, pagos electrónicos y código de barras, cursos por infracciones de tránsito prestados por CIATRA que han sido cancelados por terceros y no han sido aplicados debido a que se



desconoce el tercero. El saldo de esta cuenta cruza con los saldos en las cuentas bancarias corrientes y de ahorros que se manejan en virtud del Convenio Interadministrativo para el recaudo de trámites y que no han sido distribuidas hasta tanto no se conozca su origen.

Los recursos recibidos en administración corresponden a los valores recaudados en virtud del Convenio Interadministrativo con el Municipio de Santiago de Cali y que deben ser distribuidos diariamente a los diferentes actores como son el Municipio de Santiago de Cali, La Secretaria de Movilidad y Transporte de Cali, CIATRA, Concesión RUNT y el Ministerio de Transporte. A diciembre 31 de 2019 los valores pendientes por distribuir corresponden a los últimos dos días de recaudo del año y se discriminan así:

Recaudos a favor de terceros Registro Municipal Infractores - RMI	\$484.326
Recaudos a favor de terceros Registro Municipal Automotor - RMA	\$281.730
Recaudos para el manejo del Acta de Apoyo Económico	\$ 47.297
Recaudos trámites CDAV (incluye recaudo de estampillas)	\$126.450

Los ingresos recibidos por anticipado corresponden principalmente al valor recibido para la desintegración de los vehículos de los patios oficiales por valor de \$69,819 millones.

#### 14. PATRIMONIO

##### Aportes Sociales

Los aportes sociales de la Entidad se encuentran divididos en 831.518,70896 cuotas o partes de interés social de valor nominal \$1.000 peso c/una, al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 el valor de las cuotas o partes de interés social son:

CONCEPTO	2019	2018
Cuotas o partes de interés social	831,519	831,519
<b>Total</b>	<b>831,519</b>	<b>831,519</b>

##### Reservas

Las reservas de la Entidad presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 se desagregan a continuación:

CONCEPTO	2019	2018 REEXPRESADO	2018
Reserva Legal	415,759	415,759	415,759
Otras Reservas	22,728,018	20,664,470	20,007,548
<b>Total</b>	<b>23,143,777</b>	<b>21,080,229</b>	<b>20,423,307</b>



La reserva legal se constituye en cumplimiento del artículo 452 del Código de Comercio de Colombia, de conformidad con dicha regulación, anualmente se debe apropiar el 10% de las utilidades del ejercicio hasta completar el 50% del valor de los aportes sociales. El CDAV Ltda. al cierre del ejercicio 2019 y 2018 ha apropiado la totalidad de la reserva legal.

Los valores de las otras reservas han sido constituidos con utilidades de los años 2011 hasta 2018, de conformidad con las decisiones adoptadas por la Junta de Socios.

### Resultados del Ejercicio

En esta cuenta se reconocen los resultados del periodo a 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 por \$6.108,662 millones y \$3.292,240 millones respectivamente.

### Otras partidas de patrimonio

La desagregación de los elementos que componen las otras partidas del patrimonio presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 se muestra a continuación:

CONCEPTO	2019	2018 REEXPRESADO	2018
Impactos por la transición al nuevo Marco Normativo.	0	779,198	779,198
Resultado de ejercicios anteriores - Corrección de errores de ejercicios anteriores	-201,979	-981,177	0
<b>Total</b>	<b>-201,979</b>	<b>-201,979</b>	<b>779,198</b>

Para el año 2018, se reconocen los impactos generados en los estados financieros como resultado de la transición al nuevo marco normativo en la Entidad, de conformidad con la resolución No. 414 de diciembre de 2014. Para el año 2019, de acuerdo con lo establecido en la Resolución No. 586 de diciembre 07 de 2018, emitida por la Contaduría General de la Nación y con aplicación a partir del mes de enero de 2019, los impactos por transición, son reclasificados a la cuenta resultados de ejercicios anteriores.

Los resultados de ejercicios anteriores, al 31 de diciembre de 2019 presentan una variación por valor de \$-201,979 millones debido a un ajuste por corrección de errores de periodos anteriores consistente en mayor valor presentado en la cuenta de anticipo de impuesto de renta por valor de \$-981,177 millones y el traslado de la cuenta de impactos por transición por valor de \$779,198 millones.

## 15. INGRESOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS

La desagregación de los ingresos por prestación de servicios presentados en el estado de resultado integral para los periodos terminados el 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

CONCEPTO	2019	2018
<b>INGRESOS PROPIOS</b>		
Revisión Vehículos	1,408,660	1,459,842
Evaluación de Conductores - Asesoría en Seguridad Vial.	429,711	328,128
Centro de Enseñanza Automovilística	166,119	175,273
Otras participaciones empresariales	543,449	537,364
<b>INGRESOS POR PARTICIPACIONES</b>		
Convenio Interadministrativo Municipio de Cali	11,318,497	7,786,939
Licencias de Conducción	3,333,813	2,403,584
Programa de grúas	151,146	228,260
Programa de patios oficiales	1,355,198	897,634
Acta de Apoyo Económico.	4,945,223	5,365,886
<b>Total</b>	<b>23,651,816</b>	<b>19,182,910</b>

Los ingresos correspondientes a otras participaciones empresariales comprenden el contrato de participación con la IPS APRUEBA por valor de \$90,542 millones y el reintegro por gastos administrativos y servicios públicos que realiza el Consorcio PST al CDAV por valor de \$452,907 millones.

El ingreso por el programa de grúas se ve disminuido por cambio en la modalidad de contratación de los grúeros a pagos por participación, que afecta directamente el ingreso en su contabilización.

El ingreso por el programa de patios oficiales incrementa durante el 2019 con respecto al año 2018 debido a que se está pagando menos participación al Aliado Daniel Ortiz - Bodegas la 21, este aumento en los ingresos influye en el aumento de costos de operación de patios oficiales por el arrendamiento a nombre del CDAV de nuevos patios oficiales.



## 16. COSTOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS

La desagregación de los costos por Unidades de Negocio en los periodos terminados el 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 son:

<b>COSTOS TOTALES</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Costos generales	7,699,517	7,275,571
salarios y prestaciones sociales	2,299,710	1,962,921
contribuciones salud y pensión	248,784	193,113
Aportes parafiscales	65,057	53,890
Gastos de personal diversos	37,694	0
<b>TOTALES</b>	<b>10,350,762</b>	<b>9,485,495</b>
<b>COSTOS POR UNIDAD DE NEGOCIO</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>REVISION VEHICULOS</b>	<b>1,068,617</b>	<b>1,013,341</b>
Costos generales	494,521	451,621
salarios y prestaciones sociales	495,936	491,707
contribuciones salud y pensión	44,977	57,700
Aportes parafiscales	13,138	12,313
Gastos de personal diversos	20,045	0
<b>EVALUACION DE CONDUCTORES</b>	<b>300,585</b>	<b>334,988</b>
Costos generales	62,792	65,594
salarios y prestaciones sociales	215,116	241,921
contribuciones salud y pensión	17,189	21,145
Aportes parafiscales	5,488	6,328
<b>ESCUELA DE AUTOMOVILISMO</b>	<b>108,335</b>	<b>98,846</b>
Costos generales	70,501	62,977
salarios y prestaciones sociales	33,423	29,036
contribuciones salud y pensión	591	5,746
Aportes parafiscales	160	1,087
Gastos de personal diversos	3,660	0
<b>LICENCIAS DE CONDUCCION</b>	<b>1,015,891</b>	<b>835,263</b>
Costos generales	678,031	505,463
salarios y prestaciones sociales	309,021	302,673
contribuciones salud y pensión	20,297	17,762
Aportes parafiscales	8,542	9,365
<b>PATIOS OFICIALES</b>	<b>1,248,669</b>	<b>340,036</b>
Costos generales	849,805	135,968
salarios y prestaciones sociales	344,695	184,248
contribuciones salud y pensión	43,551	15,177
Aportes parafiscales	9,805	4,643
Gastos de personal diversos	813	0
<b>PROGRAMA GRUAS</b>	<b>195,064</b>	<b>682,693</b>
Costos generales	64,541	435,970
salarios y prestaciones sociales	116,952	215,358
contribuciones salud y pensión	10,037	25,181
Aportes parafiscales	3,534	6,184



<b>DIRECCION OPERATIVA</b>	<b>361,056</b>	<b>217,819</b>
Costos generales	79,515	31,452
salarios y prestaciones sociales	206,641	162,885
contribuciones salud y pensión	58,496	18,744
Aportes parafiscales	9,045	4,738
Gastos de personal diversos	7,359	0
<b>DIRECCION DE TECNOLOGÍA</b>	<b>1,137,575</b>	<b>596,623</b>
Costos generales	559,742	220,640
salarios y prestaciones sociales	503,025	335,093
contribuciones salud y pensión	53,646	31,658
Aportes parafiscales	15,345	9,232
Gastos de personal diversos	5,817	0
<b>ACTA DE APOYO</b>	<b>4,914,970</b>	<b>5,365,886</b>
Costos generales	4,840,069	
Dotación	74,901	
<b>TOTAL</b>	<b>10,350,762</b>	<b>9,485,495</b>

El Incremento en los costos de la unidad de negocios de Licencias de Conducción obedece al incremento en el consumo de materia prima o insumos, que son costos directos para la expedición de la licencia y están relacionados con el incremento en los ingresos por licencias. Igualmente, durante el año 2019 se abrieron varios puntos de atención para el trámite de licencias en los supermercados de cadena “La 14”, generando un costo indirecto adicional por concepto de arrendamiento.

Las variaciones en los costos de operación de los programas de patios oficiales y grúas se explican en la nota 15 de ingresos por prestación de servicios.

Durante el año 2019 la Dirección de tecnología tuvo una variación significativa en el aumento de sus costos que corresponde a la contratación de nuevos prestadores de servicios y el pago del mantenimiento del portal de internet de la Entidad al proveedor NEXURA.

## 17. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

La desagregación de los gastos de administración y operación en los periodos terminados el 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 son:

CONCEPTO	2019	2018
<b>SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES</b>	<b>2,293,912</b>	<b>1,760,387</b>
Sueldos de personal	1,633,633	1,250,224
Prestaciones sociales	660,279	510,163
<b>OTROS GASTOS DE PERSONAL</b>	<b>582,168</b>	<b>454,874</b>
Contribuciones imputadas	4,478	4,735
Contribuciones efectivas	341,699	257,414
Aportes sobre la nomina	10,515	10,284
Otros gastos, capacitación, bienestar	225,476	182,441
<b>GENERALES</b>	<b>2,084,176</b>	<b>2,107,308</b>
Loza y cristalería	260	363
Comisiones, honorarios y servicios	1,540,246	1,218,635
Vigilancia	54,797	41,504
Materiales y suministros	15,324	59,682
Mantenimiento y reparaciones	56,201	45,326
Servicios públicos	99,441	80,441
Arrendamiento	21,224	27,476
Publicidad y propaganda	9,956	223,419
Impresos, publicaciones, suscripciones	16,710	5,727
Fotocopias	1,204	5
Comunicaciones y transporte	9,988	15,467
Seguros generales	88,624	60,909
Combustibles y lubricantes	12,286	11,011
Servicios de aseo, cafetería y restaurante	54,116	24,204
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	19,500	35,850
Contratos de aprendizaje	48,141	45,754
Gastos legales	4,499	4,471
Intangibles	7,344	0
Otros gastos generales	24,315	207,064
<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS</b>	<b>533,829</b>	<b>364,007</b>
Impuesto predial Unificado	29,460	28,173
Impuesto de Industria y comercio	229,304	193,794
Impuesto sobre vehículos automotores	5,280	872
Gravamen a los movimientos financieros	127,533	124,993
Otros impuestos, contribuciones y tasas	142,252	16,175
<b>Total</b>	<b>5,494,085</b>	<b>4,686,576</b>

El incremento presentado en los gastos de administración y operación durante el periodo 2019, corresponde principalmente al incremento en los pagos laborales y honorarios debido a un incremento en la planta de personal requerida para llevar a cabo el cometido estatal y la contratación de prestadores de servicios en el marco de la implementación del nuevo software ERP financiero.

Adicionalmente durante el año 2019 el incremento en la cuenta de impuestos, contribuciones y tasas obedece al manejo del IVA deducible en renta, resultante del prorratio en la declaración de IVA de los IVAS comunes a actividades gravadas y no gravadas en la adquisición de bienes y servicios.



## 18. OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES

La desagregación de los ingresos no operacionales presentados en el estado de resultados individual para los periodos terminados el 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

CONCEPTO	2019	2018
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>1,146,897</b>	<b>1,474,396</b>
Rendimientos	1,146,897	1,474,396
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>1,633,256</b>	<b>1,560,166</b>
Comisiones y Arrendamientos	16,164	9,779
Recuperaciones y aprovechamientos	1,176,555	1,548,208
Indemnizaciones e incumplimiento contractual	48,759	2,179
Reversión de las pérdidas por deterioro	391,778	0
<b>TOTAL</b>	<b>2,780,153</b>	<b>3,034,562</b>

La disminución en los rendimientos financieros obedece a la disminución de las inversiones durante el año 2019, principalmente durante el primer semestre, para atender obligaciones fiscales y con proveedores, adicionalmente al pago de proyectos de inversión como la adquisición del nuevo software financiero ERP) y otros proyectos de inversión - Urbavial.

En las recuperaciones se incluyen principalmente, el valor de las ventas de los vehículos dados de baja en mayo de 2019 y la recuperación por provisión de litigios realizadas en años anteriores.

Con relación al ingreso por indemnizaciones este corresponde principalmente al valor recibido de la aseguradora, como pago del vehículo siniestrado a principios del año 2019.

## 19. OTROS GASTOS NO OPERACIONALES

La desagregación de los otros gastos operacionales presentados en el estado de resultados individual para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

CONCEPTO	2019	2018
Deterioro de cuentas por cobrar	25,716	416,063
Deterioro de propiedad, planta y equipo	23,999	0
Depreciación de la propiedad, planta y equipo	337,261	320,929
Amortización de activos intangibles	28,816	0
Provisión litigios y demandas	598,375	1,055,536
Otros gastos diversos	272,141	452,595
<b>Total</b>	<b>1,286,308</b>	<b>2,245,123</b>



## 20. IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE

A continuación, presentamos la depuración de la utilidad contable antes de impuestos para determinar la renta líquida de la Entidad para el año 2019.

De conformidad con la normatividad fiscal una vez determinada la renta líquida, se debe proceder a calcular la renta líquida especial bajo el sistema de Renta Presuntiva y con base en la mayor de las dos se determina la renta líquida gravable para el año objeto de análisis.

Para el año gravable 2019 la Entidad calcula su impuesto de renta sobre una base de Renta Líquida Ordinaria, así:

<b>Utilidad contable antes de impuestos</b>	<b>9,300,813</b>
(+) Gastos no deducibles	1,207,891
(-) Ingresos no gravados	- 1,381,810
<b>Renta Líquida</b>	<b>9,126,894</b>
<b>Renta presuntiva</b>	
Patrimonio Líquido a Dic. 31 de 2018	27,280,520
tarifa	1.5%
<b>Renta presuntiva</b>	<b>409,208</b>
<b>Renta Líquida Gravable</b>	<b>9,126,894</b>
Tarifa impuesto de renta año 2020	33%
<b>TOTAL IMPUESTO DE RENTA</b>	<b>3,012,000</b>

## 21. CUENTAS DE ORDEN

El siguiente es un detalle de las cuentas de orden al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018:

### Cuentas de orden deudoras

CONCEPTO	2019	2018
<b>Activos contingentes</b>		
Litios y mecanismos alternativos de solución de conflictos (a)	847,274	842,639
<b>Deudoras de control</b>		
Bienes y derechos retirados (b)	1,350,729	1,274,202
Bienes entregados a terceros (c)	41,910	0
Responsabilidades en proceso	0	188,473
<b>TOTALES</b>	<b>2,239,913</b>	<b>2,305,314</b>

**a. Activos contingentes:** El saldo de esta cuenta para ambos años, corresponde a los procesos judiciales en los cuales la Entidad ha demandado o ha hecho uso de la acción de repetición. La Dirección Jurídica, reportó la Dirección Administrativa los siguientes procesos:

Fecha Admisión (notificación AA) (dd/mm/aa)	Proceso	Demandado	Fecha estimada de terminación del caso (dd/mm/aa)	Pretensiones Economicas
17/07/2018	Acción de Repetición	Jaime Cardenas y otros	17/07/2023	\$ 242,196,500
17/07/2018	Acción de Repetición	Jaime Cardenas y otros	17/07/2023	\$ 103,672,400
27/05/2019	Acción de Repetición	Jaime Cardenas y otros	27/05/2024	\$ 213,439,432
27/05/2019	Acción de Repetición	Jaime Cardenas y otros	27/05/2024	\$ 57,494,000
27/05/2019	Acción de Repetición	Jaime Cardenas y otros	27/05/2024	\$ 229,478,802
31/05/2019	Ejecutivo de Mínima Cuantía	TECNIGENTES	31/05/2021	\$ 992,883
TOTALES				\$ 847,274,017

**b. Bienes y derechos retirados:** Para ambos años, en esta cuenta se reconocen los bienes dados de baja del componente Propiedades, planta y equipo.

**c. Bienes entregados a terceros:** Corresponde al costo del vehículo CMH359 entregado al Municipio de Santiago de Cali en calidad de Comodato.

#### Cuentas de orden acreedoras

CONCEPTO	2019	2018
<b>Pasivos contingentes</b>		
Litios y mecanismos alternativos de solución de conflictos (a)	46,249	2,175,671
Otros pasivos contingentes	121,759	121,759
<b>Acreedoras de Control</b>		
Bienes recibidos en custodia	89,250	0
Recursos administrados en nombre de terceros	100,000	100,000
Otras cuentas acreedoras de control - Contratos pendientes de ejecución.	197,714	0
<b>TOTALES</b>	<b>554,972</b>	<b>2,397,430</b>

**a. Pasivos contingentes:** Corresponde a los litigios en contra de la Entidad reportados por la Dirección y que su probabilidad de pérdida se estima menor a un 50%, a continuación, se detallan los procesos vigentes a diciembre 31 de 2019:

Fecha Admisión (notificación AA) (dd/mm/aa)	Proceso	Demandante	Fecha estimada de terminación del caso (dd/mm/aa)	Probabilidad de pérdida de caso (cualitativa)	Pretensiones Económicas	Valor de la Condena (Fallo en primera instancia-apelados o pendientes de pago)	Valor de Registro
03/10/2013	Ordinario Laboral	JAMES ORTIZ MENA	18/10/2021	10%	\$ 27,797,775		1,104,982
10/02/2015	Reparación Directa	WILLIAM ALBERTO QUINTERO VIVAS	10/04/2020	36%	\$ -	\$ 6,185,959	6,185,959
11/05/2017	Ordinario Laboral	BRIGITTE SANCHEZ REDONDO	11/05/2021	10%	\$ 101,032,847		3,669,744
01/11/2017	Ordinario Laboral	NAYIBE SALCEDO SUAREZ	29/01/2020	24%	\$ 7,536,063		284,547
21/03/2018	Ordinario Laboral	BEKERT CHERYE LOPEZ VIDAL	05/12/2020	24%	\$ 128,796,695		4,714,659
23/05/2018	Ordinario Laboral	LILIANA NUÑEZ MORALES	04/12/2020	16%	\$ 81,522,000		2,975,578
09/10/2018	Ordinario Laboral	ADOLFO AGUILAR COBO	04/12/2020	16%	\$ 6,963,033		255,435
18/02/2019	Ordinario Laboral	GILBERTO ALZATE OSORIO JORGE ADOLFO RUIZ MONICA MURILLO WILSON BETANCOURTH	04/12/2020	16%	\$ 643,164,448		23,430,725
26/11/2018	Ordinario Laboral	OLGA PALACIOS APONTE	05/02/2021	16%	\$ 15,684,317		574,156
28/02/2019	Ordinario Laboral	GLORIA PATRICIA BONILLA	15/09/2020	16%	\$ 22,271,043		816,275
14/01/2019	Ordinario Laboral	SANDRA VMANA ESCOBAR	15/09/2020	19%	\$ 22,271,043		818,497
09/07/2018	Ordinario Laboral	ANA MARIA DORADO	21/05/2021	16%	\$ 21,289,608		770,616
05/07/2018	Ordinario Laboral	HERIBERTO CUELLAR	05/07/2021	16%	\$ 17,965,749		648,161
<b>TOTAL</b>							<b>46,249,333</b>

**b. Bienes recibidos en custodia:** Corresponde a 5 rack de parqueo adquiridos por la Entidad en desarrollo del contrato con Urbavial, los cuales deben ser instalados de acuerdo a las instrucciones del Municipio Santiago de Cali. A diciembre 31 de 2019 permanecían bajo custodia del CDAV.

**c. Recursos administrados a nombre de terceros:** Corresponde al valor de 100 bicicletas recibidas de METROCALI S.A. para realizar el plan piloto "Bici"

**d. Contratos pendientes de ejecución:** Este valor corresponde a la reserva presupuestal del contrato pendiente de ejecutar al cierre de la vigencia 2019 por el proveedor Sistered.

## 22. Hechos Posteriores

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la empresa reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2019.



### 23. RESPONSABILIDAD DE LA INFORMACIÓN.

La administración de la Entidad es responsable de la información contenida en estos estados financieros. La preparación de los mismos, de acuerdo al marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y no captan ni administran ahorro del público, Resolución 414 de 2014 y el Catálogo General de Cuentas establecido en la Resolución 139 de 2015 y normas complementarias impartidas por la Contaduría General de la Nación, requieren la utilización del juicio de la gerencia para la aplicación de las políticas contables.

La preparación de los estados requiere que la Administración de la Sociedad realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan los montos de los activos y pasivos, la exposición de los activos y pasivos contingentes en las fechas de los estados financieros y los montos de los ingresos, gastos y costos.



**CARLOS ALBERTO SANTACOLOMA H.**  
Representante Legal  
Ver certificación adjunta



**ANGELICA MA. VARGAS L.**  
Contador Público  
TP 190420-T  
Ver certificación adjunta.