

Santiago de Cali, marzo 13 de 2023

Señores

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

Ciudad

Respetados señores:

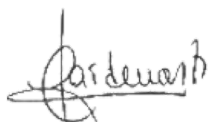
Nosotros, Representante Legal y Contador Público del CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA. certificamos que hemos preparado los Estados Financieros de Propósito General como son: Los Estados de Situación Financiera con corte al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, los Estados de Resultados por los períodos comprendidos entre enero 1 a diciembre 31 de 2022 y 2021, los Estados de Cambios en el Patrimonio, los Estados de Flujo de Efectivo y las Notas a los Estados Financieros que los acompañan para los períodos contables terminados el 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, 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:

- Los saldos de las cifras incluidas en los estados financieros fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad.
- La contabilidad se elaboró conforme al Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.
- Se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información presentada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado integral, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la empresa
- Se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la preparación y correcta presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

- 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 2022. 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.
- Hemos elaborado y pagado las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral de conformidad con las normas legales vigentes.
- Hemos dado cumplimiento a las disposiciones legales vigentes sobre propiedad intelectual y derechos de autor definidos en la ley 603 de 2000, art.1, por lo tanto, certificamos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente, así como el uso de todas las licencias adquiridas por la entidad.
- 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,



JAIME CARDENAS TOBÓN.
Representante Legal



ANGÉLICA MARÍA VARGAS LONDOÑO
Contadora Pública
T.P. 190420-T

***CENTRO DE DIAGNOSTICO
AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA
ESTADOS FINANCIEROS
31 DICIEMBRE 2022***

OPINIÓN DEL REVISOR FISCAL

A la Junta de Socios de
CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA

1. Opinión Limpia

He auditado los estados financieros del **CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA**, los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022, el estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esta fecha y sus correspondientes notas, que contienen el resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, tomados fielmente de registros contables y adjuntos a este dictamen, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera del **CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA** al 31 de diciembre de 2022, el resultado de sus operaciones, cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Marco Normativo para Empresas de carácter Público, que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público; expedido por la Contaduría General de la Nación, en el anexo No 2 de la Resolución 414 de 2014 y representan la adopción integral, explícita y sin reservas del referido Marco Normativo.

2. Fundamento de la Opinión

Efectué mi auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en el numeral 4; Responsabilidad del Revisor Fiscal. Declaro que soy independiente del **CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA**, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables relativos a la auditoría y demás responsabilidades de ética de conformidad con la Ley 43 de 1990 y el Anexo 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificaciones. Considero que la evidencia de auditoría que obtuve es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.

3. Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros

La Administración es responsable por la adecuada preparación y presentación de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público NICSP - dispuestas en la Resolución 414 de 2014, de la Contaduría General de la Nación. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el 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.



BKF

Independent Member of
B K R
INTERNATIONAL

¡Comprometidos con el crecimiento empresarial!

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de valorar y revelar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha y aplicar el principio contable de empresa en funcionamiento, e informar, cuando sea pertinente, los problemas relacionados con el cumplimiento y aplicación del principio contable de negocio en marcha. Dicha responsabilidad incluye seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

4. Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros con base en mi auditoría. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones de revisoría fiscal y llevé a cabo mi trabajo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, estas normas requieren que cumpla con los requisitos éticos, planifique y efectué la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores de importancia material.

Una auditoría incluye realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del revisor fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de errores de importancia material en los estados financieros debido a fraude o error. En la evaluación de esos riesgos, el revisor fiscal considera el control interno relevante de la entidad para la preparación y presentación de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables usadas y la razonabilidad de los estimados contables realizados por la administración, así como evaluar la presentación de los estados financieros en general, y evaluar el principio contable de empresa en funcionamiento.

Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de esta opinión. El resultado de mis revisiones, fueron informados por escrito a la administración.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve proporciona una base razonable para fundamentar la opinión que expreso en el numeral 1, del presente dictamen.

5. Párrafo de Énfasis

Re-expresión Estados Financieros año 2021

Sin calificar mi opinión llamo la atención a la nota 7.4 Re-expresión de estados financieros, la compañía Re-expresó sus estados financieros al 31 de diciembre de 2021, generado por la corrección de errores por \$871,9 millones.

El efecto de Re-expresión de los estados financieros generó una disminución del 2% del total de los activos; originado en la disminución de las cuentas por cobrar a los aliados en negocio de patios y grúas por de \$723,3, generadas por error en la interpretación de los contratos y cuentas por cobrar por concepto de excedentes por valor de \$148,5. Lo que generó una disminución en el patrimonio por los \$871,9 millones reflejados en la utilidad de ejercicios anteriores.



SC-CER509633



**ESTAMOS CERTIFICADOS
BAJO LA NORMA
ISO 9001:2015**

Bogotá PBX: (601) 7450170 - Edificio Parque 20-21 oficina 201 Calle 86 # 19A-21
Cali PBX: (602) 4850431 – Edificio Torre de Cali oficina 2601 Calle 19 norte # 2N-29
Medellín PBX (604) 6041209 – Torre protección, piso 6 Carrera 43ª # 1-50
Barranquilla PBX: (605) 3854950 – Centro Comercial Plaza 74 local 2 Calle 74 # 46-78
www.bkf.com.co – info@bkf.com.co



BKF

Independent Member of
B K R
INTERNATIONAL

¡Comprometidos con el crecimiento empresarial!

Sobre dicho ajuste realice los siguientes procedimientos:

1. Verificación de los análisis realizados y validación de la documentación soporte como fue el acta del comité de sostenibilidad, realizado el 23 de diciembre de 2022, donde se decidió la realización del ajuste contable mencionado disminuyendo el saldo de las cuentas por cobrar y el resultado de ejercicios anteriores;
2. Valide de la existencia, antigüedad de las cuentas por cobrar.

Por lo anterior considero que el ajuste que generó la Re-expresión esta realizado de con base en el sustento normativo de las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de hechos económicos de la Contaduría General de la Nación.

6. Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante el año 2022:

- a. La contabilidad de la Compañía ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- b. Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta de Socios y Junta Directiva.
- c. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas de la Junta de Socios y Junta Directiva se llevan y se conservan debidamente.
- d. Existen medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de Compañía, y los de terceros que están en su poder.
- e. Existe concordancia entre los estados financieros, se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual será presentado en reunión de Junta de Socios, posterior a la fecha de emisión de este dictamen.
- f. Los administradores dejaron constancia en el informe de gestión de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes o servicios.
- g. La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La Compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.

Los estados financieros terminados al 31 de diciembre de 2021 fueron auditados por otro contador público quien en su informe de marzo 09 de 2022 emitió una opinión limpia.

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, modificados por los artículos 4 y 5 del Decreto 2496 de 2015, respectivamente, en desarrollo de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de la Compañía se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Junta de Socios y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Compañía o de terceros que estén en su poder, emití a la gerencia del **CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA** informe separado sobre estos asuntos.



SC-CER509633



ESTAMOS CERTIFICADOS
BAJO LA NORMA
ISO 9001:2015

Bogotá PBX: (601) 7450170 - Edificio Parque 20-21 oficina 201 Calle 86 # 19A-21
Cali PBX: (602) 4850431 - Edificio Torre de Cali oficina 2601 Calle 19 norte # 2N-29
Medellin PBX (604) 6041209 - Torre protección, piso 6 Carrera 43ª # 1-50
Barranquilla PBX: (605) 3854950 - Centro Comercial Plaza 74 local 2 Calle 74 # 46-78
www.bkf.com.co – info@bkf.com.co



BKF

Independent Member of
B K R
INTERNATIONAL

¡Comprometidos con el crecimiento empresarial!

Asimismo, emití informe que acompaña esta opinión, en mi calidad de revisor fiscal sobre el cumplimiento de los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, el cual es favorable

Cordialmente,

ANYELA LIZETH HOYOS NIETO

Revisor Fiscal

T. P. No. 287445 – T

Designado por BKF International S.A.

17 de marzo de 2023

Calle 19 Norte No. 2 N 29 Oficina 26 - 01

Cali., Colombia



SC-CER509633



**ESTAMOS CERTIFICADOS
BAJO LA NORMA
ISO 9001:2015**

Bogotá PBX: (601) 7450170 - Edificio Parque 20-21 oficina 201 Calle 86 # 19A-21
Cali PBX: (602) 4850431 – Edificio Torre de Cali oficina 2601 Calle 19 norte # 2N-29
Medellin PBX (604) 6041209 – Torre protección, piso 6 Carrera 43ª # 1-50
Barranquilla PBX: (605) 3854950 – Centro Comercial Plaza 74 local 2 Calle 74 # 46-78
www.bkf.com.co – info@bkf.com.co



BKF

Independent Member of
B K R
INTERNATIONAL

¡Comprometidos con el crecimiento empresarial!

RF-220-2023

INFORME DEL REVISOR FISCAL SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS NUMERALES 1 Y 3 DEL ARTÍCULO 209 DEL CÓDIGO DE COMERCIO

A los señores Socios de

CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA.

Como parte de mis funciones como Revisor Fiscal y en cumplimiento de los artículos 1.2.1.2 y 1.2.1.5 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificados por los artículos 4 y 5 del Decreto 2496 de 2015, respectivamente, presento el resultado de los procedimientos realizados en cumplimiento de los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, así:

Artículo 1: Si los actos de los administradores de la Compañía se ajustan a los estatutos y a las ordenes o instrucciones de la Junta de Socios, y

Artículo 3: Si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Compañía o de terceros que estén en su poder.

Criterios

Los criterios considerados para la evaluación de los asuntos mencionados en el párrafo anterior comprenden: a) los estatutos sociales y las actas de Junta de Socios y, b) los componentes del control interno implementados por la Compañía, tales como el ambiente de control, los procedimientos de evaluación de riesgos, sus sistemas de información y comunicaciones y el monitoreo de los controles por parte de la administración y de los encargados del gobierno corporativo, los cuales están basados en lo establecido en el sistema de control interno implementado por la administración.

Responsabilidad de la administración

La administración es responsable por el cumplimiento de los estatutos y de las decisiones de la Junta de Socios y por diseñar, implementar y mantener medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Compañía y los de terceros que están en su poder, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración.

Responsabilidad del revisor fiscal

Mi responsabilidad consiste en llevar a cabo un trabajo de aseguramiento razonable para expresar una conclusión basada en la evidencia obtenida. Efectué mis procedimientos de acuerdo con la Norma Internacional de Trabajos para Atestiguar 3000 aceptada en Colombia (International Standard on Assurance Engagements – ISAE 3000, por sus siglas en inglés, traducida al español y emitida a abril de 2009 por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento - International Auditing and Assurance Standard Board – IAASB, por sus siglas en inglés). Tal norma requiere que cumpla con requisitos éticos, planifique y efectúe los procedimientos que considere necesarios para obtener una seguridad razonable sobre si los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta de Socios y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Compañía y los de terceros que están en su



SC-CER509633



ESTAMOS CERTIFICADOS
BAJO LA NORMA
ISO 9001:2015

Bogotá PBX: (601) 7450170 - Edificio Parque 20-21 oficina 201 Calle 86 # 19A-21
Cali PBX: (602) 4850431 – Edificio Torre de Cali oficina 2601 Calle 19 norte # 2N-29
Medellin PBX (604) 6041209 – Torre protección, piso 6 Carrera 43ª # 1-50
Barranquilla PBX: (605) 3854950 – Centro Comercial Plaza 74 local 2 Calle 74 # 46-78
www.bkf.com.co – info@bkf.com.co



BKF

Independent Member of
B K R
INTERNATIONAL

¡Comprometidos con el crecimiento empresarial!

poder, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración, en todos los aspectos importantes de evaluación.

Procedimientos realizados

Este trabajo de aseguramiento razonable incluye la obtención de evidencia por el año que terminó el 31 de diciembre de 2022. Los procedimientos incluyen:

- Obtención de una representación escrita de la Administración sobre si los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta de Socios y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Compañía y los de terceros que están en su poder, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración.
- Lectura y verificación del cumplimiento de los estatutos de la Compañía.
- Obtención de una certificación de la Administración sobre las reuniones de la Junta de Socios y Junta Directiva, documentadas en las actas, al igual que la información sobre las reuniones cuyas actas se encuentran formalizadas en el libro de actas.
- Lectura de las actas de la Junta de Socios y Junta Directiva y los estatutos y verificación de si los actos de los administradores se ajustan a los mismos.
- Indagaciones con la Administración sobre cambios o proyectos de modificación a los estatutos de la Compañía durante el período cubierto y validación de su implementación.
- Evaluación de si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Compañía y los de terceros que están en su poder, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración, lo cual incluye:
 - Pruebas sobre los controles relevantes de los componentes de control interno sobre el reporte financiero y los elementos establecidos por la Compañía, tales como: entorno de control, proceso de valoración de riesgo por la entidad, los sistemas de información, actividades de control y seguimiento a los controles.
 - Evaluación de los controles relevantes de los procesos clave del negocio relacionados con las cuentas significativas de los estados financieros.

Limitaciones inherentes

Debido a las limitaciones inherentes a cualquier estructura de control interno, es posible que existan controles efectivos a la fecha de mi examen que cambien esa condición durante el período evaluado, debido a que mi informe se basa en pruebas selectivas. Adicionalmente, la evaluación del control interno tiene riesgo de volverse inadecuada por cambios en las condiciones o porque el grado de cumplimiento con las políticas y procedimientos puede deteriorarse. Por otra parte, las limitaciones inherentes al control interno incluyen el error humano, fallas por colusión de dos o más personas o, inapropiado sobrepaso de los controles por parte de la administración.



SC-CER509633



**ESTAMOS CERTIFICADOS
BAJO LA NORMA
ISO 9001:2015**

Bogotá PBX: (601) 7450170 - Edificio Parque 20-21 oficina 201 Calle 86 # 19A-21
Cali PBX: (602) 4850431 – Edificio Torre de Cali oficina 2601 Calle 19 norte # 2N-29
Medellín PBX (604) 6041209 – Torre protección, piso 6 Carrera 43ª # 1-50
Barranquilla PBX: (605) 3854950 – Centro Comercial Plaza 74 local 2 Calle 74 # 46-78
www.bkf.com.co – info@bkf.com.co



BKF

Independent Member of
B K R
INTERNATIONAL

¡Comprometidos con el crecimiento empresarial!

Conclusión

Mi conclusión se fundamenta con base en la evidencia obtenida sobre los asuntos descritos, y está sujeta a las limitaciones inherentes planteadas en este informe. Considero que la evidencia obtenida proporciona una base de aseguramiento razonable para fundamentar la conclusión que expreso a continuación:

Con base en el resultado de mis pruebas y en la evidencia obtenida, en mi opinión, los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta de Socios y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Compañía o de terceros que están en su poder, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración.

Cordialmente,

ANYELA LIZETH HOYOS NIETO
Revisor Fiscal
T. P. No. 287445 – T
Designado por BKF International S.A.

17 de marzo de 2023

Calle 19 No. 2 N-29, oficina 2601 Edificio torre de Cali
Cali, Colombia



SC-CER509633



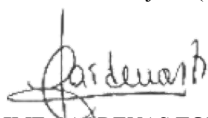
ESTAMOS CERTIFICADOS
BAJO LA NORMA
ISO 9001:2015

Bogotá PBX: (601) 7450170 - Edificio Parque 20-21 oficina 201 Calle 86 # 19A-21
Cali PBX: (602) 4850431 – Edificio Torre de Cali oficina 2601 Calle 19 norte # 2N-29
Medellin PBX (604) 6041209 – Torre protección, piso 6 Carrera 43ª # 1-50
Barranquilla PBX: (605) 3854950 – Centro Comercial Plaza 74 local 2 Calle 74 # 46-78
www.bkf.com.co – info@bkf.com.co

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2022
con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>NOTAS</u>	<u>2022</u>	<u>2,021</u> <u>REEXPRESADO</u>	<u>2,021</u>
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE:				
Efectivo y Equivalentes al efectivo	5	23,214,677	28,815,289	28,815,289
Inversiones en instrumentos derivados	6	10,283,907	9,518,142	9,518,142
Cuentas por Cobrar	7	1,054,359	1,856,553	2,728,479
Inventarios	8	136,438	7,685	7,685
Otros Derechos y Garantías	12	2,717,720	1,891,537	1,891,537
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		37,407,102	42,089,206	42,961,132
ACTIVO NO CORRIENTE				
Propiedades, Planta Y Equipo	9	3,728,719	2,977,228	2,977,228
Propiedades de Inversión	10	180,992	180,992	180,992
Activos Intangibles	11	1,399,205	1,641,926	1,641,926
Otros Derechos y Garantías	12	87,481	104,692	104,692
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		5,396,397	4,904,838	4,904,838
TOTAL ACTIVO		42,803,499	46,994,044	47,865,970
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE:				
Cuentas por pagar	13	8,628,964	10,069,068	10,069,068
Beneficios a empleados	14	897,439	788,624	788,624
Provisiones	15	127,394	90,252	90,252
Otros pasivos	16	1,988,870	2,620,515	2,620,515
TOTAL PASIVO CORRIENTE		11,642,667	13,568,459	13,568,459
PASIVO NO CORRIENTE:				
Provisiones	15	0	250,727	250,727
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		0	250,727	250,727
TOTAL PASIVO		11,642,667	13,819,187	13,819,187
PATRIMONIO				
Capital social	19	831,519	831,519	831,519
Reservas		28,381,790	28,140,190	28,140,190
Resultado de ejercicios anteriores		(871,927)	(871,927)	0
Resultado del ejercicio		2,819,450	5,075,075	5,075,075
TOTAL PATRIMONIO		31,160,832	33,174,857	34,046,784
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		42,803,499	46,994,044	47,865,970
Cuentas de Orden deudoras	17- 18	3,030,294	3,856,276	3,856,276
Cuentas de Orden acreedoras	17- 18	5,046,481	7,721,264	7,721,264

Las notas adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros
Ver certificación adjunta (*)



JAIME CARDENAS TOBON
Representante Legal (*)



ANGELICA MARIA VARGAS LONDOÑO
Contador Público (*)
T. P. No. 190420-T



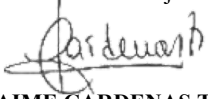
ANYELA LIZETH HOYOS NIETO
Revisor Fiscal Principal
T. P. No. 287445-T
Designado por BKF INTERNATIONAL S. A.


ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2022
con cifras comparativas por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>NOTAS</u>	<u>2,022</u>	<u>2021</u>
Ingresos Operacionales Netos	20 - 20.1	16,641,287	17,504,381
Costo de ventas en la prestación de los servicios	22 - 23	4,102,862	3,655,475
UTILIDAD BRUTA		12,538,425	13,848,906
GASTOS OPERACIONALES			
De Administración	21 - 21.1	8,307,657	6,215,415
De Ventas	21 - 21.1	1,200,421	624,547
UTILIDAD OPERACIONAL		3,030,346	7,008,944
INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES			
INGRESOS NO OPERACIONALES			
Otros ingresos financieros y otros	20 - 20.1	1,991,164	923,603
Reversión Deterioro y recuperación de provisiones	20 - 20.1	288,843	212,277
GASTOS NO OPERACIONALES			
Deterioro, Depreciación, Amortización y Provisiones	21 - 21.2	635,839	423,403
Otros gastos no operacionales	21 - 21.3	271,534	183,639
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO		4,402,981	7,537,781
(GASTO) INGRESO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS			
Ingreso por impuesto de renta diferido	20 - 20.1 - 24	0	8,167
Gasto por impuesto de renta corriente	21 - 21.3 - 24	1,566,320	2,317,926
Gasto por impuesto de renta diferido	21 - 21.3 - 24	17,211	152,948
RESULTADO DEL EJERCICIO - UTILIDAD		2,819,450	5,075,075
RESULTADO POR CUOTA		3.47	6.25

Las notas adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros
Ver certificación adjunta (*)


JAIME CARDENAS TOBON
Representante Legal (*)

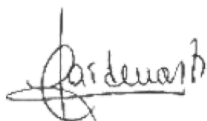

ANGELICA MARIA VARGAS LONDOÑO
Contador Público (*)
T. P. No. 190420-T


ANYELA LIZETH HOYOS NIETO
Revisor Fiscal Principal
T. P. No. 287445-T
Designado por BKF INTERNATIONAL S. A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2022
con cifras comparativas por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>2022</u>	<u>2021</u> <u>REEXPRESADO</u>	<u>2021</u>
CAPITAL SOCIAL			
Saldo al inicio del periodo	831,519	831,519	831,519
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	<u>831,519</u>	<u>831,519</u>	<u>831,519</u>
RESERVAS			
Saldo al Inicio del periodo	28,140,190	28,140,190	28,140,190
Apropiaciones del periodo	241,600	0	0
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	<u>28,381,790</u>	<u>28,140,190</u>	<u>28,140,190</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO	2,819,450	5,075,075	5,075,075
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES			
Resultado del ejercicio anterior	5,075,075	2,641,628	2,641,628
Resultado ejercicios anteriores por corrección de errores de otros periodos	(871,927)	(871,927)	
Traslado a reservas	(241,600)	0	0
Distribución de utilidades	(4,833,475)	(2,641,628)	(2,641,628)
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	<u>(871,927)</u>	<u>(871,927)</u>	<u>0</u>
TOTAL PATRIMONIO	<u>31,160,832</u>	<u>33,174,857</u>	<u>34,046,784</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros.
Ver certificación adjunta (*)



JAIME CARDENAS TOBON
Representante Legal (*)



ANGELICA MARIA VARGAS LONDOÑO
Contador Público (*)
T. P. No. 190420-T



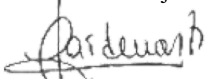
ANYELA LIZETH HOYOS NIETO
Revisor Fiscal Principal
T. P. No. 287445-T
Designado por BKF INTERNATIONAL S. A.


ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2022
con cifras comparativas por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>NOTAS</u>	<u>2,022</u>	<u>2021</u>
Flujos de fondos provenientes de las actividades de operación			
Origen			
Ingresos de operación y otros ingresos		29,035,482	17,960,113
Excedentes y otros ingresos Convenio Interadministrativo		8,120,550	9,196,078
Ingresos del acta de apoyo		8,950,573	8,788,300
Recaudos por distribución convenio Interadministrativo		215,714,708	266,858,708
Aplicación			
Pagos de nomina, proveedores, participaciones, impuestos y otros gastos operacionales		32,744,892	25,647,332
Egresos por distribución convenio Interadministrativo		222,449,083	266,858,710
Pagos acta de apoyo		7,724,595	4,045,652
Efectivo usado por las actividades de operación		(1,097,258)	6,251,504
Flujos de fondos provenientes de las actividades de inversión:			
Origen			
Ingresos financieros		1,724,981	544,785
Venta de activos fijos		0	241,600
Aplicación			
Compra de activos fijos		629,094	236,045
Efectivo provisto en Actividades de Inversión		1,095,887	550,340
Flujos de fondos provenientes de las actividades de financiación:			
Aplicación			
Pago de dividendos y participaciones		4,833,475	264,627.54
Efectivo usado en Actividades de Financiación		(4,833,475)	(2,641,628)
Aumento (Disminución) del Disponible		(4,834,846)	4,160,216
Disponible al Inicio de Ejercicio		38,333,430	34,173,214
Disponible al Final del Ejercicio	25.4	33,498,584	38,333,430

Las notas adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros
Ver certificación adjunta (*)


JAIME CARDENAS TOBON
Representante Legal (*)


ANGELICA MARIA VARGAS LONDOÑO
Contador Público (*)
T. P. No. 190420-T


ANYELA LIZETH HOYOS NIETO
Revisor Fiscal Principal
T. P. No. 287445-T
Designado por BKF INTERNATIONAL S. A

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

**Estados Financieros por los años terminados
al 31 de diciembre de 2022 con cifras comparativas
al 31 de diciembre de 2021**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos)**

1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación

1.1.1. Naturaleza jurídica

EL CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA es una sociedad de economía mixta que por tener una participación del Estado superior al 90% en la conformación de su capital social, está sometida al régimen de las empresas industriales y comerciales del Estado, fue constituida por escritura pública No. 12 del 13 de enero de 1977 de la Notaría Séptima de Cali, durante la vida social de la Compañía se han realizado reformas estatutarias modificando la composición del capital social y de sus estatutos, la última reforma se efectuó mediante escritura pública No. 2065 de diciembre 28 de 2020 de la notaría quince de Cali, donde por unanimidad se aprobó la readquisición de la totalidad de la cuotas sociales que poseía la Fundación para el Desarrollo Integral del Pacífico – PROPACIFICO ESAL en el capital social de la compañía.

Su término de duración es hasta el 31 de diciembre de 2050 y su domicilio principal es la ciudad de Cali.

Sus socios son:

SOCIO	PORCENTAJE PARTICIPACION	PARTICIPACION (En pesos)
MUNICIPIO SANTIAGO DE CALI	49,71%	413.345.408
MINISTERIO DE TRANSPORTE	45,23%	376.116.115
DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	2,68%	22.258.335
CUOTAS PROPIAS READQUIRIDAS	2,38%	19.798.851
	100,00%	831.518.709

1.1.2. Objeto social, misión y visión

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.

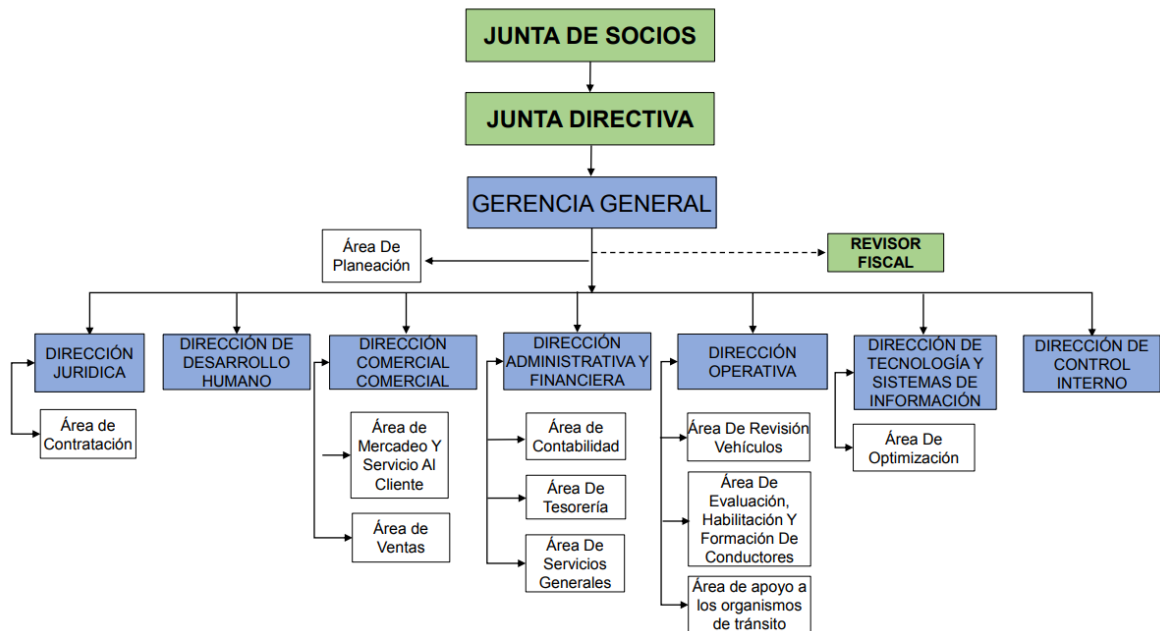
Hasta el año 1985 y desde su constitución el Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda. cumple satisfactoriamente los objetivos de su creación, consolidándose a partir del concepto de revisión técnico mecánica obligatoria para todos los vehículos automotores. En ese año por delegación el Organismo de Tránsito del Municipio se crea la infraestructura para iniciar el servicio de expedición de licencias de conducción, el programa de licencias de conducción consolida la imagen del CDAV, demostrando que el Estado a través de empresas como ésta puede realizar procesos eficientes de buena aceptación ciudadana.

La ejecución del programa de licencias permite al CDAV incursionar en la prestación de servicios masivos de tránsito, convirtiéndose en agente recaudador de terceros, de impuestos, derechos del INTRA, del Municipio, Departamento y la Nación.

MISSION: El Centro de Diagnóstico Automotor del Valle - CDAV promueve una cultura de movilidad, seguridad vial y respeto por el medio ambiente; a través de la formación y evaluación de la capacidad de conducción, revisión del estado de los vehículos, servicios y programas de tránsito y transporte.

VISION: Ser la empresa líder de servicios de tránsito y transporte en el Valle del Cauca, destacada por la calidad, legalidad y generación de valor a sus grupos de interés, y reconocida por el aporte a la movilidad y seguridad vial.

1.1.3. Organizamos de dirección y administración



1.1.4. Hipótesis de negocio en marcha

Siendo el Distrito de Santiago de Cali el socio mayoritario del CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA, informamos que el cambio de administración en el Distrito para el periodo 2021 – 2023, así como su gabinete no compromete la continuidad de la empresa. Igualmente, en la actualidad no presenta ninguna limitación, causal de disolución o hecho económico internos o externos que pueda incidir en el principio de negocio en marcha.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Durante los ejercicios terminados en los años 2022 y 2021 el CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA preparó su contabilidad y presentó sus estados financieros de conformidad con las normas aplicables 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 y todas las que le fueron aplicables.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los presentes Estados Financieros de carácter individual se elaboraron con base en el Régimen de Contabilidad Pública para 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.

Comprenden los Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, los Estados de Resultado Integral, los Estados de Cambios en el Patrimonio y los Estados de Flujo de Efectivo, para los periodos contables de enero 1 al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021.

2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con los numerales 6.2.- Reconocimiento de los elementos de los estados financieros y 6.3.- Medición de los elementos de los estados financieros contenidos en la Parte 1 del Marco Conceptual para las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, Resolución 414 de 2014 y las normas internacionales de contabilidad para el Sector Público NICSP. Las notas 3 y 4 incluyen detalles de las políticas contables de la Entidad y los juicios y estimaciones relevantes en la preparación de estos estados financieros individuales.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional de la Entidad es el peso colombiano, todas las cifras de los Estados Financieros están expresadas en miles de pesos y han sido redondeadas a la unidad más cercana, excepto cuando se indica de otra manera.

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 se determinó con relación en las utilidades antes de impuestos o los ingresos ordinarios. Se considera como material toda partida que supere el 1% de la utilidad antes de impuestos o 0.5% de los ingresos ordinarios brutos.

2.3. Hechos ocurridos después del periodo contable

A la fecha de cierre o aprobación de los presentes estados financieros no se conoce hechos importantes que puedan alterar o modificar las cifras aquí consignadas.

3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCION DE ERRORES CONTABLES

3.1. Estimaciones y supuestos

Las estimaciones se han realizado con la mejor información disponible sobre los hechos analizados a la fecha de presentación de los estados financieros, la cual puede dar lugar a modificaciones futuras en virtud de las posibles situaciones que pueden ocurrir y que obligarían a su reconocimiento en forma prospectiva como lo permite la norma, lo cual se trataría como un cambio en una estimación contable en los estados financieros futuros.

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 de causar ajustes materiales en los valores de libros de activos y pasivos.

Vida útil y valores residuales

La vida útil, los valores residuales, si los hubiere, 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 se realizan 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.

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.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias incluye el impuesto corriente y el diferido. Se reconoce en los resultados de la Entidad.

El impuesto corriente incluye el impuesto esperado por pagar o por cobrar sobre la base gravable del año y cualquier ajuste al impuesto por pagar o por cobrar relacionado con años anteriores. Se mide utilizando tasas impositivas promulgadas o sustancialmente aprobadas al final del periodo sobre el cual se informa.

Los activos y pasivos por impuestos corrientes se compensan solo si cumplen dos criterios:

(a) Que se tenga el derecho exigible legalmente de compensar los valores reconocidos, y (b) que exista la intención de liquidar por el valor neto o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

Los impuestos diferidos se reconocen por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios.

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.

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.

3.2. Riesgos asociados a instrumentos financieros.

Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable de los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero pueda fluctuar por variaciones en los precios de mercado. La empresa ha identificado que los instrumentos financieros afectados por el riesgo de mercado incluyen:

- ✓ Inversiones e Instrumentos derivados: Certificados de depósito a término fijo, cartera colectiva, otros certificados.

Riesgo de tipo de interés

El riesgo de tipo de interés es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de las variaciones en los tipos de interés de mercado.

El CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA ha identificado que los instrumentos financieros afectados por el riesgo de tipo de interés incluyen:

- ✓ Inversiones e Instrumentos derivados: Certificados de depósito a término fijo, carteras colectivas, otros certificados.
- ✓ Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

4.1. Resumen de políticas contables

Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al 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.

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 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 período, la empresa evalúa si estas inversiones presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período 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.

Cuentas por cobrar

La Entidad clasifica las cuentas por cobrar en la categoría del costo y su medición inicial será por el valor de la transacción.

En caso de incumplimiento de los pagos a cargo del deudor, estas serán objeto de estimación del deterioro, el CDAV verificará el indicio de deterioro de forma individual para las cuentas cobrar validando evidencia objetiva y los riesgos respectivos de que se presente incumplimiento de los pagos a cargo del deudor. Las pérdidas crediticias corresponden al exceso del valor en libros de las cuentas por cobrar sobre el valor presente de todos los flujos de efectivo, considerando comportamientos históricos y condiciones actuales, que la empresa espera recibir descontados a la tasa de interés de los TES, emitidos por el Gobierno Nacional, más cercana a los plazos estimados para la recuperación de los recursos.

Las cuentas por cobrar se dejarán de reconocer y se darán de baja 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.

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.

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 puedan medirse con fiabilidad, se reconocen como mayor valor del activo y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocen como gasto en el resultado del periodo.

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.

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.

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 las 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.

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 período 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.

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 período, 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.

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.

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.

4.2. Notas que no aplican

NOTA 8: PRESTAMOS POR COBRAR

NOTA 11: BIENES DE USO PUBLICO, HISTORICOS Y CULTURALES

NOTA 12: RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 15: ACTIVOS BIOLOGICOS

NOTA 17: ARRENDAMIENTOS

NOTA 18: COSTOS DE FINANCIACION

NOTA 19: EMISION Y COLOCACION TITULOS DE DEUDA

NOTA 20: PRESTAMOS POR PAGAR

NOTA 32: ACUERDOS DE CONCESION – ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 33: ADMINISTRACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES

NOTA 34: EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

NOTA 36: COMBINACION Y TRASLADO DE OPEACIONES

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

La composición del efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es la siguiente:

CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	23.214.677	28.815.289	-5.600.611
Depósitos en instituciones financieras	22.257.687	27.870.559	-5.612.871
Fondos en tránsito	956.990	944.730	12.260

Los fondos en tránsito corresponden a las operaciones de los días 30 y 31 de diciembre que no alcanzan a ingresar o reflejarse en el extracto.

5.1. Depósito en Instituciones financieras

CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	22.257.687	27.870.559	-5.612.871
Cuenta corriente	1.988.508	2.365.681	-377.173
Cuenta de ahorro	20.222.455	25.504.504	-5.282.049
Otros depósitos en instituciones financieras	46.724	374	46.350

Resumen de las cuentas administrada a diciembre 31 de 2022:

Cuentas corrientes: total diez (9) cuentas

Tres (3) cuentas de la operación del CDAV

Cinco (5) Cuentas del Convenio Interadministrativo

Una (1) Cuenta de los recursos de la Secretaría de Movilidad– Acta de apoyo

Cuentas de Ahorro: Total dieciocho (18) cuentas

Diez (10) Cuentas de la operación del CDAV.

Siete (7) Cuentas del Convenio Interadministrativo

Una (1) Cuenta de los recursos de la Secretaría de Movilidad – Acta de apoyo

Otros depósitos en instituciones financieras: tres (3) cuentas.

CUENTAS CDAV LTDA	CONVENIO INTERADMINISTRATIVO	SECRETARIA DE MOVILIDAD
Cuentas Corriente	Cuentas Corriente	Cuentas Corriente
OCCIDENTE 073-00419-4	959,929 BOGOTÁ 484-94535-7 RECAU	20,789 BOGOTÁ 484-8 14,261
BOGOTÁ 484-95460-7	267,796 BOGOTÁ 484-94537-3 TARJEI	85,367
SCOTIABANK	5,941 BOGOTÁ 484-94542-3 COMU	388,197
	BOGOTÁ 484-23490-1 BOTON	246,224
	BOGOTÁ 484-23153-5 CONSIK	4.405
Cuentas de Ahorro		Cuentas de Ahorro
BOGOTÁ 484-95459-9	2,408,913	
SCOTIABANK 100-671224-6	6,072,284	
SCOTIABANK 100-725869-7	17,348	
BANCO COLPATRIA 139-200386-3	40,138	
BOGOTA 484634183	34,774	
BOGOTA 484634191	560	
INFIVALLE 100-118-3704	7,942	
SERVIFINANZA 21000424710	22,266	
BOGOTA 484-51811-3 PSE LICENCIAS	436	
POPULAR 3505-1	5,651,801	
	BOGOTA 484-38631-3 CUENT	2,028,734
Otros depositos en instituciones financieras		
FIDUCIARIA BOGOTA 1659	124	
ALIANZA FIDUCIARIA 06249	46,436	
FIDUEXCEDENTES 30000000046	165	

6. INVERSIONES

La composición de las inversiones de administración de liquidez al 31 de diciembre del año 2022 y 2021 es la siguiente:

CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	10.283.907	9.518.142	765.766
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	10.283.907	9.518.142	765.766

6.1 Inversiones a costos amortizado

INVERSIONES EN CDT EN MILES DE PESOS							
ENTIDAD	CDT No.	F. INICIO	FECHA VENCIMIENTO	PLAZO DIAS	VALOR DE LA INVERSION	TASA NOMINAL	VR. ACTUAL
Valores Bancolombia	01972222	12-Oct-22	13 ABRIL /2023	180	10,000,000	13,16% E.A.	10,283,907
TOTAL					\$ 10,000,000		\$ 10,283,907

7. CUENTAS POR COBRAR

La composición de las cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2022 y 2021 es:

CONCEPTO	2,022	2021 REEXPRESADO	2,021	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	1,054,359	1,856,553	2,728,479	(802,193)
Prestación de servicios	550,973	1,366,536	1,515,107	(815,563)
Otras cuentas por cobrar	512,192	504,428	1,227,784	7,764
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	77,796	121,364	121,364	(43,568)
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	(86,601)	(135,775)	(135,775)	49,174
Deterioro: Cuentas por cobrar de difícil recaudo	(66,077)	(115,251)	(115,251)	49,174
Deterioro: Otras cuentas por cobrar	(20,524)	(20,524)	(20,524)	0

El saldo de las cuentas por cobrar por prestación de servicios está constituido por los clientes nacionales y los excedentes del mes de diciembre en desarrollo del Convenio Interadministrativo suscrito con el Municipio de Santiago de Cali. Las otras cuentas por cobrar están conformadas por incapacidades, estampillas no descontadas a contratistas y otras cuentas por cobrar a empleados por convenios de nómina.

7.1. Cuentas por cobrar por prestación de servicios

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022			DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(-) REVERSION DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	550,973	-	550,973	-	-	-	550,973
Servicios de diagnóstico técnico mecánico	58,556	-	58,556	-		-	58,556
Centro de Enseña automovilística	21,617	-	21,617	-		-	21,617
Asesoría en seguridad vial	40,832	-	40,832	-		-	40,832
Convenio Interadministrativo	295,716	-	295,716	-			295,716
Otros servicios	78,303	-	78,303	-			78,303
Servicios pendientes por facturar	55,949	-	55,949	-		-	55,949

Reporte de vencimiento por edades CxC

Fecha de corte: 31/12/2022

Tipo reporte: Corriente proyectando vencido

Cifras: Miles de PESOS

Código	Descripción	cantidad terceros	Corriente	Vencido De 1 a 30	Vencido De 31 a 60	Vencido De 61 a 90	Vencido De 91 o mas	Total
13172801	CXC REVISION VEHICULOS	19	\$46,247	\$8,948	\$690	\$203	\$2,468	\$58,556
13179001	CXC CENTRO DE ENSEÑANZA AUTOMOVILISTICA	5	\$21,115	\$0	\$0	\$0	\$503	\$21,617
13179002	ASESORIA EN SEGURIDAD VIAL	28	\$23,537	\$12,635	\$4,551	\$0	\$108	\$40,832
13179004	OTROS SERVICIOS	2	\$58,872	\$19,431	\$0	\$0	\$0	\$78,303
13179005	CONTRATO INTERADMINISTRATIVO	1	\$295,716	\$0	\$0	\$0	\$0	\$295,716
13179090	SERVICIOS PENDIENTES POR FACTURAR	1	\$55,949	\$0	\$0	\$0	\$0	\$55,949
TOTAL			\$501,436	\$41,014	\$5,241	\$203	\$3,079	\$550,973

7.2. Cuentas por cobrar de difícil recaudo

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021				DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO DE LA VIGENCIA	(-) REVERSION DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	77,796	-	77,796	115,251	-	49,174	66,077	11,718
Prestación de servicios	77,796		77,796	115,251	-	49,174	66,077	11,718

7.3. Cambios en el deterioro acumulado:

Con relación al deterioro acumulado de las cuentas por cobrar, durante el periodo 2022 se presentaron los siguientes movimientos: (en pesos).

AJUSTE DETERIORO DE CARTERA AÑO 2022

NIT	CLIENTE	FACTURA	FECHA VENCIMIENTO	DETERIORO AÑO 2021 (pesos)	REVERSION 2022	DETERIOROS 2022	SALDO DETERIORO A DIC. 31 DE 2022 (pesos)
890300346	ALMACENES LA 14 S.A	FVC-00031266	15/02/2021	\$ 328,850	\$ -	\$ -	\$ 328,850
890300346	ALMACENES LA 14 S.A	FVC-00032556	23/03/2021	\$ 217,350	\$ -	\$ -	\$ 217,350
900162167	INTRAS CRS S.A	FVC-00004475	31/12/2020	\$ 32,967,652	\$ 32,967,652	\$ -	\$ -
900476461	IPS APRUEBA AVDA. 5TA	FVC-00004840	30/05/2019	\$ 16,206,072	\$ 16,206,072	\$ -	\$ -
800204462	EQUIRENT	FV-18380	2/19/2020	\$ 187,000	\$ -	\$ -	\$ 187,000
890399029	GOBERNACION DEL VALLE DEL CAUCA	CEA-00037	16/08/2018	\$ 62,073,405	\$ -	\$ -	\$ 62,073,405
1118288603	MILLAN ANDRES	2016010	30/01/2017	\$ 51,100	\$ -	\$ -	\$ 51,100
805021657	MOVITRANS SAS	2017036	29/01/2018	\$ 1,905,835	\$ -	\$ -	\$ 1,905,835
6098434	OCAMPO AGREDO ALCIBIADES	FV-1680	29/12/2018	\$ 100,000	\$ -	\$ -	\$ 100,000
805017133	POTENCIA Y TECNOLOGIAS INCORPORADAS S.A	FV-15719	11/20/2019	\$ 205,220	\$ -	\$ -	\$ 205,220
860002183	SEGUROS DE VIDA COLPATRIA SA	20181020	30/01/2019	\$ 260,000	\$ -	\$ -	\$ 260,000
900496451	SERVICIOS COMPLEMENTARIOS EN LOGISTICA S.A.S.	2017036	29/01/2018	\$ 113,000	\$ -	\$ -	\$ 113,000
800220572	TECNIGENTES S.A	2017036	29/01/2018	\$ 608,006	\$ -	\$ -	\$ 608,006
805025025	TRANSPORTE DEL VALLE Y TURISMO LTDA.	2017036	29/01/2018	\$ 27,599	\$ -	\$ -	\$ 27,599
TOTALES				\$ 115,251,089	\$ 49,173,724	\$ -	\$ 66,077,365

7.4. Re-expresión de estados financieros

Lo anterior se realiza con base en el sustento normativo de las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de hechos económicos de la Contaduría General de la Nación que indica: “Corrección de errores: Los errores son las omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros de la empresa, para uno o más periodos anteriores, como resultado de un fallo al utilizar información fiable que estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados y que podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros. Se incluyen, entre otros, los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos y los fraudes...”

La empresa corregirá los errores de periodos anteriores, sean materiales o no, en el periodo en el que se descubra el error, ajustando el valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio, que se vieron afectadas por este. En consecuencia, el efecto de la corrección de un error de periodos anteriores en ningún caso se incluirá en el resultado del periodo en el que se descubra el error. En caso de errores de periodos anteriores que sean materiales, para efectos de presentación, la empresa reexpresará de manera retroactiva la información comparativa afectada por el error”

Para la presentación de los estados financieros 2022 – 2021 se hace necesario reexpresar las cifras del año 2021, por corrección de errores de ejercicios anteriores aprobados mediante comité de sostenibilidad llevado a cabo el día 23 de diciembre de 2022, así:

➤ Saldo de una cuenta por cobrar a los aliados en el negocio de patios y grúas reconocida en los estados financieros del año 2019 y que a la fecha del comité ascendía a \$723.356.082 (cifra en pesos), lo anterior debido a un error de interpretación y reconocimiento de los contratos que se tenían suscritos con los aliados para el manejo de grúas, lo que generó que el

pago por participación se manejara como una cuenta por cobrar en el entendido que dicha participación solo debía reconocerse de los ingresos por este concepto y no de los ingresos totales del negocio de patios y grúas. Este error en la interpretación del contrato fue analizado en el comité de sostenibilidad contable y avalado por el asesor jurídico externo.

➤ Saldo de una cuenta por cobrar a nombre de Fiduciaria Alianza por concepto de excedentes que asciende a \$148.570.752 (cifra en pesos) correspondientes a retenciones en la fuente de los años 2016 y 2019, las cuales fueron canceladas por la Alianza, pero descontadas en las declaraciones de renta del CDAV, por lo anterior este valor correspondía a menor valor por cobrar por concepto de excedentes ya que se debía realizar el cruce de los excedentes por cobrar con la retención en la fuente descontada. Este hecho fue evidenciado mediante conciliación de cuentas realizada desde el año 2016 hasta el año 2019.

8. INVENTARIOS

La composición de los inventarios al 31 de diciembre del año 2022 y 2021 es la siguiente:

CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
INVENTARIOS	136.438	7.685	128.753
Materiales y suministros	136.438	7.685	128.753

El método de valuación utilizado para valorar los inventarios es el promedio ponderado, durante el año 2022 no se evidenciaron pérdidas por Deterioro.

8.1. Detalle saldos y movimiento inventario de materiales y suministros (en pesos):

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MATERIALES Y SUMINISTROS BALANCE	MATERIALES Y SUMINISTROS MODULO	DIFERENCIA
SALDO INICIAL (01-Ene)	7,685,047	7,685,047	-
+ ENTRADAS (DB):	673,379,396	673,379,396	
ADQUISICIONES EN COMPRAS	673,379,396	673,379,396	
+ Precio neto (valor de la transacción)	673,379,396	673,379,396	-
+ Arencelos e impuestos no recuperables	-	-	
+ Costos de transporte	-	-	
+ Otros costos de adquisición	-	-	
- SALIDAS (CR):	544,626,048	544,626,048	
CONSUMO INSTITUCIONAL	544,626,048	544,626,048	
+ Valor final del inventario consumido	544,626,048	544,626,048	-
BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)	-	-	
+ Mermas	-	-	
+ Pérdidas o sustracciones	-	-	
+ Inventarios vencidos o dañados	-	-	
= SUBTOTAL	136,438,395	136,438,395	-
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	-	-	
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	-	-	
- Salida por traslado de cuentas (CR)	-	-	
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	-	-	
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	-	-	
= SALDO FINAL (31-dic)	136,438,395	136,438,395	-
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS	-	-	
Saldo inicial del Deterioro acumulado	-	-	
+ Deterioro aplicado vigencia actual	-	-	
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual	-	-	
= VALOR EN LIBROS	136,438,395	136,438,395	-

9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACION
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3.728.719	2.977.228	32.939
Terrenos	55.142	55.142	-0
Construcciones en curso	937.861	815.064	45.593
Bienes muebles en bodega	237	237	-21.902
Edificaciones	914.361	914.361	-0
Maquinaria y equipo	1.780.466	1.741.614	-42.798
Muebles, enseres y equipo de oficina	472.770	458.050	80.446
Equipos de comunicación y computación	2.086.298	1.189.280	339.924
Equipo de transporte, tracción y elevación	573.477	573.477	0
Depreciación acumulada	-3.091.893	-2.769.996	-368.324
Deterioro acumulado de Prop., Planta y Eq.	0	0	0

Detalle de los movimientos de propiedades, planta y equipo durante el año 2022 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.
- ✓ En el periodo contable que finalizó el 31 de diciembre de 2022, no se identificó evidencias de deterioro del valor de los vehículos.
- ✓ Durante el año 2022 se realizó una baja la cual consta en la resolución No.285 de octubre 19 de 2022.
- ✓ El saldo en libros de la propiedad planta y equipo se encuentra conciliado como se detalla a continuación con el saldo de módulo, generándose un mayor valor en libros por valor de \$ 937.860 millones que corresponde al saldo de las construcciones en curso, las cuales no se activan en el módulo de activos fijos hasta no estar en condiciones de uso.
- ✓ Las estimaciones realizadas sobre las vidas útiles de la propiedad, planta y equipo inician en los siguientes rangos, salvo en los activos que por su cuantía se deprecien a un solo periodo de conformidad con la política contable, no obstante, esta estimación puede variar atendiendo a la revisión anual que se realiza a las vidas útiles y que al corresponder a la mejor estimación se hace necesario su modificación, sin implicar una corrección de errores, sino a un cambio de estimación la cual se realiza de manera prospectiva.

Construcciones y Edificaciones	70 años
Maquinaria y equipo	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipo de comunicación y computación	5 años
Equipo de transporte, tracción y elevación	10 años
- ✓ El CDAV reconocerá como valor residual para la cuenta de Equipos de Transporte, tracción y elevación el valor equivalente al 20% de su costo de adquisición

Conciliación de la propiedad, planta y equipo (en pesos):

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	URBANOS	EDIFICIOS	BIENES BODEGA MAQUINARIA Y EQUIPO		BIENES BODEGA MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	OFICINAS	MAQUINARIA Y EQUIPO	MUEBLES Y ENSERES	EQUIPO Y MAQUINA DE OFICINA	EQUIPO DE COMUNICAC	EQUIPO DE COMPUTO	TERRESTRE	TOTAL
= SALDO INICIAL (01-ene)	55,141,715.0	815,064,373.0			237,216.0	914,361,151.0	1,741,613,849.0	183,810,291.6	274,239,482.0	42,109,165.0	1,147,170,457.0	573,476,602.0	5,747,224,301.6
+ + ENTRADAS (DB):	0.0	122,796,420.0	0.0		0.0	0.0	85,750,351.0	1,464,626.7	30,551,044.0	257,446,028.0	694,534,457.0	0.0	1,192,542,926.7
Adquisiciones en compras		122,796,420.0					85,750,351.0	1,464,626.7	30,551,044.0	257,446,028.0	694,534,457.0		1,192,542,926.7
Adquisiciones en permutas													0.0
Donaciones recibidas													0.0
Sustitución de componentes													0.0
Otras entradas de bienes muebles	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 1													0.0
* Especificar tipo de transacción 2													0.0
* Especificar tipo de transacción ...n													0.0
- SALIDAS (CR):	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	45,633,400.0	9,560,680.0	8,999,486.0	9,181,104.0	45,780,681.0	0.0	119,155,351.0
Disposiciones (enajenaciones)							45,633,400.0	9,560,680.0	8,999,486.0	9,181,104.0	45,780,681.0		119,155,351.0
Baja en cuentas													0.0
Sustitución de componentes													0.0
Otras salidas de bienes muebles	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 1													0.0
* Especificar tipo de transacción 2													0.0
* Especificar tipo de transacción ...n													0.0
= SUBTOTAL (Saldo Inicial + Entradas - Salidas)	55,141,715.0	937,860,793.0	0.0	237,216.0	914,361,151.0	1,781,730,800.0	175,714,238.3	295,791,040.0	290,374,089.0	1,795,924,233.0	573,476,602.0		6,820,611,877.3
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR													
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	(1,264,400.0)	0.0	1,264,400.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Salida por traslado de cuentas (CR)					81,252,321.0	58,714,434.8	44,450,286.0	2,573,976.0	458,883,481.0				645,874,498.8
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)					81,252,321.0	58,714,434.8	43,185,886.0	2,573,976.0	458,883,481.0				645,874,498.8
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)													0.0
= SALDO FINAL (31-Dic) (Subtotal + Cambios)	55,141,715.0	937,860,793.0	0.0	237,216.0	914,361,151.0	1,780,466,400.0	175,714,238.3	297,055,440.0	290,374,089.0	1,795,924,233.0	573,476,602.0		6,820,611,877.3
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)													
- Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0.0	0.0	0.0	237,216.0	521,403,586.3	943,622,356.1	164,211,864.8	191,658,172.5	69,068,997.0	960,811,052.1	240,879,662.5		3,091,892,907.3
+ Depreciación aplicada vigencia actual				237,216.0	508,341,274.3	862,450,596.8	169,449,168.2	178,036,560.6	41,609,252.4	809,617,606.6	200,254,346.5		2,769,996,021.4
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos					13,062,312.0	81,171,759.3	(5,237,303.4)	13,621,611.9	27,459,744.6	151,193,445.5	40,625,316.0		321,896,885.84
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual													0.0
+ Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual													0.0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos													0.0
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual													0.0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0		0.0
- Saldo inicial del Deterioro acumulado													0.0
+ Deterioro aplicado vigencia actual													0.0
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos													0.0
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos													0.0
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual													0.0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	55,141,715.0	937,860,793.0	0.0	0.0	392,957,564.7	836,844,043.9	11,502,373.5	105,397,267.5	221,305,092.0	835,113,180.9	332,596,939.5		3,728,718,970.00
COSTO NETO NIIF MODULO	55,141,715.0		0.0	0.0	392,957,564.7	836,844,043.9	11,502,373.5	105,397,267.5	0.0	1,056,418,272.9	332,596,939.5		2,790,858,177.00
DIFERENCIA	0.0	937,860,793.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	221,305,092.0	(221,305,092.0)	0.0	937,860,793.00

10. PROPIEDADES DE INVERSION

CONCEPTO	2.022	2.021	VARIACIÓN
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	180.992	180.992	0
Propiedades de inversión	180.992	180.992	0
Terrenos	180.992	180.992	0

La propiedad de Inversión se encuentra representado en un Lote de terreno ubicado en el corregimiento del Hormiguero, identificado con matrícula inmobiliaria No. 370-304934 y ID del predio No. 0000004901, adquirido mediante escritura pública de compraventa No. 7261 del 30 de 1994 a la Congregación del Sagrado Corazón. A diciembre 31 de 2022 el inmueble no presenta ninguna restricción.

11. ACTIVOS INTANGIBLES

CONCEPTO	2.022	2.021	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	1.399.205	1.641.926	-242.721
Activos intangibles	2.265.726	2.111.162	154.564
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-866.521	-469.236	-397.285

11.1 Detalle y conciliación de activos intangibles modulo financiero Vs. Modulo activos (cifras en pesos)

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARE	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	617,205,712.0	1,493,956,200.0	2,111,161,912.0
+ ENTRADAS (DB):	154,564,080.0	0.0	154,564,080.0
Adquisiciones en compras	154,564,080.0		154,564,080.0
Adquisiciones en permutas			0.0
Donaciones recibidas			0.0
- SALIDAS (CR):	0.0	0.0	0.0
Disposiciones (enajenaciones)			0.0
Baja en cuentas			0.0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	771,769,792.0	1,493,956,200.0	2,265,725,992.0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0.0	0.0	0.0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)			0.0
- Salida por traslado de cuentas (CR)			0.0
Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0.0		0.0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0.0		0.0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	771,769,792.0	1,493,956,200.0	2,265,725,992.0
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AA)	455,683,180.0	410,837,955.0	866,521,135.0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	207,793,420.0	261,442,335.0	469,235,755.0
+ Depreciación aplicada vigencia actual	247,889,760.0	149,395,620.0	397,285,380.0
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos			0.0
+ Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual			0.0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos			0.0
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	0.0		0.0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0.0	0.0	0.0
Saldo inicial del Deterioro acumulado			0.0
+ Deterioro aplicado vigencia actual			0.0
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos			0.0
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos			0.0
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual			0.0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	316,086,612.0	1,083,118,245.0	1,399,204,857.0
COSTO NETO NIIF MODULO	316,086,612.0	1,083,118,245.0	1,399,204,857.0

11.2 Discriminación de los activos intangibles: (en pesos)

Descripción	Periodos a amortizar	Estado	Fecha de adquisición	Costo de adquisición	Amortización acumulada a dic. 31 /2022	Costo neto a dic. 31 /2022
170 LICENCIAS A PERPETUIDAD ONE GATE	60	Activo	6/16/2020	\$99,500,018.00	\$50,579,180.00	\$48,920,838.00
SOLUCION SEGURIDAD ONE GATE A PERPETUIDA	60	Activo	12/3/2019	\$49,993,088.00	\$30,772,104.00	\$19,220,984.00
LICENCIA DE OFFICE 2020 A 2021	12	Depreciado	9/21/2020	\$97,713,246.00	\$97,713,246.00	\$0.00
LICENCIAS WINDOWS SERVER 2020 A 2025	60	Activo	9/18/2020	\$139,947,360.00	\$63,983,746.00	\$75,963,614.00
LICENCIAS OFFICE 365 2021	12	Depreciado	10/20/2021	\$98,400,000.00	\$98,400,000.00	\$0.00
MODULO IDENTIDAD FEDERADA ONEGATE	60	Activo	10/14/2021	\$39,495,600.00	\$9,595,962.00	\$29,899,638.00
MODULO IDENTIDAD FEDERADA PAGO FINAL 70%	58	Activo	12/6/2021	\$92,156,400.00	\$20,401,518.00	\$71,754,882.00
LICENCIA OFFICE 365 2022	6	Activo	9/23/2022	\$154,564,080.00	\$84,237,424.00	\$70,326,656.00
SUBTOTAL LICENCIAS				\$771,769,792.00	\$455,683,180.00	\$316,086,612.00

Descripción	Periodos a amortizar	Estado	Fecha de adquisición	Costo de adquisición	Amortización acumulada a dic. 31 /2022	Costo neto a dic. 31 /2022
SOFTWARE ERP FINANCIERO	120	Activo	4/1/2020	\$1,493,956,200.00	\$410,837,955.00	\$1,083,118,245.00
SUBTOTAL SOFTWARE				\$1,493,956,200.00	\$410,837,955.00	\$1,083,118,245.00
TOTAL INTANGIBLES				\$ 2,265,725,992.00	\$ 866,521,135.00	\$ 1,399,204,857.00

12. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

CONCEPTO	2.022	2.021	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	2.805.201	1.996.230	808.971
Bienes y servicios pagados por anticipado	909.677	606.993	302.683
Avances y anticipos entregados	840	0	840
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	1.692.347	1.136.407	555.940
Depósitos entregados en garantía	113.146	59.668	53.478
Activos por impuestos diferidos	87.481	104.692	-17.211
Derechos de reembolso	1.710	88.469	-86.759

12.1. Desglose subcuentas derechos y garantías

CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	2,717,720	87,481	2,805,201	1,891,537	104,692	1,996,230	808,971
Bienes y servicios pagados por anticipado	909,677	0	909,677	606,993	0	606,993	302,683
Bienes pagados por anticipado, papelería, dotación y cafetería	62,193	0	62,193	56,664	0	56,664	5,529
FUPAS	4,038	0	4,038	2,495	0	2,495	1,543
Servicios pagados por Anticipado, Seguros, Honorarios y serv. De Hosting y almacenamiento en la nube	843,446	0	843,446	547,834	0	547,834	295,612
Avances y anticipos entregados	840	0	840	0	0	0	840
Anticipo a proveedores	840	0	840	0	0	0	840
Otros anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	1,692,347	0	1,692,347	1,136,407	0	1,136,407	555,940
Anticipo de impuesto sobre la renta	933,411	0	933,411	586,273	0	586,273	347,138
Retenciones a favor	733,884	0	733,884	500,062	0	500,062	233,822
Saldo a favor de IVA	25,052	0	25,052	50,072	0	50,072	(25,020)
Depósitos entregados en garantía	113,146	0	113,146	59,668	0	59,668	53,478
Depósitos judiciales	113,146	0	113,146	59,668	0	59,668	53,478
Otros activos	0	87,481	87,481	0	104,692	104,692	(17,211)
Activos por impuestos diferidos	0	87,481	87,481	0	104,692	104,692	(17,211)
Derechos de reembolso	1,710	0	1,710	88,469	0	88,469	(86,759)
Derechos de reembolso relacionados con provisiones	1,710	0	1,710	88,469	0	88,469	(86,759)

➤ El detalle de los servicios pagados por anticipado es el siguiente: (En pesos)

SALDO FINAL A DIC 31/2022	VR. GTO PAGADO POR ANTICIPADO	VALOR AMORTIZADO EN 2022	FECHA INICIAL DE AMORTIZACION	FECHA FINAL DE AMORTIZACION	TERCERO
SEGUROS					
\$215,706,301.39	\$219,193,378.00	\$3,487,076.61			
\$80,685.39	\$2,080,524.00	\$1,999,838.61	14/01/2022	14/01/2023	COMPAÑIA DE SEGUROS LA PREVISORA SA
\$15,696,774.00	\$15,828,311.00	\$131,537.00	28/12/2022	28/12/2023	COMPAÑIA DE SEGUROS LA PREVISORA SA
\$5,626,150.00	\$5,673,297.00	\$47,147.00	28/12/2022	28/12/2023	COMPAÑIA DE SEGUROS LA PREVISORA SA
\$127,861,631.00	\$128,573,952.00	\$712,321.00	29/12/2022	29/12/2023	COMPAÑIA DE SEGUROS LA PREVISORA SA
\$423,688.00	\$426,048.00	\$2,360.00	29/12/2022	29/12/2023	COMPAÑIA DE SEGUROS LA PREVISORA SA
\$5,417,817.00	\$5,448,000.00	\$30,183.00	29/12/2022	29/12/2023	COMPAÑIA DE SEGUROS LA PREVISORA SA
\$1,961,562.00	\$1,978,000.00	\$16,438.00	28/12/2022	28/12/2023	COMPAÑIA DE SEGUROS LA PREVISORA SA
\$1,190,028.00	\$1,200,000.00	\$9,972.00	28/12/2022	28/12/2023	COMPAÑIA DE SEGUROS LA PREVISORA SA
\$30,974,735.00	\$31,234,300.00	\$259,565.00	28/12/2022	28/12/2023	COMPAÑIA DE SEGUROS LA PREVISORA SA
\$5,117,119.00	\$5,160,000.00	\$42,881.00	28/12/2022	28/12/2023	COMPAÑIA DE SEGUROS LA PREVISORA SA
\$1,575,745.00	\$1,588,950.00	\$13,205.00	28/12/2022	28/12/2023	COMPAÑIA DE SEGUROS LA PREVISORA SA
\$19,780,367.00	\$20,001,996.00	\$221,629.00	27/12/2022	27/12/2023	COMPAÑIA MUNDIAL DE SEGUROS SA
HONORARIOS					
\$60,335,161.36	\$99,971,889.00	\$39,636,727.64			
\$8,009,248.36	\$32,036,996.00	\$24,027,747.64	1/04/2022	31/03/2023	SUNTIC SAS
\$18,834,968.00	\$30,189,335.00	\$11,354,367.00	11/09/2022	11/09/2023	SUNTIC SAS
\$12,486,965.00	\$13,618,714.00	\$1,131,749.00	1/12/2022	1/12/2023	SISTEMAS DE INFORMACION EMPRESARIAL SA
\$7,405,471.00	\$8,410,738.00	\$1,005,267.00	1/12/2022	11/08/2023	SISTEMAS DE INFORMACION EMPRESARIAL SA
\$11,108,205.00	\$12,616,106.00	\$1,507,901.00	1/12/2022	11/08/2023	SISTEMAS DE INFORMACION EMPRESARIAL SA
\$2,490,304.00	\$3,100,000.00	\$609,696.00	20/10/2022	20/10/2023	SUNTIC SAS
BIENES Y SERVICIOS					
\$567,404,333.00	\$575,633,725.00	\$8,229,392.00			
\$43,000,000.00	\$43,000,000.00	\$0.00	1/01/2023	30/12/2023	SUNTIC SAS
\$378,947,368.00	\$380,000,000.00	\$1,052,632.00	31/12/2022	31/12/2023	SUNTIC SAS
\$69,947,222.00	\$74,500,000.00	\$4,552,778.00	9/12/2022	8/12/2023	ORARTIFEX SAS
\$57,049,180.00	\$58,000,000.00	\$950,820.00	28/12/2022	30/06/2023	NEXURA INTERNACIONAL SAS
\$12,775,798.00	\$13,933,725.00	\$1,157,927.00	1/12/2022	1/12/2023	SISTEMAS DE INFORMACION EMPRESARIAL SA
\$5,684,765.00	\$6,200,000.00	\$515,235.00	1/12/2022	1/12/2023	SISTEMAS DE INFORMACION EMPRESARIAL SA
\$843,445,795.75					

- El incremento en los anticipos, retenciones y saldos a favor obedece principalmente al aumento del anticipo de impuesto de renta año 2022, el cual fue liquidado en la declaración de renta año 2021.
- Los depósitos entregados en garantía corresponden a depósitos judiciales constituidos por el embargo en el proceso ejecutivo de mínima cuantía No 76001400302820200052400 del demandante Cali Express Ltda., así:

REPORTE DE DINEROS EMBARGADOS - DEMANDANTE CALI EXPRESS				
BANCO	TITULO No.	FECHA EMBARGO	VALOR	% PARTICIPACION
BANCO DE OCCIDENTE	4.069.030.002.703.840	14/10/2021	52.947.000	47%
DAVIVIENDA	4069030002704839	19/10/2021	6.534.599	6%
DAVIVIENDA	4069030002727538	17/12/2021	186.497	0%
DAVIVIENDA	4069030002736489	18/01/2022	129.286	0%
DAVIVIENDA	4069030002747727	22/02/2022	184.776	0%
DAVIVIENDA	4069030002829371	29/09/2022	216.915	0%
BANCO POPULAR	4069030002822473	14/09/2022	52.947.000	47%
REPORTE DE DINEROS EMBARGADOS - DEMANDANTE CALI EXPRESS			113,146,073	100%

- Los derechos de reembolso se contabilizan de conformidad con el numeral 3.2 de la Resolución No. 082 del 2 de junio de 2021 emitida por la Contaduría General de la Nación “Por la cual se modifica el Procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias, del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público”. Para el año 2022 el CDAV reversó la provisión por litigios del señor Nevar Wilson Araujo y por ende el ingreso por derechos de reembolso con la entidad la Previsora, disminuyendo el saldo de \$88 millones a \$1,7 millones correspondiente al derecho de reembolso del proceso ordinario laboral del demandante Leonardo Ríos Hoyos, con Seguros del Estado.

13. CUENTAS POR PAGAR

CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	8.628.964	10.069.069	-1.440.105
Adquisición de bienes y servicios nacionales	131.135	670.628	-539.493
Recursos a favor de terceros	1.426.371	873.742	552.629
Descuentos de nómina	6.686	20.800	-14.114
Retención en la fuente	1.884.485	2.166.804	-282.319
Impuestos, contribuciones y tasas	1.676.510	2.516.040	-839.530
Otras cuentas por pagar	3.503.777	3.821.055	-317.278

Por política general de la empresa, el plazo para pago a los proveedores de bienes y servicios no puede exceder los 30 días. La empresa tiene una situación financiera sólida la cual le permite cumplir sin inconvenientes con el pago de todas sus cuentas por pagar.

En la cuenta de recursos a favor de terceros se manejan los recursos recaudados por concepto de estampillas y los recursos por participación en las alianzas de colaboración empresarial como son Patios y Grúas, participación en revisión técnico-mecánica, Licencias, módulos de aula virtual y las participaciones del proyecto Bici que se firmo con el Distrito de Cali y a diciembre 31 de 2022 se encontraban pendientes de pago.

CONCEPTO	2,022	2,021	VALOR VARIACIÓN
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1,426,371	873,742	1,102,559
Recaudos por clasificar	25	2,860	(2,835)
Estampillas por pagar	517,600	512,065	5,535
Otros recursos a favor de terceros	908,746	358,817	549,930
Participaciones patios y grúas	383,392	235,435	147,958
Participaciones por RTM, licencias	20,989	109,714	(88,725)
Participaciones por aula virtual y proyecto PESV	29,690	13,668	16,022
Participación proyecto Bici y sustitución animal	474,675	0	474,675

La disminución en los impuestos contribuciones y tasas corresponde a la disminución en el impuesto de renta y complementarios e impuesto de industria y comercio por pagar calculados para el año 2022 - ver NOTA 24- Impuesto a las ganancias.

La disminución en las otras cuentas por pagar corresponde principalmente a la disminución en las cuentas por pagar del acta de apoyo (excedentes y cuentas por pagar a proveedores), estos excedentes corresponden a la diferencia entre los ingresos (23% de RMA) y los gastos autorizados por la secretaria de Movilidad y ejecutados durante la vigencia fiscal. Para el año 2022 registro excedentes incluida el saldo de reserva presupuestal es por valor de \$3.149 millones y para el año 2021 \$3.477 millones, respectivamente.

13.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales del CDAV

Reporte de vencimiento por edades CxP

Fecha de corte 31/12/2022

Tipo report: Corriente proyectando vencido

Cifras: Miles de PESOS

Código	Descripción	Corriente	Vencido De 1 a 30	Vencido De 31 a 60	Vencido De 61 a 90	Vencido De 91 o mas	Total
24010101	PROVEEDORES DE BIENES	\$2,003	\$0	\$0	\$0	\$28	\$2,031
805019312	FERREPLASTICOS CALI SAS	\$302	\$0	\$0	\$0	\$0	\$302
811009788	DISTRACOM SA	\$1,701	\$0	\$0	\$0	\$0	\$1,701
900117006	ASOCIACION NACIONAL DE CENTROS DE DIAGN	\$0	\$0	\$0	\$0	\$28	\$28
24010102	PROVEEDORES DE SERVICIOS	\$125,539	\$3,315	\$0	\$0	\$251	\$129,105
800041433	CLEANER SA	\$39,094	\$0	\$0	\$0	\$0	\$39,094
800149933	COLOMBIANA DE PROTECCION VIGILANCIA Y SEI	\$22,126	\$0	\$0	\$0	\$0	\$22,126
800153993	COMUNICACION CELULAR SA	\$0	\$0	\$0	\$0	\$251	\$251
860002964	BANCO DE BOGOTA	\$2,681	\$3,315	\$0	\$0	\$0	\$5,995
890319193	SISTEMAS DE INFORMACION EMPRESARIAL SA	\$58,956	\$0	\$0	\$0	\$0	\$58,956
901539510	CARVAJAL & CASTRO PUBLICIDAD SAS	\$2,682	\$0	\$0	\$0	\$0	\$2,682
Total		\$127,542	\$3,315	\$0	\$0	\$279	\$131,135

14. 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.

CONCEPTO	2.022	2.021	VARIACION
BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO P	897.439	788.624	108.816
Nomina por pagar	196	0	196
Cesantías	343.768	284.267	59.501
Intereses sobre cesantías	41.272	33.830	7.442
Vacaciones	156.250	151.652	4.598
Prima de vacaciones	108.696	93.364	15.332
Bonificaciones	27.532	21.187	6.345
Prima de servicios	19.402	16.446	2.956
Prima de navidad	0	0	0
Otras primas	192.483	153.554	38.929
Aportes a Riesgos laborales	30	26	4
Aportes a Fondos de pensiones	329	608	-278
Aportes a Seguridad Social en salud	0	853	-853
Aportes a la caja de compensación familiar	110	202	-93
Beneficios por terminación del vinculo laboral	7.370	32.634	-25.264

15. PROVISIONES

Las provisiones reconocidas al 31 de diciembre de 2022 y 2021 corresponden a los procesos judiciales en contra la Entidad. Para el año 2022 la valoración de estas 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. Todas las provisiones se clasificaron como corrientes teniendo en cuenta que la fecha estimada de terminación es inferior o igual a 1 año.

CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	127.394	340.979	-239.669
Litigios y demandas	101.129	340.798	-239.669
Otras provisiones diversas	26.265	181	26.084

Detalle de los procesos provisionados (valoración en pesos):

Proceso	Proceso	Demandante	Fecha estimada de terminación del caso (dd/mm/aa)	CLASIFICACION	Probabilidad de pérdida de caso (cualitativa)	VALORACION A DIC. 31 2022	VALORACION A DIC. 31 2021	DERECHO DE REEMBOLSO
Administrativo	Nulidad y Restablecimiento del Derecho	MYRIAM URREA GONZÁLEZ	9/9/2023	LARGO PLAZO	10%	-	115,133,407	
Administrativo	Reparación Directa	NEVAR WILSON ARAUJO ESPAÑA Y OTROS	TERMINADO	CORTO PLAZO	0%	-	86,624,027	NOTA: ESTA DEMANDA TIENE DERECHO DE REEMBOLSO CON LA NIT 860.002.400 (CR 199002 - DB 58903701 POR EL VALOR DE \$86.624.027)
Administrativo	Reparación Directa	KALLARI S.A.	8/8/2023	LARGO PLAZO	50%	98,412,018	132,679,326	
SUBTOTAL ADMINISTRATIVO						98,412,018	334,436,759	
Laboral	Ordinario Laboral	MARINO MERA	6/1/2022	CORTO PLAZO	100%	-	3,446,697	
Laboral	Ordinario Laboral	LEONARDO RIOS HOYOS	5/13/2023	LARGO PLAZO	61%	1,710,054	1,844,947	DERECHO DE REEMBOLSO CON SEGUROS DEL ESTADO NIT 860.009.578 \$134.893 CR 199002
Laboral	Ordinario Laboral	MAURICIO JOSE MOLINA	8/6/2023	LARGO PLAZO	79%	560,187	594,632	
Laboral	Ordinario Laboral	CARLOS AUGUSTO DIAZ	6/11/2023	LARGO PLAZO	54%	446,461	475,118	
SUBTOTAL LABORALES						2,716,702	6,361,394	
TOTALES						101,128,720	340,798,153	

La disminución en las provisiones por litigios corresponde principalmente a la disminución en la probabilidad de pérdida de los casos de Myriam Urrea y Nevar Wilson Araujo por \$115 millones y \$87 millones respectivamente y la disminución de la valoración en los demás terceros.

16. OTROS PASIVOS

La composición de los otros pasivos al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es la siguiente:

CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	1.988.870	2.620.515	-633.023
Anticipo sobre venta de servicios	1.378	0	1.378
Recursos recibidos en administración	1.966.623	2.600.308	-633.685
Ingresos recibidos por anticipado	20.868	20.206	662

Los recursos recibidos en administración corresponden a los valores recaudados en virtud del Convenio Interadministrativo con el Municipio de Santiago de Cali y que quedan pendientes de distribución por corresponder a los días 30 y 31 de diciembre, cuando se realiza el cierre bancario.

Adicionalmente esta cuenta incluye los anticipos y avances recibidos correspondientes a trámites de comunidad empresarial, multas recaudadas a través de código de barras y pagos electrónicos, que han sido cancelados por terceros y no han sido distribuidos al cierre del año. La disminución del saldo de la cuenta de recursos recibidos en administración corresponde principalmente a la disminución de trámites electrónicos.

17. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Activos contingentes: El saldo de esta cuenta corresponde a los procesos judiciales a favor de la Entidad.

Fecha Admisión (notificación AA) (dd/mm/aa)	Proceso	Demandado	Instancia	Fecha estimada de terminación del caso (dd/mm/aa)	Pretensiones Economicas	Información adicional presentada por la dirección jurídica (Estado del caso)
17/07/2018	Acción de Repetición	Jose G. Castillo Armando Carvajal	Primera Instancia	17/07/2023	\$ 242.224.500	El Tribunal revocó el auto que había rechazado la demanda.
17/07/2018	Acción de Repetición	Jose G. Castillo Armando Carvajal	Primera Instancia	17/07/2023	\$ 103.672.400	Resuelven recurso de reposición teniendo en cuenta
27/05/2019	Acción de Repetición	Jose G. Castillo Armando Carvajal	Primera Instancia	27/05/2024	\$ 213.439.432	Radicación del proceso se espera la admisión de la
27/05/2019	Acción de Repetición	Jose G. Castillo Armando Carvajal	Primera Instancia	27/05/2024	\$ 57.495.665	NOTIFICACION DE LOS DEMANDANTES
27/05/2019	Acción de Repetición	Jose G. Castillo Armando Carvajal	Primera Instancia	27/05/2024	\$ 229.478.802	NOTIFICACION DE LOS DEMANDANTES
31/05/2019	Ejecutivo de Mínima Cuantía	Tecnigentes	Primera Instancia	31/05/2021	\$ 952.408	Se libró mandamiento de pago el día 20 de junio de 2019 y se
20/03/2020	Demanda de reconvencion	Inversiones Bodegas la 21 S.A.S	Primera Instancia	31/12/2021	\$ 2.141.120.737	
					\$ 2.988.383.944	

Pasivos contingentes: Corresponde a los litigios en contra de la Entidad reportados por la Dirección Jurídica y que su probabilidad de pérdida se estima menor a un 50%.

Proceso	Proceso	Demandante	Fecha estimada de terminación del caso (dd/mm/aa)	Probabilidad de pérdida de caso (cualitativa)	Valor de Registro A DIC. 31/2022	Valor de Registro A DIC. 31/2021
Administrativo	Reparación Directa	WILLIAM ALBERTO QUINTERO VIVAS	TERMINADO	36%	-	6,185,959
Administrativo	Nulidad y Restablecimiento del Derecho	MYRIAM URREA GONZALEZ	9/9/2023	10%	107,054,737	-
Administrativo	Nulidad y Restablecimiento del Derecho	GILBERTO ALZATE OSORIO	5/21/2024	21%	38,716,404	39,335,541
Administrativo	Nulidad y Restablecimiento del Derecho	JORGE ADOLFO RUIZ CAMPO – WILSON ORLANDO BETANCOURT MORALES-MÓNICA MURILLO OYOLA	5/21/2024	21%	328,580,777	338,401,964
SUBTOTAL ADMINISTRATIVAS					474,351,918	383,923,464
Otros litigios y Mecanismos alternativos de solución de conflictos	Arbitramento	INVERSIONES BODEGA LA 21 S.A.S.	12/31/2022	10%	4,369,764,217	7,037,818,986
SUBTOTAL OTROS MECANISMOS					4,369,764,217	7,037,818,986
Civil	Ejecutivo de Mínima Cuantía	CALI EXPRESS LTDA	10/14/2022	10%	61,742,975	62,625,816
SUBTOTAL CIVIL					61,742,975	62,625,816
Laboral	Ordinario Laboral	MARINO MERA	6/1/2023	10%	2,654,137	-
Laboral	Ordinario Laboral	JAMES ORTIZ MENA	10/18/2023	10%	654,345	963,687
Laboral	Ordinario Laboral	BRIGITTE SANCHEZ REDONDO	5/11/2023	10%	2,844,504	3,321,096
Laboral	Ordinario Laboral	NAYIBE SALCEDO SUAREZ	TERMINADO	24%	-	256,090
Laboral	Ordinario Laboral	BEKERT CHERYE LOPEZ VIDAL	12/5/2023	24%	3,635,326	4,187,673
Laboral	Ordinario Laboral	LILIANA NÚÑEZ MORALES	12/4/2023	16%	2,321,315	2,773,915
Laboral	Ordinario Laboral	ADOLFO AGUILAR COBO	TERMINADO	16%	-	6,739,866
Laboral	Ordinario Laboral	GILBERTO ALZATE OSORIO	12/4/2022	16%	19,205,044	22,173,280
Laboral	Ordinario Laboral	OLGA PALACIOS APONTE	2/28/2023	16%	501,883	519,257
Laboral	Ordinario Laboral	SANDRA VIVIANA ESCOBAR	9/15/2023	19%	676,412	742,481
Laboral	Ordinario Laboral	LEONIDAS DE JESUS GALLO BENJUMEA	TERMINADO	16%	-	326,571
Laboral	Ordinario Laboral	ANA MARIA DORADO	TERMINADO	16%	-	527,232
Laboral	Ordinario Laboral	HERIBERTO CUELLAR	TERMINADO	16%	-	460,450
Laboral	Ordinario Laboral	MARIA CRISTHINA DUQUE	10/5/2024	25%	875,993	896,011
Laboral	Ordinario Laboral	LILIANA NÚÑEZ MORALES	3/11/2023	20%	746,805	793,517
Laboral	Ordinario Laboral	ALEXANDRA VASQUEZ	3/11/2023	15%	581,477	-
Laboral	Ordinario Laboral	LUZ CARIME LOAIZA PINEDA	5/26/2023	10%	3,705,011	-
SUBTOTAL LABORAL					38,402,252	44,681,126
TOTALES					4,944,261,362	7,529,049,393

18. CUENTAS DE ORDEN

Cuentas de orden deudoras

CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0
ACTIVOS CONTINGENTES	2.988.384	2.988.384	0
DEUDORAS FISCALES	0	810.020	-810.020
DEUDORAS DE CONTROL	41.910	57.872	-15.962
Bienes entregados a terceros	41.910	41.910	0
Responsabilidades en proceso	0	15.962	-15.962
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-3.030.294	-3.856.276	825.982
Activos contingentes por contra (cr)	-2.988.384	-2.988.384	0
Deudoras fiscales por contra (cr)	0	-810.020	810.020
Deudoras de control por contra (cr)	-41.910	-57.872	15.962

✓ **Activos contingentes:** Ver nota No. 17 – Activos y pasivos contingentes.

✓ **Deudoras de control:** Esta cuenta se revelan las siguientes situaciones:

Bienes y derechos retirados: Representa el valor de los bienes retirados del servicio mediante resolución de baja de activos. La disminución de esta cuenta en el año 2021 se da por la venta de las grúas que fueron dadas de baja en el año 2019.

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

Responsabilidades en proceso: Corresponde a los saldos por cobrar a contratistas por concepto de intereses cancelados en el pago de la estampilla Pro-desarrollo año 2018 y que de manera temporal fueron asumidos por la Entidad. Actualmente se cursa un proceso de responsabilidad fiscal por estos dineros.

Cuentas de orden acreedoras

CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
PASIVOS CONTINGENTES	4.944.261	7.529.049	-2.584.788
ACREEDORAS DE CONTROL	102.220	192.215	-89.995
Bienes recibidos en custodia	71.400	71.400	0
Otras cuentas acreedoras de control	30.820	120.815	-89.995
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-5.046.481	-7.721.264	2.674.783
Pasivos contingentes por contra (db)	-4.944.261	-7.529.049	2.584.788
Acreedoras de control por contra (db)	-102.220	-192.215	89.995

- ✓ **Pasivos contingentes:** Ver nota No. 17 – Activos y pasivos contingentes
- ✓ **Bienes recibidos en custodia:** Corresponde a 4 rack de parqueo adquiridos por la Entidad en desarrollo del contrato con Urbavial, los cuales deben ser instalados de acuerdo con las instrucciones del Municipio Santiago de Cali. A diciembre 31 de 2022 permanecían bajo custodia del CDAV.
- ✓ **Contratos pendientes de ejecución:** Este valor corresponde a la reserva presupuestal constituida por la entidad al cierre del periodo fiscal por los contratos pendiente de ejecución.

19. PATRIMONIO

CONCEPTO	2,022	2021 REEXPRESADO	2,021	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	31,160,832	33,174,857	34,046,784	(2,014,025)
Aportes sociales	831,519	831,519	831,519	(0)
Reservas	28,381,790	28,140,190	28,140,190	241,600
Resultado de ejercicios anteriores	(871,927)	(871,927)	0	0
Resultado del ejercicio	2,819,450	5,075,075	5,075,075	(2,255,625)

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.

Reservas

Las reservas del CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA se encuentran discriminadas así:

Reserva Legal	415.759
Reserva para readquisición de cuotas	910.269
(-) Cuotas propias readquiridas	-910.269
Reservas ocasionales	27.966.031
TOTAL RESERVAS	28.381.790

Reserva legal: Se constituye en cumplimiento del artículo 452 del Código de Comercio que indica que anualmente se debe apropiar el 10% de las utilidades del ejercicio hasta completar el 50% del valor de los aportes sociales, a 31 de diciembre del año 2022 se ha apropiado la totalidad de la reserva legal.

Reserva para readquisición de cuotas o partes de intereses social: Mediante sesión ordinaria de socios, llevada a cabo el día 3 de julio de 2020, según consta en el acta 73, la Junta aprobó la creación de una reserva para readquisición de cuotas de intereses social, en diciembre 28 de 2020 mediante escritura pública No. 2065 de la notaría quince de Cali se formalizó la readquisición de la totalidad de las cuotas sociales que poseía la Fundación para el Desarrollo Integral del Pacifico – PROPACIFICO ESAL en el capital social de la compañía.

Reservas Ocasionales: estas reservas son constituidas de conformidad con las decisiones adoptadas por la Junta de Socios con el objetivo de llevar a cabo proyectos de inversión en la Entidad o proyectos de inversión social.

Resultados de ejercicios anteriores: Corresponde a la corrección de errores de ejercicios anteriores autorizado mediante comité de sostenibilidad llevado a cabo el 23 de diciembre del 2022 - Ver nota 7.4.

20. INGRESOS

La composición de los ingresos al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es la siguiente:

CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	18.921.294	18.648.428	281.033,27
Venta de servicios	16.641.287	17.504.381	-863.093,87
Otros ingresos	2.280.007	1.135.880	1.144.127,14
Ingreso por impuesto diferido	0	8.167	-8.167,28

20.1. Ingresos de transacciones con contraprestación

CONCEPTO	2,022	2,021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	18,921,294	18,648,428	281,033
Venta de servicios	16,641,287	17,504,381	(863,094)
Otros Servicios	16,817,767	17,527,554	(709,787)
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	(176,480)	(23,173)	(153,307)
Otros ingresos	2,280,007	1,135,880	1,144,127
Financieros	1,814,402	546,998	1,267,403
Ingresos diversos	416,432	465,074	(48,642)
Reversión de las pérdidas por deterioro	49,174	123,808	(74,634)
Impuesto a las ganancias direrido	0	8,167	(8,167)

A continuación, se detallan las principales variaciones ocasionadas en los ingresos por transacciones con contraprestación en la venta de servicios, estas se presentan como ingresos propios e ingresos por convenio:

CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
	16.817.767	17.504.381	-686.614
Ingresos propios	2.476.551	2.119.306	357.245
Revisión Vehículos	1.250.444	1.262.601	-12.157
Evaluación a Conductores	414.312	293.170	121.142
Centro de Enseñanza automovilística	137.022	111.286	25.736
Otras participaciones empresariales	674.773	452.249	222.524
Ingresos por Convenios	14.341.216	15.385.076	-1.043.859
Convenio Interadministrativo Municipio de Cali	8.359.676	10.681.011	-2.321.334
Licencias de Conducción	5.308.390	3.903.397	1.404.993
Programa de grúas	52.479	64.982	-12.503
Programa de patios oficiales	620.671	735.686	-115.015

Los ingresos por del Convenio Interadministrativo con el Municipio de Cali presentaron una disminución así:

CONCEPTO	TOTAL 2022	TOTAL 2021
INGRESO PST	\$ 50,384,098,200	\$ 54,736,174,979
COSTOS Y GASTOS	\$ 29,758,745,206	\$ 29,468,153,133
EXCEDENTE OPERACIÓN	\$ 20,625,352,994	\$ 25,268,021,846
PARTICIPACION CDAV 31.4%	\$ 3,297,000,000	\$ 3,297,000,000
PARTICIPACION CDAV 50.0%	\$ 5,062,676,497	\$ 7,384,010,923
TOTAL PARTICIPACION CDAV	\$ 8,359,676,497	\$ 10,681,010,923

A continuación, se detallan las principales variaciones ocasionadas en los ingresos por transacciones con contraprestación de los otros ingresos:

- El aumento en los rendimientos financieros obedece principalmente al aumento en las tasas de interés durante el año 2022 y al movimiento del disponible en cuentas de ahorros con mayor rentabilidad y operaciones de subasta.
- Los ingresos diversos por recuperaciones para el año 2021 se originan principalmente por la venta de 4 grúas dadas de baja en 2019 por valor de \$241 millones y la recuperación de provisiones por litigios y demandas de años anteriores por valor de \$55 millones y otras recuperaciones de costos y deducciones por valor de \$15 millones.

Para el año 2022 los ingresos diversos por recuperaciones se encuentran conformados principalmente por la recuperación de provisión por litigios y demandas de años anteriores por valor de \$239,6 (ver nota 15) y por la reversión de la participación en desintegraciones causadas a favor del aliado Inversiones Bodega la 21 por valor de \$91 millones.

CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DIVERSOS	416.432	465.074	39.827
Comisiones	2.004	1.153	851
Arrendamiento Operativo	57.985	54.900	3.085
Recuperaciones	351.035	311.281	39.754
Aprovechamientos	5.376	9.240	-3.864
Derechos de reembolso	0	88.469	-88.469
Otros ingresos diversos	31	31	-0

21. GASTOS

La composición de los gastos al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es la siguiente:

CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	11.998.982	9.917.879	2.081.104
De administración y operación	8.307.657	6.215.415	2.092.242
De ventas	1.200.421	624.547	575.874
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	635.839	423.403	212.436
Otros gastos	1.855.065	2.654.513	-799.449

21.1. Gastos de Administración, de operación y de ventas

CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	9.508.079	6.839.962	2.668.117
De Administración y Operación	8.307.657	6.215.415	2.092.242
Sueldos y salarios	2.079.008	1.795.347	283.661
Contribuciones imputadas	1.977	1.493	484
Contribuciones efectivas	420.227	366.186	54.041
Aportes sobre la nómina	13.738	10.837	2.902
Prestaciones sociales	843.749	744.087	99.662
Gastos de personal diversos	174.351	165.871	8.481
Generales	4.075.402	2.622.421	1.452.981
Impuestos, contribuciones y tasas	699.205	509.173	190.032
De Ventas	1.200.421	624.547	575.874
Sueldos y salarios	447.970	336.424	111.546
Contribuciones imputadas	200	61	139
Contribuciones efectivas	84.909	59.618	25.291
Aportes sobre la nómina	2.107	1.523	584
Prestaciones sociales	177.186	127.036	50.149
Generales	394.610	98.172	296.438
Gastos de personal diversos	93.440	1.713	91.727

21.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	635.839	423.403	212.436
DEPRECIACIÓN	238.554	114.367	124.187
De propiedades, planta y equipo	238.554	114.367	124.187
AMORTIZACIÓN	397.285	300.483	96.802
De activos intangibles	397.285	300.483	96.802
PROVISIÓN	0	8.554	-8.554
De litigios y demandas	0	8.554	-8.554

21.3. Otros gastos

CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	1.855.065	2.654.513	-799.449
COMISIONES	38.850	11.676	27.174
Otras comisiones	38.850	11.676	27.174
FINANCIEROS	80.273	64.866	15.407
Otros gastos financieros	80.273	64.866	15.407
IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	1.566.320	2.317.926	-751.606
Impuesto sobre la renta y complementarios	1.566.320	2.317.926	-751.606
IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	17.211	152.948	-135.737
Cuentas por cobrar	17.211	32.949	-15.739
Provisiones	0	119.999	-119.999
GASTOS DIVERSOS	152.411	103.297	49.114
Laudos Arbitrales	2.409	55.550	-53.141
Otros gastos diversos	150.002	47.747	102.255
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	0	3.801	-3.801
Otros servicios	0	3.801	-3.801

22. COSTO DE VENTAS

CENTRO DE COSTOS -CONCEPTOS	2,022	2,021	VARIACION
Materiales	551,496	10,320	541,176
Gastos generales	982,938	1,512,846	(529,908)
salarios y prestaciones sociales	2,034,632	1,861,764	172,868
contribuciones salud pensión Arl Caja	289,063	192,426	96,637
Aportes parafiscales	951	51,071	(50,120)
Gastos de personal diversos	243,783	27,048	216,735
TOTALES	4,102,862	3,655,475	447,387

23. COSTOS DE TRASFORMACION

La desagregación de los costos por Unidades de Negocio en los periodos terminados el 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 son:

CENTRO DE COSTOS - CONCEPTOS	2,022	2,021	VARIACION
REVISION VEHICULOS	1,027,657	1,200,366	(172,709)
Materiales	12,463	10,320	2,143
Gastos generales	104,612	507,832	(403,220)
salarios y prestaciones sociales	623,346	579,372	43,974
contribuciones salud pensión Arl Caja	100,697	69,374	31,323
Aportes parafiscales	0	15,444	(15,444)
Gastos de personal diversos	186,539	18,024	168,515
ASESORIA Y SEGURIDAD VIAL - EVALUACION DE CONDUCTORES	228,629	188,773	39,856
Gastos generales	48,554	47,900	654
salarios y prestaciones sociales	156,368	121,531	34,837
contribuciones salud pensión Arl Caja	22,535	12,032	10,503
Aportes parafiscales	0	3,535	(3,535)
Gastos de personal diversos	1,172	3,775	(2,603)
CENTRO DE ENSEÑANZA- ESCUELA DE AUTOMOVILISMO	273,376	210,217	63,159
Materiales	80	0	80
Gastos generales	40,759	53,102	(12,343)
salarios y prestaciones sociales	174,881	138,751	36,130
contribuciones salud pensión Arl Caja	24,771	14,829	9,942
Aportes parafiscales	0	3,535	(3,535)
Gastos de personal diversos	32,885	0	32,885

LICENCIAS DE CONDUCCION	1,080,170	521,164	559,006
Materiales	538,953	0	538,953
Gastos generales	54,311	41,228	13,083
salarios y prestaciones sociales	419,258	427,563	(8,305)
contribuciones salud pensión Arl Caja	51,945	39,558	12,387
Aportes parafiscales	0	11,764	(11,764)
Gastos de personal diversos	15,703	1,052	14,651
PATIOS OFICIALES	943,855	1,071,524	(127,669)
Gastos generales	607,587	782,429	(174,842)
salarios y prestaciones sociales	297,585	257,054	40,531
contribuciones salud pensión Arl Caja	35,679	21,825	13,854
Aportes parafiscales	0	6,984	(6,984)
Gastos de personal diversos	3,004	3,230	(226)
PROGRAMA GRUAS	141,134	116,738	24,396
Gastos generales	912	5,962	(5,050)
salarios y prestaciones sociales	125,280	98,936	26,344
contribuciones salud pensión Arl Caja	14,943	8,988	5,955
Aportes parafiscales	0	2,852	(2,852)
DIRECCION OPERATIVA	407,612	307,231	100,381
Gastos generales	126,203	74,392	51,811
salarios y prestaciones sociales	237,914	203,582	34,332
contribuciones salud pensión Arl Caja	38,063	22,393	15,670
Aportes parafiscales	951	5,898	(4,947)
Gastos de personal diversos	4,481	966	3,515
CONTRATO INTERADMINISTRATIVO	431	39,463	(39,032)
Gastos generales	0	0	0
salarios y prestaciones sociales	0	34,975	(34,975)
contribuciones salud pensión Arl Caja	431	3,428	(2,997)
Aportes parafiscales	0	1,060	(1,060)
TOTAL	4,102,862	3,655,476	447,386

24. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

De conformidad con la normatividad fiscal, el artículo 90 de la Ley de crecimiento económico 2010 de 2019, modificó el artículo 188 del Estatuto Tributario –ET–, que regula la base y el porcentaje de la renta presuntiva, establece que, para efectos del impuesto sobre la renta, se presume que la renta líquida del contribuyente no es inferior al 3,5 % de su patrimonio líquido en el último día del período gravable inmediatamente anterior. Dicho porcentaje de renta presuntiva fue reducido al 0,5 % para el año gravable 2020 y al 0 % para el año gravable 2021 y siguientes.

La Ley 2155 de 2021, establece una tarifa general del 35% sobre la renta para las personas jurídicas, es decir se incrementa la carga tributaria en 5 puntos a partir del año gravable 2022. Lo anterior, teniendo en cuenta que, con la Ley de 2010 de 2019, se contemplaba una tarifa para el año gravable 2022 del 30%.

Con base en lo anterior para el año gravable 2022 el CDAV calcula su impuesto de renta sobre una base de renta líquida ordinaria, realizando la depuración de la utilidad contable antes de impuestos para determinar la renta líquida fiscal, así:

24.1. Impuesto de renta corriente: (cifras en pesos)

CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LIMITADA
890311425-0
Cifras en PESOS
PROVISION IMPUESTO DE RENTA AÑO 2022

CUENTA	DESCRIPCION	2022/01-2022/12	DEDUCIBLE O GRAVADO	OBSERVACIÓN
48082602	RECUPERACION PROVISI LITIGIOS Y DEMANDAS	-\$239,669,434.00	NO GRAVADO	
48082603	RECUPERACION COSTOS Y GASTOS DE EJER ANT	-\$19,260,938.00	NO GRAVADO	-\$ 15,962,830.00 RECUPERACION GTO INTERES
48300201	DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	-\$49,173,724.00	NO GRAVADO	
51200901	IMPTO INDUSTRIA Y CIO VIGENCIA FISCAL	\$199,764,000.00	NO DEDUCIBLE	\$ 99,882,000.00 DESCUENTO TRIBUTARIO 50%
512024	GRAVAMEN A MOVIMIENTOS FINANCIEROS	\$125,378,403.47	NO DEDUCIBLE	\$ 62,689,201.74 DEDUCCION 50%
582101	IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIO	\$1,602,048,150.76	NO DEDUCIBLE	
5822	IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	\$17,210,800.00	NO DEDUCIBLE	
589013	LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACION EXTRAJUD	\$2,409,123.00	NO DEDUCIBLE	
589037	PERDIDA ACT DERECHOS DE REEMBOLSO	\$86,758,920.00	NO DEDUCIBLE	
58909001	AJUSTE AL PESO	\$89,162.86	NO DEDUCIBLE	
58909002	COSTOS Y GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$49,836,920.01	NO DEDUCIBLE	INCAPACIDADES DADAS DE BAJA POR VENCIMIENTO INCAPACIDAD
58909003	GASTOS NO DEDUCIBLES COMPRAS	\$5,477,368.00	NO DEDUCIBLE	(90% PAGOS CAJA MENOR SIN SOPORTE
UTILIDAD NETA		2,783,721,816		
(-) INGRESOS NO GRAVADOS		304,805,988		
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES CON ICA COMO DEDUCCION		2,025,735,910		
RENTA LIQUIDA GRAVABLE		4,504,651,738		
TARIFA		35%		
IMPUESTO		1,576,628,000		
(-) DESCUENTO ICA		99,882,000		
TOTAL IMPUESTO SOBRE LA RENTA GRAVABLE 2022		1,476,746,000		

24.2. Impuesto de renta diferido: (cifras en pesos)

Mediante **Resolución No. 041 del 15 de febrero de 2023 la Contaduría General de la Nación** definió, para el periodo contable 2022, una alternativa de reconocimiento y presentación de la variación del impuesto diferido para mitigar los efectos que tiene el cambio de tarifa del impuesto de renta establecido en el artículo 10° de la Ley 2277 de 2022, así: **“ARTÍCULO 1°.** Las entidades sujetas al Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o que Captan o Administran Ahorro del Público; al Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público; o al Marco Normativo para Entidades de Gobierno podrán reconocer, dentro del patrimonio de la entidad en los resultados de ejercicios anteriores, la variación neta del impuesto diferido que se origina por el cambio de tarifa del impuesto a la renta, establecido en el artículo 10 de la Ley 2277 de 2022, y que debería reconocerse como ingreso o gasto en el resultado del periodo contable 2022”. Sin embargo, esta alternativa de reconocimiento es opcional de conformidad con el parágrafo 2 del mismo artículo. El CDAV reconoció las variaciones en el impuesto diferido durante el 2022 contra el gasto de la entidad.

IMPUESTOS DIFERIDO AÑO 2022

Concepto	Base contable	Base Fiscal	Diferencia Temporal	Diferencia Permanente	Saldo impuesto diferido a 31 -DIC vigencia actual	Saldo impuesto diferido a 31 -DIC vigencia	Variación	Tasa fiscal aplicada
Activo Diferido (Diferencias temporarias deducibles)								
Efectivo y equivalentes al efectivo	23,214,677,452.25	23,214,677,452	0		-	-	-	0%
Inversiones e instrumentos derivados	10,283,907,356.00	10,283,907,356	0		-	-	-	0%
Cuentas por cobrar	1,053,507,030	1,140,108,457	86,601,427		30,310,500.00	47,521,300.00	17,210,800.00	35%
Inventarios	136,438,394.64	136,438,395	0		-	-	-	0%
Propiedades, planta y equipo	3,728,718,969.99	3,728,718,970	0		-	-	-	0%
Activos intangibles	1,399,204,856	1,399,204,856	0		-	-	-	0%
Propiedades de inversión	180,991,500	344,336,500	163,345,000		57,170,750.00	57,170,925.00	-	35%
Otros activos	2,821,319,224	2,819,609,170		-1,710,054	-	-	-	0%
Impuesto Diferido activo	104,692,225	0		104,692,225				0%
TOTAL ACTIVOS	42,923,457,007	43,067,001,155						
Cuentas por pagar e Impuestos	-8,677,356,017	-8,677,356,017	0		-	-	-	0%
Beneficios a Empleados	-897,439,251	-897,439,251	0		-	-	-	0%
Provisiones	-127,394,180	-26,265,460		-101,128,720	-	-	-	35%
Otros Pasivos Anticipos y avances recibidos	-1,988,869,785	-1,988,869,785	0		-	-	-	0%
TOTAL PASIVOS	-11,691,059,234	-11,589,930,514						
Perdidas fiscales y/o excesos de renta presuntiva		0	0		-	-	-	0%
TOTAL PATRIMONIO	31,232,397,773	31,477,070,641			87,481,250.00	104,692,225.00	17,210,800.00	

25. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

25.1. Actividades de Operación

Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la empresa, así como otras actividades que no puedan calificarse como de inversión o financiación.

El CDAV presenta como actividades de operación los ingresos y egresos correspondientes al ACTA DE APOYO ECONOMICO, que corresponden al Distrito de Santiago de Cali, estos recursos son manejados en cuentas bancarias independientes a las cuentas de funcionamiento de la entidad.

Igualmente, la entidad presenta como actividades de operación los ingresos y egresos por distribución de los recursos del Convenio Interadministrativo, pero presenta de forma separada el excedente que le corresponde al CDAV en virtud del Convenio.

25.2. Actividades de Inversión

Son las actividades relacionadas con la adquisición y disposición de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas como equivalentes al efectivo. Durante el año 2021 el CDAV manejó como recursos generados en las actividades de inversión la venta de 4 grúas, las cuales habían sido dadas de baja mediante resolución No. 111 de mayo de 2019, igualmente se presenta como recursos usados en las actividades de inversión la compra de las propiedades, planta y equipo. (ver nota 9)

Igualmente, la entidad presenta como recursos de inversión los rendimientos financieros obtenidos por las inversiones en Instrumentos derivados de conformidad con el numeral “1.3.5.1.4. Intereses y dividendos: ... Por su parte, las empresas no financieras clasificarán y presentarán de forma separada los intereses y dividendos pagados como flujos de efectivo por actividades de financiación, y los intereses y dividendos recibidos como flujos de efectivo por actividades de inversión” establecido en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, expedido por la Contaduría General de la Nación.

25.3. Actividades de financiación

Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por la empresa.

Durante el año 2022 se presentó como recursos usados en las actividades de financiación el pago de las utilidades del año 2021 a los socios, aprobados mediante sesión No.78 del 24 de marzo del año 2022.

25.4. Conciliación de los saldos del estado de flujos de efectivo con las partidas equivalentes en el estado de situación financiera.

Efectivo y equivalentes según Estado de cambio den la situación financiera a Dic. 31 de 2022	23,214,677
--	-------------------

Explicaciones:

Inversiones en Instrumentos derivados	10,283,907
---------------------------------------	------------

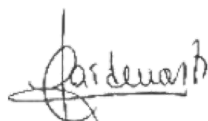
Las inversiones en instrumentos derivados corresponden a 1 CDT por valor nominal de \$10.000.000 (miles) en Valores Bancolombia, cuyo plazo de vencimiento son 180 días respectivamente.

Efectivo y equivalentes según Estado de flujos de efectivo a Dic. 31 de 2022	<hr/> 33,498,585
--	-------------------------

26. RESPONSABILIDAD DE LA INFORMACION

La administración de la Entidad es responsable de la información contenida en estos estados financieros. La preparación de estos, de acuerdo con el 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.



JAIME CARDENAS TOBON
Representante Legal



ANGELICA MA. VARGAS LONDOÑO
Contador Público
TP 190420-T