

DIRECCIÓN TÉCNICA ANTE EL SECTOR FÍSICO

**AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN AL CENTRO DE DIAGNÓSTICO
AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA. VIGENCIA 2021**

1200.12.40.22.

INFORME FINAL

**SANTIAGO DE CALI D.E.
DIEICMBRE 13 DE 2022**

PEDRO ANTONIO ORDÓÑEZ
Contralor General de Santiago de Cali

JEFFERSON ANDRÉS NUÑEZ ALBÁN
Subcontralor

NAZLY JULIETH RUÍZ ZÚÑIGA
Directora Técnica ante el Sector Físico
Supervisora

EQUIPO DE AUDITORÍA

JOHN FERNANDO FERNÁNDEZ CARABALÍ
Auditor Fiscal - Líder de auditoría

LUIS CARLOS DURÁN OCAMPO
Profesional Especializado

JAIME SUÁREZ CUEVAS
Profesional Especializado

DOMAR ORLANDO MURCIA CHAVARRO
Profesional Especializado (E)

JUAN CARLOS HERRERA VÁSQUEZ
Profesional Universitario (E)

ÍNDICE

1. INTRODUCCIÓN	5
1.1. SUJETO DE CONTROL.....	5
1.2. OBJETIVO GENERAL	6
1.3. ALCANCE.....	6
1.4. MARCO REGULATORIO APLICABLE	6
2. HECHOS RELEVANTES.....	9
3. CARTA DE CONCLUSIONES.....	90
4. MUESTRA DE AUDITORÍA.....	19
4.1 GESTIÓN CONTRACTUAL.....	19
4.1.1 Muestra de Contratación	19
4.2. OTRAS MUESTRAS.....	20
4.2.1. Gestión Financiera.....	190
4.2.2. Gestión Presupuestal	201
4.2.3. Gestión Planes, programas y Proyectos	201
5. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	212
5.1. MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA.....	212
5.1.1. Análisis Estados Financieros.....	21
5.1.1.1. Control Interno Contable	38
5.2. MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL.....	39
5.2.1. Análisis Gestión presupuestal	39
5.2.1.1. Ejecución presupuestal de ingresos	¡Error! Marcador no definido.
5.2.1.2. Ejecución presupuestal de gastos	42
5.2.2. Análisis Gestión de la inversión y del gasto	46
5.2.2.1. Gestión de Planes y Proyectos	46
5.2.2.2. Gestión Contractual.....	48
6. RELACIÓN DE HALLAZGOS	50
7. ANEXOS	51
7.1. ANEXO 1. ESTADOS FINANCIEROS.....	51
7.2. ANEXO 2. PRESUPUESTO.....	55

1. INTRODUCCIÓN

1.1. SUJETO DE CONTROL

El Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda., de ahora en adelante, será CDAV LTDA., inicialmente era una sociedad de economía mixta que contaba con una participación accionaria de carácter público del 97.62%, distribuidas así: Municipio de Santiago de Cali 49,71%, Ministerio de Transporte 42,23%, Departamento del Valle 2,68% y capital privado de la Fundación para el Desarrollo Integral del Pacífico 2,38%. Desarrolla su objeto social en competencia con el sector privado y/o público nacional con régimen contractual excepcional al del Estatuto General de Contratación Pública, establecido por la Ley 80 de 1993, el artículo 13 de la Ley 1150 de 2007 y el artículo 93 de la Ley 1474 de 2011.

Mediante escritura pública N° 2065 de diciembre 28 de 2020 de la Notaría 15 de Cali, se realizó la última reforma estatutaria modificando el capital social y sus estatutos, donde se readquirió la totalidad de las cuotas sociales (2,38%) equivalente a \$19.798.851 que poseía la Fundación para el Desarrollo Integral del Pacífico-PROPACÍFICO ESAL en el capital social de la compañía.

En cumplimiento de su misión, 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; en procura de otros recursos ha realizado Convenios interadministrativos donde destacan: los suscritos con el Distrito de Santiago de Cali – Secretaría de Movilidad para la gestión del Registro Distrital de Automotores RDA, Registro Distrital de Infractores RDI, Patios y Grúas, que se ha convertido en la mayor fuente de ingresos de la empresa, correspondiente a 87,5% en la vigencia 2021.

La visión, es 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.

1.2. OBJETIVO GENERAL

Proferir un dictamen integral que permita determinar si los estados financieros y el presupuesto del CDAV LTDA., reflejan razonablemente los resultados, y si la gestión fiscal se realizó de forma económica, eficiente y eficaz; informando sobre la adecuada utilización de los recursos públicos y el cumplimiento de los fines esenciales del Estado, en beneficio de la comunidad; determinando el fenecimiento, mediante la opinión a los estados financieros, opinión al presupuesto y el concepto sobre la gestión de la inversión y del gasto, en la vigencia 2021.

1.3. ALCANCE

La auditoría se practicó al CDAV LTDA para la vigencia 2021, emitiendo un dictamen integral sobre la planeación, adquisición, administración, gastos e inversión de los recursos públicos y demás actos administrativos que implican gestión fiscal, por parte de este sujeto de control. Lo anterior enmarcado a evaluar la parte financiera, presupuestal y de gestión, conforme a la rendición de la cuenta anual.

1.4. MARCO REGULATORIO APLICABLE

- En la parte presupuestal se rige por el Decreto 115 de 1996 y en lo que aplica en los Decretos 111 del 1996, 4386 de 2011 y el Título XI del régimen presupuestal de la Empresas Industriales y Comerciales del Municipio, de la Sociedades de Economía Mixta y las Empresas Sociales del Estado – E.S.E. del Acuerdo Municipal N° 0438 de 2018 estatuto Orgánico de Presupuesto del Municipio de Santiago de Cali.
- Acuerdos de la Junta Directiva del CDAV Ltda. N°s 423 y 424 de noviembre 5 de 2020 *“Por medio de los cuales se aprobó el presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia comprendida entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2021”*.
- Resolución N° 075 de diciembre 18 de 2020 del Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal – COMFIS donde se aprueba el Proyecto de Presupuestos para la vigencia 2021 presentado por el Gerente del CDAV Ltda.
- Resolución N° 321 de diciembre 31 de 2020, *“Por medio de la cual se efectúa la desagregación del presupuesto de ingresos y gastos del CDAV LTDA. para la vigencia 2021.*
- Ley 819 de 2003, *“Por la cual se dictan normas orgánicas en materia de presupuesto, responsabilidad y transparencia fiscal y se dictan otras disposiciones”*.
- En la parte contable, el marco normativo para las entidades que no cotizan en el mercado de valores y que no captan y administran ahorro del público, resolución N° 414 de 2014 y sus modificaciones expedida por la Contaduría General de Nación (CGN).
- Resolución N°193 de 2016 *“Por la cual se incorpora, los procedimientos transversales del régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable”*.

- Resolución N°426 de 2019 *“Por la cual se modifican 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”*.
- Resolución N°168 de 2020 *“Por la cual se modifica el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público”*.
- Ley 80 de 1993, Disposiciones generales sobre la contratación con recursos públicos.
- Acuerdo de Junta Directiva N°. 364 del 09 de noviembre del 2018, *“Por medio del cual se modifica el Manual de Contratación del Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda. y se dictan otras disposiciones”*.
- Decreto 1499 de 2017 de septiembre 11, *“Por medio del cual se modifica el Decreto 1083 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Función Pública, en lo relacionado con el Sistema de Gestión establecido en el artículo 133 de la Ley 1753 de 2015”*.

Leyes y normas relacionadas

Decreto 624 de 1989 *“Por el cual se expide el Estatuto Tributario de los Impuestos Administrados por la Dirección General de Impuestos Nacionales”*.

Ley 1150 de 2007, *“Por medio de la cual se introducen medidas para la eficiencia y la transparencia”*.

Decreto 1082 de 2015, *“Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Administrativo de Planeación Nacional”*.

Ley 87 de 1993, *“Por medio de la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones”*.

Ley 1712 de 2014. *Por medio de la cual se crea la Ley de Transparencia y del Derecho de Acceso a la Información Pública Nacional y se dictan otras disposiciones”*.

Ley 1474 de 2011, *“Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública”*.

Titulo XI – Del régimen presupuestal de las Empresas Industriales y comerciales del Municipio, de las sociedades de Economía Mixta y las Empresas sociales del Estado ESE; del Acuerdo 0438 de 2018 (en concordancia con los Decretos, 115 de 1996, 4836 de 2011 y 1068 de 2015).

2. HECHOS RELEVANTES

1. El CDAV LTDA., jurídicamente ya no tiene aportes por capital privado, en razón a que se readquirieron las cuotas sociales de la Fundación para el Desarrollo Integral del Pacífico perteneciente al 2,38% de su participación y las cuales costaron \$19.798.851, quedando registro en escritura pública N° 2065 de diciembre 28 de 2020 de la Notaría 15 de Cali.
2. Se obtuvo la renovación de la norma ISO / IEC 17024 – Certificación de personas, que hace referencia aquel conjunto de reglas que certifican que una persona o grupo de ellas, que pueden realizar un trabajo en concreto dentro de su actividad diaria. Ello para los empleados que realizan la revisión de los vehículos que ingresan a revisión técnico mecánica.
3. Se renovaron tecnológicamente 180 comparenderas electrónicas, con dispositivos de alta tecnología para la Secretaría Distrital de Movilidad, con ellas se podrá agilizar el proceso sancionatorio de los infractores en línea, disminución de tiempos, obtener información como placa del vehículo, verificar si cuenta con SOAT y revisión técnico mecánica y evitar fraudes, entre otras.
4. En los ingresos operacionales del CDAV LTDA., tienen gran influencia los convenios realizados con el Distrito Especial de Santiago de Cali, más que de los propios procesos misionales. Para la vigencia 2021 aunque se disminuyeron en \$6.531.259.728, la participación de los convenios sigue siendo significativa con el 67%.

3. CARTA DE CONCLUSIONES

Doctor

JAIME CÁRDENAS TOBÓN

Gerente

CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE – CDAV LTDA

Calle 70 Norte # 3BN-81

Ciudad

Asunto: Informe Final de Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021.

Respetado doctor:

La Contraloría General de Santiago de Cali - CGSC, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó auditoría a los estados financieros de Metro Cali S.A. Acuerdo de Reestructuración para la vigencia 2021, los cuales comprenden los estados de Situación Financiera, Resultados Integral, Cambios en el Patrimonio, Flujos de Efectivo y las revelaciones en notas a los Estados Financieros. Así mismo, con fundamento en el artículo 268 de la Constitución Política, realizó auditoría al presupuesto de la misma vigencia.

Conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT adoptada por la CGSC mediante la Resolución 0100.24.03.19.025 del 12 de diciembre de 2019, este informe de auditoría contiene: las opiniones sobre los estados financieros, el presupuesto y el concepto sobre la gestión.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente al CDAV Ltda., dentro del desarrollo de la auditoría, otorgando el plazo legalmente establecido para que la entidad emitiera su derecho a contradicción.

3.1 SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD

El CDAV LTDA, es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros y la ejecución presupuestal, conforme con el marco de información financiera aplicable y del contenido de la información suministrada a través de la rendición de la cuenta anual a la Contraloría General de Santiago de Cali, así como del control interno que considere necesario para salvaguardar los bienes y servicios adquiridos conforme a su naturaleza jurídica y que la información reportada se encuentre libre de incorrección material, debido a fraude o error.

3.2 RESPONSABILIDAD DE LA CGSC

La responsabilidad de la Contraloría General de Santiago de Cali es obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros y el Presupuesto, están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error y emitir un informe que contenga las opiniones sobre si están preparados, en todos los aspectos significativos de conformidad con los marcos de información financiera y presupuestal aplicables; además un concepto sobre el control interno fiscal.

La Contraloría General de Santiago de Cali, ha llevado a cabo esta auditoría Financiera y de Gestión, de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores - ISSAI, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), según la Resolución por la cual se adopta la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoría ISSAI – GAT; pero no garantiza una seguridad razonable frente a la detección de incorrecciones materiales existentes.

Como parte de una auditoría de conformidad con las ISSAI, la CGSC aplica juicio profesional, mantiene una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría y cumple con los requerimientos de ética en relación con la independencia. Así mismo:

- Identifica y valora los riesgos de incorrección material en los estados financieros y el presupuesto, debida a fraude o error, diseña y aplica procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtiene evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para la opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtiene conocimiento del control interno relevante para la auditoría, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evalúa la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Entidad.
- Evalúa la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

- Comunica con los responsables del gobierno de la entidad, en relación, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos; así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de esta.

3.3 OBJETIVO GENERAL

Proferir un dictamen integral que permita determinar si los estados financieros y el presupuesto del CDAV LTDA., reflejan razonablemente los resultados, y si la gestión fiscal se realizó de forma económica, eficiente y eficaz; informando sobre la adecuada utilización de los recursos públicos y el cumplimiento de los fines esenciales del Estado, en beneficio de la comunidad; determinando el fenecimiento, mediante la opinión a los estados financieros, opinión al presupuesto y el concepto sobre la gestión de la inversión y del gasto, en la vigencia 2021.

3.3.1 Objetivos específicos

- Expresar una opinión sobre la razonabilidad del presupuesto.
- Expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, en
- todos los aspectos significativos, de conformidad con el marco de información financiera y marco legal aplicable y si se encuentran libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.
- Emitir un concepto sobre la gestión de inversión y de gasto.
- Evaluar el control fiscal interno y expresar un concepto.

3.4 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría se practicó al CDAV LTDA para la vigencia 2021, emitiendo un dictamen integral sobre la planeación, adquisición, administración, gastos e inversión de los recursos públicos y demás actos administrativos que implican gestión fiscal, por parte de este sujeto de control. Lo anterior enmarcado a evaluar la parte financiera, presupuestal y de gestión, conforme a la rendición de la cuenta anual.

3.5 OPINIÓN FINANCIERA

La Contraloría General de Santiago de Cali ha auditado los estados financieros del CDAV Ltda., que comprenden los estados de: **i)** situación financiera, **ii)** resultados integrales, **iii)** flujos de efectivo, **iv)** cambios en el patrimonio a 31 de diciembre de 2021, así mismo, las revelaciones en las notas explicativas de éstos, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

3.5.1 Fundamento de la opinión

Atendiendo el artículo 46 del Decreto 403 del 2020, la Contraloría General de Santiago de Cali, ha auditado los estados financieros a 31 de diciembre 2021, producto de las etapas del proceso contable (reconocimiento, medición, presentación y revelación) de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos.

3.5.2 Opinión

En opinión de la Contraloría General de Santiago de Cali, de acuerdo a lo descrito en el fundamento de la opinión, los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos materiales y los resultados de sus operaciones la situación financiera del CDAV Ltda., a diciembre 31 de 2021 de conformidad con el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público conforme a la Resolución 414 de 2014, modificada por las Resoluciones 426 de 2019 y 168 de 2020, que contemplan los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación, conllevando a una opinión **LIMPIA**.

3.6 OPINIÓN SOBRE LA GESTIÓN PRESUPUESTAL 2021

La Contraloría General de Santiago de Cali ha auditado el conjunto de reportes presupuestales que comprenden: **i)** programación y ejecución del presupuesto de ingresos. **ii)** programación y ejecución del presupuesto de gastos. **iii)** constitución y ejecución de cuentas por pagar. **iv)** autorización y ejecución de vigencias futuras, para la vigencia fiscal 2021.

3.6.1 Fundamento de la opinión

Con base en los artículos 38 y 39 de la Ley 42 de 1993, la Contraloría General de Santiago de Cali, ha auditado el presupuesto del CDAV Ltda., a 31 de diciembre de la vigencia 2021, que comprende los ingresos (disponibilidad inicial, ingresos corrientes y recursos de capital) y los gastos (funcionamiento, operación, inversión y disponibilidad final), establecidos en las fases de programación, aprobación, liquidación y ejecución.

3.6.2 Opinión

En opinión de la Contraloría General de Santiago de Cali y de acuerdo a lo descrito en el fundamento de la opinión, el presupuesto del CDAV Ltda., presentan razonablemente todos los hechos económicos y financieros, de tal forma que reflejaron los saldos de las cuentas que conforman los ingresos y los gastos, los pagos de las cuentas por pagar, los gastos comprometidos de la vigencia anterior y las vigencias expiradas – pasivos exigibles, la constitución de las cuentas por

pagar y los gastos comprometidos al cierre de la vigencia 2021 y el resultado fiscal (déficit y/o superávit) fundamentados en la programación, aprobación, liquidación y ejecución y otras normas vigentes aplicables a su naturaleza jurídica, conllevando a una opinión **LIMPIA**.

3.7 CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO 2021

El artículo 2° del Decreto 403 de 2020, establece que control fiscal “es la función pública de fiscalización de la gestión fiscal de la administración y de los particulares o entidades que manejen fondos o bienes públicos, que ejercen los órganos de control fiscal de manera autónoma e independiente de cualquier otra forma de inspección y vigilancia administrativa, con el fin de determinar si la gestión fiscal y sus resultados se ajustan a los principios, políticas, planes, programas, proyectos, presupuestos y normatividad aplicables y logran efectos positivos para la consecución de los fines esenciales del Estado, y supone un pronunciamiento de carácter valorativo sobre la gestión examinada (...)”.

Es así como la CGSC, emite concepto sobre la gestión de inversión (Planes, programas y proyectos) y del gasto (adquisición, recepción y uso de bienes y servicios), de acuerdo a lo establecido en la Guía de Auditoría Territorial – GAT, en el marco de las normas internacionales ISSAI, teniendo en cuenta: inversión, operación y funcionamiento; gestión contractual y adquisición, recepción y uso de bienes y servicios.

3.7.1 Fundamento del concepto

La evaluación realizada al cumplimiento del Plan de Acción 2021, en concordancia con el Plan Estratégico Movilidad Segura y Sostenible, vigencia 2018-2023, se evidencia que la entidad realizó la gestión para la ejecución de las setenta y tres (73) actividades, arrojando un cumplimiento del 96,6% de la meta programada para estos proyectos. Frente a la ejecución del valor de los proyectos por \$1.191.445, su ejecución fue de \$1.029.467, es decir el 86,4%, mostrando que se realizó gestión en los valores contratados para este plan.

En la evaluación de adquisición, recepción y uso de bienes y servicios se incluyó la verificación del cumplimiento de los principios de la gestión contractual (Principios de transparencia, economía, selección objetiva, publicidad e igualdad) en las diferentes etapas de la contratación.

Una vez analizada la gestión de adquisición, recepción y uso de bienes y servicios a través de la contratación en el CDAV Ltda., se constató que se enmarca dentro del cumplimiento de las normas contractuales.

3.7.2 Concepto

La Contraloría General de Santiago de Cali como resultado de la auditoría realizada, conceptúa que la Gestión, es **FAVORABLE** producto de la evaluación a la adquisición, recepción y uso de bienes y servicios de su plan de acción 2021 en concordancia con sus seis (6) objetivos estratégicos.

3.8 FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

La Contraloría General de Santiago de Cali como resultado de la auditoría adelantada, **FENECE** la cuenta rendida por el Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda., de la vigencia fiscal 2021, como resultado de las opiniones Financiera **LIMPIA**, Presupuestal **LIMPIA** y el Concepto sobre la Gestión **FAVORABLE** dando como resultado una calificación consolidada de 98.7 puntos; como se observa en la siguiente tabla:

MACRO-PROCESO		PROCESO		PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CALIFICACIÓN POR PROPROCESO		CONCEPTO / OPINION	
					EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMIA				
GESTIÓN PRESUPUESTAL	60 %	GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	15%	100%			15,0 %	17,5 %	OPINION PRESUPUESTAL	
			EJECUCIÓN DE GASTOS	15%	100%			15,0 %		Limpia o sin salvedades	
		GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN DE PLAN ESTRATEGICO CORPORATIVO O INSTITUCIONAL	30%	94,9%	97,7%		28,0 %	40,9 %	CONCEPTO GESTIÓN INVERSIÓN Y GASTO	
			GESTIÓN CONTRAC TUAL	40%	97,6%		95,1%	38,5 %		Favorable	
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL			100%	97,5%	97,7%	95,1%	97,4 %	58,4%	
GESTIÓN FINANCIERA	40 %	ESTADOS FINANCIEROS		100%	100%			100 %	40 %	OPINION ESTADOS FINANCIEROS	
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA		100%	100,0 %			100,0%	40,0%		
TOTAL, PONDERADO	100 %	TOTALES				97,6%	97,7%	95,1%		98,4%	
		CONCEPTO DE GESTIÓN				EFICAZ	EFICIENTE	ECONÓMICO			

MACRO- PROCESO	PROCESO	PONDERA CIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CALIFICA CIÓN POR PROPROC ESO	CONCEPTO / OPINION
			EFICA CIA	EFICIEN CIA	ECONO MIA		
	FENECIMIENTO					FENECE	

3.9 CONCEPTO SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO

En cumplimiento del numeral 6° del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia¹, la Contraloría General de Santiago de Cali - CGSC evaluó los riesgos y controles establecidos por el sujeto de control conforme a los parámetros mencionados en la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoría ISSAI.

Teniendo en cuenta, que los resultados obtenidos en la evaluación al diseño del control, se determinó un resultado **PARCIALMENTE ADECUADO**, y la evaluación a la efectividad de los controles arrojó un resultado **EFICAZ**, la CGSC teniendo en cuenta la siguiente escala de valoración establecida en la GAT:

Rangos de ponderación CFI	
De 1.0 a 1.5	Efectivo
De > 1.5 a 2.0	Con deficiencias
De > 2.0 a 3.0	Inefectivo

Emite un concepto **EFICIENTE**, dado que, de acuerdo a los criterios establecidos, la eficiencia y calidad del control interno fiscal arrojó una calificación de **1.1**, como se ilustra en el siguiente cuadro:

MACROPROCESO	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente*Diseño del control)		VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO
GESTIÓN FINANCIERA	PARCIALMENTE ADECUADO	2,55	BAJO	EFICAZ	1,1
GESTIÓN PRESUPUESTAL	PARCIALMENTE ADECUADO	2,47	BAJO	EFICAZ	
Total General	PARCIALMENTE ADECUADO	2,49	BAJO	EFICAZ	EFICIENTE

Fuente: PT 06 AF Matriz de Riesgos y Controles -

¹ Sobre la atribución del Contralor General de la República, de conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control interno fiscal, y como parte de éste, la Contraloría General de Santiago de Cali.

3.10 CONCEPTO SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

En la presente auditoría se evaluó el Plan de mejoramiento producto de los hallazgos detectados en la Auditoría Financiera y de Gestión al CDAV LTDA., vigencia 2020, en cumplimiento de la Resolución N° 0100.24.03.19.011 de marzo 04 de 2019, emitida por la Contraloría General de Santiago de Cali. Que en el artículo 13 señala:

“La Contraloría General de Santiago de Cali evaluará el cumplimiento (eficacia) y la efectividad el Plan de Mejoramiento (...) se evalúa cada Mejoramiento y/o cambio descrito en el Plan de Mejoramiento a través de las variables: “cumplimiento del plan de mejoramiento” con una ponderación del 20% y “efectividad de las acciones” con una ponderación del 80%, asignando una calificación de: cero (0) si no cumple, uno (1) si cumple parcialmente y dos (2) si cumple...”

(...) Parágrafo 5: Si el Plan de Mejoramiento obtiene como resultado de la ponderación del cumplimiento de las acciones y su efectividad, una calificación de 100 puntos, se dará concepto favorable cumplido; una calificación dentro del rango 80-99 puntos, se dará concepto favorable y se considera como Plan de Mejoramiento en cumplimiento y una calificación menor a 80 puntos se considerará como desfavorable y no cumplido, dando lugar a solicitud de proceso administrativo sancionatorio (...)

Como insumo de la evaluación, se contó con los informes de los Planes de Mejoramiento de la Oficina de Control Interno del 2021 y los debidos soportes de cada acción de mejora, la cual fue sometida a ejercicio del proceso auditor y su evaluación registrada en el papel de trabajo PT 03 -Evaluación Plan de Mejoramiento - versión 2.1, obteniendo un valor de **83,3 en Cumplimiento** y **91,7 en Efectividad**. La suma de la ponderación es equivalente a **90,0** la cual se determina como **FAVORABLE**, considerándose como un Plan de Mejoramiento en cumplimiento.

3.11 CONCEPTO SOBRE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

El CDAV Ltda., rindió la cuenta de la vigencia 2021 dentro de los términos establecidos por la Contraloría General de Santiago de Cali, a través de la Resolución N°0100.24.03.20.010 de agosto 18 de 2020, *“Por medio de la cual se prescribe la forma, términos y procedimientos para la rendición electrónica de la cuenta e informes, en los aplicativos “SIA MISIONAL” y “SIA OBSERVA” que se presentan a la Contraloría General de Santiago de Cali”*, modificada por la Resolución No. 0100.24.03.21.019 de julio 30 de 2021 en su artículo 11.

Una vez verificados los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas a través de las variables de oportunidad, suficiencia y calidad evaluadas, se emite un concepto **FAVORABLE** de acuerdo con una calificación de **95,7** sobre 100 puntos, observándose que cumplió con la oportunidad, suficiencia y calidad en la rendición de la cuenta dentro del plazo

establecido para ello, el día 28 de febrero de 2022, como se observa en el siguiente cuadro:

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100	0,1	10,00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100	0,3	30,00
Calidad (veracidad)	92,9	0,6	55,71
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			95,7

3.12 HALLAZGOS DE AUDITORÍA

En el desarrollo de la presente auditoría se estableció 1 hallazgo administrativo, como se relaciona a continuación:

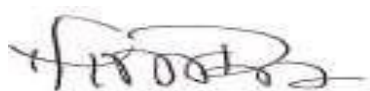
TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR EN PESOS (\$)
1. Administrativos	1	
2. Fiscales	0	
3. Disciplinarios	0	
4. Penales	0	

3.13. PLAN DE MEJORAMIENTO

Como resultado de la presente auditoría, el Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda., elaborará tanto el Plan de Mejoramiento, así como los avances del mismo, que deberá ser presentado a través del aplicativo SIA, diligenciando el PM_CGSC y el anexo que se encuentra disponible en el Link “Guía para la rendición de formatos” ubicado en la página WEB de la Contraloría General de Santiago de Cali www.contraloriacali.gov.co, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución N° 0100.24.03.21.018 de julio 30 de 2021, modificada por la Resolución N° 0100.24.03.21.020 de agosto 24 de 2021.

Santiago de Cali, diciembre 13 de 2022

Atentamente,



NAZLY JULIETH RUÍZ ZÚÑIGA
Directora Técnica ante el Sector Físico

4. MUESTRA DE AUDITORÍA

4.1 GESTIÓN CONTRACTUAL

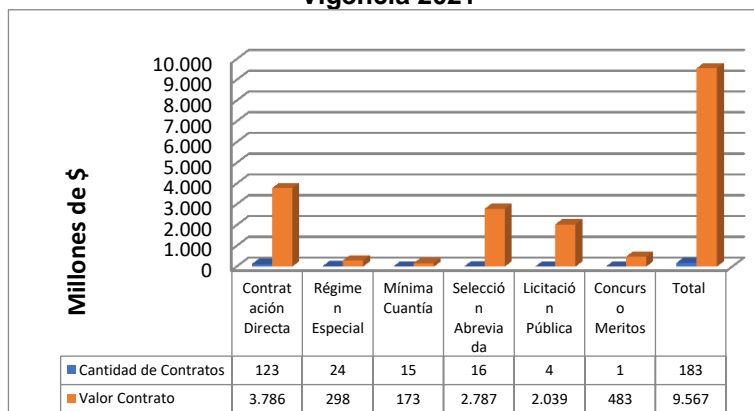
En la ejecución de la presente auditoría y de acuerdo con la información suministrada por el CDAV LTDA., en cumplimiento de lo establecido en el aplicativo del SIA Observa – AGR de rendición, se determinó que la entidad celebró la siguiente contratación:

Cuadro N° 01
Contratación Rendida SIA OBSERVA (Miles \$)

Modalidad	Cantidad de Contratos	Valor \$ Contrato
Contratación Directa	123	3,786,288
Régimen Especial	24	297,551
Mínima Cuantía	15	173,471
Selección Abreviada	16	2,787,493
Licitación Pública	4	2,039,256
Concurso Méritos	1	482,840
Total	183	9.566.900

Fuente: Aplicativo SIA Observa – AGR

Gráfica N° 01
Contratación por Modalidad
Vigencia 2021



Fuente: SIA Observa

4.1.1 Muestra de Contratación

Cuadro N° 02
Muestra Contratación Vigencia 2021

N°	NÚMERO CONTRATO	VALOR INICIAL CONTRATO	MODALIDAD CONTRATACIÓN
1	CDAV-046-2021	298.200.000	Contratación Directa
2	CDAV-106-2021	356.404.218	Contratación Directa

N°	NÚMERO CONTRATO	VALOR INICIAL CONTRATO	MODALIDAD CONTRATACIÓN
3	CDAV-063-2021	129.601.534	Contratación Directa
4	CACDAV-068-2021	162.144.214	Contratación Directa
5	CDAV-089-2021	129.601.534	Contratación Directa
6	CDAV-216-2021	482.840.000	Concurso de Méritos
7	CDAV-C-090-2021	250.746.175	Licitaciones Públicas
8	CDAV-MC-058-2021	24.900.000	Mínima Cuantía
9	CDAV-MC-074-2021	23.766.220	Mínima Cuantía
10	CACDAV-015-2021	42.619.295	Régimen Especial
11	CDAV-064-2021	33.503.655	Régimen Especial
12	CDAV-207-2021	34.111.350	Régimen Especial
13	CDAV-C-096-2021	153.900.000	Selección Abreviada
14	CDAV-C-179-2021	475.179.843	Selección Abreviada
	TOTAL	2.597.518.038	

Fuente: Aplicativo SIA Observa – AGR

Realizada la evaluación de la rendición SIA Observa, se identificaron 183 contratos que ascienden a \$9.566.899.6533, de los cuales cinco (5) fueron revisados en la auditoría de cumplimiento a la contratación vigencia 2021 cuyo valor ascendió a \$3.192.145.906, quedando como universo para la presente auditoría un total de 178 contratos por \$6.374.753.746 y de acuerdo al modelo aplicativo de muestreo se definieron 14 contratos como parte de la muestra por valor de \$2.597.518.038, equivalente al 40,7% de este universo.

4.2. OTRAS MUESTRAS

4.2.1. Gestión Financiera

Se evaluó la cuenta del efectivo y equivalente del efectivo y las cuentas correlativas de los ciclos de ingresos y gastos. Se escogieron registros para determinar la veracidad de los saldos presentados, al igual el soporte documental de estos, los riesgos y controles asociados conforme fueron identificados en la prueba de recorrido de la fase de planeación y se cruzaron con el balance de prueba al nivel de auxiliares.

4.2.2. Gestión Presupuestal

Se revisó la programación, elaboración, presentación, aprobación, modificación y ejecución presupuestal. Se verificaron los actos administrativos de las respectivas modificaciones al presupuesto de ingresos y gastos y se confrontó los registros presupuestales de los ciento ochenta y tres (183) contratos suscritos en la vigencia 2021.

4.2.3. Gestión Planes, Programas y Proyectos

Se evaluaron las respectivas actividades de los 27 proyectos incluidos en el Plan de Acción 2021, veintitrés (23) proyectos de funcionamiento con sesenta y tres (63) actividades y cuatro (4) proyectos de inversión con diez (10) actividades, para un total de 73 actividades formuladas en dicho plan.

5. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

5.1. MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA

El objetivo desarrollado en la auditoría para este Macroproceso, está encaminado a expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados contables y conceptuar sobre el sistema de control interno contable, de conformidad con las normas y principios de contabilidad, a través de pruebas de auditoría de: cumplimiento, analíticas y sustantivas a la información suministrada por el Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda., y la rendición de la cuenta anual 2021 reportada por el aplicativo SIA a este Ente de Control.

5.1.1. Análisis Estados Financieros

Los estados financieros del CDAV LTDA., se elaboraron con base en el marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos definidas en el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan y administran ahorro del público (Resolución N°414 de 2014 y sus modificatorias, expedida por la Contaduría General de la Nación). Corresponden al período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2021, se presentaron de forma comparativa con el período contable inmediatamente anterior; debidamente firmados y certificados por los responsables de la información financiera; compuestos por: i) Estado de situación financiera, ii) Estado de resultados integral, iii) Estado de cambios en el patrimonio iv) Estado de flujos de efectivo y, v) Notas a los estados financieros.

En la evaluación realizada se cruzaron los saldos del balance de comprobación al máximo nivel contra los auxiliares contables registrados y el formato F01 – Catálogo de cuentas del aplicativo SIA, se seleccionó una muestra de registros y se realizó seguimiento a las partidas para determinar la veracidad de los saldos presentados, se verificó que cada una de las partidas registradas estuvieran debidamente soportadas, con los actos administrativos y documentos soporte pertinentes para el reconocimiento pleno de los derechos, obligaciones, de igual forma se verificaron los controles asociados a los riesgos, los cuales fueron identificados en la pruebas de recorrido desarrolladas en la fase de planeación de la auditoría.

A continuación, se presentan los siguientes resultados:

Estado de Situación Financiera.

Revela en forma resumida y consistente la situación financiera de la entidad, en forma comparativa a 31 de diciembre de 2020 y 2021 y la totalidad de los bienes, derechos y obligaciones; clasificada en partidas corriente y no corriente y la

situación del patrimonio; con el propósito de indicar el grado de liquidez, solvencia y rentabilidad; la cual se puede evidenciar en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 03 Estado de Situación Financiera Comparativo CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA – CDAV Cifras en miles de \$						
GRUPOS Y CUENTAS	PERIODOS CONTABLES			% DE PART.	VARIACIONES (2021 - 2020)	
	2019	2020	2021		Absoluta (\$)	Relativa (%)
ACTIVO						
CORRIENTE	36.865.235	40.003.377	42.961.132	89,8	2.957.755	7,4
Efectivo y equivalentes de efectivo	21.742.811	28.458.677	28.815.289	60,2	356.612	1,3
Inversiones en instrumentos derivados	10.691.764	5.714.537	9.518.142	19,9	3.803.605	66,6
Cuentas por cobrar	2.293.781	3.766.789	2.728.479	5,7	-1.038.309	-27,6
Inventarios	40.844	6.618	7.685	0,02	1.067	16,1
Otros Derechos y Garantías	2.096.035	2.056.757	1.891.537	4,0	-165.220	-8,0
NO CORRIENTE	5.405.541	5.083.222	4.904.838	10,2	-178.384	-3,5
Propiedades, Planta Y Equipo	3.275.303	2.940.400	2.977.228	6,2	36.828	1,3
Propiedades de Inversión	180.992	180.992	180.992	0,4	0	0,0
Activos Intangibles	1.607.963	1.712.357	1.641.926	3,4	-70.431	-4,1
Otros Derechos y Garantías	341.283	249.473	104.692	0,2	-144.781	-58,0
TOTAL ACTIVO	42.270.776	45.086.599	47.865.970	100,0	2.779.372	6,2
PASIVO						
CORRIENTE	11.811.229	13.473.262	13.568.459	98,2	95.197	0,7
Adquisición de bienes y servicios nacionales	66.371	408.614	670.628	4,9	262.014	64,1
Cuentas por pagar	5.237.995	4.540.440	6.882.400	49,8	2.341.961	51,6
Impuestos, gravámenes y tasas	3.245.272	1.363.948	2.516.040	18,2	1.152.092	84,5
Beneficios a empleados	875.399	677.105	788.624	5,7	111.519	16,5
Provisiones	253.124	387.092	90.252	0,7	-296.840	-76,7
Otros pasivos	2.133.068	6.096.064	2.620.515	19,0	-3.475.549	-57,0
NO CORRIENTE	577.508	0	250.727	1,8	250.727	0
Provisiones	577.508	0	250.727	1,8	250.727	0
TOTAL PASIVO	12.388.737	13.473.262	13.819.187	100,0	345.924	2,6
PATRIMONIO						
Capital social	831.519	831.519	831.519	2,4	0	0,0
Reservas	23.143.777	28.140.191	28.140.190	82,7	-1	0,0
Utilidad (pérdida) neta del ejercicio	6.108.662	2.641.628	5.075.075	14,9	2.433.446	92,1
Resultado de Ejercicios Anteriores	-201.979	0	0	0,0	0	0
TOTAL PATRIMONIO	29.881.979	31.613.338	34.046.784	100,0	2.433.446	7,7
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	42.270.716	45.086.600	47.865.970	100,0	2.779.370	-6,2
Cuentas de Orden deudoras	2.305.314	3.937.593	3.856.276		-81.318	-2,1
Cuentas de Orden acreedoras	2.397.430	8.532.073	7.721.264		-810.808	-9,5

Fuente: Rendición cuenta CDAV LTD -Cálculos equipo auditor

El estado de situación financiera del CDAV LTDA., refleja las siguientes situaciones en cada una de las partidas que lo conforman:

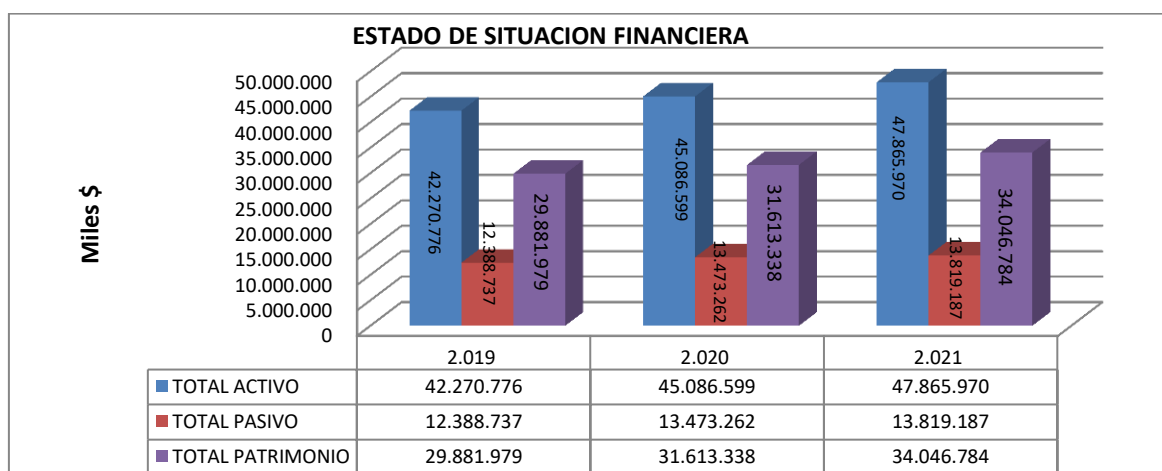
- Activo: presenta un incremento del 6.2% que en términos monetarios es equivalente a \$2.779.372 miles al pasar de \$45.086.599 miles en el período

contable 2020 a \$47.865.970 miles en el 2021; variación generada principalmente por un incremento del 66.6% en Inversiones en instrumentos derivados y del 2.3% en Efectivo y equivalentes de efectivo.

- Pasivo: refleja una variación positiva de \$345.924 miles que en términos relativos equivale al 2.6% al pasar de \$13.473.262 miles en el período contable 2020 a \$13.819.187 miles en el 2021; por incrementos de las cuentas por pagar y las provisiones a largo plazo.
- Patrimonio: revela un incremento del 7.7% que en términos absolutos equivale a \$2.433.446 miles al pasar de \$31.613.338 miles en el período contable 2020 a \$34.046.784 miles en el 2021; en razón a que la entidad presentó un aumento en las utilidades netas del ejercicio del 92.1% por \$2.433.446 miles al pasar de \$2.641.628 miles en la vigencia 2020 a \$5.075.075 miles en la vigencia objeto de análisis. El análisis anterior se evidencia en el siguiente gráfico:

Gráfico N°02
Estado de Situación Financiera Comparativo
CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA - CDAV
Cifras en miles de \$

CONCEPTO	2.019	2.020	2.021
TOTAL ACTIVO	42.270.776	45.086.599	47.865.970
TOTAL PASIVO	12.388.737	13.473.262	13.819.187
TOTAL PATRIMONIO	29.881.979	31.613.338	34.046.784



Fuente: Rendición cuenta CDAV LTDA - Cálculos equipo auditor

A continuación, se realiza un análisis general partiendo de los saldos del estado de situación financiera, con el propósito de describirlos a nivel de clase, grupos y su participación en el total.

Activos

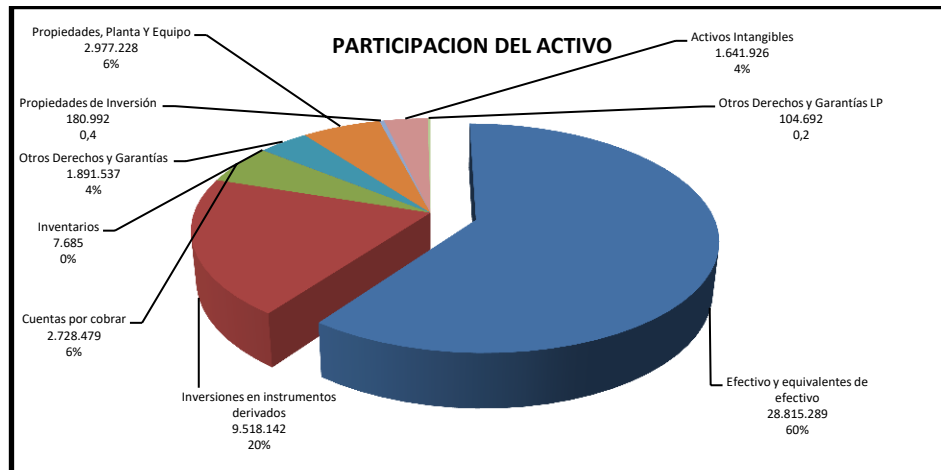
Los Activos del CDAV LTDA., incluyen los recursos que representan bienes y derechos, tangibles e intangibles, obtenidos como consecuencia de hechos pasados, y de los cuales se espera que fluyan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros en desarrollo de sus funciones de cometido estatal.

Del total de los activos de la entidad, el 89.8%, es decir, \$42.961.132 miles, están clasificados como el activo corriente o de fácil liquidez; mientras que el 10.2% corresponden al activo no corriente por \$4.904.838 miles. En la composición del activo, se destacan los siguientes grupos:

Gráfico N°03
Composición y Participación del Activo
CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA - CDAV
Miles \$

PARTICIPACION DEL ACTIVO	VALOR	PARTICIP
Efectivo y equivalentes de efectivo	28.815.289	60,2
Inversiones en instrumentos derivados	9.518.142	19,9
Cuentas por cobrar	2.728.479	5,7
Inventarios	7.685	0,0
Otros Derechos y Garantías	1.891.537	4,0
Propiedades, Planta Y Equipo	2.977.228	6,2
Propiedades de Inversión	180.992	0,4
Activos Intangibles	1.641.926	3,4
Otros Derechos y Garantías LP	104.692	0,2

Fuente: Rendición cuenta CDAV LTDA. - Cálculos equipo auditor



El gráfico anterior, presenta el activo distribuido en los diferentes conceptos o grupos de cuentas que lo conforman; el efectivo y equivalentes de efectivo con el 60.2% (\$28.815.289 miles), son las que mayor valor registran, le siguen en su orden las Inversiones en instrumentos derivados con el 19.9% (\$9.518.142 miles), las propiedades planta y equipo neto con el 6.2% (\$2.977.228 miles), las cuentas por cobrar con el 5.7% (\$2.728.479 miles), otros derechos y garantías con el 4.0% (\$1.891.537 miles) y otros conceptos estructurados de acuerdo con el catálogo general de cuentas, que en conjunto representan el 4.04%.

Pasivos.

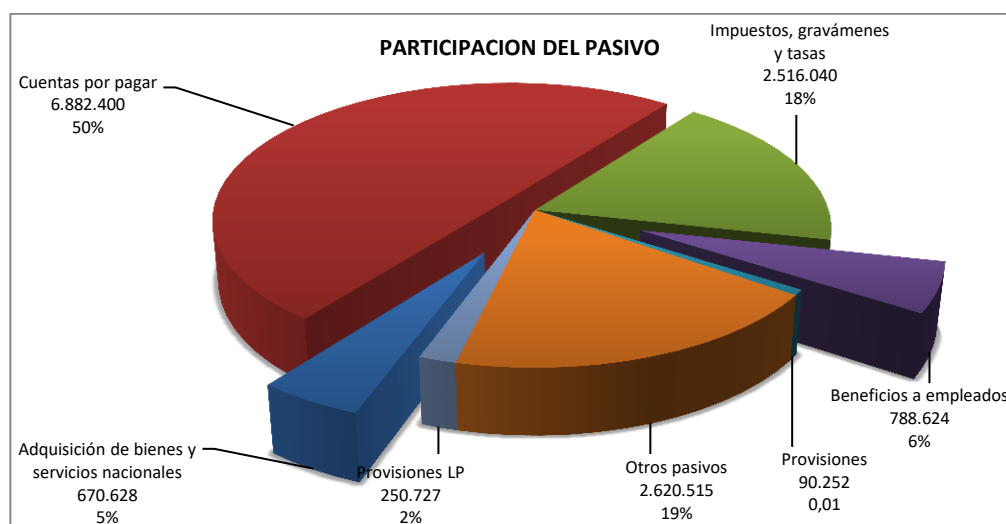
Los Pasivos representan las obligaciones ciertas y estimadas del CDAV LTDA., como consecuencia de hechos pasados, de los cuales se prevé que generaron un flujo de salida de recursos que incorporan un potencial de servicios o beneficios económicos, en desarrollo de sus funciones de cometido estatal.

El pasivo del CDAV LTDA., al 31 de diciembre de 2021 fue del orden de \$13.819.187 miles, de acuerdo con su exigibilidad, un 98.2%, es decir \$13.568.459 miles corresponden a obligaciones corrientes exigibles dentro del año siguiente; mientras que el 1.8%, es decir, \$250.727 miles representan obligaciones cuyo vencimiento es superior a un año. En su composición destacan los siguientes grupos que se reflejan en el siguiente gráfico.

Gráfico N° 04
Composición y Participación del Pasivo
CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA - CDAV
Miles \$

PARTICIPACION DEL PASIVO	VALOR \$	PARTICIP. %
Adquisición de bienes y servicios nacionales	670.628	4,9
Cuentas por pagar	6.882.400	49,8
Impuestos, gravámenes y tasas	2.516.040	18,2
Beneficios a empleados	788.624	5,7
Provisiones	90.252	0,7
Otros pasivos	2.620.515	19,0
Provisiones LP	250.727	1,8

Fuente: Rendición cuenta CDAV LTDA. - Cálculos equipo auditor.



Fuente: Rendición cuenta CDAV LTDA - Cálculos equipo auditor

En el gráfico anterior se observa que las cuentas por pagar son las que mayor valor registran con el 49.8% (\$6.882.400 miles) del total, las cuales se verificaron en los documentos que soportan los libros auxiliares; le siguen en su orden, otros pasivos con el 19.0% (\$2.620.515 miles), Impuestos, gravámenes y tasas con el 18.2% (\$2.516.040 miles), realizándose el respectivo proceso del pago acorde con el calendario tributario y otros conceptos estructurados de acuerdo con el catálogo general de cuentas, que en conjunto representan el 13.03%.

La cuenta de beneficios a empleados, está integrada por todos los pagos realizados a los empleados por los conceptos salariales y prestacionales; relativo a la vigencia auditada.

Patrimonio.

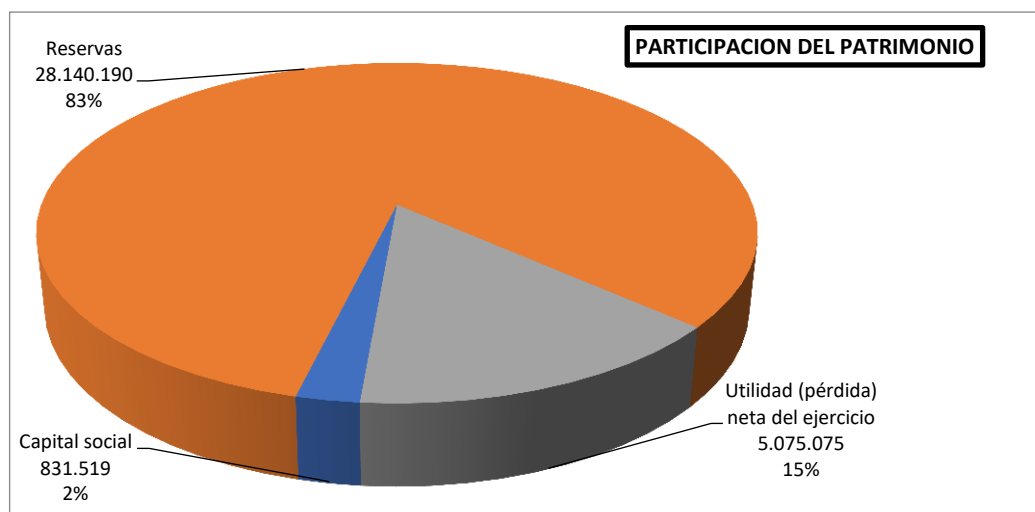
Representa los bienes y derechos del Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda., una vez deducidas las obligaciones para cumplir las funciones del cometido estatal. A diciembre 31 de 2021, presentó un saldo de \$34.046.784 miles. La estructura del patrimonio en los diferentes grupos que lo conforman se refleja en el siguiente cuadro:

Composición y Participación del Patrimonio CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA – CDAV

Miles \$

PARTICIPACIÓN DEL PATRIMONIO	VALOR	PARTICIP
Capital social	831.519	2,4
Reservas	28.140.190	82,7
Utilidad (pérdida) neta del ejercicio	5.075.075	14,9

Gráfico N° 05



Fuente: Rendición cuenta CDAV LTDA - Cálculos equipo auditor

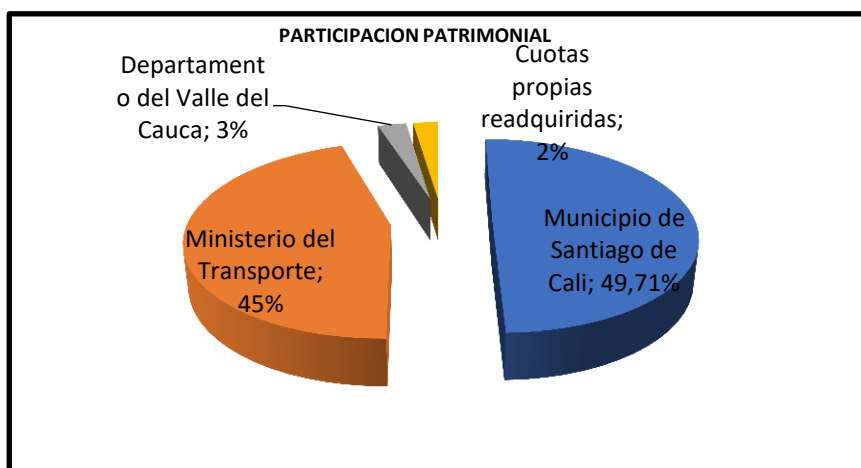
Como se observa en el gráfico anterior, las reservas legal y estatutaria representan el mayor valor del total del Patrimonio con el 82.7%, por \$28.140.190 miles, la Utilidad neta del ejercicio con el 14.9% por \$5.075.075 miles y el capital social con el 2.4% por \$831.519 miles de pesos.

El resultado del ejercicio presentó una utilidad de \$5.075.075 miles, como se presenta en el estado de resultados integral.

En la siguiente tabla se detalla la participación patrimonial o cuotas partes de interés social de los accionistas:

Gráfico N°6
Participación Patrimonial
CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA – CDAV
Miles de \$

SOCIOS	PARTICIPAC. %	CAPITAL \$
Municipio de Santiago de Cali	49,71%	413.345
Ministerio del Transporte	45%	376.116
Departamento del Valle del Cauca	3%	22.258
Cuotas propias readquiridas	2%	19.799
TOTAL	100%	831.519



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.

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 2021 se ha apropiado la totalidad de la reserva legal.

Reserva para readquisición de cuotas o partes de interés 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 Pacífico – 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.

Cuentas de Orden.

Se incluyen conceptos que representan activos u obligaciones de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control del Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda., es por ello que registra en dichas cuentas los hechos, circunstancias, compromisos o contratos de los cuales se pueden generar derechos y obligaciones y que por lo tanto pueden afectar la estructura financiera. También incluyen cuentas para control de los activos, pasivos y patrimonio, información gerencial o control de futuras situaciones financieras y

diferencias entre los registros contables y las declaraciones tributarias; todas estas situaciones se registran atendiendo las resoluciones y conceptos expedidos por la Contaduría General de la Nación.

A diciembre 31 de 2021, el detalle de los conceptos que conforman las cuentas de orden se muestra en el siguiente cuadro:

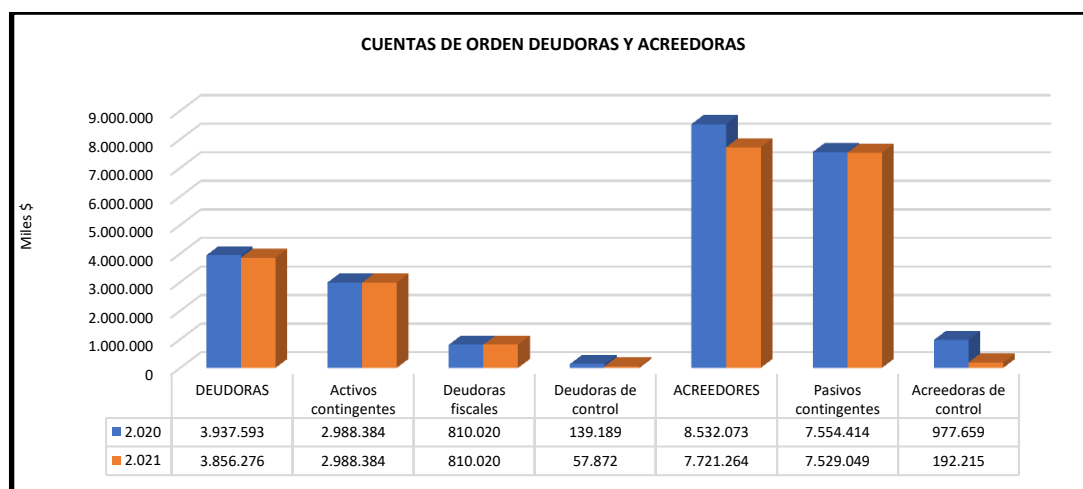
Gráfico N° 07

Cuentas de Orden Deudoras y Acreedores

CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA - CDAV

CONCEPTO	2.020	2.021
DEUDORAS	3.937.593	3.856.276
Activos contingentes	2.988.384	2.988.384
Deudoras fiscales	810.020	810.020
Deudoras de control	139.189	57.872
ACREEDORES	8.532.073	7.721.264
Pasivos contingentes	7.554.414	7.529.049
Acreedoras de control	977.659	192.215

Fuente: Rendición cuenta CDAV LTDA. - Cálculos equipo auditor



A diciembre 31 de 2021, las cuentas de orden deudoras del Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda., en comparación con el período contable anterior presentaron un decremento del 2.07%. Para la vigencia objeto de análisis, éstas ascienden a \$3.856.276 miles. El 99,73% corresponden a Activos contingentes con el 77.49% por \$ 2.988.384 miles, deudoras fiscales con el 21.01% por \$ 810.020 miles y Deudoras de control con el 1.5% por \$ 57.872 miles de pesos.

Por su parte, las cuentas de orden acreedoras ascienden a \$ 7.721.264 miles. El 2.49% (\$192.215 miles) corresponden a acreedoras de control, el 97.51% (\$7.529.049 miles) a pasivos contingentes

En comparación con el período contable anterior presentaron un decremento del 9.5%, debido a una disminución en las acreedoras de control con el 80.34% equivalente a \$ 785.444 miles.

Estado de Resultados Integral.

Muestra a 31 de diciembre de 2021, el rendimiento de las actividades ordinarias, los gastos y costos financieros del Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda., con el fin de evaluar la rentabilidad y su desempeño operativo. El comportamiento histórico de dicho estado es el siguiente:

Cuadro N° 04
Estado de Resultados Integral Comparativo
CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA – CDAV
Cifras en miles de \$

GRUPOS Y CUENTAS	PERÍODOS CONTABLES			PARTICIP %	VARIACIONES (2021 - 2020)	
	2019	2020	2021		Absoluta (\$)	Relativa (%)
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS						
Ingresos Operacionales Netos	23.651.816	13.315.153	17.504.381	100,0	4.189.228	31,5
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	23.651.816	13.315.153	17.504.381	100,0	4.189.228	31,5
COSTO DE VENTAS						
Costo de ventas en la prestación de los servicios	10.350.762	3.856.718	3.655.475	20,9	-201.243	-5,2
COSTO DE VENTAS	10.350.762	3.856.718	3.655.475	20,9	-201.243	-5,2
UTILIDAD BRUTA	13.301.054	9.458.436	13.848.906	79,1	4.390.471	46,4
GASTOS OPERACIONALES						
De Administración	5.494.085	5.608.488	6.215.415	35,5	606.927	10,8
De Ventas	0	702.863	624.547	3,6	-78.316	-11,1
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	5.494.085	6.311.351	6.839.962	39,1	528.611	8,4
UTILIDAD OPERACIONAL	7.806.969	3.147.085	7.008.944	40,0	3.861.860	122,7
INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES						
INGRESOS NO OPERACIONALES	2.780.153	1.497.074	1.135.880	6,5	-361.194	-24,1
Transferencias y Subvenciones	0	279.705	0	0,0	-279.705	-100,0
Otros ingresos financieros y otros	2.780.153	1.127.085	923.603	5,3	-203.482	-18,1
Reversión Deterioro y recuperación de provisiones	0	90.284	212.277	1,2	121.992	135,1

GASTOS NO OPERACIONALES	1.286.308	706.254	607.043	3,5	-99.211	-14,0
Deterioro, Depreciación, Amortización y Provisiones	1.014.167	550.962	423.403	2,4	-127.559	-23,2
Otros gastos no operacionales	272.141	155.292	183.639	1,0	28.348	18,3
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	9.300.814	3.937.905	7.537.781	43,1	3.599.876	91,4
(GASTO) INGRESO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS	-3.192.152	-1.296.277	-2.462.707	-14,1	-1.166.430	90,0
Ingreso por impuesto de renta diferido		61.673	8.167	0,05	-53.505	-86,8
Gasto por impuesto de renta corriente	3.011.875	1.204.466	2.317.926	13,2	1.113.460	92,4
Gasto por impuesto de renta diferido	180.277	153.483	152.948	0,9	-536	-0,3
RESULTADO DEL EJERCICIO - UTILIDAD	6.108.662	2.641.628	5.075.075	29,0	2.433.446	92,1

Fuente: Rendición cuenta CDAV LTDA. - Cálculos equipo auditor

De acuerdo con el cuadro anterior se realiza un análisis general a partir de los saldos, con el propósito de describirlos a nivel de clase, grupos y su participación en el total.

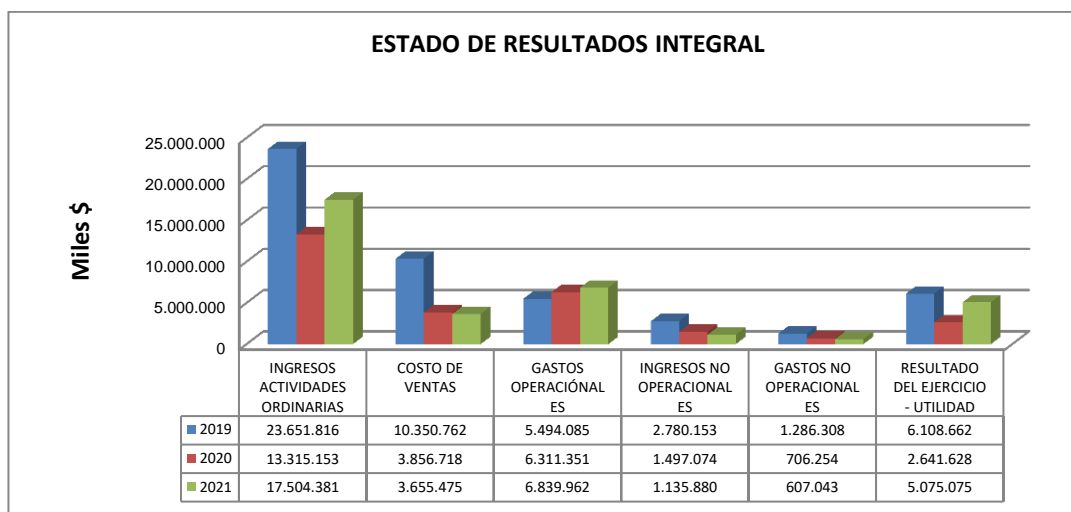
El estado de resultados integral de la entidad refleja las siguientes situaciones en las partidas más significativas que lo conforman:

Los ingresos por actividades ordinarias presentan un incremento de \$4.189.228 miles equivalente al 31.5%; al pasar de \$13.315.153 en el período contable 2020 a \$17.504.381 miles en el 2021; este incremento obedeció fundamentalmente a un aumento del 35.7% en los ingresos por convenios, principalmente celebrados con el Distrito Especial de Cali, recursos utilizados para el funcionamiento del Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda.

Gráfico N°08
Estado de Resultados Integral Comparativo
CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA - CDAV
Cifras en miles de \$

CONCEPTO	2019	2020	2021
INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	23.651.816	13.315.153	17.504.381
COSTO DE VENTAS	10.350.762	3.856.718	3.655.475
GASTOS OPERACIONALES	5.494.085	6.311.351	6.839.962
INGRESOS NO OPERACIONALES	2.780.153	1.497.074	1.135.880
GASTOS NO OPERACIONALES	1.286.308	706.254	607.043
RESULTADO DEL EJERCICIO - UTILIDAD	6.108.662	2.641.628	5.075.075

Fuente: Rendición cuenta CDAV LTDA. - Cálculos equipo auditor



Costo de ventas

Esta cuenta corresponde a los gastos en que la entidad incurre para producir o adquirir los bienes o servicios que vende.

Gastos.

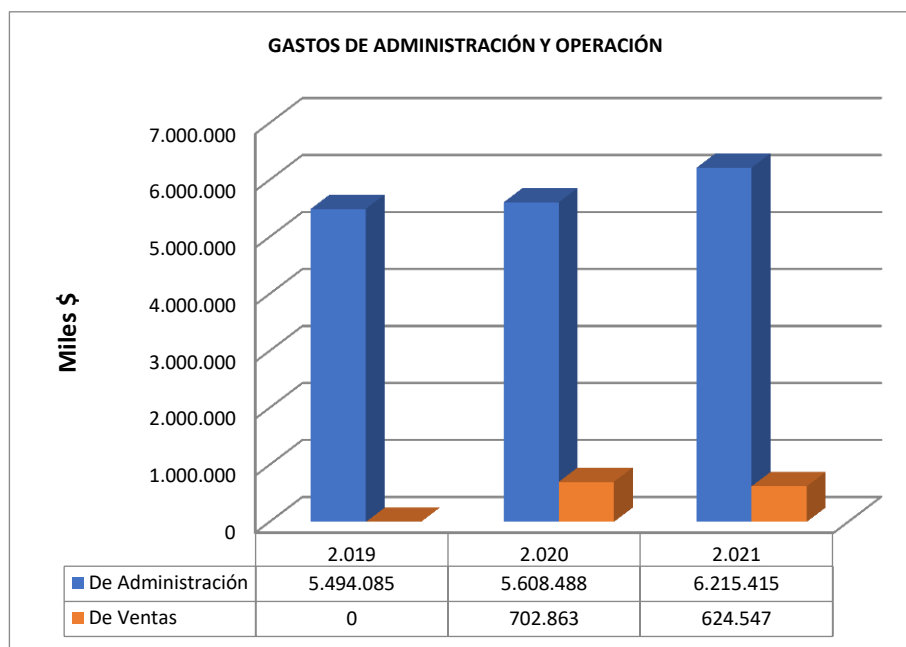
Los gastos operacionales de administración y ventas reflejan una variación positiva del 8.4% que en términos monetarios equivale a \$528.611 miles al pasar de \$6.311.351 miles en el período contable 2020 a \$6.839.962 miles en el 2021; debido a un incremento del 10.8% en los gastos de administración del Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda. Este aumento obedeció aun mayor nivel de operación de la entidad, lo que requirió un mayor valor en los gastos por salario y gastos generales.

Los conceptos de gastos y su participación se detallan en el siguiente gráfico:

Gráfico N°9
Composición y Participación de los Gastos
CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA - CDAV
Cifras en miles de \$

CONCEPTO	2.019	2.020	2.021
De Administración	5.494.085	5.608.488	6.215.415
De Ventas	0	702.863	624.547

Fuente: Rendición cuenta CDAV LTDA. - Cálculos equipo auditor



Utilidad.

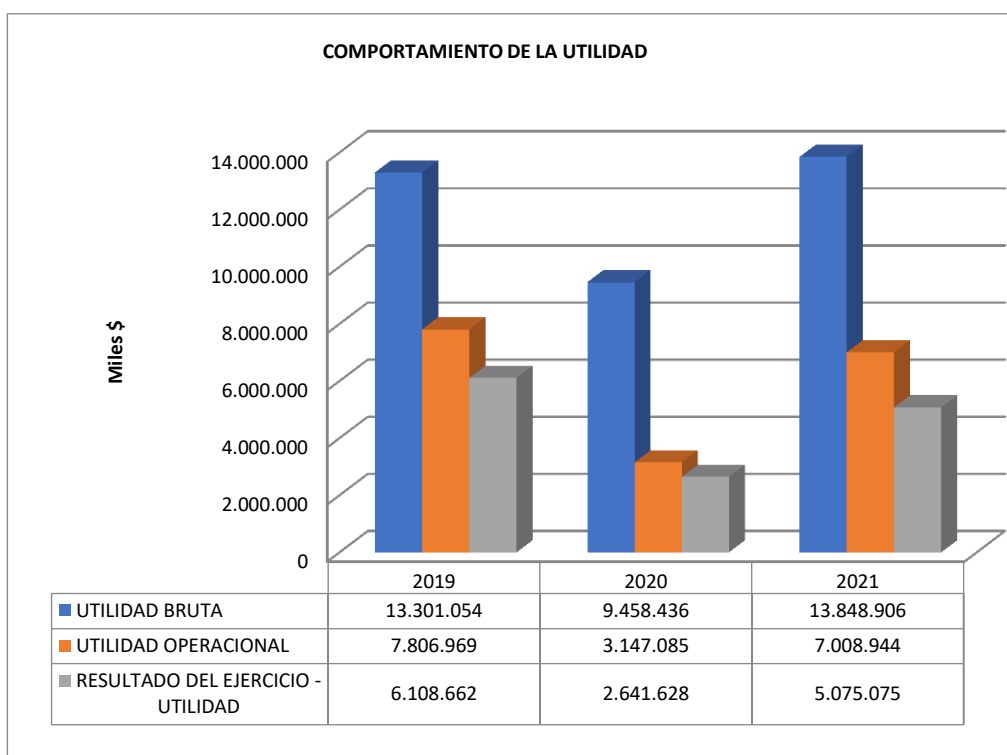
El CDAV LTDA., generó durante la vigencia fiscal 2021 una utilidad bruta de \$13.848.906 miles, lo que representa un incremento del 46.4% con relación al período inmediatamente anterior.

De igual manera, y después de descontar los impuestos y demás gastos atribuibles, la entidad generó una utilidad neta del ejercicio por \$5.075.075 lo que representa un incremento del 92.1% por \$2.433.446 respecto del año 2020.

Gráfico N°10
COMPORTAMIENTO DE LA UTILIDAD
CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA - CDAV
Cifras en miles de \$

CONCEPTO	2019	2020	2021
UTILIDAD BRUTA	13.301.054	9.458.436	13.848.906
UTILIDAD OPERACIONAL	7.806.969	3.147.085	7.008.944
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	9.300.814	3.937.905	7.537.781
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	6.108.662	2.641.628	5.075.075

Fuente: Rendición cuenta CDAV LTDA. - Cálculos equipo auditor



Estado de Flujos de Efectivo.

Muestra los movimientos de recursos representados en dinero, partiendo del resultado neto del ejercicio generado durante el período contable y sumándole a éstos aquellas partidas que no representan desembolsos de efectivo. El comportamiento histórico de dicho estado es el siguiente:

Cuadro N° 05
Estado de Flujos de Efectivo
CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA – CDAV
Cifras en miles de \$

DETALLE	PERÍODO CONTABLE		VARIACIONES (2021 - 2020)	
	2020	2021	Absoluta (\$)	Relativa (%)
FLUJOS DE FONDOS PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
ORIGEN	269.245.171	302.803.199	33.558.028	11,1
Ingresos de operación y otros ingresos	17.488.113	17.960.113	472.000	2,6
Excedentes y otros ingresos Convenio Interadministrativo	5.847.259	9.196.078	3.348.819	36,4
Ingresos del acta de apoyo	5.598.005	8.788.300	3.190.295	36,3
Recaudos por distribución convenio Interadministrativo	240.311.794	266.858.708	26.546.914	9,9
APLICACIÓN	267.564.109	296.551.695	28.987.586	9,8
Pagos de nómina, proveedores, participaciones, impuestos y otros gastos operacionales	26.334.583	25.647.332	-687.250	-2,7
Egresos por distribución convenio Interadministrativo	235.061.429	266.858.710	31.797.281	11,9
Pagos acta de apoyo	6.168.097	4.045.652	-2.122.445	-52,5
TOTAL FLUJOS DE FONDOS PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	1.681.062	6.251.504	4.570.442	73,1

FLUJOS DE FONDOS PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
ORIGEN	901.885	786.385	-115.500	-14,7
Ingresos financieros	901.885	544.785	-357.100	-65,5
Venta de activos fijos	0	241.600	241.600	100,0
APLICACIÓN	25.006	236.045	211.039	89,4
Compra de activos fijos	25.006	236.045	211.039	89,4
TOTAL FLUJOS DE FONDOS PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	876.879	550.340	-326.539	-59,3
FLUJOS DE FONDOS PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN				
APLICACIÓN				
Pago de dividendos y participaciones	0	2.641.628	2.641.628	100,0
Readquisición de cuota o partes de interés	819.242	0	-819.242	0
TOTAL FLUJOS DE FONDOS USADOS EN LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-819.242	-2.641.628	-1.822.385	69,0
AUMENTO O DISMINUCIÓN DEL DISPONIBLE	1.738.699	4.160.216	2.421.517	58,2
Disponible al Inicio de Ejercicio	32.434.515	34.173.214	1.738.699	5,1
Disponible al Final del Ejercicio	34.173.214	38.333.430	4.160.216	10,9

Fuente: Rendición cuenta CDAV LTDA. - Cálculos equipo auditor

El siguiente análisis se realiza con las cifras reflejadas en el estado de flujos de efectivo, con el propósito de describir las variaciones de estos saldos a nivel de grupos, cuentas y su participación.

En el período contable 2021 el estado de flujos de efectivo inició con un saldo de \$34.173.214 miles y terminó con un saldo final de \$38.333.430 miles, lo cual generó un aumento de \$4.160.216 miles equivalente al 10.9%.

Las actividades de operación le generaron a la entidad, un efectivo neto de \$6.251.504 miles; lo que representa un incremento del 73.1% comparado con el período anterior; lo que presenta una gestión eficiente del sujeto de control.

El flujo neto de las actividades de inversión presentó un saldo de \$550.340 miles, lo que implicó una disminución del 59.3% frente al período 2020.

El flujo neto de las actividades de financiación presentó un saldo negativo de \$2.641.628 equivalente a un decremento del 69.0% respecto de la vigencia anterior.

Indicadores Financieros

Son herramientas diseñadas para analizar la realidad financiera del CDAV LTDA., a través de la interpretación de las cifras, los resultados y la información financiera.

Cuadro N° 06
Datos Indicadores Financieros
CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA
Vigencia 2021
Cifras en miles de \$

NOMBRE	VALOR
Total Activo Corriente	42.961.132
Total Activo No Corriente	4.904.838
Total Activo	47.865.970
Total Pasivo Corriente	13.568.459
Total Pasivo No Corriente	250.727
Total Pasivo	13.819.187
Total Patrimonio	34.046.784
Utilidad Operacional	7.008.944
Ingresos operacionales	17.504.381
Utilidad neta	5.075.075
Total costos y gastos	13.565.186
Total ingresos	18.640.261

Fuente: Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda.

Con base en la información financiera suministrada por el CDAV LTDA., por medio de los Estados Financieros con corte a diciembre 31 de 2021, se relacionan los indicadores financieros más importantes y que son descritos en el cuadro siguiente en el que se presenta el resultado obtenido como también su interpretación.

Cuadro N° 07
Indicadores Financieros
CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA
Vigencia 2021

INDICADORES FINANCIEROS			
Indicadores de liquidez			
Razón corriente:	Activo Corriente/Pasivo Corriente	3,17	La entidad a diciembre 31 de 2021 conserva su capacidad para cubrir las obligaciones a corto plazo al disponer de \$3,17 para cubrir cada peso adeudado en el corto plazo. Este indicador con relación al año 2020 por 2,97 presenta un incremento positivo de 0,20 pesos.
Capital neto de trabajo:	Activo Corriente - Pasivo Corriente	29.392.673	A diciembre 31 de 2021, la entidad presenta un superávit de \$29.392.673.000 en su activo corriente para cubrir sus obligaciones a corto plazo, generándose un grado positivo de liquidez. Este indicador con relación al año 2020 por \$26.530.115.710 presenta un incremento positivo por \$ 2.862.557.290.
Indicadores de endeudamiento			
Nivel de endeudamiento.	Pasivo total / Activo Total	28,9	A diciembre 31 de 2021 la entidad presenta un nivel de endeudamiento positivo al comprometer el 28,9% de sus activos para cubrir el total de sus obligaciones. Este indicador con relación al año 2020 por 29,9% presenta un decremento del 1,0%.

INDICADORES FINANCIEROS			
Concentración endeudamiento a corto plazo	Pasivo Corriente/Pasivo Total	98,2	Del pasivo total, el 98,2% es exigible a corto plazo. Este indicador con relación al año 2020 por 100,0% presenta una disminución del 1,8%.
Indicadores de rendimiento			
Margen Operacional.	(Utilidad Operacional / ingresos operacionales) * 100	40,0	A diciembre 31 de 2021, el margen operacional representa el 40,0% de los Ingresos operacionales. Este indicador con relación al 2020 por 23,6% presenta un incremento del 16,4%
Margen Neto	Utilidad neta / ingresos operacionales * 100	29,0	A diciembre 31 de 2021, los ingresos operacionales generaron un margen neto del 29,0% después de sufragar los gastos no operaciones e impuestos. Este indicador con relación al 2020 por 19,8% presenta un incremento del 9,2%
Razón de Costos y Gastos Totales a Ingresos Totales	Total Costos y Gastos / Total Ingresos	72,8	En el 2021, la entidad para poder generar sus ingresos debió utilizar el 72,8% de los mismos como costos y gastos. Este indicador con relación al año 2020 por 82,2% presenta un decrecimiento del 9,4%
Rentabilidad del Patrimonio (ROE)	Utilidad neta / patrimonio total * 100	14,9	El retorno que generó el patrimonio a diciembre 31 de 2021, fue del 14,9%. Este indicador con relación al 2020 por 8,4% presenta un incremento del 6,6%
Rentabilidad de los Activos (ROA)	Utilidad neta / Activo total * 100	10,6	El retorno que generó el Activo a diciembre 31 de 2021, fue del 10,6%. Este indicador con relación al 2020 por 5,9% presenta un incremento de 4,7%.

Fuente: Rendición SIA 2021 f-01

Los indicadores financieros de liquidez, son aquellos que muestran la capacidad que tiene la empresa para generar tesorería en el corto plazo. De manera general los resultados de liquidez del CDAV LTDA., son positivos, muestran que la entidad ha mejorado su capital neto de trabajo respecto al año anterior, al pasar de \$26.530.115.710 en el 2020 a \$29.392.673.000 en el año 2021.

La entidad conserva su capacidad para cubrir las obligaciones a corto plazo al disponer de \$3,17 para cubrir cada peso adeudado en el corto plazo. Este indicador con relación al año 2020 por 2,97 presenta un incremento positivo de 0,20 pesos.

Los indicadores de rendimiento permiten evaluar el desempeño de la empresa en su productividad. De manera general, en el período 2021, el margen operacional con 40.0% y Neto con 29.0%, muestran una variación positiva respecto al 2020.

La rentabilidad del patrimonio de los socios, en la vigencia 2021, presentó un incremento del 6.6%, respecto a la vigencia 2020. Así mismo la rentabilidad de los activos, presentaron una variación positiva del 4.7% respecto a la vigencia anterior.

5.1.1.1 Control Interno Contable ²

Teniendo en cuenta que la resolución No.193 de mayo 05 de 2016 *“Por la cual se Incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable”* con el fin de medir la efectividad de las acciones mínimas de control que deben realizar los responsables de la información financiera de las entidades públicas y garantizar, razonablemente, la producción de información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, definidas en el marco conceptual del marco normativo que rige a la entidad, de acuerdo con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública, el Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda., rindió la autoevaluación del Control Interno Contable, ante el CHIP de la Contaduría General de la Nación obteniendo una calificación según reporte de 4.65 que de acuerdo a la escala prevista por la Contaduría General de la Nación su interpretación se considera **EFICIENTE**.

Cuadro N° 08
Control Interno Contable 2021

VIGENCIA 2021

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO
MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE	4,65
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	
POLITICAS CONTABLES	0,93
ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE	
RECONOCIMIENTO	0,99
IDENTIFICACION	1,00
CLASIFICACION	0,94
REGISTRO	0,92
MEDICION INICIAL	1,00
MEDICION POSTERIOR	0,82
PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS	0,90
RENDICION DE CUENTAS E INFORMACION A PARTES INTERESADAS	1,00
GESTION DEL RIESGO CONTABLE	0,95

Fuente: CDAV LTDA – Rendición CHIP

² El concepto de Control Interno Contable se establece teniendo en cuenta la Resolución No.193 de mayo 5 de 2016 contentiva del Procedimiento del Control Interno Contable. Debiendo las entidades presentar el informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación. Igualmente, en cumplimiento a la Resolución de rendición de la cuenta e informes que se presentan a la Contraloría General de Santiago de Cali.

5.2. MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL

5.2.1. Análisis Gestión presupuestal

En materia presupuestal el CDAV LTDA., lo rige el Decreto 115 de 1996 al igual en lo que le aplique los Decretos 111 de 1996, 4386 de 2011 y el Acuerdo 0438 de mayo 24 de 2018.

La Junta Directiva del Centro de Diagnóstico Automotor del Valle – CDAV Ltda., mediante los Acuerdos 423 y 424 de noviembre 5 de 2020, aprobó el presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia comprendida entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 por \$44.594.480.902. El Gerente de este sujeto de control, radicó el 1 de noviembre de 2020 el “Proyecto del Presupuesto de Ingresos y Gastos para la vigencia 2021, ante el Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal - COMFIS para su aprobación. Que mediante la Resolución N° 075 de diciembre 18 de 2020, este consejo aprueba lo presentado por esta empresa estatal de economía mixta, en materia presupuestal para los ingresos y gastos para la vigencia 2021.

Por medio de la Resolución N° 321 de diciembre 31 de 2020, el Gerente del CDAV LTDA., efectuó la desagregación del presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2021.

La revisión de la gestión presupuestal para la vigencia evaluada, se fundamentó en la comprobación de registros presupuestales, relativos a la ejecución presupuestal, modificaciones, ejecución de gastos comprometidos, cuentas por pagar y sus documentos soportes, con el objeto de dar un pronunciamiento sobre la oportunidad, veracidad de los mismos y cumplimiento de la normatividad presupuestal y fiscal vigentes, teniendo en cuenta los lineamientos impartidos por la Junta Directiva a través de la Gerencia, para el año 2021.

Una vez realizada la evaluación se evidenció que el CDAV LTDA., realizó las actividades necesarias para garantizar el cumplimiento de las etapas del proceso presupuestal de programación, elaboración, presentación, aprobación, liquidación, modificación, ejecución y control del presupuesto para la vigencia 2021.

5.2.1.1 Ejecución presupuestal de ingresos

Modificaciones

Cuadro N° 09
Análisis modificaciones presupuestales de ingresos
Vigencia 2021
Cifras en Miles \$

Presupuesto Inicial	Modificaciones		Presupuesto Definitivo	Vr. Modificado	% Modificación
	Adiciones	Reducciones			
44.594.480.902	4.301.241	2.447.680	46.448.042	1.853.561	4,2

Fuente: Rendición de la cuenta, formato_202113_f06_agr_anexo.

Las modificaciones realizadas a los ingresos por \$1.853.561, presentaron información incompleta de los actos administrativos que respaldan estos cambios por \$797.014

A continuación se sustenta la información, así:

Cuadro N° 10
Actos Administrativos de Modificaciones
Presupuesto de Ingresos – Cifras en Miles \$

Concepto Ingreso	Presupuesto Inicial	Adición / Reducción	Acto Administrativo	Valor \$
Disponibilidad Inicial	23.562.268	4.301.241	Resolución 011	586.198
			Resolución 045	15.702
			Resolución 046	2.902.327
Total Adiciones Disponibilidad Inicial (1)				3.504.227
Disponibilidad Inicial			Resolución 011	127.652
			Resolución 045	11.235
Total Reducciones Disponibilidad Inicial (2)				138.887
Total Modificaciones Disponibilidad Inicial (1-2)				3.365.340
Ingresos Corrientes	19.503.962	-1.184.058	Acuerdo 439	-1.184.058
Total Modificaciones Ingresos Corrientes				-1.184.058
Recursos de Capital	1.528.250	-327.720	Acuerdo 439	-341.775.517
Total Modificaciones Recursos de Capital				-341.775.517

Fuente: Resoluciones de Gerencia 011,045 y 046 de 2021 y el Acuerdo de Junta Directiva 439 de 2021.

El valor de las adiciones por acto administrativo para la disponibilidad inicial es \$3.504.227 y el reportado en la rendición es \$4.301.241, existiendo una diferencia de \$797.014, al igual, las reducciones para esta disponibilidad inicial son por resolución \$138.886 y lo reportado \$935.901. Ahora para los recursos de capital sucedió lo mismo, existiendo una diferencia en la reducción de \$14.055 (\$327.720 - \$341.775)

Comportamiento

Cuadro N° 11
Comparativo del comportamiento de la ejecución de ingresos
Vigencia 2021 Vs. 2020 Cifras en Miles \$

Concepto	Presupuesto Definitivo 2021	Recaudo 2021		Presupuesto Definitivo 2020	Recaudo 2020	
		Ejecución	% Ejec.		Ejecución	% Ejec.
Disponibilidad Inicial	26.927.609	26.927.609	100	28.954.158	28.954.158	100
Ingresos Corrientes	18.319.904	24.076.869	131	18.100.465	17.075.055	94,3
Recursos Capital	1.200.530	1.359.665	113	1.691.322	1.731.827	102,4
TOTAL	46.448.042	52.364.143	113	48.745.945	47.761.040	98

Fuente: Rendición de la cuenta, formato_202113_f06_agr_anexo.

En relación con el cuadro anterior, podemos manifestar que los ingresos recaudados para el año 2021 aumentaron en términos porcentuales 9,6 puntos en comparación con el 2020, es decir, \$4.603.102.957, al pasar en el año 2020 de \$47.761.040 a \$52.364.143 en la vigencia 2021. Se ve reflejado este cambio en el incremento de los ingresos corrientes en \$7.001.814 (\$24.076.869 - \$17.075.055) y la disminución de los recursos de capital en \$372.161 (\$1.731.827 - \$1.359.665).

Es de resaltar que lo recaudado por ingresos (Corrientes y de Capital), superaron el 100% de lo programado, en especial los corrientes con el 131%, esto debido a la gran influencia que tienen los denominados “Ingresos participación convenio Interadministrativo con el Distrito de Santiago de Cali”, los cuales aportaron de los \$24.076.869 el 39,4%, es decir \$9.487.528 y el otro “Ingresos acta de apoyo Secretaría Distrital de Movilidad” aportando el 34,3%, es decir, \$8.266.956

Indicadores presupuesto de ingresos

Con estos indicadores se analizó la proyección inicial de todos los grupos de ingresos en relación con el presupuesto total y se evaluó la gestión de lo recaudado con las metas propuestas, para que se puedan tomar decisiones con respecto al compromiso de gastos, asociado con el flujo de efectivo, para que se evalúe la gestión de la gerencia.

1. Disponibilidad Inicial / Presupuesto Definitivo *100

$$(\$26.927.609 / \$46.448.042) * 100 = 58\%$$

Es decir, que la Disponibilidad Inicial representó en la vigencia 2021, el 58% del presupuesto definitivo.

2. Ingresos Corrientes/ Presupuesto Definitivo *100.

$$(\$18.319.904 / \$46.448.042) * 100 = 39,4\%$$

Es decir, que los ingresos corrientes representaron en la vigencia 2021, el 39,4% del presupuesto definitivo.

3. Recursos de Capital/ Presupuesto Definitivo *100.

$$(\$1.200.530 / \$46.448.042) * 100 = 2,6\%$$

Es decir, que los Recursos de Capital representaron en la vigencia 2021, el 2,6% del presupuesto definitivo.

4. Recaudos totales/Presupuesto Definitivo *100.

$$(\$52.364.143 / \$46.448.042) * 100 = 112,7\%$$

Es decir, que lo recaudado en el año 2021 representó el 112,7% del presupuesto definitivo.

5.2.1.2 Ejecución presupuestal de gastos

Modificaciones

Cuadro N° 12
Análisis modificaciones presupuestales de gastos
Vigencia 2021
Cifras en Miles \$

Presupuesto Inicial	Modificaciones		Presupuesto Definitivo	Vr. Modificado	% Modificación
	Adiciones	Reducciones			
44.594.481	3.504.227	1.650.665	46.448.042	1.853.562	4,2

Fuente: Rendición de la cuenta, formato_202113_f07_agr_anexo.

Las modificaciones realizadas a los gastos por \$1.853.562, se evaluaron con la información presentada de los actos administrativos, tanto del gerente como de la Junta Directiva del CDAV y que respaldan estos cambios. A continuación se sustenta la información entregada, así:

Cuadro N° 13
Actos Administrativos de Modificaciones (Adiciones)
Presupuesto de Gastos
Cifras en Miles \$

Acto Administrativo	Gasto	Código Presupuestal	Valor Adición
Resolución 011	Pagos Vigencias Anteriores	21029301	561.731
	Pagos Vigencias Anteriores	22019301	24.466
Total Adición R 011			586.198
Resolución 045	Mejoram. y Mto. Infraest. Administrativa	23010203	15.531
	Adquisición de Ep. Operativos RTM	230201019801	171.440
Total Adición R 045			15.702
Resolución 046	Al Nivel Central Municipal y/o Distrital	2103010501	659.575
	Bancos	270201	2.242.751
Total Adición R 046			2.902.327
TOTAL ADICIONES 2021			3.504.227

Fuente: Rendición de la cuenta, anexos de los Actos administrativos de modificaciones respectivos.

Se observa en las adiciones y autorizadas por el gerente conforme lo dispone el artículo 228 del Acuerdo Municipal 0438 de 2018, que la más representativa es la relacionada con los bancos y que pertenece a la disponibilidad final. Lo anterior tiene su fundamento en el reajuste realizado para el año 2020 en el cálculo del superávit proyectado y que generó esta adición por \$2.242.751

Cuadro N° 14
Actos Administrativos de Modificaciones (Reducciones)
Presupuesto de Gastos
Cifras en Miles \$

Acto Administrativo	Gasto	Código Presupuestal	Valor Reducción
Acuerdo 439	Honorarios Profesionales	21010203	33,529
	Papelería Y Útiles Escritorio	2102010103	5,000
	Señalización	230101039801	2,600
	Compra Equipo	2102010301	201,287
	Programa Ambiental	2102019803	8,500
	Elementos de Aseo	2102019804	11,761
	Viáticos	2102020301	16,030
	Gastos de Viaje	2102020303	16,030
	Comunicación	2102020501	3,000
	Mto Edificios, Reparaciones Locativas, Zonas Verdes	2102021501	4,000
	Mto Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	2102021503	6,000

	Vigilancia	21020217	4,637
	Arrendamientos Muebles y Vehículos	2102022101	1,519
	Sistematización	2102022501	40,000
	Suscripciones y Afiliaciones	2102029802	12,181
	Impuesto Predial	21020304	3,854
	Impuesto de Renta	21020306	634,363
	Impuesto de Autorenta	21020307	110,000
	Cuota Auditaje	2103980501	6,419
	Transferencia Socios	2103989801	166,710
	Mto Maquinaria y Equipo	2201039803	24,359
	Publicidad	22019807	200,000
Total Reducción A 439			1.511.779
Resolución 011	Pago Vigencias anteriores	21019301	107.652
	Pago Vigencias Anteriores	23010293	20.000
Total Reducción R 011			127.652
Resolución 045	Sentencias y Conciliaciones	2103980701	11.235
Total Reducción R 045			11.235
TOTAL REDUCCIONES 2021			1.650.665

Fuente: Rendición de la cuenta, anexos de los Actos administrativos de modificaciones respectivos.

Las reducciones más representativas se observan en el Acuerdo 439 por \$1.511.779, tiene su fundamento en el análisis realizado a los recaudos con corte a junio 30 de 2021 y sus proyecciones para el segundo semestre, los cuales estarían por debajo de este valor disminuido, frente a la meta presupuestal aprobada por el COMFIS, lo anterior afectaría estos gastos reportados en este Acuerdo.

Comportamiento

Cuadro N° 15
Comparativo del comportamiento de la ejecución de gastos
Vigencia 2021 Vs. 2020
Cifras en Miles \$

Concepto	Presupuesto Definitivo 2021	2021		Presupuesto Definitivo 2020	2020	
		Ejecución	% Ejec.		Ejecución	% Ejec.
Gasto Personal	8.629.369	7.446.042	86,3	8.444.639	7.021.646	83.1
Gastos Generales	11.166.834	9.327.136	83,5	14.970.858	12.136.939	81.1
Transferencias	5.614.450	3.600.633	64,1	2.880.997	2.140.524	74,3

Concepto	Presupuesto Definitivo 2021	2021		Presupuesto Definitivo 2020	2020	
		Ejecución	% Ejec.		Ejecución	% Ejec.
Total Gastos Funcionamiento	25.410.653	20.373.811	80,2	26.296.494	21.299.108	81
Compra Bienes para la venta	38.858	17.308	44,5	285.162	248.587	87,2
Compra Servicios para la venta	235.490	151.863	64,5	209.238	124.867	59,7
Pagos Vigencias Anteriores	86.938	86.938	100	10.993	10.993	100
Otros Pagos de Comercialización	15.000	11.474	76,5	209.898	75.208	35,8
Total Gastos de Operación	376.286	267.583	71,1	715.292	459.655	64,3
Infraestructura	17.872.538	64.395	0,4	18.674.530	29.987	0,2
Dotación	2.706.364	585.953	21,7	25.394	24.466	96,3
Subsidios y Operaciones Financieras	0	0	0	910.269	910.269	100
Total Gastos Inversión	20.578.901	650.347	3,2	19.610.192	964.722	4,9
Bancos	82.202	0	0	2.123.966	0	0
Disponibilidad Final	82.202	0	0	2.123.966	0	0
TOTAL PPTO DE GASTOS	46.448.042	21.291.741	45,8	48.745.945	22.723.485	46,6

Fuente: Rendición de la cuenta, formato_202113_f07_agr_anexo.

Al comparar el 2021 con el 2020 en relación con la ejecución, se observa una similitud del porcentaje de lo gastado, es decir, que para el 2021 realizó compromisos hasta el 45,8% y el 2020 estuvo en 46,6%, solo existiendo 0,8 puntos porcentuales de diferencia, mientras el ingreso recaudado estuvo por encima de lo proyectado, para 2021 fue del 113% y para el 2020 del 98%; siendo atípico el año 2020 por la emergencia sanitaria del Covid19 y el 2021 en recuperación económica.

Lo anterior hace pensar que la Junta Directiva del CDAV LTDA., no actuó en relación con la toma de decisiones frente a sus gastos en especial de inversión.

Del cuadro anterior se infiere, que los gastos con mayor presupuesto definitivo corresponden a los de funcionamiento con \$25.410.653, es decir, el 54,7% de este. Lo siguen los asignados para la inversión por \$20.578.901, estos son el 44,3%.

Ahora analicemos la ejecución de estos gastos, el de mayor ejecución como el de mayor presupuesto definitivo, se presentan los de funcionamiento con el 80,2%, es decir \$20.578.901 y frente al total de dicha ejecución el 97,5%(\$20.578.901 / \$21.291.741). Ahora la inversión que tenía un presupuesto definitivo del 44,3%(\$20.578.901), presenta una muy baja realización de compromisos con el 3,2% (\$650.347) y frente al total ejecutado el 3,1%(\$650.347/\$21.291.741)

5.2.2. Análisis Gestión de la inversión y del gasto

Se verificaron las setenta y tres (73) actividades que se presentaron en el formato rendido en la cuenta anual denominado "Plan de Acción" con código F28A". Estas actividades correspondieron a los 27 proyectos contenidos en dicho plan y que van enlazados a los seis (6) objetivos del Plan Estratégico de este sujeto de control, para la vigencia objeto de esta auditoría. El valor de los proyectos a los cuales se le asignaron recursos fue de \$1.191.445

Se constató la trazabilidad y coherencia de los catorce (14) contratos de la muestra por \$2.597.518, a su vez se realizaron los análisis a los controles de los riesgos por cada fase del proceso contractual.

5.2.2.1. Gestión de Planes y Proyectos

En la evaluación practicada al plan de acción y a los 27 proyectos formulados por el CDAV LTDA, su ejecución en relación con las setenta y tres (73) actividades arrojó un cumplimiento del 96,6% de la meta programada para estos proyectos. Frente a la ejecución del valor de los proyectos por \$1.191.445, su ejecución fue de \$1.029.467, es decir el 86,4%, mostrando que se realizó gestión en los valores contratados para este plan. Para estos proyectos se adjudicaron 9 contratos a saber:

Cuadro N°16
Proyectos Plan de Acción con Contrato
Cifras en Miles \$

Objetivo Estratégico	Nombre del Proyecto	Valor del Proyecto Projectado \$	Número del Contrato	Valor Contrato \$	Área Ejecutora
Adecuar la infraestructura enfocada en movilidad y seguridad vial	Intervención y adecuación de la sede principal CDAV	48.225	CDAV-160 Y 211 DE 2021	\$24.000 \$21.593	Dirección Operativa
	1.Optimización de herramienta		CDAV- 046-202		

Objetivo Estratégico	Nombre del Proyecto	Valor del Proyecto Projectado \$	Número del Contrato	Valor Contrato \$	Área Ejecutora
Actualizar la Tecnología y automatizar procesos	gfiles en financiera y jurídica – aprobación de flujos	150.000		150.000	Dirección de Tecnología y Sistemas de Información
	2. Puesta en marcha de la aplicación de Project – dirección jurídica				
	Mejorar la arquitectura de comunicaciones y ciberseguridad con onegate y servicios cloud	40.000	CDAV- 054-2021	40.000	
	ONEGATE Identidad federada (Inversión)	131.652	CDAV-141-2021	131.652	
	IPV6, ISO27000 (Inversión)	73.000	CDAV-216-2021	72.426	Dirección de Tecnología y Sistemas de Información
	Datacenter renovación tecnológica (Inversión)	357.408	CDAV-206-2021	259.763	
	Productos y servicios basados en nube	165.000	CDAV-215-2021	165.000	
Potencializar la gestión del Talento Humano	Fortalecer los procesos de capacitación y medirlos	113.300	Resoluciones 051-056-071-119- 140-123-240-244-233-290-292-299-301-307-308-309-313	63.326	Dirección de Desarrollo Humano
	Implementar un programa de bienestar social de alto impacto	80.000	Recibo caja menor. Resolución No. 091, #209, #282, #283, #314. CDAV-174-2021(\$ 39.334.828)	72.926	Dirección de Desarrollo Humano
Total		1.158.586		1.000.685	

Fuente: Papel de trabajo Evaluación Plan de Acción

Se verificó el cumplimiento de las actividades programadas por cada proyecto con su respectivo soporte y solo los siguientes proyectos no cumplieron al 100% de lo planteado en el Plan, estos son:

Cuadro N°17
Metas Parcialmente Ejecutadas del Plan de Acción 2021

Objetivo Estratégico	Nombre del Proyecto	Actividad	Meta Programada %	Meta Ejecutada %	Área Ejecutora
	Datacenter y renovación tecnológica	Recepción y validación de equipos	100	73	Dirección de Tecnología y Sistemas de Información
Potencializar la gestión del Talento Humano	Implementar un programa de bienestar social de alto impacto	Elaborar el programa de bienestar social 2021	100	91	Dirección de Desarrollo Humano
	Fortalecer los procesos de capacitación y medirlos	Elaborar el Plan Institucional de Capacitación 2021	100	62	

Fuente: Papel de trabajo Evaluación Plan de Acción

De igual forma se, verificó el cumplimiento de lo establecido en el Plan de Acción, en términos de cantidad, calidad, oportunidad, resultados y coherencia con los objetivos institucionales, con el fin de conceptuar en qué medida se cumplen

5.2.2.2. Gestión Contractual

En el ejercicio de la función pública del control fiscal y en cumplimiento al PVCFT (Plan de vigilancia y control fiscal territorial), la CGSC realizó la Auditoría Financiera y de Gestión al CDAV LTDA., vigencia 2021. Del citado ejercicio auditor se verificó por parte del CDAV LTDA., el cumplimiento de los principios consagrados en los artículos 6, 209 y 267 de la Constitución Política, gestión fiscal, contratación estatal, Ley 489 de 1998, manual de contratación del CDAV MA-GJ-01, versión 2 del 17-12-2018, así como lo establecido en la Ley 734 de 2002, Ley 1437 de 2011, Decreto 1082 de 2015, Ley 610 de 2000, Código Civil y Código de Comercio, entre otros.

Igualmente, se evidenció que las labores de supervisión en términos generales fueron cumplidas a cabalidad.

Y del análisis y evaluación de adquisición, recepción y uso de bienes y servicios se concluye que la entidad da aplicación a los principios y procedimientos en la etapa precontractual entendida desde el análisis del sector y estudios previos hasta la suscripción de los contratos, es así como la contratación celebrada cuenta con los estudios previos y el análisis del sector donde se describe la necesidad de la entidad debidamente justificada por el área que la solicita, se señala la justificación mediante la cual se realizará la selección del contratista

indicando los criterios de selección para aquellos que no corresponden a contratación directa.

Los objetos contractuales y las obligaciones de los mismos son coherentes con la necesidad de la entidad plasmada en los documentos precontractuales. En lo referente a la vigilancia contractual todos los contratos cuentan con la designación del responsable de la supervisión quienes certifican para cada pago el cumplimiento de las obligaciones contractuales.

6. RELACIÓN DE HALLAZGOS

6.1. MACROPROCESO FINANCIERO

Hallazgo Administrativo N°1 – Organización de la información Financiera.

Se evidenció que en el Estado de Situación Financiera del CDAV vigencia 2021, la presentación de los pasivos corrientes en relación con las cuentas por pagar, están presentados a nivel de subcuenta y difieren a lo registrado en el resto de este estado.

La entidad presenta los Estados financieros de acuerdo con lo establecido por la Contaduría General de la República, en el Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera de las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público. Lo anterior se presenta por debilidad en el control y seguimiento, conllevando a que la información registrada a nivel de subcuenta de las cuentas por pagar, afecta la presentación del resto de cuentas de este estado.

7. ANEXOS


7.1. ANEXO 1. ESTADOS FINANCIEROS




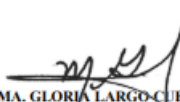
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>NOTAS</u>	<u>2021</u>	<u>2.020</u>
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE:			
Efectivo y Equivalentes al efectivo	5	28.815.289	28.458.677
Inversiones en instrumentos derivados	6	9.518.142	5.714.537
Cuentas por Cobrar	7	2.728.479	3.766.789
Inventarios	8	7.685	6.618
Otros Derechos y Garantías	12	1.891.537	2.056.757
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		42.961.132	40.003.378
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedades, Planta Y Equipo	9	2.977.228	2.940.400
Propiedades de Inversión	10	180.992	180.992
Activos Intangibles	11	1.641.926	1.712.357
Otros Derechos y Garantías	12	104.692	249.473
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		4.904.838	5.083.222
TOTAL ACTIVO		47.865.970	45.086.600
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE:			
Adquisición de bienes y servicios nacionales	13	670.628	408.614
Cuentas por pagar	13	6.882.400	4.540.440
Impuestos, gravámenes y tasas	13	2.516.040	1.363.948
Beneficios a empleados	14	788.624	677.105
Provisiones	15	90.252	387.092
Otros pasivos	16	2.620.515	6.096.064
TOTAL PASIVO CORRIENTE		13.568.459	13.473.262
PASIVO NO CORRIENTE:			
Provisiones	15	250.727	0
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		250.727	0
TOTAL PASIVO		13.819.187	13.473.262
PATRIMONIO	19		
Capital social		831.519	831.519
Reservas		28.140.190	28.140.191
Utilidad (pérdida) neta del ejercicio		5.075.075	2.641.628
Resultado de Ejercicios Anteriores		0	0
TOTAL PATRIMONIO		34.046.784	31.613.338
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		47.865.970	45.086.600
Cuentas de Orden deudoras	17- 18	3.856.276	3.937.593
Cuentas de Orden acreedoras	17- 18	7.721.264	8.532.073

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


JAIME CARDENAS TOBON
Representante Legal (*)


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


MA. GLORIA LARGO CUIERO
(Estados financieros sin dictaminar)
Revisor Fiscal Suplente
T. P. No. 201931-T

Designado por BKF INTERNATIONAL S. A.

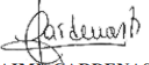


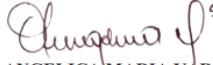
Centro de DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR
del Valle Ltda.

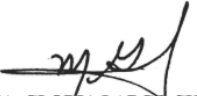
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
De 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>NOTAS</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ingresos Operacionales Netos	20 - 20.1	17.504.381	13.315.153
Costo de ventas en la prestación de los servicios	22 - 23	3.655.475	3.856.718
UTILIDAD BRUTA		13.848.906	9.458.436
GASTOS OPERACIONALES			
De Administración	21 - 21.1	6.215.415	5.608.488
De Ventas	21 - 21.1	624.547	702.863
UTILIDAD OPERACIONAL		7.008.944	3.147.085
INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES			
INGRESOS NO OPERACIONALES			
Transferencias y Subvenciones	20 - 20.2	0	279.705
Otros ingresos financieros y otros	20 - 20.1	923.603	1.127.085
Reversión Deterioro y recuperación de provisiones	20 - 20.1	212.277	90.284
GASTOS NO OPERACIONALES			
Deterioro, Depreciación, Amortización y Provisiones	21 - 21.3	543.402	550.962
Otros gastos no operacionales	21 - 21.4	63.641	155.292
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO		7.537.781	3.937.905
(GASTO) INGRESO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS			
Ingreso por impuesto de renta diferido	24	8.167	61.673
Gasto por impuesto de renta corriente	24	2.317.926	1.204.466
Gasto por impuesto de renta diferido	24	152.948	153.483
RESULTADO DEL EJERCICIO - UTILIDAD		5.075.075	2.641.628
RESULTADO POR CUOTA		6,25	3,25

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


JAIME CARDENAS TOBON
Representante Legal (*)


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

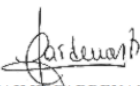

MA. GLORIA LARGO CUERO
(Estados financieros sin dictaminar)
Revisor Fiscal Suplente
T. P. No. 201931-T
Designado por BKF INTERNATIONAL S. A.

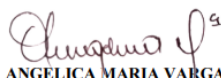


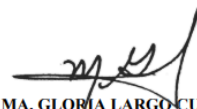
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
De 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
CAPITAL SOCIAL		
Saldo al Inicio del Periodo	831.519	831.519
Aumento del Periodo	<u>0</u>	<u>0</u>
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	831.519	831.519
RESERVAS		
Saldo al Inicio del Periodo	28.140.190	23.143.777
Apropiaciones del periodo	0	5.906.683
Ejecuciones del periodo - Readquisición de cuotas	<u>0</u>	<u>(910.269)</u>
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	28.140.190	28.140.191
IMPACTO POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO NORMATIVO		
Saldo al Inicio del Periodo	0	0
Traslado a la cuenta a Resultados de ejercicios anteriores	<u>0</u>	<u>0</u>
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	0	0
RESULTADO DEL EJERCICIO	5.075.075	2.641.628
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		
Saldo al Inicio del Periodo	0	(201.979)
Resultado del Ejercicio anterior	2.641.628	6.108.662
Traslado a Reservas	0	(5.906.683)
Distribución de utilidades	(2.641.628)	0
Disminución del Periodo (Ajustes ejercicios anteriores)	<u>0</u>	<u>0</u>
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	0	0
TOTAL PATRIMONIO	34.046.784	31.613.338

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


JAIME CARDENAS TOBON
Representante Legal (*)


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

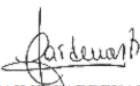

MA. GLORIA LARGO CUERO
(Estados financieros sin dictaminar)
Revisor Fiscal Suplente
T. P. No. 201931-T
Designado por BKF INTERNATIONAL S. A.

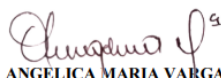


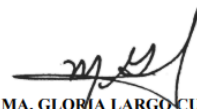
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
De 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
CAPITAL SOCIAL		
Saldo al Inicio del Periodo	831.519	831.519
Aumento del Periodo	<u>0</u>	<u>0</u>
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	831.519	831.519
RESERVAS		
Saldo al Inicio del Periodo	28.140.190	23.143.777
Apropiaciones del periodo	0	5.906.683
Ejecuciones del periodo - Readquisición de cuotas	<u>0</u>	<u>(910.269)</u>
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	28.140.190	28.140.191
IMPACTO POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO NORMATIVO		
Saldo al Inicio del Periodo	0	0
Traslado a la cuenta a Resultados de ejercicios anteriores	<u>0</u>	<u>0</u>
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	0	0
RESULTADO DEL EJERCICIO	5.075.075	2.641.628
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		
Saldo al Inicio del Periodo	0	(201.979)
Resultado del Ejercicio anterior	2.641.628	6.108.662
Traslado a Reservas	0	(5.906.683)
Distribución de utilidades	(2.641.628)	0
Disminución del Periodo (Ajustes ejercicios anteriores)	<u>0</u>	<u>0</u>
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	0	0
TOTAL PATRIMONIO	34.046.784	31.613.338


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



JAIME CARDENAS TOBON
Representante Legal (*)



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



MA. GLORIA LARGO CUERO
(Estados financieros sin dictaminar)
Revisor Fiscal Suplente
T. P. No. 201931-T
Designado por BKF INTERNATIONAL S. A.

7.2. ANEXO 2. PRESUPUESTO

 CDAV MOVILIDAD SEGURA Y SOSTENIBLE		CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA. Ejecución Presupuestal de Ingresos										Código: FO-AF-08 Versión: 3 Rige: 01/11/2019 Pág: 1 de 1	
Representante Legal:		NT:	Vigencia:	Fecha:	Periodo de rendición:		Recursos:						
JAIME CÁRDENAS TOBÓN		890.311.425-0	2021	Diciembre 31 de 2021	De Enero a diciembre		RECURSOS PROPIOS						
RUBRO	DESCRIPCION	PRESUPUESTO INICIAL	TRASLADOS	ADICIONES	REDUCCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PERCEPCIONES	RECONOCIMIENTOS	% EJE.	PERCEPCIONES ACUMULADAS	RECONOCIMIENTOS ACUMULADOS	SALDO POR PAGAR	SALDO POR RECIBIR
1002	BANCOS	\$ 23.562.268.130	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 23.562.268.130	\$ 23.562.268.130	\$ 23.562.268.130	100,0%	\$ 23.562.268.130	\$ 23.562.268.130	\$ -	\$ 23.562.268.130
11020403119801	REVISIÓN VEHÍCULOS	\$ 1.631.180.096	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.631.180.096	\$ 1.631.180.096	\$ 1.631.180.096	100,0%	\$ 1.631.180.096	\$ 1.631.180.096	\$ -	\$ 1.631.180.096
11020403119802	CENTRO DE ENSEÑANZA AUTOMOVILÍSTICA	\$ 216.002.035	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 216.002.035	\$ 216.002.035	\$ 216.002.035	100,0%	\$ 216.002.035	\$ 216.002.035	\$ -	\$ 216.002.035
11020403119803	ASESORIA EN SEGURIDAD VIAL	\$ 595.411.314	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 595.411.314	\$ 595.411.314	\$ 595.411.314	100,0%	\$ 595.411.314	\$ 595.411.314	\$ -	\$ 595.411.314
11020403119804	LICENCIAS DE CONDUCCIÓN	\$ 2.866.101.725	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2.866.101.725	\$ 2.866.101.725	\$ 2.866.101.725	100,0%	\$ 2.866.101.725	\$ 2.866.101.725	\$ -	\$ 2.866.101.725
11020403119805	PROGRAMA CERO	\$ 101.325.953	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 101.325.953	\$ 101.325.953	\$ 101.325.953	100,0%	\$ 101.325.953	\$ 101.325.953	\$ -	\$ 101.325.953
11020403119806	PROGRAMA PARQUEADEROS	\$ 1.018.273.787	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.018.273.787	\$ 1.018.273.787	\$ 1.018.273.787	100,0%	\$ 1.018.273.787	\$ 1.018.273.787	\$ -	\$ 1.018.273.787
11020403119807	INGRESOS PARTICIPACIÓN C.I. MUNICIPIO	\$ 6.917.024.000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6.917.024.000	\$ 6.917.024.000	\$ 6.917.024.000	100,0%	\$ 6.917.024.000	\$ 6.917.024.000	\$ -	\$ 6.917.024.000
11020403119808	INGRESOS ACTA DE APOYO SOC. DE MOVILIDAD	\$ 6.168.644.000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6.168.644.000	\$ 6.168.644.000	\$ 6.168.644.000	100,0%	\$ 6.168.644.000	\$ 6.168.644.000	\$ -	\$ 6.168.644.000
11020403119809	OTROS INGRESOS RECUPERACIÓN Y COSTOS	\$ 413.571.494	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 413.571.494	\$ 413.571.494	\$ 413.571.494	100,0%	\$ 413.571.494	\$ 413.571.494	\$ -	\$ 413.571.494
11020403119810	OTROS INTERESES DE LIBRE DESTINACIÓN	\$ 1.114.479.028	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.114.479.028	\$ 1.114.479.028	\$ 1.114.479.028	100,0%	\$ 1.114.479.028	\$ 1.114.479.028	\$ -	\$ 1.114.479.028
TOTALES		\$ 44.594.480.902	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 44.594.480.902	\$ 44.594.480.902	\$ 44.594.480.902	100,0%	\$ 44.594.480.902	\$ 44.594.480.902	\$ -	\$ 44.594.480.902


JAIME CÁRDENAS TOBÓN
Gerente


DIEGO MAURICIO MARMOLEJO AYA
Director Administrativo y Financiero



ANA MARÍA DORADO ÁLVAREZ
Profesional U. Planeación Financiera

CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA.										Código: FO-AF-09			
Ejecución Presupuestal de Gastos										Versión: 3			
										Rige: 01/11/2019			
										Pag: 1 de 1			
Representante Legal:		NT:	Vigencia:	Fecha:	Periodo de rendición:		Recursos:						
JAIME CÁRDENAS TOBÓN		890.311.425-0	2021	Diciembre 31 de 2021	De Enero a diciembre		RECURSOS PROPIOS						
RUBRO	DESCRIPCION	APROPRIACIÓN INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	TRASLADOS	APROPRIACIÓN DEFINITIVA	VALOR DECRETADO C/P	% EJE.	VALOR OBLIGADO (Cualquiera)	PAGOS ACUMULADOS	SALDO POR PAGAR	SALDO POR PAGAR	SALDO POR PAGAR
2002020201	SURTILOS	\$ 3.446.791.514	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3.446.791.514	\$ 3.446.791.514	91,8%	\$ 3.446.791.514	\$ 3.446.791.514	\$ -	\$ 3.446.791.514	\$ -
2002020202	SURTILOS DE VACACIONES	\$ 230.546.400	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 230.546.400	\$ 230.546.400	91,8%	\$ 230.546.400	\$ 230.546.400	\$ -	\$ 230.546.400	\$ -
2002020203	INCAPACIDADES Y LICENCIAS DE MATERIDAD	\$ 19.230.000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 19.230.000	\$ 19.230.000	91,8%	\$ 19.230.000	\$ 19.230.000	\$ -	\$ 19.230.000	\$ -
2002020204	BONIFICACIÓN POR SERVICIOS PRESTADOS	\$ 25.259.400	\$ -	\$ -	\$ 3.700.000	\$ 29.059.400	\$ 29.059.400	90,4%	\$ 29.059.400	\$ 29.059.400	\$ -	\$ 29.059.400	\$ -
2002020205	BONIFICACIÓN ESPECIAL POR REINTEGRACIÓN	\$ 20.930.300	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 20.930.300	\$ 20.930.300	91,8%	\$ 20.930.300	\$ 20.930.300	\$ -	\$ 20.930.300	\$ -
2002020206	HORAS EXTRAS Y DÍAS FESTIVOS SIN DIFERIR	\$ 19.200.000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 19.200.000	\$ 19.200.000	90,4%	\$ 19.200.000	\$ 19.200.000	\$ -	\$ 19.200.000	\$ -
2002020207	PRIMA DE ANTIGÜEDAD O INCREMENTO DE ANTIGÜEDAD	\$ 64.785.200	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 64.785.200	\$ 64.785.200	91,8%	\$ 64.785.200	\$ 64.785.200	\$ -	\$ 64.785.200	\$ -
2002020208	PRIMA DE NAVIDAD	\$ 342.026.258	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 342.026.258	\$ 342.026.258	91,8%	\$ 342.026.258	\$ 342.026.258	\$ -	\$ 342.026.258	\$ -
2002020209	PRIMA DE SERVICIOS	\$ 260.478.461	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 260.478.461	\$ 260.478.461	90,4%	\$ 260.478.461	\$ 260.478.461	\$ -	\$ 260.478.461	\$ -
2002020210	PRIMA DE VACACIONES	\$ 288.902.254	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 288.902.254	\$ 288.902.254	82,1%	\$ 288.902.254	\$ 288.902.254	\$ -	\$ 288.902.254	\$ -
2002020211	ALQUILER DE TRANSPORTE	\$ 77.001.444	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 77.001.444	\$ 77.001.444	91,8%	\$ 77.001.444	\$ 77.001.444	\$ -	\$ 77.001.444	\$ -
2002020212	COMISIONES	\$ 182.615.400	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 182.615.400	\$ 182.615.400	53,1%	\$ 182.615.400	\$ 182.615.400	\$ -	\$ 182.615.400	\$ -
2002020213	INTERESES A LAS CESANTÍAS	\$ 44.663.600	\$ -	\$ -	\$ (48.939.115)	\$ 17.724.485	\$ 17.724.485	91,8%	\$ 17.724.485	\$ 17.724.485	\$ -	\$ 17.724.485	\$ -
2002020214	BONO COMPROMISO DE RESULTADOS	\$ 2.561.544	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2.561.544	\$ 2.561.544	80,5%	\$ 2.561.544	\$ 2.561.544	\$ -	\$ 2.561.544	\$ -
2002020215	HONORARIOS PROFESIONALES	\$ 1.643.953.999	\$ -	\$ -	\$ 33.529.104	\$ 1.683.383.103	\$ 1.683.383.103	92,7%	\$ 1.683.383.103	\$ 1.683.383.103	\$ -	\$ 1.683.383.103	\$ -
2002020216	REMUNERACIÓN POR SERVICIOS TÉCNICOS ESPE	\$ 183.860.000	\$ -	\$ -	\$ 42.827.7513	\$ 226.687.7513	\$ 226.687.7513	49,5%	\$ 226.687.7513	\$ 226.687.7513	\$ -	\$ 226.687.7513	\$ -
2002020217	REMUNERACIÓN DE APRENDICES	\$ 121.960.000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 121.960.000	\$ 121.960.000	91,8%	\$ 121.960.000	\$ 121.960.000	\$ -	\$ 121.960.000	\$ -
2002020218	FONDO NACIONAL DEL AHORRO	\$ 62.891.400	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 62.891.400	\$ 62.891.400	74,5%	\$ 62.891.400	\$ 62.891.400	\$ -	\$ 62.891.400	\$ -
2002020219	COSEGUROS	\$ 208.572.459	\$ -	\$ -	\$ 28.598.849	\$ 237.171.308	\$ 237.171.308	92,1%	\$ 237.171.308	\$ 237.171.308	\$ -	\$ 237.171.308	\$ -
2002020220	NUOVA EPS	\$ 7.258.333	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7.258.333	\$ 7.258.333	91,8%	\$ 7.258.333	\$ 7.258.333	\$ -	\$ 7.258.333	\$ -
2002020221	SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE SENA	\$ 11.081.121	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 11.081.121	\$ 11.081.121	42,5%	\$ 11.081.121	\$ 11.081.121	\$ -	\$ 11.081.121	\$ -
2002020222	INST. COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR	\$ 16.621.191	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 16.621.191	\$ 16.621.191	71,500%	\$ 16.621.191	\$ 16.621.191	\$ -	\$ 16.621.191	\$ -
2002020223	FONDO DE CESANTÍAS	\$ 309.454.700	\$ -	\$ -	\$ (77.346.703)	\$ 232.107.997	\$ 232.107.997	95,4%	\$ 232.107.997	\$ 232.107.997	\$ -	\$ 232.107.997	\$ -
2002020224	FONDO DE PENSIONES	\$ 258.113.128	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 258.113.128	\$ 258.113.128	96,7%	\$ 258.113.128	\$ 258.113.128	\$ -	\$ 258.113.128	\$ -
2002020225	EMPRESAS PROMOTORAS DE SALUD	\$ 42.657.249	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 42.657.249	\$ 42.657.249	62,9%	\$ 42.657.249	\$ 42.657.249	\$ -	\$ 42.657.249	\$ -
2002020226	ADMINISTRACIÓN RIESGOS LABORALES	\$ 65.394.054	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 65.394.054	\$ 65.394.054	90,4%	\$ 65.394.054	\$ 65.394.054	\$ -	\$ 65.394.054	\$ -
2002020227	APORTES PATRONALES A CAJA DE COMPENSACIÓN	\$ 154.260.807	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 154.260.807	\$ 154.260.807	89,5%	\$ 154.260.807	\$ 154.260.807	\$ -	\$ 154.260.807	\$ -
2002020228	PAGOS DE VENCERÍA ANTERIORES	\$ 34.156.068	\$ -	\$ -	\$ 107.851.683	\$ 141.967.751	\$ 141.967.751	100,0%	\$ 141.967.751	\$ 141.967.751	\$ -	\$ 141.967.751	\$ -
2002020229	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 811.305.078	\$ -	\$ -	\$ 213.258.278	\$ 1.024.563.356	\$ 1.024.563.356	49,5%	\$ 1.024.563.356	\$ 1.024.563.356	\$ -	\$ 1.024.563.356	\$ -
2002020230	PAPELERÍA Y ÚTILES DE OFICINA	\$ 73.026.135	\$ -	\$ -	\$ (8.506.449)	\$ 64.519.686	\$ 64.519.686	91,8%	\$ 64.519.686	\$ 64.519.686	\$ -	\$ 64.519.686	\$ -
2002020231	MATERIALES Y SUMINISTROS DE GRABACIÓN	\$ 10.000.000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 10.000.000	\$ 10.000.000	74,5%	\$ 10.000.000	\$ 10.000.000	\$ -	\$ 10.000.000	\$ -
2002020232	SEÑALIZACIÓN	\$ 107.572.545	\$ -	\$ -	\$ 2.600.000	\$ 110.172.545	\$ 110.172.545	91,8%	\$ 110.172.545	\$ 110.172.545	\$ -	\$ 110.172.545	\$ -
2002020233	COMPRA DE EQUIPOS	\$ 259.344.080	\$ -	\$ -	\$ 40.000.000	\$ 309.344.080	\$ 309.344.080	73,1%	\$ 309.344.080	\$ 309.344.080	\$ -	\$ 309.344.080	\$ -
2002020234	DOCIÓN DE PERSONAL	\$ 213.991.408	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 213.991.408	\$ 213.991.408	71,8%	\$ 213.991.408	\$ 213.991.408	\$ -	\$ 213.991.408	\$ -
2002020235	OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 40.000.000	\$ -	\$ -	\$ (18.000)	\$ 39.982.000	\$ 39.982.000	91,8%	\$ 39.982.000	\$ 39.982.000	\$ -	\$ 39.982.000	\$ -
2002020236	PROGRAMA AMBIENTAL	\$ 13.743.658	\$ -	\$ -	\$ 8.500.000	\$ 22.243.658	\$ 22.243.658	96,9%	\$ 22.243.658	\$ 22.243.658	\$ -	\$ 22.243.658	\$ -
2002020237	ELEMENTOS DE ASEO	\$ 32.469.384	\$ -	\$ -	\$ 17.761.440	\$ 50.230.824	\$ 50.230.824	98,8%	\$ 50.230.824	\$ 50.230.824	\$ -	\$ 50.230.824	\$ -
2002020238	VACACIONES DE EMPLEADOS Y ESTIMULOS	\$ 113.299.980	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 113.299.980	\$ 113.299.980	62,4%	\$ 113.299.980	\$ 113.299.980	\$ -	\$ 113.299.980	\$ -
2002020239	COMUNICACIONES	\$ 19.986.980	\$ -	\$ -	\$ 16.029.980	\$ 36.016.960	\$ 36.016.960	91,8%	\$ 36.016.960	\$ 36.016.960	\$ -	\$ 36.016.960	\$ -
2002020240	GASTOS DE VIAJE	\$ 18.956.980	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 18.956.980	\$ 18.956.980	91,8%	\$ 18.956.980	\$ 18.956.980	\$ -	\$ 18.956.980	\$ -
2002020241	TRANSPORTE Y PARQUEADEROS	\$ 331.696.211	\$ -	\$ -	\$ 3.000.000	\$ 334.696.211	\$ 334.696.211	73,5%	\$ 334.696.211	\$ 334.696.211	\$ -	\$ 334.696.211	\$ -
2002020242	SERVICIOS PÚBLICOS	\$ 17.174.640	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 17.174.640	\$ 17.174.640	91,8%	\$ 17.174.640	\$ 17.174.640	\$ -	\$ 17.174.640	\$ -
2002020243	SEGUROS	\$ 300.000.000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 300.000.000	\$ 300.000.000	91,8%	\$ 300.000.000	\$ 300.000.000	\$ -	\$ 300.000.000	\$ -
2002020244	PUBLICIDAD	\$ 185.630.349	\$ -	\$ -	\$ 220.000.000	\$ 405.630.349	\$ 405.630.349	89,0%	\$ 405.630.349	\$ 405.630.349	\$ -	\$ 405.630.349	\$ -
2002020245	MTD. SEGUROS, REP. LOGÍSTICA, ZONAS VE	\$ 10.000.000	\$ -	\$ -	\$ (10.000.000)	\$ -	\$ -	0,0%	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
2002020246	MTD. SEGUROS, REP. LOGÍSTICA, ZONAS VE	\$ 4.000.000	\$ -	\$ -	\$ 4.000.000	\$ 8.000.000	\$ 8.000.000	100,0%	\$ 8.000.000	\$ 8.000.000	\$ -	\$ 8.000.000	\$ -
2002020247	MTD. MUEBLES, ENFERMERÍAS Y ÚTIL DE OFICINA	\$ 87.151.450	\$ -	\$ -	\$ 6.000.000	\$ 93.151.450	\$ 93.151.450	17,7%	\$ 93.151.450	\$ 93.151.450	\$ -	\$ 93.151.450	\$ -
2002020248	MTD. RFO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	\$ 71.083.740	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 71.083.740	\$ 71.083.740	91,8%	\$ 71.083.740	\$ 71.083.740	\$ -	\$ 71.083.740	\$ -
2002020249	MTD. EQUIPO Y FLUJO DE TRANSPORTE	\$ 10.000.000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 10.000.000	\$ 10.000.000	91,8%	\$ 10.000.000	\$ 10.000.000	\$ -	\$ 10.000.000	\$ -
2002020250	MTD. MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 50.000.000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 50.000.000	\$ 50.000.000	0,0%	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
2002020251	VIGILANCIA	\$ 1.167.762.800	\$ -	\$ -	\$ 483.071	\$ 1.168.929.871	\$ 1.168.929.871	91,8%	\$ 1.168.929.871	\$ 1.168.929.871	\$ -	\$ 1.168.929.871	\$ -
2002020252	ALQUILER DE EQUIPOS	\$ 79.721.848	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 79.721.848	\$ 79.721.848	91,8%	\$ 79.721.848	\$ 79.721.848	\$ -	\$ 79.721.848	\$ -
2002020253	ALQUILER DE INMUEBLES Y BIENES MUEBLES	\$ 602.388.000	\$ -	\$ -	\$ 15.518.992	\$ 617.896.992	\$ 617.896.992	91,8%	\$ 617.896.992	\$ 617.896.992	\$ -	\$ 617.896.992	\$ -
2002020254	ALQUILER DE EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	\$ 474.137.157	\$ -	\$ -	\$ (18.654.649)	\$ 455.482.508	\$ 455.482.508	91,8%	\$ 455.482.508	\$ 455.482.508	\$ -	\$ 455.482.508	\$ -
2002020255	CONSULTAS, INT. YERMA GEL, GASTOS DE	\$ 1.000.000	\$ -	\$ -	\$ (1.000.000)	\$ -	\$ -	0,0%	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
2002020256	SEÑALIZACIÓN	\$ 95.874.796	\$ -	\$ -	\$ 40.000.000	\$ 135.874.796	\$ 135.874.796	95,0%	\$ 135.874.796	\$ 135.874.796	\$ -	\$ 135.874.796	\$ -
2002020257	BIENESTAR SOCIAL	\$ 103.620.000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 103.620.000	\$ 103.620.000	37,8%	\$ 103.620.000	\$ 103.620.000	\$ -	\$ 103.620.000	\$ -
2002020258	GASTOS DE VIAJE	\$ 14.538.140	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 14.538.140	\$ 14.538.140	91,8%	\$ 14.538.140	\$ 14.538.140	\$ -	\$ 14.538.140	\$ -

Represenante Legal: JAIME CÁRDENAS TOBÓN														Págs. 1 de 1	
NET: 890.311.425-0														Págs. 1 de 1	
Vigencia: 2021														Págs. 1 de 1	
Fecha: Diciembre 31 de 2021														Págs. 1 de 1	
Periodo de rendición: De Enero a diciembre														Págs. 1 de 1	
RECURSOS PROPIOS														Págs. 1 de 1	
RUBRO	DESCRIPCION	APROPORCION INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	TRASLADOS	APROPORCION DEFINITIVA	VALOR EJECUTADO CIP	% EJE.	VALOR OBLIGACION (Cualquiera)	PAGOS ACUMULADOS	SALDO POR APROPRIACION	SALDO COMPROMETIDO	SALDO DE OBLIGACIONES		
21020209001	PROGRAMAS ESPECIALES DE AUDITORIA	\$ 31.546.843	\$ -	\$ -	\$ 4.000.000	\$ 35.546.843	\$ 18.909.605	53,2%	\$ 18.909.605	\$ 18.909.605	\$ 16.637.238	\$ -	\$ -		
21020209002	SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	\$ 60.638.829	\$ -	\$ 12.181.000	\$ -	\$ 48.457.829	\$ 23.834.623	49,2%	\$ 23.834.623	\$ 23.834.623	\$ 24.623.206	\$ -	\$ -		
21020209003	CORREO Y MENAJERIA	\$ 183.831.600	\$ -	\$ -	\$ (450.000)	\$ 183.381.600	\$ 122.079.725	66,6%	\$ 122.079.725	\$ 122.079.725	\$ 61.301.875	\$ -	\$ -		
21020209004	FOTOCOPIAS	\$ 60.000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 60.000	\$ -	0,0%	\$ -	\$ -	\$ 60.000	\$ -	\$ -		
21020209006	SUMIN. DE CAFETERIA Y ALMUERZOS DE TRAB.	\$ 111.983.039	\$ -	\$ -	\$ (25.660.361)	\$ 86.322.678	\$ 60.130.180	70,6%	\$ 60.130.180	\$ 60.130.180	\$ 25.772.898	\$ -	\$ -		
21020209007	OTROS SERVICIOS	\$ 91.284.000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 91.284.000	\$ 61.002.653	66,8%	\$ 61.002.653	\$ 61.002.653	\$ 30.281.347	\$ -	\$ -		
21020209008	SENAFORIZACION	\$ 849.360.360	\$ -	\$ -	\$ (849.360.360)	\$ -	\$ -	0,0%	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -		
21020209009	DEMARCACION	\$ 200.000.000	\$ -	\$ -	\$ (200.000.000)	\$ -	\$ -	N/A	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -		
21020209010	SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO	\$ 66.355.620	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 66.355.620	\$ 36.488.408	55,0%	\$ 36.488.408	\$ 36.488.408	\$ 29.867.212	\$ -	\$ -		
21020209013	SUBSIDIO DE MOVILIDAD Y/O RODEAMIENTO	\$ 23.360.400	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 23.360.400	\$ 3.600.000	15,4%	\$ 3.600.000	\$ 3.600.000	\$ 19.760.400	\$ -	\$ -		
210203001	GRUAVAMEN A MOVIMIENTOS FINANCIEROS	\$ 136.929.231	\$ -	\$ -	\$ 18.000.000	\$ 154.929.231	\$ 103.456.743	66,8%	\$ 103.456.743	\$ 103.456.743	\$ 51.472.488	\$ -	\$ -		
210203002	IMPUESTOS DE VEHICULOS Y OTROS TRASLADOS	\$ 15.553.000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 15.553.000	\$ 5.888.600	37,9%	\$ 5.888.600	\$ 5.888.600	\$ 9.664.400	\$ -	\$ -		
210203003	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	\$ 143.188.000	\$ -	\$ -	\$ 3.215.000	\$ 146.403.000	\$ 146.403.000	100,0%	\$ 146.403.000	\$ 146.403.000	\$ -	\$ -	\$ -		
210203004	IMPUESTO PREDIAL	\$ 96.651.000	\$ -	\$ 3.853.600	\$ (3.215.000)	\$ 97.289.600	\$ 89.582.400	92,0%	\$ 89.582.400	\$ 89.582.400	\$ -	\$ -	\$ -		
210203006	IMPUESTO DE RENTA	\$ 719.510.000	\$ -	\$ 634.363.000	\$ (62.000.000)	\$ 751.873.000	\$ 23.147.000	3,1%	\$ 23.147.000	\$ 23.147.000	\$ -	\$ -	\$ -		
210203007	IMPUESTO DE AUTORENTA	\$ 110.000.000	\$ -	\$ 110.000.000	\$ -	\$ -	\$ -	0,0%	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -		
210203008	CUOTA DE VIGILANCIA SUPERPUERTOS Y TTE.	\$ 22.582.000	\$ -	\$ -	\$ 71.373.676	\$ 93.955.676	\$ 60.536.148	64,4%	\$ 60.536.148	\$ 60.536.148	\$ 33.419.528	\$ -	\$ -		
210203009	PAGOS VIGENCIA ANTERIORES	\$ 1.003.062.913	\$ 514.792.862	\$ -	\$ -	\$ 1.517.855.775	\$ 1.517.855.775	100,0%	\$ 1.517.855.775	\$ 1.517.855.775	\$ -	\$ -	\$ -		
21020300901	AL NIVEL CENTRAL MUNICIPAL Y/O DISTRICTAL	\$ -	\$ 639.576.006	\$ -	\$ -	\$ 639.576.006	\$ 639.576.006	100,0%	\$ 639.576.006	\$ 639.576.006	\$ -	\$ -	\$ -		
21020300902	CUOTAS DE AUDITORIA	\$ 93.960.400	\$ -	\$ 6.419.148	\$ (12.313.724)	\$ 88.066.676	\$ 75.227.528	85,3%	\$ 75.227.528	\$ 75.227.528	\$ -	\$ -	\$ -		
21020300903	SENTENCIAS Y CONCLUSIONES	\$ 1.758.404.340	\$ -	\$ 11.224.573	\$ 490.649.186	\$ 2.269.258.103	\$ 224.201.790	9,9%	\$ 224.201.790	\$ 224.201.790	\$ 2.045.056.313	\$ -	\$ -		
21020300904	TRANSFERENCIAS A SOCIOS	\$ 845.274.215	\$ -	\$ -	\$ 1.865.064.322	\$ 2.710.338.537	\$ 2.641.626.540	N/A	\$ 2.641.626.540	\$ 2.641.626.540	\$ -	\$ -	\$ -		
21020300905	PAPELERIA OPERATIVA	\$ 6.425.779	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6.425.779	\$ 6.425.767	100,0%	\$ 6.425.767	\$ 6.425.767	\$ 12	\$ -	\$ -		
21020300906	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	\$ 32.432.331	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 32.432.331	\$ 10.882.091	33,6%	\$ 10.882.091	\$ 10.882.091	\$ 21.550.240	\$ -	\$ -		
21020300907	SERVICIOS DE EVALUACIONES ESPECIALES CRC	\$ 82.285.619	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 82.285.619	\$ 46.360.800	56,2%	\$ 46.360.800	\$ 46.360.800	\$ 35.924.819	\$ -	\$ -		
21020300908	MTO. MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 135.783.338	\$ -	\$ 24.359.010	\$ -	\$ 160.142.348	\$ 86.126.393	53,8%	\$ 86.126.393	\$ 86.126.393	\$ 74.015.955	\$ -	\$ -		
21020300909	MTO. FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 7.725.000	\$ -	\$ -	\$ 14.655.000	\$ 22.380.000	\$ 5.119.808	23,3%	\$ 5.119.808	\$ 5.119.808	\$ 17.260.192	\$ -	\$ -		
21020300910	SERVICIOS DE TRANSITO	\$ 20.000.000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 20.000.000	\$ 14.256.212	71,3%	\$ 14.256.212	\$ 14.256.212	\$ 5.743.788	\$ -	\$ -		
21020300911	PAGOS VIGENCIAS ANTERIORES	\$ 40.000.000	\$ 46.938.413	\$ -	\$ -	\$ 86.938.413	\$ 86.938.413	100,0%	\$ 86.938.413	\$ 86.938.413	\$ -	\$ -	\$ -		
21020300912	PUBLICIDAD	\$ 215.000.000	\$ -	\$ 200.000.000	\$ -	\$ 15.000.000	\$ 11.473.652	76,5%	\$ 11.473.652	\$ 11.473.652	\$ 3.526.348	\$ -	\$ -		
21020300913	SEÑALACION	\$ 6.768.266.803	\$ -	\$ -	\$ (6.768.266.803)	\$ -	\$ -	0,0%	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -		
21020300914	DISEÑO Y OPERACION PROYECTO ZER	\$ 3.293.509.855	\$ -	\$ -	\$ (3.293.509.855)	\$ -	\$ -	0,0%	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -		
21020300915	FUTUROS PROV. ACQUIS. CAL. MINISTRAS GOBER.	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5.966.751.950	\$ 5.966.751.950	\$ -	0,0%	\$ -	\$ -	\$ 5.966.751.950	\$ -	\$ -		
21020300916	MEJORAM. Y MTO. INFRAEST. ADMINISTRATIVA	\$ 8.567.235.423	\$ 15.531.075	\$ -	\$ 3.321.029.351	\$ 11.903.795.849	\$ 64.394.570	0,5%	\$ 64.394.570	\$ 64.394.570	\$ 11.839.391.279	\$ -	\$ -		
21020300917	PAGOS VIGENCIAS ANTERIORES	\$ 20.000.000	\$ -	\$ 20.000.000	\$ -	\$ -	\$ -	0,0%	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -		
21020300918	PAGOS VIGENCIAS ANTERIORES	\$ -	\$ 24.466.400	\$ -	\$ -	\$ 24.466.400	\$ 24.466.400	100,0%	\$ 24.466.400	\$ 24.466.400	\$ -	\$ -	\$ -		
21020300919	ADQUISICION DE EQ. OPERATIVOS RTM	\$ -	\$ 171.440	\$ -	\$ -	\$ 171.440	\$ -	0,0%	\$ -	\$ -	\$ 171.440	\$ -	\$ -		
21020300920	SOFTWARE INTEGRADO PARA EL CDAV	\$ 755.790	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 755.790	\$ -	0,0%	\$ -	\$ -	\$ 755.790	\$ -	\$ -		
21020300921	PROYECTOS PENDIENTES UTILIDADES 2019	\$ 1.906.964.687	\$ -	\$ -	\$ (1.906.964.687)	\$ -	\$ -	0,0%	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -		
21020300922	PROYECTOS DE TECNOLOGIA CDAV	\$ 979.232.454	\$ 2.242.751.802	\$ -	\$ -	\$ 3.221.984.256	\$ 561.486.300	17,4%	\$ 561.486.300	\$ 561.486.300	\$ 2.660.500.000	\$ 97.645.695	\$ 332.188.605		
21020300923	BANCOS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 82.201.858	0,0%	\$ -	\$ -	\$ 82.201.858	\$ -	\$ -		
21020300924	TOTALES	\$ 44.904.460.902	\$ 5.504.229.797	\$ 1.450.065.242	\$ -	\$ 51.868.755.941	\$ 21.291.741.818	41,2%	\$ 21.291.741.818	\$ 21.291.741.818	\$ 25.564.901.130	\$ 120.814.995	\$ 1.068.776.161		


JAIME CÁRDENAS TOBÓN
Gedente


DIEGO MAURICIO MARMOLEJO AYA
Director Administrativo y Financiero


ANA MARÍA DORADO ÁLVAREZ
Profesional U. Planeación Financiera