

DIRECCIÓN TÉCNICA ANTE EL SECTOR FÍSICO

**AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN AL CENTRO DE DIAGNÓSTICO
AUTOMOTOR DEL VALLE - CDAV LTDA, VIGENCIA 2022**

1300.19.01.23.

INFORME FINAL

**SANTIAGO DE CALI - D.E.
Agosto 31 de 2023**

PEDRO ANTONIO ORDÓÑEZ
Contralor General de Santiago de Cali

JEFFERSON ANDRÉS NUÑEZ ALBÁN
Subcontralor

CARLOS HOLMES CALERO JARAMILLO
Director Técnico ante el Sector Físico(E)
Supervisor

EQUIPO DE AUDITORÍA

PABLO CÉSAR TORRES SAA
Auditor Fiscal II - Líder de auditoría

DANIELA ZÚÑIGA LOZANO
Auditora Fiscal II

LUIS CARLOS DURÁN OCAMPO
Profesional Especializado

JAIME SUÁREZ CUEVAS
Profesional Especializado

JUAN CARLOS HERRERA VÁSQUEZ
Profesional Universitario (E)

ÍNDICE

1. INTRODUCCIÓN	5
1.1. SUJETO DE CONTROL	5
1.2. OBJETIVO GENERAL	5
1.3. RESPONSABILIDADES	6
1.4. ALCANCE	6
1.5. MARCO REGULATORIO APLICABLE	6
2. HECHOS RELEVANTES	8
3. CARTA DE CONCLUSIONES	10
3.1. SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD	10
3.2. RESPONSABILIDAD DE LA CGSC	10
3.3. OBJETIVO GENERAL	12
3.4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA	12
3.5. OPINIÓN FINANCIERA 2022	12
3.6. OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO 2022	13
3.7. CONCEPTO DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO VIGENCIA 2022	14
3.8. FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL	15
3.9. CONCEPTO CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO	15
3.10. CONCEPTO LA EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	16
3.11. CONCEPTO LA RENDICIÓN DE LA CUENTA	17
3.12. HALLAZGOS DE AUDITORÍA	17
3.13. PLAN DE MEJORAMIENTO	18
4. MUESTRA DE AUDITORÍA	19
4.1. GESTIÓN CONTRACTUAL	19
4.1.1. Muestra de contratación	20
4.2. OTRAS MUESTRAS	21
4.2.1. Gestión Planes, Programas y Proyectos	21
4.2.2. Gestión Financiera	22
4.2.3. Gestión Presupuestal	22
5. RESULTADOS DE LA AUDITORIA	23
5.1. MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA	23
5.1.1. Análisis estados Financieros	23
5.1.1.1. Activos	25
5.1.1.2. Pasivos	26
5.1.1.3. Patrimonio	28
5.1.1.4. Estado de Resultados	31
5.1.1.5. Control Interno Contable	35
5.2. MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL	36
5.2.1. Análisis Gestión presupuestal	36
5.2.1.1. Ejecución presupuestal de ingresos	37
5.2.1.2. Ejecución presupuestal de gastos	39
5.2.1.3. Indicadores Financieros	41
5.2.2. Análisis Gestión de la inversión y del gasto	42
5.2.2.1. Gestión de Planes Programas y Proyectos	42
5.2.2.2. Gestión Contractual	44
6. ATENCIÓN A DENUNCIAS FISCALES	47
7.1. MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA	48
7.2. MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL	48
8. ANEXOS	52
8.1. ANEXO 1. RELACIÓN DE HALLAZGOS Y CONCLUSIONES	52
8.2. ANEXO 1. ESTADOS FINANCIEROS	52
8.3. ANEXO 2. PRESUPUESTO	55

CUADROS

	Pág,
Cuadro N° 1. Contratación Rendida SIA Observa	19
Cuadro N° 2. Contratación Rendida página WEB	20
Cuadro N° 3. Muestra de Contratación	20
Cuadro N° 4 Evaluación Indicadores	21
Cuadro N° 5. Estado de Situación Financiera Comparativo	24
Cuadro N° 6. Estado de Resultados Integral comparativos	31
Cuadro N° 7. Estado de Flujos de Efectivo	34
Cuadro N° 8. Análisis de Modificaciones Presupuestales de Ingresos	37
Cuadro N° 9. Actos administrativos de Modificaciones	37
Cuadro N° 10. Comparativo del Comportamiento de la Ejecución de Ingresos	38
Cuadro N° 11. Análisis de Modificaciones Presupuestales de Gastos	39
Cuadro N° 12. Actos Administrativos de Modificaciones (adiciones) Presupuestales de Gastos	40
Cuadro N° 13. Actos Administrativos de Modificaciones (Reducciones) Presupuestales de Gastos	40
Cuadro N° 14. Comparativo del comportamiento de la ejecución de gastos	41
Cuadro N° 15. Datos Indicadores Financieros	41
Cuadro N° 16. Indicadores Financieros	42
Cuadro N° 17. Actividades Plan de acción	43
Cuadro N° 18. Metas de actividades no ejecutadas	45

GRÁFICAS

	Pág.
Grafico N° 1. Contratación por Modalidad	19
Grafico N° 2. Estado de la Situación Financiera	25
Grafico N° 3. Composición y Participación del Activo	26
Grafico N° 4. Composición y Participación del Pasivo	27
Grafico N° 5. Composición y Participación del Patrimonio	28
Grafico N° 6. Participación Patrimonial	29
Grafico N° 7. Cuentas de orden Deudoras y Acreedoras	30
Grafico N° 8. Estado de Resultados Integral Comparativo	32
Grafico N° 9. Gastos Operacionales	33
Grafico N° 10. Comportamiento de la Utilidad	34

1. INTRODUCCIÓN

1.1. SUJETO DE CONTROL

El Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda., de ahora en adelante 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 - PROPACIFICO ESAL en el capital social de la compañía. Ahora bien, la naturaleza jurídica del CDAV LTDA., no fue modificada con la readquisición de cuotas, es decir, que continúa con la naturaleza establecida en los estatutos artículos sextos, cuadragésimo séptimo y quincuagésimo séptimo.

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 fuente de recurso para la empresa.

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 2022.

1.3. RESPONSABILIDADES

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 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.

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.

1.4. ALCANCE

La auditoría se practicó al CDAV LTDA para la vigencia 2022, 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 en evaluar la parte financiera, presupuestal y de gestión, conforme a la rendición de la cuenta anual.

1.5. 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 Acuerdo Municipal No. 0438 de 2018 Estatuto Orgánico de Presupuesto del Municipio de Santiago de Cali.
- Ley 819 de 2003. Por la cual se dictan normas orgánicas en materia de presupuesto, responsabilidad y transparencia fiscal y se dictan otras disposiciones.
- Título 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).

- Régimen de Contabilidad Presupuestal Pública (RCPP) de mayo de 2022 proferido por la Contraloría General de la República (CGR).
- En la parte contable financiera, 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 193 de 2016. Procedimiento para la evaluación del Control Interno Contable.
- Ley 80 de 1993. Disposiciones generales sobre la contratación con recursos públicos.
- Acuerdo de Junta Directiva No. 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.

2. HECHOS RELEVANTES

1. Reconocido por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible por participar en las actividades desarrolladas en el “Programa Nacional de Carbono Neutralidad” desde el Grupo No. 2, bajo los compromisos climáticos del país en el marco del Acuerdo de París.
2. Se obtuvo el 100% en los fallos de los juzgados laborales, civiles y administrativos a favor de la entidad pública, en la suma de \$7.748.842.085, valor correspondiente a las pretensiones de los demandantes.
3. Renovación de Acreditación del OEC (Organismo de Evaluación de la Conformidad), hasta el año 2027.
4. Descarga de certificados de retención en la fuente, IVA e ICA, a través de la página del CDAV directamente por proveedores y contratistas.
5. Implementación del módulo de conciliación bancaria, lo que permite reducir el riesgo de error en registros manuales de los gastos bancarios.
6. Herramienta de enmascaramiento para la protección de datos confidenciales y sensibles contenidos en las bases de datos.
7. Implementación del sistema de seguridad de la información bajo norma ISO27000.
8. La entidad implementó el botón de pagos PSE a partir del 01 de octubre de 2022 para los servicios de Licencias de Conducción permitiendo a los usuarios poder realizar pagos a través de internet.
9. Implementación de protocolo Ipv6 (internet de las cosas).
10. Apertura de patio ACOPI (CICMA) e implementación de dos (2) vehículos tipo motocarro para el traslado de los vehículos tipo motocicletas inmovilizados por la autoridad de tránsito.
11. Dotación de tabletas para apoyo en gestión de servicio al cliente y agendamientos.
12. Desarrollo de alianzas estratégicas con CDA'S de otros municipios (Tuluá, Buga, Buenaventura, Zarzal) para atender clientes (CVC).
13. Desarrollo de nuevos servicios (Diplomado en seguridad vial)
14. En materia presupuestal, la entidad cuenta el conjunto de criterios que deben observarse para la contabilización de los hechos financieros que se producen en cumplimiento de la acción presupuestaria del Estado y la presentación de la

información que da cuenta de sus operaciones conforme el RCPP (Régimen de Contabilidad Presupuestal Pública), solo falta como responsable de este proceso, solicitar la presentación de esta información en el Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP) a la Contraloría General de la República (CGR).

3. CARTA DE CONCLUSIONES

Doctor

JAIME CÁRDENAS TOBÓN

Representante Legal

Centro de Diagnóstico Automotor del Valle CDAV Ltda.

Ciudad

Asunto: Informe Final de AFG al *Centro de Diagnóstico Automotor del Valle CDAV Ltda.* - vigencia 2022

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 la entidad *Centro de Diagnóstico Automotor del Valle CDAV Ltda.*- vigencia 2022, los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las notas. 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: la opinión sobre los estados financieros, la opinión sobre el presupuesto y el concepto sobre la gestión.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad *Centro de Diagnóstico Automotor del Valle CDAV Ltda.*, dentro del desarrollo de la auditoría, otorgando el plazo legalmente establecido para que la entidad emitiera respuesta.

3.1. SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD

El *Centro de Diagnóstico Automotor del Valle CDAV Ltda.*, es responsable de preparar y presentar los estados financieros y cifras presupuestales de conformidad con la normatividad aplicable en cada caso, además es responsable de establecer el control interno necesario que permita que toda la información reportada a través de la rendición anual a la Contraloría General de Santiago de Cali, se encuentre libre de incorrección material debida a fraude o error.

3.2. RESPONSABILIDAD DE LA CGSC

La responsabilidad de la Contraloría General de Santiago de Cali - CGSC, 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. Además, un concepto sobre control interno fiscal. Seguridad

razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las ISSAI siempre detecte una incorrección material cuando existe.

Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en esos estados financieros o presupuesto.

La CGSC, ha llevado a cabo esta auditoría financiera y de gestión, de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadas Superiores - ISSAI, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), según lo establecido en la Resolución 0100.24.03.19.025 de diciembre 12 de 2019, "POR MEDIO DE LA CUAL SE ADOPTA LA GUÍA DE AUDITORÍA TERRITORIAL - GAT, EN EL MARCO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA ISSAI"

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 dirección.
- 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 con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier

deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

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 2022.

3.3.1. Objetivos específicos

- ✓ 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.
- ✓ Expresar una opinión sobre la razonabilidad del presupuesto.
- ✓ 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 2022, 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 2022

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 2022, 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 2022, producto de las etapas del proceso contable (reconocimiento, medición, presentación y revelación) de los activos, pasivos, patrimonio, 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 2022 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 EL PRESUPUESTO 2022

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 2022.

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 2022, 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 2022 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 VIGENCIA 2022

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 que 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

En la evaluación practicada al Plan de Acción y a los 33 proyectos formulados por el CDAV LTDA, su ejecución en relación con ciento cuatro (104) actividades arrojó un cumplimiento del 94,0% de la meta programada para estos proyectos. Frente a la ejecución del valor de los proyectos por \$2.435.923.111, su ejecución fue de \$2.407.859.615, es decir el 98,8%, 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 2022 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 2022, como resultado de las opiniones Financiera **LIMPIA**, Presupuestal **LIMPIA** y el Concepto sobre la Gestión **FAVORABLE** dando como resultado una calificación consolidada de 98.9 puntos; como se observa en la siguiente tabla:

MACROPROCESO		PROCESO		PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CALIFICACIÓN POR PROCESO		CONCEPTO/ OPINION
					EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMIA			
GESTIÓN PRESUPUESTAL	60%	GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	15%	100%			15%	17.7%	OPINION PRESUPUESTAL
			EJECUCIÓN DE GASTOS	15%	100%			15%		Limpio o sin salvedades
		GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN DE PLAN ESTRATEGICO CORPORATIVO O INSTITUCIONAL	30%	92.2%	100%		28.8%	41.2%	CONCEPTO GESTIÓN INVERSIÓN Y GASTO
			GESTIÓN CONTRACTUAL	40%	98.2%		98.3%	39.3%		Favorable
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL			100%	97.0%	100%	98.3%	98.1%	58.9%
GESTIÓN FINANCIERA	40%	ESTADOS FINANCIEROS		100%	100%			100%	40.0%	OPINION ESTADOS FINANCIEROS
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA		100%	100.0%			100%	40%	Limpio o sin salvedades
TOTAL PONDERADO	100%	TOTALES			98.2%	100%	98.3%		98.9%	
		CONCEPTO DE GESTIÓN FENECIMIENTO			EFICAZ	EFICIENTE	ECONOMICO		FENECE	

3.9. CONCEPTO SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO

3.9.1. Análisis

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.

De acuerdo con la evaluación al diseño del control de 1.2 puntos, se determinó un resultado de la calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno **EFICIENTE**.

3.9.2. Concepto

Teniendo en cuenta que los resultados obtenidos en la evaluación al diseño del control, se determinó un resultado de Parcialmente Adecuado; y que la evaluación

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.

a la efectividad de los controles arrojó un resultado de 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	Eficiente
De > 1.5 a 2.0	Con deficiencias
De > 2.0 a 3.0	Ineficiente

Emite un concepto Eficiente, dado que, de acuerdo a los criterios establecidos, la eficiencia y calidad del control interno fiscal arrojó una calificación de 1.2, 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 INTERNO
GESTIÓN FINANCIERA	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	EFICAZ	1.2
GESTIÓN PRESUPUESTAL	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	EFICAZ	
Total General	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	CON DEFICIENCIAS	EFICIENTE

3.10. CONCEPTO SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

3.10.1. Análisis

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 2021, 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 (...)

3.10.2. Concepto

Como insumo de la evaluación, se contó con los informes de los Planes de Mejoramiento de la Oficina de Control Interno del 2022 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 100 en **Cumplimiento** y **100 en Efectividad**. La suma de la ponderación es equivalente a **100** la cual se determina como **FAVORABLE**, considerándose como un Plan de Mejoramiento **CUMPLIDO**.

3.11. CONCEPTO SOBRE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

3.11.1. Análisis

El sujeto de control evaluado en esta auditoría, rindió la cuenta de la vigencia 2022 dentro de los términos establecidos por la Contraloría General de Santiago de Cali, a través de la Resolución No. 0100.24.03.20.010 de agosto 18 del 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.

3.11.2. Concepto

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 **95,4** sobre 100 puntos, observándose que el CDAV LTDA., cumplió con la oportunidad en la rendición de la cuenta dentro del plazo establecido para ello, en el día 28 de febrero de 2022.

En cuanto a la suficiencia y la calidad de los procesos misionales seleccionados, la información presentada y confrontada en el ejercicio auditor no refleja diferencias sustanciales que ameriten su contradicción.

Lo anterior generó el siguiente resultado:

Variables a evaluar	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad	100	0.1	10.00
Suficiencia	100	0.3	30.00
Calidad (veracidad)	92,3	0.6	55.38
Total cumplimiento revisión de la cuenta			95.4

Fuente: Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas - Versión 2.1

3.12. HALLAZGOS DE AUDITORÍA

En el desarrollo de la presente auditoría se establecieron TRES (3) hallazgos administrativos, uno (1) de ellos con presunta incidencia disciplinaria, como se relacionan a continuación:

Tipo de hallazgo	Cantidad	Valor en pesos
1. Administrativos (total)	3	
2. Disciplinarios	1	
3. Penales	0	
4. Fiscales	0	
5. Sancionatorios	0	

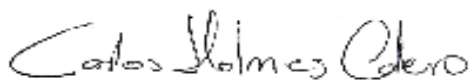
3.13. PLAN DE MEJORAMIENTO

Como resultado de la presente auditoría, el CDAV LTDA., debe elaborar, ajustar y presentar el Plan de Mejoramiento vigente que se encuentra desarrollando, con acciones y metas de tipo correctivo y/o preventivo, para responder a cada una de las debilidades detectadas por el equipo de auditoría; en tal sentido elaborará el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo que permitan solucionar las deficiencias comunicadas en el informe.

Tanto el Plan de Mejoramiento como los avances del mismo, deberán ser reportados a través del aplicativo SIA, diligenciando el anexo del Formato PM_01 CGSC 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, agosto 31 de 2023

Atentamente,



CARLOS HOLMES CALERO JARAMILLO

Director Técnico ante el sector Físico

Contraloría General de Santiago de Cali

4. MUESTRA DE AUDITORÍA ²

4.1. GESTIÓN CONTRACTUAL

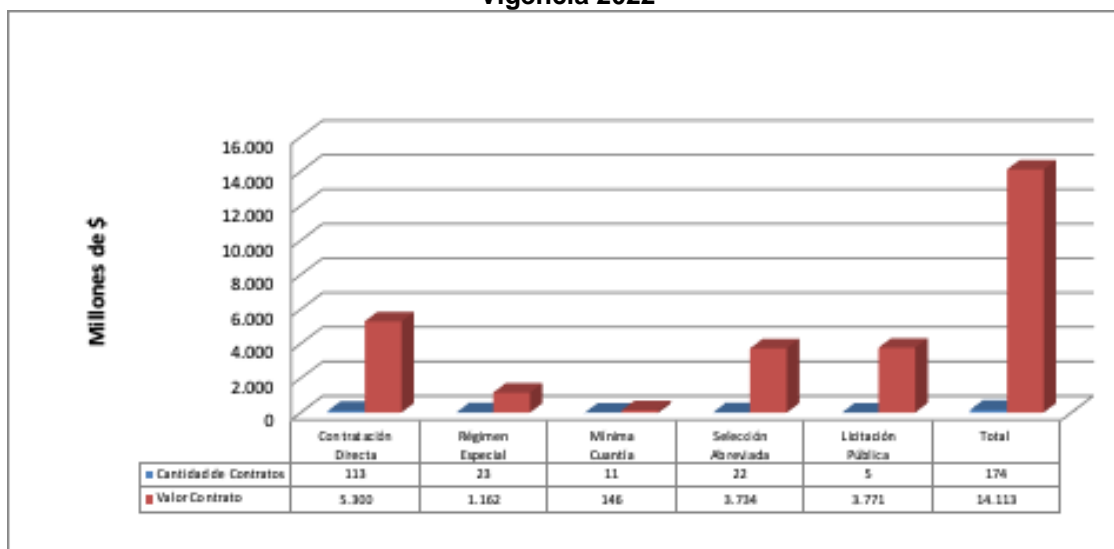
En la ejecución de la presente auditoría y de acuerdo con la información suministrada por el CDAV LTDA., en cumplimiento de lo establecido en el aplicativo del SIA Observa – AGR de rendición, se determinó que la entidad celebró la siguiente contratación:

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

Modalidad	Cantidad de Contratos	Valor Contrato
Contratación Directa	113	5.300.363
Régimen Especial	23	1.162.073
Mínima Cuantía	11	146.490
Selección Abreviada	22	3.733.658
Licitación Pública	5	3.770.893
Total	174	14.113.477

Fuente: Informe Contratos Extendido CDAV - SIA Observa 2022

Gráfica N° 01
Contratación por Modalidad
Vigencia 2022



Revisada la página web de este sujeto objeto de la presente auditoría, se encontraron 182 consecutivos de contratos, es decir, una diferencia inicial en cantidad de ocho (8) objetos contractuales en relación con lo rendido en el SIA OBSERVA, al hacer el cotejo uno a uno, dos de los contratos el CDAV-014-2022 y el CDAV-071-2022 fueron suspendidos y no se contrataron, tres (3) pertenecían a contratación directa del CDAV (CDAV-121-2022, CDAV-149-2022 y CDAV-150-

² El muestreo, es la aplicación de los procedimientos de auditoría a un porcentaje inferior al 100% de los elementos de una población relevante para la auditoría, de forma que todas las unidades de muestreo tengan posibilidad de ser seleccionadas con el fin de proporcionar una base razonable para alcanzar conclusiones respecto al total de la población a partir de pruebas sobre una muestra de esta.

2022), dos (2) son contratos de transacción (CDAV-105-2022 y CDAV-115-2022) y uno (1) por concurso de méritos (CDAV-160-2022), es decir seis (6) contratos de diferencia entre la rendición del SIA Observa y la información de la página web de la entidad, a continuación, se describen:

Cuadro N° 02
Contratación Rendida Pagina Web (Miles \$)
No Rendida en el SIA Contraloría

Modalidad	Cantidad Contratos	Valor Contrato
Contratación Directa	3	448.253
Concurso de Méritos	1	0
Contrato de Transacción	2	2.409
Total	6	450.662

Fuente: Datos abiertos página web CDAV Ltda. 2023

4.1.1. Muestra de contratación

Realizada la evaluación a la cantidad de contratos rendidos en el aplicativo SIA Observa y de la confrontación inicial a los datos abiertos mostrados en la página web de este sujeto a evaluar, se identificaron 180 contratos que ascienden a \$13.905.955.856, de los cuales se excluyeron los relacionados con la Actuación Especial de Fiscalización cuyo tema “a la gestión del Contrato Interadministrativo CDAV Ltda.- Secretaría de Movilidad” vigencia 2022; quedando un universo para la presente auditoría de 130 objetos contractuales ejecutados con recursos directos del sujeto por \$7.442.245.032 y de acuerdo con el modelo “Aplicativo de Muestreo”, se definieron como parte de la muestra 22 contratos por \$3.723.500.863 miles, como se describen en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 03
Muestra Contratación Vigencia 2022
(Miles \$)

N°	NÚMERO CONTRATO	VALOR INICIAL CONTRATO	MODALIDAD CONTRATACIÓN
1	CDAV-018-2022	607.118	CONTRATACIÓN DIRECTA
2	CDAV-077-2022	550.765	RÉGIMEN ESPECIAL
3	CDAV-019-2022	263.847	CONTRATACIÓN DIRECTA
4	CDAV-161-2022	251.488	CONTRATACIÓN DIRECTA
5	CDAV-181-2022	234.562	SELECIÓN ABREVIADA
6	CDAV-134-2022	200.000	SELECCIÓN ABREVIADA
7	CDAV-149-2022	199.864	RÉGIMEN ESPECIAL
8	CACDAV-055-2022	190.012	CONTRATACIÓN DIRECTA
9	CDAV-154-2022	181.431	RÉGIMEN ESPECIAL
10	CACDAV-165-2022	168.589	CONTRATACIÓN DIRECTA
11	CDAV-146-2022	154.564	SELECCIÓN ABREVIADA
12	CDAV-092-2022	117.810	RÉGIMEN ESPECIAL
13	CDAV-159-2022	95.886	SELECCIÓN ABREVIADA
14	CDAV-023-2022	92.459	CONTRATACIÓN DIRECTA
15	CDAV-174-2022	88.655	RÉGIMEN ESPECIAL
16	CDAV-163-2022	81.697	CONTRATACIÓN DIRECTA
17	CDAV-063-2022	75.240	CONTRATACIÓN DIRECTA
18	CDAV-020-2022	74.049	CONTRATACIÓN DIRECTA
19	CDAV-048-2022	69.996	CONTRATACIÓN DIRECTA

N°	NÚMERO CONTRATO	VALOR INICIAL CONTRATO	MODALIDAD CONTRATACIÓN
20	CDAV-150-2022	23.058	RÉGIMEN ESPECIAL
21	CDAV-105-2022	1.709	CONTRATACIÓN DIRECTA
22	CDAV-115-2022	700	CONTRATACIÓN DIRECTA
TOTAL		3.723.501	

Fuente: SIA Observa 2022 – Datos Abiertos página web CDAV Ltda.

De la muestra, se verificó el cumplimiento de los principios generales de economía, transparencia, responsabilidad y selección objetiva. De igual forma, se verificó el cumplimiento de los estudios previos acorde a los requisitos de ley, tales como; los análisis de necesidades técnicas, precios de mercado, presupuestales, financieros, jurídicas, de conveniencia, de la modalidad de contratación, labor de supervisión, cumplimiento de obligaciones de los contratistas, pólizas de garantías exigibles y liquidación de contratos cuando es procedente, excepto las seis (6) condiciones que generaron los hallazgos que aparecen en el numeral nueve (9) de este informe.

4.2. OTRAS MUESTRAS

4.2.1. Gestión Planes, Programas y Proyectos

Se evaluaron las 104 actividades formuladas de los 33 proyectos encontrados en el Plan de Acción 2022, se encontró que los siguientes 7 proyectos: “Intervención Sede Principal”, “Data-center y renovación tecnológica”, “Infraestructura deslocalización”, “IPv6 y ISO IEC 27000”, “CRM”, “Enmascaramiento de Bases de Datos” y “Firmas Digitales con reconocimiento facial o biométrico”, son de inversión susceptibles de tener ficha de proyecto y de estar debidamente matriculados en el banco de proyectos y como tal pertenecer al Plan de Acción; los otros 26 proyectos incluidos en la rendición del SIA Contralorías no cumplen como proyectos de inversión, encontrándose que son actividades que normalmente se desarrollan dentro de las funciones de cada área y que, tal como lo indica la entidad, en la rendición corresponden a recursos de funcionamiento.

De las 104 actividades mencionadas, se dejaron de ejecutar 5, para una eficiencia del 95%, indicando que todas las actividades aportan a los indicadores planteados para la evaluación del Plan de Acción; la evaluación de los indicadores se plantea a continuación:

Cuadro N° 04
Evaluación Indicadores

#	Objetivo Estratégico	Indicador (%)	Meta (%)	Variación (%)	Cumplimiento (%)
1	Rediseñar el Proceso Comercial y de Servicio al Cliente	Incremento en ventas respecto al año base	5	18,6	119
2	Adecuar la infraestructura enfocada en movilidad y seguridad vial	Satisfacción de clientes internos y externos	60	94,0	157
		Cumplimiento cronograma proyectos de ciudad	100	100,0	100
3	Fortalecer la gobernanza sobre los procesos con terceros	Incremento del Ebidta	8	-52,0	48

#	Objetivo Estratégico	Indicador (%)	Meta (%)	Variación (%)	Cumplimiento (%)
4	Actualizar la Tecnología y automatizar procesos	Percepción tecnología y equipos	80	70	87
5	Afianzar una Cultura de Orientación al Resultado	Percepción cultura orientación a resultados	80	75	93
6	Potencializar la Gestión del Talento Humano	Promedio resultado evaluación por competencias	80	96	121

Fuente: Rendición de la Cuenta SIA Contraloría.

En relación con los indicadores con resultado bajo el indicador “% Incremento del EBITDA” se obtiene de hacer un cruce entre los ingresos operacionales y los costos, su resultado fue positivo \$3.030 millones de pesos comparado con el año base, pero no superó la meta, los costos de los insumos y materiales que se requieren para el funcionamiento y operación de la entidad, se han visto seriamente afectados por altos incrementos lo que ha hecho elevar el gasto.

El indicador “% Percepción tecnología y equipos” hace referencia a la búsqueda de mejorar las condiciones internas de los funcionarios respecto a las herramientas tecnológicas que se les brinda para el desarrollo de sus funciones, su resultado se obtiene a partir de la encuesta de clima organizacional que se realiza a la entidad, a fin de conocer las percepciones de los funcionarios y generar planes de acción, la meta alcanzó un 87%, para el 2022 se tenía previsto la renovación de equipos operativos y administrativos para el desarrollo de las funciones lo que no se cumplió, por ello al hacer la encuesta de clima organizacional no se contaba con dichos equipos y quedó plasmado en el resultado la percepción de los funcionarios de la necesidad de contar con los mismos.

Dentro de la evaluación al Plan Estratégico se observó que no contiene un proyecto o actividad encaminada a lograr que la totalidad de los vehículos oficiales de la ciudad de Cali haga su revisión técnico mecánica en el CDAV; las entidades estatales deben propender por la colaboración mutua, no hay una coordinación interinstitucional entre la Alcaldía Distrital de Santiago de Cali y el CDAV que logre que el parque automotor municipal utilice los servicios del CDAV, esto a pesar que el alcalde del Distrito de Santiago de Cali es el Presidente de la Junta Directiva del CDAV.

4.2.2. Gestión Financiera

Se evaluó la cuenta del efectivo y equivalente del efectivo, cuentas por pagar, propiedad planta y equipo, reservas y las cuentas correlativas de los ciclos de ingresos y gastos.

4.2.3. Gestión Presupuestal

Se revisó la programación, elaboración, presentación, aprobación, modificación y ejecución presupuestal. Se verificaron los actos administrativos de las respectivas modificaciones al presupuesto y se confrontó los certificados de disponibilidad y los registros presupuestales de los ciento treinta (130) contratos del universo obtenido para este ejercicio fiscal 2022 al igual el ingreso con el cual se ejecutó.

5. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

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: cumplimiento, analíticas y sustantivas a la información suministrada por el Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda., y la rendición de la cuenta anual 2022 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 definidos 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 2022, 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 solicitados 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 las 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 2021 y 2022 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° 05
Estado de Situación Financiera Comparativo
CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA – CDAV
Cifras en miles de \$

GRUPOS Y CUENTAS	PERIODOS CONTABLES		% DE PART.	VARIACIONES (2022 - 2021)	
	2021	2022		Absoluta (\$)	Relativa (%)
ACTIVO					
CORRIENTE	42.089.206	37.407.102	87,4	-4.682.104	-11,1
Efectivo y equivalentes de efectivo	28.815.289	23.214.677	54,2	-5.600.612	-19,4
Inversiones en instrumentos derivados	9.518.142	10.283.907	24,0	765.765	8,0
Cuentas por cobrar	1.856.553	1.054.359	2,5	-802.194	-43,2
Inventarios	7.685	136.438	0,3	128.753	1.675,4
Otros Derechos y Garantías	1.891.537	2.717.720	6,3	826.183	43,7
NO CORRIENTE	4.904.838	5.396.397	12,6	491.559	10
Propiedades, Planta Y Equipo	2.977.228	3.728.719	8,7	751.491	25,2
Propiedades de Inversión	180.992	180.992	0,4	0	0
Activos Intangibles	1.641.926	1.399.205	3,3	-242.721	-14,8
Otros Derechos y Garantías	104.692	87.481	0,2	-17.211	-16,4
TOTAL ACTIVO	46.994.044	42.803.499	100	-4.190.545	-8,9
PASIVO					
CORRIENTE	13.568.459	11.642.667	100	-1.925.792	-14,2
Cuentas por pagar	10.069.069	8.628.964	74,1	-1.440.105	-14,3
Beneficios a empleados	788.624	897.439	7,7	108.815	13,8
Provisiones	90.252	127.394	1,1	37.142	41,2
Otros pasivos	2.620.515	1.988.870	17,1	-631.645	-24,1
NO CORRIENTE	250.727	0	0	-250.727	-100
Provisiones	250.727	0	0	-250.727	-100
TOTAL PASIVO	13.819.187	11.642.667	100	-2.176.520	-15,7
PATRIMONIO					
Capital social	831.519	831.519	2,7	0	0
Reservas	28.140.190	28.381.790	91,1	241.600	0,9
Utilidad (pérdida) neta del ejercicio	5.075.075	2.819.450	9	-2.255.625	-44,4
Resultado de Ejercicios Anteriores	-871.927	-871.927	-2,8	0	0
TOTAL PATRIMONIO	33.174.857	31.160.832	100	-2.014.025	-6,1
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	46.994.044	42.803.499	100	-4.190.545	-8,9
Cuentas de Orden deudoras	3.856.276	3.030.294	7,1	-825.982	-21,4
Cuentas de Orden acreedoras	7.721.264	5.046.481	11,8	-2.674.783	-34,6

Fuente: Rendición cuenta CDAV LTD – Cálculos equipo auditor

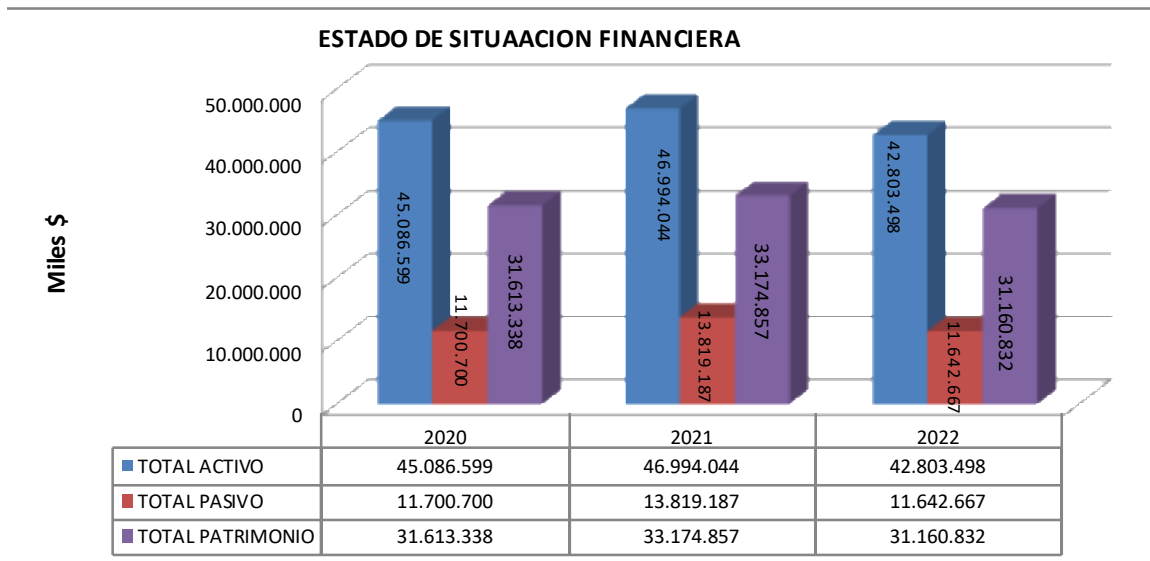
El estado de situación financiera del CDAV LTDA., refleja las siguientes situaciones en cada una de las partidas que lo conforman:

- **Activo:** presenta una disminución del 8,9% que en términos monetarios es equivalente a \$4.190.544.744 al pasar de \$46.994.043.489 en el período contable 2021 a \$42.803.498.745 miles en el 2022; variación generada principalmente por la disminución del 19,4% en el Efectivo y equivalente de efectivo y del 43,2% en sus cuentas por cobrar.
- **Pasivo:** refleja una variación negativa (disminución de sus deudas) de \$2.176.519.837 que en términos relativos equivale al 15,7% al pasar de \$13.819.186.631 en el período contable 2021 a \$11.642.666.794 en el 2022; porque sus cuentas por pagar se cancelan en 14,3% y otros pasivos en 24,1%.

- **Patrimonio:** revela una disminución del 6,1% que en términos absolutos equivale a \$2.014.024.908 al pasar de \$33.174.856.859 en el período contable 2021 a \$31.160.831.951 en el 2022; en razón a que la entidad presentó en la utilidad neta del ejercicio una disminución del 44,4% por \$2.255.624.908 al pasar de \$5.075.074.724 en la vigencia 2021 a \$2.819.449.816 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

CONCEPTO	2020	2021	2022
TOTAL ACTIVO	45.086.599	46.994.044	42.803.498
TOTAL PASIVO	11.700.700	13.819.187	11.642.667
TOTAL PATRIMONIO	31.613.338	33.174.857	31.160.832



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.

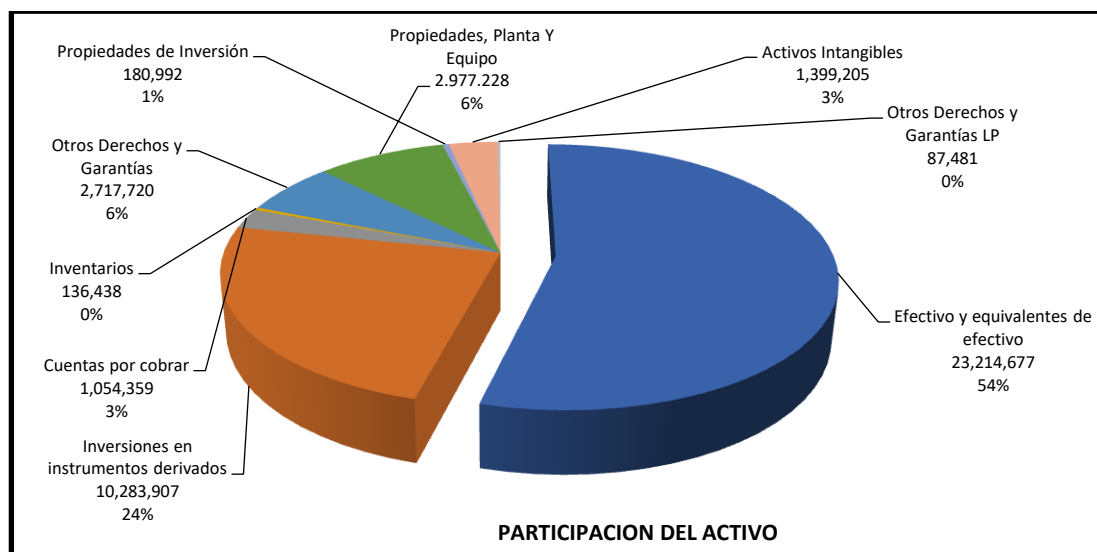
5.1.1.1. Activos

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 en razón al transporte y la movilidad.

Del total de los activos de la entidad, el 87,4%, es decir, \$37.239.043.908, están clasificados como el activo corriente o de fácil liquidez; mientras que el 12,6% corresponden al activo no corriente por \$5.364.454.837. 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	23.214.677	54,2
Inversiones en instrumentos derivados	10.283.907	24,0
Cuentas por cobrar	1.054.359	2,5
Inventarios	136.438	0,32
Otros Derechos y Garantías	2.717.720	6,3
P, P Y E	3.728.719	8,7
Propiedades de Inversión	180.992	0,4
Activos Intangibles	1.399.205	3,3
Otros Derechos y Garantías LP	87.481	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 54,2% (\$23.214.677.452), son las que mayor valor registran, le siguen en su orden las Inversiones en instrumentos derivados con el 24% (\$10.283.907.356), las propiedades planta y equipo neto con el 8,7% (\$3.728.718.970), otros derechos y garantías con el 6,3% (\$2.717.720.000) y otros conceptos estructurados de acuerdo con el catálogo general de cuentas, que en conjunto representan el 6,8%.

5.1.1.2. Pasivos

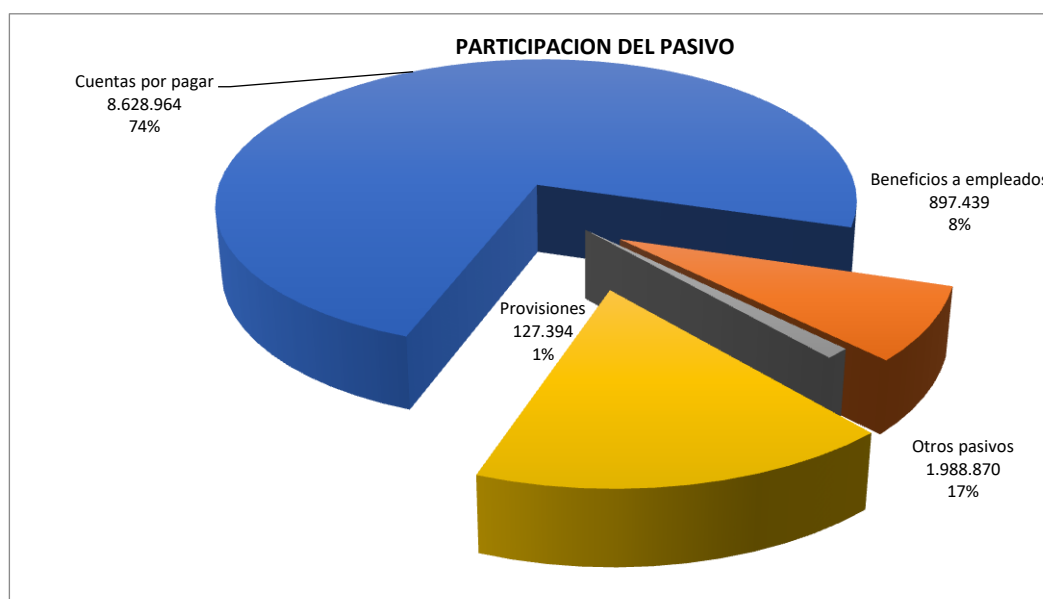
Los Pasivos representan las obligaciones ciertas y estimadas del CDAV LTDA., como consecuencia de hechos pasados, de los cuales se prevé que generaron un flujo de

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 2022 fue del orden de \$11.642.666.794 de acuerdo con su exigibilidad, el 100%, corresponden a obligaciones corrientes exigibles dentro del año siguiente; mientras que no tiene 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 DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA - CDAV
Miles \$

PARTICIPACION DEL PASIVO	VALOR	PARTICIP
Cuentas por pagar	8.628.964	74,1
Beneficios a empleados	897.439	7,7
Provisiones	127.394	1,1
Otros pasivos	1.988.870	17,1



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 74,1% (\$8.628.963.577) del total, las cuales se verificaron en los documentos que soportan los libros auxiliares; le siguen en su orden, otros pasivos con el 17,1% (\$1.988.869.785) y otros conceptos estructurados de acuerdo con el catálogo general de cuentas, que en conjunto representan el 8,8%.

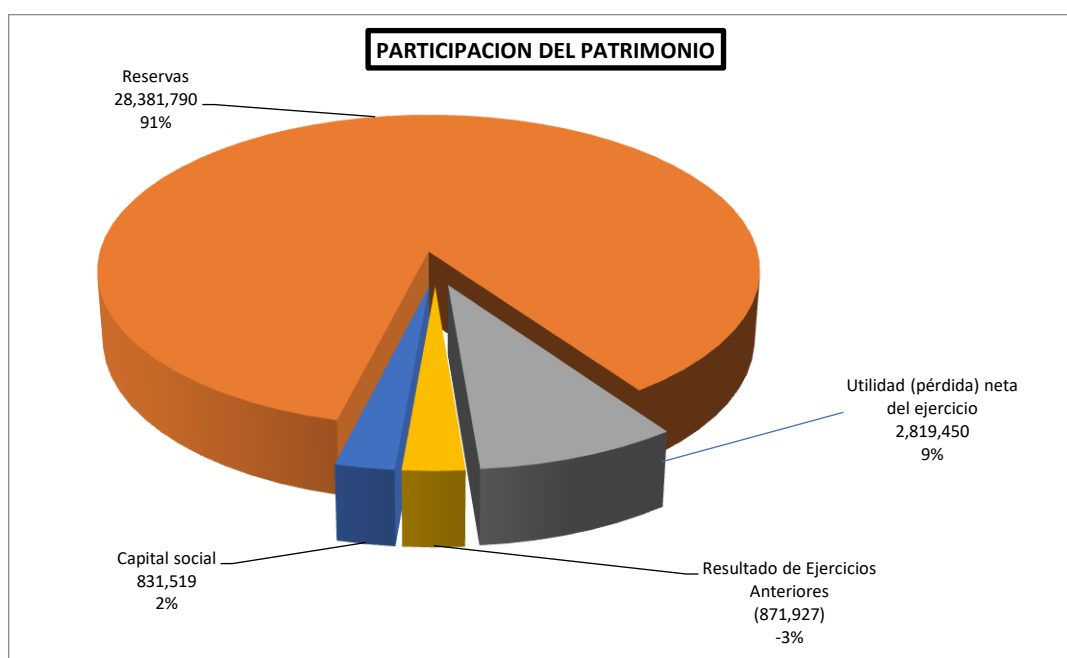
La cuenta de beneficios a empleados, está integrada por todos los pagos realizados a los empleados por los conceptos salariales y prestacionales; relativo a la vigencia auditada.

5.1.1.3. 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 2022, presentó un saldo de \$31.160.831.951. La estructura del patrimonio en los diferentes grupos que lo conforman se refleja en el siguiente gráfico:

Gráfico N°05
Composición y Participación del Patrimonio
CENTRO DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA - CDAV
Miles \$

PARTICIPACION DEL PATRIMONIO	VALOR	PARTICIP
Capital social	831.519	2,7
Reservas	28.381.790	91,1
Utilidad (pérdida) neta del ejercicio	2.819.450	9,0
Resultado de Ejercicios Anteriores	-871.927	-2,8



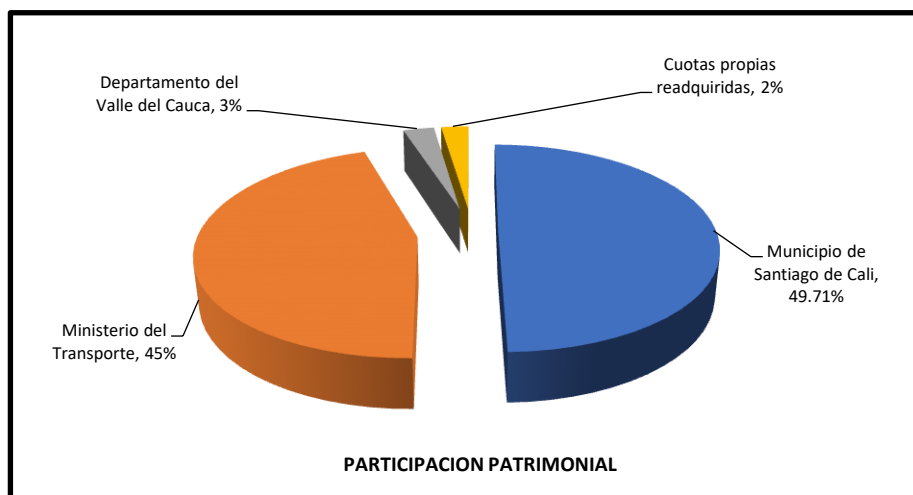
Fuente: Rendición cuenta CDAV LTDA - Cálculos equipo auditor

Como se observa en el gráfico anterior, las reservas representan el mayor valor del total del Patrimonio con el 91,1%, por \$28.381.790.260, la Utilidad neta del ejercicio con el 9% por \$2.819.449.816 y el capital social con el 2,7% por \$831.518.710.

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



Fuente: Informe de gestión CDAV LTDA. 2022

Aportes Sociales. Los aportes sociales de la Entidad se encuentran divididos en 831.518,7 cuotas o partes de interés social de valor nominal \$1.000 c/una (\$831.518.710).

Reserva legal: Se constituye en cumplimiento del artículo 452 del Código de Comercio que indica que anualmente se debe apropiar el 10% de las utilidades del ejercicio hasta completar el 50% del valor de los aportes sociales, a 31 de diciembre del año 2022 se ha apropiado la totalidad de la reserva legal (\$415.759.355).

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 – PROPACÍFICO ESAL en el capital social de la compañía (\$910.268.936).

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 (\$27.720.788.756).

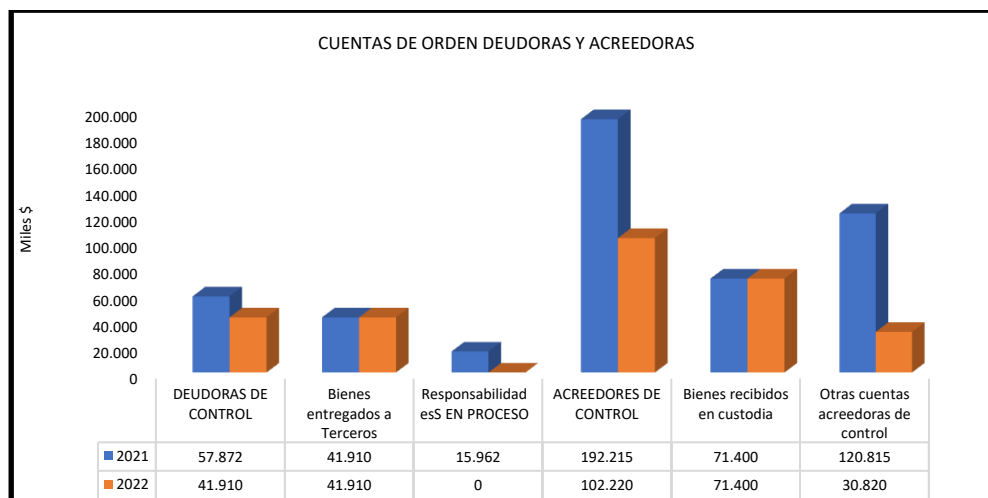
Cuentas de Orden

Se incluyen conceptos que representan activos u obligaciones de naturaleza de posible ocurrencia, 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 2022, 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	2021	2022
DEUDORAS DE CONTROL	57.872	41.910
Bienes entregados a terceros	41.910	41.910
Responsabilidades en proceso	15.962	0
ACREEDORES DE CONTROL	192.215	102.220
Bienes recibidos en custodia	71.400	71.400
Otras cuentas acreedoras de control	120.815	30.820



Fuente: Rendición cuenta CDAV LTDA. - Cálculos equipo auditor

A diciembre 31 de 2022, las cuentas de orden deudoras del Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda., en comparación con el periodo contable anterior presentaron una disminución del 21,4%. Para la vigencia objeto de análisis, éstas ascienden a \$3.030.294.000. El 100% corresponden a Bienes entregados a terceros por \$41.910.000.

Por su parte, las cuentas de orden acreedoras ascienden a \$102.220.000. El 70% (\$71.400.000) corresponden a bienes entregados en custodia, el 30% (\$30.819.600) a otras cuentas acreedoras de control.

En comparación con el período contable anterior presentaron una disminución del 34,6%, debido a una disminución en la subcuenta contratos pendientes de ejecución 100% equivalente a \$120.814.995 y un aumento en esta misma subcuenta por \$30.819.600.

5.1.1.4. Estado de Resultados

Muestra a 31 de diciembre de 2022, 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° 06
Estado de Resultados Integral Comparativo
CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA – CDAV
Cifras en miles de \$

GRUPOS Y CUENTAS	PERIODOS CONTABLES			PARTICIP %	VARIACIONES (2021 - 2022)	
	2020	2021	2022		Absoluta (\$)	Relativa (%)
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS						
Ingresos Operacionales Netos	13.315.153	17.504.381	16.641.287	100	-863.094	-4,9
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	13.315.153	17.504.381	16.641.287	100,0	-863.094	-4,9
COSTO DE VENTAS						
Costo de ventas en la prestación de los servicios	3.856.718	3.655.475	4.102.862	24,7	447.387	12,2
COSTO DE VENTAS	3.856.718	3.655.475	4.102.862	24,7	447.387	12,2
UTILIDAD BRUTA	9.458.436	13.848.906	12.538.425	75,3	-1.310.481	-9,5
GASTOS OPERACIONALES						
De Administración	5.608.488	6.215.415	8.307.657	49,9	2.092.242	33,7
De Ventas	702.863	624.547	1.200.421	7,2	575.874	92,2
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	6.311.351	6.839.962	9.508.079	57,1	2.668.117	39
UTILIDAD OPERACIONAL	3.147.085	7.008.944	3.030.346	18,2	-3.978.598	-56,8
INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES						
INGRESOS NO OPERACIONALES	1.497.074	1.135.880	2.280.007	13,7	1.144.127	100,7
Otros ingresos financieros y otros	1.406.790	923.603	1.991.164	12	1.067.561	115,6
Reversión Deterioro y recuperación de provisiones	90.284	212.277	288.843	1,7	76.566	36,1
GASTOS NO OPERACIONALES	706.254	607.043	907.373	5,5	300.331	49,5
Deterioro, Depreciación, Amortización y Provisiones	550.962	423.403	635.839	3,8	212.436	50,2
Otros gastos no operacionales	155.292	183.639	271.534	1,6	87.895	47,9
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	3.937.905	7.537.781	4.402.981	26,5	-3.134.801	-41,6
(GASTO) INGRESO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS	-1.296.277	-2.462.707	-1.583.531	-9,5	879.176	-35,7
Ingreso por impuesto de renta diferido	61.673	8.167	0	0	-8.167	-100
Gasto por impuesto de renta corriente	1.204.466	2.317.926	1.566.320	9,4	-751.606	-32,4
Gasto por impuesto de renta diferido	153.483	152.948	17.211	0,1	-135.737	-88,7
RESULTADO DEL EJERCICIO - UTILIDAD	2.641.628	5.075.075	2.819.450	16,9	-2.255.625	-44,4

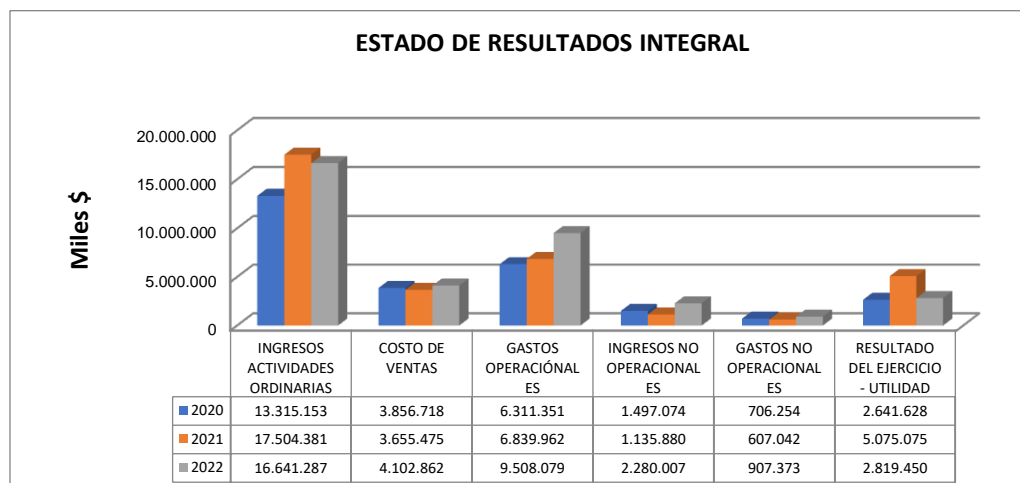
Fuente: Rendición cuenta CDAV LTDA. - Cálculos equipo auditor

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:

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

CONCEPTO	2020	2021	2022
INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	13.315.153	17.504.381	16.641.287
COSTO DE VENTAS	3.856.718	3.655.475	4.102.862
GASTOS OPERACIONALES	6.311.351	6.839.962	9.508.079
INGRESOS NO OPERACIONALES	1.497.074	1.135.880	2.280.007
GASTOS NO OPERACIONALES	706.254	607.042	907.373
RESULTADO DEL EJERCICIO - UTILIDAD	2.641.628	5.075.075	2.819.450



Fuente: Rendición cuenta CDAV LTDA. - Cálculos equipo auditor

Ingresos Actividades Ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias presentan una disminución de \$863.093.869 equivalente al 4,9%; al pasar de \$17.504.381.109 en el período contable 2021 a \$16.641.287.240 en el 2022; esto obedeció fundamentalmente a una disminución del 4,9% en los ingresos por ventas de otros servicios por \$709.786.631

Costo de ventas

Esta cuenta corresponde a los gastos en que la entidad incurre para producir o adquirir los bienes o servicios que vende. Estos se aumentaron en el 12,2% al pasar de \$3.655.475.022 en la vigencia 2021 a \$4.102.862.298 en el 2022, es decir, en términos monetarios equivale a \$447.387.276; incremento por debajo en 1,12 puntos porcentuales de la inflación para este año de evaluación, la cual fue 13,12%.

Gastos Operacionales

Los gastos operacionales de administración y ventas reflejan una variación del 39% que en términos monetarios equivale a \$2.668.116.555 al pasar de \$6.839.962.041 en el período contable 2021 a \$9.508.078.596 en el 2022; debido al incremento del

92,2% en los gastos de ventas del Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda., en mayor proporción en salarios, prestaciones sociales y gastos generales.

Los conceptos de gastos operacionales, se detallan en el siguiente gráfico:

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

Comportamiento			
CONCEPTO	2020	2021	2022
De Administración	5.608.488	6.215.415	8.307.657
De Ventas	702.863	624.547	1.200.421



Fuente: Rendición cuenta CDAV LTDA. - Cálculos equipo auditor

Utilidad

El CDAV LTDA., generó durante la vigencia fiscal 2022 una utilidad bruta de \$12.538.424.942, lo que representa una baja del 9,5% con relación al período inmediatamente anterior, presentándose una baja en los ingresos operativos del 4,9% (\$863.093.869) y el aumento de los costos de venta en el 12,2% del año 2021 al 2022, es decir una variación absoluta de \$447.387.276, lo anterior produce la disminución de esta utilidad.

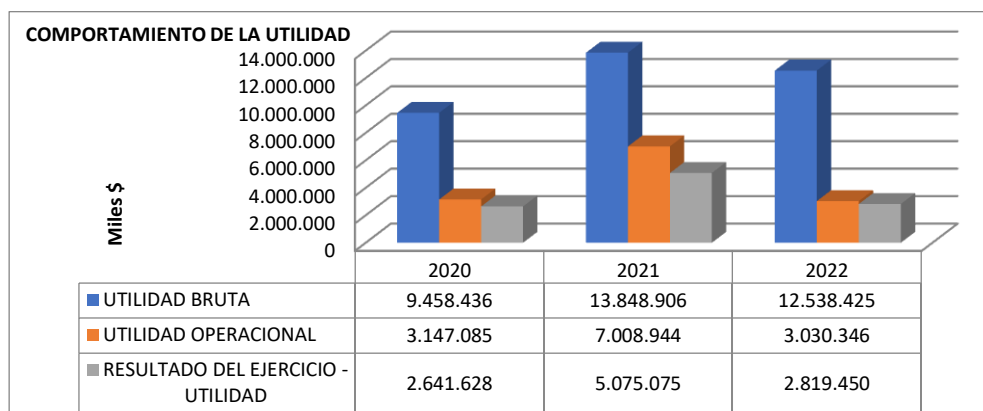
La utilidad operacional se disminuye en el 56,8% al pasar en el 2021 de \$7.008.944.046 a \$3.030.346.346 en el 2022, lo anterior producto de los incrementos de los gastos operativos de administración y de ventas en el 39%(\$2.668.116.555), es decir, en el año 2021 fueron \$6.839.962.041 y para el 2022 \$9.508.078.596.

De igual manera, y después de descontar los impuestos y demás gastos atribuibles, la entidad generó una utilidad neta del ejercicio por \$2.819.449.816 lo

que representa una disminución del 44,4% por \$2.255.624.908 respecto del año 2021.

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

CONCEPTO	2020	2021	2022
UTILIDAD BRUTA	9.458.436	13.848.906	12.538.425
UTILIDAD OPERACIONAL	3.147.085	7.008.944	3.030.346
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	3.937.905	7.537.782	4.402.981
RESULTADO DEL EJERCICIO - UTILIDAD	2.641.628	5.075.075	2.819.450



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° 07
Estado de Flujos de Efectivo
CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA – CDAV
Cifras en miles de \$

DETALLE	PERÍODO CONTABLE		VARIACIONES (2021 - 2022)	
	2021	2022	Absoluta (\$)	Relativa (%)
FLUJOS DE FONDOS PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
ORIGEN	302.803.199	261.821.312	-40.981.887	-13,5
Ingresos de operación y otros ingresos	17.960.113	29.035.482	11.075.369	61,7
Excedentes y otros ingresos Convenio Interadministrativo	9.196.078	8.120.550	-1.075.528	-11,7
Ingresos del acta de apoyo	8.788.300	8.950.573	162.273	1,8
Recaudos por distribución convenio Interadministrativo	266.858.708	215.714.708	-51.144.000	-19,2
APLICACIÓN	296.551.695	262.918.569	-33.633.125	-11,3
Pagos de nómina, proveedores, participaciones, impuestos y otros gastos operacionales	25.647.332	32.744.892	7.097.560	27,7
Egresos por distribución convenio Interadministrativo	266.858.710	222.449.083	-44.409.628	-16,6
Pagos acta de apoyo	4.045.652	7.724.595	3.678.943	90,9
TOTAL FLUJOS DE FONDOS PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	6.251.504	-1.097.258	5.154.246	82,4
FLUJOS DE FONDOS PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				

DETALLE	PERÍODO CONTABLE		VARIACIONES (2021 - 2022)	
	2021	2022	Absoluta (\$)	Relativa (%)
ORIGEN	786.385	1.724.981	-938.596	-119,4
Ingresos financieros	544.785	1.724.981	-1.180.196	-216,6
Venta de activos fijos	241.600	0	-241.600	-100
APLICACIÓN	236.045	629.094	-393.049	-166,5
Compra de activos fijos	236.045	629.094	-393.049	-16,5
TOTAL FLUJOS DE FONDOS PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	550.340	1.095.887	-545.547	-99,1
FLUJOS DE FONDOS PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN				
APLICACIÓN				
Pago de dividendos y participaciones	2.641.628	4.833.475	-2.191.847	-83
TOTAL FLUJOS DE FONDOS USADOS EN LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-2.641.628	-4.833.475	-7.475.102	283
AUMENTO O DISMINUCIÓN DEL DISPONIBLE	4.160.216	-4.834.846	-674.630	-16,2
Disponible al Inicio de Ejercicio	34.173.214	38.333.430	4.160.216	12,2
Disponible al Final del Ejercicio	38.333.430	33.498.584	-4.834.846	-12,6

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 2022 el estado de flujos de efectivo inició con un saldo de \$38.333.430.480 y terminó con un saldo final de \$33.498.584.013, lo cual generó una disminución de \$4.834.846.466 equivalente al 12,6%.

Las actividades de operación le generaron a la entidad, un efectivo neto negativo de \$1.097.257.563; lo que representa una disminución del 82,4% comparado con el período anterior; lo que presenta una regular gestión del sujeto de control, frente a estas actividades.

El flujo neto de las actividades de inversión presentó un saldo de \$1.095.886.819, lo que implicó un aumento del 99,1% frente al período 2021.

El flujo neto de las actividades de financiación presentó un saldo negativo de \$4.833.474.723 equivalente a un decremento del 83% respecto de la vigencia anterior.

5.1.1.5. Control Interno Contable³

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

³ 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, en concordancia con la Carta Circular 003 de noviembre de 2018, *“por la cual se adopta incorpora en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable”* y presentación del informe anual de evaluación a más tardar el 28 de febrero de 2023 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.

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 **4,78** que de acuerdo a la escala prevista por la Contaduría General de la Nación su interpretación se considera **EFICIENTE**.

En relación con el Plan Institucional de Capacitación involucrado en la evaluación del desarrollo de competencias y actualizaciones permanentes del personal involucrado en la dirección administrativa y financiera, para el año de evaluación se brindaron: Diplomado en Gerencia Administrativa y Financiera Pública, Seminario en administración y finanzas públicas, Actualización en Presupuesto público y Cierre fiscal.

En relación con las fortalezas, se tienen avances tecnológicos como el aplicativo SIESA, con el cual se genera información veraz y oportuna. Las debilidades se encaminaron a la alta rotación del personal que apoya la dirección administrativa y financiera al igual la gestión documental financiera que se realiza anualmente.

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 apliquen los Decretos 111 de 1996, 4386 de 2011, 1068 de 2015, el Acuerdo 0438 de mayo 24 de 2018 y las demás normas que los modifiquen o complementen.

La Junta Directiva del Centro de Diagnóstico Automotor del Valle – CDAV Ltda., mediante el Acuerdo 444 de noviembre 3 de 2021, aprobó el presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia comprendida entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 por \$46.775.890.979. El Gerente de este sujeto de control, radicó en noviembre de 2021 el “Proyecto del Presupuesto de Ingresos y Gastos para la vigencia 2022”, ante el Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal - COMFIS para su aprobación. Que mediante la Resolución No. 083 de diciembre 17 de 2021, este consejo aprueba lo presentado por esta empresa estatal, en materia presupuestal para los ingresos y gastos para la vigencia 2022.

Por medio de la Resolución N° 345 de diciembre 31 de 2021, el Gerente del CDAV LTDA., efectuó la desagregación del presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2022.

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 2022.

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 2022.

5.2.1.1. Ejecución presupuestal de ingresos

Modificaciones

Cuadro N° 08
Análisis modificaciones presupuestales de ingresos
Vigencia 2022
Cifras en Miles \$

Presupuesto Inicial	Modificaciones		Presupuesto Definitivo	Vr. Modificado	% Modificación
	Adiciones	Reducciones			
46.775.891	9.463.831	126.829	56.112.893	9.337.002	19,9

Fuente: Rendición de la cuenta, formato_202213_f06_agr_anexo.

A continuación, se sustenta la información entregada, así:

Cuadro N° 09
Actos Administrativos de Modificaciones
Presupuesto de Ingresos – Cifras en Miles \$

Concepto Ingreso	Presupuesto Inicial \$	Vr Adición	Vr Reducción	Presupuesto Definitivo
Disponibilidad Inicial	23.125.705	522.347	105.236	23.648.052
		2.344	21.593	23.106.456
		8.339.309	0	31.465.014
		599.832	0	23.725.537
Total	23.125.705	9.463.831	126.829	32.462.707

Fuente: Resoluciones de Gerencia 008, 035, 045 y 046 de 2022.

Al presupuesto inicial de ingresos de la vigencia 2022 para el CDAV Ltda., se le realizó solo modificaciones a su disponibilidad inicial por \$9.337.002.469 de las cuales las adiciones fueron por \$9.463.831.227 y reducciones por \$126.828.758.

Comportamiento

Cuadro N° 10
Comparativo del comportamiento de la ejecución de ingresos
Vigencia 2021 Vs. 2022 Cifras en Miles \$

Concepto	Presupuesto Definitivo 2022	Recaudo 2022		Presupuesto Definitivo 2021	Recaudo 2021	
		Ejecución	% Ejec.		Ejecución	% Ejec.
Disponibilidad Inicial	32.462.707	32.462.707	100	26.927.609	26.927.609	100
Ingresos Corrientes	15.293.733	15.714.527	102,8	18.319.904	24.076.869	131
Recursos Capital	8.356.454	11.730.586	140,4	1.200.530	1.359.665	113
TOTAL	56.112.893	59.907.819	106,7	46.448.042	52.364.143	113

Fuente: Rendición de la cuenta, formato_202213_f06_agr_anexo.

En relación con el cuadro anterior, los ingresos recaudados para el año 2022 aumentaron en términos porcentuales 14,4 puntos en comparación con el 2021, es decir, \$7.543.675.988 al pasar en el año 2021 de \$52.364.143.356 a \$59.907.819.344 en la vigencia 2022. Se ve reflejado este cambio en el incremento de los recursos de capital en \$1.370.920.323 (\$11.730.585.586 - \$1.359.665.263) y la disponibilidad inicial en \$5.535.098.325 (\$32.462.707.014 - \$26.927.608.689) y la disminución de los ingresos corrientes en \$8.362.342.660 (\$15.714.526.744 - \$24.076.869.404).

Es de anotar que lo recaudado en los ingresos corrientes por \$15.714.526.744, el recurso por el Convenio Interadministrativo MCPIO-CDAV, representó el 49,9% de estos, es decir, \$7.844.613.645, con los cuales se realiza contratación compartida para el funcionamiento con la Secretaría de Movilidad de Santiago de Cali. Ahora en los recursos de capital cuyo recaudo fue de \$11.730.585.586, existe el recurso denominado Acta de Apoyo Económico Secretaría de Movilidad de Santiago de Cali con el 75,7%, es decir, \$8.883.490.402, con los cuales el CDAV realiza contratación exclusiva para el cometido estatal de este organismo de Santiago de Cali.

Indicadores de 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. Es de manifestar que ante lo que sucede con los ingresos por lo pactado con el Distrito de Santiago de Cali, estos se excluirán para el cálculo de estos indicadores.

1. Disponibilidad Inicial / Presupuesto Definitivo *100

$$(\$32.462.707.014 / \$41.410.133.208) * 100 = 78,4\%$$

Es decir, que la disponibilidad inicial representó en la vigencia 2022, el 78,4% tanto del presupuesto definitivo como del recaudo.

2. Ingresos Corrientes/ Presupuesto Definitivo *100.

$$(\$7.869.913 / \$41.410.133.208) * 100 = 19\%$$

Es decir, que los ingresos corrientes recaudados representaron en la vigencia 2022, el 19% del presupuesto definitivo.

3. Recursos de Capital/ Presupuesto Definitivo *100.

$$(\$2.847.095.184 / \$41.410.133.208) * 100 = 6,9\%$$

Es decir, que los recursos de capital recaudados representaron en la vigencia 2022, el 6,9% del presupuesto definitivo.

4. Recaudos totales/Presupuesto Definitivo *100.

$$(\$43.179.715.297 / \$41.410.133.208) * 100 = 104,3\%$$

Es decir, que lo recaudado en el año 2022 representó el 104,3% del presupuesto definitivo.

5.2.1.2. Ejecución presupuestal de gastos

Modificaciones

Las modificaciones realizadas a los gastos por \$9.337.002.469, 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° 11
Análisis modificaciones presupuestales de gastos
Vigencia 2022
Cifras en Miles \$

Presupuesto Inicial	Modificaciones		Presupuesto Definitivo	Vr. Modificado	% Modificación
	Adiciones	Reducciones			
46.775.891	9.463.831	126.829	56.112.893	9.337.002	19,9

Fuente: Rendición de la cuenta, formato_202213_f07_agr_anexo.

Cuadro N° 12
Actos Administrativos de Modificaciones (Adiciones)
Presupuesto de Gastos
Cifras en Miles \$

N° ACTO ADITIVO	NOMBRE GASTO	CÓDIGO	VALOR	TIPO DE GASTO
R 046	BIENESTAR SOCIAL	212020200808	7.074	FUNCIONAMIENTO
R 008	CUENTAS POR PAGAR VIG ANT GASTOS GRALES	2120290001	78.928	FUNCIONAMIENTO
R 045	AL NIVEL CENTRAL MUNICIPAL Y/O DISTRITAL	2130299901	3.472.681	FUNCIONAMIENTO
R 046	CONCILIACIONES	2131301002	224.202	FUNCIONAMIENTO
R 046	PROYECTOS DE TECNOLOGÍA	2320101005020100	368.556	INVERSIÓN
R 008	CUENTAS POR PAGAR VIG ANT GTOS INVERSION	2320190001	445.762	INVERSIÓN
R 045	BANCOS	27201	4.866.628	DISPONIBILIDAD FINAL
TOTAL ADICIONES DE GASTOS 2022			9.463.831	

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

Se observa en estas adiciones autorizadas por el gerente y 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 2021 en el cálculo del superávit proyectado y que generó esta adición por \$4.866.627.820.

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

N° RESOLUCIÓN	CUENTA	CÓDIGO	VALOR	TIPO GASTO
R 046	MEJORAMIENTO Y MTO. INFRAEST. ADMINISTRA.	232020200501	21.593	INVERSIÓN
	SUBTOTAL R 046		21.593	
R 008	CUENTAS POR PAGAR VIG ANT GTOS OPERACIÓN	245029001	72.888	OPERACIÓN
	SUBTOTAL R 008		72.888	
R 008 Y 046	CUENTAS POR PAGAR VIG ANT GTOS PERSONAL	2110190001	32.348	FUNCIONAMIENTO
	SUBTOTAL R 046		32.348	
TOTAL REDUCCIONES DE GASTOS 2022			126.829	

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

Las reducciones más representativas se observan en la Resolución 008 por \$72.887.841, tiene su fundamento en el análisis realizado al final del período 2022 al valor de las cuentas por pagar de Servicios Personales y Gastos de Operación y las cuales se encontraban presupuestadas por encima de las realmente contraídas en este valor.

Comportamiento

Al comparar estos dos años en relación con la ejecución de sus gastos, se observa un aumento de 12,8 puntos porcentuales de la vigencia 2021 a 2022. Se infiere que los gastos más representativos en recursos asignados a través de su presupuesto definitivo, son los de funcionamiento con el 60,8%. Los gastos de operación comercial por la naturaleza de este sujeto, se acerca su ejecución al presupuesto definitivo en el 2022 con el 94,3% y para el 2021 fue el segundo con el 71,1%. La inversión que manejó esta entidad para el 2022, muestra un aumento leve de 7,7 puntos porcentuales en su ejecución al pasar del 3,2% en el 2021 al 10,9 % en el 2022, es decir, en términos monetarios \$1.574.721.320 se asignaron de más a estos gastos

Cuadro N° 14
Comparativo del comportamiento de la ejecución de gastos
Vigencia 2022 Vs. 2021
Cifras en Miles \$

Concepto	Presupuesto Definitivo 2022	2022		Presupuesto Definitivo 2021	2021	
		Ejecución	% Ejec.		Ejecución	% Ejec
Gastos Funcionamiento	34.122.258	29.348.840	86	25.410.653	20.373.811	80,2
Gastos de Operación Comercial	1.376.487	1.297.480	94,3	376.286	267.583	71,1
Gastos Inversión	20.398.783	2.225.069	10,9	20.578.901	650.347	3,2
Disponibilidad Final	215.365	0	0	82.202	0	0
TOTAL PPTO DE GASTOS	56.112.893	32.871.388	58,6	46.448.042	21.291.741	45,8

Fuente: Rendición de la cuenta, formato_202213_f07_agr_anexo.

5.2.1.3. 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.

Con base en la información financiera suministrada por el CDAV LTDA., por medio de los Estados Financieros con corte a diciembre 31 de 2022, 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° 15
Datos Indicadores Financieros
CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA Vigencia 2022
Cifras en miles de \$

NOMBRE	VALOR
Total Activo Corriente	37.407.101
Total Activo No Corriente	5.396.397
Total Activo	42.803.498
Total Pasivo Corriente	11.642.667
Total Pasivo No Corriente	0
Total Pasivo	11.642.667
Total Patrimonio	31.160.831
Utilidad Operacional	3.030.346
Ingresos operacionales	16.641.287
Utilidad neta	2.819.450
Total costos y gastos	16.101.845
Total ingresos	18.921.294

Fuente: Rendición SIA 2021 f-01

Cuadro N° 16
Indicadores Financieros
CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA
Vigencia 2021

Indicadores de liquidez			
RAZÓN CORRIENTE:	Activo Corriente/Pasivo Corriente	3.21	La entidad a diciembre 31 de 2022 conserva su capacidad para cubrir las obligaciones a corto plazo al disponer de \$3,21 para el pago de las mismas. Este indicador con relación al año 2021 por 3,17 presenta un incremento positivo del 0,04 pesos.
CAPITAL NETO DE TRABAJO:	Activo Corriente - Pasivo Corriente	25,764,434	A diciembre 31 de 2022, la entidad presenta un superávit de \$25,764,434 en miles en su activo corriente para cubrir sus obligaciones a corto plazo, generándose un grado positivo de liquidez. Este indicador con relación al año 2021 por \$29,392,674 en miles, presenta una disminución por \$3,628,239 en miles.
Indicadores de endeudamiento			
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO:	Pasivo total / Activo Total	27.2	A diciembre 31 de 2022 la entidad presenta un nivel de endeudamiento positivo al comprometer el 27,2% de sus activos para cubrir el total de sus obligaciones. Este indicador con relación al año 2021 por 28,9% presenta un decremento del 1,7%.
CONCENTRACIÓN ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO	Pasivo Corriente/Pasivo Total	100	Del pasivo total, el 100% es exigible a corto plazo. Este indicador con relación al año 2021 por 98,2% presenta un aumento del 1,8%.
Indicadores de rendimiento			
Margen Operacional.	(Utilidad Operacional / Ingresos operacionales) * 100	18.2	A diciembre 31 de 2022, el margen operacional representa el 18,2% de los ingresos operacionales. Este indicador con relación al 2021 por 40% presenta una disminución del 21,8%
Margen Neto	Utilidad neta / Ingresos operacionales * 100	16.9	A diciembre 31 de 2022, los ingresos operacionales generaron un margen neto del 16,9% después de sufragar los gastos no operaciones e impuestos. Este indicador con relación al 2021 por 29% presenta una disminución del 12,1%
Razón de Costos y Gastos Totales a Ingresos Totales	Total Costos y Gastos / Total Ingresos	85.1	En el 2022, la entidad para poder generar sus ingresos debió utilizar el 85,1% de los mismos como costos y gastos. Este indicador con relación al año 2021 por 72,8% presenta un aumento del 12,3%
Rentabilidad del Patrimonio (ROE)	Utilidad neta / patrimonio total * 100	9.0	El retorno que generó el patrimonio a diciembre 31 de 2022, fue del 9%. Este indicador con relación al 2021 por 14,6% presenta una disminución del 5,6%
Rentabilidad de los Activos (ROA)	Utilidad neta / Activo total * 100	6.6	El retorno que generó el Activo a diciembre 31 de 2022, fue del 6,6%. Este indicador con relación al 2021 por 10,6% presenta una disminución del 4%.

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, aunque disminuyó su capital neto de trabajo respecto al año anterior, al pasar de \$29.392.672.962 en el 2021 a \$25.764.435.200 en el año 2022.

La entidad conserva su capacidad para cubrir las obligaciones a corto plazo al disponer de \$3,21 para pagar estas. Este indicador con relación al año 2021 por 3,17 presenta un incremento de 0,04 pesos.

Los indicadores de rendimiento permiten evaluar el desempeño de la empresa en su productividad. De manera general en el período 2022, el margen operacional con 18,2% y Neto con 16,9%, muestran una disminución respecto al 2021.

La rentabilidad del patrimonio de los socios, en la vigencia 2022 presentó una baja de 5,6 puntos porcentuales, respecto a la vigencia 2021. Así mismo la rentabilidad de los activos, presentaron una disminución del 4% respecto a la vigencia anterior.

5.2.2. Análisis Gestión de la inversión y del gasto

Se verificaron ciento cuatro (104) actividades que se presentaron en el formato rendido en la cuenta anual denominado “Plan de Acción” con código F28A”. Estas actividades corresponden a los 33 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 \$2.435.923.111, para un cumplimiento en la ejecución el 94%.

Se constató la trazabilidad y coherencia de los veintidós (22) contratos de la muestra por \$3.723.501.000, 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 Programas y Proyectos

En la evaluación practicada al Plan de Acción y a los 33 proyectos formulados por el CDAV LTDA, su ejecución en relación con ciento cuatro (104) actividades arrojó un cumplimiento del 94,0% de la meta programada para estos proyectos. Frente a la ejecución del valor de los proyectos por \$2.435.923.111, su ejecución fue de \$2.407.859.615, es decir el 98,8%, mostrando que se realizó gestión en los valores contratados para este plan.

Para los proyectos desarrollar sus actividades se adjudicaron contratos a saber:

Cuadro N°17
Actividades Plan de Acción con Contrato
Cifras en \$

Actividad	Valor Actividad (\$)	Contrato
1. Contratar personal especializado en procesos de innovación	24.470.400	CDAV-154-2022
2. Caracterizar el proceso de Innovación de los productos y servicios en el CDAV		
3. Socialización del resultado de la caracterización a los funcionarios críticos del proceso de innovación		
7.Desarrollar plan de mercadeo 2022	48.172.000	
8. Contratar asesoría para la actualización de la tabla de comisiones	4.760.000	
9. Presentar esquema de compensación comercial del CDAV LTDA a la Gerencia para efectos de aprobación		
10. Socializar al equipo comercial modelo salarial de la fuerza de ventas		
11. Diseñar plan estratégico de ventas bajo modelo de fidelización 2022	19.397.000	
12.Presentar a la gerencia plan estratégico de ventas bajo modelo de fidelización 2022		
13. Desarrollar plan estratégico de ventas bajo modelo de fidelización 2022		
14. Desarrollar una nueva visión a partir del concepto de integración de los servicios	86.632.000	
15. Desarrollar material gráfico y ayudas multimedia para entrenamiento		
16. Desarrollar el programa de mentoring un colaborador un vendedor		
17. Realizar los complementos de los estudios técnicos proyecto de remodelación sede	27.622.897	CDAV-MC-099-2022
18. Realizar la actualización del presupuesto y cronograma del proyecto de remodelación sede	18.802.000	CDAV-112-2021
20. Apoyar técnicamente el proceso de licitación de la obra de remodelación de la infraestructura del CDAV y la supervisión de los contratos	75.240.000	CDAV-063-2022
23. Planeación y ejecución del Mantenimiento Preventivo vehicular	39.476.049	CDAV-C-179-2021 CDAV-C-109-2022
24. Programa anual de operaciones Mantenimiento maquinaria y equipos y su ejecución	20.314.951	CDAV-095-2022
25. Cronograma y puesta en marcha del mantenimiento de Edificios y zonas verdes	23.490.291	CDAV-C-090-2021 CDAV-C-102-2022 CDAV-C-175-2022
40. Evaluar la implementación de una estructura de gastos que permita distribuir de una forma más exacta todos los gastos operacionales entre las unidades de negocio	27.500.000	CDAV-142-2022
41. Estructurar la matriz para distribuir los gastos operacionales entre las unidades de negocio		
42. Compra de equipos de tecnología computo servidores y equipos de comunicaciones	931.598.284	CDAV-206-2021
43. Mantener servicios de nube en plataforma Azure e implementar nuevos servicios en Google o AWS	200.000.000	CDAV-215-2021
44. Implementación de protocolo Ipv6 en convivencia con Ipv4 implementación del sistema de seguridad de la información bajo norma ISO 27000	410.414.000	CDAV-216-2021
45. Administración y relacionamiento de clientes del proceso comercial	66.647.112	CDAV-125-2022
46. Adquirir solución para asegurar la protección de los datos confidenciales y sensibles contenidos en las bases de datos bajo una solución de enmascaramiento de datos	88.655.000	CDAV-174-2022
47. Implementar el módulo de firmas con reconocimiento facial o biométrico para garantizar la autenticidad de los documentos de la gerencia	51.170.000	CDAV-143-2022
74. Desarrollo de campañas del sistema de Calidad	11.051.792	CDAV-MC-101-2022
75. Realizar mantenimiento de la zona verde adoptada	20.829.993	CDAV-C-102-2022

Actividad	Valor Actividad (\$)	Contrato
76. Realizar Embellecimiento zona verde con sistema de riego	5.820.340	CDAV-C-175-2022 CDAV-MC-145-2022
77. Desarrollo de campañas del sistema ambiental	6.843.267	CDAV-MC-101-2022 CDAV-C-112-2022
78. Adquirir canecas para manejo de residuos según código de colores Resolución 2184 de 2019	3.336.145	CDAV-MC-098-2022
94. Ejecución del programa de bienestar	94.789.788	CDAV-111-2022
100. Ejecución del PIC 2022	97.848.183	Se ejecutó a través de Resoluciones

Fuente: Papel de Trabajo Evaluación Plan de Acción

Se verificó el cumplimiento de las actividades programadas por cada proyecto con su respectivo soporte que no cumplieron al 100% de lo planteado en el Plan, estas son:

Cuadro N°18
Metas de Actividades no Ejecutadas del Plan de Acción 2022

Proyecto	Actividad	Meta Programada %	Meta Ejecutada %
Intervención Sede Principal	Gestionar ante el DAGMA la generación de resolución de compensación de arboles	100	0
Automatización de procesos Externos enfocados en el cliente	Actualización del manual de funciones	100	0
Revisar e Implementar un sistema de gestión del cambio para el manejo de proyectos y cambios	Actualizar la metodología existente o replantearla	100	0
Fortalecer el modelo de competencias laborales incluyendo la retención de Talento Humano	Determinar los colaboradores sobresalientes de la vigencia de acuerdo al nivel jerárquico	100	0
Diseñar e Implementar un programa de gestión del conocimiento	Realizar entrevistas para definir los conocimientos corporativos y operativos de los cargos críticos Estructurándolo por niveles de cargo en primera instancia nivel gerencial y directivos	100	0

Fuente: Papel de trabajo Evaluación Plan de Acción

De 104 actividades se incumplieron 5, quedando una eficiencia del 95%, 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 Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial -PVCFT - la CGSC realizó la Auditoría Financiera y de Gestión al CDAV LTDA., vigencia 2022. Del citado ejercicio auditor se verificó el cumplimiento de los principios de responsabilidad, los de la función administrativa y del control fiscal, consagrados en los artículos 6, 209 y 267 respectivamente de la Constitución Política de Colombia. Igualmente, los principios de la contratación estatal (Artículos 24, 25 y 26 de la Ley 80 de 1993), los principios de la función administrativa (Art 3º de la 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 1437 de 2011, Decreto 1082 de 2015, Código Civil y Código de Comercio, entre otros. Igualmente, se evidenció que las labores de supervisión en términos generales fueron cumplidas a cabalidad.

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 el proceso de selección y la adjudicación al contratista.

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.

Demandas y Litigios

El CDAV cuenta con un equipo de planta y contratado para la defensa judicial, lo cual se refleja en el reporte del aplicativo SIA para la vigencia 2022, de 30 procesos vigentes no se recibieron fallos en contra de la entidad y de los 8 fallos que se produjeron, todos fueron a favor de la entidad en los diferentes juzgados: laborales del circuito, administrativos del circuito de Cali y civiles municipales, ahorrando en sentencias absolutorias la suma de \$7.748.842.085, que corresponde a las pretensiones de los demandante, situación que se dejó constancia como hecho relevante.

La entidad pública cuenta con políticas generales para la defensa jurídica, directrices para aplicación de los mecanismos de arreglo directo, Comité de Conciliación y Defensa Judicial, y matriz de valoración cualitativa de los procesos con radicación, despacho, tipo de proceso, etapa del proceso, monto pretensiones y probabilidad de pérdida.

Los abogados y/o apoderados de los procesos son los responsables de la calificación de probabilidad de pérdida del proceso. La metodología financiera está a cargo de la Dirección Administrativa y Financiera específicamente la Líder de Contabilidad.

La entidad para la vigencia 2022 suscribió el contrato N°. CDAV-MC-110-2022, con la sociedad DIESTRO PD CONSULTING SAS, para “Prestar el servicio de vigilancia judicial, revisión y seguimiento diario de los procesos judiciales en los que es y sea parte el Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Limitada, incluyendo la puesta a disposición de un software que permita la gestión de los procesos judiciales”.

La mayor causa identificada por el CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA., de fallos en contra de la entidad históricamente ha sido por configuración de contrato realidad. Por lo anterior, la entidad ha implementado diferentes acciones para evitar nuevas condenas por esta causa, en la etapa precontractual, contractual y pos contractual de contratos de prestación de servicios suscritos con personas naturales.

Por último, la entidad cuenta con un instructivo para la supervisión de contratos, y se realizan diferentes capacitaciones por parte de la Dirección Jurídica – Área de Contratación con el fin de garantizar la debida supervisión. Y en la política de prevención del daño antijurídico se estableció una capacitación para los supervisores en el tema “contrato realidad”.

6. ATENCIÓN A DENUNCIAS FISCALES

En esta acción de control, vigencia 2022, no fueron incorporadas Actuaciones Especiales de Fiscalización/DF

7. RELACIÓN DE HALLAZGOS

Relación de Hallazgos				
Sujetos de control	Hallazgos Administrativos	con incidencia		
		Fiscal	Disciplinaria	Penal
Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda.	3		1	
TOTAL	3		1	

7.1. MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA

No se determinaron pronunciamientos

7.2. MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL

7.2.1. Gestión Presupuestal

7.2.2. Gestión de la Inversión y del Gasto

Hallazgo Administrativo N° 1 con presunta incidencia Disciplinaria – Incumplimiento adquisición de servicios mediante acuerdo marco de precios estructurados por Colombia Compra Eficiente - CCE.

En la evaluación del contrato CDAV-146-2022, cuyo objeto es el “*suministro de licencias de uso de la solución Microsoft office 365 business standard y Premium, basadas en nube que incluya las herramientas ofimáticas para trabajo colaborativo y almacenamiento*”, se evidenció que el proceso de selección realizado, selección abreviado de menor cuantía por subasta inversa no le es aplicable para este tipo de compra; toda vez, que existe la obligatoriedad de los acuerdos marco de precios estructurados por la Agencia Nacional de Contratación Pública – CCE, en el caso en estudio corresponde al acuerdo marco No. CCE-139-IAD-2020, estructurado con el proceso CCE-116-IAD-2020 con vigencia del 24 de febrero de 2020 hasta el 24 de noviembre del 2023.

El artículo 41 de la Ley 1955 de 2019 modificó lo regulado por el párrafo 5º del artículo 2º de la Ley 1150 de 2007, norma que establecía las condiciones que en su momento debían atender las entidades estatales para cumplir con el mandato imperativo para la utilización de los Acuerdos Marco de Precios puestos en operación por la Unidad Administrativa Especial.

"ARTÍCULO 41. DE LAS MODALIDADES DE SELECCIÓN. Modifíquese el párrafo 5 del artículo 2 de la Ley 1150 de 2007, el cual quedará así: "(...) PARÁGRAFO 5o. Los acuerdos marco de precios a que se refiere el inciso 2º del literal a) del numeral 2 del presente artículo, permitirán fijar las condiciones de oferta para la adquisición o suministro de bienes y servicios de características técnicas uniformes y de común utilización a las entidades estatales durante un

período de tiempo determinado, en la forma, plazo y condiciones de entrega, calidad y garantía establecidas en el acuerdo.

La selección de proveedores como consecuencia de la realización de un acuerdo marco de precios, le dará a las entidades estatales que suscriban el acuerdo, la posibilidad que mediante Órdenes de compra directa, adquieran los bienes y servicios ofrecidos.

En consecuencia, entre cada una de las entidades que formulen Órdenes directas de compra y el respectivo proveedor, se constituirá un contrato en los términos y condiciones previstos en el respectivo acuerdo (...).

La Ley 1955 de 2019 introdujo una sustancial modificación a la materia estableciendo que el reglamento fijaría las condiciones bajo las cuales el uso de los Acuerdos Marco de Precios, se tornaría obligatorio para todas las entidades sometidas al Estatuto General de Contratación de la Administración Pública.

El Gobierno Nacional expidió el Decreto 310 del 2021, a través del cual se reglamentó lo dispuesto por el citado dispositivo legal (Ley 1955, artículo 41).

Definido el marco normativo que instituye el régimen de obligatoriedad en cuanto al uso de los Acuerdos Marco por parte de la totalidad de entidades estatales sometidas al régimen general de contratación, es preciso señalar que el decreto modificó lo consagrado previamente por los artículos 2.2.1.2.1.2.7 y 2.2.1.2.1.2.12 del Decreto 1082 de 2015, refiriéndose de un lado a las fechas establecidas para el ingreso al subsistema de agregación de demanda a través de la Tienda Virtual del Estado Colombiano - TVEC, y en segundo lugar, a las acciones que las entidades destinatarias de este acto deben tener presente en la etapa de planeación del proceso de contratación.

La norma hoy vigente dispone lo siguiente: "Artículo 2.2.1.2.1.2.12. Planeación de una adquisición en la bolsa de productos. Cuando no exista un Acuerdo Marco de Precios para el bien o servicio requerido, las entidades estatales deben estudiar, comparar e identificar las ventajas de utilizar la bolsa de productos para la adquisición respectiva frente a la subasta inversa o a la promoción de un nuevo Acuerdo Marco de Precios con la Agencia Nacional de Contratación Pública - Colombia Compra Eficiente- para tales bienes o servicios, incluyendo el análisis del Proceso de Selección del comisionista, los costos asociados a la selección, el valor de la comisión y de las garantías.

El estudio mencionado deberá dar cuenta de la forma en que la Entidad Estatal garantiza los principios y objetivos del sistema de compras, contratación pública, los postulados de la función administrativa y de la gestión fiscal. Este estudio deberá consignarse expresamente en los documentos del Proceso de Selección y se deberá garantizar su oportuna publicidad a través del SECOP (...).

Lo anterior se presenta por desconocimiento de las normas aplicables a los procesos de selección, y a los principios que regulan la contratación estatal y la

función administrativa contemplados en la Constitución y en la Ley, pudiéndose tipificar una conducta disciplinaria, de conformidad con lo dispuesto en el numeral 1º del Artículo 38 y numeral 3º del artículo 54 de la Ley 1952 de 2019 Código General Disciplinario, generando incumplimiento de la normatividad vigente y posibles costos a la entidad pública.

Hallazgo Administrativo N° 2 - Naturaleza jurídica

El Manual de Contratación del CDAV código MA-GJ-01, versión 2, rige desde el 17 de diciembre del 2018, señala en el numeral 8.1.1., que el Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda, es una sociedad de economía mixta del orden municipal, con participación del Estado en más del 90% en la conformación de su capital social.

Se indica en su Plan Estratégico V2 que, se reconoce *“por su participación 100% estatal, el CDAV es una Empresa Industrial y Comercial del Estado (EICE), razón por la cual debe aplicar las mismas normas en materia de planeación, presupuesto, administración de los recursos, registro y producción financiera”*.

Igualmente, en la Escritura Pública N° 2065 de diciembre 28 de 2020 de la Notaría 15 de Cali, a través de la cual se realizó la última reforma estatutaria modificando el capital social y sus estatutos, donde se readquirió la totalidad de las cuotas sociales (2,38%) que poseía la Fundación para el Desarrollo Integral del Pacífico - PROPACIFICO ESAL.

A pesar del cambio de su naturaleza jurídica, la entidad pública auditada continúa utilizando seguido a su nombre CDAV, en algunos documentos, la expresión “Ltda.”.

Para el caso concreto, el Artículo 101 de la Ley 489 de 1998, para la transformación de las sociedades de economía mixta en empresas industriales y comerciales del Estado prescribe:

“Cuando las acciones o cuotas sociales en poder de particulares sean transferidas a una o varias entidades públicas, la sociedad se convertirá, sin necesidad de liquidación previa, en empresa industrial y comercial o en Sociedad entre entidades públicas. Los correspondientes órganos directivos de la entidad procederán a modificar los estatutos internos en la forma a que hubiere lugar”.

Lo anterior ocasionado por la no actualización de su denominación conforme a la ley por parte de sus órganos directivos generando incertidumbre en su naturaleza jurídica.

7.2.3. Gestión Planes Programas y Proyectos

Hallazgo Administrativo N°. 3 – Gestión de Proyectos

Se encontró que al evaluar el Plan de Acción para la vigencia 2022 del Centro de Diagnóstico Automotor Ltda., no se tenía estandarizada una metodología para la gestión de los proyectos.

Dentro de su marco normativo expresado en el Plan Estratégico Institucional 2018 - 2023 “Movilidad Segura y Sostenible”, en su página 5 dice el CDAV “La Ley 152 del 15 de julio de 1994, en especial en su artículo 26, establece que <Con base en el Plan Nacional de Desarrollo aprobado, cada uno de los organismos públicos de todo orden a los que se aplica esta Ley preparará su correspondiente Plan de Acción>”, igualmente en la página 12 indican “Por su participación 100% estatal, El CDAV es una Empresa Industrial y Comercial del Estado (EICE), razón por la cual le debe aplicar las mismas normas en materia de planeación, presupuesto, administración de los recursos, registro y producción de información financiera”, en ese sentido es necesario que se armonice la planeación de los proyectos de inversión del CDAV y se cree un marco para la gestión de sus proyectos.

Esta debilidad se presenta por no estar normalizada la formulación para la gestión de los proyectos que busque una alineación con lo establecido por el Gobierno Nacional.


Debido a lo anterior no fue posible valorar el impacto de los proyectos que se ejecutaron con recursos de inversión.

8. ANEXOS

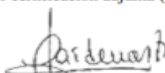
8.1. ANEXO 1. RELACIÓN DE HALLAZGOS Y CONCLUSIONES

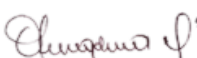
Se anexa Ayuda de Memoria “Análisis al Derecho de Contradicción”, en archivo adjunto al informe Final

8.2. ANEXO 1. ESTADOS FINANCIEROS

				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Al 31 de diciembre de 2022 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)				
	NOTAS	2022	2,021 REEXPRESADO	2,021
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE:				
Efectivo y Equivalentes al efectivo	5	23,214,677	28,815,289	28,815,289
Inversiones en instrumentos derivados	6	10,283,907	9,518,142	9,518,142
Cuentas por Cobrar	7	1,054,359	1,856,553	2,728,479
Inventarios	8	136,438	7,685	7,685
Otros Derechos y Garantías	12	2,717,720	1,891,537	1,891,537
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		37,407,102	42,089,206	42,961,132
ACTIVO NO CORRIENTE				
Propiedades, Planta Y Equipo	9	3,728,719	2,977,228	2,977,228
Propiedades de Inversión	10	180,992	180,992	180,992
Activos Intangibles	11	1,399,205	1,641,926	1,641,926
Otros Derechos y Garantías	12	87,481	104,692	104,692
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		5,396,397	4,904,838	4,904,838
TOTAL ACTIVO		42,803,499	46,994,044	47,865,970
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE:				
Cuentas por pagar	13	8,628,964	10,069,068	10,069,068
Beneficios a empleados	14	897,439	788,624	788,624
Provisiones	15	127,394	90,252	90,252
Otros pasivos	16	1,988,870	2,620,515	2,620,515
TOTAL PASIVO CORRIENTE		11,642,667	13,568,459	13,568,459
PASIVO NO CORRIENTE:				
Provisiones	15	0	250,727	250,727
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		0	250,727	250,727
TOTAL PASIVO		11,642,667	13,819,187	13,819,187
PATRIMONIO				
Capital social	19	831,519	831,519	831,519
Reservas		28,381,790	28,140,190	28,140,190
Resultado de ejercicios anteriores		(871,927)	(871,927)	0
Resultado del ejercicio		2,819,450	5,075,075	5,075,075
TOTAL PATRIMONIO		31,160,832	33,174,857	34,046,784
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		42,803,499	46,994,044	47,865,970
Cuentas de Orden deudoras	17- 18	3,030,294	3,856,276	3,856,276
Cuentas de Orden acreedoras	17- 18	5,046,481	7,721,264	7,721,264

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


JAIME CARDENAS TOBON
Representante Legal (*)


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


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



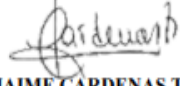
**Centro de DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR
del Valle Ltda.**


ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

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

	<u>NOTAS</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ingresos Operacionales Netos	20 - 20.1	16,641,287	17,504,381
Costo de ventas en la prestación de los servicios	22 - 23	4,102,862	3,655,475
UTILIDAD BRUTA		12,538,425	13,848,906
GASTOS OPERACIONALES			
De Administración	21 - 21.1	8,307,657	6,215,415
De Ventas	21 - 21.1	1,200,421	624,547
UTILIDAD OPERACIONAL		3,030,346	7,008,944
INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES			
INGRESOS NO OPERACIONALES			
Otros ingresos financieros y otros	20 - 20.1	1,991,164	923,603
Reversión Deterioro y recuperación de provisiones	20 - 20.1	288,843	212,277
GASTOS NO OPERACIONALES			
Deterioro, Depreciación, Amortización y Provisiones	21 - 21.2	635,839	423,403
Otros gastos no operacionales	21 - 21.3	271,534	183,639
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO		4,402,981	7,537,781
(GASTO) INGRESO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS			
Ingreso por impuesto de renta diferido	20 - 20.1 - 24	0	8,167
Gasto por impuesto de renta corriente	21 - 21.3 - 24	1,566,320	2,317,926
Gasto por impuesto de renta diferido	21 - 21.3 - 24	17,211	152,948
RESULTADO DEL EJERCICIO - UTILIDAD		2,819,450	5,075,075
RESULTADO POR CUOTA		3.47	6.25

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


JAIME CARDENAS TOBON
Representante Legal (*)


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


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



Centro de DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR
del Valle Ltda.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

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

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


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

JAIME CARDENAS TOBON
Representante Legal (*)


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

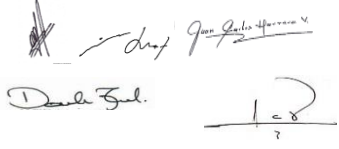
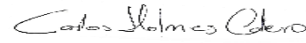
ANYELA LIZETH HOYOS NIETO
Revisor Fiscal Principal
T. P. No. 287445-T
Designado por BKF INTERNATIONAL S. A.

8.3. ANEXO 2. PRESUPUESTO

 CDAY NOVEDAD RESERVA INNOVATION RESERVE		CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA.										Código: FO-4F-09															
Ejecución Presupuestal de Gastos												Versión: 3															
												Rige: 01/11/2019															
												Pág: 1 de 1															
Representante legal:		JAMIE CÁRDENAS TORÓN		NIT:	890.311.425-0		Vigencia:	2022		Fecha:	Diciembre 31 de 2022		Periodo de rendición:		De Enero a diciembre		Recursos:										
RUBRO		DESCRIPCION		AFILIACION ROLAL		ADICIONES		REDUCCIONES		TRAILADOS		AFILIACION		VALOR COMPROMISOS		% EJE.		VALOR OBLIGACION		PAGOS ACUMULADOS		SALDO POR PAGAR		RECURSOS PROPIOS		SALDO DE OBLIGACIONES	
2		GASTOS		\$ 46.775.890.979,00		\$ 9.483.831.237,00		\$ -		\$ 126.828.758,00		\$ -		\$ 56.126.293.446,00		99,4%		\$ 56.126.293.446,00		\$ 56.126.293.446,00		\$ -		\$ 56.126.293.446,00		\$ -	
21		GASTOS FINANCIARIOS		\$ 21.838.458.100,00		\$ 1.782.884.137,00		\$ -		\$ 23.621.332,00		\$ -		\$ 23.621.332,00		99,4%		\$ 23.621.332,00		\$ 23.621.332,00		\$ -		\$ 23.621.332,00		\$ -	
211		GASTOS DE PERSONAL		\$ 6.891.370.572,00		\$ -		\$ -		\$ 6.891.370.572,00		\$ -		\$ 6.891.370.572,00		99,1%		\$ 6.891.370.572,00		\$ 6.891.370.572,00		\$ -		\$ 6.891.370.572,00		\$ -	
21101		PLANTA DE PERSONAL PERMANENTE		\$ 6.891.370.572,00		\$ -		\$ -		\$ 6.891.370.572,00		\$ -		\$ 6.891.370.572,00		99,1%		\$ 6.891.370.572,00		\$ 6.891.370.572,00		\$ -		\$ 6.891.370.572,00		\$ -	
21101001		FACTORES CONSTITUTIVOS DEL SALARIO		\$ 6.891.370.572,00		\$ -		\$ -		\$ 6.891.370.572,00		\$ -		\$ 6.891.370.572,00		99,1%		\$ 6.891.370.572,00		\$ 6.891.370.572,00		\$ -		\$ 6.891.370.572,00		\$ -	
2110101001		FACTORES SALARIALES COMUNES		\$ 1.246.402.659,00		\$ -		\$ -		\$ 1.246.402.659,00		\$ -		\$ 1.246.402.659,00		99,1%		\$ 1.246.402.659,00		\$ 1.246.402.659,00		\$ -		\$ 1.246.402.659,00		\$ -	
211010100101		SUELDO MASICO		\$ 1.179.599.509,00		\$ -		\$ -		\$ 1.179.599.509,00		\$ -		\$ 1.179.599.509,00		99,0%		\$ 1.179.599.509,00		\$ 1.179.599.509,00		\$ -		\$ 1.179.599.509,00		\$ -	
21101010010101		SUELDO		\$ 9.764.621.837,00		\$ -		\$ -		\$ 9.764.621.837,00		\$ -		\$ 9.764.621.837,00		98,6%		\$ 9.764.621.837,00		\$ 9.764.621.837,00		\$ -		\$ 9.764.621.837,00		\$ -	
2110101001010101		REMUNERACIONES Y LICENCIAS DE MATERIVIDAD		\$ 3.100.480.480,00		\$ -		\$ -		\$ 3.100.480.480,00		\$ -		\$ 3.100.480.480,00		98,3%		\$ 3.100.480.480,00		\$ 3.100.480.480,00		\$ -		\$ 3.100.480.480,00		\$ -	
211010100101010101		PRIMA DE ANTIGÜEDAD		\$ 182.502.257,00		\$ -		\$ -		\$ 182.502.257,00		\$ -		\$ 182.502.257,00		97,8%		\$ 182.502.257,00		\$ 182.502.257,00		\$ -		\$ 182.502.257,00		\$ -	
21101010010101010101		COMISIONES		\$ 146.120.424,00		\$ -		\$ -		\$ 146.120.424,00		\$ -		\$ 146.120.424,00		97,6%		\$ 146.120.424,00		\$ 146.120.424,00		\$ -		\$ 146.120.424,00		\$ -	
2110101001010101010101		INTERESA A LAS CANTIDADES		\$ 45.308.500,00		\$ -		\$ -		\$ 45.308.500,00		\$ -		\$ 45.308.500,00		97,4%		\$ 45.308.500,00		\$ 45.308.500,00		\$ -		\$ 45.308.500,00		\$ -	
211010100101010101010101		HORAS EXTRA DOMINICANOS, FESTIVOS Y RECAUDOS		\$ 20.375.200,00		\$ -		\$ -		\$ 20.375.200,00		\$ -		\$ 20.375.200,00		97,3%		\$ 20.375.200,00		\$ 20.375.200,00		\$ -		\$ 20.375.200,00		\$ -	
21101010010101010101010101		HORAS EXTRA DOMINICANOS, FESTIVOS Y RECAUDOS		\$ 20.375.200,00		\$ -		\$ -		\$ 20.375.200,00		\$ -		\$ 20.375.200,00		97,3%		\$ 20.375.200,00		\$ 20.375.200,00		\$ -		\$ 20.375.200,00		\$ -	
2110101001010101010101010101		AUXILIO DE TRANSPORTE		\$ 82.994.936,00		\$ -		\$ -		\$ 82.994.936,00		\$ -		\$ 82.994.936,00		97,2%		\$ 82.994.936,00		\$ 82.994.936,00		\$ -		\$ 82.994.936,00		\$ -	
211010100101010101010101010101		AUXILIO DE TRANSPORTE		\$ 82.994.936,00		\$ -		\$ -		\$ 82.994.936,00		\$ -		\$ 82.994.936,00		97,2%		\$ 82.994.936,00		\$ 82.994.936,00		\$ -		\$ 82.994.936,00		\$ -	
21101010010101010101010101010101		PRIMA DE SERVICIOS		\$ 270.055.687,00		\$ -		\$ -		\$ 270.055.687,00		\$ -		\$ 270.055.687,00		97,1%		\$ 270.055.687,00		\$ 270.055.687,00		\$ -		\$ 270.055.687,00		\$ -	
2110101001010101010101010101010101		BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS		\$ 270.055.687,00		\$ -		\$ -		\$ 270.055.687,00		\$ -		\$ 270.055.687,00		97,0%		\$ 270.055.687,00		\$ 270.055.687,00		\$ -		\$ 270.055.687,00		\$ -	
211010100101010101010101010101010101		BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS		\$ 270.055.687,00		\$ -		\$ -		\$ 270.055.687,00		\$ -		\$ 270.055.687,00		97,0%		\$ 270.055.687,00		\$ 270.055.687,00		\$ -		\$ 270.055.687,00		\$ -	
21101010010101010101010101010101010101		PRESTACIONES SOCIALES		\$ 637.411.900,00		\$ -		\$ -		\$ 637.411.900,00		\$ -		\$ 637.411.900,00		96,8%		\$ 637.411.900,00		\$ 637.411.900,00		\$ -		\$ 637.411.900,00		\$ -	
2110101001010101010101010101010101010101		PRIMA DE VACACIONES		\$ 348.453.800,00		\$ -		\$ -		\$ 348.453.800,00		\$ -		\$ 348.453.800,00		96,7%		\$ 348.453.800,00		\$ 348.453.800,00		\$ -		\$ 348.453.800,00		\$ -	
211010100101010101010101010101010101010101		PRIMA DE VACACIONES		\$ 348.453.800,00		\$ -		\$ -		\$ 348.453.800,00		\$ -		\$ 348.453.800,00		96,7%		\$ 348.453.800,00		\$ 348.453.800,00		\$ -		\$ 348.453.800,00		\$ -	
21101010010101010101010101010101010101010101		VIAJES DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISION		\$ 34.862.033,00		\$ -		\$ -		\$ 34.862.033,00		\$ -		\$ 34.862.033,00		96,7%		\$ 34.862.033,00		\$ 34.862.033,00		\$ -		\$ 34.862.033,00		\$ -	
2110101001010101010101010101010101010101010101		VIAJES DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISION		\$ 34.862.033,00		\$ -		\$ -		\$ 34.862.033,00		\$ -		\$ 34.862.033,00		96,7%		\$ 34.862.033,00		\$ 34.862.033,00		\$ -		\$ 34.862.033,00		\$ -	
2110101001		CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA		\$ 1.287.192.182,00		\$ -		\$ -		\$ 1.287.192.182,00		\$ -		\$ 1.287.192.182,00		96,6%		\$ 1.287.192.182,00		\$ 1.287.192.182,00		\$ -		\$ 1.287.192.182,00		\$ -	
2110101001		APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL EN PENSION		\$ 478.538.080,00		\$ -		\$ -		\$ 478.538.080,00		\$ -		\$ 478.538.080,00		96,5%		\$ 478.538.080,00		\$ 478.538.080,00		\$ -		\$ 478.538.080,00		\$ -	
2110101001		FONDO DE RESERVA		\$ 205.769.174,00		\$ -		\$ -		\$ 205.769.174,00		\$ -		\$ 205.769.174,00		96,4%		\$ 205.769.174,00		\$ 205.769.174,00		\$ -		\$ 205.769.174,00		\$ -	
2110101001		COPIACIONES		\$ 213.168.706,00		\$ -		\$ -		\$ 213.168.706,00		\$ -		\$ 213.168.706,00		96,3%		\$ 213.168.706,00		\$ 213.168.706,00		\$ -		\$ 213.168.706,00		\$ -	
2110101001		APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		\$ 138.100.000,00		\$ -		\$ -		\$ 138.100.000,00		\$ -		\$ 138.100.000,00		96,2%		\$ 138.100.000,00		\$ 138.100.000,00		\$ -		\$ 138.100.000,00		\$ -	
2110101001		ENTRADA PROVISIONAL DE SALUD		\$ 20.814.700,00		\$ -		\$ -		\$ 20.814.700,00		\$ -		\$ 20.814.700,00		96,1%		\$ 20.814.700,00		\$ 20.814.700,00		\$ -		\$ 20.814.700,00		\$ -	
2110101001		ENTRADA PROVISIONAL DE SALUD		\$ 20.814.700,00		\$ -		\$ -		\$ 20.814.700,00		\$ -		\$ 20.814.700,00		96,1%		\$ 20.814.700,00		\$ 20.814.700,00		\$ -		\$ 20.814.700,00		\$ -	
2110101001		ENTRADA PROVISIONAL DE SALUD		\$ 20.814.700,00		\$ -		\$ -		\$ 20.814.700,00		\$ -		\$ 20.814.700,00		96,1%		\$ 20.814.700,00		\$ 20.814.700,00		\$ -		\$ 20.814.700,00		\$ -	
2110101001		ENTRADA PROVISIONAL DE SALUD		\$ 20.814.700,00		\$ -		\$ -		\$ 20.814.700,00		\$ -		\$ 20.814.700,00		96,1%		\$ 20.814.700,00		\$ 20.814.700,00		\$ -		\$ 20.814.700,00		\$ -	
2110101001		ENTRADA PROVISIONAL DE SALUD		\$ 20.814.700,00		\$ -		\$ -		\$ 20.814.700,00		\$ -		\$ 20.814.700,00		96,1%		\$ 20.814.700,00		\$ 20.814.700,00		\$ -		\$ 20.814.700,00		\$ -	
2110101001		ENTRADA PROVISIONAL DE SALUD		\$ 20.814.700,00		\$ -		\$ -		\$ 20.814.700,00		\$ -		\$ 20.814.700,00		96,1%		\$ 20.814.700,00		\$ 20.814.700,00		\$ -		\$ 20.814.700,00		\$ -	
2110101001		ENTRADA PROVISIONAL DE SALUD		\$ 20.814.700,00		\$ -		\$ -		\$ 20.814.700,00		\$ -		\$ 20.814.700,00		96,1%		\$ 20.814.700,00		\$ 20.814.700,00		\$ -		\$ 20.814.700,00		\$ -	
2110101001		ENTRADA PROVISIONAL DE SALUD		\$ 20.814.700,00		\$ -		\$ -		\$ 20.814.700,00		\$ -		\$ 20.814.700,00		96,1%		\$ 20.814.700,00		\$ 20.814.700,00		\$ -		\$ 20.814.700,00		\$ -	
2110101001		ENTRADA PROVISIONAL DE SALUD		\$ 20.814.700,00		\$ -		\$ -		\$ 20.814.700,00		\$ -		\$ 20.814.700,00		96,1%		\$ 20.814.700,00		\$ 20.814.700,00		\$ -		\$ 20.814.700,00		\$ -	
2110101001		ENTRADA PROVISIONAL DE SALUD		\$ 20.814.700,00		\$ -		\$ -		\$ 20.814.700,00		\$ -		\$ 20.814.700,00		96,1%		\$ 20.814.700,00		\$ 20.814.700,00		\$ -		\$ 20.814.700,00		\$ -	
2110101001		ENTRADA PROVISIONAL DE SALUD		\$ 20.814.700,00		\$ -		\$ -		\$ 20.814.700,00		\$ -		\$ 20.814.700,00		96,1%		\$ 20.814.700,00		\$ 20.814.700,00		\$ -		\$ 20.814.700,00		\$ -	
2110101001		ENTRADA PROVISIONAL DE SALUD		\$ 20.814.700,00		\$ -		\$ -		\$ 20.814.700,00		\$ -		\$ 20.814.700,00		96,1%		\$ 20.814.700,00		\$ 20.814.700,00		\$ -		\$ 20.814.700,00		\$ -	
2110101001		ENTRADA PROVISIONAL DE SALUD		\$ 20.814.700,00		\$ -		\$ -		\$ 20.814.700,00		\$ -		\$ 20.814.700,00		96,1%		\$ 20.814.700,00		\$ 20.814.700,00		\$ -		\$ 20.814.700,00		\$ -	
2110101001		ENTRADA PROVISIONAL DE SALUD		\$ 20.814.700,00		\$ -		\$ -		\$ 20.814.700,00		\$ -		\$ 20.814.700,00		96,1%		\$ 20.814.700,00		\$ 20.814.700,00		\$ -		\$ 20.814.700,00		\$ -	
2110101001		ENTRADA PROVISIONAL DE SALUD		\$ 20.814.700,00		\$ -		\$ -		\$ 20.814.700,0																	

CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA.										Código: FO-AF-08	
Ejecución Presupuestal de Gastos										Versión: 3	
										Rige: 01/11/2019	
										Pág.: 1 de 1	
Representante legal:		NIT:		Vigencia:		Fecha:		Periodo de rendición:		Recursos:	
JAIME CÁRDENAS TOBÓN		890.311.425-0		2022		Diciembre 31 de 2022		De Enero a diciembre		RECURSOS PROPIOS	
RUBRO	DESCRIPCION	AFIRMACION INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	TRASLADOS	AFIRMACION DEFINITIVA	VALOR CONCEPTUAL	% E.C.	VALOR CONCEPTUAL	PAGOS ACUMULADOS	VALOR POR PAGAR
2120020001	MANT. VEHICULOS	\$ 1.673.203.430,00	\$ -	\$ -	\$ 746.595.999,00	\$ 2.419.899.430,00	\$ 2.419.899.430,00	100,0%	\$ 2.419.899.430,00	\$ 2.419.899.430,00	\$ -
2120020002	MANT. MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 52.884.414,00	\$ -	\$ -	\$ 834.434,00	\$ 53.718.848,00	\$ 53.718.848,00	100,0%	\$ 53.718.848,00	\$ 53.718.848,00	\$ -
2120020003	SERV. PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PER	\$ 842.992.789,00	\$ -	\$ -	\$ 842.992.789,00	\$ -	\$ -	0,0%	\$ -	\$ -	\$ -
2120020004	SEMAYORIZACION (AJE SM)	\$ 842.992.789,00	\$ -	\$ -	\$ 842.992.789,00	\$ -	\$ -	0,0%	\$ -	\$ -	\$ -
2120020005	CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA ANTERIOR	\$ 626.383.399,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 626.383.399,00	\$ 626.383.399,00	100,0%	\$ 626.383.399,00	\$ 626.383.399,00	\$ -
2120020006	CUENTAS POR PAGAR VIG. ANT. GASTOS GUALES	\$ 78.928.315,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 78.928.315,00	\$ 78.928.315,00	100,0%	\$ 78.928.315,00	\$ 78.928.315,00	\$ -
2120020007	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	\$ 1.025.115.108,00	\$ 1.025.115.108,00	\$ -	\$ -	\$ 2.050.230.216,00	\$ 2.050.230.216,00	100,0%	\$ 2.050.230.216,00	\$ 2.050.230.216,00	\$ -
2120020008	A EMPRESAS DIFERENTE DE SUBVENCIONES	\$ -	\$ 3.472.680.319,00	\$ -	\$ -	\$ 3.472.680.319,00	\$ 3.472.680.319,00	100,0%	\$ 3.472.680.319,00	\$ 3.472.680.319,00	\$ -
2120020009	A EMPRESAS DIFERENTE DE SUBVENCIONES	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0,0%	\$ -	\$ -	\$ -
2120020010	A NIVEL CENTRAL MUNICIPAL Y/O DISTITAL	\$ -	\$ 3.472.680.319,00	\$ -	\$ -	\$ 3.472.680.319,00	\$ 3.472.680.319,00	100,0%	\$ 3.472.680.319,00	\$ 3.472.680.319,00	\$ -
2120020011	TRANSFERENCIA A SOCOS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0,0%	\$ -	\$ -	\$ -
2120020012	SUBVENCIONES Y CONCEDICIONES	\$ 1.025.115.108,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.025.115.108,00	\$ 1.025.115.108,00	100,0%	\$ 1.025.115.108,00	\$ 1.025.115.108,00	\$ -
2120020013	PAYOS NACIONALES	\$ 1.025.115.108,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.025.115.108,00	\$ 1.025.115.108,00	100,0%	\$ 1.025.115.108,00	\$ 1.025.115.108,00	\$ -
2120020014	SUBVENCIONES	\$ 1.025.115.108,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.025.115.108,00	\$ 1.025.115.108,00	100,0%	\$ 1.025.115.108,00	\$ 1.025.115.108,00	\$ -
2120020015	CONCEDICIONES	\$ -	\$ 224.201.790,00	\$ -	\$ -	\$ 224.201.790,00	\$ 224.201.790,00	100,0%	\$ 224.201.790,00	\$ 224.201.790,00	\$ -
2120020016	GASTOS POR TRIBUTOS, TASAS, CONTRIBUC.	\$ 2.050.230.216,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2.050.230.216,00	\$ 2.050.230.216,00	100,0%	\$ 2.050.230.216,00	\$ 2.050.230.216,00	\$ -
2120020017	IMPUESTOS	\$ 1.932.004.996,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.932.004.996,00	\$ 1.932.004.996,00	100,0%	\$ 1.932.004.996,00	\$ 1.932.004.996,00	\$ -
2120020018	IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIO	\$ 1.490.051.789,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.490.051.789,00	\$ 1.490.051.789,00	100,0%	\$ 1.490.051.789,00	\$ 1.490.051.789,00	\$ -
2120020019	GRANAVIA A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	\$ 160.442.207,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 160.442.207,00	\$ 160.442.207,00	100,0%	\$ 160.442.207,00	\$ 160.442.207,00	\$ -
2120020020	IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES	\$ 3.694.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3.694.000,00	\$ 3.694.000,00	100,0%	\$ 3.694.000,00	\$ 3.694.000,00	\$ -
2120020021	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	\$ 98.183.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 98.183.000,00	\$ 98.183.000,00	100,0%	\$ 98.183.000,00	\$ 98.183.000,00	\$ -
2120020022	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	\$ 382.434.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 382.434.000,00	\$ 382.434.000,00	100,0%	\$ 382.434.000,00	\$ 382.434.000,00	\$ -
2120020023	CONTRIBUCIONES	\$ 151.489.554,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 151.489.554,00	\$ 151.489.554,00	100,0%	\$ 151.489.554,00	\$ 151.489.554,00	\$ -
2120020024	CUOTA DE FISCALIZACION Y AUDITORIA	\$ 85.895.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 85.895.000,00	\$ 85.895.000,00	100,0%	\$ 85.895.000,00	\$ 85.895.000,00	\$ -
2120020025	CONTRIBUCION SUPLENTE DE PUERTOS	\$ 65.494.546,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 65.494.546,00	\$ 65.494.546,00	100,0%	\$ 65.494.546,00	\$ 65.494.546,00	\$ -
2120020026	INVERSIONES	\$ 19.606.056.773,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 19.606.056.773,00	\$ 19.606.056.773,00	100,0%	\$ 19.606.056.773,00	\$ 19.606.056.773,00	\$ -
2120020027	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 19.606.056.773,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 19.606.056.773,00	\$ 19.606.056.773,00	100,0%	\$ 19.606.056.773,00	\$ 19.606.056.773,00	\$ -
2120020028	ADQUISICION DE BIENES NO FINANCIEROS	\$ 1.776.230.374,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.776.230.374,00	\$ 1.776.230.374,00	100,0%	\$ 1.776.230.374,00	\$ 1.776.230.374,00	\$ -
2120020029	ACTIVOS FIJOS	\$ 1.776.230.374,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.776.230.374,00	\$ 1.776.230.374,00	100,0%	\$ 1.776.230.374,00	\$ 1.776.230.374,00	\$ -
2120020030	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 1.776.230.374,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.776.230.374,00	\$ 1.776.230.374,00	100,0%	\$ 1.776.230.374,00	\$ 1.776.230.374,00	\$ -
2120020031	MAQUINARIA PARA USOS ESPECIALES	\$ 1.776.230.374,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.776.230.374,00	\$ 1.776.230.374,00	100,0%	\$ 1.776.230.374,00	\$ 1.776.230.374,00	\$ -
2120020032	ADQUISICION DE EQUIPOS OPERATIVOS ERM	\$ 1.776.230.374,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.776.230.374,00	\$ 1.776.230.374,00	100,0%	\$ 1.776.230.374,00	\$ 1.776.230.374,00	\$ -
2120020033	ADQUISICION DE EQUIPOS	\$ 1.776.230.374,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.776.230.374,00	\$ 1.776.230.374,00	100,0%	\$ 1.776.230.374,00	\$ 1.776.230.374,00	\$ -
2120020034	OTROS ACTIVOS FIJOS	\$ 1.776.230.374,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.776.230.374,00	\$ 1.776.230.374,00	100,0%	\$ 1.776.230.374,00	\$ 1.776.230.374,00	\$ -
2120020035	PRODUCTOS DE LA PROPIEDAD INTELECTUAL	\$ 1.776.230.374,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.776.230.374,00	\$ 1.776.230.374,00	100,0%	\$ 1.776.230.374,00	\$ 1.776.230.374,00	\$ -
2120020036	PROYECTOS DE TECNOLOGIA	\$ 1.776.230.374,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.776.230.374,00	\$ 1.776.230.374,00	100,0%	\$ 1.776.230.374,00	\$ 1.776.230.374,00	\$ -
2120020037	PAQUETES DE SOFTWARE - SOFTWARE INTEGRADO	\$ 1.776.230.374,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.776.230.374,00	\$ 1.776.230.374,00	100,0%	\$ 1.776.230.374,00	\$ 1.776.230.374,00	\$ -
2120020038	CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA ANTERIOR	\$ 24.466.400,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 24.466.400,00	\$ 24.466.400,00	100,0%	\$ 24.466.400,00	\$ 24.466.400,00	\$ -
2120020039	CUENTAS POR PAGAR VIG. ANT. OTOS INVERSION	\$ 24.466.400,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 24.466.400,00	\$ 24.466.400,00	100,0%	\$ 24.466.400,00	\$ 24.466.400,00	\$ -
2120020040	ADQUISICIONES DIFERENTES DE ACTIVOS	\$ 17.829.735.789,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 17.829.735.789,00	\$ 17.829.735.789,00	100,0%	\$ 17.829.735.789,00	\$ 17.829.735.789,00	\$ -
2120020041	SERVICIO DE LA CONSTRUCCION	\$ 11.860.983.499,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 11.860.983.499,00	\$ 11.860.983.499,00	100,0%	\$ 11.860.983.499,00	\$ 11.860.983.499,00	\$ -
2120020042	MEJORAMIENTOS Y OTOS. INFRAEST. ADMINISTR.	\$ 1.968.751.959,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.968.751.959,00	\$ 1.968.751.959,00	100,0%	\$ 1.968.751.959,00	\$ 1.968.751.959,00	\$ -
2120020043	SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y	\$ 1.968.751.959,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.968.751.959,00	\$ 1.968.751.959,00	100,0%	\$ 1.968.751.959,00	\$ 1.968.751.959,00	\$ -
2120020044	FUTUROS PER. MOV. CAL. ANTITRANSPORTE	\$ 1.440.374.556,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.440.374.556,00	\$ 1.440.374.556,00	100,0%	\$ 1.440.374.556,00	\$ 1.440.374.556,00	\$ -
2120020045	GASTOS DE OPERACION COMERCIAL	\$ 1.440.374.556,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.440.374.556,00	\$ 1.440.374.556,00	100,0%	\$ 1.440.374.556,00	\$ 1.440.374.556,00	\$ -
2120020046	GASTOS DE COMERCIALIZACION Y PRODUCCION	\$ 1.440.374.556,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.440.374.556,00	\$ 1.440.374.556,00	100,0%	\$ 1.440.374.556,00	\$ 1.440.374.556,00	\$ -
2120020047	MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 767.680.822,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 767.680.822,00	\$ 767.680.822,00	100,0%	\$ 767.680.822,00	\$ 767.680.822,00	\$ -
2120020048	OTROS BIENES TRANSFERIBLES	\$ 767.680.822,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 767.680.822,00	\$ 767.680.822,00	100,0%	\$ 767.680.822,00	\$ 767.680.822,00	\$ -
2120020049	PAPELERIA OPERATIVA	\$ 15.768.027,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 15.768.027,00	\$ 15.768.027,00	100,0%	\$ 15.768.027,00	\$ 15.768.027,00	\$ -
2120020050	COMUNICACIONES	\$ 20.888.625,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 20.888.625,00	\$ 20.888.625,00	100,0%	\$ 20.888.625,00	\$ 20.888.625,00	\$ -
2120020051	INSUMOS DE LICENCIAS DE CONDUCCION	\$ 730.952.170,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 730.952.170,00	\$ 730.952.170,00	100,0%	\$ 730.952.170,00	\$ 730.952.170,00	\$ -
2120020052	ADQUISICION DE SERVICIOS	\$ 681.765.740,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 681.765.740,00	\$ 681.765.740,00	100,0%	\$ 681.765.740,00	\$ 681.765.740,00	\$ -
2120020053	SERV. PREST. A LAS EMPRESAS Y SERV. PROD	\$ 594.827.332,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 594.827.332,00	\$ 594.827.332,00	100,0%	\$ 594.827.332,00	\$ 594.827.332,00	\$ -
2120020054	SERV. CENTRAL DE RECOP. A CONDUCTORES	\$ 46.500.845,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 46.500.845,00	\$ 46.500.845,00	100,0%	\$ 46.500.845,00	\$ 46.500.845,00	\$ -
2120020055	CONVENIOS	\$ 22.176.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 22.176.000,00	\$ 22.176.000,00	100,0%	\$ 22.176.000,00	\$ 22.176.000,00	\$ -
2120020056	SECCION DE PUBLICIDAD	\$ 400.000.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 400.000.000,00	\$ 400.000.000,00	100,0%	\$ 400.000.000,00	\$ 400.000.000,00	\$ -
2120020057	MANTEN. MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 101.012.413,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 101.012.413,00	\$ 101.012.413,00	100,0%	\$ 101.012.413,00	\$ 101.012.413,00	\$ -
2120020058	MANT. VEHICULOS	\$ 25.138.063,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 25.138.063,00	\$ 25.138.063,00	100,0%	\$ 25.138.063,00	\$ 25.138.063,00	\$ -
2120020059	CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA ANTERIOR	\$ 86.938.413,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 86.938.413,00	\$ 86.938.413,00	100,0%	\$ 86.938.413,00	\$ 86.938.413,00	\$ -

 CDAV CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA. MONTAÑAS RESERVA Y SOSTENIBLE		CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA. Ejecución Presupuestal de Gastos										Código: FO-AF-09 Versión: 3 Rige: 01/11/2019 Pág: 1 de 1													
Representante legal:		JAIME CÁRDENAS TOBÓN		NIT:		890.311.425-0		Vigencia:		2022		Fecha:		Diciembre 31 de 2022		Periodo de rendición:		De Enero a diciembre		Recursos:					
RUBRO		DESCRIPCION		AFIRMACION INICIAL		ADICIONES		REDUCCIONES		TRASLADOS		AFIRMACION DEFINITIVA		VALOR COMPROMISOS C/P		% EJE.		VALOR OBLIGACION ECONOMICA		PAGOS ACUMULADOS		RECURSOS PROPIOS			
				AFIRMACION INICIAL		ADICIONES		REDUCCIONES		TRASLADOS		AFIRMACION DEFINITIVA		VALOR COMPROMISOS C/P		%		VALOR OBLIGACION ECONOMICA		PAGOS ACUMULADOS		RECURSOS PROPIOS			
24302000		CUENTAS POR PAGAR VIG ANT GLOS OPERACION		\$ 86.938.413,00		\$ -		\$ 72.887.841,00		\$ -		\$ 14.050.572,00		\$ 14.050.572,00		100,0%		\$ 14.050.572,00		\$ -		\$ -			
27		DISPONIBILIDAD FINAL		\$ 1.885.002.150,00		\$ 4.866.627.800,00		\$ -		\$ 6.536.263.700,00		\$ -		\$ 235.365.270,00		\$ -		\$ 0,0%		\$ -		\$ 215.365.270,00		\$ -	
272		BANCOS		\$ 1.885.002.150,00		\$ 4.866.627.800,00		\$ -		\$ 6.536.263.700,00		\$ -		\$ 235.365.270,00		\$ -		\$ 0,0%		\$ -		\$ 215.365.270,00		\$ -	
27201		BANCOS		\$ 1.885.002.150,00		\$ 4.866.627.800,00		\$ -		\$ 6.536.263.700,00		\$ -		\$ 235.365.270,00		\$ -		\$ 0,0%		\$ -		\$ 215.365.270,00		\$ -	
TOTALES				\$ 46.775.890.979,00		\$ 9.403.821.227,00		\$ 126.826.716,00		\$ -		\$ 16.112.895.448,00		\$ 32.871.398.334,77		56,6%		\$ 32.840.588.734,77		\$ 32.517.269.611,77		\$ 23.241.205.113,23		\$ 30.819.600,00	

	Nombre	Cargo	Firma
Proyectó	Equipo Auditor	Audidores Fiscales II, Profesionales Especializados, Universitarios	
Revisó Aprobó	Carlos Holmes Calero Jaramillo	Director Técnico - Supervisor	
Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes y por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad lo presentamos para firma.			