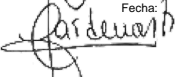


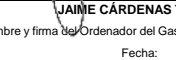
Entidad auditada (1):		CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA. - CDAV LTDA.	
Nombre del ejercicio de fiscalización (2):		Auditoría Financiera y de Gestión al Centro de Diagnóstico Automotor del Valle – CDAV LTDA, vigencia 2022	
Tipo de ejercicio de fiscalización (3)		Auditoría financiera y de gestión	
Fecha de suscripción (4):	martes, 21 de noviembre de 2023	Vigencia PVCFT (5)	2022

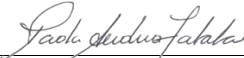
FORMULACIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO										AVANCE DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		
N° hallazgo (6)	Descripción de la condición y causa del hallazgo (7)	Connotación del hallazgo (8)	Macroproceso, criterio u otro (9)	Acción de Correctiva (10)	Meta (11)	Fuente de verificación (12)	Lugar de verificación (13)	Fecha terminación de la Actividad	Responsable (Nombre y Cargo) (15)	Descripción del avance de la acción (16)	Fecha de Corte del Avance (17)	% de Avance (18)
Hallazgo Administrativo N° 1 con presunta incidencia Disciplinaria – Incumplimiento adquisición de servicios mediante acuerdo marco de precios estructurados por Colombia Compra Eficiente - CCE. .	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 parágrafo 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 parágrafo 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 tomaría 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 SEOP (...).” 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.	Administrativa	Financiero	Para la vigencia 2023, se proyectó la compra de las licencias a 1 año y estas se adquirieron por 12 meses. Una vez se consultó el acuerdo marco respectivo, se pudo identificar que este no estaba disponible (como se documentó en el estudio previo de la contratación) y para garantizar la prestación del servicio, se adquirieron las licencias por otra modalidad de contratación. Estructurar el presupuesto de cada vigencia proyectando el valor de las licencias de tecnología que dependan del dólar, de acuerdo con proyección de tasa representativa del mercado más alta que se encuentre disponible al momento de la elaboración del presupuesto. Presentar para su aprobación el presupuesto ajustado, conforme al punto anterior ante la junta directiva. Generar certificado de disponibilidad presupuestal acorde con el presupuesto presentado para la compra de las licencias En el caso que se presenten situaciones externas que impacten directamente el presupuesto para la adquisición de las licencias, se informará oportunamente para la toma de acciones pertinentes	1	Contrato por acuerdo marco	Director de Tecnología	20/03/2023	Emerson Vela Lodoño - Director de Tecnología	Se carga carpeta con contrato de licenciamiento a 12 meses. De igual forma, se anexa estudio previo donde el analista del sector explica el porqué no se realizó el contrato por Acuerdo Marco. Revisión DCI Se observa en el estudio de mercado pag 4 “Ahora bien, debe tenerse en cuenta que Colombia Compra eficiente tiene dispuesto en el Acuerdo Marco de Precios # CCE-139-IAD-2020, por medio del cual se adquiere a través del Instrumento de Agregación de Demanda para la adquisición de Software por Catálogo con vigencia desde el 24 de febrero del 2020 hasta el 24 de febrero del 2023, sin embargo, la página de Colombia compra anuncia que tiene fecha máxima para colocar órdenes de compra es el 24/02/2023 y para la vigencia máxima para	5/10/2023	100%
					1	Proyección de Presupuesto 2024	Director de Tecnología	14/09/2023	Emerson Vela Lodoño - Director de Tecnología	Se estructuró presupuesto incluido las licencias. Revisión DCI Se observa acta de junta directiva #380 del 11 de octubre de 2023, en el cual se aprobó el presupuesto	9/10/2023	100%
					1	Presupuesto aprobado 2024	Gerente	10/10/2023	Jaime Cárdenas Tobón - Gerente	Se observa acta de junta directiva #380 del 11 de octubre de 2023, en el cual se aprobó el presupuesto	11/10/2023	100%
					1	1 certificado de disponibilidad	Líder de presupuesto	30/01/2024	Ana María Dorado - Líder de presupuesto			EN PLAZO
					1	Solicitud presupuestal	Director Tecnología	28/02/2024	Emerson Vela Lodoño - Director Tecnología			EN PLAZO

FORMULACIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO										AVANCE DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		
N° hallazgo (6)	Descripción de la condición y causa del hallazgo (7)	Connotación del hallazgo (8)	Macroproceso, criterio u otro (9)	Acción de Correctiva (10)	Meta (11)	Fuente de verificación (12)	Lugar de verificación (13)	Fecha terminación de la Actividad	Responsable (Nombre y Cargo) (15)	Descripción del avance de la acción (16)	Fecha de Corte del Avance (17)	% de Avance (18)
Hallazgo Administrativo N° 2 - Naturaleza jurídica	<p>Hallazgo Administrativo N° 2 - Naturaleza jurídica</p> <p>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.</p> <p>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".</p> <p>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.</p> <p>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."</p> <p>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:</p> <p>"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".</p> <p>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.</p>	Administrativa	Otro	Poner en conocimiento de la junta extraordinaria de socios el hallazgo registrado por el ente de control	1	Extracto del acta presentando el hallazgo	Gerente	10/10/2023	Jaime Cárdenas Tobón - Gerente	Se remitió oficio a la Junta de Socios oficio No 2023-100-4303-1 del 29/12/2023, remitido el mismo día a través de correo electrónico, en el cual se puso en conocimiento de la Junta el hallazgo y análisis jurídico realizado	29/12/2023	100%
				Realizar un análisis profundo jurídico respecto a la naturaleza jurídica de la entidad.	1	Concepto o análisis realizado	Gerente	30/09/2023	Jaime Cárdenas Tobón - Gerente	Se adjunta análisis jurídico solicitado por la gerencia al abogado externo, el cual será socializado a la junta de socios una vez se cuente con disponibilidad en la agenda de los miembros delegados.	9/10/2023	100%
				Presentar en junta de socios resultado de análisis para la toma de decisiones pertinentes, además de la presentación de los 5 escenarios art. 417 del código de comercio.	1	Extracto del acta donde se presenta análisis y 5 escenarios	Gerente	31/03/2024	Jaime Cárdenas Tobón - Gerente	Revisión DCI Se observa análisis jurídico de la firma SPIRAL (sin fecha), firmado por el abogado Hernando Morales. Se recomienda que todos los documentos oficiales presenten fechas de emisión con el fin de verificar su vigencia.		50%
				Llevar a cabo las decisiones determinadas por la junta de socios	100%	Seguimiento realizado a decisiones	Gerente	30/05/2023	Jaime Cárdenas Tobón - Gerente			EN PLAZO
				Informar a la junta de socios el estado de las decisiones determinadas	1	Informe	Gerente	30/12/2024	Jaime Cárdenas Tobón - Gerente			EN PLAZO
Hallazgo Administrativo N° 3 - Gestión de Proyectos	<p>Hallazgo Administrativo N° 3 - Gestión de Proyectos</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Debido a lo anterior no fue posible valorar el impacto de los proyectos que se ejecutaron con recursos de inversión.</p>	Administrativa	Otro	Contratar en la planta de personal profesional universitario grado 6, con funciones de gestión de proyectos	1	Contrato de funcionario	Directora de Desarrollo Humano	18/01/2023	Belsy Mabel Montaña - Directora de Desarrollo Humano	Se observa oficio de contrato del ingeniero Francisco García, como profesional universitario grado 6 encargado de la gestión de proyectos el 18 de enero de 2023	18/01/2023	100%
				Presentar ante el comité de Arquitectura Empresarial borrador de la metodología de gestión de proyectos.	1	Acta de reunión Comité	Director de Tecnología	12/10/2023	Emerson Vela Lodoño - Director de Tecnología	Se observa acta #1 del Comité de Arquitectura firmado por las partes el 11 de octubre de 2023.	11/10/2023	100%
				Ajustar y presentar ante comité de gerencia metodología de gestión de proyectos a estandarizar	1	Acta de reunión Comité	Director de Tecnología	21/10/2023	Emerson Vela Lodoño - Director de Tecnología	Se observa documento estandarizado el 2 de enero de 2024, por lo cual se valida y cierra la actividad	2/01/2024	100%
				Estandarizar metodología de gestión de proyectos.	1	Documento en SIG	Profesional Planeación	30/10/2023	Julio César Valenzuela Prentt - Profesional Planeación	Se observa procedimiento : PT-GT-05 METODOLOGÍA DE GESTIÓN DE PROYECTOS en su primera versión que	29/12/2023	100%
				Aplicar metodología de proyectos estandarizada	100%	Documentos soporte aplicación	Directores	31/12/2023	Directores - Directores	Se observa socialización de la metodología, dependerá de los proyectos que se vayan a presentar para la aplicación de esta. Nota: La aplicación de la metodología estandarizada se encuentra a cargo de los responsables	28/12/2023	100%
				Realizar seguimiento en el comité de arquitectura el estado de los proyectos establecidos	2	Acta de comité	Directores	31/12/2024	Directores - Directores			EN PLAZO
												95%


Nombre y firma del Representante Legal del Sujeto de Vigilancia de Control Fiscal.

Fecha: 


Nombre y firma del Ordenador del Gasto del Punto de Control
Fecha:


PAOLA ANDREA ZABALA
Directora de Control Interno
Evaluación y Seguimiento
Fecha: 15 de enero de 2024

FORMULACIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO										AVANCE DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		
N° hallazgo (6)	Descripción de la condición y causa del hallazgo (7)	Connotación del hallazgo (8)	Macroproceso, criterio u otro (9)	Acción de Correctiva (10)	Meta (11)	Fuente de verificación (12)	Lugar de verificación (13)	Fecha terminación de la Actividad	Responsable (Nombre y Cargo) (15)	Descripción del avance de la acción (16)	Fecha de Corte del Avance (17)	% de Avance (18)