CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE POPAYAN LTDA
NIT. 800.253.040-2
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ACTIVO	NOTA				
ACTIVO CORRIENTE					
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	**3**			**147.419.400.48**	
CAJA			9.085.026,00		
CAJA GENERAL		9.085.026,00			
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS			138.334.374,48		
CUENTAS CORRIENTES		860.897,59			
CUENTAS DE AHORRO		137.473.476,89			
CUENTAS POR COBRAR	**4**			**338.293.850,70**	
PAGO POR CUENTA DE TERCEROS		179.469.663,94			
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		136.165.240,76			
CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO	**5**	22.658.946,00			
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	**6**			**(22.658.946,00)**	
PRESTACION DE SERVICIOS (CR)		(22.658.946,00)			
TOTAL ACTIVO CORRIENTE					**$ 463.054.305,18**
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	**7**			**1.619.287.010,29**	
TERRENOS		1.051.233.600,00			
CONSTRUCCCIONES EN CURSO		89.960.000,00			
EDIFICACIONES		425.845.855,00			
MAQUINARIA Y EQUIPO		492.606.464,00			
MUEBLES; ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA		64.408.078,00			
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION		217.996.268,00			
EQUIPO DE TRANSPORTE; TRACCION Y ELEVACION		370.881.414,00			
EQUIP. DE COMEDOR; COCINA; DESPENSA		45.500,00			
DEPRECIACION ACUMULADA (CR)		(1.093.690.168,71)			
OTROS ACTIVOS	**8**			**62.950.506,12**	
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		21.801.565,96			
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		6.421.643,00			
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS YCONTRIBUCIONES		34.727.297,16			
INTANGIBLES		43.609.193,00			
AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES		(43.609.193,00)			
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE					**$ 1.682.237.516,41**
TOTAL ACTIVO					**$ 2.145.291.821,59**
PASIVO					
A CORTO PLAZO					
CUENTAS POR PAGAR	**9**			**252.116.681,38**	
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		87.220.112,00			
DESCUENTOS DE NÓMINA		29.678.500,10			
RETENCION EN LA FUENTE E IMPTO. DE TIMB.		8.203.040,00			
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS		13.956.240,00			
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA		113.058.789,28			
BENEFICIOS A EMPLEADOS	**10**			**102.259.042,00**	
BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO		102.259.042,00			
OTROS PASIVOS	**11**			**24.619.839,41**	
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		24.619.839,41			
TOTAL PASIVO CORTO PLAZO					**$ 378.995.562,79**
TOTAL PASIVO					**$ 378.995.562,79**
PATRIMONIO	**12**				
APORTES SOCIALES				**1.315.438.000,00**	
CUOTAS O PARTES DE INTERES SOCIAL MUNICIPIO DE POPAYAN		1.232.279.000,00			
CUOTAS O PARTES DE INTERES SOCIAL MINISTERIO DE TRANSPORTE		82.052.000,00			
CUOTAS O PARTES DE INTERES SOCIAL ASOC.DE EXALUMNOS UNICAUCA		1.107.000,00			
RESERVAS	**12**			**729.655.475,48**	
RESERVAS DE LEY		74.016.774,22			
RESERVAS OCASIONALES		655.638.701,26			
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	12	(287.248.896,98)		**(287.248.896,98)**	
RESULTADO DEL EJERCICIO		8.451.680,30		**8.451.680,30**	
TOTAL PATRIMONIO					**$ 1.766.296.258,80**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO					**$ 2.145.291.821,59**

JUAN DIEGO FERNANDEZ ALVAREZ
Gerente
(Ver Certificación Adjunta)

JENNER QUIÑONES FLOREZ
Contador
TP.136643-T
(Ver Certificación Adjunta)

SHIRLEY MUÑOZ BOLAÑOS
Revisora Fiscal
TP.198245-T
(Ver Dictamen Adjunto)

ALCALDIA DE POPAYÁN

Transporte

CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE POPAYAN LTDA
NIT. 800.253.040-2
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
PERIODOS COMPARADOS 2023 Y 2022

DETALLE	NOTA	2023	2022	AUM/DISM	VAR %
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	**3**	147.419.400,48	166.605.004,04	(19.185.603,56)	-12%
CUENTAS POR COBRAR	**4**	315.634.904,70	145.524.287,26	170.110.617,44	117%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**$ 463.054.305,18**	**$ 312.129.291,30**	**$ 150.925.013,88**	48%
ACTIVO NO CORRIENTE					
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	**7**	1.619.287.010,29	1.644.356.834,29	(25.069.824,00)	-2%
OTROS ACTIVOS	**8**	62.950.506,12	48.109.393,12	14.841.113,00	31%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**$ 1.682.237.516,41**	**$ 1.692.466.227,41**	$ (10.228.711,00)	-1%
TOTAL ACTIVO		**$ 2.145.291.821,59**	**$ 2.004.595.518,71**	**$ 140.696.302,88**	7%
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
CUENTAS POR PAGAR	**9**	252.116.681,38	132.123.626,21	119.993.055,17	91%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	**10**	102.259.042,00	95.181.227,00	7.077.815,00	7%
OTROS PASIVOS		24.619.839,41	19.446.087,00	5.173.752,41	27%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**$ 378.995.562,79**	**$ 246.750.940,21**	**$ 132.244.622,58**	54%
TOTAL PASIVO		**$ 378.995.562,79**	**$ 246.750.940,21**	**$ 132.244.622,58**	54%
PATRIMONIO					
APORTES SOCIALES	**12**	1.315.438.000,00	1.315.438.000,00	0,00	0%
RESERVAS	**12**	729.655.475,48	729.655.475,48	0,00	0%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	**12**	(287.248.896,98)	(346.420.432,40)	59.171.535,42	-17%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	**12**	8.451.680,30	59.171.535,42	(50.719.855,12)	-86%
TOTAL PATRIMONIO		**$ 1.766.296.258,80**	**$ 1.757.844.578,50**	8.451.680,30	0%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		**$ 2.145.291.821,59**	**$ 2.004.595.518,71**	$ 140.696.302,88	7%

NOTA: SE RECLASIFICAN ALGUNAS PARTIDAS PARA LA COMPARACION.

JUAN DIEGO FERNANDEZ ALVAREZ
Gerente
(Ver Certificación Adjunta)

JENNER QUIÑONES FLOREZ
Contador
TP.136643-T
(Ver Certificación Adjunta)

SHIRLEY MUÑOZ BOLAÑOS
Revisora Fiscal
TP.198245-T
(Ver Dictamen Adjunto)

CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE POPAYA LTDA
NIT.800.253.040-2
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
DEL 01 ENERO DE 2023 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

INGRESOS	NOTA			
INGRESOS OPERACIONALES	**13**			**$ 1.660.252.867,97**
ASITENCIA TECNICA			**1.660.252.867,97**	
SERVICIOS REVISIONES TECNICO MECANICAS VEHICULOS		1.296.585.431,54		
SERVICIOS REVISIONES TECNICO MECANICAS MOTOCICLETAS		240.588.506,10		
SERVICIOS DE REVISIONES PREVENTIVAS		5.123.529,25		
OTROS INGRESOS	13			
ARRENDAMIENTOS GRUAS		117.955.401,08		
COSTOS POR SERVICIOS				**0,00**
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS				**$ 1.660.252.867,97**
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	**15**		**864.317.745,65**	
SUELDOS Y SALARIOS		212.901.308,00		
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		45.217.826,00		
APORTES SOBRE LA NOMINA		2.423.100,00		
PRESTACIONES SOCIALES		76.303.478,00		
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		19.659.473,00		
GENERALES		488.088.295,00		
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS		19.724.265,65		
GASTOS DE OPERACIÓN	**15**		**727.893.599,00**	
SUELDOS Y SALARIOS		303.757.165,00		
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		54.426.750,00		
PRESTACIONES SOCIALES		94.300.293,00		
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		33.582.759,00		
GENERALES		241.826.632,00		
DEPRECIACIONES, PROVISIONES, AMORTIZACIONES	**16**		**37.634.701,64**	
DETERIORO DE CARTERA		2.113.585,64		
DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		35.521.116,00		
OTROS GASTOS	**17**		**39.764.646,89**	
COMISIONES		36.127.613,00		
FINANCIEROS		3.535.920,00		
GASTOS DIVERSOS		101.113,89		
MENOS TOTAL GASTOS OPERACIONALES				**$ 1.669.610.693,18**
UTILIDAD OPERACIONAL				**(9.357.825,21)**
MAS INGRESOS NO OPERACIONALES	**14**			**17.809.505,51**
FINANCIEROS		166.142,51		
INGRESOS DIVERSOS		17.643.363,00		
UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	**12**			**$ 8.451.680,30**

JUAN DIEGO FERNANDEZ ALVAREZ
Gerente
(Ver Certificación Adjunta)

JENNER QUIÑONES FLOREZ
Contador
TP.136643-T
(Ver Certificación Adjunta)

SHIRLEY MUÑOZ BOLAÑOS
Revisora Fiscal
TP.198245-T
(Ver Dictamen Adjunto)

CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE POPAYAN LTDA

NIT. 800.253.040-2

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL

PERIODOS COMPARADOS 2023 Y 2022

DETALLE	NOTA	2023	2022	VARIACION	%
INGRESOS					
INGRESOS OPERACIONALES					
VENTA DE SERVICIOS					
UNIDAD DE REVISIONES TECNICOMECANICAS	**13**	1.542.297.466,89	1.447.522.383,12	94.775.083,77	7%
ARRENDAMIENTOS GRUAS	**13**	117.955.401,08	0,00	117.955.401,08	100%
TOTAL UTILIDAD BRUTA EN OPERACIONES		**$ 1.660.252.867,97**	**$ 1.447.522.383,12**	$ 212.730.484,85	15%
COSTOS POR SERVICIOS		**0,00**	**0,00**	0,00	**0**
GASTOS					
ADMINISTRACION					
SUELDOS Y SALARIOS	**15**	212.901.308,00	184.562.482,00	28.338.826,00	15%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	**15**	45.217.826,00	32.469.287,00	12.748.539,00	39%
APORTES SOBRE LA NOMINA	**15**	2.423.100,00	0,00	2.423.100,00	100%
PRESTACIONES SOCIALES	**15**	76.303.478,00	60.739.012,00	15.564.466,00	26%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	**15**	19.659.473,00	18.661.198,00	998.275,00	5%
GENERALES	**15**	488.088.295,00	389.299.931,76	98.788.363,24	25%
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	**15**	19.724.265,65	16.487.978,41	3.236.287,24	20%
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION		**$ 864.317.745,65**	**$ 702.219.889,17**	$ 162.097.856,48	23%
OPERACIÓN					
SUELDOS Y SALARIOS	**15**	303.757.165,00	235.747.442,00	68.009.723,00	29%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	**15**	54.426.750,00	44.697.636,00	9.729.114,00	22%
PRESTACIONES SOCIALES	**15**	94.300.293,00	77.318.303,00	16.981.990,00	22%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	**15**	33.582.759,00	20.525.581,00	13.057.178,00	64%
GENERALES	**15**	241.826.632,00	158.129.052,70	83.697.579,30	53%
DETERIORO DE CARTERA	**15**	2.113.585,64	8.000.000,00	(5.886.414,36)	-74%
DEPRECIACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	**15**	35.521.116,00	64.043.732,00	(28.522.616,00)	-45%
AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	**15**	0,00	16.697.673,00	(16.697.673,00)	-100%
COMISIONES	**15**	36.127.613,00	62.688.096,30	(26.560.483,30)	-42%
FINANCIEROS	**15**	3.535.920,00	961.000,00	2.574.920,00	268%
GASTOS DIVERSOS	**15**	101.113,89	764.289,60	(663.175,71)	-87%
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN		**$ 805.292.947,53**	**$ 689.572.805,60**	$ 115.720.141,93	17%
TOTAL UTILIDAD OPERACIONAL		**$ (9.357.825,21)**	**$ 55.729.688,35**	$ (65.087.513,56)	-117%
OTROS INGRESOS					
FINANCIEROS	**13**	166.142,51	171.590,08	(5.447,57)	-3%
INGRESOS DIVERSOS	**13**	17.643.363,00	3.270.256,99	14.373.106,01	440%
TOTAL OTROS INGRESOS		**$ 17.809.505,51**	**$ 3.441.847,07**	$ 14.367.658,44	417%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		**$ 8.451.680,30**	**$ 59.171.535,42**	$ (50.719.855,12)	-86%
IMPUESTO ESTIMADO DE RENTA		**0,00**	**0,00**	0,00	0%
RESULTADO DEL EJERICICIO	**12**	**$ 8.451.680,30**	**$ 59.171.535,42**	$ (50.719.855,12)	-86%

NOTA: SE RECLASIFICAN ALGUNAS PARTIDAS PARA LA COMPARACION.

JUAN DIEGO FERNANDEZ ALVAREZ.
Gerente
(Ver Certificación Adjunta)

JENNER QUIÑONES FLOREZ
Contador
TP.136643-T
(Ver Certificación Adjunta)

SHIRLEY MUÑOZ BOLAÑOS
Revisora Fiscal
TP.198245-T
(Ver Dictamen Adjunto)

CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE POPAYAN LTDA.
NIT.800.253.040-2
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

DETALLE	CAPITAL	UTILIDADES Y/O PERDIDADS ACUMULADAS	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESERVAS	TOTAL
SALDOS AL INICIO 2022	**1.315.438.000,00**	**(348.626.685,81)**	**2.206.253,41**	**729.655.475,48**	**1.698.673.043,08**
RECLASIFICACION RESULTADO DEL EJERCICIO 2021		(2.206.253,41)	2.206.253,41		**0,00**
RESULTADO DEL EJERCICIO 2022			59.171.535,42		**59.171.535,42**
SALDOS AL FINAL 2022	**$ 1.315.438.000,00**	**$ (350.832.939,22)**	**$ 63.584.042,24**	**$ 729.655.475,48**	**$ 1.757.844.578,50**
RECLASIFICACION RESULTADO DEL EJERCICIO 2022		59.171.535,42	(59.171.535,42)		**0,00**
RESULTADO DEL EJERCICIO 2023			8.451.680,30		**8.451.680,30**
SALDOS AL FINAL 2023	**$ 1.315.438.000,00**	**$ (291.661.403,80)**	**$ 12.864.187,12**	**$ 729.655.475,48**	**$ 1.766.296.258,80**

JUAN DIEGO FERNANDEZ ALVAREZ
Gerente
(Ver Certificación Adjunta)

JENNER QUIÑONES FLOREZ
Contador
TP.136643-T
(Ver Certificación Adjunta)

SHIRLEY MUÑOZ BOLAÑOS
Revisora Fiscal
TP.198245-T
(Ver Dictamen Adjunto)

CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE POPAYAN LTDA.
NIT.800.253.040-2
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

	NOTA	2023
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
RESULTADO DEL PERIODO	**12**	**8.451.680,30**
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EECTIVO		
Depreciaciones	**7**	35.521.116,00
Deterioro cartera	**6**	3.189.125,64
FLUJO EFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN		**$ 47.161.921,94**
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES		
Aumento en Cuentas por Cobrar	**4**	(170.110.617,44)
Aumento en Cuentas por Cobrar Dificil Cobro	**5**	(3.189.125,64)
Disminución de Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	**8**	4.561.398,00
Aumento en Avances y Anticipos por Impuestos	**8**	(21.110.922,00)
Disminución en Avances y Anticipos Entregados	**8**	1.708.411,00
Aumento de Bienes y Servicios por pagar	**9**	77.643.228,00
Aumento Descuentos Nómina	**9**	13.572.980,00
Aumento Retenciones en la fuente por pagar	**9**	1.998.416,00
Aumento impuestos gravamenes y tasas por pagar	**9**	468.956,00
Aumento Impuesto al valor agregado por pagar	**9**	26.309.475,17
Aumento de beneficios a empleados	**10**	7.077.815,00
Aumento avances y anticipos recibidos	**11**	5.173.752,41
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		**$ (55.896.233,50)**
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Aumento de propiedad planta y equipo	**7**	**$ (10.451.292,00)**
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION		**$ (10.451.292,00)**
DISMINUCION DEL EFECTIVO 2023		**$ (19.185.603,56)**
EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO 2023	**3**	**$ 166.605.004,04**
EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO 2023	**3**	**$ 147.419.400,48**

JUAN DIEGO FERNANDEZ ALVAREZ
Gerente
(Ver Certificación Adjunta)

JENNER QUIÑONES FLOREZ
Contador
TP.136643-T
(Ver Certificación Adjunta)

SHIRLEY MUÑOZ BOLAÑOS
Revisora Fiscal
TP.198245-T
(Ver Dictamen Adjunto)

CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE POPAYAN LTDA
NIT. 800.253.040-2
CIERRE FISCAL VIGENCIA 2023

CONCEPTO	2023	2022	VARIACION
(+) Saldo a diciembre 31 en: Efectivo y Equivalente al efectivo	$ 147.419.400,48	$ 166.605.004,04	$ (19.185.603,56)
(+) Saldo a diciembre 31 en: Cuentas por cobrar	315.634.904,70	145.524.287,26	170.110.617,44
SUBTOTAL Efectivo + Cuentas por cobrar	**$ 463.054.305,18**	**$ 312.129.291,30**	**$ 150.925.013,88**
(-) Cuentas por Pagar	$ 252.116.681,38	$ 132.123.626,21	$ 119.993.055,17
(-) Benef icios a empleados	102.259.042,00	95.181.227,00	7.077.815,00
(-) Otros Pasivos	24.619.839,41	19.446.087,00	5.173.752,41
SUBTOTALCxP+Beneficioempleados+Avances y ant.+Financ.Interno corto plazo	**$ 378.995.562,79**	**$ 246.750.940,21**	**$ 132.244.622,58**
Saldo Neto en Tesorería (Superávit)	**$ 84.058.742,39**	**$ 65.378.351,09**	**$ 18.680.391,30**

JUAN DIEGO FERNANDEZ ALVAREZ
Gerente
(Ver Certificación Adjunta)

JENNER QUIÑONES FLOREZ
Contador
TP.136643-T
(Ver Certificación Adjunta)

SHIRLEY MUÑOZ BOLAÑOS
Revisora Fiscal
TP.198245-T
(Ver Dictamen Adjunto)

CENTRO DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE POPAYAN LTDA.
NIT: 800.253.040-2

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

NOTA No. 1. NATURALEZA DE LA ENTIDAD:

El Centro de Diagnóstico Automotor de Popayán Ltda., es una Empresa Industrial y Comercial del Estado constituida como Sociedad de Responsabilidad Ltda., el 13 de agosto de 1993 de conformidad con la Escritura Pública No. 2613 de la Notaría 1ª del Municipio de Popayán. Con una participación estatal del 99.02% y el 0,08% restante de capital privado.

El capital se encuentra conformado, así: Municipio de Popayán con una participación del 93.68%, el Ministerio de Transporte con una participación del 6.24% y la Asociación de Ex alumnos de la Universidad del Cauca con el 0.08%.

El objetivo general es la prestación del servicio de revisión técnico mecánica y de emisión de elementos contaminantes para vehículos automotores y motocicletas; actividad que se presta debidamente certificada por el organismo de inspección autorizado, ONAC, hecho que le permite operar cumpliendo con los estándares exigidos en las normas vigentes.

NOTA No. 2 BASES DE ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Políticas contables

La Contaduría General de la Nación expidió el Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro al público, las cuales son congruentes con las Normas Internacionales de Información Financiera para el sector público (Estándar Internacional para Pymes), en cumplimiento de esas disposiciones se preparó la información contable sobre bases uniformes; el Centro de Diagnóstico Automotor de Popayán Ltda. estableció sus políticas contables para reconocer, medir, revelar y presentar la información sobre su situación financiera de modo comprensible, transparente, comparable, pertinente, confiable y útil para la toma de decisiones económicas de las personas interesadas.

Efectivo y equivalentes de efectivo:

El efectivo y equivalente de efectivo comprende los valores de caja general, los depósitos en las instituciones bancarias a la vista, y las inversiones a corto plazo de gran liquidez que se hagan efectivas en un periodo menor a 90 días.

Cuentas por cobrar:

El Centro de Diagnóstico Automotor de Popayán reconoce una cuenta por cobrar solamente cuando se presta el servicio de revisión técnico mecánica debidamente facturado y respaldado mediante convenio con las entidades públicas y privadas donde se especifica el derecho a cobrar según los valores resultantes en las fechas en él determinadas. Todas las cuentas por cobrar son clasificadas como corrientes.
Al final de cada periodo se evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro del valor o incobrabilidad de las cuentas por cobrar. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en los resultados del ejercicio.

Propiedad, Planta y Equipo

Se reconoce el costo de un elemento como propiedad planta y equipo cuando sea probable que se obtengan beneficios económicos futuros asociados con el elemento y cuando su costo pueda ser medido con fiabilidad. Al momento en que se realizan los desembolsos del activo, ellos incorporan los costos iniciales para adquirir o construir una partida de activo fijo y los costos incurridos posteriormente para añadir o sustituir parte de él o mantener su valor.

Cuando se efectúen refacciones por defectos, inclusive si las partes son reemplazadas, su costo se reconocerá en el valor de la partida correspondiente del activo como un reemplazo, cumpliendo las condiciones para su reconocimiento. No se reconocerán como activo, los costos derivados de mantenimiento del activo, los cuales serán reconocidas en el estado de resultados. En la medición de los bienes muebles e inmuebles se utilizó el valor del costo histórico, reconociendo el deterioro y depreciación de los bienes.

En atención a la naturaleza de los activos y su desgaste en proporción de su utilización o uso permite la aplicación de la norma tributaria para su reconocimiento, valuación y registro.

Cuentas por pagar

Se reconoce una cuenta por pagar, por los importes causados y pendientes de pago recibidas en virtud de la relación contractual establecida en promesas de compraventa y dineros adeudados a proveedores por la adquisición de bienes y servicios; también comprende las obligaciones causadas y pendientes de pago por concepto de impuestos, retenciones y aportes laborales, recursos recibidos para terceros y otras sumas por pagar de características similares.

Patrimonio

En el patrimonio se incluye el capital aportado por los socios del Centro Diagnóstico Automotor de Popayán Ltda. en cuotas o partes de interés social, reservas, las utilidades retenidas, utilidades del ejercicio en curso.

Negocio en marcha

Los estados financieros se elaboraron partiendo de la realidad de negocio en marcha y futuro previsible en las condiciones actuales. No existe intención de liquidación o cese de operaciones, tampoco existe incertidumbre sobre la operatividad del negocio.

Moneda Funcional

La moneda funcional es el peso colombiano.

ACTIVOS

NOTA 3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Corresponde a los recursos en efectivo y depósitos en los establecimientos bancarios para la atención de las actividades derivadas del objeto social del Centro de Diagnóstico Automotor de Popayán Ltda.:

Caja General: Corresponde a los recaudos en efectivo por los servicios de revisiones preventivas de técnico mecánicas, recaudo en efectivo por anticipos recibidos para revisiones técnico mecánicas.

Recursos que son consignados en las cuentas de ahorro al siguiente día hábil.

Caja Menor: corresponde a los recursos para gastos menores en el desarrollo de las actividades del CDA Popayán, para la vigencia 2023 sólo existe una caja menor constituida en el área de administración.

Caja Convenios: esta caja tiene como fin específico la financiación de las revisiones técnico mecánicas generadas por convenios con instituciones públicas y empresas privadas, los cuales, se acuerdan dentro de la vigencia de un año.

DETALLE	2023	2022
CAJA		
Fondo Convenios	2,656,288.00	158,116.00
Caja General	32,043.00	190,643.00
Revisiones Técnico mecánicas	6,396,695.00	22,687,201.00
TOTAL CAJA	$ 9,085,026.00	$23,035,960.00

DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

Depósitos en Instituciones financieras

Cuentas Corrientes:
Banco AV Villas Cta. 01226, destinada para pagos de nómina.
Banco AV Villas Cta. 252040845, destinada para pagos a proveedores, impuestos y demás pagos dentro del giro ordinario del Centro de Diagnóstico.

Cuentas de Ahorro:
Banco AV Villas Cta. 252040746, destinada al recaudo de recursos provenientes del servicio por revisiones técnico mecánicas.
Banco AV Villas Cta. 252041702, destinada para mantenimiento de los fondos disponibles.

Los saldos en bancos a 31 de diciembre de 2023 se encuentran debidamente conciliados conforme extractos bancarios y valor en libros.

DETALLE	2023	2022
Cuentas Corrientes:		
Banco de Colombia Cuenta No. 49165	$ 1,786.56	1,786.56
Banco AV villas Cuenta No 01226	174,488.93	946,149.02
Banco Davivienda Cuenta No 196169991474	610,124.74	610,124.74
Banco AV villas Cuenta No 252040845	74,497.36	4,559,639.08
Cuentas de Ahorro:		
Banco AV villas Cuenta No 252040746	890,775.94	14,022,791.76
Banco AV villas Cuenta No 252041702	136,582,700.95	123,428,552.88
TOTAL DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	**$ 138,334,374.48**	**$ 143,569,044.04**

DETALLE	2023	2022
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	**$ 147,419,400.48**	**$ 166,605,004.04**

NOTA 4 CUENTAS POR COBRAR

Representa los convenios suscritos por servicios de revisiones técnico mecánicas a entidades públicas y empresas privadas; incapacidades por cobrar a EPS y ARL, cuentas por cobrar a contratistas, y servicios prestados.

Pagos por Cuenta de terceros: corresponde a cartera por cobrar por ejecución de los convenios establecidos con entidades públicas y empresas privadas, para prestación de servicios de revisiones técnico mecánicas: CRC, Municipio de Popayán, Ejército Nacional, Urbaser SA ESP, Acueducto y Alcantarillado de Popayán SA ESP, Cuerpo de Bomberos Voluntarios de Popayán entre otros.

Otras cuentas por cobrar: corresponden a cuentas por incapacidades a EPS ARL derivadas de las obligaciones laborales y el convenio suscrito con la Red Empresarial Supergiros SA para el recaudo de los servicios por Revisiones Técnico mecánicas conforme a las normas establecidas por el Ministerio de Transporte, el saldo corresponde al último corte del periodo de recaudo del convenio entre el mes de octubre hasta el mes diciembre 2023, valores debidamente conciliados con los reportes de ventas del CDA; al respecto se realizó reclasificación del saldo de la cuenta **Recursos Entregados en administración** a **Otras cuentas por cobrar.**

DETALLE	2023	2022
CUENTAS POR COBRAR		
PAGOS POR CUENTA DE TERCEROS	179,469,663.94	70,071,703.80
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	136,165,240.76	14,072,367.36
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	**$ 315,634,904.70**	**$ 84,144,071.16**

NOTA 5 CUENTAS DE DIFICIL RECAUDO

Corresponde a los saldos de cartera deteriorada de las cuentas por cobrar de vigencias anteriores y la vigencia 2023.

DETALLE	2023	2022
CUENTAS DE DIFICIL RECAUDO		
PRESTACION DE SERVICIOS	19,919,744.00	16,730,618.36
OTRAS CUENTAS POR COBRAR DIFICIL RECAUDO	2,739,202.00	2,739,202.00
TOTAL CUENTAS DIFICIL RECAUDO	**$ 22,658,946.00**	**$ 19,469,820.36**

NOTA 6 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)

Corresponde al valor que cubre la pérdida por cobrabilidad de la cartera, se calcula de acuerdo con el riesgo de la posibilidad de recuperación dentro del periodo fiscal. Este valor nos permite minimizar el impacto en los resultados futuros derivados de las pérdidas por incobrables; para la vigencia 2023 se reconoció deterioro de cartera por valor de $ 3.189.125,64 en dicha cuenta.

DETALLE	2023	2022
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		
PRESTACION DE SERVICIOS (CR)	**$ (22,658,946.00)**	**$ (19,469,820.36)**

NOTA 7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Este rubro está compuesto por el valor de los terrenos, edificaciones, muebles y enseres, equipos de oficina, equipos de cómputo y comunicación, equipos de transporte elevación y tracción; necesarios para el desarrollo del objeto social del Centro Diagnóstico, cuya vida útil excede más de un periodo contable. Su registro inicial equivale al costo de adquisición más las erogaciones necesarias para su puesta en uso; al final del periodo se evalúa la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de su valor. La depreciación en atención a la naturaleza y valor de los activos se estima de acuerdo con la política establecida.

DETALLE	**2023**	**2022**
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	**COSTO HISTÓRICO**	**COSTO HISTÓRICO**
TERRENOS	$ 1,051,233,600.00	$ 1,051,233,600.00
CONSTRUCCIONES EN CURSO (PISTA MIXTA RTM)	89,960,000.00	89,960,000.00
EDIFICACIONES	425,845,855.00	425,845,855.00
MAQUINARIA Y EQUIPO	492,606,464.00	492,606,464.00
MUEBLES Y ENSERES, EQUIPOS DE OFICINA	64,408,078.00	64,408,078.00
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	217,996,268.00	207,544,976.00
EQUIPOS DE TRANSPORTE, ELEVACCION Y TRACCION	370,881,414.00	370,881,414.00
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA Y DESPENSA	45,500.00	45,500.00
SUBTOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	**$ 2,712,977,179.00**	**$ 2,702,525,887.00**
DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	**DEPRECIACION ACUMULADA**	**DEPRECIACION ACUMULADA**
EDIFICACIONES	(150,495,820.93)	(144,108,652.93)
MAQUINARIA Y EQUIPO	(415,932,665.78)	(396,592,109.78)
MUEBLES Y ENSERES, EQUIPOS DE OFICINA	(22,171,491.00)	(20,848,947.00)
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	(171,163,277.00)	(162,692,429.00)
EQUIPOS DE TRANSPORTE, ELEVACCION Y TRACCION	(333,881,414.00)	(333,881,414.00)
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA Y DESPENSA	(45,500.00)	(45,500.00)
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA	**$ (1,093,690,168.71)**	$ **(1,058,169,052.71)**
TOTAL VALOR EN LIBROS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	**$ 1,619,287,010.29**	**$ 1,644,356,834.29**

NOTA 8 OTROS ACTIVOS

Representan los rubros de anticipos por impuestos, anticipo para adquisición de bienes y servicios, recursos entregados en administración, e intangibles.

Bienes y servicios Pagados por Anticipado, corresponde a póliza de seguros todo riesgo y de manejo para un periodo de un año; para el año 2023 dicha póliza fue adquirida en el mes de octubre de 2023.

Para el rubro de **Servicios pagados por anticipado**, corresponde a servicios por pago anticipado de "FUPA", que corresponde a formato único de pago anticipado para trámites de RUNT ante el ministerio de transporte para la prestación del servicio de revisiones técnico mecánicas que se realiza a cada vehículo. Dicho monto representa un derecho de uso de la plataforma del Runt al momento de realizar el proceso de validación para expedición del certificado.

BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO

DETALLE	2023	2022
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		
SEGUROS DE MANEJO Y TODO RIESGO	$ 19,607,166.00	$ 15,946,364.00
BIENES Y SERVICIOS	2,194,399.96	10,416,599.96
TOTAL BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	**$ 21,801,565.96**	**$ 26,362,963.96**

Anticipos y Avances entregados, corresponde al anticipo realizado en el mes de diciembre de 2023 al Organismo Nacional de Acreditación ONAC para evaluación de acreditación sobre el servicio de Revisiones Técnico mecánicas del Centro de Diagnóstico Automotor; dicha evaluación se realizará en el mes de enero de 2023.

ANTICIPOS Y AVANCES ENTREGADOS

DETALLE	2023	2022
ANTICIPO PARA ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS		
EVALUACION ACREDITACION	$ 6,421,643.00	$ 8,130,054.00
TOTAL ANTICIPOS Y AVANCES ENTREGADOS	$ 6,421,643.00	**$ 8,130,054.00**

Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones, corresponde al saldo de anticipo por Auto Renta y Retenciones a favor vigencia 2023

ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES

DETALLE	2023	2022
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		
ANTICIPO DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	12,655,000.00	$ 0.00
RETENCION EN LA FUENTE	2,828,595.00	966,168.00
ANTICIPO DE IMPUESTO DE IDUSTRIA Y COMERCIO	1,558,702.16	1,127,207.16
AUTORRENTA	17,685,000.00	11,523,000.00
TOTAL ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIB.	**$ 34,727,297.16**	**$ 13,616,375.16**

Recursos Entregados en administración, corresponde al convenio suscrito con la Red Empresarial Supergiros SA para el recaudo de los servicios por Revisiones Técnico mecánicas conforme a las normas establecidas por el Ministerio de Transporte; se realizó reclasificación del saldo a **Otras cuentas por cobrar,** ya que se convierten en recursos exigibles que pasaran a la vigencia siguiente, correspondientes a los saldos por recaudos entre octubre y diciembre de 2023

RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION

DETALLE	2023	2022
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION		
EN ADMINISTRACION- RED EMPRESARIAL SUPERGIROS SA	$ **0,00**	**$ 61,380,216.10**

Activos intangibles, corresponden a las licencias de los programas de computación en la prestación de los servicios del Centro; incluye también, los programas de contabilidad. Su reconocimiento se realiza al valor histórico y se amortizan con base en la política establecida, al cierre de la vigencia 2023 los activos intangibles se encuentran totalmente amortizados.

INTANGIBLES

DETALLE	2023	2022
INTANGIBLES	**COSTO HISTORICO**	**COSTO HISTORICO**
SOFTWARE Y LICENCIAS	$ 43,609,193.00	$ 43,609,193.00
AMORTIZACION INTANGIBLES		
SOFTWARE Y LICENCIAS	(43,609,193.00)	(43,609,193.00)
TOTAL VALOR EN LIBROS INTANGIBLES	**$ 0.00**	**$ 0.00**

PASIVOS

NOTA 9 CUENTAS POR PAGAR

Corresponde a las obligaciones contraídas con terceros en la adquisición de bienes y servicios para la administración y operación del Centro de Diagnóstico.

Las Cuentas por pagar, así contenidas requerirán el consumo de recursos en el corto plazo, por tanto, se clasifican en su totalidad como Pasivo Corriente.

Adquisición de Bienes y Servicios, corresponde al saldo de cuentas por pagar a proveedores de bienes y servicios a 31 de diciembre de 2023

Descuentos de Nómina, el saldo corresponde a los descuentos realizados a los trabajadores de la nómina por concepto de aportes salud y pensión, descuentos por libranzas entre otros, a 31 de diciembre 2023, los cuales son remitidos a los beneficiarios en el mes siguiente al ciclo de nómina.

Retención en la fuente por pagar, el saldo corresponde a retenciones efectuadas en renta, autor renta, ica y estampillas del mes de diciembre 2023.

Impuestos Contribuciones y Tasas por Pagar: corresponde al saldo del pasivo por de impuesto de renta y complementarios; para vigencia fiscal 2023 este saldo cubre el valor esperado de renta, por lo cual, no se realizó provisión de renta para el periodo fiscal 2023; además se espera realizar compensación de pérdidas fiscales de periodos anteriores. Durante la vigencia 2023 se realizó compensación por pérdidas fiscales en la declaración de renta correspondiente al año 2022 presentada en el mes de abril del 2023.

Impuesto al Valor Agregado, corresponde al IVA generado a la tarifa del 19% sobre la venta de servicios por revisiones técnico mecánicas, del último cuatrimestre del 2023 el cual deberá ser declarado y pagado en la vigencia 2023, conforme al calendario tributario.

DETALLE	2023	2022
CUENTAS POR PAGAR		
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	$ 87,220,112.00	$ 9,576,884.00
DESCUENTOS DE NOMINA	29,678,500,10	16,105,520.10
RETENCION EN LA FUENTE E IMPTO. DE TIMBRE	8,203,040.00	6,204,624.00
IMPUESTO CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	13,956,240.00	13,487,284.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	113,058,789.28	86,749,314.11
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	.00	0.00
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	**$ 252,116,681.38**	**$ 132,123,626.21**

NOTA 10 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS EN EL CORTO PLAZO

Representa las obligaciones generadas por concepto de retribuciones que la empresa otorga a los empleados por los servicios causados o generados en el periodo de corto plazo por prestaciones sociales consolidadas a 31 de diciembre de 2023.

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS EN EL CORTO PLAZO

DETALLE	2023	2022
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS EN EL CORTO PLAZO		
NOMINA POR PAGAR	8,547,094.00	0.00
CESANTIAS	43,736,089.00	40,118,702.00
INTERESES A CESANTIAS	5,000,371.00	4,741,584.00
VACACIONES	18,644,028.00	22,994,091.00
PRIMA DE VACACIONES	18,705,341.00	21,337,926.00
APORTES RIESGOS LABORALES	644,300.00	525,200.00
APORTES FONDOS PENSIONALES	5,126,104.00	3,993,246.00
APORTES SEGURIDAD SOCIAL	146,215.00	125,378.00
APORTES CAJAS COMPENSACION	1,709,500.00	1,345,100.00
TOTAL BENEFICIOS EMPLEADOS CORTO PLAZO	**$ 102,259,042,00**	**$ 95,181,227,00**

NOTA 11 OTROS PASIVOS

Avances y Anticipos Recibidos, corresponde a los anticipos por convenios celebrados con entidades públicas y anticipos de usuarios para la prestación de servicio de revisión técnico mecánica; el uso de los pagos anticipados por usuarios para revisiones técnico mecánicas están fijados por el mismo término de vigencia o plazo para realizar la revisión técnico mecánica que corresponde a un año de vigencia; en la vigencia 2023 se registraron partidas por identificar el tercero por transferencias ingresadas a la cuenta de ahorro de la entidad.

DETALLE	2023	2022
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		
PARTIDAS POR IDENTIFICAR	7,664,558,41	0.00
REVISIONES TECNICO MECANICAS	16,955,281.00	19,446,087.00
TOTAL AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	**$ 19,446,087.00**	**$ 19,446,087.00**

PATRIMONIO

NOTA 12 PATRIMONIO

Incluye aportes sociales por las cuotas o partes de interés social efectuados por los socios, reservas, resultado del ejercicio, así como los resultados de ejercicios anteriores que comprenden las utilidades acumuladas, las pérdidas o déficit del ejercicio.

APORTES SOCIALES

DETALLE		2023	2022
APORTES SOCIALES	**% DE PARTICIPACION**		
MUNICIPIO DE POPAYAN	93.68%	$ 1,232,279,000.00	$ 1,232,279,000.00
MINISTERIO DE TRANSPORTE	6.24%	82,052,000.00	82,052,000.00
ASOC.EXALUMNOS UNICAUCA	0.08%	1,107,000.00	1,107,000.00
TOTAL APORTES SOCIALES	**100.00%**	**$ 1,315,438,000.00**	**$1,315,438,000.00**

RESERVAS

DETALLE	2023	2022
RESERVAS		
RESERVA LEGAL	$ 74,016,774.22	74,016,774.22
RESERVA OCASIONAL	655,638,701.26	655,638,701.26
TOTAL RESERVAS	**$ 729,655,475.48**	**$ 729,655,475.48**

RESULTADOS

DETALLE	2023	2022
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(287,248,896.98)	(346,420,432.40)
UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	8,451,680.30	59,171,535.42
TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO	**(278,797,216.68)**	**(287,248,896.98)**

TOTAL PATRIMONIO	**$ 1,766,296,258.80**	**$ 1,757,844,578.50**

Para la vigencia 2023 como **resultado del ejercicio** del Centro de Diagnóstico Automotor de Popayán Ltda, obtuvo una **utilidad o excedente** de **$8,451,680.30**

PARTICIPACION PATRIMONIAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

SOCIOS	% PARTICIPACION	PARTICIPACION PATRIMONIAL	No. CUOTAS DE PARTICIPACION
MUNICIPIO DE POPAYAN	93.68%	$ 1,646,748,801.14	1,232,279.00
MINISTERIO DE TRANSPORTE	6.24%	$ 109,689,501.70	82,052.00
ASOCIACION EXALUMNOS UNICAUCA	0.08%	$ 1,406,275.66	1,107.00
TOTAL PARTICIPACION	**100.00%**	**$ 1,757,844,578.50**	**1,315,438.00**

VALOR NOMINAL CUOTA	**$1,000.00**
NUMERO DE CUOTAS PARTES	**1,315,438.00**
VALOR INTRÍNSECO CUOTA 31 DIC DE 2023	**$ 1,342.74**

INGRESOS

NOTA 13 INGRESOS OPERACIONALES

VENTA DE SERVICIOS: Los ingresos corresponden a las actividades desarrolladas en la unidad de negocio por Revisiones Técnico mecánicas; adicionalmente, se obtuvieron ingresos por los servicios de alquiler de grúas por contrato suscrito con la secretaría de tránsito municipal de Popayán para la vigencia 2023.

Revisiones Técnico mecánicas: comprende el servicio de diagnóstico automotor de vehículos y motocicletas para garantiza la seguridad de los vehículos automotores y evitar la emisión de gases contaminantes por encima de los niveles permisibles, además de contribuir a la reducción de accidentalidad por fallas mecánicas. El ingreso se reconoce en el momento de la facturación del servicio el cual es recaudado por el operador Red Empresarial Supergiros SA en virtud del contrato firmado con esta entidad para el cumplimiento de las normas nacionales y de tránsito y transporte; el recaudo se registra en el momento que la firma recaudadora realiza las respectivas consignaciones de conformidad con el mandato contractual.

DETALLE	2023	2022
ASISTENCIA TÉCNICA		
SEVICIO DE REVISIÓN TÉCNICO MECÁNICA VEHÍCULOS	1,296,585,431.54	1,239,624,291.79
SEVICIO DE REVISIÓN TÉCNICO MECÁNICA MOTOS	240,588,506,10	189,279,603.92
SEVICIO DE REVISIÓN TÉCNICO MECÁNICA PREVENTIVAS	5,123,529,25	18,618,487.40
TOTAL ASISTENCIA TÉCNICA	**$ 1,542,297,466.89**	**$ 1,447,522,383.11**

DETALLE	2023	2022
OTROS INGRESOS		
SERVICIO ALQUILER GRUAS	117,955,401.08	0.00
TOTAL OTROS SERVICIOS	**$ 117,955,401.08**	**$ 0.00**

NOTA 14 OTROS INGRESOS-NO OPERACIONALES
Comprende los ingresos financieros e ingresos diversos.
Ingresos Financieros, corresponde a los intereses por rendimientos sobre las cuentas de ahorro en entidades financieras.

Ingresos Diversos, en este rubro también, se registran los ingresos por otras recuperaciones y sobrantes que no están clasificadas dentro de las actividades ordinarias del Centro de Diagnóstico Automotor de Popayán Ltda, el rubro más representativo corresponde a Recuperaciones, el cual refleja los valores por anticipos de revisiones técnico mecánicas recibidas en efectivo y que no han sido realizados por el usuario dentro del año posterior al pago.

DETALLE	2023	2022
FINACIEROS		
INTERESES SOBRE DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	$ **166,142.51**	$ **171,590.08**
INGRESOS DIVERSOS		
RECUPERACIONES	16,233,363.00	3,270,256.99
RESPONSABILIDADES FISCALES	1,410,000,00	0.00
TOTAL INGRESOS DIVERSOS	**17,643,363.00**	**3,270,256.99**
TOTAL OTROS INGRESOS	**17,809,505.51**	**3,441,847.07**

TOTAL INGRESOS	**$1,678,062,373.48**	**$1,450,964,230.19**

GASTOS

NOTA 15 GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACION

Comprende los gastos necesarios para el desarrollo de las actividades de Revisiones Técnico mecánicas, y su composición se detalla a continuación:

Beneficios a Empleados, representa la remuneración causada a favor de los empleados como contra prestación directa del servicio, tanto en el área administrativa como operativa: sueldos, horas extras, bonificaciones, prestaciones sociales.

Contribuciones Efectivas, representa los gastos que se originan sobre la nómina para pago de aportes a seguridad social y parafiscales.

Gastos de Personal Diversos, corresponde al pago de pasantes Sena en virtud de contrato de pasantía en cumplimiento de las disposiciones legales.

Generales, corresponde a honorarios, materiales y suministros, mantenimiento de equipos, servicios públicos, arrendamientos y alquileres, publicidad, seguros generales; gastos necesarios para el cumplimiento del objeto social.
Impuestos, Contribuciones y Tasas, corresponde al impuesto predial, gravamen a los movimientos financieros, otros impuestos y contribuciones.

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN: corresponden a los gastos administrativos del CDA, el cual se clasifica en el centro de costo correspondiente para su reconocimiento y clasificación.

DETALLE	2023	2022
SUELDOS Y SALARIOS		
SUELDOS DE PERSONAL	202,179,673.00	171,315,222.00
BONIFICACION POR SERVICIOS	646,983.00	6,366,341.00
AUXILIO DE TRANSPORTE	6,331,956.00	4,032,518.00
AUXILIO DE ALIMENTACION	3,742,696.00	2,848,401.00
SUBTOTAL SUELDOS Y SALRIOS	**212,901,308.00**	**184,562,482.00**
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		
APORTES CAJAS COMPENSACION	11,008,411.00	8,050,799.00
COTIZACIÓN SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	3,041,153.00	14,452.00
COTIZACIÓN ADMINISTRADORAS RIESGO	1,202,905.00	972,704.00
COTIZACIÓN ADMINISTRADORAS PENSIÓN	29,965,357.00	23,431,332.00
TOTAL CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	**45,217,826.00**	**32,469,287.00**
APORTES SOBRA LA NOMINA		
APORTES AL I.C.B.F	1,453,800.00	0.00
APORTES AL SENA	969,300.00	0.00
TOTAL APORTES SOBRE LA NOMINA	**2,423,100.00**	0.00
PRESTACIONES SOCIALES		
VACACIONES	11,277,395.00	8,207,373.00
CESANTIAS	22,403,898.00	18,426,273.00
INTERESES / CESANTIAS	2,245,881.00	2,169,731.00
PRIMA DE VACACIONES	9,802,221.00	7,118,130.00
PRIMA DE NAVIDAD	20,907,767.00	18,523,415.00
PRIMA DE SERVICIOS	9,666,316.00	6,294,090.00
TOTAL PRESTACIONES SOCIALES	**76,303,478.00**	**60,739,012.00**

GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		
CAPACITACION Y BIENESTAR SOCIAL	2,300,000.00	5,640,000.00
CONTRATOS APRENDICES SENA	14,711,133.00	9,587,392.00
GASTOS DE VIAJE	1,709,340.00	1,414,960.00
VIATICOS	0.00	1,586,846.00
OTROS GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	939,000.00	432,000.00
TOTAL GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	**19,659,473.00**	**18,661,198.00**
GENERALES		
MATERIALES Y SUMINISTROS	67,706,117.00	62,958,746.76
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	32,767,300.00	37,158,409.00
SERVICIOS PUBLICOS	25,342,958.00	22,946,726.00
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	25,804,168.00	12,095,000.00
IMPRESOS, PUBLICACIONES, AFILIACIONES	1,801,851.00	648,000.00
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	2,074,175.00	1,700,195.00
SEGUROS GENERALES	22,889,371.00	26,204,071.00
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	2,970,000.00	2,630,000.00
SERVICIO DE ASEO, CAFETERIA, RESTAURANTE	11,825,953.00	13,713,125.00
ELEMENTOS DE ASEO	5,597,391.00	5,266,155.00
GASTOS LEGALES	3,182,380.00	2,112,149.00
HONORARIOS GENEREALES	274,922,263.00	187,845,600.00
SERVICIOS EN GENERAL	6,631,300.00	5,500,000.00
OTROS GASTOS GENERALES	4,573,068.00	8,521,755.00
TOTAL GENERALES	**488,088,295.00**	**389,299,931.76**
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS		
PREDIAL UNIFICADO	1,055,000.00	1,408,000.00
CUOTA DE FISCALIZACION Y AUDITAJE	5,758,531.00	5,636,968.00
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FCIEROS	7,506,665.65	6,527,534.41
ESTAMPILLAS	1,624,000.00	12,800.00
CONTRIBUCION SUPERINTENDENCIA PUERTOS Y TRANSPORTES	1,575,561.00	1,654,416.00
OTROS IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	2,204,508.00	1,261,060.00
TOTAL IMPUESTOS CONTRIBUCIONES TASAS	**19,724,265.65**	**16,487,978.41**
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	**$ 864,317,745.65**	**$ 702,219,889.17**

GASTOS DE OPERACIÓN Y VENTAS: corresponden a los gastos operacionales de Revisiones Técnico mecánicas, los cuales se clasifican en los centros de costo correspondientes para su reconocimiento y clasificación**.**

DETALLE	2023	2022
SUELDOS Y SALARIOS		
SUELDOS DE PERSONAL	263,465,545.00	209,114,387.00
BONIFICACION POR SERVICIOS	13,676,353.00	6,712,007.00
AUXILIO DE TRANSPORTE	16,975,831.00	12,047,084.00
AUXILIO DE ALIMENTACION	9,639,436.00	7,873,964.00
TOTAL SUELDOS Y SALARIOS	**303,757,165.00**	**235,747,442.00**
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		
APORTES CAJAS COMPENSACION	12,269,889.00	10,096,889.00
COTIZACIÓN SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	0.00	0.00
COTIZACIÓN ADMINISTRADORAS RIESGO	6,810,295.00	5,629,094.00
COTIZACIÓN ADMINISTRADORAS PENSIÓN	35,346,566.00	28,971,653.00
TOTAL CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	**54,426,750.00**	**44,697,636.00**

PRESTACIONES SOCIALES		
VACACIONES	12,189,708.00	10,660,220.00
CESANTIAS	28,817,636.00	23,504,831.00
INTERESES / CESANTIAS	3,369,436.00	2,648,358.00
PRIMA DE VACACIONES	10,506,665.00	8,390,657.00
PRIMA DE NAVIDAD	26,545,851.00	21,772,025.00
PRIMA DE SERVICIOS	12,870,997.00	10,342,212.00
TOTAL PRESTACIONES SOCIALES	**94,300,293.00**	**77,318,303.00**
GENERALES		
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	137,389,584.00	121,095,192.00
MANTENIMIENTO	58,306,266.00	32,920,151,70
SEGUROS GENERALES	1,378,600.00	1,057,700.00
POLIZA RTM LEY2283/2023	36,252,838.00	0.00
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	0.00	1,320,009.00
OTROS GASTOS GENERALES	8,499,344.00	1,736,000.00
TOTAL GENERALES	**241,826,632.00**	**158,129,052.70**
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		
CAPACITACION BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	6,042,202.00	1,774,081.00
DOTACION Y SUMINISTROS A TRABAJADORES	24,071,849.00	18,683,500.00
VIATICOS	3,468,708.00	0.00
OTROS GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0.00	68,000.00
TOTAL GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	**33,582,759.00**	**20,525,581.00**
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN Y VENTAS	**$ 727,893,599.00**	**$ 536,418,014,70**

NOTA 16 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

Corresponde a las depreciaciones de propiedad planta y equipo realizada conforme a la política establecida; amortización de intangibles sobre el software del aplicativo contable, área de revisiones y área administrativa.

Deterioro de Cuentas por cobrar, corresponde al valor que cubre la pérdida por incobrabilidad de la cartera, se calcula de acuerdo con el riesgo de la posibilidad de recuperación dentro del periodo fiscal. Este valor nos permite minimizar el impacto en los resultados futuros derivados de las pérdidas por incobrables.

DETALLE	2023	2022
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES		
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	2,113,585.64	8,000,000.00
DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	35,521,116.00	64,043,732.00
AMORTIZACION DE INTANGIBLES	0.00	16,697,673.00
TOTAL DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES	**$ 37,634,701.64**	$ **88,741,405.00**

NOTA 17 OTROS GASTOS

Representa los valores pagados por los diferentes servicios financieros en el manejo de los recursos del Centro Diagnostico Automotor, que comprende los gastos bancarios y comisiones, gastos diversos, así como el impuesto estimado de renta.

Comisiones Servicios Financieros: comprende las comisiones por gastos bancarios y chequeras.

Otras comisiones, corresponde a la comisión por recaudo de servicios de las revisiones técnico mecánicas, a través del convenio con el operador Red empresarial SuperGiros SA conforme a la norma establecida por el ministerio del transporte para el recaudo.

OTROS GASTOS

DETALLE	2023	2022
COMISIONES		
COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	3,535,920.00	4,130,766,30
COMISIONES POR RECAUDOS-RED EMPRESARIAL SUPEGIROS SA	36,127,613.00	58,557,330.00
TOTAL COMISIONES	**39,663,533.00**	**62,688,096.30**
FINANCIEROS		
INTERESES POR MORA	**0.00**	**961,000.00**
GASTOS DIVERSOS		
OTROS GASTOS DIVERSOS	101,113.89	281,289.59
TOTAL GASTOS DIVERSOS	101,113.89	**764,289.59**
TOTAL OTROS GASTOS	**$ 39,764,646,89**	**$ 64,413,385.89**

INDICADORES FINANCIEROS

NOTA 18 INDICADORES FINANCIEROS

Representan la relación entre las cuentas de los estados financieros con el objeto de obtener una mejor interpretación de las cifras y valores contenidos en ellos. Tales como la liquidez, rotación, solvencia, rentabilidad y endeudamiento.

LIQUIDEZ Y SOLVENCIA:

Activo Corriente **$ 463,054,305.18**= **1.22**
Pasivo Corriente **$ 378,995,562.79**

Indica cuál es la capacidad del Centro de Diagnóstico Automotor para responder por sus obligaciones en el corto plazo. Por cada peso de deuda corriente el CDA cuenta para el año 2022 con $1.22; entre más alto sea el índice menor riesgo de incumpliendo en el corto plazo.

SOLIDEZ:

Activo Total **$ 2,145,291,821.59**= **5.66**
Pasivo Total **$ 378,995,562.79**

Mide la Capacidad del Centro a corto y largo plazo en cuanto a su consistencia financiera. En 2023 por cada peso de deuda con terceros, cuenta con $5.66 para cubrirlas.

ENDEUDAMIENTO TOTAL:

Pasivo Total **$ 378,995,562.79x 100 = 17,67%**
Activo Total **$ 2,145,291,821.59**

Muestra qué porcentaje del total de activo es financiado por terceros. Para el año 2023 es del 17,67%; es decir, que el CDA se financia con el 17,67% de terceros.

INDICE DE PROPIEDAD O RAZÓN DE INDEPENDENCIA FINANCIERA:

Patrimonio **$1,766,296,258,80**= **82%**
Activo Total **$ 2,145,291,821.59**

Muestra qué porcentaje del total de activo es financiado por los aportes de capital. Para el 2023, del 82% de los activos del CDA son financiados por el capital.

CAPITAL DE TRABAJO

Activo Corriente - Pasivo Corriente
$463,054,305.18- $ 378,995,562.79= $84,058,742.39

Representa la capacidad que tiene el CDA para cumplir con sus obligaciones a corto plazo y adelantar nuevas actividades o ampliar la capacidad existente. Para el 2023, presenta un margen de **$84,058,742.39**

RENTABILIDAD DE LA INVERSIÓN:

Utilidad Neta **$ 8,451,680.30**= **0.40%**
Activo Total **$ 2,145,291,821.59**

Indica el rendimiento que se obtiene sobre el activo total. Para el 2023, cada peso del activo total, produjo una rentabilidad del 0.4%.

RENTABILIDAD PATRIMONIAL

Utilidad Neta **$ 8,451,680.30 X 100 = 0.47%**
Patrimonio **$ 1,766,296,258.80**

Equivale al rendimiento de la inversión de los aportes sociales. El resultado neto del 2023 representa el 0.47% sobre el patrimonio.

COEFICIENTE DE OPERACIÓN:

Total Gastos Ordinarios **$ 1,669,610,693.18= 1**
Total Ingresos Ordinarios **$1,660,252,867.97**

El CDA en el año 2023 por cada peso de ingresos, invirtió $1 en sus costos y gastos de operación.

JUAN DIEGO FERNANDEZ ALVAREZ
Gerente

JENNER QUIÑONES FLOREZ
Contador TP No. 136643-

Popayán, 02 de febrero de 2024

Señores
ASAMBLEA GENERAL
CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DE POPAYAN LTDA.
Ciudad

El suscrito, Representante Legal y Contador del Centro de Diagnóstico Automotor de Popayán Ltda., certificamos que los Estados Financieros del Centro de Diagnóstico, a 31 de diciembre de 2023, han sido fielmente tomados de los libros oficiales y antes de ser puestos a su disposición y de terceros, hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

1. Todos los activos, pasivos y patrimonio, incluidos en los Estados Financieros del Centro de Diagnóstico, existen y todas las transacciones incluidas en los mismos, se han realizado durante los años terminados en dichas fechas.

2. Todos los hechos económicos de la actividad financiera, económica y social realizados por del CDA Popayán durante los años terminados a 31 de diciembre de 2022 y 2023 han sido reconocidos en los estados financieros.

3. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo del Centro de Diagnóstico.

4. Todos los valores han sido reconocidos en aplicación de las normas de información financiera establecidas en la Resolución 414 de 2014 expedida por la Contaduría General de la Nación y que contiene el Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro público, en concordancia con las Normas Internacionales de Información Financiera (Estándar Internacional para Pymes), tal como han sido adoptadas en Colombia.

5. Todos los hechos económicos que afectan al Centro de Diagnóstico, han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.

Cordialmente,

JUAN DIEGO FERNANDEZ ALVAREZ
Gerente

JENNER QUIÑONES FLOREZ
Contador TP No.136643-P

ALCALDIA DE POPAYÁN

Transporte

Popayán, febrero 07 de 2024

INFORME Y DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL
EJERCICIO ECONÓMICO DEL 2023

Señores
ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA
CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE POPAYAN LTDA.
NIT: 800.253.040 – 2

Respetados Señores

En representación propia como designada para el cargo de Revisor Fiscal en el **CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE POPAYAN LTDA.**, presento el siguiente Informe de Auditoría y Dictamen de los Estados Financieros a diciembre 31 de 2023.

Informe sobre la Auditoría de los Estados Financieros.

Opinión

He examinado los estados financieros individuales del **CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE POPAYAN LTDA.** preparados conforme a la sección 3 del Estándar para Pymes, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2023, el cual se presenta comparado con el del año 2022, el Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y el Estado de Flujos de Efectivo por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, así como las notas explicativas de los estados financieros y un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los Estados Financieros individuales tomados de los registros de contabilidad presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la Situación Financiera del **CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE POPAYAN LTDA,** por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del año 2023 y 2022, así como de los Resultados y los Flujos de Efectivo terminados en dichas fechas, de conformidad con las NIIF expuestas en el DUR 2420 de 2015, modificadas y compiladas por lo dispuesto en el Decreto 2270 de 2019.

Fundamento de la Opinión

He llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las NIA expuestas en el *"Anexo técnico compilatorio y actualizado 4 – 2019, de las Normas de Aseguramiento de la Información"* incorporado al DUR 2420 de 2015 a través del Decreto 2270 de diciembre 13 de 2019. Mi responsabilidad, de acuerdo con dichas normas, se describe más adelante en la sección *"Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros".*

Cabe anotar que me declaro en independencia del **CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE POPAYAN LTDA,** de conformidad con los requerimientos de Ética aplicables a mi auditoría de los Estados Financieros en Popayán, y he cumplido las demás responsabilidades de Ética según dichos requerimientos. Adicionalmente, considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Continuación... INFORME Y DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL EJERCICIO ECONÓMICO DEL 2023

Cuestiones Clave de Auditoría

Las Cuestiones Clave de la auditoría son aquellas que, según mi juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en el encargo de auditoría de los Estados Financieros en su conjunto del **CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE POPAYAN LTDA** en el período 2022 – 2023. Dichas cuestiones han sido tratadas en el contexto de la auditoría que realicé, y en la formación de la opinión no expreso una opinión por separado sobre estas cuestiones. A continuación, las describo:

1.- Se verificaron que recomendaciones se acataron por parte de la administración, respecto al informe del Revisor Fiscal año 2022.
2.- Se examino el incremento de la cartera respecto al año 2022.
3.- Se examino el incremento de las cuentas por pagar respecto al año 2022.
4.- Se analizo los Gastos Generales tanto de Administración como de Operación.
5.- Se verifico el manejo de la Reserva Legal.
6.- Se hizo el análisis de otras cifras comparativas relevantes del año 2022 respecto al año 2023.

Responsabilidad de la Administración

Los Estados Financieros certificados que se adjuntan son responsabilidad de la Administración, quien supervisó su adecuada elaboración de acuerdo con los lineamientos incluidos en el Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, así como las directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública, junto con el manual de políticas contables adoptadas por el **CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE POPAYAN LTDA**, de conformidad con las NIIF. Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el Control Interno relevante en la preparación y la presentación de los Estados Financieros para que estén libres de errores de importancia relativa; seleccionar y aplicar Políticas Contables apropiadas, y registrar estimaciones contables que sean razonables.

Adicionalmente, en la preparación de la información financiera, la administración es responsable de la valoración de la capacidad que tiene la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones inherentes, teniendo en cuenta la hipótesis de negocio en marcha. A su vez, los responsables de gobierno de la entidad deben supervisar el proceso de información financiera de esta.

Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los Estados Financieros adjuntos, realizando una auditoría de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la Información. Dichas normas exigen el cumplimiento a los requerimientos de Ética, así como la planificación y la ejecución de pruebas selectivas de los documentos y los registros de contabilidad, con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los Estados Financieros están libres de errores materiales. Los procedimientos analíticos de revisión dependen de mi juicio profesional, incluida la valoración de los riesgos de importancia relativa en los Estados Financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo, debo tener en cuenta el Control Interno relevante para la preparación y la presentación de los Estados Financieros, mas no expresar una opinión sobre la eficacia de este.

Continuación… INFORME Y DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL EJERCICIO ECONÓMICO DEL 2023

También hace parte de mi responsabilidad obtener suficiente y adecuada evidencia de auditoría en relación con la información financiera de la entidad, y evaluar la adecuación de las Políticas Contables aplicadas, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y la información revelada por la entidad. Adicionalmente, debo comunicar a los responsables del gobierno de la entidad el alcance, el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la misma, y proporcionar una declaración de que he cumplido con todos los requerimientos de Ética aplicables en relación con la independencia.

Informe sobre otros Requerimientos Legales y Reglamentarios

Es pertinente mencionar que la Ley 1314 de 2009 introdujo las nuevas normas y principios de contabilidad que deben ser aplicados en Colombia. Esta norma fue reglamentada por el DUR 2420 de 2015 y sus respectivos decretos modificatorios. Al respecto, a partir del 2015 como fue exigido, los estados financieros del **CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE POPAYAN LTDA** han sido expresados bajo estas normas.

En concordancia con lo mencionado en el numeral 4 del artículo 2.1.1 del DUR 2420 de 2015, adicionado por el artículo 10 del Decreto 2496 de 2015, todos los lineamientos que no estén en el alcance de los Estándares Internacionales podrán consultarse en el Anexo 6 *"Estados financieros extraordinarios, asientos, verificación de las afirmaciones, pensiones de jubilación, normas sobre registro y libros"* incluido en el DUR 2420 de 2015 a través del Decreto 2270 de diciembre 13 de 2019, el cual se encuentra parcialmente vigente para algunos aspectos, entre estos, la teneduría de libros, comprobantes y soportes contables.

El **CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE POPAYAN LTDA**, ha cumplido con la normatividad aplicable a los Centros de Diagnóstico Automotor, Ley 769 de agosto 6 de 2002, Ley 1383 de marzo 16 de 2010 y demás normas que le son aplicables.

En relación con los aportes al Sistema de Seguridad Social, en atención de lo dispuesto en el artículo 11 del Decreto 1406 de 1999, y con base en el resultado de las pruebas practicadas, hago constar que el **CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE POPAYAN LTDA**, en el ejercicio económico de 2023, presentó oportunamente la información requerida en las autoliquidaciones de aportes al Sistema de Seguridad Social que le competían en el período y no se encuentra en mora por concepto de aportes al mismo.

Igualmente informo que la entidad continúa efectuando todo el control concerniente al Sistema de Gestión de Salud y Seguridad en el trabajo (SG SST) de acuerdo con los Decretos 1072 de 2015, 171 de 2016, incluyendo la política, la organización, la planificación, la aplicación, la evaluación, la auditoría y las acciones de mejora que se deriven de este sistema. Así mismo el **CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE POPAYAN LTDA** cumplió con la Resolución 1111 del 2017 del Ministerio del Trabajo.

Continuación... INFORME Y DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL EJERCICIO ECONÓMICO DEL 2023

En desarrollo de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los numerales 1° y 3° del artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los Administradores de la entidad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, conceptúo que el **CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE POPAYAN LTDA**, ha observado medidas adecuadas de Control Interno y de conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que pueden estar en su poder.

Mi labor de evaluación del sistema de Control Interno fue desarrollada selectivamente, cumpliendo con los procedimientos planeados para tal fin. Los asuntos relacionados con el Control Interno fueron expuestos en su debida oportunidad por esta Revisoría Fiscal a la Administración, con las recomendaciones e instrucciones que consideré necesarias para mejorar el Control Interno y los Sistemas de Administración de Riesgos implementados por la empresa.

La Administración evalúo y dio respuesta a las comunicaciones de Control Interno y ha venido implementando las recomendaciones e instrucciones pertinentes para mitigar los riesgos y optimizar el sistema de Control Interno.

De acuerdo a nuestras conclusiones, no existen hechos posteriores al respectivo cierre que puedan tener un efecto material significativo en los estados financieros.

Firmado el original
SHIRLEY MUÑOZ BOLAÑOS
Revisora Fiscal
CC. 34.330.267
T.P. 198245 - T