



CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE CALDAS LTDA
NIT. 890805554-3

NOTAS DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(EN PESOS COLOMBIANOS)

CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

RESUMEN DE NOTAS IMPORTANTES DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019

Nota 1 – Información de la Empresa

Centro Diagnóstico Automotor de Caldas Ltda Ltda., es una empresa industrial y comercial del estado con domicilio en el municipio de Manizales (Caldas) y con sede en la Avenida Kevin Ángel, Calle 64 Esquina Entrada a Minitas. Fue creada según el Acuerdo N° 066 del 9 de noviembre de 1981 por autorización del Concejo Municipal de Manizales al alcalde de la ciudad. Con Escritura Pública N°1734 de la Notaria Segunda de Manizales se constituyó como una sociedad, cuya naturaleza jurídica es la de Empresa Comercial del Estado del orden Nacional, correspondiente al sector administrativo de Obra Pública y Transporte.

El capital inicial fue la suma de CINCO MILLONES DE PESOS (\$ 5.000.000) representados así: TRES MILLONES DE PESOS (\$3.000.000) Municipio de Manizales y DOS MILLONES DE PESOS (\$2.000.000) el Terminal de Transporte, representado estos últimos en un inmueble ubicado en el sector los Alcázares en Manizales.

Por medio de Escritura Pública N° 937 del 28 de Julio de 1982, se incrementa el capital por un aporte de CUATRO MILLONES OCHOCIENTOS MIL PESOS (\$4.800.000) que hace el Instituto Nacional de Transporte, hoy Ministerio de Transporte.

Por medio de la Escritura Pública N° 99 de 27 de Enero de 2006, el Municipio de Manizales transfirió a título de dación en pago a Infimanizales, 92.208 cuotas sociales.

Su objeto social es servir como instrumento técnico de las autoridades de tránsito, conforme a las disposiciones contenidas en el código Nacional de Tránsito y demás normas existentes sobre la materia; diagnóstica las condiciones generales de la seguridad de los vehículos automotores, incluida las motocicletas; diagnóstica los niveles de ruido y de gases tóxico de los vehículos automotores incluida las motocicletas; importar, comprar vender equipos automotores o de diagnóstico de estado general de seguridad o de conducción; hacer parte de sociedades o de constituir las cuando su objeto social esté relacionado con el suyo; adquirir los elementos necesarios para el desarrollo de su objeto social; arrendar o dar en uso mediante convenios contractuales, áreas específicas de sus instalaciones físicas para adelantar programas de promocionales que de alguna manera se relacionan con el objeto social; todo el servicio que se pueda prestar mediante el funcionamiento y operación de procesos de sistematización y automatización; lo demás que fije la Junta de Socio y que este relacionados con lo anteriores.

RESUMEN DE NOTAS IMPORTANTES DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS **Al 31 de Diciembre de 2019**

Nota 2 – Bases para la presentación de los estados financieros y resumen de principales políticas contables

Los presentes estados financieros individuales se elaboraron con base en el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público. Dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas. Los estados financieros presentados comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y 2018, y los estados de resultados integrales, los estados de cambios en el patrimonio y los estados de flujo de efectivo, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018.

Los estados financieros mencionados anteriormente fueron aprobados para su publicación por la Junta Directiva de la Empresa Pública E.S.E. Ninguna instancia tiene la facultad de ordenar la modificación de los estados financieros.

2.1. Criterio de materialidad

En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa originados durante los periodos contables presentados.

2.2. Periodo cubierto por los estados financieros

Corresponde a los estados de situación financiera con corte al 31 de diciembre de 2019 y 2018, y los estados de resultado integral, estados de flujo de efectivo y estados de cambios en el patrimonio, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018.

2.3. Efectivo y equivalentes al afectivo

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. Los equivalentes al efectivo representan inversiones recuperables en un periodo máximo de tres (3) meses, que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

RESUMEN DE NOTAS IMPORTANTES DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS **Al 31 de Diciembre de 2019**

2.4. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por la empresa, como consecuencia del desarrollo de su objeto social, de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, a través de efectivo o equivalente al efectivo.

Las cuentas por cobrar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido a los clientes es antes de los 360 días (plazo de pago normal), corresponde a las cuentas por cobrar clasificadas al costo o si el plazo concedido es superior al pago normal la cuenta por cobrar se clasifica al costo amortizado.

Las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el rendimiento efectivo, menos los pagos recibidos, menos cualquier disminución por deterioro del valor.

Al final de cada período, la empresa evalúa si las cuentas por cobrar presentan indicios de deterioro o éstas superan los 365 días de vencimientos y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros. En el caso de las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría de costo amortizado, la reversión del deterioro tampoco excede el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor.

Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando expiran los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.

2.5. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se registran a su costo de adquisición o de construcción, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo del activo incluye los desembolsos directamente atribuibles a su ubicación en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la empresa.

Para efectos de la capitalización de los costos de financiación, se consideran activos aptos aquellos que requieren de un plazo superior a 6 meses para estar en condiciones de uso. La tasa de interés

**RESUMEN DE NOTAS IMPORTANTES DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019**

utilizada para la capitalización es la correspondiente a la financiación específica o, de no existir, la tasa de financiamiento promedio de la empresa relacionada con préstamos genéricos.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un elemento de propiedades, planta y equipo, que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y cuyo costo pueda medirse con fiabilidad, se reconocen como mayor valor del activo y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocen como gasto en el resultado del periodo.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos hasta el monto de su valor residual, en el caso de que exista. Las vidas útiles estimadas:

<u>CONCEPTO</u>	<u>VIDA ÚTIL</u>
Edificaciones	70 Años
Redes, líneas y cables	
Maquinaria y equipo	De acuerdo al certificado expedido por el proveedor del bien o en su defecto de su análisis en comité de Gerencia
Muebles y enseres	
Equipo de oficina	
Equipo de cómputo y comunicación	
Equipo de transporte	

Las compras de propiedad, planta y equipo o adiciones cuyo valor individual sea:

- a. Inferior a 1 smmlv se reconoce en el gasto.
- b. Mayor o igual a 1 smmlv hasta 5 smmlv se activa y depreciarán siempre y cuando su vida útil sea de 5 años.
- c. Mayor o igual a 1 smmlv hasta 10 smmlv se activa y depreciarán siempre y cuando su vida útil sea de 10 años.
- d. Mayor o igual a 1 smmlv hasta 15 smmlv se activa y depreciarán siempre y cuando su vida útil sea de 15 años.
- e. Mayor o igual a 1 smmlv hasta 20 smmlv se activa y depreciarán siempre y cuando su vida útil sea de 20 años.
- f. Mayor o igual a 1 smmlv hasta 25 smmlv se activa y depreciarán siempre y cuando su vida útil sea de 25 años.

En los casos donde las vidas útiles sean diferentes a los anteriormente mencionados, se tomarán esos mismos años en smmlv hasta los cuales activará y depreciará en los siguientes 12 meses. Todas aquellas adquisiciones de activos que superen dichos smmlv, se aplicara la vida útil respectiva del bien.

RESUMEN DE NOTAS IMPORTANTES DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS **Al 31 de Diciembre de 2019**

Los valores residuales, la vida útil de los activos y el método de depreciación utilizado se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable.

El posible deterioro en el valor de los activos de larga vida es revisado cuando ocurren eventos o cambios en las circunstancias que indican que su valor en libros podría no ser recuperable. El valor recuperable de un activo o grupo de activos a ser mantenido y utilizado es el mayor entre el valor razonable (menos su costo de disposición) y el valor de uso. Si se determina que un activo está deteriorado, el monto a ser reconocido como deterioro será el exceso del valor en libros del activo o grupo de activos sobre su valor recuperable.

Los elementos de propiedades, planta y equipo se dan de baja cuando son vendidos o cuando no se espera recibir beneficios económicos futuros por su uso continuado. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce en el resultado del periodo.

2.6. Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión corresponden a los terrenos y edificaciones que posee la empresa con el propósito de obtener rentas o plusvalías. Estos activos se registran por el costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo del activo incluye los desembolsos necesarios para que la propiedad se encuentre en las condiciones de operación previstas por la administración de la empresa.

Para efectos de la capitalización de los costos de financiación, se consideran activos aptos aquellos bienes inmuebles que requieren de un plazo superior a 6 meses para estar en condiciones de uso. La tasa de interés utilizada para la capitalización es la correspondiente a la financiación específica o, de no existir, la tasa de financiamiento promedio de la empresa relacionada con préstamos genéricos.

Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad de inversión que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y cuyo costo pueda medirse con fiabilidad se reconocen como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades de inversión se reconocen como gasto en el resultado del periodo.

La depreciación de las propiedades de inversión inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian. La depreciación de las

RESUMEN DE NOTAS IMPORTANTES DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS **Al 31 de Diciembre de 2019**

edificaciones es calculada linealmente durante la vida útil estimada del activo hasta el monto de su valor residual, en el caso de que exista. La vida útil estimada es de 70 años. Los valores residuales, la vida útil de los activos y el método de depreciación utilizado se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable.

El posible deterioro en el valor de los activos de larga vida es revisado cuando ocurren eventos o cambios en las circunstancias que indican que su valor en libros podría no ser recuperable. El valor recuperable de un activo o grupo de activos a ser mantenido y utilizado es el mayor entre el valor razonable (menos su costo de disposición) y el valor de uso. Si se determina que un activo está deteriorado, el monto a ser reconocido como deterioro será el exceso del valor en libros del activo o grupo de activos sobre su valor recuperable.

Los elementos de propiedades de inversión se dan de baja cuando son vendidos o cuando no se espera recibir beneficios económicos futuros por su uso continuado. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades de inversión se reconoce en el resultado del periodo.

2.10. Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como financieros siempre que, en los términos del acuerdo, se transfieran al arrendatario sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

Para el caso de los arrendamientos financieros, la empresa registra inicialmente el préstamo por pagar y los activos adquiridos en régimen de arrendamiento financiero al menor entre el valor razonable del bien tomado en arrendamiento (o el costo de reposición si el valor razonable no puede ser medido) y el valor presente de los pagos que la empresa debe realizar al arrendador. Posteriormente, los pagos de arrendamiento se reparten entre los gastos financieros y la reducción de la obligación. Los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo, a menos que sean directamente atribuibles a los activos aptos. Por políticas financieras y del manejo de recursos, la empresa no está facultada para realizar contratos de arrendamiento financiero como arrendador.

En los arrendamientos operativos, las cuotas se registran como gasto o ingreso, según corresponda, de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que exista otra base sistemática más representativa sobre el patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.

RESUMEN DE NOTAS IMPORTANTES DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS **Al 31 de Diciembre de 2019**

2.11 Intangibles

Un activo intangible sólo se reconocerá si es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo, fluyan a la entidad y el costo del activo puedan ser valorados de forma fiable. Se medirán al costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado.

Solo serán reconocidos los activos intangibles generados internamente cuando sean producto de una fase de desarrollo, para lo cual la entidad debe identificar qué desembolsos hacen parte de la fase de investigación y cuáles corresponden a la fase de desarrollo.

Se reconocerán como activos intangibles aquellos desembolsos generados durante la fase de desarrollo cuando la entidad pueda demostrar lo siguiente:

- a) su posibilidad técnica para completar la producción del activo intangible de forma que pueda estar disponible para su utilización o su venta;
- b) su intención de completar el activo intangible para usarlo o venderlo;
- c) su capacidad para utilizar o vender el activo intangible;
- d) su disponibilidad de recursos técnicos, financieros o de otro tipo para completar el desarrollo y para utilizar o vender el activo intangible;
- e) su capacidad para medir, de forma fiable, el desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo; y
- f) la forma en que el activo intangible va a generar probables beneficios económicos en el futuro, para lo cual se debe demostrar la existencia de un mercado para la producción que genere el activo intangible o para el activo en sí, o la utilidad que el mismo le genere a la entidad en caso de que vaya a ser utilizado internamente.

Los desembolsos generados en la fase de investigación se reconocerán como gastos en el momento en que se produzcan, y los desembolsos generados en la fase de desarrollo formarán parte de los componentes del costo. Cuando no sea posible identificar separadamente los desembolsos para cada fase, se deben tratar como si se hubieran realizado en la fase de investigación.

Hacen parte del costo de los activos intangibles generados en la fase de desarrollo entre otros:

**RESUMEN DE NOTAS IMPORTANTES DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019**

- a) costos de materiales y servicios utilizados o consumidos en la generación del activo intangible,
- b) costos de las remuneraciones a los empleados derivadas de la generación del activo intangible,
- c) honorarios para registrar los derechos legales, y
- d) amortización de patentes y licencias que se utilizan para generar activos intangibles.

Todos los desembolsos realizados con posterioridad al reconocimiento inicial, deben ser reconocidos como gastos del periodo.

La amortización debe iniciar cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para que pueda operar. La amortización se debe reconocer en el resultado, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos. El método para distribuir el valor amortizable es el de línea recta.

La vida útil de los activos intangibles son las siguientes:

	RECONOCIMIENTO COMO INTANGIBLE	VIDA UTIL	MÉTODO DE AMORTIZACIÓN
Licencias	Cumple la definición de activo intangible	De acuerdo al periodo que cubre la licencia	Línea Recta
	El costo de adquisición y sus adiciones individualmente tomado hasta 2 smmlv se reconocen en el gasto	NO APLICA	NO APLICA
Software	El costo de adquisición y sus adiciones individualmente tomado sean Mayor o igual a 2 smmlv hasta 5 smmlv	Se amortiza en el mismo año de adquisición.	Línea Recta
	El costo de adquisición y sus adiciones individualmente tomado sean Mayor o igual a 5 smmlv	Se amortiza en un periodo de 5 años	Línea Recta
	El costo de adquisición y sus adiciones individualmente tomado hasta 2 smmlv se reconocen en el gasto	NO APLICA	NO APLICA
Gastos pagados por anticipado (seguros)	El costo de adquisición y sus adiciones individualmente tomado sean Mayor a 2 smmlv	Se amortiza en el periodo de vigencia de la respectiva póliza.	Línea Recta

RESUMEN DE NOTAS IMPORTANTES DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS **Al 31 de Diciembre de 2019**

Un activo intangible se dará de baja cuando no cumpla con los requerimientos establecidos para el reconocimiento como activo intangible, por lo tanto, se presenta en la venta del activo intangible o por que no se espere obtener beneficios económicos futuros. El valor neto del activo intangible en el momento de la baja se reconocerá contra resultados.

2.12. Deterioro del valor de los activos

Al final de cada período, la empresa evalúa si los activos presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro cuando el valor en libros del activo es mayor al valor recuperable. Este último es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se esperan obtener de un activo.

El deterioro del valor se estima para un activo individual, salvo que no genere entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de las producidas por otros activos. Si no es posible estimar el valor recuperable de un activo individualmente considerado, la empresa evalúa el deterioro de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada, siempre que el valor en libros del activo, después de la reversión de una pérdida por deterioro del valor, no exceda al valor en libros que tendría el activo si no se le hubiera reconocido dicha pérdida.

2.13. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar registran las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable.

Las cuentas por pagar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido a la empresa es 90 días (normal) partir de la fecha de recibido el bien o la prestación del servicio a satisfacción, se clasifican al costo o si es superior se clasifican al costo amortizado.

Las cuentas por pagar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el costo efectivo, menos los pagos

RESUMEN DE NOTAS IMPORTANTES DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS **Al 31 de Diciembre de 2019**

realizados. Las cuentas por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidas a un tercero.

2.14. Impuesto a las ganancias corriente

El pasivo o activo por impuesto a la ganancia corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias vigentes que son aplicables a las ganancias fiscales obtenidas por la empresa durante el periodo.

El impuesto a las ganancias corriente se reconoce como un pasivo. Los pagos que realice la empresa, que están relacionados con mecanismos de recaudo anticipado del impuesto, se reconocen como un activo en el período correspondiente.

En el estado de situación financiera se presenta el valor neto entre el pasivo por impuesto a las ganancias y los activos relacionados con mecanismos de recaudo anticipado del impuesto.

2.15. Préstamos por pagar

Son recursos financieros recibidos por la empresa para su uso y de los cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Los préstamos por pagar se miden por el valor recibido menos los costos de transacción.

Cuando la tasa de interés es inferior a la de mercado, estos se miden por el valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares menos los costos de transacción.

Posteriormente, los préstamos por pagar se miden por el costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el costo efectivo, menos los pagos realizados.

Los préstamos por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidos a un tercero.

2.16. Beneficios a los empleados a corto plazo

Corresponde a las obligaciones adquiridas por la empresa como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable, y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo.

RESUMEN DE NOTAS IMPORTANTES DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS **Al 31 de Diciembre de 2019**

Estos beneficios se miden por el valor que se espera pagar, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

2.17. Provisiones

Se reconocen como provisiones los pasivos a cargo de la empresa que están sujetos a condiciones de incertidumbre respecto a su cuantía o vencimiento. Las provisiones son reconocidas cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, de la que es probable que se requiera una salida de recursos que incorporan beneficios económicos futuros y sobre la que se tiene una estimación fiable de su monto.

Las provisiones se miden por el valor que refleja la mejor estimación del desembolso que se requiere para cancelar la obligación presente. Dicha estimación tiene en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tiene en operaciones similares y los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación.

Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulta significativo, la provisión se mide por el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. Posteriormente, la actualización de la provisión por el valor del dinero en el tiempo se reconoce como un gasto financiero. El saldo de la provisión se ajusta, afectando el resultado del período, si existen evidencias de que el valor registrado por la obligación ha cambiado con respecto de la estimación inicial.

La provisión se liquida o revierte cuando ya no es probable la salida de recursos económicos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente.

2.18. Ingresos, costos y gastos

En términos generales, los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa y puedan medirse con fiabilidad. Los siguientes criterios son aplicados a los ingresos generados por la empresa:

- a. Los ingresos por las actividades de prestación de servicios se reconocen en el momento en el que el servicio es prestado y se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

**RESUMEN DE NOTAS IMPORTANTES DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019**

- b. Los ingresos por arrendamientos se miden de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que exista otra base sistemática más representativa sobre el patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.
- c. Los ingresos por intereses se miden a partir de la tasa de interés efectiva. Los demás ingresos financieros se reconocen en el momento en que se realizan valoraciones o la baja en cuentas.
- d. Los costos de venta se reconocen en el momento en que el servicio es prestado e incluyen las erogaciones que están asociadas directamente con la prestación del mismo. Por su parte, los gastos se reconocen en la medida que se haya incurrido en ellos.

2.19. Uso de estimaciones

A continuación, se presentan los principales supuestos respecto del futuro y otras fuentes de incertidumbre que requieren estimaciones al cierre del periodo contable, y que presentan un riesgo significativo de causar ajustes materiales en los valores libros de activos y pasivos:

2.19.1. Vida útil, valores residuales y métodos de depreciación de propiedades, planta y equipo, y de propiedades de inversión

La vida útil, los valores residuales y el método de depreciación de las propiedades, planta y equipo, y de propiedades de inversión se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. La determinación de las vidas útiles, los valores residuales y los métodos de depreciación se realiza teniendo en cuenta las características de cada uno de los tipos de activos registrados y considerando factores como el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros, las condiciones tecnológicas, el uso recurrente del bien, las restricciones legales sobre los activos y el apoyo de los conceptos técnicos de expertos, entre otros.

2.19.2. Valor razonable y costo de reposición de activos

En ciertos casos, el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público requiere que algunos activos sean valorados con referencia a su valor razonable o su costo de reposición dependiendo de la Norma que le sea aplicable al activo en cuestión, por ejemplo, las inversiones de administración de liquidez y los inventarios.

RESUMEN DE NOTAS IMPORTANTES DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS **Al 31 de Diciembre de 2019**

El Valor razonable es el precio que podría ser recibido al vender un activo o el precio que podría ser pagado al liquidar un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición. Las bases para la medición de activos a su valor razonable son los precios vigentes en mercados activos.

Por su parte, el costo de reposición de los activos se mide por el efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que deberían pagarse para adquirir o producir un activo similar al que se tiene o, por el costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente.

2.19.3. Impuesto a las ganancias

Los activos y pasivos tributarios son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. Para dicho cálculo se tiene en cuenta la regulación tributaria vigente que sea aplicable a las ganancias fiscales obtenidas por la empresa.

2.19.4. Deterioro de activos financieros

Los activos financieros son objeto de estimaciones por deterioro cuando existen indicios de deterioro. Para la determinación del valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de los activos financieros, la empresa calcula los flujos futuros a recibir a partir de las condiciones crediticias de la entidad responsable de realizar el pago y de las condiciones económicas del sector al cual este pertenece.

Por su parte, cuando la tasa de descuento debe ser estimada, se toman tasas de mercado que reflejan el valor del dinero en el tiempo y el rendimiento por el riesgo asociado al activo.

2.19.5. Deterioro de activos no financieros

Los activos no financieros son objeto de estimaciones por deterioro cuando existen indicios de deterioro, sean estos internos o externos. La estimación del valor en uso de un activo implica estimar las entradas y salidas futuras de efectivo derivadas tanto de la utilización continuada del activo como de su disposición final y aplicar la tasa de descuento adecuada a estos flujos de efectivo futuros.

Las estimaciones de los flujos de efectivo futuros incluyen las proyecciones de entradas de efectivo procedentes de la utilización continuada del activo y de salidas de efectivo en las que sea necesario incurrir para generar dichas entradas de efectivo, así como los flujos netos de efectivo que se recibirían o pagarían por la disposición del activo al final de su vida útil.

RESUMEN DE NOTAS IMPORTANTES DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS Al 31 de Diciembre de 2019

Las tasas de descuento que se utilizan son aquellas que reflejan las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo.

2.19.6. Provisiones y pasivos contingentes

La empresa considera como provisiones aquellas obligaciones presentes sobre las cuales se tiene incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento. Por política de la empresa las obligaciones cuya probabilidad de pago sea superior al 50% serán clasificadas como provisiones.

La determinación del valor de la provisión se realiza con base en la mejor estimación del desembolso que será necesario para liquidar la obligación correspondiente, considerando toda la información disponible al cierre del periodo contable, incluida la opinión de expertos independientes, tales como asesores legales o financieros.

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el valor de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los valores reconocidos inicialmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

Por otra parte, la empresa considera como pasivos contingentes aquellas obligaciones posibles cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir, o no, uno o más sucesos futuros inciertos, que no están enteramente bajo el control de la empresa. De acuerdo con la política definida, las obligaciones cuya probabilidad de pago esté entre el 10% y el 50% serán reveladas como pasivos contingentes. Adicionalmente, se revelan como pasivos contingentes aquellas obligaciones presentes cuyo valor no pueda estimarse con suficiente probabilidad. Cuando la probabilidad de pago de la obligación sea inferior al 10%, esta será clasificada como remota y no será objeto de reconocimiento ni revelación.

Nota 3 – Bases de la Transición al Nuevo Marco Normativo

a) Bases de la Transición al Nuevo Marco Normativo

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 cubren los aspectos del Instructivo 002 del 8 de septiembre 2014, donde se imparte instrucciones generales que debe seguir las empresas sujetas al ámbito de aplicación de la resolución 414 de 8 de septiembre de 2014 puesto que son los primeros

**RESUMEN DE NOTAS IMPORTANTES DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019**

estados financieros preparados de acuerdo con el nuevo marco de regulación. Dicho instructivo tendrá aplicación, por una sola vez, para el periodo de transición.

Los estados financieros de la empresa se preparaban de acuerdo con la Regulación Contable Pública hasta el 31 de diciembre de 2016. Los estados financieros legales del 2016, presentados anteriormente bajo RCP, fueron reestructurados sólo para fines comparativos. Las conciliaciones y descripciones de los efectos de la transición al nuevo marco de regulación en los activos, pasivos y patrimonio, utilidad neta y flujos de efectivo se presentan a continuación:

- b) Conciliaciones entre Nuevo Marco Normativo y los principios contables utilizados anteriormente

Las siguientes conciliaciones presentan una cuantificación de los efectos de la transición a NIIF sobre:

<i>Cifras en miles de pesos</i>		Impacto %	Ref.
PATRIMONIO NETO AL 31/12/2014	3.257.238,00		
Efectivo y equivalentes al efectivo	10.856,00	0,3%	1
Cuentas por cobrar	-392,00	0,0%	2
Propiedades, planta y equipo	1.727.592,00	53,0%	3
Activos intangibles	-8.692,00	-0,3%	4
Propiedades de inversión	-25.351,00	-0,8%	3 y 5
Otros activos	465,00	0,0%	4
Cuentas por pagar	-8.139,00	-0,2%	1 y 6
Otros impactos por transición	375,00	0,0%	7
Eliminación del Superávit por valorización	-1.737.923,00	-53,4%	8
TOTAL DEL PATRIMONIO BAJO EL NUEVO MARCO NORMATIVO	3.216.029,00	-1%	

Explicación de los ajustes:

1. Corresponde a los Cheque girados y no cobrados, lo que conlleva a que la entidad no ha entregado los recursos para la cancelación de las obligaciones.
2. Eliminación de las Provisiones de cuentas por cobrar y la cartera de baja recuperabilidad. Igualmente se reconoce el deterioro bajo el nuevo marco normativo.

RESUMEN DE NOTAS IMPORTANTES DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019

3. Se separó los elementos de Propiedad planta y equipo que generan beneficios futuros con los elementos que generan renta (Propiedad de inversión). Con relación a la propiedad planta y equipo, se eliminaron los que no cumplían con las políticas aprobadas y los de falta de uso. Igualmente, se desincorporaron los activos totalmente depreciados. Los elementos que se reconocieron en el estado de apertura, se midieron al valor de los avalúos realizados en febrero del 2014 y posteriormente actualizados al IPC desde marzo 2014 a diciembre 2014. A reconocer estos elementos al valor actualizado, se elimina la depreciación acumulada y se recalcula la nueva depreciación. Se reconoce el deterioro de la maquinaria y equipos.
4. Eliminación de Licencia de Software totalmente amortizadas y no cumplir con el nuevo marco normativo. Igualmente, se reconocen seguros y honorarios amortizados por un mayor valor.
5. Corresponde a la Propiedad de Inversión, la cual es medida en el estado de apertura al valor de los avalúos realizados en febrero 2014 y actualizada al IPC desde marzo 2014 a diciembre 2014. Se reconoce la Depreciación Acumulada a la fecha.
6. Reconocimiento, en las cuentas de anticipos o saldo a favor por impuesto, el valor efectivamente declarado y pagado.
7. Corresponde a la eliminación de cuentas por pagar que no cumple con el nuevo marco normativo.
8. Eliminación de las valorizaciones de propiedad, planta y equipo y el Superávit por valorización.

Nota 4 – Efectivo y equivalentes al efectivo

Se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata, se utilizan para cubrir obligaciones producto del desarrollo de su objeto social.

La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es la siguiente:

RESUMEN DE NOTAS IMPORTANTES DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019

<i>Cifras en miles de pesos</i>	31/12/2019	31/12/2018
Caja	26.154.665	30.548.638
Depósito en instituciones financieras	144.534.408	191.736.113
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	170.689.073	222.284.751

Detalle del Efectivo:

Caja Principal: representa los valores recibidos de los clientes por la prestación de servicios en los últimos días hábiles del ejercicio contable de 2019. El saldo de la caja para el periodo terminado al 31 de diciembre 2019 y 2018 es de \$ 30.548.638 y \$ 26.154.665 respectivamente.

Bancos y otras entidades: Es la totalidad de fondos que tiene Centro Diagnóstico Automotor de Caldas Ltda., a su disposición en instituciones financieras, a través de cuentas corrientes, fondo de inversión y fiducia.

La entidad tiene el 69% de los depósitos en dos (2) bancos, Davivienda (62%) y Colpatria (7%) respectivamente. El 0.30% se tienen en un (1) fondo de inversión de renta líquida en Davivienda y 30,7% en una fiduciaria del Banco de Bogotá. Dichas entidades, ofrecen buena rentabilidad y respaldo para la disponibilidad de los desembolsos y pago de los pasivos. Los saldos al 31 de diciembre de 2019 y 2018 de los depósitos en instituciones financieras son:

<i>Cifras en miles de pesos</i>	31/12/2019	31/12/2018
CUENTA CORRIENTE	100.275.262	89.904.425
Cta cte banco davivienda 084669999124	89.713.402	84.736.270
Cta cte colpatria - sede principal	10.561.860	5.168.155
OTROS DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	44.259.146	101.831.688
Fondo de inversion colectiva renta liquida	430.531	416.134
Fiduciaria banco de bogota	43.828.615	101.415.554
TOTAL DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	144.534.408	191.736.113

Los valores registrados en el efectivo y equivalente al efectivo no están sujetos a ningún tipo de restricción ni gravamen que afecten su disponibilidad y fueron debidamente conciliados.

RESUMEN DE NOTAS IMPORTANTES DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019

Nota 5 – Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar por prestación de servicios, agrupa la causación de las Revisiones Técnico-mecánicas, recaudos a terceros por venta de SOAT y dispersión Colpatria.

Las otras cuentas por cobrar, agrupan los arrendamientos que se obtiene de las Propiedades para generar renta. Igualmente en este rubro encontramos otros deudores.

Las cuentas por cobrar menores a un (1) año se reconocerán a su valor nominal, que será el valor de la contraprestación de la operación. La empresa constituirá provisiones o deterioro para la protección de las cuentas por cobrar, con cargo al estado de resultado, cuando exista evidencia objetiva de una posible pérdida cuantificable o si el periodo de mora supera los sesenta (361) días.

Desagregación de las cuentas por cobrar: La desagregación de las cuentas por cobrar presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es la siguiente:

<i>Cifras en miles de pesos</i>	31/12/2019	31/12/2018
Servicios de transporte	37.334.149	85.194.089
Otros servicios	62.624.468	89.194.629
<i>PRESTACION DE SERVICIOS</i>	99.958.617	174.388.718
Otras cuentas por cobrar	2.383.575	5.754.263
<i>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</i>	2.383.575	5.754.263
Prestación de servicios	68.859.195	53.604.790
Otras cuentas por cobrar	4.230.042	4.230.042
Recaudo a tercero por venta de soat	39.805.209	0
Otros Deudores	58.898	58.898
<i>CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</i>	112.953.344	57.893.730
Prestación de servicios	-54.667.490	-14.898.193
Otras cuentas por cobrar	0	0
Recaudo a tercero por venta de soat	-32.633.708	0
<i>DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR</i>	-87.301.198	-14.898.193
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	127.994.338	223.138.518

RESUMEN DE NOTAS IMPORTANTES DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019

Detalle de las cuentas por servicios de transporte:

<i>Cifras en miles de pesos</i>	31/12/2019	31/12/2018
Servicios de Tecnicomecanica	37.334.149	90.374.557
<i>SERVICIOS DE TRANSPORTE</i>	37.334.149	90.374.557
Recaudos a Terceros por Venta de Soat	61.782.209	81.815.379
Dispersion Colpatría	842.259	3.876.083
<i>OTROS SERVICIOS</i>	62.624.468	85.691.462
TOTAL DE PRESTACION DE SERVICIOS	99.958.617	176.066.019

Para el ejercicio contable de 2019, las cuentas por cobrar de las Revisiones Técnico-mecánicas representan el 37% del valor total del rubro prestación de servicio, sin embargo, son el 29% del valor total de las cuentas por cobrar. Con relación al periodo 2018, se observa una disminución significativa del 59% equivalente a \$53.040.408.

Los Recaudos a terceros por venta de SOAT representan un 62% del valor total del rubro Prestación de Servicio y un 48% del valor total de las cuentas por cobrar, también presentó una disminución del 24% que equivalen a \$20.033.170 con respecto al ejercicio 2018.

Igualmente, en la cuenta de dispersión Colpatría representan tan solo un 0.84% del valor total del rubro Prestación de Servicio y un 0.65% del valor total de las cuentas por cobrar. Con respecto al ejercicio 2018, esta cuenta tuvo una disminución del 78% de su valor que equivalen a \$3.033.824.

Detalle de otras cuentas por cobrar:

<i>Cifras en miles de pesos</i>	31/12/2019	31/12/2018
Lavautos Chips	\$ -	\$ -
<i>ARRENDAMIENTOS OPERATIVO</i>	\$ -	\$ -
Otros deudores	\$ 2.383.575	\$ 5.754.263
<i>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</i>	\$ 2.383.575	\$ 5.754.263
TOTAL DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 2.383.575	\$ 5.754.263

Las otras cuentas por cobrar corresponden al cobro de los cánones de arrendamientos originados en contratos de arrendamiento operativo relacionados con las propiedades de inversión de la

**RESUMEN DE NOTAS IMPORTANTES DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019**

empresa. De manera general, los cánones deben ser cancelados dentro de los quince primeros días del mes. La empresa tiene firmado contratos de arrendamiento operativo con el señor Fernando Jiménez por un valor de \$ 7.413.776 y, con Lavautos Chips S.A.S por un valor de \$ 3.749.000 (esté contrato se encuentra vencido y en litigio). Para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuentas por cobrar por arrendamientos no están vencidas.

Es de aclarar, que en el ESFA se incluyó las mejoras (edificaciones) realizadas por Lavautos Chips S.A.S, por un monto de \$128.464.486,86 las cuales se depreciaron durante la vigencia económica del contrato, que venció el 15 de abril 2016. En la cláusula sexta del contrato señala: *...“La mejoras realizadas al lote de terreno quedan de propiedad del arrendador, para lo cual los arrendatarios renuncian desde ahora a ejercer cualquier tipo de retención o acción legal, con pretexto de dicho concepto; excepto las mejoras que no estén vinculadas al lote como construcciones prefabricadas que podrán ser retiradas por los arrendatarios siempre y cuando no se cause daño al terreno”...* Para el cierre del 31 de diciembre de 2019, se tiene un litigio con Lavautos Chips S.A.S por la restitución del bien inmueble arrendado; por dicha razón no se tiene reconocida la propiedad de inversión.

Asimismo, encontramos en este rubro otras cuentas por cobrar, la cual representan los valores de los derechos de cobre de Centro Diagnostico de Caldas, por concepto de operaciones diferentes a su objeto social. Dichas cuentas representa 1.86% del valor total de la cuentas por cobrar. Con respecto al ejercicio contable 2018, está tuvo una disminución del 59% lo que equivale a \$3.370.688.

Detalle de Cuentas por cobrar de difícil Recaudo:

<i>Cifras en miles de pesos</i>	31/12/2019	31/12/2018
Servicios de Tecnicomecanica	\$ 68.859.195	\$ 53.604.790
Otros	\$ 4.230.042	\$ 4.230.042
Recaudo a tercero por venta de soat	\$ 39.805.209	
<i>SERVICIOS DE TRANSPORTE</i>	\$ 112.894.446	\$ 57.834.832
Otros deudores	\$ 58.898	\$ 58.898
<i>OTROS CUENTAS POR COBRAR</i>	\$ 58.898	\$ 58.898
TOTAL DE POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO	\$ 112.953.344	\$ 57.893.730

Las cuentas de difícil recaudo, registran el valor de la cuentas por cobrar a favor de Centro Diagnostico de Caldas pendientes por recaudar, que por su antigüedad y morosidad mayor a 121 días han sido reclasificadas desde las cuentas principales.

RESUMEN DE NOTAS IMPORTANTES DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019

En este rubro, encontramos las cuentas por servicios de tecnomecanica de difícil cobro, las cuales representan el 61% del total de las cuentas de difícil cobro y el 54% del total de las cuentas por cobrar. Con respecto al ejercicio 2018, esta cuenta presento una disminución de un 28% que equivale a \$15.254.405.

El deterioro Acumulado de cuentas por cobrar: Representa el valor estimado de la posible pérdida de valor que se origina en las cuentas por cobrar clasificadas al costo (menores a 1 año) cuando el valor en libros supera los 360 días de vencimiento. La desagregación del deterioro acumulado presentado en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es la siguiente:

<i>Cifras en miles de pesos</i>	31/12/2019	31/12/2018
Prestación de servicios	-54.667.490	-14.898.193
Otras cuentas por cobrar	0	0
Recaudo a tercero por venta de soat	-32.633.708	0
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	-87.301.198	-14.898.193

Por prestación de servicios el deterioro acumulado tiene un aumento de 486% con respecto al ejercicio económico 2018. Asimismo, al analizar los Recaudo a terceros por venta de SOAT, se evidenció un deterioro de \$32.633.708

Cambios en el deterioro acumulado: Con relación al deterioro acumulado de las cuentas por cobrar, durante los periodos contables de 2019 y 2018 se presentaron los siguientes movimientos:

SALDO AL 31/12/2017	3.531.359
Aplicación por baja en cuentas durante el periodo	-9.488.046
Cuentas por cobrar castigadas	
Nuevos deterioros reconocidos durante el periodo	20.854.880
SALDO AL 31/12/2018	14.898.193
Aplicación por baja en cuentas durante el periodo	-5.753.526
Cuentas por cobrar castigadas	
Nuevos deterioros reconocidos durante el periodo	78.156.531
SALDO AL 31/12/2019	87.301.198

RESUMEN DE NOTAS IMPORTANTES DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS Al 31 de Diciembre de 2019

Para este ejercicio económico, disminuyó las reversiones de deterioro en un 39%.

El gasto por deterioro tuvo un aumento del 275% con respecto al ejercicio 2018, esto se debe al nuevo deterioro de la cartera “Recaudo a tercero por venta de SOAT” donde existe evidencia objetiva de deterioro del valor de dichas cuentas de \$32.633.708 por su antigüedad o morosidad. Asimismo, se tiene un aumento del gasto de deterioro de prestación de servicio de transporte por \$39.769.297.

Análisis de vencimientos de la cartera por prestación de servicios: De acuerdo con las políticas contables de la empresa, las cuentas por cobrar originadas en la prestación de servicios de transporte cuya morosidad supere los 120 días son clasificadas como cuentas por cobrar de difícil recaudo y los que superen 360 se deteriora, en caso contrario se mantienen en su clasificación original. La antigüedad de las cuentas por cobrar en mora y el valor de su deterioro relacionado es el siguiente:

31/12/2019						
Cifras en miles de pesos colombianos						
Antigüedad	Cartera	% Cartera Sobre total	Deterioro total	% Deterioro Sobre total	Saldo Neto	%Cartera deteriorada
SIN VENCER	\$ 34.807.350,00	31%	\$ -	0%	\$ 34.807.350,00	0%
01-30	\$ 4.842.835,00	4%	\$ -	0%	\$ 4.842.835,00	0%
31-60	\$ 1.807.551,00	2%	\$ -	0%	\$ 1.807.551,00	0%
61-90	\$ 1.404.198,00	1%	\$ -	0%	\$ 1.404.198,00	0%
91-120	\$ 741.000,00	1%	\$ -	0%	\$ 741.000,00	0%
121-210	\$ 4.201.972,00	4%	\$ -	0%	\$ 4.201.972,00	0%
211-360	\$ 8.762.060,00	8%	\$ -	0%	\$ 8.762.060,00	0%
361 -720	\$ 44.735.874,00	40%	\$ 44.735.874,00	82%	\$ -	40%
721-1080	\$ 9.931.616,00	9%	\$ 9.931.616,00	18%	\$ -	9%
Total	\$ 111.234.456,00	100%	\$ 54.667.490,00	100%	\$ 56.566.966,00	49%
31/12/2018						
Cifras en miles de pesos colombianos						
Antigüedad	Cartera	% Cartera Sobre total	Deterioro total	% Deterioro Sobre total	Saldo Neto	%Cartera deteriorada
SIN VENCER	\$ 60.681.353,00	43%	\$ -	0%	\$ 60.681.353,00	0%
01-30	\$ 19.995.650,00	14%	\$ -	0%	\$ 19.995.650,00	0%
31-60	\$ 1.558.324,00	1%	\$ -	0%	\$ 1.558.324,00	0%
61-90	\$ 3.787.685,00	3%	\$ -	0%	\$ 3.787.685,00	0%
91-120	\$ 4.333.148,00	3%	\$ -	0%	\$ 4.333.148,00	0%
121-210	\$ 14.743.665,00	10%	\$ -	0%	\$ 14.743.665,00	0%
211-360	\$ 22.280.000,00	16%	\$ -	0%	\$ 22.280.000,00	0%
361 -720	\$ 12.634.843,00	9%	\$ 12.634.843,00	92%	\$ -	9%
721-1080	\$ 2.263.352,00	2%	\$ 2.263.352,00	8%	\$ -	2%
Total	\$ 142.278.020,00	100%	\$ 14.898.195,00	100%	\$ 127.379.825,00	10%

Centro Diagnóstico Automotor de Caldas Ltda., en el estado de situación financiera individual para el ejercicio económico 2018, las cuentas por cobrar sin vencer representaban el 43% del valor de la

RESUMEN DE NOTAS IMPORTANTES DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019

cartera; vencidas y sin deterioro representan tan solo el 47% del total de la cartera; vencidas y con deterioro representan tan solo el 10% del total de la cartera. Para el presente ejercicio económico 2019, se observa que las cuentas por cobrar sin vencer representan el 31% del valor de la cartera; vencidas y sin deterioro representan tan solo el 20% del total de la cartera; vencidas y con deterioro representan el 49% del total de la cartera. Es importante destacar, que el valor de la cartera por prestación de servicios presento una disminución del 28,80% equivalente a \$40.975.180.

La empresa evaluando continuamente la existencia de incumplimiento en los pagos a cargo del deudor, el cual es el principal indicio de deterioro. Asume la exposición al riesgo de que crédito como el riesgo de que la contraparte no sea capaz de pagar las deudas contraídas por completo a la fecha de su vencimiento.

La exposición al riesgo de crédito es administrada por la gerencia, quien es el responsable de mantener actualizada las políticas, los límites de crédito y evalúa la calidad crediticia de las cuentas por cobrar mediante un modelo de clasificación de riesgo del deudor, el cual estima la pérdida para cada deudor a partir de la consideración de factores tales como riesgos asociados a la situación financiera, capacidad de pago, antigüedad y comportamiento interno y externo.

Las métricas utilizadas para la gestión del riesgo de crédito se basan en el concepto de “Pérdida dado el incumplimiento”, permitiendo un seguimiento continuo de las pérdidas incurridas de las cuentas por cobrar. Para la estimación de las provisiones que se presentan en los estados financieros, la empresa evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro del valor o éstas superan los 365 días de vencimientos.

A continuación presentamos la variación por edad de la cartera:

<i>Antigüedad</i>	<i>Cartera 2019</i>	<i>Cartera 2018</i>	<i>Variación Absoluta</i>	<i>Variación Relativa</i>
SIN VENCER	\$ 34.807.350,00	\$ 60.681.353,00	\$ (25.874.003,00)	-43%
01-30	\$ 4.842.835,00	\$ 19.995.650,00	\$ (15.152.815,00)	-76%
31-60	\$ 1.807.551,00	\$ 1.558.324,00	\$ 249.227,00	16%
61-90	\$ 1.404.198,00	\$ 3.787.685,00	\$ (2.383.487,00)	-63%
91-120	\$ 741.000,00	\$ 4.333.148,00	\$ (3.592.148,00)	-83%
121-210	\$ 4.201.972,00	\$ 14.743.665,00	\$ (10.541.693,00)	-71%
211-360	\$ 8.762.060,00	\$ 22.280.000,00	\$ (13.517.940,00)	-61%
361 -720	\$ 44.735.874,00	\$ 12.634.843,00	\$ 32.101.031,00	254%
721-1080	\$ 9.931.616,00	\$ 2.263.352,00	\$ 7.668.264,00	339%
Total	\$ 111.234.456,00	\$ 142.278.020,00	\$ (31.043.564,00)	N/A

**RESUMEN DE NOTAS IMPORTANTES DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019**

El castigo de la cartera se realiza cuando el título valor haya prescrito y no se posea un acuerdo de pago o se encuentre en litigio. En caso que la cuenta no se encuentre respaldada por un título valor, también se realizará castigo en cuentas cuando las cuentas por cobrar de cualquier tipo sean inferiores o igual a 1smmlv y superior a 720 días de vencido. El Centro Diagnóstico Automotor de Caldas Ltda., durante el año 2019 no se realizó castigo de cartera.

Nota 6 – Propiedades, planta y equipo

Registra los activos adquiridos por el Centro Diagnóstico Automotor de Caldas Ltda con el objeto de emplearlos en forma permanente para el desarrollo del giro normal de sus actividades. Se encuentran registrados la edificación donde funciona la empresa y cada uno de los muebles, equipo de oficina, equipo de cómputo y de comunicación y vehículos pertenecientes a la misma, no están destinados para la venta ni para generar renta.

Desagregación de las propiedades, planta y equipo: La desagregación de las propiedades, planta y equipo presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2019 y 2018 es la siguiente:

31/12/2019				
<i>Cifras en miles de pesos colombianos</i>				
	Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	Saldo al 31/12/2019
Terreno	926.244.464	-	0	926.244.464
Edificación	1.366.787.342	(74.524.377)	0	1.292.262.965
Redes	21.875.842	(9.210.602)	0	12.665.240
Maquinaria	451.910.252	(154.073.677)	0	297.836.574
Muebles y Enseres	45.853.957	(12.640.518)	0	33.213.439
Equipo de computo	89.329.939	(29.708.202)	0	59.621.737
Equipos de transporte, tracción y elevación	49.571.926	(18.792.461)	0	30.779.465
	2.951.573.721	(298.949.837)	0	2.652.623.885
31/12/2018				
<i>Cifras en miles de pesos colombianos</i>				
	Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	Saldo al 31/12/2018
Terreno	926.244.464	-	0	926.244.464
Edificación	1.158.896.483	(57.865.770)	0	1.101.030.713
Redes	1.500.000	(25.068)	0	1.474.932
Maquinaria	403.327.229	(109.289.186)	0	294.038.043
Muebles y Enseres	46.393.601	(21.992.959)	0	24.400.642
Equipo de computo	76.138.780	(20.187.808)	0	55.950.971
Equipos de transporte, tracción y elevación	52.430.000	(11.443.808)	0	40.986.192
	2.664.930.556	(220.804.600)	0	2.444.125.957

RESUMEN DE NOTAS IMPORTANTES DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019

Detalle de la Maquinaria:

<i>Maquinaria</i>	<i>Fecha de Adquisición</i>	<i>Costo</i>	<i>Depreciación Acumulada</i>	<i>Varlo en Libro</i>
1BANCO DE PRUEBA DE FRENOS MARCA MOTORSCAN	01/08/2007	\$ 41.932.818	\$ 26.208.012	\$ 15.724.807
1 BANCO DE PRUEBA SE SUSPENSION	01/08/2007	\$ 26.073.945	\$ 16.296.216	\$ 9.777.730
1 PROBADOR DE JUEGOS MECANICOS MIXTOS	01/08/2007	\$ 30.711.362	\$ 19.194.601	\$ 11.516.761
1 ESTACION DE TRABAJO PARA ANALISIS DE GASES	01/08/2007	\$ 2.174.156	\$ 2.174.156	\$ -
1 PROBADOR DE TAXIMETROS	01/08/2007	\$ 21.261.711	\$ 13.288.570	\$ 7.973.142
1 FRENOMETRO PARA MOTOCICLETAS MARCA VAWAG	01/01/2008	\$ 22.496.032	\$ 12.497.796	\$ 9.998.236
1 BLOQUEADOR DE NEUMATICO	01/01/2008	\$ 5.422.122	\$ 3.012.290	\$ 2.409.832
1 ELEVADOR PARA MOTOCICLETAS MARCA WERTHER	01/01/2008	\$ 8.363.911	\$ 4.646.617	\$ 3.717.294
MODULO INSPECCION VISUAL MOTOS	01/01/2008	\$ 2.141.610	\$ 2.141.610	\$ -
MODULO INSPECCION FRENOS MOTOS	01/01/2008	\$ 2.205.330	\$ 1.764.264	\$ 441.066
CAJA DE CONTROL Y FUERZAS LINEA MIXTA INCLUIDA ELECTRONICA DE ALINEADOR AL PASO, CAJA DE FUERZA PARA TAXIMETRO, INTEGRACION ELECTRONICA LINEA MIXTA	01/01/2014	\$ 16.020.004	\$ 8.011.610	\$ 8.008.394
CAJA DE CONTROL Y FUERZA PARA LINEA DE MOTOS + INTEGRACION ELECTRONICA	30/12/2013	\$ 10.080.004	\$ 5.041.013	\$ 5.038.991
EQUIPO DE ANALISI DE GASES AGS 688 BRAINBEE	30/12/2013	\$ 15.014.700	\$ 8.049.600	\$ 6.965.100
EQUIPO DE ANALISIS DE OPACIDAD 100 BRAINBEE	30/12/2013	\$ 7.380.004	\$ 3.923.477	\$ 3.456.527
LUXOMETRO TOP AUTO HAB29	30/12/2013	\$ 9.720.000	\$ 5.167.504	\$ 4.552.496
BANCADA DE ALINEADOR AL PASO MIXTA SLIP 7000	30/12/2013	\$ 13.409.996	\$ 7.111.201	\$ 6.298.795
MEDIDOR RPM Y TEMPERATURA INHALAMBRICO BRAIBEE MGT 300R	26/05/2014	\$ 1.131.000	\$ 633.360	\$ 497.640
ANALIZADOR DE GASES BRAIMBREE SG688	01/10/2016	\$ 9.090.001	\$ 3.040.500	\$ 6.049.501
LUXOMETRO LUJAN LJN 5421	23/06/2017	\$ 8.508.500	\$ 2.146.939	\$ 6.361.561
FRENOMETRO MOTO CORINDON BRAK 1000	21/07/2017	\$ 17.033.441	\$ -	\$ 17.033.441
CONSOLA CONTROL BRAK 1000	21/07/2017	\$ 7.873.949	\$ -	\$ 7.873.949
MOTOR DE FRENO BRAK 1000-40	21/07/2017	\$ 2.812.928	\$ -	\$ 2.812.928
MOTOR 3X220V BRAK 1000-42	21/07/2017	\$ 1.807.794	\$ -	\$ 1.807.794
PINZA NEUMATICA MOTO VTEC ZINC	21/07/2017	\$ 8.928.094	\$ -	\$ 8.928.094
BOTOENRAS PARA PINZA NEUTMATICA	21/07/2017	\$ 2.789.626	\$ -	\$ 2.789.626
DONGLE SERVICIO VTEC	21/07/2017	\$ 1.205.196	\$ -	\$ 1.205.196
SONOMEROS CLASE 2ARTISAN SL 2100	21/07/2017	\$ 1.110.241	\$ -	\$ 1.110.241
TERMOHIGROMETRO ARTISAN RH 210	21/07/2017	\$ 1.095.633	\$ -	\$ 1.095.633
MESA NEUMATICA PARA MOTOS CAPACIDAD DE CARGUE	21/07/2017	\$ 4.093.600	\$ -	\$ 4.093.600

**RESUMEN DE NOTAS IMPORTANTES DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019**

<i>Maquinaria</i>	<i>Fecha de Adquisición</i>	<i>Costo</i>	<i>Depreciación Acumulada</i>	<i>Varlo en Libro</i>
LUXOMETRO PROFESIONAL PARA INSPESION DE LUCES	21/07/2017	\$ 9.641.570	\$ -	\$ 9.641.570
ANALIZADOR DE GASES BRAINBEE 170523000103	31/08/2017	\$ 10.712.856	\$ -	\$ 10.712.856
ANALIZADOR DE GASES BRAINBEE 170523000106	31/08/2017	\$ 10.712.856	\$ -	\$ 10.712.856
MUEBLE METALICO PARA CDA FAS VISUAL	31/08/2017	\$ 928.200	\$ -	\$ 928.200
KIT MUEBLE GAS PARA CDA	31/08/2017	\$ 928.200	\$ -	\$ 928.200
RPM BRAINBEE	31/08/2017	\$ 2.356.200	\$ -	\$ 2.356.200
SENSOR MICROFONICO MGTEVO	31/08/2017	\$ 833.000	\$ -	\$ 833.000
MORDAZA NEUMATICA PARA SUJECION DE MOTOS	31/08/2017	\$ 4.294.908	\$ -	\$ 4.294.908
KIT DE BOQUILLAS EN CAUCHO DE LATA DENSIDAD	31/08/2017	\$ 952.000	\$ -	\$ 952.000
COMPRESOR 5HP 3080 US MOTOR 220V	20/10/2017	\$ 3.580.000	\$ 786.619	\$ 2.793.381
SENSOR MAGNETICO MGTEVO	31/05/2018	\$ 970.002	\$ 307.743	\$ 662.259
7 CONTACTORES MTGEVO REPARACION FRENOMETRO	30/06/2018	\$ 4.444.996	\$ 668.576	\$ 3.776.420
FRENOMETRO	31/07/2018	\$ 14.548.731	\$ 2.064.724	\$ 12.484.007
CAJA DE RPM Y SONDA MAGNETICA	31/08/2018	\$ 3.500.000	\$ 466.986	\$ 3.033.014
CELDA DE CARGA PESO FRENOMETRO MIXTO	30/09/2018	\$ 16.779.000	\$ 2.100.823	\$ 14.678.177
COMPRESOR 5HP Y	31/10/2018	\$ 3.709.000	\$ 432.886	\$ 3.276.114
PIE REY SEDE EL BOSQUE	19/12/2018	\$ 987.700	\$ -	\$ 987.700
1 SONOMETRO CLASE 2 ARTISAN	15/02/2019	\$ 1.345.796	\$ 117.619	\$ 1.228.177
SONDA TOMA MUESTRA GASES AGS	15/02/2019	\$ 1.463.000	\$ 127.862	\$ 1.335.138
KIT BOQUILLAS EN CAUCHO DE ALTA DENSIDAD + TUBO OPACIMETRO BRAIN BEE ITALY	15/02/2019	\$ 848.232	\$ 74.133	\$ 774.099
LUXOMETRO PROFESIONAL PARA INSPESION VEHICULAR	15/02/2019	\$ 9.223.876	\$ 806.141	\$ 8.417.735
OPACIMETRO BRAIN BEE ITALY	15/02/2019	\$ 6.900.001	\$ 603.041	\$ 6.296.960
UNIDAD HIDRAULICA ELEVADOR DE MOTOS	28/02/2019	\$ 7.378.000	\$ 618.539	\$ 6.759.461
CILINDROS DE ALUMINIO 1M3 CGA 350 SEDE EL BOSQUE	28/02/2019	\$ 2.364.768	\$ -	\$ 2.364.768
REPOTENCIACION FRENOMETRO	28/03/2019	\$ 6.045.200	\$ 460.429	\$ 5.584.771
REPOTENCIACION BANCO DE SUSPENSION MODIFICACION SOPORTES Y BULONES	30/09/2019	\$ 3.500.000	\$ 88.219	\$ 3.411.780
A VISO LUMINOSO NUEVA SEDE DE MOTOS EL BOSQUE	28/12/2018	\$ 4.165.000	\$ -	\$ 4.165.000
REPOTENCIACION DETECTOR DE HOLGURAS PARA MEJORA SISTEMA DE MOVIMIENTO HIDRAULICO INSTALADO Y FUNCION	16/10/2019	\$ 13.750.450	\$ -	\$ 13.750.450
CILINDRO DE ALUMINIO 1 M3 CGA 350	31/12/2019	\$ 3.159.000	\$ -	\$ 3.159.000
Total Maquinaria		\$ 451.910.252	\$ 154.073.677	\$ 297.836.574

Conciliación de los valores en libros: El detalle de las transacciones de propiedades, planta y equipo presentadas durante los periodos terminados el 31 de diciembre del año 2019 y 2018 es el siguiente:

RESUMEN DE NOTAS IMPORTANTES DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS Al 31 de Diciembre de 2019

31/12/2019								
Cifras en miles de pesos colombianos								
	Terreno	Edificación	Redes	Maquinaria	Muebles y Enseres	Equipo de computo	Equipos de transporte, tracción y elevación	Total
Importe en libros al 01/01/2018	\$ 926.244.464	\$ 1.110.567.705	\$ -	\$ 265.116.842	\$ 30.938.535	\$ 35.641.945	\$ 53.266.568	\$ 2.421.776.059
Adiciones		\$ 15.162.009	\$ 1.500.000	\$ 60.588.187	\$ 2.901.003	\$ 38.014.070		\$ 118.165.270
Disposiciones						\$ (3.000.119)		\$ (3.000.119)
Deterioro		\$ (7.898.000)				\$ (3.692.267)		\$ (11.590.267)
Reclasificación o ajustes					\$ (5.802.005)		\$ (5.856.583)	\$ (11.658.588)
Depreciación del periodo		\$ (16.801.001)	\$ (25.069)	\$ (31.666.987)	\$ (3.636.890)	\$ (11.012.658)	\$ (6.423.793)	\$ (69.566.398)
Importe en libros al 01/01/2019	\$ 926.244.464	\$ 1.101.030.713	\$ 1.474.931	\$ 294.038.043	\$ 24.400.643	\$ 55.950.971	\$ 40.986.192	\$ 2.444.125.957
Adiciones		\$ 223.089.859	\$ 5.176.842	\$ 55.978.323	\$ 1.150.000	\$ 13.191.159	\$ 4.169.832	\$ 302.756.015
Disposiciones/Baja en cuenta				\$ (2.693.097)	\$ (336.775)			\$ (3.029.872)
Deterioro								\$ -
Reclasificación o ajustes		\$ (15.454.292)	\$ 6.528.125	\$ (11.899.007)	\$ 12.130.604	\$ 890.755	\$ (7.366.404)	\$ (15.170.220)
Depreciación del periodo		\$ (16.403.315)	\$ (514.658)	\$ (37.587.687)	\$ (4.131.033)	\$ (10.411.149)	\$ (7.010.155)	\$ (76.057.996)
Importe en libros al 31/12/2019	\$ 926.244.464	\$ 1.292.262.965	\$ 12.665.240	\$ 297.836.574	\$ 33.213.439	\$ 59.621.737	\$ 30.779.465	\$ 2.652.623.885
31/12/2018								
Cifras en miles de pesos colombianos								
	Terreno	Edificación	Redes	Maquinaria	Muebles y Enseres	Equipo de computo	Equipos de transporte, tracción y elevación	Total
Importe en libros al 01/01/2017	\$ 1.076.215.028	\$ 966.704.853	\$ -	\$ 192.458.785	\$ 32.386.796	\$ 11.860.535	\$ 3.664.230	\$ 2.283.290.227
Adiciones		\$ 158.731.296		\$ 102.198.792	\$ 2.000.439	\$ 28.472.318	\$ 54.677.906	\$ 346.080.751
Disposiciones	\$ (149.970.564)							\$ (149.970.564)
Deterioro								\$ -
Reclasificación o ajustes				\$ 327.512		\$ 666.668		\$ 994.180
Depreciación del periodo		\$ (14.868.444)		\$ (29.868.247)	\$ (3.448.700)	\$ (5.357.576)	\$ (5.075.568)	\$ (58.618.535)
Importe en libros al 01/01/2018	\$ 926.244.464	\$ 1.110.567.705	\$ -	\$ 265.116.842	\$ 30.938.535	\$ 35.641.945	\$ 53.266.568	\$ 2.421.776.059
Adiciones		\$ 15.162.009	\$ 1.500.000	\$ 60.588.187	\$ 2.901.003	\$ 38.014.070		\$ 118.165.270
Disposiciones						\$ (3.000.119)		\$ (3.000.119)
Deterioro		\$ (7.898.000)				\$ (3.692.267)		\$ (11.590.267)
Reclasificación o ajustes					\$ (5.802.005)		\$ (5.856.583)	\$ (11.658.588)
Depreciación del periodo		\$ (16.801.001)	\$ (25.069)	\$ (31.666.987)	\$ (3.636.890)	\$ (11.012.658)	\$ (6.423.793)	\$ (69.566.398)
Importe en libros al 31/12/2018	\$ 926.244.464	\$ 1.101.030.713	\$ 1.474.931	\$ 294.038.043	\$ 24.400.643	\$ 55.950.971	\$ 40.986.192	\$ 2.444.125.957

c) Distribución de la depreciación

La distribución de la depreciación entre los costos y gastos de la empresa presentados en el estado de resultados integral individual para los periodos terminados el 31 de diciembre del año 2019 y 2018, es la siguiente:

RESUMEN DE NOTAS IMPORTANTES DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019

31/12/2019				
<i>Cifras en miles de pesos colombianos</i>				
	Costo de Prestación de Servicios	Gastos de administración y operación	Gastos de venta	Depreciación del periodo
Edificación		\$ 16.403.315		\$ 16.403.315
Redes		\$ 514.658		\$ 514.658
Maquinaria	\$ 37.587.687			\$ 37.587.687
Muebles y Enseres		\$ 4.131.033		\$ 4.131.033
Equipo de computo		\$ 10.411.149		\$ 10.411.149
Equipos de transporte, tracción y elevación		\$ 7.010.155		\$ 7.010.155
	\$ 37.587.687	\$ 38.470.309	\$ -	\$ 76.057.996

31/12/2018				
<i>Cifras en miles de pesos colombianos</i>				
	Costo de Prestación de Servicios	Gastos de administración y operación	Gastos de venta	Depreciación del periodo
Edificación		\$ 16.801.001,00		\$ 16.801.001,00
Redes		\$ 25.069,00		\$ 25.069,00
Maquinaria	\$ 31.666.987,00			\$ 31.666.987,00
Muebles y Enseres		\$ 3.636.890,00		\$ 3.636.890,00
Equipo de computo		\$ 11.012.658,28		\$ 11.012.658,28
Equipos de transporte, tracción y elevación		\$ 6.423.790,60		\$ 6.423.790,60
	\$ 31.666.987,00	\$ 37.899.408,88	\$ -	\$ 69.566.395,88

La desagregación de las depreciaciones asignadas a los gastos de administración y operación, y los gastos de costo, se detallan en la Nota 17.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la empresa:

- Utilizó el método de línea recta para el cálculo de la depreciación de todos los elementos de propiedad, planta y equipo.
- Realizó adquisiciones por un total de \$302.756.015 distribuidos de la siguiente manera:

**RESUMEN DE NOTAS IMPORTANTES DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019**

Grupo de Activo	Elemento	Fecha de Adquisición	Costo
MAQUINARIA Y EQUIPO	1 SONOMETRO CLASE 2 ARTISAN	15/02/2019	\$ 1.345.796
MAQUINARIA Y EQUIPO	SONDA TOMA MUESTRA GASES AGS	15/02/2019	\$ 1.463.000
MAQUINARIA Y EQUIPO	KIT BOQUILLAS EN CAUCHO DE ALTA DENSIDAD + TUBO OPACIMETRO BRAIN BEE ITALY	15/02/2019	\$ 848.232
MAQUINARIA Y EQUIPO	LUXOMETRO PROFESIONAL PARA INSPECCION VEHICULAR	15/02/2019	\$ 9.223.876
MAQUINARIA Y EQUIPO	OPACIMETRO BRAIN BEE ITALY	15/02/2019	\$ 6.900.001
MAQUINARIA Y EQUIPO	UNIDAD HIDRAULICA ELEVADOR DE MOTOS	28/02/2019	\$ 7.378.000
MAQUINARIA Y EQUIPO	CILINDROS DE ALUMINIO 1M3 CGA 350 SEDE EL BOSQUE	28/02/2019	\$ 2.364.768
MAQUINARIA Y EQUIPO	REPOTENCIACION FRENOMETRO	28/03/2019	\$ 6.045.200
VEHICULOS	SUZUKI MOTOR	10/04/2019	\$ 4.169.832
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	MICRO SERVIDOR HPE MICRO SVRGEN 10X3421 1TB	13/08/2019	\$ 2.820.740
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	IMPRESORA HP M426DW PHBLLC 700C	30/08/2019	\$ 1.550.000
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	2 IMPRESORAS TM-U220D EPSON NEGRO	18/09/2019	\$ 1.730.419
LINEAS, REDES Y CABLE	GXP 1610 TELEFONO GRANDSTREAM IP LINEA HD	13/08/2019	\$ 1.197.431
MAQUINARIA Y EQUIPO	REPOTENCIACION BANCO DE SUSPENSION MODIFICACION SOPORTES Y BULONES	30/09/2019	\$ 3.500.000
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	NAS QNAP TS 231P DE 2 BASHIAS 3,5	29/06/2019	\$ 1.000.000
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	3 PC LENOVO THINK CENTRE M715Q	29/06/2019	\$ 6.090.000
EDIFICIOS	MEJORAS EN BIEN AJENO	31/01/2019	\$ 42.849.903
EDIFICIOS	MEJORAS EN BIEN AJENO	31/01/2019	\$ 107.292.021
EDIFICIOS	MEJORAS EN BIEN AJENO	31/01/2019	\$ 72.947.935
MUEBLES	GABINETE PISO C/RODACH 120X 60*90CMS	29/06/2019	\$ 1.150.000
MAQUINARIA Y EQUIPO	REPOTENCIACION DETECTOR DE HOLGURAS PARA MEJORA SISTEMA DE MOVIMIENTO HIDRAULICO INSTALADO Y FUNCION	16/10/2019	\$ 13.750.450
LINEAS, REDES Y CABLE	RED DOMICILIARIA DE GAS	27/12/2019	\$ 3.979.411
MAQUINARIA Y EQUIPO	CILINDRO DE ALUMINIO 1 M3 CGA 350	31/12/2019	\$ 3.159.000
			\$ 302.756.015

- Se realizó bajas en cuenta por deterioro total en un valor de \$ 3.029.872. No se presentó ninguna otra pérdida por deterioro
- Posee propiedades, planta y equipo en proceso de adecuación en propiedad ajena, para la nueva sede.
- Se posee elementos de propiedad, planta y equipo en buenas condiciones pero sin uso, destinadas al objeto social en la nueva sede del Bosque. Estos activos aun no inician sus depreciaciones ya que las operaciones en dicha sede no han comenzado. Estos activos son los siguientes:

RESUMEN DE NOTAS IMPORTANTES DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS Al 31 de Diciembre de 2019

Grupo de Activo	Elemento	Fecha de Adquisición	Costo
MAQUINARIA Y EQUIPO	FRENOMETRO MOTO CORINDON BRAK 1000	21/07/2017	\$ 17.033.441
MAQUINARIA Y EQUIPO	CONSOLA CONTROL BRAK 1000	21/07/2017	\$ 7.873.949
MAQUINARIA Y EQUIPO	MOTOR DE FRENO BRAK 1000-40	21/07/2017	\$ 2.812.928
MAQUINARIA Y EQUIPO	MOTOR 3X220VBRAK 1000-42	21/07/2017	\$ 1.807.794
MAQUINARIA Y EQUIPO	OINZA NEUMATICA MOTO VTEQ ZINC	21/07/2017	\$ 8.928.094
MAQUINARIA Y EQUIPO	BOTOENRAS PARA PINZA NEUTMATICA	21/07/2017	\$ 2.789.626
MAQUINARIA Y EQUIPO	DONGLE SERVICIO VTEC	21/07/2017	\$ 1.205.196
MAQUINARIA Y EQUIPO	SONOMEROS CLASE 2ARTISAN SL 2100	21/07/2017	\$ 1.110.241
MAQUINARIA Y EQUIPO	TERMOHIGROMETRO ARTISAN RH 210	21/07/2017	\$ 1.095.633
MAQUINARIA Y EQUIPO	MESA NEUMATICA PARA MOTOS CAPACIDAD DE CARGUE	21/07/2017	\$ 4.093.600
MAQUINARIA Y EQUIPO	LUXOMETRO PROFESIONAL PARA INSPESSION DE LUCES	21/07/2017	\$ 9.641.570
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	2 PC PARA PISTA DE MOTOS NUEVA	31/08/2017	\$ 6.188.000
MAQUINARIA Y EQUIPO	ANALIZADOR DE GASES BRAINBEEE 170523000103	31/08/2017	\$ 10.712.856
MAQUINARIA Y EQUIPO	ANALIZADOR DE GASES BRAINBEEE 170523000106	31/08/2017	\$ 10.712.856
MAQUINARIA Y EQUIPO	MUEBLE METALICO PARA CDA FAS VISUALMUEBLE MATALIC	31/08/2017	\$ 928.200
MAQUINARIA Y EQUIPO	KIT MUEBLE GAS PARA CDA	31/08/2017	\$ 928.200
MAQUINARIA Y EQUIPO	RPM BRAINBEE	31/08/2017	\$ 2.356.200
MAQUINARIA Y EQUIPO	SENSOR MICROFONICO MGTEVO	31/08/2017	\$ 833.000
MAQUINARIA Y EQUIPO	MORDAZA NEUMATICA PARA SUJECCION DE MOTOS	31/08/2017	\$ 4.294.908
MAQUINARIA Y EQUIPO	KIT DE BOQUILLAS EN CAUCHO DE LATA DENSIDAD	31/08/2017	\$ 952.000
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	SERVIDOR LENOVO SR530	31/10/2018	\$ 8.922.813
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	PORTATIL A SUS X542UR	31/10/2018	\$ 1.919.075
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	SWITCH SG350 28 K9 NA	31/10/2018	\$ 2.089.585
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	ROUTER CISCO RV 325 K9	31/10/2018	\$ 1.573.481
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	TABLE LENOVO YOGA TAB	31/10/2018	\$ 841.334
LINEAS, REDES Y CABLE	Alarma de intrucción, redes electricas- datos y puesto de trabajo	30/11/2018	\$ 1.500.000
MUEBLES	2 TELEVISORES SAMSUNG	30/11/2018	\$ 3.159.496
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	TRANSFORMADOR DE AISLAMIENTO 3 KVA	30/11/2018	\$ 1.050.000
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	UPS POWER ENERGY 3000 VA ON LINE	30/11/2018	\$ 2.050.000
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	SENSOR INFRARROJOS ANTIMASCOTA	30/11/2018	\$ 1.266.667
MAQUINARIA Y EQUIPO	PIE REY SEDE EL BOSQUE	19/12/2018	\$ 987.700
MAQUINARIA Y EQUIPO	CILINDROS DE ALUMINIO 1M3 CGA 350 SEDE EL BOSQUE	28/02/2019	\$ 2.364.768
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	2 IMPRESORAS TM-U220D EPSON NEGRO	18/09/2019	\$ 1.730.419
EDIFICIOS	MEJORAS EN BIEN AJENO	31/01/2019	\$ 42.849.903
EDIFICIOS	MEJORAS EN BIEN AJENO	31/01/2019	\$ 107.292.021
EDIFICIOS	MEJORAS EN BIEN AJENO	31/01/2019	\$ 72.947.935
MUEBLES	GABINETE PISO C/RODACH 120X 60*90CMS	29/06/2019	\$ 1.150.000
MAQUINARIA Y EQUIPO	A VISO LUMINOSO NUEVA SEDE DE MOTOS EL BOSQUE	28/12/2018	\$ 4.165.000
MAQUINARIA Y EQUIPO	REPONTENCIACION DETECTOR DE HOLLGURAS PARA MEJORA SISTEMA DE MOVIMIENTO HIDRAULICO INSTALADO Y FUNCION	16/10/2019	\$ 13.750.450
MAQUINARIA Y EQUIPO	CILINDRO DE ALUMINIO 1 M3 CGA 350	31/12/2019	\$ 3.159.000
TOTAL			\$ 371.067.939

RESUMEN DE NOTAS IMPORTANTES DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019

- No presenta cambios en la distribución de la depreciación entre costos y gastos.

Nota 7 – Propiedades de inversión:

Representa el valor de los terrenos que se tienen destinado a generar renta. El Centro Diagnostico Automotor de Caldas Ltda, tiene en arrendamiento un total de 434,60 M² de terrenos, donde funciona la estación de servicios a nombre de Fernando Jiménez y Lavadero CHIP.

- a) Desagregación de las propiedades de inversión

La desagregación de las propiedades de inversión presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es la siguiente:

<i>Cifras en miles de pesos</i>	31/12/2019	31/12/2018
Costo de la Edificación	\$ -	\$ -
Depreciación Acumulada	\$ -	\$ -
Deterioro	\$ -	\$ -
Valor neto de la Edificación	\$ -	\$ -
Terreno	\$ 1.015.537.424,00	\$ 1.015.537.424,00
Total	\$ 1.015.537.424,00	\$ 1.015.537.424,00

- a) Conciliación de los valores en libros

Los movimientos que se realizaron durante los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018, relacionados con las propiedades de inversión, se detallan a continuación:

RESUMEN DE NOTAS IMPORTANTES DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019

31/12/2019					
<i>Cifras en miles de pesos colombianos</i>					
	Costo	Depreciación Acumulada		Deterioro Acumulado	Saldo al 31/12/2018
Terreno	1.015.537.424				1.015.537.424
Edificación					0
Depreciación Acumulada					0
Deterioro Acumulado					0
Valor en libro de la Edificación					0
	1.015.537.424	0		0	1.015.537.424

31/12/2018					
<i>Cifras en miles de pesos colombianos</i>					
	Costo	Depreciación Acumulada		Deterioro Acumulado	Saldo al 31/12/2015
Terreno	1.015.537.424				1.015.537.424
Edificación					0
Depreciación Acumulada					0
Deterioro Acumulado					0
Valor en libro de la Edificación					0
	1.015.537.424	0		0	1.015.537.424

a) Deterioro del valor de las propiedades de inversión

En el periodo contable que finalizó el 31 de diciembre de 2019, no se identificaron evidencias de deterioro del valor de la propiedad de inversión.

Nota 8 – Bienes y servicios pagados por anticipado

Corresponden a aquellos bienes y servicios cuyo pago se ha realizado antes de que la empresa obtenga el derecho al uso de los bienes y/o a la realización de los servicios. La desagregación de los bienes y servicios pagados por anticipado presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2019 y 2018 es la siguiente:

<i>Cifras en miles de pesos</i>	31/12/2019	31/12/2018
Seguros	35.892.736	10.613.698
Honorarios	4.815.068	5.387.074
Total	40.707.804	16.000.772

RESUMEN DE NOTAS IMPORTANTES DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS **Al 31 de Diciembre de 2019**

Seguros: Se registra el valor de las pólizas de seguros general pagados de forma anticipada. Estas pólizas de seguros son amortizadas en forma lineal en el tiempo en que se obtienen sus beneficios. Para el ejercicio económico 2019 la entidad tiene el 52,42% de las pólizas con Axa Colpatria S.A. equivalente a \$19.890.557 y el 41,79% con Chubb Seguros Colombia S.A. equivalente a \$15.000.000. Tan solo un 2,79% se tiene con las demás entidades.

Honorarios: Se registra el valor de los honorarios pagados de forma anticipada. Estos honorarios son amortizados en forma lineal en el tiempo en que se obtienen sus beneficios. El 68,27% de estos servicios pagados por anticipados son por la visita de la Organización Nacional de Acreditación de Colombia, que equivalen a \$3.287.274.

Nota 9– Cuentas por pagar

Corresponde a los saldos que adeuda la entidad a sus proveedores de bienes y servicios necesarios para la ejecución y desarrollo del objeto social de la entidad, además el registro de la operación comercial que serán cancelados en los primeros días del mes siguiente.

a) Desagregación de las cuentas por pagar

La desagregación de las cuentas por pagar presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es la siguiente:

Adquisición de bienes y servicios nacionales: se registra los valores de las obligaciones contraídas por el Centro Diagnostico Automotor de Caldas Ltda., por concepto de: arrendamiento sede del bosque, auxilio oftalmológico pactados por convención colectiva, obsequio para los trabajadores, mantenimientos y reparaciones preventivos de la propiedad planta y equipo, soportes técnicos, suministros de elementos de papelería, servicios profesionales de apoyo a la gestión, prestación de servicios de gestión comercial, prestación de servicios en laboratorio clínico IPS, alimentación a los trabajadores, entre otros. Esta cuenta, presenta una disminución de 96,86% con respecto al ejercicio económico 2018 y representa el 0,22% del total de las cuentas por pagar.

RESUMEN DE NOTAS IMPORTANTES DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019

<i>Cifras en miles de pesos</i>	31/12/2019	31/12/2018
Bienes Y Servicios	494.048	15.888.329
<i>ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES</i>	494.048	15.888.329
Recaudos Por Clasificar	16.401.943	9.794.073
Otros Recaudos A Favor De Terceros	20.082.477	37.965.849
<i>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</i>	36.484.420	47.759.923
Aportes A Fondos Pensionales	7.719.500	6.994.382
Aportes A Seguridad Social En Salud	2.034.500	1.900.295
Sindicatos	308.258	282.238
Fondos De Empleados	944.301	603.849
Libranzas	6.055.814	5.674.525
Otros Descuentos De Nómina	2.030.800	1.248.234
<i>DESCUENTOS DE NÓMINA</i>	19.093.173	16.703.523
Honorarios	278.210	2.152.619
Servicios	258.403	553.338
Arrendamientos	97.637	92.829
Compras	811.750	432.128
A Empleados Artículo 383 Et	1.285.000	119.000
Impuesto A Las Ventas Retenido Pendiente De Cons	167.203	1.098.193
Retención De Impuesto De Industria Y Comercio Por	326.069	651.465
Autorretenciones	1.787.826	1.917.883
<i>RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE</i>	5.012.098	7.017.455
Impuesto Sobre La Renta Y Complementarios		21.252.873
Impuesto De Industria Y Comercio	8.533.911	9.142.505
Otros Impuestos Municipales	57.209.072	76.413.243
<i>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR</i>	65.742.983	106.808.621
Venta De Servicios	113.191.860	107.038.077
Compra De Bienes (Db)	-24.800.888	-28.085.842
Impuesto A Las Ventas Retenido (Db)		-731.505
<i>IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA</i>	88.390.971	78.220.731
Seguros	389.397	385.543
Aportes Al Icbf, Sena Y Cajas De Compensación	2.101.200	2.101.200
Servicios Públicos	2.658.709	4.193.142
Servicios	119.420	5.832.557
<i>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</i>	5.268.726	12.512.442
TOTAL	220.486.420	284.911.024

RESUMEN DE NOTAS IMPORTANTES DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS Al 31 de Diciembre de 2019

Descuentos en Nómina: Representan los valores de las obligaciones de la entidad originadas por los descuentos que realizan en la nómina de los trabajadores, que son de propiedad de otras entidades u organizaciones, y que den ser reintegrados a estas en los plazos y condiciones convenidos, entre ella encontramos: los fondos pensionales, seguridad social en salud, sindicatos, fondo de empleados, libranzas. Este rubro tuvo un aumento de tan solo un 14% equivalente a \$2.389.650 y representa el 8,66% del total de las cuentas por pagar.

Retención en la fuente: Son los valores que recuda la entidad como agente de retención, de todos los pagos o abonos en cuenta que se realiza. En este rubro tuvo una disminución con respecto al ejercicio económico del 2018 de 29% equivalente a 2.005.357. Sin embargo, se puede destacar que la retención a *empleados artículo 383 ET* presentó un aumento de 980% equivalente a \$1.166.000 y los *honorarios* una disminución de 87% equivalente a \$1.874.409. Está cuenta representa un 2,27% del total de la cuentas por pagar.

Impuestos, contribuciones y tasas por pagar: Se registran los valores de las obligaciones a cargo de la entidad por concepto de impuesto, contribuciones y tasas, que se originan en las liquidaciones privadas y sus correcciones, liquidaciones oficiales y actos administrativos en firme. En este rubro tuvo una disminución con respecto al ejercicio económico del 2018 de 38% equivalente a \$41.065.638 y representa el 29,82% del total de las cuentas por pagar.

Impuesto al valor agregado: Representa el valor generado en la comercialización la prestación de servicios gravados, así como el valor descontable por la adquisición de bienes o servicios gravados, de acuerdo con Estatuto tributario. Por tratarse de una cuenta corriente, puede generar un saldo a favor o a cargo de la empresa, producto de las diferentes transacciones realizadas.

Por su parte, la subcuenta relacionada con el Impuesto a las Ventas Retenido se afecta con las retenciones practicadas a la empresa que estén debidamente certificadas, las cuales deberán coincidir con el periodo de contabilización de los valores en esta subcuenta y el de inclusión en la declaración correspondiente como mayor valor del saldo a pagar o como mayor valor del saldo a favor.

Esta cuenta tuvo un aumento en un 13% equivalente a \$10.170.241 y representa el 40% de las cuentas por pagar.

Otras cuentas por cobrar: Representa el valor de las obligaciones adquiridas por la entidad, en desarrollo de sus actividades, que no se encuentran clasificadas en las otras cuentas por pagar que tienen definiciones precisas, entre éstas encontramos: Seguros, los aporte a icbf, cena y cajas de compensación, servicios público y servicio. Esta cuenta presento una disminución del 58% con relación al año 2018 la cual equivale a \$7.243.716 y representa el 2,29% del total de las cuentas por pagar.

RESUMEN DE NOTAS IMPORTANTES DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019

Nota 10 – Situación tributaria - impuesto a las ganancias

a) activo y pasivo por impuesto a las ganancias

La desagregación del activo por impuestos a las ganancias corrientes, presentado en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es la siguiente:

31/12/2019	
<i>Cifras en miles de pesos colombianos</i>	
Retención en la fuente de Impuesto sobre la renta	22.586.702
SalDOS a favor en liquidaciones privadas	0
Anticipo de Impuesto sobre la renta	13.958.463
Impuesto sobre la renta por pagar	-25.656.000
Activo neto por impuestos a las ganancias corriente	10.889.165
31/12/2018	
<i>Cifras en miles de pesos colombianos</i>	
Retención en la fuente de Impuesto sobre la renta	18.249.585
SalDOS a favor en liquidaciones privadas	0
Anticipo de Impuesto sobre la renta	23.328.650
Impuesto sobre la renta por pagar	-62.831.414
Activo neto por impuestos a las ganancias corriente	-21.253.179

b) pasivos y activos por impuestos diferidos:

Los activos por impuestos diferidos: corresponden a los valores del impuesto a las ganancias pagado que es susceptible de recuperarse en periodos futuros y que se origina por:

- a) diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal, siempre que se espere que estas diferencias reduzcan la ganancia fiscal de periodos futuros en los cuales el activo se recupere o el pasivo se liquide; y
- b) beneficios tributarios, pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento.

RESUMEN DE NOTAS IMPORTANTES DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019

Activos por impuestos a las ganancias diferidas

<i>Cifras en miles de pesos</i>	31/12/2019	31/12/2018
Propiedad Planta Equipo	840.059	979.772
	840.059	979.772

En este rubro presento una disminución 14% equivalente a \$139.713

Los pasivos por impuestos diferidos: corresponden el valor del impuesto a las ganancias que se espera pagar en periodos futuros y que se origina por diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal, siempre que se espere que estas diferencias generen un aumento en la ganancia fiscal correspondiente a periodos futuros en los cuales el activo se recupere y el pasivo se liquide

Pasivos por impuestos a las ganancias diferidas

<i>Cifras en miles de pesos</i>	31/12/2019	31/12/2018
Propiedad Planta y Equipo	190.442.747	183.599.153
	190.442.747	183.599.153

En este rubro presento una disminución 4% equivalente a \$6.843.595

Nota 11 – Beneficios a los empleados

Representan a los valores de las obligaciones por concepto de beneficios a los empleados correspondientes a la prestaciones otorgado a los trabajadores con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.

La desagregación de los beneficios a los empleados presentada en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2019 y 2018 es la siguiente:

**RESUMEN DE NOTAS IMPORTANTES DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019**

<i>Cifras en miles de pesos</i>	31/12/2019	31/12/2018
Nómina por pagar	0	1
Cesantías	46.774.452	40.347.644
Intereses sobre cesantías	5.613.934	4.815.534
Vacaciones	21.769.625	18.167.939
Prima de vacaciones	18.657.659	14.754.545
Prima de servicios	10.897.251	9.981.798
Bonificaciones	14.853.322	11.119.327
Otros beneficios a los empleados a corto plazo	0	1.868.936
Total*	118.566.242	101.055.724

* El valor Incluye al personal clave de la gerencia

Cesantías: Corresponde al saldo de las prestaciones sociales de los empleados de la Empresa, el cual fue depurado a 31 de diciembre del 2019 y 2018, actualizado de acuerdo a la fecha de ingreso del personal a la empresa, calculando su proporcionalidad. En éste rubro se presentó una disminución de 16% con relación al ejercicio económico 2018 que equivale a \$6.426.808 y representa 39% del valor total de los beneficios a los empleados.

Intereses a las Cesantías: Serán pagados intereses sobre las cesantías equivalentes a una tasa del 12% anual al empleado a más tardar el 31 de enero. En éste rubro se presentó una disminución de 17% con relación al ejercicio económico 2018 que equivale a \$798.400 y representa 5% del valor total de los beneficios a los empleados.

Vacaciones: Se calculan de acuerdo a la fecha de ingreso de los funcionarios a la compañía y proporcionalmente lo adeudado al 31 de diciembre del 2019 y 2018. . En éste rubro se presentó una disminución de 20% con relación al ejercicio económico 2018 que equivale a \$3.601.686 y representa 18% del valor total de los beneficios a los empleados.

Prima de vacaciones: Se otorga por ley a los servidores públicos cuando cumplen un año de servicio con el fin de aumentar sus recursos para el goce pleno de las vacaciones, se calculó la proporcionalidad de acuerdo a fecha de incorporación de los funcionarios. En éste rubro se presentó una disminución de 26% con relación al ejercicio económico 2018 que equivale a \$3.903.114 y representa 16% del valor total de los beneficios a los empleados.

Prima de servicios: De acuerdo al decreto 1042 se fija el reconocimiento de quince días de salario pagados entre los primeros quince días del mes de julio, esta será provisionada en el primer semestre del periodo contable. En éste rubro se presentó una disminución de 9% con relación al

RESUMEN DE NOTAS IMPORTANTES DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019

ejercicio económico 2018 que equivale a \$915.453 y representa 9% del valor total de los beneficios a los empleados.

Bonificaciones: Se encuentran relacionadas las bonificaciones por servicios prestados y la bonificación especial de recreación, la primera se otorga cuando el funcionario cumple años de servicio prestado a la entidad y la segunda equivale al pago de dos días de remuneración por un año de servicio prestado el cual se calcula en la liquidación de sus vacaciones, pero en la compañía bajo convención colectiva se pagan 3 días como bonificación especial de recreación para los trabajadores oficiales y dos días de salario para los servidores públicos, de estas se ha calculado de manera proporcional desde las fechas de vencimiento. En éste rubro se presentó una disminución de 34% con relación al ejercicio económico 2018 que equivale a \$3.733.995 y representa 13% del valor total de los beneficios a los empleados.

Nota 12 – Patrimonio

a) *Capital fiscal:*

El capital de la Sociedad está dividido en 656.246 partes o cuotas de interés social, cuyo valor nominal es de \$ 1.000. El capital fiscal de la empresa presentado en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se muestra a continuación:

<i>Cifras en miles de pesos</i>	31/12/2019	31/12/2018
Capital Fiscal	656.245.874	656.245.874
Total	656.245.874	656.245.874

La composición accionaria a diciembre 31 de 2019 es la siguiente:

<i>Socio</i>	Aporte Inicial	Capitalización de Utilidades	Aporte Final	% Participación
Ministerio de Transporte	\$ 305.208.000,00	\$ 85.349.659,00	\$ 390.557.659,00	59,52%
Infmanizales	\$ 110.484.000,00	\$ 30.896.214,00	\$ 141.380.214,00	21,54%
Terminal de Transporte de Manizales	\$ 124.308.000,00		\$ 124.308.000,00	18,94%
Total	540.000.000	116.245.873	656.245.873	100%

De conformidad con los criterios establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública vigente hasta el 31 de diciembre de 2017, en el saldo del capital fiscal se incluyeron los siguientes conceptos que

**RESUMEN DE NOTAS IMPORTANTES DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019**

se originaron con anterioridad a la aplicación del *Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público*:

- 1) El valor de la reclasificación de los excedentes de los ejercicios anteriores, al inicio de cada período contable.
- 2) El valor de los bienes y derechos reclasificados de la cuenta patrimonio público incorporado, al inicio de cada período contable.
- 3) El valor de las obligaciones trasladadas a otras entidades contables públicas.
- 4) El valor de las obligaciones condonadas.

b) Reservas

Corresponde a las reservas decretadas por la Asamblea con el propósito de asegurar la operación de la entidad, adecuación y reposición de edificios y equipos indispensables para el cumplimiento de su objeto social.

En Asamblea Extraordinaria de Socios del 18 y 19 de marzo de 2013, Acta número 086, se aprueba el cambio de la denominación de las reservas ocasionales por Reservas a Disposición de la Asamblea y sin destinación específica con el fin de enjugar pérdidas futuras. Presenta incremento dado que en el ejercicio económico 2019 se registra la reserva legal correspondiente a la utilidad del ejercicio 2018, observándose una variación de 7% que equivale a \$83.149.367.

Las reservas de la empresa presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se muestran a continuación:

<i>Cifras en miles de pesos</i>	31/12/2019	31/12/2018
Reserva de Ley	220.621.653	212.246.521
Reservas Ocasionales	1.016.068.134	941.293.899
Total	1.236.689.787	1.153.540.420

La reserva legal se constituye en cumplimiento de lo exigido en el Código de Comercio de Colombia. De conformidad con dicha regulación, anualmente se apropia el 10% de las utilidades del ejercicio para esta reserva.

c) Resultado de Ejercicios Anteriores:

Corresponde el valor de las utilidades o excedentes acumulados de ejercicios anteriores que están pendiente por distribuir, así como el valor de las pérdidas o déficit acumulados no absorbidos.

RESUMEN DE NOTAS IMPORTANTES DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019

Los Resultados de Ejercicios Anteriores presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se muestran a continuación:

<i>Cifras en miles de pesos</i>	31/12/2019	31/12/2018
Utilidad o Excedente Acumulados	\$ 1.676.819.761	
Pérdida o Déficit Acumulados		
Total	\$ 1.676.819.761	\$ -

Para la vigencia actual, Centro Diagnostico Automotor de Caldas Ltda., realizó la reclasificación de la cuenta de impactos por la transición al nuevo marco de regulación a Resultado de Ejercicios anteriores, de acuerdo a los señalados por la Contaduría General de la Nación en la Resolución N° 586 de 07 de diciembre de 2018, en el artículo 6:

“...Al 1 de enero de 2019, la empresa reclasificará el saldo que tenía registrado al 31 de diciembre de 2018 en la cuenta 3268-IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN a la subcuenta que corresponda de la cuenta 3225-RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES...”

La desagregación de los componentes de los impactos por transición al nuevo marco de regulación es la siguiente:

<i>Cifras en miles de pesos</i>	31/12/2019	31/12/2018
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 10.856	\$ 10.856
Cuentas por cobrar	\$ (392)	\$ (392)
Propiedades, planta y equipo	\$ 1.727.592	\$ 1.727.592
Activos intangibles	\$ (8.692)	\$ (8.692)
Propiedades de inversión	\$ (25.351)	\$ (25.351)
Otros activos	\$ 465	\$ 465
Cuentas por pagar	\$ (8.139)	\$ (8.139)
Otros impactos por transición	\$ 375	\$ 375
Total	\$ 1.696.714	\$ 1.696.714

d) *Resultado del Ejercicio*

Representa el valor de las utilidades o pérdidas del ejercicio: Para la presente vigencia se presentó una pérdida de \$65.279.846, observándose una variación de 178% equivalente a \$149.031.163

RESUMEN DE NOTAS IMPORTANTES DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019

Los Resultados del Ejercicio presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se muestran a continuación:

<i>Cifras en miles de pesos</i>	31/12/2019	31/12/2018
Utilidad o Excedente del Ejercicio		83.751.317
Pérdida o Déficit del Ejercicio	-65.279.846	
Total	-65.279.846	83.751.317

Nota 13– Ingresos y costos por prestación de servicios

La desagregación de los ingresos y costos por prestación de servicios presentados en el estado de resultado integral individual para los periodos contables terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es la siguiente:

<i>Cifras en miles de pesos</i>	31/12/2019		31/12/2018	
	Ingresos	Costos	Ingresos	Costos
Servicios de transporte	\$ 1.549.093.138	\$ 869.837.321	\$ 1.652.824.826	\$ 823.236.692
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios	\$ (5.671.200)		\$ (7.549.506)	
Venta de bienes Comercializado			\$ 121.008	
Total	\$ 1.543.421.938	\$ 869.837.321	\$ 1.645.396.328	\$ 823.236.692

Ingresos por servicios: Representa los flujos de entrada de recursos generados por la prestación de servicio de revisión técnico mecánica a los vehículos automotores que circulan en el territorio Nacional. Para esta vigencia, dichos ingresos presentaron una disminución del 6% equivalente a \$103.731.688

**RESUMEN DE NOTAS IMPORTANTES DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019**

Detalle de los ingresos:

<i>Servicios</i>	31/12/2019	31/12/2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
Liviano Publico	\$ 83.960.292	\$ 26.329.401	\$ 57.630.891	219%
Liviano Particular	\$ 616.748.387	\$ 748.638.031	\$ (131.889.644)	-18%
Moto	\$ 495.489.474	\$ 562.502.490	\$ (67.013.016)	-12%
Motocarro	\$ 15.649.008	\$ 4.468.771	\$ 11.180.237	250%
Pesado Público	\$ 35.988.553	\$ 72.025.154	\$ (36.036.601)	-50%
Pesado Particulado	\$ 242.539.335	\$ 172.375.178	\$ 70.164.157	41%
Copias	\$ 1.646.112	\$ 2.061.842	\$ (415.730)	-20%
Rps Liviano Publico Full		\$ 42.069	\$ (42.069)	-100%
Rps Liviano Publico Sin Gases		\$ 437.489	\$ (437.489)	-100%
Rps Liviano Publico Visual		\$ 10.255.231	\$ (10.255.231)	-100%
Rps Pesado Full	\$ 13.209.454	\$ 7.974.996	\$ 5.234.458	66%
Rps Pesado Sin Gases		\$ 8.321.841	\$ (8.321.841)	-100%
Comisiones Por Venta De Soat No Gravadas	\$ 43.947.022	\$ 37.392.333	\$ 6.554.689	18%
Totales	\$ 1.549.177.637,00	\$ 1.652.824.826,41	\$ (103.647.189,41)	

Se puede destacar, que los servicios Livianos público y motocarro presentaron un aumento de 219% y 250% respectivamente.

Costos de producción: Representa los costos incurridos de los servicios técnico-mecánicos vendidos durante la vigencia 2019 y que tiene relación de causalidad con el ingreso generado en el desarrollo de las actividades de la entidad. En este rubro se presentó un aumento de solo 6% equivalente a \$46.600.629. La desagregación de los costos por prestación de servicios que se refleja en el estado de resultado integral individual para los periodos contables terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018 son los siguientes:

<i>Servicios</i>	31/12/2019	31/12/2018
Generales	\$ 180.706.002	\$ 259.129.817
Sueldos y Salarios	\$ 604.068.403	\$ 481.604.599
Contribuciones Efectivas	\$ 51.930.907	\$ 50.835.297
Depreciación y Amortización	\$ 33.132.010	\$ 31.666.979

RESUMEN DE NOTAS IMPORTANTES DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS Al 31 de Diciembre de 2019

Detalle de Costo Generales:

<i>Costos Generales</i>	31/12/2019	31/12/2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
Materiales Y Suministros	\$ 25.901.189	\$ 56.558.256	\$ (30.657.067)	-54%
Mantenimiento	\$ 17.705.822	\$ 23.452.650	\$ (5.746.828)	-25%
Comisiones Pines Colpatría	\$ 67.259.999	\$ 75.965.615	\$ (8.705.616)	-11%
Servicios Público	\$ 18.403.292	\$ 18.656.532	\$ (253.240)	-1%
Maquinaria Y Equipo	\$ 2.729.297	\$ 2.390.000	\$ 339.297	14%
Impresos Y Publicaciones	\$ 3.947.060	\$ 42.644.900	\$ (38.697.840)	-91%
Otros Gastos De Comercializacion	\$ 44.759.343	\$ 39.461.864	\$ 5.297.479	13%
Totales	\$ 180.706.001,50	\$ 259.129.816,79	\$ (78.423.815,29)	

En este rubro solo se obtuvo un aumento en los mantenimientos de maquinaria y equipo del 14% equivalente a \$339.297 y un 13% en Otros gastos de comercialización el cual equivale a 5.297.479.

Detalle de los Sueldos y salarios:

<i>Sueldos y Salarios</i>	31/12/2019	31/12/2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
Sueldos De Personal	\$ 259.570.421	\$ 243.186.264	\$ 16.384.157	7%
Horas Extras Y Festivos	\$ 15.408.295	\$ 16.406.467	\$ (998.172)	-6%
Prima De Vacaciones	\$ 9.795.901	\$ 12.251.907	\$ (2.456.006)	-20%
Prima De Navidad	\$ 18.982.032	\$ 22.164.893	\$ (3.182.861)	-14%
Vacaciones	\$ 12.292.723	\$ 14.840.972	\$ (2.548.249)	-17%
Bonificacion Especial De Recreacion	\$ 1.402.454	\$ 1.746.785	\$ (344.331)	-20%
Auxilio De Transporte	\$ 11.970.514	\$ 10.324.804	\$ 1.645.710	16%
Cesantias	\$ 23.204.958	\$ 25.671.249	\$ (2.466.291)	-10%
Intereses A Las Cesantias	\$ 2.465.271	\$ 2.971.366	\$ (506.095)	-17%
Capac. Bienestar Social, Estimulos	\$ 35.075.125	\$ 7.352.279	\$ 27.722.846	377%
Dotacion Y Suministro Trabajadores	\$ 9.392.258	\$ 8.961.698	\$ 430.560	5%
Contratos De Personal Temporal	\$ 178.780.615	\$ 89.308.203	\$ 89.472.413	100%
Bonificacion Por Servicios Prestados	\$ 7.123.665	\$ 8.212.988	\$ (1.089.323)	-13%
Prima De Servicios	\$ 10.880.896	\$ 11.166.240	\$ (285.344)	-3%
Subsidio De Alimentacion	\$ 7.723.275	\$ 7.038.486	\$ 684.789	10%
Totales	\$ 604.068.403,11	\$ 481.604.600,13	\$ 122.463.802,98	

En este rubro se observa un aumento significativo en las capacitaciones, bienestar social y estimulo de 377% equivalente a 27.722.846 y un 100% en los contratos de personal temporal

RESUMEN DE NOTAS IMPORTANTES DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019

Detalle de la Contribuciones efectivas:

<i>Contribuciones Efectivas</i>	31/12/2019	31/12/2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
Aportes A Cajas De Compensacion Fliar	\$ 12.783.610	\$ 13.390.731	\$ (607.121)	-5%
Cotizacion Seguridad Social Salud	\$ 736.525	\$ 1.673.936	\$ (937.411)	-56%
Cotizacion A Seguridad Social Pension	\$ 32.523.362	\$ 30.260.960	\$ 2.262.402	7%
Cotizacion Riesgos Profesionales	\$ 5.887.410	\$ 5.509.670	\$ 377.740	7%
Totales	\$ 51.930.907,00	\$ 50.835.297,00	\$ 1.095.610,00	

En este rubro se observa una disminución de 56% en la cotización de la seguridad social que equivale a \$937.411.

Detalle de la depreciación:

<i>Depreciación</i>	31/12/2019	31/12/2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
Maquinaria Y Equipo	\$ 37.587.687	\$ 31.666.987	\$ 5.920.700	19%
Totales	\$ 37.631.517,14	\$ 31.710.452,00	\$ 5.920.700,14	

En este rubro se observa un aumento de 19% en la depreciación de maquinaria y equipo equivalente a \$5.920.700. Esto se debe a las adiciones de maquinaria y equipo que están en uso y se están depreciando en la presente vigencia.

Nota 14 – Otros Ingresos

Corresponde al valor de los ingresos que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos de ingresos. Acumula los ingresos financieros, ingresos diversos, reversión por perdida del deterioro e impuestos a las ganancias diferidas.

RESUMEN DE NOTAS IMPORTANTES DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019

a) Ingresos Financieros

Representa el valor de los ingresos obtenidos por la entidad que provienen de las inversiones o depósitos. La desagregación de los ingresos financieros presentados en el estado de resultados individual para los periodos contables terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es la siguiente:

<i>Cifras en miles de pesos</i>	31/12/2019	31/12/2018
Intereses Sobre Depósitos En Instituciones Financieras	2.550.399	12.792.829,22
Otros Ingresos Financieros	67.738.000	75.202.095
	70.288.399	87.994.924

Para esta vigencia se presentó una disminución del 80% en los intereses sobre depósitos en las instituciones financieras, los cuales equivalen a \$10.242.430. La entidad obtuvo rendimientos financieros por los fondos en el Banco de Bogotá \$2.536.002 y por Davivienda \$14.396

En otros ingresos Financieros se observó una disminución del 10% que equivale a \$7.464.095. Esta cuenta se refleja lo recaudado por dispersión.

b) Ingresos Diversos

Comprende los valores de los ingresos de la entidad proveniente de actividades ordinarias que no se encuentra clasificados en otras cuentas, como: recuperaciones no gravadas, arrendamientos. La desagregación de los otros ingresos diversos presentados en el estado de resultados individual para los periodos contables terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es la siguiente:

<i>Cifras en miles de pesos</i>	31/12/2019	31/12/2018
Otros Ingresos Diversos	141.773.883	131.066.797
	141.773.883	131.066.797

RESUMEN DE NOTAS IMPORTANTES DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019

Se presentó un aumento de 0,8% con relación a la vigencia 2018 equivalente a \$10.707.085. El 80% de esta cuenta es de Ingresos por Arrendamientos por un total \$114.724.463

<i>Arrendatarios</i>	31/12/2019
Fernando Jimenez Garcia	74.760.768
Cigifredo Rodriguez Duque	1.001.680
Ana Lia Jaramillo	605.040
Juan Castillo	180.000
Novaventas Sas	664.372
Lavautos Chips S.A.S	37.512.603
	114.724.463

c) Reversión por pérdida del deterioro

Representa el valor de la reversión de las pérdidas por deterioro de periodos anteriores que se origina por cambios producidos en las estimaciones utilizadas para determinar el valor recuperable del activo. La desagregación de la recuperación por pérdidas por deterioros presentados en el estado de resultados individual para los periodos contables terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es la siguiente:

<i>Cifras en miles de pesos</i>	31/12/2019	31/12/2018
Reversión por pérdida por deterioro	5.753.526	9.488.046,00
	5.753.526	0,00

RESUMEN DE NOTAS IMPORTANTES DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019

Nota 15 – Gastos de administración y operación

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal del Centro de Diagnóstico Automotor de Caldas Ltda., siempre que no deban ser registrados como costos

La desagregación de los gastos de administración y operación presentados en el estado de resultados individual para los periodos contables terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es la siguiente:

<i>Cifras en miles de pesos</i>	31/12/2019	31/12/2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
Sueldos	\$ 228.331.890	\$ 186.909.009	\$ (41.422.881)	-22%
Horas Extras Y Festivos	\$ 10.894.338	\$ 6.334.937	\$ (4.559.401)	-72%
Bonificaciones	\$ 11.865.727	\$ 9.254.947	\$ (2.610.780)	-28%
Auxilio De Transporte	\$ 7.804.608	\$ 7.556.818	\$ (247.790)	-3%
Subsidio De Alimentación	\$ 5.018.034	\$ 5.142.907	\$ 124.873	2%
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 263.914.597	\$ 215.198.618	\$ (48.715.979)	
Aportes A Cajas De Compensación Familiar	\$ 14.837.190	\$ 14.185.690	\$ (651.500)	-5%
Cotizaciones A Seguridad Social En Salud	\$ 1.399.590	\$ 2.663.651	\$ 1.264.061	47%
Cotizaciones A Riesgos Laborales	\$ 7.084.890	\$ 6.362.130	\$ (722.760)	-11%
Cotizaciones A Entidades Administradoras Del Régimen De Prima Media	\$ 38.435.716	\$ 35.150.976	\$ (3.284.740)	-9%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 61.757.386	\$ 58.362.447	\$ (3.394.939)	
Aportes Al Icbf	\$ 295.100	\$ 638.200	\$ 343.100	54%
Aportes Al Sena	\$ 196.800	\$ 132.600	\$ (64.200)	-48%
ESAP		\$ 2.768.900	\$ 2.768.900	100%
Min Educación Nal		\$ 5.375.500	\$ 5.375.500	100%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$ 491.900	\$ 8.915.200	\$ 8.423.300	
Vacaciones	\$ 19.380.221	\$ 11.693.568	\$ (7.686.653)	-66%
Cesantías	\$ 33.490.209	\$ 26.770.298	\$ (6.719.911)	-25%
Intereses A Las Cesantías	\$ 3.848.258	\$ 3.156.711	\$ (691.547)	-22%
Prima De Vacaciones	\$ 14.718.527	\$ 12.448.484	\$ (2.270.043)	-18%
Prima De Navidad	\$ 29.684.199	\$ 23.852.317	\$ (5.831.882)	-24%
Prima De Servicios	\$ 14.047.853	\$ 11.736.555	\$ (2.311.298)	-20%
PRESTACIONES SOCIALES	\$ 115.169.267	\$ 89.657.933	\$ (25.511.334)	
Honorarios	\$ 67.095.494	\$ 68.282.635	\$ 1.187.141	2%
Capacitación, Bienestar Social Y Estímulos	\$ 4.490.077	\$ 34.508.849	\$ 30.018.772	87%
Dotación Y Suministro A Trabajadores	\$ 5.724.686	\$ 5.000.000	\$ (724.686)	-14%
Contratos De Personal Temporal	\$ 11.058.218	\$ 27.445.491	\$ 16.387.273	60%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$ 88.368.475	\$ 135.236.975	\$ 46.868.500	

RESUMEN DE NOTAS IMPORTANTES DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019

<i>Cifras en miles de pesos</i>	31/12/2019	31/12/2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
Vigilancia Y Seguridad	\$ 64.691.327	\$ 58.502.400	\$ (6.188.927)	-11%
Materiales Y Suministros	\$ 27.648.559	\$ 26.223.967	\$ (1.424.592)	-5%
Mantenimiento	\$ 1.658.188	\$ 20.635.208	\$ 18.977.020	92%
Servicios Públicos	\$ 14.488.764	\$ 14.357.018	\$ (131.746)	-1%
Viáticos Y Gastos De Viaje	\$ 9.197.845	\$ 15.588.856	\$ 6.391.011	41%
Impresos, Publicaciones, Suscripciones Y Afiliaciones	\$ 38.500	\$ 612.300	\$ 573.800	94%
Comunicaciones Y Transporte	\$ 3.166.137	\$ 10.696.408	\$ 7.530.271	70%
Seguros Generales	\$ 34.702.508	\$ 32.785.244	\$ (1.917.264)	-6%
Combustibles Y Lubricantes	\$ 3.877.244	\$ 4.329.893	\$ 452.649	10%
Servicios	\$ 25.878.945	\$ 36.124.088	\$ 10.245.143	28%
Otros Gastos Generales	\$ 5.735.785	\$ 3.075.136	\$ (2.660.649)	-87%
GENERALES	\$ 191.083.802	\$ 222.930.518	\$ 31.846.716	
Impuesto Predial Unificado	\$ 9.509.600	\$ 10.076.298	\$ 566.698	6%
Cuota De Fiscalización Y Auditaje	\$ 3.190.200	\$ 3.458.501	\$ 268.301	8%
Tasas	\$ 2.769.202		\$ (2.769.202)	100%
Gravamen A Los Movimientos Financieros	\$ 22.101.153	\$ 24.349.108	\$ 2.247.954	9%
Estampillas	\$ 1.344.313	\$ 217.634	\$ (1.126.679)	-518%
Otros Impuestos Y Contribuciones	\$ -	\$ 2.222.988	\$ 2.222.988	100%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 38.914.468	\$ 40.324.529	\$ 1.410.060	
TOTAL DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 759.699.895	\$ 770.626.219	\$ 10.926.324	

Sueldos y salarios: En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la empresa siempre que no deban ser registrados como costos representa el valor de la remuneración causada a favor de los empleados, como contraprestación directa por la prestación de sus servicios, tales como primas sobresueldos, bonificaciones habituales, valor del trabajo suplementario o de las horas extras, valor del trabajo en días de descanso obligatorio, y porcentajes sobre ventas y omisiones, las cuales se pueden pagar en dinero o en especie.

Contribuyente efectiva: Representa el valor de las contribuciones sociales que la empresa paga, en beneficio de sus empleados, a través de las entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social o de la provisión de otros beneficios.

Aportes de Nómina: Representa el valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina de las empresas con destino al ICBF, SENA, ESAP y escuelas industriales e institutos técnicos

De acuerdo a la Ley 1607 de 2012 en su artículo 25 exonera del pago de los aportes a SENA e ICBF a las empresas cuyos empleados devenguen menos de 10 SMMLV, por esta razón se evidencia una pequeña cifra por este concepto.

**RESUMEN DE NOTAS IMPORTANTES DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019**

Prestaciones Sociales: Representa el valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina de las empresas, por concepto de prestaciones sociales

Gastos de personal diversos: Representa el valor de los gastos que se originan en pagos de personal por conceptos no especificados en las cuentas relacionadas anteriormente.

Gastos Generales: Representa el valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la empresa.

Impuestos contribuciones y tasas: Representa el valor de los impuestos, contribuciones y tasas causados a cargo de la empresa, de conformidad con las disposiciones legales, incluye: el predial, cuota de auditaje, impuesto a la riqueza y gravamen a los movimientos financieros.

Nota 16 – Gastos de ventas

En esta denominación, se incluye las cuentas que representan los gastos asociados con actividades directamente relacionadas con la venta de bienes o la presentación de servicios. La desagregación de los gastos de ventas presentados en el estado de resultado integral individual para los periodos contables terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es la siguiente:

<i>Cifras en miles de pesos</i>	31/12/2019	31/12/2018
Sueldos y salario	\$ 820.000	\$ -
Impuesto de Industria y Comercio	\$ 9.404.406	\$ 9.952.880
Total Gastos de Ventas	\$ 10.224.406	\$ 9.952.880

Sueldos y salarios: Representa el valor de las comisiones de Jhon Elmer Osorio Marulanda por \$820.000.

Impuestos contribuciones y tasas: Representa el valor de los impuestos, contribuciones y tasas causados a cargo de la empresa, de conformidad con las disposiciones legales, incluye: el impuesto de Industria y Comercio.

Nota 17 – Deterioro, Depreciaciones, Agotamiento, Amortizaciones Y Provisiones

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, extinción o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento. La desagregación de los otros gastos operacionales presentados en el estado de resultados individual para los periodos contables terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es la siguiente:

RESUMEN DE NOTAS IMPORTANTES DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019

<i>Cifras en miles de pesos</i>	31/12/2019	31/12/2018
Prestación De Servicios	45.522.823	20.854.880
Otras cuentas por cobrar	32.633.708	
<i>DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR</i>	78.156.531	20.854.880
Maquinaria	2.693.097	7.898.000
Equipo de Comunicación y Computación	336.775	3.614.939
<i>DETERIORO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</i>	3.029.872	11.512.939
Edificaciones	16.832.839	16.878.329
Redes, líneas y cables	3.155.933	25.068
Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina	4.093.458	3.700.776
Equipos De Comunicación Y Computación	8.980.853	9.838.941
Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación	7.508.783	6.423.791
<i>DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</i>	40.571.865	36.866.905
Licencias	12.883.751	22.479.264
<i>AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES</i>	12.883.751	22.479.264
Otros litigios y demandas		128.595
<i>PROVISIONES LITIGIOS Y DEMANDAS</i>		128.595
Total Deterioro, Depreciaciones, Agotamiento, Amortizaciones Y Provisiones	134.642.019	91.842.583

Deterioro de Cuentas por cobrar: Representa el valor estimado por concepto de deterioro de valor para cubrir una posible pérdida que se origina en las cuentas por cobrar clasificadas al costo cuando el valor en libros de la cuenta por cobrar excede el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la misma (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en que no se haya incurrido)

Deterioro de propiedad planta y equipo: Representa el valor estimado por concepto de deterioro de valor para cubrir una posible pérdida que se origina en la propiedad, planta y equipo cuando el valor en libros del activo excede el valor recuperable

Depreciación de propiedad planta y equipo: Representa el valor calculado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la propiedad, planta y equipo por el consumo de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo, la cual se estima teniendo en cuenta el costo, el valor residual, la vida útil y las pérdidas por deterioro reconocidas

Amortización de Activos: Representa el valor de la disminución gradual de la capacidad de generar beneficios económicos futuros de los activos intangibles como resultado del uso. Dicha capacidad se expresa en términos monetarios con base en el valor de los bienes, la vida útil, el valor residual y las pérdidas por deterioro reconocidas.

RESUMEN DE NOTAS IMPORTANTES DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019

Nota 18 – Otros gastos operacionales

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos de la empresa que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente. La desagregación de los otros gastos operacionales presentados en el estado de resultados individual para los periodos contables terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es la siguiente:

<i>Cifras en miles de pesos</i>	31/12/2019	31/12/2018
Comisiones Servicios Financieros	13.030.393	17.571.102
<i>COMISIONES</i>	13.030.393	17.571.102
Financieros	438.328	
Otros Gastos Financieros	5.121.783	6.716.712
<i>FINANCIEROS</i>	5.560.111	6.716.712
Impuestos a las ganancias Diferidas	13.780.331	13.408.234
<i>IMPUESTO A LAS GANACIAS DIFERIDAS</i>	13.780.331	13.408.234
Otros Gastos Diversos	879.443	2.791.829
<i>OTROS GASTOS DIVERSOS</i>	879.443	2.791.829
	33.250.278	40.487.877

Gastos por comisión: Representa el valor de los gastos por comisiones originados en operaciones comerciales y financieras.

Gastos financieros: Representa el valor de los gastos en los que incurre la empresa que se originan en operaciones financieras y por la gestión de los activos y pasivos financieros.

Impuestos a las ganancias diferidas: Representa el valor del impuesto a las ganancias que se espera pagar en periodos futuros y que se origina por diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos, y su base fiscal, siempre que se espere que estas diferencias generen un aumento en la ganancia fiscal correspondiente a periodos futuros, en los cuales el activo se recupere o el pasivo se liquide.

Otros gastos diversos: Representa el valor de los gastos originados en el desarrollo de actividades ordinarias que no se encuentran clasificadas en las otras cuentas

RESUMEN DE NOTAS IMPORTANTES DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019

Nota 19 – Contingencias

Incluye las demandas interpuestas por terceros en contra de la empresa y las pretensiones económicas originadas en conflictos o controversias que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria. Las contingencias identificadas al 31 de diciembre de 2019 son las siguientes:

1. Acción de nulidad y restablecimiento del Derecho, con radicado 17001-23-33-000-2016-00055-00, demandante el señor José Conrado Márquez Hincapié, el cual en sus pretensiones solicita el retiro de la sanción de su hoja de vida y se pague debidamente indexados los sueldos, primas, junto con los demás emolumentos que hubiera dejado de percibir durante el tiempo que duró la sanción. De conformidad con la estimación razonada de la cuantía. Actualmente el proceso se encuentra a despacho para sentencia de primera instancia. La probabilidad de salir adelante se considera en riesgo medio.
2. Acción de nulidad y restablecimiento del Derecho, con radicado 17001-33-33-003-2016-00332-00, demande Centro de diagnóstico Automotor de Caldas, donde se solicita en las pretensiones declarar por terminado el contrato de arrendamiento con Lavautos Chips S.A.S y se declare el incumplimiento del mismo. El proceso actualmente se encuentra a despacho para sentencia de primera instancia. Existe una probabilidad alta de que se declare una nulidad.

Nota 20 – Hechos Posteriores al Cierre

En una revisión posterior al cierre se halló que al 31 de diciembre se duplicó una reversión de mantenimiento de un vehículo por \$ 7.027.906, que afectaba la Utilidad Acumulada del 2018 por \$ 5.754.967; por lo que se realizó reexpresión en el patrimonio. Este ajuste no afecta la pérdida que se presenta al 2019.

LUIS GABRIEL MARIN FERNANDEZ
Representante Legal

SANDRA MORALES ISAZA
Contadora Pública
T.P. 168883-T

JOHN ALEXANDER RAMIREZ DÍAZ
C.P. Revisor Fiscal con TP. 142.332-T
En Representación de Asesorías y Soluciones Contables SAS