

**GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA CALDAS**

**AUTO DE APERTURA DEL PROCESO ORDINARIO DE RESPONSABILIDAD FISCAL No. PRF 80173-2020-36334\_2045**

<b>PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL No.</b>	<b>PRF 80173-2020-36334_2045</b>
<b>TRAZABILIDAD</b>	Hallazgo No. 000-08-2020 AN- 801112-2020-36334
<b>ENTIDAD:</b>	CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE CALDAS LTDA -CDA, NIT 890.805.554-3
<b>CUN SIREF</b>	<b>AC-80173-2020-28963</b>
<b>CUANTÍA DEL DAÑO:</b>	<b>OCHENTA Y SIETE MILLONES TRESCIENTOS UN MIL CIENTO NOVENTA Y OCHO PESOS (\$87.301.198)</b>
<b>PRESUNTOS RESPONSABLES:</b>	<b>JOHN JAIRO PRIETO</b> , identificado con la CC 75.074.210, gerente CDAC entre el 15 de abril de 2016 hasta el 18 de enero de 2019.
<b>TERCERO CIVILMENTE RESPONSABLE</b>	<b>POR DETERMINAR</b>

**ASUNTO**

Procede la Gerencia Departamental Colegiada de Caldas de la Contraloría General de la República a proferir Auto por medio del cual se ordena la Apertura al Proceso de Responsabilidad Fiscal Ordinario **No. PRF 80173-2020-36334\_2045** con ocasión al daño patrimonial sufrido por el Centro Diagnostico Automotor de Caldas, en adelante **CDA de Caldas**.

**FUNDAMENTOS DE COMPETENCIA**

Es competente este Órgano de Control para conocer de las diligencias de carácter fiscal puestas a consideración, en virtud de los recursos que se han visto afectados, por ser recursos públicos del orden nacional

A esta Gerencia Colegiada la competencia se le concede mediante Resolución 6541 de 2012, artículo 28 numeral 1, modificada por la Resolución 748 de 2020.

Así mismo, en virtud de lo consagrado en artículo 12 de la Resolución Organizacional 748 de 2020, respecto de la Competencia:

*“(...) la determinación de la competencia para el trámite de la indagación preliminar y el proceso de responsabilidad fiscal al interior de la Contraloría General de la República, se tendrán en cuenta los siguientes factores: 1. Factor territorial: Lugar en donde se ejecutaron o debieron ejecutar los recursos públicos. Para los efectos de la presente resolución, el factor territorial se refiere a la ejecución presupuestal de los*

**GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA CALDAS**

**AUTO DE APERTURA DEL PROCESO ORDINARIO DE  
RESPONSABILIDAD FISCAL No. PRF 80173-2020-36334\_2045**

*recursos públicos. 3. Factor Objetivo: Por la naturaleza de los recursos o el impacto del manejo de los mismos.”.*

Esta Gerencia Departamental Colegiada Caldas, deberá conocer según lo establecido en nuestro ordenamiento

**ANTECEDENTE**

Mediante oficio con radicado SIGEDOC No. 2020IE0029538, del 27 de abril del 2020, se remitió al Grupo de Investigaciones, el resultado de la denuncia 2019-167218-80174-D para que se adelante una Indagación Preliminar, por presunta irregularidad en el Centro de Diagnóstico Automotor, donde se pudo determinar la ineficiente actuación de la administración en la concesión, gestión, cobro y recaudo de cartera correspondiente a la prestación de servicios de RTMYEC y SOAT, ya que el CDAC desarrollo una estrategia comercial no permitida.

A través de oficio 2020IE0029538 se da traslado para indagación Preliminar la Denuncia 2019-167218-80174-D, el hallazgo se identificó como 000-08-2020 y le es asignado al Dr. Jorge Enrique Velásquez – Gerente Departamental, para su conocimiento mediante Auto No 31 del 28 de abril del 2020.

El hallazgo está descrito en los siguientes términos:

*“Una vez tramitada la denuncia Nro., 2019-167218-80174-D se evidencia una presunta irregularidad en el Centro de Diagnóstico Automotor, donde se pudo determinar la ineficiente actuación de la administración en la concesión, gestión, cobro y recaudo de la cartera correspondiente a la prestación de servicios de RTMYEC y SOAT, ya que el CDAC desarrollo una estrategia comercial no permitida, por lo anterior se solicita el inicio de una Indagación Preliminar que permita determinar con claridad los presuntos responsables y cuantificar el valor total de los recursos comprometidos en cartera concedida y no recaudada...”*

Mediante Auto No. 146 del 30 de junio del 2020, se dio apertura a la IP AC-80173-2020-28963\_2045, comunicada mediante oficio No 2020EE0076524 del 23 de julio del 2020 al Centro Diagnostico Automotor de Caldas- CDAC.

**FUNDAMENTOS DE DERECHO Y PROCEDIMIENTO**

Le compete al Contralor General de la República, con fundamento en el artículo 268 numeral 5 de la Constitución Política, establecer la responsabilidad que se derive de la gestión fiscal, imponer las sanciones pecuniarias que sean del caso, recaudar

**GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA CALDAS**

**AUTO DE APERTURA DEL PROCESO ORDINARIO DE  
RESPONSABILIDAD FISCAL No. PRF 80173-2020-36334\_2045**

su monto y ejercer la jurisdicción coactiva sobre los alcances deducidos de la misma, facultades que a su vez tienen asiento en la función pública de vigilancia y control sobre la gestión fiscal que realicen los servidores públicos o los particulares en relación con los bienes y recursos estatales puestos a su cargo, establecida en el artículo 267 constitucional, con los cambios introducidos por el Acto Legislativo 04 de 2019.

Tal función es encomendada en el nivel territorial a las Gerencias Colegiadas Departamentales, quienes la ejercen a través del proceso de responsabilidad fiscal.

El fin de dicho proceso, según lo normado en el artículo 1 de la Ley 610 de 2000, es el de

*"determinar y establecer la responsabilidad de los servidores públicos y de los particulares, cuando en el ejercicio de la gestión fiscal o con ocasión de ésta, causen por acción u omisión y en forma dolosa o culposa un daño al patrimonio del Estado".*

La gestión fiscal, es definida en el artículo 3 del mismo ordenamiento, como

*"el conjunto de actividades económicas, jurídicas y tecnológicas, que realizan los servidores públicos y las personas de derecho privado que manejen o administren recursos o fondos públicos, tendientes a la adecuada y correcta adquisición, planeación, conservación, administración, custodia, explotación, enajenación, consumo, adjudicación, gasto, inversión y disposición de los bienes públicos, así como a la recaudación, manejo e inversión de sus rentas en orden a cumplir los fines esenciales del Estado, con sujeción a los principios de legalidad, eficiencia, economía, eficacia, equidad, imparcialidad, moralidad, transparencia, publicidad y valoración de los costos ambientales".*

El artículo 6 de la Ley 610 de 2000, modificado por el artículo 126 del Decreto Ley 403 de 2020, establece que el daño patrimonial al Estado es entendido como

*"la lesión del patrimonio público, representada en el menoscabo, disminución, perjuicio, detrimento, pérdida o deterioro de los bienes o recursos públicos, o a los intereses patrimoniales del Estado, producida por una gestión fiscal antieconómica, ineficaz, ineficiente e inoportuna, que en términos generales, no se aplique al cumplimiento de los cometidos y de los fines esenciales del Estado, particularizados por el objetivo funcional y organizacional, programa o proyecto de los sujetos de vigilancia y control de los órganos de control fiscal. Dicho daño podrá ocasionarse como consecuencia de la conducta dolosa o gravemente culposa de quienes realizan gestión fiscal o de servidores o particulares que participen, concurren, incidan o contribuyan directa o indirectamente en la producción del mismo".*

**GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA CALDAS**

**AUTO DE APERTURA DEL PROCESO ORDINARIO DE  
RESPONSABILIDAD FISCAL No. PRF 80173-2020-36334\_2045**

Por su parte, el artículo 40 de la Ley 610 de 2000 establece que:

*“Artículo 40: Apertura del proceso de responsabilidad fiscal. Cuando de la indagación preliminar, de la queja, del dictamen o del ejercicio de cualquier acción de vigilancia o sistema de control, se encuentre establecida la existencia de un daño patrimonial al Estado e indicios serios sobre los posibles autores del mismo, el funcionario competente ordenará la apertura del proceso de responsabilidad fiscal. El auto de apertura inicia formalmente el proceso de responsabilidad fiscal. En el evento en que se haya identificado a los presuntos responsables fiscales, a fin de que ejerzan el derecho de defensa y contradicción, deberá notificárseles el auto de trámite que ordene la apertura del proceso. Contra este auto no procede recurso alguno.*

*Parágrafo. Si con posterioridad a la práctica de cualquier sistema de control fiscal cuyos resultados arrojen dictamen satisfactorio, aparecieren pruebas de operaciones fraudulentas o irregulares relacionadas con la gestión fiscal analizada, se desatenderá el dictamen emitido y se iniciará el proceso de responsabilidad fiscal”.*

Frente a la vinculación de garantes, prescribe el artículo 44 de la Ley 610 de 2000:

*"VINCULACION DEL GARANTE. Cuando el presunto responsable, o el bien o contrato sobre el cual recaiga el objeto del proceso, se encuentren amparados por una póliza, se vinculará al proceso a la compañía de seguros, en calidad de tercero civilmente responsable, en cuya virtud tendrá los mismos derechos y facultades del principal implicado.*

*La vinculación se surtirá mediante la comunicación del auto de apertura del proceso al representante legal o al apoderado designado por éste, con la indicación del motivo de procedencia de aquella”.*

Al existir entonces compromiso de recursos públicos del orden nacional, es de competencia de este ente de Control determinar la existencia o no de daño patrimonial al Estado y derivar de ella la responsabilidad fiscal a que haya lugar, de conformidad con las normas constitucionales ya descritas, lo que se realizará a través del proceso de responsabilidad fiscal que aquí se apertura.

El artículo 119 de la Carta Política establece que *"La Contraloría General de la República tiene a su cargo la vigilancia de la gestión fiscal y el control de resultados de la administración"*, competencia también atribuida al máximo órgano de control fiscal, en su artículo 267, a la que se define como una función pública. Por su parte, el artículo 268 ibidem, señala como función del Contralor General de la República, la de *"Establecer la responsabilidad que se derive de la gestión fiscal, imponer las*

**GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA CALDAS**

**AUTO DE APERTURA DEL PROCESO ORDINARIO DE  
RESPONSABILIDAD FISCAL No. PRF 80173-2020-36334\_2045**

*sanciones pecuniarias que sean del caso, recaudar su monto y ejercer la jurisdicción coactiva, para lo cual tendrá prelación".*

La Constitución Nacional, en su artículo 209, sobre los principios que rigen la función administrativa, establece:

*"La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones."*

*Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley."*

El artículo 1° de la Ley 610 de 2000, define el proceso de responsabilidad fiscal como *"el conjunto de actuaciones administrativas adelantadas por las Contralorías con el fin de determinar y establecer la responsabilidad de los servidores públicos y de los particulares, cuando en el ejercicio de la gestión fiscal o con ocasión de esta, causen por acción u omisión y en forma dolosa o culposa un daño al patrimonio del Estado"*.

La misma Ley, en el artículo 3°, precisa que la gestión fiscal es el:

*"(...) conjunto de actividades económicas, jurídicas y tecnológicas, que realizan los servidores públicos y las personas de derecho privado que manejen o administren recursos o fondos públicos, tendientes a la adecuada y correcta adquisición, planeación, conservación, administración, custodia, explotación, enajenación, consumo, adjudicación, gasto, inversión y disposición de los bienes públicos, así como a la recaudación, manejo e inversión de sus rentas en orden a cumplir los fines esenciales del Estado, con sujeción a los principios de legalidad, eficiencia, economía, eficacia, equidad, imparcialidad, moralidad, transparencia, publicidad y valoración de costos ambientales."*

La Ley 610 de 2000, en su artículo 4° (modificado por el artículo 124 del Decreto 403 de 2020), dispone que el objeto de la responsabilidad fiscal es:

*"(...) el resarcimiento de los daños ocasionados al patrimonio público como consecuencia de la conducta dolosa o gravemente culposa de quienes realizan gestión fiscal o de servidores públicos o particulares que participen, concurren, incidan o contribuyan directa o indirectamente en la producción de los mismos, mediante el pago de una indemnización pecuniaria que compense el perjuicio sufrido por la respectiva entidad estatal. Para el establecimiento de*

**GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA CALDAS**

**AUTO DE APERTURA DEL PROCESO ORDINARIO DE  
RESPONSABILIDAD FISCAL No. PRF 80173-2020-36334\_2045**

*responsabilidad fiscal en cada caso, se tendrá en cuenta el cumplimiento de los principios rectores de la función administrativa y de la gestión fiscal.”*

De acuerdo a los postulados del artículo 5 ibídem, la responsabilidad fiscal se conforma de una conducta dolosa o gravemente culposa de un gestor fiscal o de quien participe, concurra, incida o contribuya directa o indirectamente en la producción del daño patrimonial al Estado, y de un nexo causal entre las dos. En el artículo 6 de la misma ley, el daño patrimonial se define como la lesión al patrimonio o a los intereses patrimoniales del Estado.

El artículo 8º de la Ley 42 de 1993 dispone que la “*vigilancia de la gestión fiscal del Estado se fundamenta en la eficiencia, la economía, la eficacia, la equidad y la valoración de los costos ambientales, de tal manera que permita determinar en la administración, en un período determinado, que la asignación de recursos sea la más conveniente para maximizar sus resultados; que en igualdad de condiciones de calidad los bienes y servicios se obtengan al menor costo; que sus resultados se logren de manera oportuna y guarden relación con sus objetivos y metas*”.

El artículo 6 de la Ley 610 de 2000 señala que “*para efecto de esta ley se entiende por daño patrimonial al Estado la lesión del patrimonio público, representada en el menoscabo, disminución, perjuicio, detrimento, pérdida, uso indebido o deterioro de los bienes o recursos públicos, o a los intereses patrimoniales del Estado, producida por una gestión fiscal antieconómica, ineficaz, ineficiente, inequitativa e inoportuna, que en términos generales, no se aplique al cumplimiento de los cometidos y de los fines esenciales del Estado, particularizados por el objetivo funcional y organizacional, programa o proyecto de los sujetos de vigilancia y control de las contralorías. Dicho daño podrá ocasionarse por acción u omisión de los servidores públicos o por la persona natural o jurídica de derecho privado, que en forma dolosa o culposa produzcan directamente o contribuyan al detrimento al patrimonio público*”. El texto subrayado fue declarado inexecutable por la Corte Constitucional *mediante Sentencia C-340 de 2007*.

El artículo 2º de la Ley 87 de 1993, por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado, ordena:

**“ARTÍCULO 2o. OBJETIVOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO. Atendiendo**

*los principios constitucionales que debe caracterizar la administración pública, el diseño y el desarrollo del Sistema de Control Interno se orientará al logro de los siguientes objetivos fundamentales:*

*a) Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afecten;*

**GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA CALDAS**

**AUTO DE APERTURA DEL PROCESO ORDINARIO DE  
RESPONSABILIDAD FISCAL No. PRF 80173-2020-36334\_2045**

- b) *Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional;*
- c) *Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad;*
- d) *Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional;*
- e) *Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros;*
- f) *Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de sus objetivos (...)*

El artículo 1 de la Ley 1066 de 2006 señala:

*Artículo 1º. Gestión del recaudo de cartera pública. Conforme a los principios que regulan la Administración Pública contenidos en el artículo 209 de la Constitución Política, los servidores públicos que tengan a su cargo el recaudo de obligaciones a favor del Tesoro Público deberán realizar su gestión de manera ágil, eficaz, eficiente y oportuna, con el fin de obtener liquidez para el Tesoro Público.”*

*El parágrafo 2 del artículo primero Resolución 3318 de 2015 señala que “Los Centros de Diagnóstico Automotor, que procedan al cobro a los usuarios de los valores diferentes del rango de precios y los valores de terceros, señalados en la misma resolución, sea por exceso o por defecto, o mediante concesiones o beneficios de cualquier índole, incurrirán en sanciones previstas en la ley”.*

Los artículos 1, 2, 3 y 4 de la Ley 1231 de 2008, señalan:

*“ARTÍCULO 1o. El artículo 772 del Decreto 410 de 1971, Código de Comercio, quedará así: Factura es un título valor que el vendedor o prestador del servicio podrá librar y entregar o remitir al comprador o beneficiario del servicio.*

*No podrá librarse factura alguna que no corresponda a bienes entregados real y materialmente o a servicios efectivamente prestados en virtud de un contrato verbal o escrito.*

*El emisor vendedor o prestador del servicio emitirá un original y dos copias de la factura. Para todos los efectos legales derivados del carácter de título valor de la factura, el original firmado por el emisor y el obligado, será título valor negociable por endoso por el emisor y lo deberá conservar el emisor, vendedor o prestador del servicio. Una de las copias se le entregará al obligado y la otra quedará en poder del emisor, para sus registros contables. (...)*

***ARTÍCULO 2o.** El artículo 773 del Decreto 410 de 1971, Código de Comercio, quedará así: Aceptación de la factura. Una vez que la factura sea aceptada por el*

**GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA CALDAS**

**AUTO DE APERTURA DEL PROCESO ORDINARIO DE  
RESPONSABILIDAD FISCAL No. PRF 80173-2020-36334\_2045**

comprador o beneficiario del servicio, se considerará, frente a terceros de buena fe exenta de culpa que el contrato que le dio origen ha sido debidamente ejecutado en la forma estipulada en el título.

*El comprador o beneficiario del servicio deberá aceptar de manera expresa el contenido de la factura, por escrito colocado en el cuerpo de la misma o en documento separado, físico o electrónico. Igualmente, deberá constar el recibo de la mercancía o del servicio por parte del comprador del bien o beneficiario del servicio, en la factura y/o en la guía de transporte, según el caso, indicando el nombre, identificación o la firma de quien recibe, y la fecha de recibo. (...)*

**ARTÍCULO 3o.** *El artículo 774 del Decreto 410 de 1971, Código de Comercio, quedará así: Requisitos de la factura. La factura deberá reunir, además de los requisitos señalados en los artículos 621 del presente Código, y 617 del Estatuto Tributario Nacional o las normas que los modifiquen, adicionen o sustituyan, los siguientes:*

- 1. La fecha de vencimiento, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 673. En ausencia de mención expresa en la factura de la fecha de vencimiento, se entenderá que debe ser pagada dentro de los treinta días calendario siguientes a la emisión.*
- 2. La fecha de recibo de la factura, con indicación del nombre, o identificación o firma de quien sea el encargado de recibirla según lo establecido en la presente ley.*
- 3. El emisor vendedor o prestador del servicio, deberá dejar constancia en el original de la factura, del estado de pago del precio o remuneración y las condiciones del pago si fuere el caso. A la misma obligación están sujetos los terceros a quienes se haya transferido la factura.*

*No tendrá el carácter de título valor la factura que no cumpla con la totalidad de los requisitos legales señalados en el presente artículo.* Sin embargo, la omisión de cualquiera de estos requisitos, no afectará la validez del negocio jurídico que dio origen a la factura (...) (resaltado fuera de texto)

**ARTÍCULO 4o.** *El artículo 777 del Decreto 410 de 1971, Código de Comercio, quedará así: Pago por cuotas de la factura. Contenido Adicional. Cuando el pago haya de hacerse por cuotas, las facturas contendrán, además:*

- 1. Número de cuotas.*
- 2. La fecha de vencimiento de las mismas.*
- 3. La cantidad a pagar en cada una.*



AUTO No. : 017

FECHA: 27 de enero de 2021

Página 9 de 51

**GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA CALDAS**

**AUTO DE APERTURA DEL PROCESO ORDINARIO DE  
RESPONSABILIDAD FISCAL No. PRF 80173-2020-36334\_2045**

**PARÁGRAFO.** *Los pagos parciales se harán constar en la factura original y en las dos copias de la factura, indicando así mismo, la fecha en que fueren hechos y el tenedor extenderá al deudor los recibos parciales correspondientes. No obstante, podrán utilizarse otros mecanismos para llevar el registro de los pagos, tales como registros contables o cualquier otro medio técnicamente aceptado” (...). (Resaltado fuera de texto)*

**Responsabilidades del Gerente:**

Según el manual de funciones aprobado mediante acta 118 de junta directiva del 13-09-2011 del CDA DE CALDAS, como gerente ejerció la representación legal de la entidad, y celebró los contratos necesarios para el cumplimiento de las funciones de la entidad. Así mismo fue el encargado de desarrollar la estrategia comercial consistente en la prestación de un servicio de un servicio de forma gratuita otorgado a un intermediario (taller) por una cantidad de negocios que este remitiera para la realización de los servicios de RTMYEC y SOAT.

De acuerdo con lo indagado, en el caso del servicio de RTMYEC, el tratamiento dado a esta operación, no podía contabilizarse como una rebaja en ventas ya que, por tratarse de tarifas reguladas, este tipo de operación no está permitido en la normativa vigente.

Para el registro del servicio otorgado, se elaboraba factura a nombre del cliente y se registraba en el aplicativo de facturación sin que se recibiera la totalidad del efectivo, el saldo quedaba registrado como cuenta por cobrar a clientes.

Sobre el particular, la administración de la entidad, mediante oficio 2020-IE-00000097 del 11 de febrero de 2020 (radicado CGR 2020ER0016898 del 17 de febrero de 2020) manifestó que el Centro de Diagnóstico Automotor de Caldas “*para el período 2017-2019 adoptó estrategias comerciales que incrementan el volumen de recaudo, dichas estrategias fueron aprobadas y controladas por la gerencia y no se evidencia acto administrativo que defina la mencionada estrategia*”.

**PROCEDIMIENTO A SEGUIR:**

El artículo 97 de la Ley 1474 de 2011, prevé que:

*“El proceso de responsabilidad fiscal se tramitará por el procedimiento verbal que crea esta ley cuando del análisis del dictamen del proceso auditor, de una denuncia o de*

**GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA CALDAS**

**AUTO DE APERTURA DEL PROCESO ORDINARIO DE  
RESPONSABILIDAD FISCAL No. PRF 80173-2020-36334\_2045**

*la aplicación de cualquiera de los sistemas de control, se determine que están dados los elementos para proferir auto de apertura e imputación".*

El artículo 98 del mismo estatuto, establece las etapas del procedimiento verbal de responsabilidad fiscal, indicando en el literal a) que cuando se encuentre objetivamente establecida la existencia del daño patrimonial al Estado y exista prueba que comprometa la responsabilidad del gestor fiscal, el funcionario competente expedirá un auto de apertura e imputación de responsabilidad fiscal, el cual deberá cumplir los requisitos establecidos en los artículos 41 y 48 de la Ley 610 de 2000 y contener además la formulación individualizada de cargos a los presuntos responsables y los motivos por los cuales se vincula al garante.

Dado que en este momento procesal únicamente se cuenta con indicios serios acerca de la responsabilidad de los implicados, y falta material probatorio que dé cuenta de la posible vinculación de otros sujetos y del tercero civilmente responsable, no es posible adelantar un proceso verbal, por lo cual, se hace necesario adelantar un procedimiento ordinario, conforme las reglas descritas en las Leyes 610 de 2000 y 1474 de 2011.

**NATURALEZA JURÍDICA DE LA ENTIDAD AFECTADA**

La entidad afectada con el daño es el CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE CALDAS NIT. 890.805.554-3, Empresa Industrial y Comercial del Estado del orden Nacional, creada por Escritura Pública No 1734 de 22 de diciembre de 1981, vinculada al sector administrativo del transporte. Tiene su sede principal en la ciudad de Manizales, Avenida Kevin Ángel No- 63-77, teléfono 8752828, e-mail: [Contacto@cdac.gov.co](mailto:Contacto@cdac.gov.co).

Su objeto principal consiste en 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, además de efectuar la revisión técnica mecánica y de emisión de gases contaminantes a toda clase de vehículos automotores, incluidas motocicletas entre otras.

**HECHOS PRESUNTAMENTE IRREGULARES**

El hecho presuntamente irregular descrito en el formato de traslado de hallazgo fiscal es el siguiente: mediante denuncia interpuesta por el Representante Legal del Centro Diagnostico Automotor de Caldas LTDA. JOHN SEBASTIAN GÓMEZ MAYA, se pone en conocimiento de la Gerencia Departamental la siguiente denuncia:

**GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA CALDAS**

**AUTO DE APERTURA DEL PROCESO ORDINARIO DE  
RESPONSABILIDAD FISCAL No. PRF 80173-2020-36334\_2045**

*“(…) A cierre de la vigencia 2018, el CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE CALDAS LTDA, presentó en su ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL unas CUENTAS POR COBRAR por prestación del servicio un valor de \$176.066.019 y en Deudas de Difícil Recaudo un valor \$51.921.860, lo cual fue reportado ante Junta Directiva por considerarse valores significativamente altos, a lo cual la Revisoría fiscal presenta el informe AYS IN 0006 19 con corte a 31/03/2019, en donde se evidencia créditos a personas naturales por un valor total de \$95.541.866, los cuales no presentan ningún abono en el primer trimestre del año. Consecuentemente, después de varios meses de seguimiento, el 06/09/2019 la Revisoría Fiscal presenta informe AYS IN 0009 19, en el cual a corte 31/07/2019 la cartera anteriormente mencionado presentaba un valor de \$92.636.335, y se recomienda por parte de la Revisoría Fiscal “La cartera analizada se presenta como incobrable, se recomienda proceder a provisión o deterioro del 100% de la misma en los estados financieros o en su defecto, dar de baja la misma. #. La Junta Directiva ante dicha recomendación decide, realizar una denuncia ante contraloría (SIC) para que se investigue el origen y sustento de la cartera en mención, ya que la junta directiva no puede tomar una decisión de provisionar o castigar la presente cartera sin conocer su origen, pues se podría considerar un detrimento patrimonial (…).”*

Se determinó que la administración del Centro Diagnostico Automotor de Caldas desarrollo una estrategia comercial, no permitida en la normatividad vigente, al conceder beneficios económicos a talleres o similares, contraviniendo lo estipulado en el parágrafo 2° del artículo 1° de la Resolución 3318 de 2015, hechos que implicaron, por un lado, la asunción de mayores costos de aquellos determinados en la reglamentación aplicable para el servicio de RTMYEC y, por otro, el registro contable de cuentas por cobrar a clientes que no adeudaban dinero a la empresa.

Adicionalmente se estableció la ineficiente actuación de la gerencia en la concesión, gestión, cobro y recaudo de la cartera correspondiente a la prestación de servicios de RTMYEC y SOAT dado que no adelantaron las actuaciones tendientes a proteger a la entidad en el otorgamiento de créditos autorizados por la Gerencia ni para el cobro y recaudo de los recursos debidos de manera ágil, eficaz y oportuna.

**RELACIÓN DE LOS MEDIOS DE PRUEBA**

Se adjunta al hallazgo fiscal- Denuncia CGR No. 2019-167218-80174-D Centro de Diagnóstico Automotor de Caldas LTDA., los siguientes:

**Documentales:**

**GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA CALDAS**

**AUTO DE APERTURA DEL PROCESO ORDINARIO DE  
RESPONSABILIDAD FISCAL No. PRF 80173-2020-36334\_2045**

- Oficio de origen ciudadano radicado en la contraloría General de la República.
- Anexo denuncia No. 2019-167218-80174-D que contiene:
  1. Acta 194 Reunión ordinaria Junta Directiva.
  2. Oficio AYS IN 0006 19 corte 31 de marzo del 24 de abril de 2019.
  3. Oficio AYS IN 0009 19 del 5 de septiembre de 2019 seguimiento informe cartera AYS IN 0006 19 corte 31 de marzo.
  4. Concepto abogado contratista CDA de Caldas del 5 de agosto de 2019
- Oficio traslado IP 2020IE0029538 del 27 de abril de 2020.

**Dentro de la Indagación Preliminar se pudieron recaudar los siguientes medios de prueba:**

- Políticas contables bajo el nuevo RC- Resolución 414 (NIIF) en 38 folios.
  - Instructivo de Caja versión 01 en 26 folios
  - Copias de las actas de Junta Directiva que se llevaron a cabo durante el periodo 2015 a 2019 en 38 copias.
  - Registro Deterioro contable
  - 5. 2017
  - 6. 2018
  - 7. 2019
- Políticas contables de cuentas por cobrar.
  - Certificación Gerente periodo comprendido entre 2017- 2019.
  - Certificación junta directiva periodo comprendido entre 2017- 2019.
  - Auxiliares contables 1386 y 1317 años 2017, 2018, 2019.
  - Estados Financieros 2017, 2018, 2019 con su respectiva certificación.
  - Dictamen revisoría fiscal 2017, 2018, 2019.
  - Certificado saldo en cuenta 1386 a diciembre 2019
  - Movimiento contable baja en cuentas.

**VIGENCIA DE LA ACCIÓN FISCAL**

De conformidad a lo establecido en el artículo 9 de la Ley 610 de 2000 modificado por el artículo 127 del Decreto Ley 403 del 2020, la acción fiscal caducará si transcurridos diez (10) años desde la ocurrencia del hecho generador del daño al patrimonio público, no se ha proferido auto de apertura del proceso de responsabilidad fiscal. Este término empezará a contarse para los hechos o actos

**GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA CALDAS**

**AUTO DE APERTURA DEL PROCESO ORDINARIO DE  
RESPONSABILIDAD FISCAL No. PRF 80173-2020-36334\_2045**

instantáneos desde el día de su realización, y para los complejos, de tracto sucesivo, de carácter permanente o continuado desde el último hecho o acto.

Los hechos presuntamente ocurrieron en el periodo fiscal 2017, al hacerle el estudio del fenómeno de caducidad de la acción fiscal como lo establece, el Decreto Ley 403 de 2020 en su artículo 127: *“La acción fiscal caducará si transcurridos diez (10) años de la ocurrencia del hecho generador del daño al patrimonio público, no se ha proferido auto de apertura del proceso de responsabilidad fiscal. Una vez proferido el auto de apertura se entenderá interrumpido el término de caducidad de la acción fiscal. Este término empezará a contarse para los hechos o actos instantáneos desde el día de su realización, y para los complejos, de tracto sucesivo, de carácter permanente o continuado desde la del último hecho o acto”;*

concluimos que el fenómeno jurídico de la caducidad de la acción fiscal no ha acaecido, porque no han transcurrido diez años desde la ocurrencia del presunto hecho irregular que se considera causó daño al patrimonio público. Lo anterior teniendo en cuenta que el presente proceso trata de hechos ocurridos en vigencia de 2017, 2018 y 2019, por lo tanto, es procedente iniciar la presente acción de responsabilidad fiscal

**CONSIDERACIONES DEL DESPACHO**

El artículo 40 de la Ley 610 de 2000, establece: *“Cuando de la indagación preliminar, de la queja, del dictamen o del ejercicio de cualquier acción de vigilancia o sistema de control, se encuentre establecida la existencia de un daño patrimonial al Estado e indicios serios sobre los posibles autores del mismo, el funcionario competente ordenará la apertura del proceso de responsabilidad fiscal.”*

**a. Existencia del daño:**

La revisoría fiscal del CDA de Caldas, por su parte presenta informe AYS IN 0006 19 con corte al 31 de marzo de 2019 en donde se evidencian créditos a personas naturales por valor total de \$95.541.866, los cuales no presentan ningún abono en el primer trimestre del año; finalmente y después de varios meses de seguimiento el 06 de septiembre de 2019 la revisoría presenta informe AYS IN 0009 a corte 31 de julio de 2019 en el cual indica que la cartera anteriormente mencionada presenta un valor de \$92.636.335 y recomienda *“ la cartera analizada se presenta como incobrable, se recomienda, proceder a la provisión o deterioro del 100% de la misma en los estados financieros o en su defecto, dar de baja las misma”* la junta directiva ante dicha recomendación decide realizar una denuncia ante la Contraloría para que investigue el origen y sustento de la cartera en mención.

**GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA CALDAS**

**AUTO DE APERTURA DEL PROCESO ORDINARIO DE  
RESPONSABILIDAD FISCAL No. PRF 80173-2020-36334\_2045**

Como resultado de las actuaciones adelantadas por la Contraloría General de la República, se determinó la ineficiente actuación de la administración en la concesión gestión, cobro y recaudo de la cartera correspondiente a la prestación de servicios de RTMYEC y SOAT evidenciando:

**Origen de la Cartera:**

Se pudo establecer que durante el periodo 2017- enero 2019, la gerencia desarrollo una estrategia comercial consistente en la prestación de un (1) servicio de forma gratuita otorgado a un indeterminado (taller) por una cantidad determinada de negocios que este remitiera para la realización de unos servicios de RTMYEC y SOAT.

De conformidad con lo indagado, en el caso del servicio de RTMYEC, el tratamiento dado a esta operación, no podía contabilizarse como una rebaja en ventas ya que, por tratarse de tarifas reguladas, este tipo de operaciones no está permitida en la normatividad vigente.

Para el registro del servicio otorgado, se elaboraba factura a nombre del cliente y se registraba en el aplicativo de facturación sin que se recibiera la totalidad del efectivo, el saldo quedaba registrado como cuenta por cobrar a clientes.

Sobre el particular, la administración de la entidad, mediante oficio 2020-IE-00000097 del 11 de febrero de 2020 (radicado CGR 2020ER0016898 del 17 de febrero de 2020) manifestó que el Centro de Diagnóstico Automotor de Caldas *“para el período 2017-2019 adoptó estrategias comerciales que incrementan el volumen de recaudo, dichas estrategias fueron aprobadas y controladas por la gerencia y **no se evidencia acto administrativo que defina la mencionada estrategia**”*.

Respecto a la suscripción de convenios con talleres y/o similares en el marco de la estrategia comercial, la información y condiciones específicas de los mismos, agrega que *“la gerencia coordinó y ejecutó estrategias comerciales (sic) sin embargo, no se cuenta con información específica que permita identificar propietarios de talleres”*.

En igual sentido, en el documento de seguimiento al informe cartera presentado por el Revisor Fiscal el 5 de septiembre de 2019, se señala:

*“De la anterior revisión se recibió la siguiente información*

**GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA CALDAS**

**AUTO DE APERTURA DEL PROCESO ORDINARIO DE  
RESPONSABILIDAD FISCAL No. PRF 80173-2020-36334\_2045**

- *En su gran mayoría, no ha sido posible contactar a las personas naturales, ya que no se cuenta con información para realizar dicho procedimiento.*

La cartera corresponde a estrategias comerciales y autorizaciones por parte de la gerencia hasta enero de 2019 (...)” (subrayado fuera de texto).

Aunado a lo anterior, en el informe del Revisor Fiscal, fechado el 24 de abril, se detallan los siguientes aspectos:

*“Con algunos clientes no fue posible la comunicación ya que no dieron respuesta a los correos electrónicos ni a las llamadas telefónicas realizadas en repetidas ocasiones*

- *Los clientes persona natural diferentes de cupo fácil no fue posible circularizarlos ya que no se cuenta con información para realizar dicho procedimiento.*
- *Algunos clientes respondieron a las circularizaciones que no tenían cuentas por pagar al CDAC o que estas facturas no reposaban en su contabilidad, a los cuales se les solicito el soporte de los pagos para su respectiva conciliación.*
- *A otros clientes se les reenviaron correos con las facturas o el detalle de la información de las cuentas adeudadas al CDAC de los cuales, a la fecha no se ha recibido respuesta por parte de algunos de estos clientes.*

(...)

No obstante, en desarrollo de esta actuación no fue posible obtener por parte de la entidad la evidencia que permitiera determinar la relación de los talleres con los cuales se implementó la estrategia comercial, sus propietarios y/o representantes legales, el valor de las operaciones y las condiciones específicas de los convenios.

En respuesta a la observación de la CGR, la Administración señala que *“La entidad para el período 2017-2019 adoptó estrategias comerciales que incrementaran el volumen de recaudo, dichas estrategias fueron aprobadas y controladas por la gerencia de dicho periodo, y no se evidencia acto administrativo que defina la misma”.*

**GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA CALDAS**

**AUTO DE APERTURA DEL PROCESO ORDINARIO DE  
RESPONSABILIDAD FISCAL No. PRF 80173-2020-36334\_2045**

De la evaluación documental realizada por la CGR a los créditos otorgados por servicios de RTMYEC y SOAT en el período enero - julio de 2018, se reconoció cartera de difícil cobro por \$33.774.911 de los cuales \$27.559.577 corresponden 237 de las facturas por venta de RTMYEC reportada en el informe del Revisor Fiscal y \$6.215.334 pertenecientes a 32 facturas de RTMYEC y SOAT que presentaban pago parcial y que se generaron en el sistema de información del CDAC con forma de pago de "contado", las cuales no estaban incluidas en el informe del Revisor Fiscal.

Con lo anterior se evidenciaron las siguientes debilidades dentro de la administración del CDA de Caldas:

**1. Manuales, Políticas y Procedimientos**

El Centro de Diagnóstico Automotor de Caldas estableció, mediante el Instructivo Manejo Caja General, versión – 01, como formas de pago, las modalidades de efectivo, crédito y tarjeta débito y/o crédito. Con relación a la modalidad de crédito, el instructivo indica:

*“2. Crédito*

*El CDAC otorga créditos a empresas y a clientes, estos deben ser autorizados por la Gerencia y su pago debe ser a los 30 días de prestación del servicio.*

*Las Empresas deben solicitar el crédito relacionando los vehículos a revisar ante la gerencia, después de ser este aprobado, la secretaria o quien corresponda envía a esta dependencia el listado de vehículos para prestar el servicio.*

*Cuando se trata de personas naturales el Gerente es quien expresamente autoriza esta forma de pago.”*

No obstante, la CGR estableció que el Centro de Diagnóstico Automotor de Caldas no cuenta con políticas, procedimientos y/o metodologías para el estudio de créditos, criterios específicos para su otorgamiento y calificación de la capacidad de pago de los clientes que garanticen la solvencia y liquidez del deudor para cubrir las obligaciones con la empresa y mitigue el riesgo de crédito o contraparte.

De igual forma, carece de reglamento, lineamientos, directrices para la gestión, cobro y recuperación de la cartera de los servicios que presta la entidad en los cuales se definan de manera precisa los plazos, responsables, condiciones, estrategias y metodologías para la recuperación de la cartera de la entidad.

Sobre el particular, el informe de Revisor Fiscal de calenda del 24 de abril de 2019, señala: *“El CDAC no cuenta con una política de cartera establecida y según*

**GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA CALDAS**

**AUTO DE APERTURA DEL PROCESO ORDINARIO DE  
RESPONSABILIDAD FISCAL No. PRF 80173-2020-36334\_2045**

*la necesidad observada con respecto a llevar un control y seguimiento recurrente a la misma, desde la Revisoría Fiscal se propone política de cartera, la cual estará sujeta a revisión y aprobación por parte de la Gerencia del Centro de Diagnóstico Automotor de Caldas”.*

## **2. Aspectos funcionales y organizacionales**

La Contraloría General de la República determinó la inexistencia de una estructura, dependencia o comité de cartera formalmente establecido y reglamentado que brinde apoyo a la administración en aspectos relacionados con la evaluación, gestión, cobro y recuperación de la cartera.

Adicionalmente, se estableció la ausencia de acompañamiento, monitoreo y seguimiento a la gestión, deterioro y/o castigo de cartera por parte de la Junta Directiva durante las anualidades 2017, 2018 y 2019. Lo anterior, dado que, de conformidad con la información solicitada por la Contraloría General de la República y suministrada por la Administración de la entidad, la última sesión en la cual se trataron dichas temáticas corresponde al mes de octubre de 2015 (acta No 167).

En dicha sesión, se delegó por parte de la Junta Directiva a la Gerencia del CDAC la función de aprobar las políticas para la implementación de las NIIF, así como mantener informada a la Junta sobre sucesos que impacten significativamente las finanzas de la compañía.

### **3. Condiciones para la concesión de crédito. Se pudieron establecer las siguientes debilidades:**

- a. Requisitos para que la factura pueda ser considerada título valor. Las facturas emitidas y conservadas por el CDAC carecen de firma de aceptación por parte del obligado y aunado a lo anterior, no se conserva en documento separado, físico o electrónico la manifestación de aceptación de manera expresa del contenido de las facturas y/o la recepción de servicios por parte de los clientes.
- b. Ausencia de garantías. El Centro de Diagnóstico Automotor de Caldas no exige garantías acordes al monto, tipo y calificación de la acreencia que permitan cubrir suficientemente el valor de las obligaciones a cargo de los deudores por créditos otorgados en la venta de servicios.
- c. Ausencia de coberturas. La entidad no cuenta con seguros, coberturas o similares que le permitan cubrir el riesgo de crédito y la recuperación del saldo por concepto de cartera por la venta de servicios de RTMYEC y SOAT

**GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA CALDAS**

**AUTO DE APERTURA DEL PROCESO ORDINARIO DE  
RESPONSABILIDAD FISCAL No. PRF 80173-2020-36334\_2045**

• **Gestión de cobro.**

Se pudo constatar la ausencia de acciones comerciales, financieras, administrativas y jurídicas adelantadas por la administración de la entidad encaminadas a la recuperación o normalización de la cartera durante las vigencias 2018 – 2020 en sus diferentes etapas de carácter preventivo, persuasivo o administrativo (tales como cartas, correos electrónicos, *whats App* y mensajes de texto), prejurídico y jurídica.

Si bien la entidad aduce la realización periódica de labores de cobro y conciliación con los clientes de manera telefónica, no aportó soportes o evidencia que den cuenta de la labor realizada.

En respuesta a la observación formulada en desarrollo de esta actuación, expone que “*se está (sic) llevando una base de datos de los registros de las llamadas (archivo en Excel), las cuales quedan grabadas en la planta del CDAC.*”

Por todo lo anterior el CDA de Caldas ha tenido que desplegar actuaciones contables descritas en las políticas contables bajo el nuevo RCP Resolución 414(NIIF) que indica:

*“1.1.9 Políticas específicas del CDAC:*

*El plazo normal de pago se establece antes de 360 días.*

*El plazo superior al normal de pago se presentará cuando se financie a terceros más de 360 días.*

*La entidad clasificará como cuentas de difícil recaudo, la cartera de cualquier tipo superior a 120 días de vencida.*

*La cartera se deteriora al 100% de su valor en libros cuando ésta supere los 360 días de vencida.*

*La baja en cuentas de la cartera se realizará 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 baja en cuantas cuando las cuentas por cobrar de cualquier tipo sean inferiores o igual a 1 SMMLV y superior a 720 días de vencido”*

**Provisión, deterioro o baja de cartera**

**GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA CALDAS**

**AUTO DE APERTURA DEL PROCESO ORDINARIO DE RESPONSABILIDAD FISCAL No. PRF 80173-2020-36334\_2045**

El Centro de Diagnóstico Automotor de Caldas durante las vigencias 2017 - 2019 ha realizado deterioro de cartera indicado de conformidad con la información solicitada en los siguientes cuadros:

Fecha documento	Documento #	Tercero - Nombre-apellido	Suma de Débito	Suma de Crédito
28/02/2018	NT-18021016	EMPRESA DE TRANSPORTES AUTOLUJO S.A		630,908.00
28/02/2018	NT-18021016	LIBERATE SAS		109,600.00
28/02/2018	NT-18021016	LUCY PINEDA TORO		109,600.00
30/04/2018	NT-18041005	ALMACENES EXITO SA		109,600.00
30/04/2018	NT-18041005	ARACELY HENAO ARISTIZABAL		109,600.00
30/04/2018	NT-18041005	ARREDONDO SOTO APOLINAR		109,600.00
30/04/2018	NT-18041005	COOPSERVINTES		183,351.00
30/04/2018	NT-18041005	EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO		275,101.00
30/04/2018	NT-18041005	EXPRESO SIDERAL	2,105,112.00	
30/04/2018	NT-18041005	MINISTERIO DE TRANSPORTE		165,502.00
30/04/2018	NT-18041005	UNIVERSIDAD DE CALDAS		17,850.00
30/06/2018	NT-18061002	CENTRAL HIDROELECTRICA DE CALDAS S.A. ESP		10,000.00
30/06/2018	NT-18061002	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL Y PROCESADORA DE SUBPRODUCTOS PARA ANIMALES PROSA		198,000.00
30/06/2018	NT-18061002	EXPRESO SIDERAL		814,712.00
30/06/2018	NT-18061002	GARCIA GONZALEZ MARIA AMPARO		75,601.00
30/06/2018	NT-18061002	LUIS GUILLERMO ESCOBAR LONDOÑO		114,500.00
30/09/2018	NT-1809924	AMANDA CASTAÑO VALENCIA		114,600.00
30/09/2018	NT-1809924	COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DEL NORTE DE CALDAS		163,829.00
30/09/2018	NT-1809924	CSS CONSTRUCTORES SA		17,850.00

**GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA CALDAS**

**AUTO DE APERTURA DEL PROCESO ORDINARIO DE  
RESPONSABILIDAD FISCAL No. PRF 80173-2020-36334\_2045**

018	30/09/2	NT-1809924	JULIE PAULINE AGUDELO BETANCUR		170,801.00
018	30/09/2	NT-1809924	SERVIGAS CINTAS Y LUJOS SAS		170,801.00
018	30/09/2	NT-1809924	TAX LA FERIA VALENTINA	MARIN	35,700.00
018	30/09/2	NT-1809924	BOTERO		75,550.00
018	30/11/2	NT-1811105	ANTONIO VALENCIA GONZALEZ		122,086.00
018	30/11/2	NT-1811105	AQUAMANÁ E.SP. COLGRANJA	218,900.00	
018	30/11/2	NT-1811105	PRODUCTORA AVICOLA SAS COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DEL		461,288.00
018	30/11/2	NT-1811105	NORTE DE CALDAS DISTRIBUIDORA	522,570.00	956,185.00
018	30/11/2	NT-1811105	SURTICALDAS SAS		114,935.00
018	30/11/2	NT-1811105	EXPRESO SIDERAL	1,570,262.00	261,235.00
018	30/11/2	NT-1811105	INVERSIONES SIDERAL JOSE DANILO GAVIRIA	782,700.00	
018	30/11/2	NT-1811105	BETANCUR LUZ MARY ACEVEDO		125,813.00
018	30/11/2	NT-1811105	MARTINEZ POLICIA NACIONAL DE	260,800.00	
018	30/11/2	NT-1811105	COLOMBIA TERNIUM SIDERURGICA DE		114,935.00
018	30/11/2	NT-1811105	CALDAS SAS	522,636.00	
018	31/01/2	NT-18011003	AVICAL S.A. EMPRESA		558,724.00
018	31/01/2	NT-18011003	METROPOLITANA DE ASEO INSTITUTO DE		235,431.00
018	31/01/2	NT-18011003	FINANCIAMIENTO PROMOCION Y DESARROLLO DE CALDAS		152,431.00
018	31/01/2	NT-18011003	INSTITUTO NACIONAL DE VIAS		152,431.00
018	31/03/2	NT-18031005	EXPRESO SIDERAL SERVIGAS CINTAS Y LUJOS		2,361,312.00
018	31/03/2	NT-18031005	SAS		256,200.00
018	31/05/2	NT-18051004	ANDREA ESTEFANI MONTROYA GIRALDO		109,601.00
018	31/05/2	NT-18051004	ANTONIO PULGARIN LUIS		219,201.00
018	31/05/2	NT-18051004	AVICAL S.A.	719,200.00	

**GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA CALDAS**

**AUTO DE APERTURA DEL PROCESO ORDINARIO DE RESPONSABILIDAD FISCAL No. PRF 80173-2020-36334\_2045**

018	31/05/2	NT-18051004	CENTRAL HIDROELECTRICA DE CALDAS S.A. ESP		256,201.00
018	31/05/2	NT-18051004	COORDINADORA MERCANTIL S.A		1,029,600.00
018	31/05/2	NT-18051004	CSS CONSTRUCTORES SA		165,501.00
018	31/05/2	NT-18051004	EXPRESO SIDERAL		768,600.00
018	31/05/2	NT-18051004	MARIA EUNICE GUALTEROS AGUIRRE		109,600.00
018	31/05/2	NT-18051004	SANDRA MILENA CARDONA ARENAS		165,499.00
018	31/05/2	NT-18051004	TAX LA FERIA		45,000.00
018	31/07/2	NT-18071007	CENTRAL HIDROELECTRICA DE CALDAS S.A. ESP	10,000.00	
018	31/07/2	NT-18071007	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL Y PROCESADORA DE SUBPRODUCTOS PARA ANIMALES PROSA	198,000.00	
018	31/07/2	NT-18071007	CSS CONSTRUCTORES SA EMPRESA DE	301,866.00	
018	31/07/2	NT-18071007	TRANSPORTES AUTOLUJO S.A EMPRESA		226,114.00
018	31/07/2	NT-18071007	METROPOLITANA DE ASEO		1,305,900.00
018	31/07/2	NT-18071007	EXPRESO SIDERAL	256,200.00	521,800.00
018	31/07/2	NT-18071007	INSTITUTO NACIONAL DE VIAS		261,000.00
018	31/07/2	NT-18071007	INVERSIONES SIDERAL		1,304,500.00
018	31/07/2	NT-18071007	LIBERATE SAS	109,600.00	
018	31/07/2	NT-18071007	MINISTERIO DE TRANSPORTE	165,501.00	
018	31/07/2	NT-18071007	TAX LA FERIA	45,000.00	
018	31/07/2	NT-18071007	TERNIUM SIDERURGICA DE CALDAS SAS		261,001.00
018	31/08/2	NT-1808880	ANDREA ESTEFANI MONTROYA GIRALDO	109,601.00	109,601.00
018	31/08/2	NT-1808880	BRANILLER HOLGUIN QUINTERO		89,550.00
018	31/08/2	NT-1808880	COLSERAUTO S.A.	423,449.00	
018	31/08/2	NT-1808880	EL FONDO DE EMPLEADOS EDITORIAL LA PATRIA S.A.		114,801.00

**GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA CALDAS**

**AUTO DE APERTURA DEL PROCESO ORDINARIO DE RESPONSABILIDAD FISCAL No. PRF 80173-2020-36334\_2045**

018	31/08/2	NT-1808880	ESTEFANY CEBALLOS OTALVARO		75,551.00
018	31/08/2	NT-1808880	INSTITUTO NACIONAL DE VIAS	413,431.00	
018	31/08/2	NT-1808880	JOHN JAIRO PRIETO		5,100.00
018	31/08/2	NT-1808880	JORGE WILLIAM OCAMPO LOPEZ		121,951.00
018	31/08/2	NT-1808880	LUIS DANIEL VILLADA ARANGO		121,751.00
018	31/08/2	NT-1808880	MARIA CECILIA JIMENEZ ZULUAGA		170,801.00
018	31/08/2	NT-1808880	SERVIGAS CINTAS Y LUJOS SAS		114,600.00
018	31/08/2	NT-1808880	UNIVERSIDAD DE CALDAS	17,853.00	
018	31/10/2	NT-1810016	COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DEL NORTE DE CALDAS		522,570.00
018	31/10/2	NT-1810016	EMPRESA DE TRANSPORTES AUTOLUJO S.A		1,065,544.00
018	31/10/2	NT-1810016	GARCIA PIZARRO HENRY AUGUSTO		170,637.00
018	31/10/2	NT-1810016	JOHN JAIRO PRIETO	5,100.00	
018	31/10/2	NT-1810016	JOSE CONRADO MARQUEZ HINCAPIE		75,785.00
018	31/10/2	NT-1810016	LUIS GUILLERMO ESCOBAR LONDOÑO		171,336.00
018	31/10/2	NT-1810016	OSCAR FERNANDO DELGADO VALENCIA		122,086.00
018	31/10/2	NT-1810016	SERVIGAS CINTAS Y LUJOS SAS		171,336.00
018	31/10/2	NT-1810016	TERNIUM SIDERURGICA DE CALDAS SAS		261,635.00
017	31/12/2	CIS-201703	ALMACENES EXITO SA		99,900.00
017	31/12/2	CIS-201703	AQUAMANÁ E.SP.		218,900.00
017	31/12/2	CIS-201703	AVICAL S.A.		489,293.00
017	31/12/2	CIS-201703	COLSERAUTO S.A.		2,363,917.00
017	31/12/2	CIS-201703	CSS CONSTRUCTORES SA DEPARTAMENTO		141,649.00
017	31/12/2	CIS-201703	ADMINISTRATIVO NACIONAL DANE		132,800.00
017	31/12/2	CIS-201703	INVERSIONES MOTOTOTAL SAS		84,900.00

**GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA CALDAS**

**AUTO DE APERTURA DEL PROCESO ORDINARIO DE  
RESPONSABILIDAD FISCAL No. PRF 80173-2020-36334\_2045**

31/12/2018	NT-1812029	COCHEXPRESS LIMITADA COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DEL NORTE DE CALDAS EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO	1,816,432.00	101,431.00
31/12/2018	NT-1812029	EMVIAS ESPERANZA BIVIANA ROJAS DIAZ HECTOR HERNANDO ARANGO MUÑOZ		39,053.00
31/12/2018	NT-1812029	HENRY VILLEGAS DUQUE JOSE CONRADO MARQUEZ HINCAPIE		171,336.00
31/12/2018	NT-1812029	JUAN CARLOS QUINTERO LINA CLEMENCIA AGUDELO HENAO SERVIGAS CINTAS Y LUJOS SAS		75,785.00
31/12/2018	NT-1812029	TAX LA FERIA		171,136.00
31/12/2018	NT-1812029			171,336.00
31/12/2018	NT-1812029			80,885.00
31/12/2018	NT-1812029			114,935.00
31/12/2018	NT-1812029			75,885.00
31/12/2018	NT-1812029			1,034,415.00
31/12/2018	NT-1812029			15,000.00
Total general			10,574,213.00	25,471,971.00

Fecha documento	Documento #	Tercero - Nombre-apellido	Cuenta de Débito	Suma de Crédito
30/09/2019	NT-1909030	ALBEIRO BLANDON		367,760
30/09/2019	NT-1909030	ALBERTO CASTAÑO CARLOS		106,945
30/09/2019	NT-1909030	ALEJANDRO ARANGO LOPEZ		147,800
30/09/2019	NT-1909030	ANA ISABEL OSORIO CASTAÑO		410,660
30/09/2019	NT-1909030	ANDRES FELIPE RINCON VALENCIA		306,450
30/09/2019	NT-1909030	ANGY CAROLINA GUTIERREZ VILLADA		132,500
30/09/2019	NT-1909030	ANTONIO PULGARIN LUIS		1,231,980

**GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA CALDAS**

**AUTO DE APERTURA DEL PROCESO ORDINARIO DE  
RESPONSABILIDAD FISCAL No. PRF 80173-2020-36334\_2045**

30/09/2019	NT- 1909030	ARLEY ALVAREZ	OSPINA	206,260
30/09/2019	NT- 1909030	AVICAL S.A.		1,352,580
30/09/2019	NT- 1909030	BLANCA MUÑOZ GUTIERREZ	MIRYAM	286,310
30/09/2019	NT- 1909030	CAMILO VILLEGAS	GAVIRIA	52,850
30/09/2019	NT- 1909030	CARLOS SALGADO VARGAS	ALBERTO	410,660
30/09/2019	NT- 1909030	CARLOS OROZCO RAMIREZ	ARTURO	367,760
30/09/2019	NT- 1909030	CASTAÑEDA BEDOYA	LIMBANIA	452,850
30/09/2019	NT- 1909030	CASTAÑO JORGE HERNAN	RAMIREZ	452,850
30/09/2019	NT- 1909030	CASTILLO WILLIAM GIOVANNY	TORRES	1,034,170
30/09/2019	NT- 1909030	CONRADO MURCIA SERNA	ALBERTO	397,800
30/09/2019	NT- 1909030	CRISTIAN CAMILO PO SADA LOPEZ		452,851
30/09/2019	NT- 1909030	DIANA LOPEZ CASTAÑO	MARCELA	397,800
30/09/2019	NT- 1909030	DIANA GIRALDO VARGAS	PATRICIA	54,681
30/09/2019	NT- 1909030	DIANA MARIN RODRIGUEZ	PATRICIA	277,460
30/09/2019	NT- 1909030	DIEGO SERNA BEDOYA	FERNANDO	165,000
30/09/2019	NT- 1909030	ERIKA AGUDELO HERRERA	ANDREA	215,860
30/09/2019	NT- 1909030	FELIPE JAVIER	VARGAS	410,660
30/09/2019	NT- 1909030	FERDINAN VELOZA	LOPEZ	191,133
30/09/2019	NT- 1909030	FERNEY DE GAVIRIA ZULUAGA	JESUS	280,551
30/09/2019	NT- 1909030	FREDY SOTO JHON HECTOR	JHON	452,850
30/09/2019	NT- 1909030	HECTOR MONTES VALENCIA	ANDRES	277,460

**GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA CALDAS**

**AUTO DE APERTURA DEL PROCESO ORDINARIO DE  
RESPONSABILIDAD FISCAL No. PRF 80173-2020-36334\_2045**

30/09/2019	NT- 1909030	HECTOR FABIO SALAZAR ARANGO	998,945
30/09/2019	NT- 1909030	HECTOR IVAN ALVARAN OROZCO	304,000
30/09/2019	NT- 1909030	HEIDY VIVIANA ARENAS VALENCIA	410,660
30/09/2019	NT- 1909030	HENRY VILLEGAS DUQUE	397,800
30/09/2019	NT- 1909030	HERSILIA JARAMILLO ROJAS	452,850
30/09/2019	NT- 1909030	HUGO MARCELO TORRES CORREA	132,489
30/09/2019	NT- 1909030	ISABEL CRISTINA CRUZ CABALLOS	397,800
30/09/2019	NT- 1909030	JAVIER EDUARDO RODRIGUEZ ECHEVERRY	136,310
30/09/2019	NT- 1909030	JHON EDISON GARCIA ALVARAN	233,810
30/09/2019	NT- 1909030	JHON ELMER OSORIO MARULANDA	318,710
30/09/2019	NT- 1909030	JHON JAIME SALAZAR GUERRERO	337,650
30/09/2019	NT- 1909030	JIMENEZ MACIAS SANDRA MILENA	370,260
30/09/2019	NT- 1909030	JOHN FREDY CEVEDO GRAJALES	410,850
30/09/2019	NT- 1909030	JOHN JAMES TORO DUQUE	263,010
30/09/2019	NT- 1909030	JOHN JAROL ARANGO JOSE ALBERTO	836,661
30/09/2019	NT- 1909030	VILLEGAS D JOSE CAMILO ACOSTA	551,060
30/09/2019	NT- 1909030	GALLEGO JOSE FERNANDO	110,850
30/09/2019	NT- 1909030	RAMIREZ GONZALEZ JOSE HECTOR SERNA	392,810
30/09/2019	NT- 1909030	BEDOYA JOSE WILLIAM HENAO	523,611
30/09/2019	NT- 1909030	SOTO JUAN DAVI CASTAÑO	74,779
30/09/2019	NT- 1909030	SERNA	452,850

**GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA CALDAS**

**AUTO DE APERTURA DEL PROCESO ORDINARIO DE  
RESPONSABILIDAD FISCAL No. PRF 80173-2020-36334\_2045**

30/09/2019	NT- 1909030	JUAN FELIPE MUÑOZ GUTIERREZ	252,850
30/09/2019	NT- 1909030	JUAN PABLO RENDON GARCIA	364,635
30/09/2019	NT- 1909030	LAURA STHEPFANIA PELAEZ CARDONA	202,950
30/09/2019	NT- 1909030	LAUREANO TEQUIN LAUREANO TEQUIN	670,120
30/09/2019	NT- 1909030	LEIDY JOHANA GONZALEZ FRANCO	452,850
30/09/2019	NT- 1909030	LEONARDO RODAS OBANDO	252,850
30/09/2019	NT- 1909030	LEYDY VANESSA GIRALDO JARAMILLO	452,851
30/09/2019	NT- 1909030	LORENA ALEXANDRA LOPEZ SANCHEZ	783,510
30/09/2019	NT- 1909030	LUCY PINEDA TORO LUIS GUILLERMO	306,260
30/09/2019	NT- 1909030	ESCOBAR LONDOÑO LUZ ELENA COTRINI	992,420
30/09/2019	NT- 1909030	DE VALENCIA MARIA MERY YEPES	754,805
30/09/2019	NT- 1909030	DE GOMEZ MARIN PATRICIA	325,822
30/09/2019	NT- 1909030	BETANCURT MARTIN OCAMPO	383,810
30/09/2019	NT- 1909030	MARIN MARY LUZ	501,570
30/09/2019	NT- 1909030	CASTAÑEDA BEDOYA MARY LUZ	202,967
30/09/2019	NT- 1909030	NAVARRETE AGUDELO MARYSOL GONZALES	410,850
30/09/2019	NT- 1909030	SOTO MEZA CAMPUZANO	250,151
30/09/2019	NT- 1909030	LUZ MARY ORTIZ LEONARDO	383,810
30/09/2019	NT- 1909030	RINCON OSCAR HINCAPIE	237,650
30/09/2019	NT- 1909030	CEBALLOS OSORIO LOPEZ	337,650
30/09/2019	NT- 1909030	NOREÑA	75,241

**GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA CALDAS**

**AUTO DE APERTURA DEL PROCESO ORDINARIO DE  
RESPONSABILIDAD FISCAL No. PRF 80173-2020-36334\_2045**

30/09/2019	NT- 1909030	PATRICIA DURANTE YEPES	587,400
30/09/2019	NT- 1909030	PAULA ANDREA QUINTERO RAMIREZ	367,950
30/09/2019	NT- 1909030	ROCKEFELLER CARDONA CARMONA	100,241
30/09/2019	NT- 1909030	RUBEN DARIO FRANCO CORREA	452,850
30/09/2019	NT- 1909030	SALAZAR NELSON JARAMILLO	115,351
30/09/2019	NT- 1909030	SANCARABIN BARRERA BOLIVAR	365,400
30/09/2019	NT- 1909030	SANDRA MILENA CARDONA ARENAS	367,762
30/09/2019	NT- 1909030	STEFANIA MACIAS CASTAÑO	220,060
30/09/2019	NT- 1909030	TERESA GARCIA PLAZAS	410,660
30/09/2019	NT- 1909030	WILLIAM ALEXANDER QUINTERO UNIBIO	278,946
30/09/2019	NT- 1909030	WILSON CONTRERAS GALLEGO	410,660
30/09/2019	NT- 1909030	YERFI MARMOLEJO PERLAZA	452,850
30/09/2019	NT- 1909030	YORLY LOAIZA RIVERA YULIETH GIRALDO	452,850
30/09/2019	NT- 1909030	CAMPUZANO	452,850
30/09/2019	Total NT- 1909030		32,633,708
Total 30/09/2019			32,633,708
Total general			32,633,708

28/02/2019	NT- 1902212	ADELAYDA VASQUEZ ARIAS	129,851.00
28/02/2019	NT- 1902212	AGUAS DE MANIZALES SA ESP	171,137.00
28/02/2019	NT- 1902212	CARLOS ALBERTO QUINTERO CASTAÑEDA	129,551.00

**GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA CALDAS**

**AUTO DE APERTURA DEL PROCESO ORDINARIO DE  
RESPONSABILIDAD FISCAL No. PRF 80173-2020-36334\_2045**

19	28/02/20	NT- 1902212	CARLOS EDUARDO AGUIRRE AGUDELO	121,550.00
19	28/02/20	NT- 1902212	CARLOS EDUARDO CERON TORRES	79,601.00
19	28/02/20	NT- 1902212	CESAR AUGUSTO MOTATO CARDENO	129,551.00
19	28/02/20	NT- 1902212	DIANA LORENA RAMIREZ RAMIREZ	121,551.00
19	28/02/20	NT- 1902212	EDGAR ANIBAL HERRERA ARIAS	79,751.00
19	28/02/20	NT- 1902212	FERNANDO SALGADO OROZCO	130,251.00
19	28/02/20	NT- 1902212	FRANCISCO JAVIER HERNANDEZ	85,632.00
19	28/02/20	NT- 1902212	GUSTAVO ADOLFO BRAVO RENTERIA	130,050.00
19	28/02/20	NT- 1902212	HERNANDO RINCON GRAJALES	129,520.00
19	28/02/20	NT- 1902212	JHONNY AVILA HENAO	57,334.00
19	28/02/20	NT- 1902212	JOHN JAIME LOAIZA ALARCON	19,305.00
19	28/02/20	NT- 1902212	JUAN PABLO JARAMILLO SALAZAR	130,051.00
19	28/02/20	NT- 1902212	JUAN CAMILO ISAZA MARIN	80,001.00
19	28/02/20	NT- 1902212	JUAN PABLO ALZATE ORTEGA	137,252.00
19	28/02/20	NT- 1902212	JUAN PABLO RIVERA CORREDOR	129,501.00
19	28/02/20	NT- 1902212	JULIO ANTONIO USMA MARTINEZ	129,501.00
19	28/02/20	NT- 1902212	LEIDY JULIANA QUINTERO GOMEZ	129,551.00
19	28/02/20	NT- 1902212	LUIS MORALES PEDRO	80,501.00
19	28/02/20	NT- 1902212	MARIA FERNANDA OSORIO MARULANDA	79,752.00
19	28/02/20	NT- 1902212	MATEO GONZALEZ RIOS	130,051.00
19	28/02/20	NT- 1902212	OSCAR RODRIGUEZ CASTAÑO	129,751.00

**GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA CALDAS**

**AUTO DE APERTURA DEL PROCESO ORDINARIO DE RESPONSABILIDAD FISCAL No. PRF 80173-2020-36334\_2045**

19	28/02/20	NT- 1902212	PUERTA BOTERO OSCAR ORLANDO	129,501.00
19	28/02/20	NT- 1902212	SERVIGAS CINTAS Y LUJOS SAS	1,016,761.00
19	28/02/20	NT- 1902212	SHIRLEY JAQUELINE ALVAREZ MONTOYA	129,551.00
19	28/02/20	NT- 1902212	VIVIANA GIRALDO RAMIREZ	2,501.00
19	28/02/20	NT- 1902212	YISELA MORALES BOTERO	80,701.00
19	28/02/20	NT- 1902212	YOLANDA SANCHEZ MONTES	129,720.00
19	30/04/20	NT- 1904409	ALDOVER CASTRILLON SANCHEZ	79,501.00
19	30/04/20	NT- 1904409	ANA MARIA VALENCIA DUQUE	121,551.00
19	30/04/20	NT- 1904409	ANDRES FELIPE CARDONA VILLADA	79,751.00
19	30/04/20	NT- 1904409	CARLOS HECTOR HOYOS TEJOS	181,101.00
19	30/04/20	NT- 1904409	CRISTIAN CAMILO POSADA LOPEZ	121,450.00
19	30/04/20	NT- 1904409	DUBIEL HERNANDO ARANGO JIMENEZ	79,701.00
19	30/04/20	NT- 1904409	EDISON BOTERO ZULUAGA	80,702.00
19	30/04/20	NT- 1904409	ELKIN ENRIQUE MONTOYA VALENCIA	79,501.00
19	30/04/20	NT- 1904409	ERIKA MORALES LOPEZ	79,752.00
19	30/04/20	NT- 1904409	FABIAN DE JESUS AGUDELO MARIN	79,501.00
19	30/04/20	NT- 1904409	FERNANDO ROBLEDO JARAMILLO	129,535.00
19	30/04/20	NT- 1904409	HAROLD GARZON RODRIGUEZ	129,601.00
19	30/04/20	NT- 1904409	HECTOR IVAN ALVARAN OROZCO	129,501.00
19	30/04/20	NT- 1904409	JEISSON STEBEN BASTOS MONTANEZ	129,501.00

**GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA CALDAS**

**AUTO DE APERTURA DEL PROCESO ORDINARIO DE  
RESPONSABILIDAD FISCAL No. PRF 80173-2020-36334\_2045**

19	30/04/20	NT- 1904409	JHON JAIRO GIL HENAO	129,501.00
19	30/04/20	NT- 1904409	JUAN CARLOS PARRA RINCON	129,501.00
19	30/04/20	NT- 1904409	LAURA VANESA MARULANDA LOPEZ	80,501.00
19	30/04/20	NT- 1904409	LAZARO GOMEZ MENESES	129,052.00
19	30/04/20	NT- 1904409	LEONARDO LIZARAZO RUBIO	130,053.00
19	30/04/20	NT- 1904409	LINA MARIA MARIN RIOS	78,751.00
19	30/04/20	NT- 1904409	LUIS ANCIZAR TABORDA MURILLO	79,751.00
19	30/04/20	NT- 1904409	MANUEL JOSE VALENCIA CASTAÑEDA	121,751.00
19	30/04/20	NT- 1904409	MARIA CENAIDA ARIAS VALENCIA	79,251.00
19	30/04/20	NT- 1904409	MARIA ISABEL CASTILLO OROZCO	129,501.00
19	30/04/20	NT- 1904409	MAURICIO IDARRAGA VELASQUEZ	76,086.00
19	30/04/20	NT- 1904409	NATALIA VALENCIA ZULUAGA	129,751.00
19	30/04/20	NT- 1904409	OSCAR ARANGO CAÑON	129,251.00
19	30/04/20	NT- 1904409	OSCAR HUMBERTO SALAZAR SERNA	129,501.00
19	30/04/20	NT- 1904409	OSCAR IVAN MONTAÑO	130,051.00
19	30/04/20	NT- 1904409	PAULA ANDREA ARBOLEDA TORO	121,551.00
19	30/04/20	NT- 1904409	PEDRONEL RODRIGUEZ VELEZ	129,540.00
19	30/04/20	NT- 1904409	RICARDO ANDRES ALVAREZ VARGAS	129,501.00
19	30/04/20	NT- 1904409	SANCARABIN BARRERA BOLIVAR	129,251.00
19	30/04/20	NT- 1904409	SERVIGAS CINTAS Y LUJOS SAS	605,309.00
19	30/04/20	NT- 1904409	TAX LA FERIA	35,700.00

**GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA CALDAS**

**AUTO DE APERTURA DEL PROCESO ORDINARIO DE  
RESPONSABILIDAD FISCAL No. PRF 80173-2020-36334\_2045**

19	30/06/20	NT- 1906023	ADELAYDA VASQUEZ ARIAS	-	
19	30/06/20	NT- 1906023	ALDO JARAMILLO BONILLA		181,301.00
19	30/06/20	NT- 1906023	ALEJANDRO ARANGO ARENAS		129,051.00
19	30/06/20	NT- 1906023	ANYELA VIVIANA CASTRILLON GARCIA		129,251.00
19	30/06/20	NT- 1906023	BEATRIZ HELENA MEJIA LOPEZ	27,501.00	
19	30/06/20	NT- 1906023	BRENDA ZULY RIVERA GIRALDO		79,751.00
19	30/06/20	NT- 1906023	CRISTOBAL CELI CRISTOBAL CELI		129,501.00
19	30/06/20	NT- 1906023	DANIEL GIL TABARES DIANA CAROLINA GARZON		129,601.00
19	30/06/20	NT- 1906023	JIMENEZ DIANA ISABEL SERNA		79,851.00
19	30/06/20	NT- 1906023	JIMENEZ		129,452.00
19	30/06/20	NT- 1906023	DIEGO OSORIO SANCHEZ ELIZABETH RAMIREZ		-
19	30/06/20	NT- 1906023	OSORIO	236,153.00	
19	30/06/20	NT- 1906023	EMILIANO GIOVANNI MORO TIRADO		129,302.00
19	30/06/20	NT- 1906023	EMPRESA DE TRANSPORTES AUTOLUJO S.A		142,800.00
19	30/06/20	NT- 1906023	FEDERICO CEBALLOS SIERRA		129,051.00
19	30/06/20	NT- 1906023	FRANCISCO JAVIER HERNANDEZ	99,900.00	
19	30/06/20	NT- 1906023	FRANCISCO JAVIER OSORIO SAMBONI		129,251.00
19	30/06/20	NT- 1906023	GIOVANNY OCAMPO CASTAÑO		79,501.00
19	30/06/20	NT- 1906023	HECTOR FABIO MUÑOZ VANEGAS		115,135.00
19	30/06/20	NT- 1906023	HERMANAS DE LA CARIDAD DOMINICAS DE		129,501.00
19	30/06/20	NT- 1906023	JAIRO HERNAN ESCOBAR LOPEZ		27,501.00

**GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA CALDAS**

**AUTO DE APERTURA DEL PROCESO ORDINARIO DE  
RESPONSABILIDAD FISCAL No. PRF 80173-2020-36334\_2045**

19	30/06/20	NT- 1906023	JHON ALEXANDER AGUDELO LONDOÑO	129,501.00
19	30/06/20	NT- 1906023	JHON HENRY HERRERA DIAZ	129,501.00
19	30/06/20	NT- 1906023	JHON JAIRO COLORADO CORTES	7,770.00
19	30/06/20	NT- 1906023	JHONATAN BERMUDEZ CASTRO	79,751.00
19	30/06/20	NT- 1906023	JORGE IVAN BUITRAGO MARIN	129,501.00
19	30/06/20	NT- 1906023	JORGE WILLIAM OCAMPO LOPEZ	-
19	30/06/20	NT- 1906023	JOSE ALBERTO PINEDA GIRALDO	129,503.00
19	30/06/20	NT- 1906023	JOSE GERMAN LONDOÑO HERNANDEZ	129,496.00
19	30/06/20	NT- 1906023	JUAN CAMILO LONDOÑO BUITRAGO	121,551.00
19	30/06/20	NT- 1906023	JUAN CARLOS OCAMPO OTALVARO	129,051.00
19	30/06/20	NT- 1906023	JUAN DAVID HORTA BEDOYA	79,746.00
19	30/06/20	NT- 1906023	JUAN DAVID LONDOÑO CORREA	79,751.00
19	30/06/20	NT- 1906023	JUAN PABLO ALZATE ORTEGA	171,137.00
19	30/06/20	NT- 1906023	JULIANA ANDREA VELEZ SALGADO	79,502.00
19	30/06/20	NT- 1906023	LEIDY JOHANA AMAYA CARVAJAL	79,751.00
19	30/06/20	NT- 1906023	LUIS CARLOS MORENO AGUDELO	79,851.00
19	30/06/20	NT- 1906023	LUIS HERNAN MAZO AGUDELO	-
19	30/06/20	NT- 1906023	LUZ ADRIANA CARDONA CALLE	129,051.00
19	30/06/20	NT- 1906023	MARIA TRINIDAD MENJURA RODRIGUEZ	-
19	30/06/20	NT- 1906023	MARTH HUMBERTO GIL CARVAJAL	40,001.00
19	30/06/20	NT- 1906023	MAURICIO ALEXIS SUAREZ	261,235.00

**GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA CALDAS**

**AUTO DE APERTURA DEL PROCESO ORDINARIO DE  
RESPONSABILIDAD FISCAL No. PRF 80173-2020-36334\_2045**

19	30/06/20	NT- 1906023	MIGUEL ANGEL CEBALLOS NAVARRETE		29,701.00
19	30/06/20	NT- 1906023	NORMA VIVIANA MOTTA PLAZAS		129,601.00
19	30/06/20	NT- 1906023	OSCAR RODRIGUEZ CASTAÑO	-	
19	30/06/20	NT- 1906023	PAULA JIMENA HERNANDEZ OCAMPO	109,600.00	
19	30/06/20	NT- 1906023	SANDRA MILENA BUITRAGO HERNANDEZ		79,751.00
19	30/06/20	NT- 1906023	SANDRA MILENA DURAN GONZALEZ		129,501.00
19	30/06/20	NT- 1906023	SANDRA MILENA PUERTA GIRALDO		79,501.00
19	30/06/20	NT- 1906023	TERNIUM SIDERURGICA DE CALDAS SAS	-	
19	30/09/20	NT- 1909026	ALBEIRO BLANDON		181,302.00
19	30/09/20	NT- 1909026	ALVARO AUGUSTO ARIAS ARCILA		79,750.00
19	30/09/20	NT- 1909026	AMPARO ECHEVERRY SALAZAR		181,102.00
19	30/09/20	NT- 1909026	ANA MARCELA GIRALDO CARDONA	115,135.00	
19	30/09/20	NT- 1909026	ANACONA SANCHEZ JOSE OLIVERIO		58,296.00
19	30/09/20	NT- 1909026	BIBIANA YULIEH ZULUAGA VELEZ		121,551.00
19	30/09/20	NT- 1909026	CARLOS ALFREDO ESPINOSA GONZALEZ		79,751.00
19	30/09/20	NT- 1909026	CARLOS FERNANDO ZULUAGA ZULUAGA		129,551.00
19	30/09/20	NT- 1909026	CARMEN CECILIA ARENAS OSORIO		-
19	30/09/20	NT- 1909026	CAROLINA QUINTERO CARRILLO	-	
19	30/09/20	NT- 1909026	CASTAÑEDA ALZATE LAURA JIMENA		79,296.00
19	30/09/20	NT- 1909026	CASTAÑO RAMIREZ JORGE HERNAN		96,096.00
19	30/09/20	NT- 1909026	DIANA ISABEL SERNA JIMENEZ	-	

**GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA CALDAS**

**AUTO DE APERTURA DEL PROCESO ORDINARIO DE  
RESPONSABILIDAD FISCAL No. PRF 80173-2020-36334\_2045**

19	30/09/20	NT- 1909026	DIEGO ALEJANDRO ARANGO MONTOYA	129,536.00
19	30/09/20	NT- 1909026	ELIO FABIO QUINTERO ROMAN	129,536.00
19	30/09/20	NT- 1909026	ESTRADA ROBLEDO JUANA INES	129,537.00
19	30/09/20	NT- 1909026	EXPRESO SIDERAL	273,750.00
19	30/09/20	NT- 1909026	FELIPE ANDRES MARTINEZ LOPEZ	-
19	30/09/20	NT- 1909026	GERMAN ANTONIO GARCES CHICA	17,850.00
19	30/09/20	NT- 1909026	GERMAN DAVID GIRALDO BETANCOURT	-
19	30/09/20	NT- 1909026	GILDARDO GALLEGO RIVERA	-
19	30/09/20	NT- 1909026	GIRALDO DE GOMEZ MARIA CELINA	129,351.00
19	30/09/20	NT- 1909026	GOMEZ SALAZAR LUZ PIEDAD	80,001.00
19	30/09/20	NT- 1909026	HENAO CHAVEZ MARIE VANESSA	80,001.00
19	30/09/20	NT- 1909026	JACKELINE ARANGO MEJIA JARAMILLO ECHEVERRY	-
19	30/09/20	NT- 1909026	CARLOS MARCELO JARAMILLO JAQUELINE	181,101.00
19	30/09/20	NT- 1909026	MURIEL JORGE ALBERTO VELEZ	79,746.00
19	30/09/20	NT- 1909026	MUÑOZ JOSE ALBERTO PINEDA	-
19	30/09/20	NT- 1909026	GIRALDO JOSE ANIBAL MARIN	-
19	30/09/20	NT- 1909026	QUINTERO JOSE ANTONIO VELEZ	80,001.00
19	30/09/20	NT- 1909026	LOPEZ	129,536.00
19	30/09/20	NT- 1909026	JUANITA RUIZ TORRES	-
19	30/09/20	NT- 1909026	LAZARO GOMEZ MENESES LEONARDO LIZARAZO	-
19	30/09/20	NT- 1909026	RUBIO	-

**GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA CALDAS**

**AUTO DE APERTURA DEL PROCESO ORDINARIO DE RESPONSABILIDAD FISCAL No. PRF 80173-2020-36334\_2045**

19	30/09/20	NT- 1909026	LEONARDO OBANDO	RODAS		79,746.00
19	30/09/20	NT- 1909026	LINA MARIA PRECIADO	AGUDELO	-	
19	30/09/20	NT- 1909026	LUZ AMPARO DUQUE	GARCIA		79,800.00
19	30/09/20	NT- 1909026	MARIN WILFREDY LOAIZA			17,850.00
19	30/09/20	NT- 1909026	MEZA TORO NESTOR PAULA CAROLINA VENEGAS	RAUL	-	
19	30/09/20	NT- 1909026	CORTES			79,746.00
19	30/09/20	NT- 1909026	PINEDA TORO MERCEDES	GLORIA		121,551.00
19	30/09/20	NT- 1909026	REINA FALLA DIANA ROCIO			129,746.00
19	30/09/20	NT- 1909026	RESTREPO OLGA RUBEN DARIO COLORADO	RIOS	-	
19	30/09/20	NT- 1909026	CORRALES			-
19	30/09/20	NT- 1909026	SOTO BUITRAGO ISLEN	JOSE		129,536.00
19	30/09/20	NT- 1909026	TABARES DIAZ TORO OROZCO	CONRADO LEIDY		129,536.00
19	30/09/20	NT- 1909026	MARCELA			129,536.00
19	30/09/20	NT- 1909026	VALENCIA FLOREZ WILLIAM	FABIAN GIRALDO		79,746.00
19	30/09/20	NT- 1909026	GRISALES			129,602.00
19	30/09/20	NT- 1909026	YENNY LOPEZ YIMI GALVIS	AGUDELO GALVIS		79,746.00
19	30/09/20	NT- 1909026	OSORIO			-
19	30/09/20	NT- 1909026	YULIETH PAOLA SALAZAR	TORO		80,001.00
19	30/09/20	NT- 1909027	JORGE MARIO MARIN	ORZCO	129,535.00	
19	30/11/20	NT- 1911027	ANDRES FELIPE GIRALDO	MONTOYA		121,850.00
19	30/11/20	NT- 1911027	CARLOS AGUDELO BARCO	EDUARDO		100,000.00

**GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA CALDAS**

**AUTO DE APERTURA DEL PROCESO ORDINARIO DE  
RESPONSABILIDAD FISCAL No. PRF 80173-2020-36334\_2045**

19	30/11/20	NT- 1911027	CATALINA AMADO GUTIERREZ		129,495.00
19	30/11/20	NT- 1911027	DIANA PATRICIA GIRALDO JARAMILLO		79,745.00
19	30/11/20	NT- 1911027	ILDA MILENA OSORIO HERNANDEZ		129,535.00
19	30/11/20	NT- 1911027	INGENIERIA Y EQUIPOS INGEQUIPOS SA		277,051.00
19	30/11/20	NT- 1911027	JUAN PABLO SALAZAR		79,745.00
19	30/11/20	NT- 1911027	LUIS RAMIRO ESPINOSA HENAO		79,745.00
19	30/11/20	NT- 1911027	SANDRA MILENA VALENCIA CASTRO		129,495.00
19	30/11/20	NT- 1911027	YEIDY VIVIANA PIÑEROS PESCADOR		129,495.00
19	31/01/20	NT- 1901115	CSS CONSTRUCTORES SA	23,134.00	
19	31/01/20	NT- 1901115	HENRY VILLEGAS DUQUE INSTITUTO NACIONAL		171,136.00
19	31/01/20	NT- 1901115	PENITENCIARIO Y CARCELARIO		195,803.00
19	31/01/20	NT- 1901115	JANETH RUIZ HENAO		129,521.00
19	31/01/20	NT- 1901115	JORGE E. JARAMILLO V Y CIA S.A.S.		154,016.00
19	31/01/20	NT- 1901115	JUAN PABLO RIVERA CORREDOR		129,501.00
19	31/01/20	NT- 1901115	LUIS GUILLERMO ESCOBAR LONDOÑO	285,836.00	
19	31/01/20	NT- 1901115	LUZ YAMILE GRAJALES RAMIREZ		76,085.00
19	31/01/20	NT- 1901115	MARTHA LUCIA VALENCIA MORALES		145,455.00
19	31/01/20	NT- 1901115	SERVIGAS CINTAS Y LUJOS SAS		2,552,935.00
19	31/01/20	NT- 1901115	TAX LA FERIA		30,001.00
19	31/01/20	NT- 1901115	YHON MONTOYA GONZALEZ		194,973.00

**GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA CALDAS**

**AUTO DE APERTURA DEL PROCESO ORDINARIO DE  
RESPONSABILIDAD FISCAL No. PRF 80173-2020-36334\_2045**

19	31/03/20	NT- 1903018	ANYELA VIVIANA CASTRILLON GARCIA	129,251.00
19	31/03/20	NT- 1903018	BEATRIZ ELENA PACHON	79,751.00
19	31/03/20	NT- 1903018	BETHCY MARULANDA SANCHEZ	79,751.00
19	31/03/20	NT- 1903018	BIBIANA PATRICIA BUITRAGO SANCHEZ	129,501.00
19	31/03/20	NT- 1903018	CAMILO CARDENAS LOZANO	80,001.00
19	31/03/20	NT- 1903018	CARDONA CASTILLO JORGE EDUARDO	129,351.00
19	31/03/20	NT- 1903018	CARLOS ALFREDO ESPINOSA GONZALEZ	79,751.00
19	31/03/20	NT- 1903018	CARLOS ANDRES BOTERO CALLEJAS	79,701.00
19	31/03/20	NT- 1903018	CARLOS EDUARDO GIRALDO GOMEZ	129,552.00
19	31/03/20	NT- 1903018	CESAR AUGUSTO GRISALES OCAMPO	79,901.00
19	31/03/20	NT- 1903018	CESAR JULIO PATIÑO HOYOS	129,501.00
19	31/03/20	NT- 1903018	DANIEL CARMONA GALLEGO	79,751.00
19	31/03/20	NT- 1903018	DAVID ARIAS SIERRA DIANA MARIA ROMAN	121,751.00
19	31/03/20	NT- 1903018	GUASTAR	121,550.00
19	31/03/20	NT- 1903018	DIANA NATHALIA AGUIRRE YEPES	129,535.00
19	31/03/20	NT- 1903018	DIEGO OSORIO SANCHEZ	79,751.00
19	31/03/20	NT- 1903018	EMPRESA DE TRANSPORTES AUTOLUJO S.A	1,035,300.00
19	31/03/20	NT- 1903018	ERIKA JANETH GONZALEZ RAMIREZ	129,051.00
19	31/03/20	NT- 1903018	FREDY HUMBERTO RODRIGUEZ HENAO	129,150.00
19	31/03/20	NT- 1903018	GERMAN ANDRES GONZALEZ GONZALEZ	129,501.00

**GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA CALDAS**

**AUTO DE APERTURA DEL PROCESO ORDINARIO DE  
RESPONSABILIDAD FISCAL No. PRF 80173-2020-36334\_2045**

19	31/03/20	NT- 1903018	GUSTAVO RIOS MORALES	67,501.00
19	31/03/20	NT- 1903018	HECTOR MAURICIO CARDONA OSORIO	129,535.00
19	31/03/20	NT- 1903018	ISABEL CRISTINA CRUZ CABALLOS	181,100.00
19	31/03/20	NT- 1903018	JHON JAIRO BETANCOURTH ARIAS	103,051.00
19	31/03/20	NT- 1903018	JOAQUIN ALBERTO OROZCO ESTRADA	129,051.00
19	31/03/20	NT- 1903018	JOHN JAROL ARANGO	121,551.00
19	31/03/20	NT- 1903018	JOSE DUBIEL CARDONA CARDONA	129,501.00
19	31/03/20	NT- 1903018	JOSE MANUEL DIAZ HERNANDEZ	79,951.00
19	31/03/20	NT- 1903018	JUAN CARLOS SANCHEZ RENDON	129,301.00
19	31/03/20	NT- 1903018	LEIDY JOHANA AMAYA CARVAJAL	79,751.00
19	31/03/20	NT- 1903018	LUZ ADRIANA CARVAJAL CARDONA	80,001.00
19	31/03/20	NT- 1903018	LUZ MARY ACEVEDO MARTINEZ	41,848.00
19	31/03/20	NT- 1903018	MARCO TULIO ARENAS TRUJILLO	79,801.00
19	31/03/20	NT- 1903018	MARIO ALCIBIADES GIRALDO MATIZ	80,001.00
19	31/03/20	NT- 1903018	OROZCO MOSCOSO MARIA AZUCENA	77,501.00
19	31/03/20	NT- 1903018	OSCAR WILMAR SERNA TORRES	79,703.00
19	31/03/20	NT- 1903018	OVIDIO PEREZ HURTADO	80,001.00
19	31/03/20	NT- 1903018	PAULA EVELY GONZALEZ MUÑOZ	129,752.00
19	31/03/20	NT- 1903018	RUBEN DARIO COLORADO CORRALES	129,351.00
19	31/03/20	NT- 1903018	SEBASTIAN ESTRADA ANGEL	129,551.00
19	31/03/20	NT- 1903018	YEISON RUIZ CARDONA	79,751.00

**GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA CALDAS**

**AUTO DE APERTURA DEL PROCESO ORDINARIO DE RESPONSABILIDAD FISCAL No. PRF 80173-2020-36334\_2045**

19	31/03/20	NT- 1903018	YENNY BIVIVIANA CARDONA ARANGO	80,501.00
19	31/03/20	NT- 1903018	YUDY LEANDRA QUINTERO ORTIZ	129,501.00
19	31/05/20	NT- 1905020	ADRIANA MARIA BETANCURTH CARDONA	129,501.00
19	31/05/20	NT- 1905020	ALEXANDER ZULUAGA VASQUEZ	121,551.00
19	31/05/20	NT- 1905020	ANTONIO PULGARIN LUIS	79,501.00
19	31/05/20	NT- 1905020	ANTONIO VALENCIA GONZALEZ	129,501.00
19	31/05/20	NT- 1905020	ASBRUBAL DE JESUS OSORIO OROZCO	79,746.00
19	31/05/20	NT- 1905020	BEATRIZ HELENA MEJIA LOPEZ	27,501.00
19	31/05/20	NT- 1905020	CASA RESTREPO COORDINADORA	121,751.00
19	31/05/20	NT- 1905020	MERCANTIL S.A	288,253.00
19	31/05/20	NT- 1905020	ELIZABETH RAMIREZ OSORIO	129,501.00
19	31/05/20	NT- 1905020	EMVIAS	171,336.00
19	31/05/20	NT- 1905020	FABIO NELSON MURCIA LOPEZ	79,702.00
19	31/05/20	NT- 1905020	FRANCISCO JAVIER HERNANDEZ	120,000.00
19	31/05/20	NT- 1905020	GIOVANNY OCAMPO CASTAÑO	129,051.00
19	31/05/20	NT- 1905020	HECTOR FABIO OROZCO BETANCURT	79,701.00
19	31/05/20	NT- 1905020	HECTOR FABIO ZAPATA BETANCOURT	79,701.00
19	31/05/20	NT- 1905020	JHON ALEXANDER RAMIREZ PEREZ	121,551.00
19	31/05/20	NT- 1905020	JOHN FELIPE RAMIREZ LONDOÑO	129,501.00
19	31/05/20	NT- 1905020	JUAN DAVID LONDOÑO CORREA	129,251.00
19	31/05/20	NT- 1905020	JULIE PAULINE AGUDELO BETANCUR	137,251.00

**GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA CALDAS**

**AUTO DE APERTURA DEL PROCESO ORDINARIO DE  
RESPONSABILIDAD FISCAL No. PRF 80173-2020-36334\_2045**

19	31/05/20	NT- 1905020	LICETH YAMILE LONDOÑO BUITRAGO	79,701.00
19	31/05/20	NT- 1905020	LUIS DANIEL VILLADA ARANGO	129,253.00
19	31/05/20	NT- 1905020	LUIS HERNAN MAZO AGUDELO	258,753.00
19	31/05/20	NT- 1905020	LUZ ADRIANA CARVAJAL CARDONA	89,551.00
19	31/05/20	NT- 1905020	LUZ MARINA ZULUAGA	129,051.00
19	31/05/20	NT- 1905020	MARIA DEL CARMEN PELAEZ LONDOÑO	79,501.00
19	31/05/20	NT- 1905020	MARIA NELLY ACEVEDO MARIN	59,351.00
19	31/05/20	NT- 1905020	MARTHA INES GOMEZ SALINAS	129,051.00
19	31/05/20	NT- 1905020	MAURICIO IDARRAGA VELASQUEZ	129,501.00
19	31/05/20	NT- 1905020	MUNICIPIO DE MANIZALES	310,852.00
19	31/05/20	NT- 1905020	PAULA EVELY GONZALEZ MUÑOZ	89,401.00
19	31/05/20	NT- 1905020	POLICIA NACIONAL DE COLOMBIA	79,746.00
19	31/05/20	NT- 1905020	SERVIGAS CINTAS Y LUJOS SAS	664,704.00
19	31/07/20	NT- 1907032	ALCIBAR LONDOÑO SALAZAR	55,496.00
19	31/07/20	NT- 1907032	ALEXANDER OSORIO RAMIREZ	129,496.00
19	31/07/20	NT- 1907032	ALEXANDER ZULUAGA VASQUEZ	122,951.00
19	31/07/20	NT- 1907032	ANA MARCELA GIRALDO CARDONA	115,135.00
19	31/07/20	NT- 1907032	BERNAL ALZATE CARLOS ANDRES	129,846.00
19	31/07/20	NT- 1907032	CARMEN ANDREA HENAO	79,746.00
19	31/07/20	NT- 1907032	CASTAÑEDA LIMBANIA BEDOYA	121,551.00

**GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA CALDAS**

**AUTO DE APERTURA DEL PROCESO ORDINARIO DE  
RESPONSABILIDAD FISCAL No. PRF 80173-2020-36334\_2045**

19	31/07/20	NT- 1907032	COLSERAUTO S.A. COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DEL NORTE DE CALDAS	1,940,468.0 0	
19	31/07/20	NT- 1907032	CRISTIAN CAMILO MERA FLOREZ	334,765.00	129,531.00
19	31/07/20	NT- 1907032	DIDIER ORLANDO CARDONA CASTAÑO		78,096.00
19	31/07/20	NT- 1907032	DIEGO HENAO SOLANO		129,697.00
19	31/07/20	NT- 1907032	DORIS VELANDIA AVENDAÑO		137,846.00
19	31/07/20	NT- 1907032	EDWIN ALBERTO CARDONA GARCES		79,746.00
19	31/07/20	NT- 1907032	ESTEFANIA OSORIO VILLEGAS		79,701.00
19	31/07/20	NT- 1907032	EXPRESO SIDERAL FELIPE ANDRES MARTINEZ LOPEZ	535,285.00	273,750.00
19	31/07/20	NT- 1907032	FRANCISCO JAVIER ARIAS CASTAÑO		129,497.00
19	31/07/20	NT- 1907032	FRANCISCO JAVIER JARAMILLO HOYOS		210,334.00
19	31/07/20	NT- 1907032	GILDARDO GALLEGO RIVERA		93,898.00
19	31/07/20	NT- 1907032	HECTOR FABIO MUÑOZ VANEGAS	115,135.00	129,497.00
19	31/07/20	NT- 1907032	HERNAN DARIO SANTAMARIA ZAPATA		129,496.00
19	31/07/20	NT- 1907032	JHON EDWIN GRAJALES CARDONA		79,751.00
19	31/07/20	NT- 1907032	JHON EDWIN PEREZ GIRALDO		121,552.00
19	31/07/20	NT- 1907032	JOSE ANIBAL AMARILES		129,496.00
19	31/07/20	NT- 1907032	JUAN CAMILO HOYOS RAMIREZ		79,751.00
19	31/07/20	NT- 1907032	JUANITA RUIZ TORRES		129,497.00

**GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA CALDAS**

**AUTO DE APERTURA DEL PROCESO ORDINARIO DE  
RESPONSABILIDAD FISCAL No. PRF 80173-2020-36334\_2045**

19	31/07/20	NT- 1907032	JULIO CESAR CASTAÑO VALLEJO	181,301.00
19	31/07/20	NT- 1907032	LEYDY VANESSA GIRALDO JARAMILLO	78,096.00
19	31/07/20	NT- 1907032	LUIS CARLOS CASTAÑEDA OLMOS	80,296.00
19	31/07/20	NT- 1907032	LUISA FERNANDA LOPEZ SALGADO	129,846.00
19	31/07/20	NT- 1907032	LUZ MARINA ZULUAGA	78,296.00
19	31/07/20	NT- 1907032	LUZ MARY ACEVEDO MARTINEZ	129,496.00
19	31/07/20	NT- 1907032	MARYSOL GONZALES SOTO	28,845.00
19	31/07/20	NT- 1907032	MEZA TORO NESTOR RAUL	180,002.00
19	31/07/20	NT- 1907032	RAMIRO MARTINEZ ARCILA	129,496.00
19	31/07/20	NT- 1907032	RESTREPO OLGA RIOS	129,537.00
19	31/07/20	NT- 1907032	RUBEN DARIO BARCO LOPEZ	129,496.00
19	31/07/20	NT- 1907032	SALVADOR GIRALDO LOPEZ SUCESORES S.A.S	210,635.00
19	31/07/20	NT- 1907032	SANDRA MILENA NOREÑA JIMENEZ	129,602.00
19	31/07/20	NT- 1907032	TCC SAS	299,799.00
19	31/07/20	NT- 1907032	YAIN CAMPO RESTREPO	79,746.00
19	31/07/20	NT- 1907032	YESSICA NATALIA VILLADA ARBELAEZ	129,496.00
19	31/07/20	NT- 1907032	YULIETH GIRALDO CAMPUZANO	27,996.00
19	31/08/20	NT- 1908015	ANDRES FELIPE ARTE MARIN	79,746.00
19	31/08/20	NT- 1908015	CARLOS ALBERTO OSORIO OSPINA	129,552.00
19	31/08/20	NT- 1908015	CARLOS ALFREDO ESPINOSA GONZALEZ	129,495.00
19	31/08/20	NT- 1908015	CAROLINA QUINTERO CARRILLO	129,497.00

**GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA CALDAS**

**AUTO DE APERTURA DEL PROCESO ORDINARIO DE  
RESPONSABILIDAD FISCAL No. PRF 80173-2020-36334\_2045**

19	31/08/20	NT- 1908015	CASA RESTREPO		181,302.00
19	31/08/20	NT- 1908015	CASTAÑO MARIN JUAN PABLO		129,496.00
19	31/08/20	NT- 1908015	CODEAL	121,551.00	
19	31/08/20	NT- 1908015	CRISTIAN CAMILO HENAO GOMEZ		79,946.00
19	31/08/20	NT- 1908015	DANILO OROZCO JULIAN		129,551.00
19	31/08/20	NT- 1908015	DAVID ARTURO RODRIGUEZ CASTRO		181,101.00
19	31/08/20	NT- 1908015	DEIGAR ANDRES ROA SANCHEZ		79,746.00
19	31/08/20	NT- 1908015	DENNIS ANDRES SANCHEZ OCHOA		79,646.00
19	31/08/20	NT- 1908015	DIANA ANDREA PEREZ ARENAS		79,801.00
19	31/08/20	NT- 1908015	GERMAN ALEJANDRO CARMONA GRANADA		129,536.00
19	31/08/20	NT- 1908015	GERMAN BURITICA GONZALEZ		79,746.00
19	31/08/20	NT- 1908015	GERMAN DAVID GIRALDO BETANCOURT		129,537.00
19	31/08/20	NT- 1908015	GOBERNACION DE CALDAS HECTOR LONDOÑO		121,451.00
19	31/08/20	NT- 1908015	RAMIREZ		129,647.00
19	31/08/20	NT- 1908015	HINCAPIE OCAMPO MARIA EUGENIA		79,746.00
19	31/08/20	NT- 1908015	JABONES HADA		277,050.00
19	31/08/20	NT- 1908015	JAIRO HERNAN ESCOBAR LOPEZ	-	
19	31/08/20	NT- 1908015	JAVIER BOTERO SERNA		129,496.00
19	31/08/20	NT- 1908015	JAVIER SANTIAGO CUERVO MONTROYA		80,296.00
19	31/08/20	NT- 1908015	JHON JAIRO COLORADO CORTES	7,770.00	
19	31/08/20	NT- 1908015	JOHN FELIPE RAMIREZ LONDOÑO		79,746.00

**GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA CALDAS**

**AUTO DE APERTURA DEL PROCESO ORDINARIO DE  
RESPONSABILIDAD FISCAL No. PRF 80173-2020-36334\_2045**

19	31/08/20	NT- 1908015	JORGE MARIO ORZCO MARIN		129,535.00
19	31/08/20	NT- 1908015	JOSE EDGAR HIGINIO VALENCIA		79,746.00
19	31/08/20	NT- 1908015	JOSE JAVIER RIOS MARTINEZ		181,301.00
19	31/08/20	NT- 1908015	JOSE NICOLAS VALENCIA LOPEZ		129,537.00
19	31/08/20	NT- 1908015	JUAN CAMILO FIGUEROA ROJAS		121,751.00
19	31/08/20	NT- 1908015	LINA MARIA AGUDELO PRECIADO		79,755.00
19	31/08/20	NT- 1908015	LUZ ADRIANA CARDONA CALLE	129,051.00	
19	31/08/20	NT- 1908015	MANUEL JULIAN GARCIA QUINTERO		79,746.00
19	31/08/20	NT- 1908015	MARIA BEATRIZ BOTERO GOMEZ		129,646.00
19	31/08/20	NT- 1908015	MONTES MARULANDA CLAUDIA MARIA		79,746.00
19	31/08/20	NT- 1908015	OSCAR EDUARDO BERMUDEZ GOMEZ		79,746.00
19	31/08/20	NT- 1908015	PAULA JIMENA HERNANDEZ OCAMPO		129,496.00
19	31/08/20	NT- 1908015	PAULO CESAR RAMIREZ MARIN		129,496.00
19	31/08/20	NT- 1908015	RAMIREZ GIRALDO JOSE ELIECER		129,046.00
19	31/08/20	NT- 1908015	SANDRA MILENA VALENCIA USMA		79,746.00
19	31/08/20	NT- 1908015	SUAREZ LONDOÑO JOSE AUGUSTO		129,536.00
19	31/08/20	NT- 1908015	TCC SAS	299,799.00	
19	31/08/20	NT- 1908015	VALERIA RESTREPO CASTRO		79,801.00
19	31/10/20	NT- 1910028	ALONSO VELEZ ALVAREZ		129,495.00
19	31/10/20	NT- 1910028	AVICAL S.A.	328,817.00	
19	31/10/20	NT- 1910028	CAMILO ANDRES PULIDO CASTRO		79,750.00

**GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA CALDAS**

**AUTO DE APERTURA DEL PROCESO ORDINARIO DE  
RESPONSABILIDAD FISCAL No. PRF 80173-2020-36334\_2045**

19	31/10/20	NT- 1910028	CLAUDIA LUCIA COTRINI VALENCIA	180,001.00
19	31/10/20	NT- 1910028	DIANA DEL SOCORRO GALLEGO PARRA	181,300.00
19	31/10/20	NT- 1910028	DIEGO LUIS MORALES OROZCO	79,745.00
19	31/10/20	NT- 1910028	ELKIN DARIO SANCHEZ CARMONA	34,795.00
19	31/10/20	NT- 1910028	GARCIA GONZALEZ MARIA AMPARO	-
19	31/10/20	NT- 1910028	GERSON DARIO MONTOYA HURTADO	79,745.00
19	31/10/20	NT- 1910028	GUILLERMO AZUERO OROZCO	79,745.00
19	31/10/20	NT- 1910028	JESUS MARIA MARTINEZ MARTINEZ	128,495.00
19	31/10/20	NT- 1910028	JHON HAROLD SEPULVEDA SALAZAR	129,495.00
19	31/10/20	NT- 1910028	JOHN JAROL ARANGO	275,000.00
19	31/10/20	NT- 1910028	JORGE ELIECER RINCON ORTIZ	79,745.00
19	31/10/20	NT- 1910028	JOSE ANDRES AGUIRRE VALENCIA	79,745.00
19	31/10/20	NT- 1910028	JOSE ARQIMEDES CARO BUSTAMANTE	79,745.00
19	31/10/20	NT- 1910028	JOSE FERNANDO CALDERON OSPINA	129,495.00
19	31/10/20	NT- 1910028	JOSE HENRY PEREZ	129,495.00
19	31/10/20	NT- 1910028	JOSE ROBERTO VARGAS FLOREZ	129,495.00
19	31/10/20	NT- 1910028	JOSE ROGELIO BASTO JARAMILLO	129,495.00
19	31/10/20	NT- 1910028	LUIS FREDDY CALLE	17,850.00
19	31/10/20	NT- 1910028	MARIELA GUTIERREZ CARDONA	79,745.00
19	31/10/20	NT- 1910028	NEVARDO LOPEZ OBANDO	79,745.00
19	31/10/20	NT- 1910028	SANTIAGO MARCELO CARDONA GIRALDO	88,145.00

**GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA CALDAS**

**AUTO DE APERTURA DEL PROCESO ORDINARIO DE  
RESPONSABILIDAD FISCAL No. PRF 80173-2020-36334\_2045**

19	31/10/20	NT- 1910028	VICTOR JOSE PULGARIN ESCOBAR		79,745.00
19	31/10/20	NT- 1910029	CARLOS ALFREDO ESPINOSA GONZALEZ	129,535.00	
19	31/12/20	NT- 1912020	ADRIANA MARIA BETANCURTH CARDONA		129,535.00
19	31/12/20	NT- 1912020	ANDRES FELIPE MARTINEZ GIRALDO		72,680.00
19	31/12/20	NT- 1912020	ANGELO MARTIN GRISALES GOMEZ		129,495.00
19	31/12/20	NT- 1912020	BRIAN GOMEZ ISAZA		95,545.00
19	31/12/20	NT- 1912020	CARLOS ALFREDO ESPINOSA GONZALEZ		258,990.00
19	31/12/20	NT- 1912020	CARLOS ANDRES CARDONA BOHORQUEZ		122,050.00
19	31/12/20	NT- 1912020	CESAR AUGUSTO CARDONA FLOREZ		129,535.00
19	31/12/20	NT- 1912020	FABIAN MARIN		181,400.00
19	31/12/20	NT- 1912020	GERMAN ORTIZ AMAYA		129,595.00
19	31/12/20	NT- 1912020	GILBERTO DE JESUS CASTRILLON CARDENAS		181,400.00
19	31/12/20	NT- 1912020	GUSTAVO GIRALDO JARAMILLO		129,535.00
19	31/12/20	NT- 1912020	GUSTAVO LOPEZ BEDOYA		79,745.00
19	31/12/20	NT- 1912020	JONATAN CASTRILLON CARDONA		129,495.00
19	31/12/20	NT- 1912020	JORGE ELIECER ARIAS ZULUAGA		79,745.00
19	31/12/20	NT- 1912020	JORGE MARIO ORZCO MARIN		129,535.00
19	31/12/20	NT- 1912020	JUAN CAMILO ATEHORTUA OCAMPO		79,745.00
19	31/12/20	NT- 1912020	JUAN MIGUEL COY MARIN		127,945.00
19	31/12/20	NT- 1912020	LEIDY JOHANA LONDOÑO GALLEGO		79,745.00
19	31/12/20	NT- 1912020	LUIS FELIPE ACEVEDO DUQUE		121,850.00

**GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA CALDAS**

**AUTO DE APERTURA DEL PROCESO ORDINARIO DE  
RESPONSABILIDAD FISCAL No. PRF 80173-2020-36334\_2045**

19	31/12/20	NT- 1912020	LUZ MARINA MOLANO MARTINEZ	129,495.00
19	31/12/20	NT- 1912020	MARIA ESNERI ROJAS CASTRO	129,530.00
19	31/12/20	NT- 1912020	MARTHA DIVA HERNANDEZ RAMIREZ	129,535.00
19	31/12/20	NT- 1912020	OSCAR OCAMPO ARENAS	181,601.00
19	31/12/20	NT- 1912020	PAULA ANDREA CORRALES CASTAÑO	129,495.00
19	31/12/20	NT- 1912020	SERVIGAS CINTAS Y LUJOS SAS	181,600.00
19	31/12/20	NT- 1912020	ZAHIRA BIBIANA RAVAGLI MOLINA	129,535.00
	SALDO INICIAL	(en blanco)	(en blanco)	
	Total general			6,011,629.0 0 45,781,888 .00

Se entiende entonces que el deterioro total durante los años 2017, 2018 y 2019 corresponden a la suma de CIENTO TRES MILLONES OCHOCIENTOS OCHENTA Y OCHO MIL SIETE PESOS (\$103.888.007) valor correspondiente a los créditos de los libros contables; la recuperación corresponde a un valor de **DIECISEIS MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL OCHOCIENTOS NUEVE PESOS (\$16.586.809)**, para un deterioro total de **OCHENTA Y SIETE MILLONES TRESCIENTOS UN MIL CIENTO NOVENTA Y OCHO PESOS (\$87.301.198)** a diciembre del 2019.

**CUANTÍA DEL DAÑO:**

Una vez evaluado por el equipo auditor de la CGR y las pruebas recaudadas dentro de la Indagación preliminar, se pudo determinar de conformidad a la certificación emitida por la Contadora del Centro de Diagnóstico Automotor de Caldas, que presenta en su información financiera con corte a diciembre 31 de 2019 en la cuenta 1386 de deterioro acumulado tiene un saldo de **OCHENTA Y SIETE MILLONES TRESCIENTOS UN MIL CIENTO NOVENTA Y OCHO PESOS (\$87.301.198)**

	AUTO No. : 017
	FECHA: 27 de enero de 2021
	Página 48 de 51
<b>GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA CALDAS</b>  <b>AUTO DE APERTURA DEL PROCESO ORDINARIO DE RESPONSABILIDAD FISCAL No. PRF 80173-2020-36334_2045</b>	

Así las cosas, el material probatorio allegado permite vislumbrar la existencia de un daño al patrimonio estatal, por lo que se cumple con el primero de los requisitos del artículo 40 de la Ley 610 de 2000.

**b. Indicios serios sobre los presuntos responsables fiscales:**

**PRESUNTOS RESPONSABLES:**

Se vincularán como presuntos responsables fiscales a las siguientes personas:

1. **JOHN JAIRO PRIETO**, identificado con la cedula de ciudadanía No. 75.074.210, en calidad de Gerente del CDA DE CALDAS entre el 15 de abril de 2016 y el 18 de enero de 2019.

Se estableció la ineficiente actuación de la Gerencia en la concesión, gestión, cobro y recaudo de la cartera correspondiente a la prestación de servicios de RTMYEC y SOAT dado que no se adelantaron las actuaciones tendientes a proteger a la entidad en el otorgamiento créditos autorizados por la Gerencia ni para el cobro y recaudo de los recursos debidos de manera ágil, eficaz y oportuna; hechos que pudieron generar un presunto detrimento patrimonial al Estado

Dado que en las presentes diligencias existen pruebas sobre la ocurrencia del hecho y la consecuente causación de un daño patrimonial al Estado, y hay indicios serios sobre los posibles responsables, de conformidad con el artículo 40 de la Ley 610 de 2000, ya analizado, el trámite a seguir es la apertura de un proceso de responsabilidad fiscal.

Dicho proceso habrá de seguirse por el trámite ordinario, dado que no se encuentran cumplidos los requisitos del artículo 97 de la Ley 1474 de 2011 para que se lleve como verbal, esto es, los requisitos para imputar responsabilidad fiscal.

Conforme las consideraciones precedentes, los Directivos Colegiados de la Gerencia Colegiada Departamental de Caldas de la Contraloría General de la República,

**RESUELVE:**

**ARTÍCULO PRIMERO: ABRIR PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL No. PRF 80173-2020-36334\_2045**, Bajo el procedimiento ordinario, en atención al daño patrimonial causado al Estado en cabeza del Centro Diagnostico Automotor de

**GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA CALDAS**

**AUTO DE APERTURA DEL PROCESO ORDINARIO DE  
RESPONSABILIDAD FISCAL No. PRF 80173-2020-36334\_2045**

Caldas frente a la concesión de créditos y recuperación de cartera, de conformidad con la parte motiva de la presente providencia. La estimación de la cuantía total del presente proceso, por los hechos referidos, corresponde a la suma de **OCHENTA Y SIETE MILLONES TRESCIENTOS UN MIL CIENTO NOVENTA Y OCHO PESOS (\$87.302.198)**.

**ARTÍCULO SEGUNDO: VINCULAR** al proceso en calidad de presunto responsable a la siguiente persona:

1. **JOHN JAIRO PRIETO**, identificado con la cedula de ciudadanía No. 75.074.210, en calidad de Gerente del CDA DE CALDAS entre el 15 de abril de 2016 y el 18 de enero de 2019.

**ARTÍCULO TERCERO: NOTIFICAR PERSONALMENTE** del contenido de esta decisión por Secretaría Común de la Gerencia Departamental Caldas, para lo cual se les citará así:

1. Al señor **JOHN JAIRO PRIETO** en la Calle 11 No. 9B-13 Barrio Chipre Manizales-Caldas.

**ARTÍCULO CUARTO: ORDENAR** que una vez notificadas las personas vinculadas como presuntas responsables, se escuchen en versión libre y espontánea, para lo cual el despacho fijará previamente mediante auto las respectivas fechas.

**ARTICULO QUINTO: INCORPORAR Y TENER COMO MEDIOS DE PRUEBA** asignándoles el valor legal que en derecho corresponda, a los allegados dentro del traslado del hallazgo y relacionadas en la parte motiva de la presente providencia. De conformidad con el Artículo 32 de la ley 610 de 2000, los presuntos responsables fiscales podrán controvertir las pruebas a partir de la notificación del presente auto de apertura del proceso de responsabilidad fiscal.

**ARTÍCULO SEXTO: DECRETAR Y PRACTICAR LOS SIGUIENTES MEDIOS DE PRUEBA:**

**PRUEBA DOCUMENTAL:**

- c. Se ordena oficiar al CDA DE CALDAS para que aporte:
  - Pólizas de las vigencias 2016 al 2019 que amparen el detrimento patrimonial por responsabilidad fiscal y/o cualquier Póliza de Seguro de manejo global contratada por la entidad para las mismas épocas.

**GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA CALDAS**

**AUTO DE APERTURA DEL PROCESO ORDINARIO DE  
RESPONSABILIDAD FISCAL No. PRF 80173-2020-36334\_2045**

- Documentos que evidencien las labores de cobro y conciliación con los clientes, para lograr el pago de sus obligaciones.

**INFORME DE APOYO TÉCNICO:**

En los términos del artículo 117 de la ley 1474 de 2011, solicitar el apoyo de un experto en contaduría Pública para rendir informe de apoyo técnico sobre los hechos investigados en el presente trámite.

Para el efecto, el funcionario de apoyo deberá conceptuar desde su respectiva profesión:

- i. Una vez revisados los Estados Financieros del CDA DE CALDAS de los años 2017, 2018 y 2019 y la respectiva cuenta 1386 a diciembre de 2019, ¿Los valores llevados a esta cuenta se podrían recuperar?
- ii. Desde que momento se puede decir que una cuenta no es recuperable según las políticas contables de cuentas por cobrar establecidas en el CDA DE CALDAS.
- iii. Después de una revisión exhaustiva de la información aportada por el CDA DE CALDAS la estrategia comercial adoptada por estos es permitida por una sociedad Industrial y Comercial del Estado.
- iv. ¿El deterioro puede incrementarse con el pasar del tiempo?
- v. De conformidad con la información revisada, ¿considera usted qué valor del deterioro puede ser mayor al certificado por la contadora del CDA DE CALDAS?

**ARTÍCULO SEPTIMO: ORDENAR** la búsqueda de bienes de los presuntos responsables fiscales, con el fin de salvaguardar el resarcimiento patrimonial del Estado a través de las respectivas medidas cautelares.

**ARTÍCULO OCTAVO: COMUNICAR** la apertura del presente proceso ordinario de responsabilidad fiscal al representante legal de la entidad Centro de Diagnóstico Automotor de Caldas a efectos de que preste la debida colaboración y diligencia en la atención y respuesta de los requerimientos que surjan en desarrollo de la actuación.

**ARTÍCULO NOVENO: DESIGNAR** a la funcionaria DANIELA ALEJANDRA HENAO LONDOÑO, para que sustancie y practique las pruebas decretadas en la presente actuación, y las que se llegaren a decretar, bajo la supervisión y coordinación de la funcionaria LUZ FANNY MUÑOZ ARIAS; conforme a los términos de competencia establecidos en la Resolución Reglamentaria Organizacional No. 0748 de 2020 de la Contraloría General de la República más las instrucciones que imparta este despacho



AUTO No. : 017

FECHA: 27 de enero de 2021

Página 51 de 51

**GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA CALDAS**

**AUTO DE APERTURA DEL PROCESO ORDINARIO DE  
RESPONSABILIDAD FISCAL No. PRF 80173-2020-36334\_2045**

**ARTICULO DECIMO: SIN RECURSOS.** Contra la presente decisión no proceden recursos.

**NOTIFÍQUESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE**

**JORGE ENRIQUE VELÁSQUEZ YEPES**  
Directivo Colegiado Ponente

**JULIÁN ANDRÉS VASCO LOAIZA**  
Directivo Colegiado

**MARCELA SÁENZ TRUJILLO**  
Directiva Colegiada

Sustanció: Daniela Alejandra Henao - Profesional Universitario  
Revisó: Luz Fanny Muñoz Arias - Coordinadora de Gestión