

80173

Manizales,

Contraloría General de la República :: SGD 31-05-2021 09:01	
Al Contestar Cite Este No.: 2021IE0042549 Fol:0 Anex:0 FA:0	
ORIGEN	80173-GRUPO DE RESPONSABILIDAD FISCAL DE CALDAS / ELIZABETH TORO QUINTERO
DESTINO	80171-DESPACHO GERENTE DEPARTAMENTAL DE CALDAS / JORGE ENRIQUE VELASQUEZ YEPES
ASUNTO	INFORME TÉCNICO AUTO N°136 PRF 80173-2020-36334_2045 CDAC
OBS	
2021IE0042549	

Doctor
JORGE ENRIQUE VELASQUEZ YEPEZ
Directivo Colegiado Ponente
Gerencia Departamental Colegiada Caldas
Manizales

Asunto: Proceso Ordinario de Responsabilidad Fiscal PRF 80173-2020-36334_2045 – Informe técnico Auto No. 136 del 26 de marzo de 2021

Cordial Saludo,

En cumplimiento de solicitud de apoyo técnico en virtud de la instrucción dada mediante el oficio del asunto, presento el siguiente informe técnico y de igual manera hago devolución del expediente del PRF-80173-2020-36334-2045.

El expediente puesto a disposición para valoración y análisis, consta de doscientos ochenta y cuatro (284) folios que incluyen dos (2) carpetas y tres (3) CDs en los folios 83, 92 y 184.

Los hechos se relacionan con “... *presuntas irregularidades 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 desarrolló una estrategia comercial no permitida, ...*”.

OBJETO DEL INFORME TÉCNICO

De conformidad con lo señalado en el artículo sexto del Auto de Apertura 017 del proceso de responsabilidad fiscal 80173-2020-36334_2045 conceptúe sobre lo siguiente:

1. Una vez revisados los Estados Financieros del Centro de Diagnóstico Automotor 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?

2. Desde qué momento se puede decir que una cuenta no es recuperable según las políticas contables de cuentas por cobrar establecidas en el Centro de Diagnóstico Automotor de Caldas.

3. Después de una revisión exhaustiva de la información aportada por el Centro de Diagnóstico Automotor de Caldas la estrategia comercial adoptada por estos es permitida por una sociedad Industrial y Comercial del Estado.

4. ¿El deterioro puede incrementarse con el pasar del tiempo? De conformidad con la información revisada, ¿considera usted qué valor del deterioro puede ser mayor al certificado por la contadora del Centro de Diagnóstico Automotor de Caldas? ”.

DESCRIPCIÓN DE LOS ELEMENTOS DE PRUEBA RECIBIDOS

El material que soporta los hechos objeto de análisis presuntamente irregulares, se encuentra en el expediente, que contiene entre otros los siguientes documentos:

- Auto No. 146 del 30 de junio de 2020, “Auto de apertura de indagación preliminar No. AC-80173-2020-28963_2045”
- Auto No. 017 del 27 de enero de 2021, “Auto de apertura del proceso ordinario de Responsabilidad Fiscal No. PRF 80173-2020-36334_2045”

METODOLOGIA APLICADA

El análisis de la información se llevó a cabo utilizando la metodología o técnica de inspección documental, a través de análisis y confrontación de documentos que reposan en el expediente al momento de asignar el trámite de apoyo técnico.

ANÁLISIS DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA

Se realizó verificación al hallazgo fiscal y a los archivos que hacen parte del mismo, con el fin de poder conceptuar sobre lo siguiente:

1. Una vez revisados los Estados Financieros del Centro de Diagnóstico Automotor 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?

Cuenta 1386 Deterioro acumulado de Cuentas por Cobrar (CR):
Representa el valor estimado de la posible pérdida de valor que se origina en las cuentas por cobrar clasificadas al costo cuando el valor en libros de la cuenta por

cobrar excede el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la misma (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en que no se haya incurrido).

La entidad para las vigencias 2017, 2018 y 2019, registró en la cuenta 1386 Deterioro acumulado de Cuentas por Cobrar (CR) de sus estados financieros, los siguientes valores:

CUENTA	2017	2018	2019
Deterioro acumulado	- 3.531.359	-14.898.193	- 87.301.198

Correspondiente a los siguientes terceros:

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
28/02/2018	NT-18021016	LIBERATE SAS		109.600
28/02/2018	NT-18021016	LUCY PINEDA TORO		109.600
30/04/2018	NT-18041005	ALMACENES EXITO SA		109.600
30/04/2018	NT-18041005	ARACELY HENAO ARISTIZABAL		109.600
30/04/2018	NT-18041005	ARREDONDO SOTO APOLINAR		109.600
30/04/2018	NT-18041005	COOPSERVINTES		183.351
30/04/2018	NT-18041005	EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO		275.101
30/04/2018	NT-18041005	EXPRESO SIDERAL	2.105.112	
30/04/2018	NT-18041005	MINISTERIO DE TRANSPORTE		165.502
30/04/2018	NT-18041005	UNIVERSIDAD DE CALDAS		17.850
30/06/2018	NT-18061002	CENTRAL HIDROELECTRICA DE CALDAS S.A. ESP		10.000
30/06/2018	NT-18061002	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL Y PROCESADORA DE SUBPRODUCTOS PARA ANIMALES PROSA		198.000
30/06/2018	NT-18061002	EXPRESO SIDERAL		814.712
30/06/2018	NT-18061002	GARCIA GONZALEZ MARIA AMPARO		75.601
30/06/2018	NT-18061002	LUIS GUILLERMO ESCOBAR LONDOÑO		114.500
30/09/2018	NT-1809924	AMANDA CASTAÑO VALENCIA		114.600
30/09/2018	NT-1809924	COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DEL NORTE DE CALDAS		163.829
30/09/2018	NT-1809924	CSS CONSTRUCTORES SA		17.850
30/09/2018	NT-1809924	JULIE PAULINE AGUDELO BETANCUR		170.801
30/09/2018	NT-1809924	SERVIGAS CINTAS Y LUJOS SAS		170.801
30/09/2018	NT-1809924	TAX LA FERIA		35.700
30/09/2018	NT-1809924	VALENTINA MARIN BOTERO		75.550
30/11/2018	NT-1811105	ANTONIO VALENCIA GONZALEZ		122.086
30/11/2018	NT-1811105	AQUAMANÁ E.SP.	218.900	
30/11/2018	NT-1811105	COLGRANJA PRODUCTORA AVICOLA SAS		461.288

30/11/2018	NT-1811105	COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DEL NORTE DE CALDAS	522.570	956.185
30/11/2018	NT-1811105	DISTRIBUIDORA SURTICALDAS SAS		114.935
30/11/2018	NT-1811105	EXPRESO SIDERAL	1.570.262	261.235
30/11/2018	NT-1811105	INVERSIONES SIDERAL	782.700	
30/11/2018	NT-1811105	JOSE DANILO GAVIRIA BETANCUR		125.813
30/11/2018	NT-1811105	LUZ MARY ACEVEDO MARTINEZ	260.800	
30/11/2018	NT-1811105	POLICIA NACIONAL DE COLOMBIA		114.935
30/11/2018	NT-1811105	TERNIUM SIDERURGICA DE CALDAS SAS	522.636	
31/01/2018	NT-18011003	AVICAL S.A.		558.724
31/01/2018	NT-18011003	EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO		235.431
31/01/2018	NT-18011003	INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO PROMOCION Y DESARROLLO DE CALDAS		152.431
31/01/2018	NT-18011003	INSTITUTO NACIONAL DE VIAS		152.431
31/03/2018	NT-18031005	EXPRESO SIDERAL		2.361.312
31/03/2018	NT-18031005	SERVIGAS CINTAS Y LUJOS SAS		256.200
31/05/2018	NT-18051004	ANDREA ESTEFANI MONTOYA GIRALDO		109.601
31/05/2018	NT-18051004	ANTONIO PULGARIN LUIS		219.201
31/05/2018	NT-18051004	AVICAL S.A.	719.200	
31/05/2018	NT-18051004	CENTRAL HIDROELECTRICA DE CALDAS S.A. ESP		256.201
31/05/2018	NT-18051004	COORDINADORA MERCANTIL S. A		1.029.600
31/05/2018	NT-18051004	CSS CONSTRUCTORES SA		165.501
31/05/2018	NT-18051004	EXPRESO SIDERAL		768.600
31/05/2018	NT-18051004	MARIA EUNICE GUALTEROS AGUIRRE		109.600
31/05/2018	NT-18051004	SANDRA MILENA CARDONA ARENAS		165.499
31/05/2018	NT-18051004	TAX LA FERIA		45.000
31/07/2018	NT-18071007	CENTRAL HIDROELECTRICA DE CALDAS S.A. ESP	10.000	
31/07/2018	NT-18071007	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL Y PROCESADORA DE SUBPRODUCTOS PARA ANIMALES PROSA	198.000	
31/07/2018	NT-18071007	CSS CONSTRUCTORES SA	301.866	
31/07/2018	NT-18071007	EMPRESA DE TRANSPORTES AUTOLUJO S. A		226.114
31/07/2018	NT-18071007	EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO		1.305.900
31/07/2018	NT-18071007	EXPRESO SIDERAL	256.200	521.800
31/07/2018	NT-18071007	INSTITUTO NACIONAL DE VIAS		261.000
31/07/2018	NT-18071007	INVERSIONES SIDERAL		1.304.500
31/07/2018	NT-18071007	LIBERATE SAS	109.600	
31/07/2018	NT-18071007	MINISTERIO DE TRANSPORTE	165.501	
31/07/2018	NT-18071007	TAX LA FERIA	45.000	
31/07/2018	NT-18071007	TERNIUM SIDERURGICA DE CALDAS SAS		261.001

31/08/2018	NT-1808880	ANDREA ESTEFANI MONTOYA GIRALDO	109.601	109.601
31/08/2018	NT-1808880	BRANILLER HOLGUIN QUINTERO		89.550
31/08/2018	NT-1808880	COLSERAUTO S.A.	423.449	
31/08/2018	NT-1808880	EL FONDO DE EMPLEADOS EDITORIAL LA PATRIA S.A.		114.801
31/08/2018	NT-1808880	ESTEFANY CEBALLOS OTALVARO		75.551
31/08/2018	NT-1808880	INSTITUTO NACIONAL DE VIAS	413.431	
31/08/2018	NT-1808880	JOHN JAIRO PRIETO		5.100
31/08/2018	NT-1808880	JORGE WILLIAM OCAMPO LOPEZ		121.951
31/08/2018	NT-1808880	LUIS DANIEL VILLADA ARANGO		121.751
31/08/2018	NT-1808880	MARIA CECILIA JIMENEZ ZULUAGA		170.801
31/08/2018	NT-1808880	SERVIGAS CINTAS Y LUJOS SAS		114.600
31/08/2018	NT-1808880	UNIVERSIDAD DE CALDAS	17.853	
31/10/2018	NT-1810016	COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DEL NORTE DE CALDAS		522.570
31/10/2018	NT-1810016	EMPRESA DE TRANSPORTES AUTOLUJO S. A		1.065.544
31/10/2018	NT-1810016	GARCIA PIZARRO HENRY AUGUSTO		170.637
31/10/2018	NT-1810016	JOHN JAIRO PRIETO	5.100	
31/10/2018	NT-1810016	JOSE CONRADO MARQUEZ HINCAPIE		75.785
31/10/2018	NT-1810016	LUIS GUILLERMO ESCOBAR LONDOÑO		171.336
31/10/2018	NT-1810016	OSCAR FERNANDO DELGADO VALENCIA		122.086
31/10/2018	NT-1810016	SERVIGAS CINTAS Y LUJOS SAS		171.336
31/10/2018	NT-1810016	TERNIUM SIDERURGICA DE CALDAS SAS		261.635
31/12/2017	CIS-201703	ALMACENES EXITO SA		99.900
31/12/2017	CIS-201703	AQUAMANÁ E.SP.		218.900
31/12/2017	CIS-201703	AVICAL S.A.		489.293
31/12/2017	CIS-201703	COLSERAUTO S.A.		2.363.917
31/12/2017	CIS-201703	CSS CONSTRUCTORES SA		141.649
31/12/2017	CIS-201703	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DANE		132.800
31/12/2017	CIS-201703	INVERSIONES MOTOTOTAL SAS		84.900
31/12/2018	NT-1812029	COCHEXPRESS LIMITADA		101.431
31/12/2018	NT-1812029	COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DEL NORTE DE CALDAS		39.053
31/12/2018	NT-1812029	EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO	1.816.432	
31/12/2018	NT-1812029	EMVIAS		171.336
31/12/2018	NT-1812029	ESPERANZA BIVIANA ROJAS DIAZ		75.785
31/12/2018	NT-1812029	HECTOR HERNANDO ARANGO MUÑOZ		171.136
31/12/2018	NT-1812029	HENRY VILLEGAS DUQUE		171.336
31/12/2018	NT-1812029	JOSE CONRADO MARQUEZ HINCAPIE		80.885
31/12/2018	NT-1812029	JUAN CARLOS QUINTERO		114.935
31/12/2018	NT-1812029	LINA CLEMENCIA AGUDELO HENAO		75.885
31/12/2018	NT-1812029	SERVIGAS CINTAS Y LUJOS SAS		1.034.415
31/12/2018	NT-1812029	TAX LA FERIA		15.000

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
30/09/2019	NT-1909030	ARLEY OSPINA ALVAREZ		206.260
30/09/2019	NT-1909030	AVICAL S.A.		1.352.580
30/09/2019	NT-1909030	BLANCA MIRYAM MUÑOZ GUTIERREZ		286.310
30/09/2019	NT-1909030	CAMILO GAVIRIA VILLEGAS		52.850
30/09/2019	NT-1909030	CARLOS ALBERTO SALGADO VARGAS		410.660
30/09/2019	NT-1909030	ARLOS ARTURO OROZCO RAMIREZ		367.760
30/09/2019	NT-1909030	CASTAÑEDA LIMBANIA BEDOYA		452.850
30/09/2019	NT-1909030	CASTAÑO RAMIREZ JORGE HERNAN		452.850
30/09/2019	NT-1909030	CASTILLO TORRES WILLIAM GIOVANNY		1.034.170
30/09/2019	NT-1909030	CONRADO ALBERTO MURCIA SERNA		397.800
30/09/2019	NT-1909030	CRISTIAN CAMILO POSADA LOPEZ		452.851
30/09/2019	NT-1909030	DIANA MARCELA LOPEZ CASTAÑO		397.800
30/09/2019	NT-1909030	DIANA PATRICIA GIRALDO VARGAS		54.681
30/09/2019	NT-1909030	DIANA PATRICIA MARIN RODRIGUEZ		277.460
30/09/2019	NT-1909030	DIEGO FERNANDO SERNA BEDOYA		165.000
30/09/2019	NT-1909030	ERIKA ANDREA AGUDELO HERRERA		215.860
30/09/2019	NT-1909030	FELIPE VARGAS JAVIER		410.660
30/09/2019	NT-1909030	FERDINAN LOPEZ VELOZA		191.133
30/09/2019	NT-1909030	FERNEY DE JESUS GAVIRIA ZULUAGA		280.551
30/09/2019	NT-1909030	FREDY SOTO JHON		452.850
30/09/2019	NT-1909030	HECTOR ANDRES MONTES VALENCIA		277.460
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		836.661
30/09/2019	NT-1909030	JOSE ALBERTO VILLEGAS D		551.060
30/09/2019	NT-1909030	JOSE CAMILO ACOSTA GALLEG0		110.850
30/09/2019	NT-1909030	JOSE FERNANDO RAMIREZ GONZALEZ		392.810
30/09/2019	NT-1909030	JOSE HECTOR SERNA BEDOYA		523.611

30/09/2019	NT-1909030	JOSE WILLIAM HENAO SOTO	74.779
30/09/2019	NT-1909030	JUAN DAVI CASTAÑO SERNA	452.850
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	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	306.260
30/09/2019	NT-1909030	LUIS GUILLERMO ESCOBAR LONDOÑO	992.420
30/09/2019	NT-1909030	LUZ ELENA COTRINI DE VALENCIA	754.805
30/09/2019	NT-1909030	MARIA MERY YEPES DE GOMEZ	325.822
30/09/2019	NT-1909030	MARIN PATRICIA BETANCURT	383.810
30/09/2019	NT-1909030	MARTIN OCAMPO MARIN	501.570
30/09/2019	NT-1909030	MARY LUZ CASTAÑEDA BEDOYA	202.967
30/09/2019	NT-1909030	MARY LUZ NAVARRETE AGUDELO	410.850
30/09/2019	NT-1909030	MARYSOL GONZALES SOTO	250.151
30/09/2019	NT-1909030	MEZA CAMPUZANO LUZ MARY	383.810
30/09/2019	NT-1909030	ORTIZ LEONARDO RINCON	237.650
30/09/2019	NT-1909030	OSCAR HINCAPIE CEBALLOS	337.650
30/09/2019	NT-1909030	OSORIO LOPEZ NOREÑA	75.241
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 GALLEG0	410.660
30/09/2019	NT-1909030	YERFI MARMOLEJO PERLAZA	452.850
30/09/2019	NT-1909030	YORLY LOAIZA RIVERA	452.850
30/09/2019	NT-1909030	YULIETH GIRALDO CAMPUZANO	452.850
28/02/2019	NT-1902212	ADELAYDA VASQUEZ ARIAS	129.851
28/02/2019	NT-1902212	AGUAS DE MANIZALES SA ESP	171.137
28/02/2019	NT-1902212	CARLOS ALBERTO QUINTERO CASTAÑEDA	129.551
28/02/2019	NT-1902212	CARLOS EDUARDO AGUIRRE AGUDELO	121.550
28/02/2019	NT-1902212	CARLOS EDUARDO CERON TORRES	79.601
28/02/2019	NT-1902212	CESAR AUGUSTO MOTATO CARDENO	129.551
28/02/2019	NT-1902212	DIANA LORENA RAMIREZ RAMIREZ	121.551
28/02/2019	NT-1902212	EDGAR ANIBAL HERRERA ARIAS	79.751
28/02/2019	NT-1902212	FERNANDO SALGADO OROZCO	130.251
28/02/2019	NT-1902212	FRANCISCO JAVIER HERNANDEZ	85.632

28/02/2019	NT-1902212	GUSTAVO ADOLFO BRAVO RENTERIA		130.050
28/02/2019	NT-1902212	HERNANDO RINCON GRAJALES		129.520
28/02/2019	NT-1902212	JHONNY AVILA HENAO		57.334
28/02/2019	NT-1902212	JOHN JAIME LOAIZA ALARCON		19.305
28/02/2019	NT-1902212	JUAN PABLO JARAMILLO SALAZAR		130.051
28/02/2019	NT-1902212	JUAN CAMILO ISAZA MARIN		80.001
28/02/2019	NT-1902212	JUAN PABLO ALZATE ORTEGA		137.252
28/02/2019	NT-1902212	JUAN PABLO RIVERA CORREDOR	129.501	
28/02/2019	NT-1902212	JULIO ANTONIO USMA MARTINEZ		129.501
28/02/2019	NT-1902212	LEIDY JULIANA QUINTERO GOMEZ		129.551
28/02/2019	NT-1902212	LUIS MORALES PEDRO		80.501
28/02/2019	NT-1902212	MARIA FERNANDA OSORIO MARULANDA		79.752
28/02/2019	NT-1902212	MATEO GONZALEZ RIOS		130.051
28/02/2019	NT-1902212	OSCAR RODRIGUEZ CASTAÑO		129.751
28/02/2019	NT-1902212	PUERTA BOTERO OSCAR ORLANDO		129.501
28/02/2019	NT-1902212	SERVIGAS CINTAS Y LUJOS SAS		1.016.761
28/02/2019	NT-1902212	SHIRLEY JAQUELINE ALVAREZ MONTOYA		129.551
28/02/2019	NT-1902212	VIVIANA GIRALDO RAMIREZ		2.501
28/02/2019	NT-1902212	YISELA MORALES BOTERO		80.701
28/02/2019	NT-1902212	YOLANDA SANCHEZ MONTES		129.720
30/04/2019	NT-1904409	ALDOVER CASTRILLON SANCHEZ		79.501
30/04/2019	NT-1904409	ANA MARIA VALENCIA DUQUE		121.551
30/04/2019	NT-1904409	ANDRES FELIPE CARDONA VILLADA		79.751
30/04/2019	NT-1904409	CARLOS HECTOR HOYOS TEJOS		181.101
30/04/2019	NT-1904409	CRISTIAN CAMILO POSADA LOPEZ		121.450
30/04/2019	NT-1904409	DUBIEL HERNANDO ARANGO JIMENEZ		79.701
30/04/2019	NT-1904409	EDISON BOTERO ZULUAGA		80.702
30/04/2019	NT-1904409	ELKIN ENRIQUE MONTOYA VALENCIA		79.501
30/04/2019	NT-1904409	ERIKA MORALES LOPEZ		79.752
30/04/2019	NT-1904409	FABIAN DE JESUS AGUDELO MARIN		79.501
30/04/2019	NT-1904409	FERNANDO ROBLEDO JARAMILLO		129.535
30/04/2019	NT-1904409	HAROLD GARZON RODRIGUEZ		129.601
30/04/2019	NT-1904409	HECTOR IVAN ALVARAN OROZCO		129.501
30/04/2019	NT-1904409	JEISSON STEBEN BASTOS MONTANEZ		129.501
30/04/2019	NT-1904409	JHON JAIRO GIL HENAO		129.501
30/04/2019	NT-1904409	JUAN CARLOS PARRA RINCON		129.501
30/04/2019	NT-1904409	LAURA VANESA MARULANDA LOPEZ		80.501
30/04/2019	NT-1904409	LAZARO GOMEZ MENESES		129.052
30/04/2019	NT-1904409	LEONARDO LIZARAZO RUBIO		130.053
30/04/2019	NT-1904409	LINA MARIA MARIN RIOS		78.751
30/04/2019	NT-1904409	LUIS ANCIZAR TABORDA MURILLO		79.751
30/04/2019	NT-1904409	MANUEL JOSE VALENCIA CASTAÑEDA		121.751
30/04/2019	NT-1904409	MARIA CENAIDA ARIAS VALENCIA		79.251
30/04/2019	NT-1904409	MARIA ISABEL CASTILLO OROZCO		129.501
30/04/2019	NT-1904409	MAURICIO IDARRAGA VELASQUEZ		76.086
30/04/2019	NT-1904409	NATALIA VALENCIA ZULUAGA		129.751

30/04/2019	NT-1904409	OSCAR ARANGO CAÑON		129.251
30/04/2019	NT-1904409	OSCAR HUMBERTO SALAZAR SERNA		129.501
30/04/2019	NT-1904409	OSCAR IVAN MONTAÑO		130.051
30/04/2019	NT-1904409	PAULA ANDREA ARBOLEDA TORO		121.551
30/04/2019	NT-1904409	PEDRONEL RODRIGUEZ VELEZ		129.540
30/04/2019	NT-1904409	RICARDO ANDRES ALVAREZ VARGAS		129.501
30/04/2019	NT-1904409	SANCARABIN BARRERA BOLIVAR		129.251
30/04/2019	NT-1904409	SERVIGAS CINTAS Y LUJOS SAS		605.309
30/04/2019	NT-1904409	TAX LA FERIA	35.700	
30/06/2019	NT-1906023	ALDO JARAMILLO BONILLA		181.301
30/06/2019	NT-1906023	ALEJANDRO ARANGO ARENAS		129.051
30/06/2019	NT-1906023	ANYELA VIVIANA CASTRILLON GARCIA		129.251
30/06/2019	NT-1906023	BEATRIZ HELENA MEJIA LOPEZ	27.501	
30/06/2019	NT-1906023	BRENDA ZULY RIVERA GIRALDO		79.751
30/06/2019	NT-1906023	CRISTOBAL CELI		129.501
30/06/2019	NT-1906023	DANIEL GIL TABARES		129.601
30/06/2019	NT-1906023	DIANA CAROLINA GARZON JIMENEZ		79.851
30/06/2019	NT-1906023	DIANA ISABEL SERNA JIMENEZ		129.452
30/06/2019	NT-1906023	ELIZABETH RAMIREZ OSORIO	236.153	
30/06/2019	NT-1906023	EMILIANO GIOVANNI MORO TIRADO		129.302
30/06/2019	NT-1906023	EMPRESA DE TRANSPORTES AUTOLUJO S. A		142.800
30/06/2019	NT-1906023	FEDERICO CEBALLOS SIERRA		129.051
30/06/2019	NT-1906023	FRANCISCO JAVIER HERNANDEZ	99.900	
30/06/2019	NT-1906023	FRANCISCO JAVIER OSORIO SAMBONI		129.251
30/06/2019	NT-1906023	GIOVANNY OCAMPO CASTAÑO		79.501
30/06/2019	NT-1906023	HECTOR FABIO MUÑOZ VANEGAS		115.135
30/06/2019	NT-1906023	HERMANAS DE LA CARIDAD DOMINICAS DE		129.501
30/06/2019	NT-1906023	JAIRO HERNAN ESCOBAR LOPEZ		27.501
30/06/2019	NT-1906023	JHON ALEXANDER AGUDELO LONDOÑO		129.501
30/06/2019	NT-1906023	JHON HENRY HERRERA DIAZ		129.501
30/06/2019	NT-1906023	JHON JAIRO COLORADO CORTES		7.770
30/06/2019	NT-1906023	JHONATAN BERMUDEZ CASTRO		79.751
30/06/2019	NT-1906023	JORGE IVAN BUITRAGO MARIN		129.501
30/06/2019	NT-1906023	JORGE WILLIAM OCAMPO LOPEZ		-
30/06/2019	NT-1906023	JOSE ALBERTO PINEDA GIRALDO		129.503
30/06/2019	NT-1906023	JOSE GERMAN LONDOÑO HERNANDEZ		129.496
30/06/2019	NT-1906023	JUAN CAMILO LONDOÑO BUITRAGO		121.551
30/06/2019	NT-1906023	JUAN CARLOS OCAMPO OTALVARO		129.051
30/06/2019	NT-1906023	JUAN DAVID HORTA BEDOYA		79.746
30/06/2019	NT-1906023	JUAN DAVID LONDOÑO CORREA		79.751
30/06/2019	NT-1906023	JUAN PABLO ALZATE ORTEGA	171.137	
30/06/2019	NT-1906023	JULIANA ANDREA VELEZ SALGADO		79.502
30/06/2019	NT-1906023	LEIDY JOHANA AMAYA CARVAJAL		79.751
30/06/2019	NT-1906023	LUIS CARLOS MORENO AGUDELO		79.851

30/06/2019	NT-1906023	LUZ ADRIANA CARDONA CALLE		129.051
30/06/2019	NT-1906023	MARTH HUMBERTO GIL CARVAJAL		40.001
30/06/2019	NT-1906023	MAURICIO ALEXIS SUAREZ	261.235	
30/06/2019	NT-1906023	MIGUEL ANGEL CEBALLOS NAVARRETE		29.701
30/06/2019	NT-1906023	NORMA VIVIANA MOTTA PLAZAS		129.601
30/06/2019	NT-1906023	PAULA JIMENA HERNANDEZ OCAMPO	109.600	
30/06/2019	NT-1906023	SANDRA MILENA BUITRAGO HERNANDEZ		79.751
30/06/2019	NT-1906023	SANDRA MILENA DURAN GONZALEZ		129.501
30/06/2019	NT-1906023	SANDRA MILENA PUERTA GIRALDO		79.501
30/09/2019	NT-1909026	ALBEIRO BLANDON		181.302
30/09/2019	NT-1909026	ALVARO AUGUSTO ARIAS ARCILA		79.750
30/09/2019	NT-1909026	AMPARO ECHEVERRY SALAZAR		181.102
30/09/2019	NT-1909026	ANA MARCELA GIRALDO CARDONA	115.135	
30/09/2019	NT-1909026	ANACONA SANCHEZ JOSE OLIVERIO		58.296
30/09/2019	NT-1909026	BIBIANA YULIEH ZULUAGA VELEZ		121.551
30/09/2019	NT-1909026	CARLOS ALFREDO ESPINOSA GONZALEZ		79.751
30/09/2019	NT-1909026	CARLOS FERNANDO ZULUAGA ZULUAGA		129.551
30/09/2019	NT-1909026	CASTAÑEDA ALZATE LAURA JIMENA		79.296
30/09/2019	NT-1909026	CASTAÑO RAMIREZ JORGE HERNAN		96.096
30/09/2019	NT-1909026	DIEGO ALEJANDRO ARANGO MONTOYA		129.536
30/09/2019	NT-1909026	ELIO FABIO QUINTERO ROMAN		129.536
30/09/2019	NT-1909026	ESTRADA ROBLEDO JUANA INES		129.537
30/09/2019	NT-1909026	EXPRESO SIDERAL	273.750	
30/09/2019	NT-1909026	GERMAN ANTONIO GARCES CHICA		17.850
30/09/2019	NT-1909026	GIRALDO DE GOMEZ MARIA CELINA		129.351
30/09/2019	NT-1909026	GOMEZ SALAZAR LUZ PIEDAD		80.001
30/09/2019	NT-1909026	HENAO CHAVEZ MARIE VANESSA		80.001
30/09/2019	NT-1909026	JARAMILLO ECHEVERRY CARLOS MARCELO		181.101
30/09/2019	NT-1909026	JARAMILLO JAQUELINE MURIEL		79.746
30/09/2019	NT-1909026	JOSE ANIBAL MARIN QUINTERO		80.001
30/09/2019	NT-1909026	JOSE ANTONIO VELEZ LOPEZ		129.536
30/09/2019	NT-1909026	LEONARDO RODAS OBANDO		79.746
30/09/2019	NT-1909026	LUZ AMPARO GARCIA DUQUE		79.800
30/09/2019	NT-1909026	MARIN WILFREDY LOAIZA		17.850
30/09/2019	NT-1909026	PAULA CAROLINA VENEGAS CORTES		79.746
30/09/2019	NT-1909026	PINEDA TORO GLORIA MERCEDES		121.551
30/09/2019	NT-1909026	REINA FALLA DIANA ROCIO		129.746
30/09/2019	NT-1909026	SOTO BUITRAGO JOSE ISLEN		129.536
30/09/2019	NT-1909026	TABARES DIAZ CONRADO		129.536
30/09/2019	NT-1909026	TORO OROZCO LEIDY MARCELA		129.536
30/09/2019	NT-1909026	VALENCIA FLOREZ FABIAN		79.746
30/09/2019	NT-1909026	WILLIAM GIRALDO GRISALES		129.602
30/09/2019	NT-1909026	YENNY LOPEZ AGUDELO		79.746
30/09/2019	NT-1909026	YULIETH PAOLA TORO SALAZAR		80.001

30/09/2019	NT-1909027	JORGE MARIO ORZCO MARIN	129.535	
30/11/2019	NT-1909027	ANDRES FELIPE MONTOYA GIRALDO		121.850
30/11/2019	NT-1909027	CARLOS EDUARDO AGUDELO BARCO		100.000
30/11/2019	NT-1909027	CATALINA AMADO GUTIERREZ		129.495
30/11/2019	NT-1909027	DIANA PATRICIA GIRALDO JARAMILLO		79.745
30/11/2019	NT-1909027	ILDA MILENA OSORIO HERNANDEZ		129.535
30/11/2019	NT-1909027	INGENIERIA Y EQUIPOS INGEQUIPOS SA		277.051
30/11/2019	NT-1909027	JUAN PABLO SALAZAR		79.745
30/11/2019	NT-1909027	LUIS RAMIRO ESPINOSA HENAO		79.745
30/11/2019	NT-1909027	SANDRA MILENA VALENCIA CASTRO		129.495
30/11/2019	NT-1909027	YEIDY VIVIANA PIÑEROS PESCADOR		129.495
31/01/2019	NT-1901115	CSS CONSTRUCTORES SA	23.134	
31/01/2019	NT-1901115	HENRY VILLEGAS DUQUE		171.136
31/01/2019	NT-1901115	INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO		195.803
31/01/2019	NT-1901115	JANETH RUIZ HENAO		129.521
31/01/2019	NT-1901115	JORGE E. JARAMILLO V Y CIA S.A.S.		154.016
31/01/2019	NT-1901115	JUAN PABLO RIVERA CORREDOR		129.501
31/01/2019	NT-1901115	LUIS GUILLERMO ESCOBAR LONDOÑO	285.836	
31/01/2019	NT-1901115	LUZ YAMILE GRAJALES RAMIREZ		76.085
31/01/2019	NT-1901115	MARTHA LUCIA VALENCIA MORALES		145.455
31/01/2019	NT-1901115	SERVIGAS CINTAS Y LUJOS SAS		2.552.935
31/01/2019	NT-1901115	TAX LA FERIA		30.001
31/01/2019	NT-1901115	YHON MONTOYA GONZALEZ		194.973
31/03/2019	NT-1903018	ANYELA VIVIANA CASTRILLON GARCIA		129.251
31/03/2019	NT-1903018	BEATRIZ ELENA PACHON		79.751
31/03/2019	NT-1903018	BETHCY MARULANDA SANCHEZ		79.751
31/03/2019	NT-1903018	BIBIANA PATRICIA BUITRAGO SANCHAEZ		129.501
31/03/2019	NT-1903018	CAMILO CARDENAS LOZANO		80.001
31/03/2019	NT-1903018	CARDONA CASTILLO JORGE EDUARDO		129.351
31/03/2019	NT-1903018	CARLOS ALFREDO ESPINOSA GONZALEZ		79.751
31/03/2019	NT-1903018	CARLOS ANDRES BOTERO CALLEJAS		79.701
31/03/2019	NT-1903018	CARLOS EDUARDO GIRALDO GOMEZ		129.552
31/03/2019	NT-1903018	CESAR AUGUSTO GRISALES OCAMPO		79.901
31/03/2019	NT-1903018	CESAR JULIO PATIÑO HOYOS		129.501
31/03/2019	NT-1903018	DANIEL CARMONA GALLEG0		79.751
31/03/2019	NT-1903018	DAVID ARIAS SIERRA		121.751
31/03/2019	NT-1903018	DIANA MARIA ROMAN GUASTAR		121.550
31/03/2019	NT-1903018	DIANA NATHALIA AGUIRRE YEPES		129.535
31/03/2019	NT-1903018	DIEGO OSORIO SANCHEZ		79.751
31/03/2019	NT-1903018	EMPRESA DE TRANSPORTES AUTOLUJO S. A		1.035.300
31/03/2019	NT-1903018	ERIKA JANETH GONZALEZ RAMIREZ		129.051
31/03/2019	NT-1903018	FREDY HUMBERTO RODRIGUEZ HENAO		129.150
31/03/2019	NT-1903018	GERMAN ANDRES GONZALEZ GONZALEZ		129.501
31/03/2019	NT-1903018	GUSTAVO RIOS MORALES		67.501

31/03/2019	NT-1903018	HECTOR MAURICIO CARDONA OSORIO		129.535
31/03/2019	NT-1903018	ISABEL CRISTINA CRUZ CABALLOS		181.100
31/03/2019	NT-1903018	JHON JAIRO BETANCOURTH ARIAS		103.051
31/03/2019	NT-1903018	JOAQUIN ALBERTO OROZCO ESTRADA		129.051
31/03/2019	NT-1903018	JOHN JAROL ARANGO		121.551
31/03/2019	NT-1903018	JOSE DUBIEL CARDONA CARDONA		129.501
31/03/2019	NT-1903018	JOSE MANUEL DIAZ HERNANDEZ		79.951
31/03/2019	NT-1903018	JUAN CARLOS SANCHEZ RENDON		129.301
31/03/2019	NT-1903018	LEIDY JOHANA AMAYA CARVAJAL		79.751
31/03/2019	NT-1903018	LUZ ADRIANA CARVAJAL CARDONA		80.001
31/03/2019	NT-1903018	LUZ MARY ACEVEDO MARTINEZ		41.848
31/03/2019	NT-1903018	MARCO TULIO ARENAS TRUJILLO		79.801
31/03/2019	NT-1903018	MARIO ALCIBIADES GIRALDO MATIZ		80.001
31/03/2019	NT-1903018	OROZCO MOSCOSO MARIA AZUCENA		77.501
31/03/2019	NT-1903018	OSCAR WILMAR SERNA TORRES		79.703
31/03/2019	NT-1903018	OVIDIO PEREZ HURTADO		80.001
31/03/2019	NT-1903018	PAULA EVELY GONZALEZ MUÑOZ		129.752
31/03/2019	NT-1903018	RUBEN DARIO COLORADO CORRALES		129.351
31/03/2019	NT-1903018	SEBASTIAN ESTRADA ANGEL		129.551
31/03/2019	NT-1903018	YEISON RUIZ CARDONA		79.751
31/03/2019	NT-1903018	YENNY BIVIVIANA CARDONA ARANGO		80.501
31/03/2019	NT-1903018	YUDY LEANDRA QUINTERO ORTIZ		129.501
31/05/2019	NT-1905020	ADRIANA MARIA BETANCURTH CARDONA		129.501
31/05/2019	NT-1905020	ALEXANDER ZULUAGA VASQUEZ		121.551
31/05/2019	NT-1905020	ANTONIO PULGARIN LUIS		79.501
31/05/2019	NT-1905020	ANTONIO VALENCIA GONZALEZ		129.501
31/05/2019	NT-1905020	ASBRUBAL DE JESUS OSORIO OROZCO		79.746
31/05/2019	NT-1905020	BEATRIZ HELENA MEJIA LOPEZ		27.501
31/05/2019	NT-1905020	CASA RESTREPO		121.751
31/05/2019	NT-1905020	COORDINADORA MERCANTIL S. A		288.253
31/05/2019	NT-1905020	ELIZABETH RAMIREZ OSORIO		129.501
31/05/2019	NT-1905020	EMVIAS	171.336	
31/05/2019	NT-1905020	FABIO NELSON MURCIA LOPEZ		79.702
31/05/2019	NT-1905020	FRANCISCO JAVIER HERNANDEZ		120.000
31/05/2019	NT-1905020	GIOVANNY OCAMPO CASTAÑO		129.051
31/05/2019	NT-1905020	HECTOR FABIO OROZCO BETANCURT		79.701
31/05/2019	NT-1905020	HECTOR FABIO ZAPATA BETANCOURT		79.701
31/05/2019	NT-1905020	JHON ALEXANDER RAMIREZ PEREZ		121.551
31/05/2019	NT-1905020	JOHN FELIPE RAMIREZ LONDOÑO		129.501
31/05/2019	NT-1905020	JUAN DAVID LONDOÑO CORREA		129.251
31/05/2019	NT-1905020	JULIE PAULINE AGUDELO BETANCUR		137.251
31/05/2019	NT-1905020	LICETH YAMILE LONDOÑO BUITRAGO		79.701
31/05/2019	NT-1905020	LUIS DANIEL VILLADA ARANGO		129.253
31/05/2019	NT-1905020	LUIS HERNAN MAZO AGUDELO		258.753
31/05/2019	NT-1905020	LUZ ADRIANA CARVAJAL CARDONA		89.551
31/05/2019	NT-1905020	LUZ MARINA ZULUAGA		129.051

31/05/2019	NT-1905020	MARIA DEL CARMEN PELAEZ LONDOÑO		79.501
31/05/2019	NT-1905020	MARIA NELLY ACEVEDO MARIN		59.351
31/05/2019	NT-1905020	MARTHA INES GOMEZ SALINAS		129.051
31/05/2019	NT-1905020	MAURICIO IDARRAGA VELASQUEZ		129.501
31/05/2019	NT-1905020	MUNICIPIO DE MANIZALES		310.852
31/05/2019	NT-1905020	PAULA EVELY GONZALEZ MUÑOZ		89.401
31/05/2019	NT-1905020	POLICIA NACIONAL DE COLOMBIA		79.746
31/05/2019	NT-1905020	SERVIGAS CINTAS Y LUJOS SAS		664.704
31/07/2019	NT-1907032	ALCIBAR LONDOÑO SALAZAR		55.496
31/07/2019	NT-1907032	ALEXANDER OSORIO RAMIREZ		129.496
31/07/2019	NT-1907032	ALEXANDER ZULUAGA VASQUEZ		122.951
31/07/2019	NT-1907032	ANA MARCELA GIRALDO CARDONA		115.135
31/07/2019	NT-1907032	BERNAL ALZATE CARLOS ANDRES		129.846
31/07/2019	NT-1907032	CARMEN ANDREA HENAO		79.746
31/07/2019	NT-1907032	CASTAÑEDA LIMBANIA BEDOYA		121.551
31/07/2019	NT-1907032	COLSERAUTO S.A.	1.940.468	
31/07/2019	NT-1907032	COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DEL NORTE DE CALDAS	334.765	
31/07/2019	NT-1907032	CRISTIAN CAMILO MERA FLOREZ		129.531
31/07/2019	NT-1907032	DIDIER ORLANDO CARDONA CASTAÑO		78.096
31/07/2019	NT-1907032	DIEGO HENAO SOLANO		129.697
31/07/2019	NT-1907032	DORIS VELANDIA AVENDAÑO		137.846
31/07/2019	NT-1907032	EDWIN ALBERTO CARDONA GARCES		79.746
31/07/2019	NT-1907032	ESTEFANIA OSORIO VILLEGAS		79.701
31/07/2019	NT-1907032	EXPRESO SIDERAL	535.285	273.750
31/07/2019	NT-1907032	FELIPE ANDRES MARTINEZ LOPEZ		129.497
31/07/2019	NT-1907032	FRANCISCO JAVIER ARIAS CASTAÑO		210.334
31/07/2019	NT-1907032	FRANCISCO JAVIER JARAMILLO HOYOS		93.898
31/07/2019	NT-1907032	GILDARDO GALLEGU RIVERA		129.497
31/07/2019	NT-1907032	HECTOR FABIO MUÑOZ VANEGAS	115.135	
31/07/2019	NT-1907032	HERNAN DARIO SANTAMARIA ZAPATA		129.496
31/07/2019	NT-1907032	JHON EDWIN GRAJALES CARDONA		79.751
31/07/2019	NT-1907032	JHON EDWIN PEREZ GIRALDO		121.552
31/07/2019	NT-1907032	JOSE ANIBAL AMARILES		129.496
31/07/2019	NT-1907032	JUAN CAMILO HOYOS RAMIREZ		79.751
31/07/2019	NT-1907032	JUANITA RUIZ TORRES		129.497
31/07/2019	NT-1907032	JULIO CESAR CASTAÑO VALLEJO		181.301
31/07/2019	NT-1907032	LEYDY VANESSA GIRALDO JARAMILLO		78.096
31/07/2019	NT-1907032	LUIS CARLOS CASTAÑEDA OLMOS		80.296
31/07/2019	NT-1907032	LUISA FERNANDA LOPEZ SALGADO		129.846
31/07/2019	NT-1907032	LUZ MARINA ZULUAGA		78.296
31/07/2019	NT-1907032	LUZ MARY ACEVEDO MARTINEZ		129.496
31/07/2019	NT-1907032	MARYSOL GONZALES SOTO		28.845
31/07/2019	NT-1907032	MEZA TORO NESTOR RAUL		180.002
31/07/2019	NT-1907032	RAMIRO MARTINEZ ARCILA		129.496

31/07/2019	NT-1907032	RESTREPO OLGA RIOS		129.537
31/07/2019	NT-1907032	RUBEN DARIO BARCO LOPEZ		129.496
31/07/2019	NT-1907032	SALVADOR GIRALDO LOPEZ SUCESTORES S.A.S		210.635
31/07/2019	NT-1907032	SANDRA MILENA NOREÑA JIMENEZ		129.602
31/07/2019	NT-1907032	TCC SAS		299.799
31/07/2019	NT-1907032	YAIN CAMPO RESTREPO		79.746
31/07/2019	NT-1907032	YESSICA NATALIA VILLADA ARBELAEZ		129.496
31/07/2019	NT-1907032	YULIETH GIRALDO CAMPUZANO		27.996
31/08/2019	NT-1908015	ANDRES FELIPE ARTE MARIN		79.746
31/08/2019	NT-1908015	CARLOS ALBERTO OSORIO OSPINA		129.552
31/08/2019	NT-1908015	CARLOS ALFREDO ESPINOSA GONZALEZ		129.495
31/08/2019	NT-1908015	CAROLINA QUINTERO CARRILLO		129.497
31/08/2019	NT-1908015	CASA RESTREPO		181.302
31/08/2019	NT-1908015	CASTAÑO MARIN JUAN PABLO		129.496
31/08/2019	NT-1908015	CODEAL	121.551	
31/08/2019	NT-1908015	CRISTIAN CAMILO HENAO GOMEZ		79.946
31/08/2019	NT-1908015	DANILO OROZCO JULIAN		129.551
31/08/2019	NT-1908015	DAVID ARTURO RODRIGUEZ CASTRO		181.101
31/08/2019	NT-1908015	DEIGAR ANDRES ROA SANCHEZ		79.746
31/08/2019	NT-1908015	DENNIS ANDRES SANCHEZ OCHOA		79.646
31/08/2019	NT-1908015	DIANA ANDREA PEREZ ARENAS		79.801
31/08/2019	NT-1908015	GERMAN ALEJANDRO CARMONA GRANADA		129.536
31/08/2019	NT-1908015	GERMAN BURITICA GONZALEZ		79.746
31/08/2019	NT-1908015	GERMAN DAVID GIRALDO BETANCOURT		129.537
31/08/2019	NT-1908015	GOBERNACION DE CALDAS		121.451
31/08/2019	NT-1908015	HECTOR LONDOÑO RAMIREZ		129.647
31/08/2019	NT-1908015	HINCAPIE OCAMPO MARIA EUGENIA		79.746
31/08/2019	NT-1908015	JABONES HADA		277.050
31/08/2019	NT-1908015	JAVIER BOTERO SERNA		129.496
31/08/2019	NT-1908015	JAVIER SANTIAGO CUERVO MONTOYA		80.296
31/08/2019	NT-1908015	JHON JAIRO COLORADO CORTES	7.770	
31/08/2019	NT-1908015	JOHN FELIPE RAMIREZ LONDOÑO		79.746
31/08/2019	NT-1908015	JORGE MARIO ORZCO MARIN		129.535
31/08/2019	NT-1908015	JOSE EDGAR HIGINIO VALENCIA		79.746
31/08/2019	NT-1908015	JOSE JAVIER RIOS MARTINEZ		181.301
31/08/2019	NT-1908015	JOSE NICOLAS VALENCIA LOPEZ		129.537
31/08/2019	NT-1908015	JUAN CAMILO FIGUEROA ROJAS		121.751
31/08/2019	NT-1908015	LINA MARIA AGUDELO PRECIADO		79.755
31/08/2019	NT-1908015	LUZ ADRIANA CARDONA CALLE	129.051	
31/08/2019	NT-1908015	MANUEL JULIAN GARCIA QUINTERO		79.746
31/08/2019	NT-1908015	MARIA BEATRIZ BOTERO GOMEZ		129.646
31/08/2019	NT-1908015	MONTES MARULANDA CLAUDIA MARIA		79.746
31/08/2019	NT-1908015	OSCAR EDUARDO BERMUDEZ GOMEZ		79.746
31/08/2019	NT-1908015	PAULA JIMENA HERNANDEZ OCAMPO		129.496
31/08/2019	NT-1908015	PAULO CESAR RAMIREZ MARIN		129.496

3108/2019	NT-1908015	RAMIREZ GIRALDO JOSE ELIECER		129.046
3108/2019	NT-1908015	SANDRA MILENA VALENCIA USMA		79.746
3108/2019	NT-1908015	SUAREZ LONDOÑO JOSE AUGUSTO		129.536
3108/2019	NT-1908015	TCC SAS	299.799	
3108/2019	NT-1908015	VALERIA RESTREPO CASTRO		79.801
31/10/2019	NT-1910028	ALONSO VELEZ ALVAREZ		129.495
31/10/2019	NT-1910028	AVICAL S.A.	328.817	
31/10/2019	NT-1910028	CAMILO ANDRES PULIDO CASTRO		79.750
31/10/2019	NT-1910028	CLAUDIA LUCIA COTRINI VALENCIA		180.001
31/10/2019	NT-1910028	DIANA DEL SOCORRO GALLEGUE PARRA		181.300
31/10/2019	NT-1910028	DIEGO LUIS MORALES OROZCO		79.745
31/10/2019	NT-1910028	ELKIN DARIO SANCHEZ CARMONA		34.795
31/10/2019	NT-1910028	GERSON DARIO MONTOYA HURTADO		79.745
31/10/2019	NT-1910028	GUILLERMO AZUERO OROZCO		79.745
31/10/2019	NT-1910028	JESUS MARIA MARTINEZ MARTINEZ		128.495
31/10/2019	NT-1910028	JHON HAROLD SEPULVEDA SALAZAR		129.495
31/10/2019	NT-1910028	JOHN JAROL ARANGO		275.000
31/10/2019	NT-1910028	JORGE ELIECER RINCON ORTIZ		79.745
31/10/2019	NT-1910028	JOSE ANDRES AGUIRRE VALENCIA		79.745
31/10/2019	NT-1910028	JOSE ARQIMEDES CARO BUSTAMANTE		79.745
31/10/2019	NT-1910028	JOSE FERNANDO CALDERON OSPINA		129.495
31/10/2019	NT-1910028	JOSE HENRY PEREZ		129.495
31/10/2019	NT-1910028	JOSE ROBERTO VARGAS FLOREZ		129.495
31/10/2019	NT-1910028	JOSE ROGELIO BASTO JARAMILLO		129.495
31/10/2019	NT-1910028	LUIS FREDDY CALLE		17.850
31/10/2019	NT-1910028	MARIELA GUTIERREZ CARDONA		79.745
31/10/2019	NT-1910028	NEVARDO LOPEZ OBANDO		79.745
31/10/2019	NT-1910028	SANTIAGO MARCELO CARDONA GIRALDO		88.145
31/10/2019	NT-1910028	VICTOR JOSE PULGARIN ESCOBAR		79.745
31/10/2019	NT-1910028	CARLOS ALFREDO ESPINOSA GONZALEZ	129.535	
31/12/2019	NT-1912020	ADRIANA MARIA BETANCURTH CARDONA		129.535
31/12/2019	NT-1912020	ANDRES FELIPE MARTINEZ GIRALDO		72.680
31/12/2019	NT-1912020	ANGELO MARTIN GRISALES GOMEZ		129.495
31/12/2019	NT-1912020	BRIAN GOMEZ ISAZA		95.545
31/12/2019	NT-1912020	CARLOS ALFREDO ESPINOSA GONZALEZ		258.990
31/12/2019	NT-1912020	CARLOS ANDRES CARDONA BOHORQUEZ		122.050
31/12/2019	NT-1912020	CESAR AUGUSTO CARDONA FLOREZ		129.535
31/12/2019	NT-1912020	FABIAN MARIN		181.400
31/12/2019	NT-1912020	GERMAN ORTIZ AMAYA		129.595
31/12/2019	NT-1912020	GILBERTO DE JESUS CASTRILLON CARDENAS		181.400
31/12/2019	NT-1912020	GUSTAVO GIRALDO JARAMILLO		129.535
31/12/2019	NT-1912020	GUSTAVO LOPEZ BEDOYA		79.745
31/12/2019	NT-1912020	ONATAN CASTRILLON CARDONA		129.495
31/12/2019	NT-1912020	JORGE ELIECER ARIAS ZULUAGA		79.745
31/12/2019	NT-1912020	JORGE MARIO ORZCO MARIN		129.535

31/12/2019	NT-1912020	JUAN CAMILO ATEHORTUA OCAMPO		79.745
31/12/2019	NT-1912020	JUAN MIGUEL COY MARIN		127.945
31/12/2019	NT-1912020	LEIDY JOHANA LONDOÑO GALLEGÓ		79.745
31/12/2019	NT-1912020	LUIS FELIPE ACEVEDO DUQUE		121.850
31/12/2019	NT-1912020	LUZ MARINA MOLANO MARTINEZ		129.495
31/12/2019	NT-1912020	MARIA ESNERI ROJAS CASTRO		129.530
31/12/2019	NT-1912020	MARTHA DIVA HERNANDEZ RAMIREZ		129.535
31/12/2019	NT-1912020	OSCAR OCAMPO ARENAS		181.601
31/12/2019	NT-1912020	PAULA ANDREA CORRALES CASTAÑO		129.495
31/12/2019	NT-1912020	SERVIGAS CINTAS Y LUJOS SAS		181.600
31/12/2019	NT-1912020	ZAHIRA BIBIANA RAVAGLI MOLINA		129.535

En el expediente del PRF 80173-2020-36334_2045 CDAC- CUADERNO PRINCIPAL 1, se detallan las siguientes debilidades dentro de la administración del CDA de Caldas, como consta en el folio No. 192

4. 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, whatsapp 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:

“3.2.9 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 cuentas cuando las cuentas por cobrar de cualquier tipo sean inferiores o igual a 1 SMMLV y superior a 720 días de vencido”

Así mismo, en el folio 217, se determina la existencia del daño de acuerdo al informe AYS IN 0006 19 con corte al 31 de marzo de 2019 y el informe AYS IN 0009 a corte 31 de julio de 2019 presentado por la Revisoría Fiscal del CDA de Caldas y que se presenta en el expediente como medio de prueba en los folios 10 y 13 respectivamente, en los siguientes términos:

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*”.

Aunado a lo anterior, en el informe del Revisor Fiscal, fechado el 24 de abril de 2019 (folio 10), 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”.

De acuerdo con el análisis de la información presentada en el expediente, el informe de la Revisoría Fiscal del CDAC de Caldas y el Manual de Políticas Contables bajo el nuevo RCP Resolución 414 (NIIF) del CDA de Caldas, se puede determinar que los valores registrados en la cuenta 1386 Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar por valor de (\$87.301.198) registrados en los Estados Financieros de la vigencia 2019, no es posible recuperarse, por cuanto es cartera que supera los 360 días de vencida, no se encuentra respaldada por un título valor que le permita el inicio de un proceso de cobro jurídico y de la cual no tuvo un manejo adecuado para garantizar los recursos al desarrollar una estrategia comercial no permitida en la normatividad vigente al conceder beneficios económicos a talleres o similares y sin la debida documentación contraviniendo lo estipulado en el parágrafo 2° del artículo 1° de la Resolución 3318 de 2015 del Mintransporte, hechos que implicaron el registro contable de cuentas por cobrar a clientes que no adeudaban dinero a la empresa.

2. Desde qué momento se puede decir que una cuenta no es recuperable según las políticas contables de cuentas por cobrar establecidas en el Centro de Diagnóstico Automotor de Caldas.

En el Manual de Políticas Contables bajo el nuevo RCP Resolución 414 (NIIF), el Centro de Diagnóstico Automotor de Caldas estableció:

“3.2.9 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 cuentas cuando las cuentas por cobrar de cualquier tipo, sea inferior o igual a 1smmlv y superior a 720 días de vencido”.

De acuerdo con estas políticas, se infiere que, para el CDA de Caldas, una cuenta por cobrar no es recuperable cuando el título valor haya prescrito y no se posea un acuerdo de pago o se encuentre en litigio, no se encuentre respaldada por un título valor, y cuando las cuentas por cobrar de cualquier tipo, sea inferior o igual a 1smmlv y superior a 720 días de vencido.

3. Después de una revisión exhaustiva de la información aportada por el Centro de Diagnóstico Automotor de Caldas la estrategia comercial adoptada por estos es permitida por una sociedad Industrial y Comercial del Estado.

Del análisis de la información recopilada en el expediente, la CGR pudo determinar que la administración del Centro de Diagnóstico Automotor de Caldas, desarrolló una estrategia comercial no permitida en la normativa 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 del Ministerio de Transporte que reza,

“Parágrafo 2: Los Centros de Diagnóstico Automotor, que procedan al cobro a los usuarios de valores diferentes del rango de precios y los valores de terceros, señalados en la presente resolución, sea por exceso o por defecto, o mediante concesiones o beneficios de cualquier índole, incurrirán en las sanciones previstas en la ley”.

De acuerdo con lo indagado por la CGR, se estableció que durante el periodo 2017-enero 2019, la Gerencia del CDA de Caldas, desarrolló una estrategia comercial consistente en la prestación de un (1) servicio de forma gratuita otorgado a un intermediario (taller) por una cantidad determinada de negocios que éste remitiera para la realización de los servicios de RTMYEC y SOAT. 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 normatividad vigente.

4. ¿El deterioro puede incrementarse con el pasar del tiempo? De conformidad con la información revisada, ¿considera usted qué valor del deterioro puede ser mayor al certificado por la contadora del Centro de Diagnóstico Automotor de Caldas?”.

Con la expedición de la Resolución No. 004 del 03 de enero de 2020 mediante la cual se crea el Comité de Saneamiento de cartera del CDA de Caldas, el cual tiene por objetivo principal Administrar, Controlar, Proteger y velar por la calidad y adecuado recaudo de las cuentas por cobrar del Centro de Diagnóstico Automotor

de Caldas, en su artículo tercero expresa que dicho Comité debe reunirse por lo menos una (1) vez al mes. Analizada la información suministrada por la entidad de las actas del Comité de Cartera, realizadas cada mes (documento pdf 20210405 Anexo 7 Gestión de cobro de cartera), se puede evidenciar que la entidad lleva un control y seguimiento recurrente de la misma y puede garantizar que el deterioro de cuentas por cobrar no se incremente con el pasar del tiempo, sin embargo, no se evidencia que se haya implementado un procedimiento para la recuperación de la misma.

Una vez analizada la documentación del expediente, el deterioro certificado por la contadora del CDAC de Caldas (folio 144) se pudo constatar que es acorde al presentado en los Estados Financieros a diciembre 31 de 2019.

Atentamente,



ELIZABETH TORO QUINTERO
Profesional Universitario grado 02(E)
Grupo de Responsabilidad Fiscal
Gerencia Departamental Colegiada Caldas

===== FIN DEL INFORME TÉCNICO =====