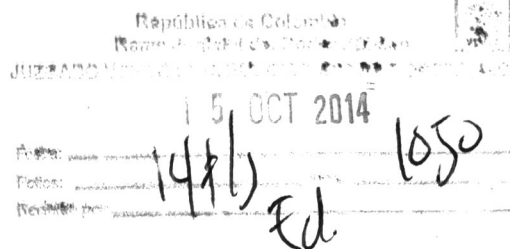


65

Bogotá Octubre 9 de 2014

JUZGADO VEINTE CIVIL DEL CIRCUITO

Calle 14 Número 7 - 36 P13 Bogotá D. C.



Referencia:

Expediente: N° 2011 - 0063
Clase de Proceso: ORDINARIO
Demandante: SOCIEDAD PUERTO INDUSTRIAL
AGUA DULCE S. A.
Demandado: CONSTRUCTORA C. R. P. SAS

JUAN HERNANDO MENDEZ PALACIOS, Mayor de edad, Vecino de ésta ciudad, Identificado como aparece al pié de mi firma, obrando en mi calidad de Auxiliar de la Justicia, debidamente posesionado dentro del expediente de la referencia, me permito dar aclaración y complementación al dictámen rendido, de acuerdo con la solicitud formulada a folios 591 a 601 por la apoderada de la actora.

A. En cuanto al capítulo del dictámen denominado "desarrollo del Experticio":

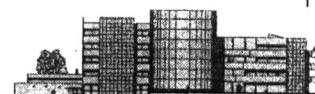
1-. Respecto del cuadro "relación de costos y gastos anticipados centro de costos 25"

1.1 Realmente no se trata de diferencias contables ni de cifras, solamente corresponden a dos factores diferentes; a) en el cuadro que ocupa las páginas 4, 5 y 6 titulado relación de cuentas primer anticipo, teniendo por objeto mostrar la manera como se utilizaron los cuatro mil seiscientos cuarenta y siete millones de pesos (\$4.647.000.000.00) m/cte., en el cuadro Resumen Valores Contabilizados en centro de costos 25, corresponde a una lista de valores llevados mediante diferentes cuentas al centro de costos 25, B) la presentación es diferente por cuanto en el cuadro Cuentas Primer Anticipo, corresponde a un lapso diferente de tiempo, al segundo, que muestra la contabilización registro a registro, en orden de terceros.

1.2 Como ya se expuso en el punto anterior no se trata de diferencias, de cifras ni contabilizaciones, de lo cual se colige que no hay exclusiones ni clasificaciones efectuadas por el perito.

1.3 La determinación de la utilización de los materiales varios, corresponde al movimiento en las tarjetas de kardex.

2-. En cuanto a las escrituras públicas 1847 y 1875 de noviembre 29 de 2010.



2.1 Como pude observar sobre el terreno y teniendo las escrituras de compra - venta a la vista, se evidenció que efectivamente los terrenos fueron comprados y habilitados para la ejecución de lo requerido en la oferta mercantil número 23 09 476 de octubre 26 de 2008 y a la fecha de la toma de datos para elaborar el experticio, ya se habían complementado las diferentes acciones para formalizar las exigencias del contrato. Por ello relacioné lo visto en los documentos que tuve a la vista, con sus fechas y contenidos.

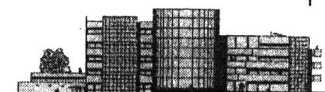
2.2 Dentro de lo observado, no pude verificar si se llevaron o no tareas diferentes a las pactadas entre SPIA y CRP, puesto que a la fecha de la observación física solo se encontró la instalación de los rieles y las máquinas de tensión que deberían servir a la elaboración de los pilotes, así como gran cantidad de materiales arrumados que denotaban estar en el sitio con bastante anterioridad. Pero por no ser mi especialidad determinar la clase de herramientas e instalaciones allí depositadas, presenté una serie de fotografías que con fecha incluida mostraban los diferentes momentos del desarrollo de las instalaciones.

3-. Respecto a la información contenida en el cuadro Resumen Valores Contabilizados en Centro de Costos 25:

3.1 Téngase en cuenta que la observación física a las instalaciones de CRP, se presentó cinco (5) años después de haberse terminado el contrato en comento, por lo tanto, es improbable que a esta fecha se encontraran las cosas tal como quedaron a la fecha de terminación aludida, por ello los materiales y demás herramientas ya no coincidirían con lo registrado en kardex contable de fecha anterior a la terminación del contrato, inclusive por la misma acción del tiempo por cuanto el lugar está a cielo abierto.

3.2 El mecanismo como tal, incluiría un inventario de materiales, herramientas y maquinaria, cotejados contra las tarjetas de Kardex y demás registros contables, de lo cual efectivamente realicé una gran parte, en forma técnica y con bajo nivel de error permitiéndome formar un criterio de la manera como registraban y mantenían su inventario, tanto de materiales, mano de obra y carga fabril como de producto terminado. Adicionalmente, me permito manifestar que el levantamiento del mencionado inventario tomaría una mayor cantidad de tiempo, personal y alguna estructura para hacer una regresión que indicara con mayor grado de exactitud las cantidades que se tenían a la fecha de terminación del contrato.

3.3 Como ya se dijo anteriormente, el estado actual de la fábrica de pilotes no es el mismo del que seguramente tenía hace cinco (5) años, por ejemplo, los cuatro (4) pilotes que se construyeron como prueba, debieron ser desmontados de la línea de producción y a fecha de la inspección se encontraban en sitio diferente al que les correspondería si no se hubiera detenido su construcción. De ésta manera, es poco



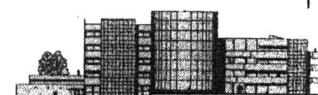
67

probable hacer actualmente cálculos sobre los materiales efectivamente consumidos durante la construcción de la fábrica, a menos que sea mediante los registros contables.

3.4 Registros en cuentas por pagar socios

Inicialmente debo aclarar que por un involuntario error mecanográfico se denominó a la cuenta 23351100 Socios pero realmente en la contabilidad de Constructora C. R. P. la nominación correcta es SUMINISTRO MATERIALES por lo tanto ofrezco disculpas al despacho y a la apoderada de la parte actora, por mi descuido.

- Brako Ltda. Por \$2.098.875.00 aunque en la misma fecha pero con diferente documento, se utilizó la cuenta 23351100 como cuenta puente para el pago de materiales vía causación contra la cuenta de costo ó gasto correspondiente.
- Calderas Continental \$3.661.595.00 Se abonó a cuenta contra contratos en ejecución,
- Cesar Ruiz \$27.453.282.00 en su calidad proveedor de servicios le fueron abonados los valores indicados en el resumen.
- Codiacero y Servicio \$5.568.000.00 aunque en la misma fecha pero con diferente documento, se utilizó la cuenta 23351100 como cuenta puente para el pago de suministro de materiales.
- Contubos \$6.885.00 corresponde a una Retefuente asumida
- Dirimpex Ltda. \$864.000.00 se causan valores por concepto de suministro de en servicios prestados.
- EPSA \$948.250.00 aunque en la misma fecha pero con diferente documento, se utilizó la cuenta 23351100 como cuenta puente para el pago.
- Ferrepacifico \$62.996.065.00 al Débito contra créditos de \$30.000.000.00 y \$32.996.065.00 aunque en la misma fecha pero con diferente documento, se utilizó la cuenta 23351100 como cuenta puente para el pago, más varios cargos que en suma ascienden a \$10.000.000.00 en cumplimiento del contrato para la construcción de Rieles y herrajes para la fábrica de pilotes.
- Ferreteria Ferragro movimiento de cargos y abonos por \$3.968.735.00 con diferentes fechas y documentos se utilizó la cuenta 23351100 como cuenta puente para el correspondiente pago.
- Gap Ingenieria Cargos por \$21.504.033.00 y Créditos por \$28.703.653.00 generando un saldo en la causación de un servicio prestado.
- Gruas Telescópica de Colombia \$9.146.000.00 con diferentes fechas y documentos se utilizó la cuenta 23351100 como cuenta puente para el pago de servicio de movimiento de máquinas y materiales.



- Jose Arbez Marin \$19.300.000.00 con diferentes fechas y documentos se utilizó la cuenta 23351100 para mantener el saldo por pagar una vez causado el valor de los servicios prestados.
- José Ricardo Obando Santisabal \$4.963.200.00 con diferentes fechas y documentos se utilizó la cuenta 23351100 para acumular la cuenta por pagar, por sus servicios.
- Kaz Linda Vargas Cargos por\$14.163.705.00 y créditos por \$13.186.127.00 valor del movimiento en la cuenta por pagar en la causación de un servicio prestado
- Metalsa Cargos por \$2.640.369.00 y créditos por la misma suma con diferentes fechas y documentos se utilizó la cuenta 23351100 como cuenta puente para el pago de sus servicios.
- Muresa Cargos por \$801.078.00 Créditos por \$826.009.00 la diferencia a fecha del examen corresponde a la cifra insoluta por pagar.
- Meritorio Cuerpo de Bomberos \$470.322.00 aunque en la misma fecha pero con diferente documento, se utilizó la cuenta 23351100 como cuenta puente para el pago.
- Rodríguez Caraballo cargos por \$16.955.750.00 y créditos por la misma suma con diferentes fechas y documentos utilizando la cuenta 23351100 como cuenta puente para el pago de sus servicios.

En lo que hace a los soportes, téngase en cuenta que los movimientos relacionados son esencialmente de cuenta por pagar como puente entre la causación y el pago. Por consiguiente los comprobantes se encuentran aportados al proceso.

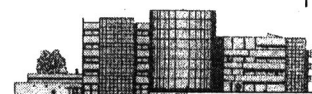
3.5 Con Alfonso Esteban Orozco, fue la persona que vendió parte del terreno, por consiguiente se está reflejando el pago de ellos.

3.6 La suma de ochocientos cincuenta millones de pesos (\$850.000.000.00) corresponden al cumplimiento de la cláusula 4.1 de la oferta mercantil por la venta de los equipos necesarios para fabricar Traviesas en concreto pretensado, el contenido y demás soportes de éste convenio ya están en el proceso.

3.7 En este punto se hace referencia a las facturas 38490 de enero 7 de 2009 por \$82.883.789.00 por concepto de láminas de acero, Factura 38778 de enero 27 de 2009 por \$62.996.065.00 por concepto de redes en rollo de alambre negro y otras facturas que sí están debidamente relacionadas por menores valores.

Es de advertir que la denominación contable es Contratos en Ejecución pero en ella se contabilizan compras de materiales varios a diferentes proveedores los cuales se identifican contablemente por su NIT los cual es aplicable a los puntos 3.7 y 3.8

3.8 En este punto se hace referencia a una serie de facturas por compra de diferentes materiales, las cuales fueron aportadas al expediente.



3.9 Efectivamente anexo en 10 páginas la forma como se pactó y pagó el servicio de armado y transporte de equipos para la fábrica de pilotes.

3.10 El anticipo de utilidades a que se refieren los comprobantes L-002-00000538 y 516 son parte integral de la oferta mercantil para la elaboración de traviesas, y se legalizaron dentro del volumen total de por éste contrato, el cual obra en el proceso.

3.11 Para este punto se hace referencia a la contabilización del valor recibido en calidad de primer anticipo de Sociedad Puerto Industrial Agua Dulce.

4-. Con respecto al centro de costo veinticinco

4.1 En la visita de inspección a C. R. P. realicé diferentes pruebas (aleatoriamente) para determinar su aplicación, verificando que los documentos presentaban en su imputación contable el número del centro de costos que debe formar parte de la contabilización.

4.2 En una prueba de auditoría se utilizan diferentes fuentes de información por ejemplo la versión de los empleados a cargo, pero no fue la única modalidad de pruebas, la auditoría de cuentas se ejerce desde diferentes ángulos y con variadas características.

4.3 todos los costos (incluyendo los de las traviesas de ferrocarril) se acumularon en el centro de costos número 25.

5-. Respecto a los anexos la página 18 no contiene la expresión entre comillas.

5.1 Los soportes de mano de obra se encuentran en las nóminas y sus correspondientes registros.

5.2 Al señor Luis Alfonso Orozco se le pagaron setecientos millones de pesos por la compra de un lote de terreno en cinco cheques diferentes:

1- el 10 10 2008 \$10.000.000.00 cheque N° 213682 de Bancolombia,

2- el 15 10 2008 \$10.000.000.00 Cheque N° 213692 de Bancolombia

3- el 21 10 2008 \$10.000.000.00 Cheque N° 600203 de Bancolombia

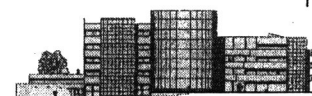
4- el 26 10 2008 \$20.000.000.00 Cheque N°887871 de Bancolombia

5- el 28 09 2009 \$650.000.000.00 Cheque 214901 de Bancolombia

A folios 485, 486 y 487 se encuentra la promesa de compraventa firmada el 10 de diciembre de 2008 y a folio 484 se encuentra un comprobante de egreso (Extracontable) por \$700.000.000.00 como manifestación de los dineros recibidos hasta esa fecha, teniendo en cuenta que la contabilización sí se efectuó en las fechas exactas en que se giraron los pagos.

6-. Con base en afirmaciones hechas en la página 18 del experticio

6.1 El archivo que tuve a la vista, mostró documentos idóneos que satisfacen los requerimientos del E. T.



6.2 Artículo 123 del decreto reglamentario 2649/93 "Teniendo en cuenta los requisitos legales que sean aplicables según el tipo de acto de que se trate, los hechos económicos deben documentarse mediante soportes, de origen interno o externo, debidamente fechados y autorizados por quienes intervengan en ellos o los elaboren"

6.3 No son simplemente "notas internas" se trata de comprobantes de diario que están perfectamente definidos en la norma.

6.4 Dentro de una contabilidad debidamente procesada, se tienen registros que deben hacerse con documentos internos como las causaciones, los pasivos estimados, contabilizaciones de nómina entre otros.

7-. De lo afirmado en página 18 del dictamen y releído el cuestionario que en ocho puntos me fue entregado el 11 de julio de 2013, no encuentro ningún parámetro de comparación contra los cuadros presentados en mi dictamen. Vale decir que el petitorio no es suficientemente claro.

8-. De lo afirmado en la página 19

8.1 Revisadas las fechas de los documentos objeto del análisis, se encuentra que el primero de ellos está fechado el 10 de octubre de 2008

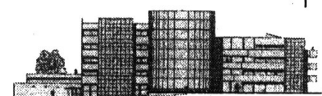
8.2 Si se tienen otros centros de costo que coinciden con cada uno de los diferentes proyectos que ha tenido la compañía, por ejemplo centro de costos número 2 Planta de Materiales Buenaventura, que maneja obras públicas en el departamento del valle, Centro de costos 12 Colpatria que corresponde a una edificación que se realiza en la ciudad de Buenaventura, Centro de costo 14 Municipio de Buenaventura; que maneja obras públicas en la ciudad, cada una de éstas obras tiene asentamiento en lugares diferentes.

8.3 C. R. P. desarrolla proyectos de construcción en diferentes partes del país, pero los que se tenían en ese momento, se realizaban en la ciudad de Buenaventura y algunos dentro del Departamento del Valle.

8.4 Muchos de los materiales usados en el contrato con Sociedad Puerto Industrial Agua Dulce, también son empleados en otras obras. Téngase en cuenta que en labores de construcción los materiales son básicamente los mismos, sin embargo éste contrato en particular tiene algunos elementos exclusivos como son la construcción de la línea de producción, y el alistamiento de un terreno específico.

8.5 Con la entrega de materiales en el sitio, se genera un único documento por esa recepción y para ese centro de costo, puesto que los materiales recibidos en el lugar son de uso exclusivo de ésta obra.

8.6 Cuando se presenta que hay servicios compartidos, se elabora una hoja de distribución que reparte a pro - rata del costo, de las horas consumidas u otros argumentos que sean básicos en el costo a distribuir entre c/u de los proyectos.



8.7 Generalmente la sociedad carga inicialmente a la administración en general para luego distribuirla en cada una de las obras, para el caso de Agua Dulce, se realizaron solamente en cuatro (4) oportunidades cargo a la cuenta de energía eléctrica, aunque el trabajo se realizó en un periodo mayor.

9-. Por lo afirmado en la página 19 del experticio:

9.1 La factura contra sí mismo es asimilable a una hoja de distribución de labores realizadas, desafortunadamente el E. T. exige que todo servicio o acto de compra - venta debe ser facturado, al momento de realizarlo, al momento del pago o abono en cuenta, al momento de facturarlo, lo que primero ocurra.

9.2 Se deben involucrar absolutamente todos los costos y gastos en se incurra.

9.3 Respondido

9.4 La DIAN reglamentó la factura o documento equivalente a la factura Art. 616-1 del Estatuto Tributario a efecto de la aceptación por parte de la interventoría, no es función contable la verificación del Interventor pues este hecho corresponde a la parte técnica pactada entre las partes y a los responsables de la ejecución, es decir las cantidades y precios de obra corresponden a los ingenieros intervinientes.

B. En cuanto a los documentos presentados como anexos al dictamen.

10-. Respecto a los anexos fotográficos

10.1 Tienen una relación directa, ya que ilustrar en imágenes lo expuesto contablemente, da una mejor idea de lo realizado.

10.2 Efectivamente estuve físicamente en el lugar, el cual recorrí personalmente.

10.3 La misma respuesta anterior

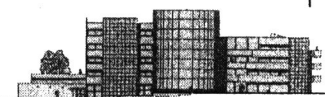
10.4 Las fotografías y videos se copiaron y presentaron tal como se encontraron en los reportes del ingeniero Mauricio García (Administrador de la obra) quien tiene documento fílmico y actas de obras durante el avance de todas las obras que administra. Las fechas estaban ya en las filmaciones como efecto de la mecánica de la grabadora.

11. Una forma legal de reconocer una obligación es la causación, que para lo cuestionado, corresponde al reconocimiento de una obligación de la entidad con uno de sus socios, la cuenta en cuestión es un pasivo del grupo 23 Cuentas Por Pagar, Cuenta 2355 Deudas con Accionistas o Socios, Subcuenta 235510 Socios.

12. Igualmente los salarios pueden causarse contra la cuenta por pagar Socios.

13. Socios no es un concepto sino el nombre de una subcuenta, lo referido en el anexo conforma el volumen de diferentes conceptos y variados valores que entre abril y diciembre de 2009 se contabilizaron en esta subcuenta.

14. la cuenta referida está indicada para el señor Cesar Ruiz quien en su condición de Ingeniero civil, presta servicios profesionales a CRP.



15- Las notas internas tienen un valor contable aceptado por las normas, puesto que se requiere algún documento que contabilice traslados de materiales, de materias primas, de producto terminado y varios eventos que por tratarse de movimientos en los que no intervienen los clientes, proveedores ni terceras personas son válidas, de lo que no tuve oportunidad de verificar es la forma en que se efectuaría la interventoría pactado entre CRP y AGUADULCE. Por ello no puedo referirme a ese tema.

16- Las notas internas no están sujetas a reglamentación por parte de las normas tributarias, sin embargo el Artículo 616-1 prevee la emisión de factura equivalente, que a su turno es lo más aproximado a una nota interna usada por las entidades.

17- La nota interna aportada anexo 149 indica claramente la cantidad 7.200 metros cúbicos, el valor unitario \$80.000.00.

18- Nuevamente Hago claridad en el hecho de que no tuve oportunidad de revisar el pacto de la forma en que debió efectuarse la interventoría puesto que esta parte corresponde a funciones y funcionarios de la parte de técnica. Téngase en cuenta que PUERTO INDUSTRIAL AGUADULCE debe tener los correspondientes soportes y documentos que forman parte de la intervención que ejercieron durante la construcción de la fábrica de pilotes.

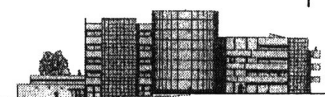
19- La nota interna es por sí misma un documento contable que por su condición de interno, la entidad emisora fijará a su juicio las condiciones y requerimientos de su funcionalidad, el interventor podría disponer algunas condiciones para su emisión y flujo, pero en lo revisado no encontré indicio alguno de que así hubiera sucedido.

20- No encontré evidencia alguna de la acción del interventor sobre el consumo, uso o cantidades de materiales, ya que desconozco el pacto de la interventoría y por ello no sabría los elementos a revisar: Firmas autorizadas, momento y lugar en el que se aplica, métodos etc.

21- Las notas internas tienen un valor contable aceptado por las normas, puesto que se requiere algún documento que contabilice traslados de materiales, de materias primas, de producto terminado y varios eventos que por tratarse de movimientos en los que no intervienen los clientes, proveedores ni terceras personas son válidas, de lo que no tuve oportunidad de verificar es la forma en que se efectuaría la interventoría pactado entre CRP y AGUADULCE. Por ello no puedo referirme a ese tema.

22- Las notas internas no están sujetas a reglamentación por parte de las normas tributarias, sin embargo el Artículo 616-1 prevee la emisión de factura equivalente, que a su turno es lo más aproximado a una nota interna usada por las entidades.

23- La nota interna aportada en folio 155 contiene: fecha; 20 de noviembre de 2008, Descripción; producción y colocación de concreto, cantidad; 408.57 metros



73

cúbicos, valor unitario; \$700.000.00 valor total \$286.000.000.00 en cuanto a la aprobación, ya se ha dicho que desconozco el pacto de la interventoría y por ello no sabría los elementos a revisar: Firmas autorizadas, momento y lugar en el que se aplica, métodos etc.

24- Nuevamente Hago claridad en el hecho de que no tuve oportunidad de revisar el pacto de la forma en que debió efectuarse la interventoría puesto que esta parte corresponde a funciones y funcionarios de la parte de técnica. Téngase en cuenta que PUERTO INDUSTRIAL AGUADULCE debe tener los correspondientes soportes y documentos que forman parte de la intervención que ejercieron durante la construcción de la fábrica de pilotes.

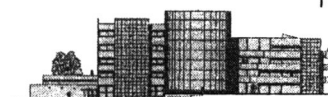
25- La nota interna es por sí misma un documento contable que por su condición de interno, la entidad emisora fijará a su juicio las condiciones y requerimientos de su funcionalidad, el interventor podría disponer algunas condiciones para su emisión y flujo, pero en lo revisado no encontré indicio alguno de que así hubiera sucedido.

26- No encontré evidencia alguna de la acción del interventor sobre el consumo, uso o cantidades de materiales.

27- Las notas internas tienen un valor contable aceptado por las normas, puesto que se requiere algún documento que contabilice traslados de materiales, de materias primas, de producto terminado y varios eventos que por tratarse de movimientos en los que no intervienen los clientes, proveedores ni terceras personas son válidas, de lo que no tuve oportunidad de verificar es la forma en que se efectuaría la interventoría pactado entre CRP y AGUADULCE. Por ello no puedo referirme a ese tema.

28- D. R. 2265/76 Artículo 10 ...son de orden interno los que sirven para registrar operaciones que no afectan directamente a terceros, como el movimiento de reservas, los diferidos, las salidas de inventarios, la distribución de costos y gastos etc. Y deben contener fecha, número de serie, descripción de la operación y cuantía de ella... El documento aportado contempla a) fecha 20/11/08, b) número de serie 002, c) descripción de la operación Producción y colocación de concreto, d) cuantía de la Cantidad 408.57 Metros cúbicos e) valor unitario \$700.000.00 Valor total \$286.000.000.00

29- El folio 161 también contiene los mismos elementos descritos en la parte segunda del Artículo 10 del D. R. 2265/76, Fecha; 14 de noviembre de 2008, número 003, descripción; Excavación y retiro de material orgánico con dos retroexcavadoras y 10 volquetas Cuantía de la cantidad; 21.000 metros cúbicos valor unitario \$10.000.00 valor total \$210.000.000.00 en cuanto a la aprobación, ya se ha dicho que desconozco el pacto de la interventoría y por ello no sabría los



elementos a revisar: Firmas autorizadas, momento y lugar en el que se aplica, métodos etc.

30- Respecto al folio 161 la respuesta está incluida en el numeral anterior.

31- Respecto al folio 161 la respuesta está incluida en el numeral 30.

32- No encontré evidencia alguna de la acción del interventor sobre el consumo, uso o cantidades de materiales, ya que desconozco el pacto de la interventoría y por ello no sabría los elementos a revisar: Firmas autorizadas, momento y lugar en el que se aplica, métodos etc.

33- Las notas internas tienen un valor contable aceptado por las normas, puesto que se requiere algún documento que contabilice traslados de materiales, de materias primas, de producto terminado y varios eventos que por tratarse de movimientos en los que no intervienen los clientes, proveedores ni terceras personas son válidas, de lo que no tuve oportunidad de verificar es la forma en que se efectuaría la interventoría pactado entre CRP y AGUADULCE. Por ello no puedo referirme a ese tema.

34- Las notas internas tienen un valor contable aceptado por las normas, puesto que se requiere algún documento que contabilice traslados de materiales, de materias primas, de producto terminado y varios eventos que por tratarse de movimientos en los que no intervienen los clientes, proveedores ni terceras personas son válidas, de lo que no tuve oportunidad de verificar es la forma en que se efectuaría la interventoría pactado entre CRP y AGUADULCE. Por ello no puedo referirme a ese tema.

35- El folio 165 también contiene los mismos elementos descritos en la parte segunda del Artículo 10 del D. R. 2265/76, Fecha; 28 de noviembre de 2008, número 004, descripción; suministro de 9.000 metros cúbicos de material arena de río compactado Cuantía de la cantidad; 9.000 metros cúbicos valor unitario \$40.000.00 valor total \$360.000.000.00 en cuanto a la aprobación, ya se ha dicho que desconozco el pacto de la interventoría y por ello no sabría los elementos a revisar: Firmas autorizadas, momento y lugar en el que se aplica, métodos etc.

36- En cuanto a la aprobación del comprobante folio 165, ya se ha dicho que desconozco el pacto de la interventoría y por ello no sabría los elementos a revisar: Firmas autorizadas, momento y lugar en el que se aplica, métodos etc. Tampoco encontré si la interventoría efectivamente realizó su parte.

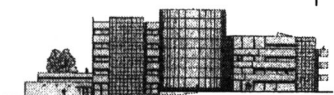
37- La respuesta está incluida en lo respondido en los numerales 35 y 36.

38- En cuanto a la aprobación del comprobante folio 166, ya se ha dicho que desconozco el pacto de la interventoría y por ello no sabría los elementos a revisar: Firmas autorizadas, momento y lugar en el que se aplica, métodos etc. Tampoco encontré si la interventoría efectivamente realizó su parte.



25

- 39- El folio 338 contiene: fecha; Octubre primero de 2009, Descripción; suministro de base conformada y compactada, cantidad; 1200.00 metros cúbicos, valor unitario; \$80.000.00 valor total; \$96.000.000.00 en cuanto a la aprobación, ya se ha dicho que desconozco el pacto de la interventoría y por ello no sabría los elementos a revisar: Firmas autorizadas, momento y lugar en el que se aplica, métodos etc.
- 40- la respuesta de este ítem se encuentra dentro de la respuesta anterior.
- 41- Al igual que en los folios anteriormente cuestionados, se produjeron con las mismas condiciones de fecha, numero, descripción, Cantidad, valor unitario y valor total, en cuanto a la aprobación, ya se ha dicho que desconozco el pacto de la interventoría y por ello no sabría los elementos a revisar: Firmas autorizadas, momento y lugar en el que se aplica, métodos etc.
- 42- La respuesta está incluida en el numeral anterior.
- 43- En cuanto a la aprobación del comprobante folio 343, ya se ha dicho que desconozco el pacto de la interventoría y por ello no sabría los elementos a revisar: Firmas autorizadas, momento y lugar en el que se aplica, métodos etc. Tampoco encontré si la interventoría efectivamente realizó su parte.
- 44- En cuanto a la aprobación del comprobante folio 339, ya se ha dicho que desconozco el pacto de la interventoría y por ello no sabría los elementos a revisar: Firmas autorizadas, momento y lugar en el que se aplica, métodos etc. Tampoco encontré si la interventoría efectivamente realizó su parte.
- 45- Las notas internas tienen un valor contable aceptado por las normas, puesto que se requiere algún documento que contabilice traslados de materiales, de materias primas, de producto terminado y varios eventos que por tratarse de movimientos en los que no intervienen los clientes, proveedores ni terceras personas son válidas, de lo que no tuve oportunidad de verificar es la forma en que se efectuaría la interventoría pactado entre CRP y AGUADULCE. Por ello no puedo referirme a ese tema.
- 46- Las notas internas (folio 343) tienen un valor contable aceptado por las normas, puesto que se requiere algún documento que contabilice traslados de materiales, de materias primas, de producto terminado y varios eventos que por tratarse de movimientos en los que no intervienen los clientes, proveedores ni terceras personas son válidas, de lo que no tuve oportunidad de verificar es la forma en que se efectuaría la interventoría pactado entre CRP y AGUADULCE. Por ello no puedo referirme a ese tema.
- 47- Al igual que en los folios anteriormente cuestionados, se produjeron con las mismas condiciones de fecha, numero, descripción, Cantidad, valor unitario y valor total, en cuanto a la aprobación, ya se ha dicho que desconozco el pacto de la



interventoría y por ello no sabría los elementos a revisar: Firmas autorizadas, momento y lugar en el que se aplica, métodos etc.

48- Al igual que en los folios anteriormente cuestionados, se produjeron con las mismas condiciones de fecha, numero, descripción, Cantidad, valor unitario y valor total, en cuanto a la aprobación, ya se ha dicho que desconozco el pacto de la interventoría y por ello no sabría los elementos a revisar: Firmas autorizadas, momento y lugar en el que se aplica, métodos etc.

49- En cuanto a la aprobación del comprobante folio 348, ya se ha dicho que desconozco el pacto de la interventoría y por ello no sabría los elementos a revisar: Firmas autorizadas, momento y lugar en el que se aplica, métodos etc. Tampoco encontré si la interventoría efectivamente realizó su parte.

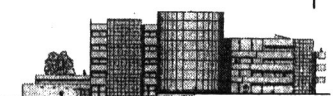
50- En cuanto a la aprobación del comprobante folio 344, ya se ha dicho que desconozco el pacto de la interventoría y por ello no sabría los elementos a revisar: Firmas autorizadas, momento y lugar en el que se aplica, métodos etc. Tampoco encontré si la interventoría efectivamente realizó su parte.

51- Las notas internas tienen un valor contable aceptado por las normas, puesto que se requiere algún documento que contabilice traslados de materiales, de materias primas, de producto terminado y varios eventos que por tratarse de movimientos en los que no intervienen los clientes, proveedores ni terceras personas son válidas, de lo que no tuve oportunidad de verificar es la forma en que se efectuaría la interventoría pactado entre CRP y AGUADULCE. Por ello no puedo referirme a ese tema.

52- Las notas internas (folio 348) tienen un valor contable aceptado por las normas, puesto que se requiere algún documento que contabilice traslados de materiales, de materias primas, de producto terminado y varios eventos que por tratarse de movimientos en los que no intervienen los clientes, proveedores ni terceras personas son válidas, de lo que no tuve oportunidad de verificar es la forma en que se efectuaría la interventoría pactado entre CRP y AGUADULCE. Por ello no puedo referirme a ese tema.

53- Al igual que en los folios anteriormente cuestionados, se produjeron con las mismas condiciones de fecha, numero, descripción, Cantidad, valor unitario y valor total, en cuanto a la aprobación, ya se ha dicho que desconozco el pacto de la interventoría y por ello no sabría los elementos a revisar: Firmas autorizadas, momento y lugar en el que se aplica, métodos etc.

54- Al igual que en los folios anteriormente cuestionados, se produjeron con las mismas condiciones de fecha, numero, descripción, Cantidad, valor unitario y valor total, en cuanto a la aprobación, ya se ha dicho que desconozco el pacto de la



interventoría y por ello no sabría los elementos a revisar: Firmas autorizadas, momento y lugar en el que se aplica, métodos etc.

55- En cuanto a la aprobación del comprobante folio 348, ya se ha dicho que desconozco el pacto de la interventoría y por ello no sabría los elementos a revisar: Firmas autorizadas, momento y lugar en el que se aplica, métodos etc. Tampoco encontré si la interventoría efectivamente realizó su parte.

56- En cuanto a la aprobación del comprobante folio 349, ya se ha dicho que desconozco el pacto de la interventoría y por ello no sabría los elementos a revisar: Firmas autorizadas, momento y lugar en el que se aplica, métodos etc. Tampoco encontré si la interventoría efectivamente realizó su parte.

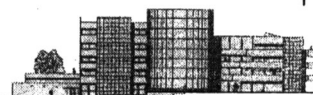
57- Las notas internas tienen un valor contable aceptado por las normas, puesto que se requiere algún documento que contabilice traslados de materiales, de materias primas, de producto terminado y varios eventos que por tratarse de movimientos en los que no intervienen los clientes, proveedores ni terceras personas son válidas, de lo que no tuve oportunidad de verificar es la forma en que se efectuaría la interventoría pactado entre CRP y AGUADULCE. Por ello no puedo referirme a ese tema.

58- Las notas internas (folio 353) tienen un valor contable aceptado por las normas, puesto que se requiere algún documento que contabilice traslados de materiales, de materias primas, de producto terminado y varios eventos que por tratarse de movimientos en los que no intervienen los clientes, proveedores ni terceras personas son válidas, de lo que no tuve oportunidad de verificar es la forma en que se efectuaría la interventoría pactado entre CRP y AGUADULCE. Por ello no puedo referirme a ese tema.

59- Al igual que en los folios anteriormente cuestionados, se produjeron con las mismas condiciones de fecha, numero, descripción, Cantidad, valor unitario y valor total, en cuanto a la aprobación, ya se ha dicho que desconozco el pacto de la interventoría y por ello no sabría los elementos a revisar: Firmas autorizadas, momento y lugar en el que se aplica, métodos etc.

60- Al igual que en los folios anteriormente cuestionados, se produjeron con las mismas condiciones de fecha, numero, descripción, Cantidad, valor unitario y valor total, en cuanto a la aprobación, ya se ha dicho que desconozco el pacto de la interventoría y por ello no sabría los elementos a revisar: Firmas autorizadas, momento y lugar en el que se aplica, métodos etc.

61- En cuanto a la aprobación del comprobante folio 353, ya se ha dicho que desconozco el pacto de la interventoría y por ello no sabría los elementos a revisar: Firmas autorizadas, momento y lugar en el que se aplica, métodos etc. Tampoco encontré si la interventoría efectivamente realizó su parte.



62- En cuanto a la aprobación del comprobante folio 354, ya se ha dicho que desconozco el pacto de la interventoría y por ello no sabría los elementos a revisar: Firmas autorizadas, momento y lugar en el que se aplica, métodos etc. Tampoco encontré si la interventoría efectivamente realizó su parte.

De esta manera me permito presentar respuesta al cuestionario presentado en calidad de solicitud de aclaraciones y complementaciones al dictamen.

Con el acostumbrado respeto:


JUAN HERNANDO MENDEZ PALACIOS
Perito - Contador

