

Bogotá D. C. julio 23 de 2013

Señor:

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 pie de mi firma, obrando en mi calidad de Auxiliar de la Justicia, debidamente posesionado dentro del expediente de la referencia, me permito dar respuesta a lo solicitado de la siguiente manera:

FUNDAMENTO JURÍDICO

Este dictamen pericial está elaborado teniendo en cuenta lo establecido por el decreto 2649 de 1993 que fija los Principios y normas de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, La Ley 43 de 1990, lo pertinente del Código de Comercio y los Principios de Auditoria de general aceptación en Colombia.

INFORMACIÓN ADQUIRIDA

La demanda y su Contestación, Documentos aportados por el demandante y lo verificado en la contabilidad del actor.



OBJETO DEL DICTAMEN:

Lo solicitado en las páginas 20 a 23 de la contestación de la demanda, numeral 5, Prueba Pericial 2. Literales A. y B. Así como las respuestas al cuestionario que en 8 puntos formuló la parte actora en memorial presentado el julio 11 de 2013, para lo cual fui designado y debidamente posesionado en acta de julio 11 de 2013 y que obra en el expediente.

DESARROLLO DEL EXPERTICIO:

Una vez clasificada y copiada la información que a mi juicio resultaba pertinente al experticio, intento contactar a las partes para obtener los medios necesarios para inspeccionar sus contabilidades con el objeto de revisar la legitimidad de los registros contables, así como la idoneidad de los documentos que formarían parte del análisis de las cifras que conformarían el dictamen, PUERTO INDUSTRIAL AGUADULCE S. A. "SPIA" agenda una reunión en sus instalaciones de la carrera 7° Numero 113 - 43 de Bogotá, me atiende la doctora Alba Lucia Rodallega en su condición de contadora de la entidad, para iniciar la reunión, solicito un diagrama del proceso contable y los mecanismos de registro y control para establecer si mantienen la información de manera técnica y ajustada a las normas, lo cual pude corroborar (de manera general) por los documentos vistos y los métodos descritos.

Con la certidumbre de que el manejo contable se ajusta a las normas y prácticas contables de obligatorio cumplimiento en Colombia, solicito una copia de los registros hechos con motivo de los valores pagados a Constructora CRP. Del sistema contable me imprimen una copia del auxiliar de la cuenta 133010 Anticipos y Avances - A Contratistas, individualizada con el Nit 890.313.269 correspondiente a la sociedad Constructora CRP. En la cual se detectan los siguientes registros:

a) Un cargo (débito en cuenta) por cuatro mil seiscientos cuarenta y siete millones de pesos (\$4.647.000.000.00) m/cte. Fechado el 19 de diciembre de 2008, mediante el comprobante de egreso número 008220-00 y

b) Otro cargo (débito en cuenta) por la suma de dos mil trescientos veintitrés millones, cuatrocientos noventa y nueve mil novecientos setenta pesos (\$2.323.499.970.00) m/cte. Fechado el 27 de marzo de 2009, mediante

comprobante de egreso 008745-00. De ésta manera, el saldo que reporta la cuenta a fecha de mi visita, asciende a la suma de seis mil novecientos setenta millones, cuatrocientos noventa y nueve mil, novecientos setenta pesos (\$6.970.499.970.00) m/cte.

Desglosemos entonces cada uno de los cargos, con el siguiente resultado:
El cargo del literal a) Solicitado por Constructora C. R. P. en cuenta de cobro N° 018 calendarado el 19 de diciembre de 2008, se descompone en dos partidas; una por cuatro mil quinientos veintiocho millones trescientos noventa y cinco mil novecientos cinco pesos (\$4.528.395.905.00) m/cte. En cheque de gerencia número 1300637 girado por el Banco de Crédito a favor de constructora C. R. P. de acuerdo a instrucciones dadas por Ricardo E. Eastman Gerente General de Sociedad Puerto Industrial Aguadulce, en comunicado AGB 455-08 de diciembre 19 de 2008 y cagado a la cuenta de ahorros N° 014 - 01234 - 5 de SPIA. La diferencia entre el valor del cargo a C. R. P. y el valor girado o sea la suma de ciento diez y ocho millones seiscientos cuatro mil noventa y cinco pesos (\$118.604.095.00) m/cte., corresponde al valor de las primas de las pólizas de cumplimiento N° 8001022178 y 8001022181 y de responsabilidad Civil Extracontractual 8001171040 de Seguros Colpatria S. A. a cargo de Constructora C. R. P. Ltda. Según carta de autorización del Representante Legal de C. R. P. Cesar Ruiz Perea del 28 de octubre de 2008, y con orden de girar a favor de Delima Marsh s. a. corredor de seguros, quien emite el recibo de caja N° C 31 - 17147 el día seis de enero de 2009 por la cifra antes indicada y a favor de "Contratistas Sociedad Puerto Industrial Aguadulce"

El cargo del literal b) Solicitado por Constructora C. R. P. En cuenta de cobro N° 026 calendarada el 19 de enero de 2009 por la suma de dos mil trescientos vientos millones cuatrocientos noventa y nueve mil novecientos setenta pesos (\$2.323.499.970.00) m/cte. SPIA emite solicitud de cheque de gerencia al Banco de Bogotá firmada por su representante legal señor Ricardo Eastman de la Cuesta, y el banco gira el cheque de gerencia N° 3063544 a favor de Constructora C. R. P. y se consigna en la cuenta 84227859400 del Banco de Colombia.

Se advierte, que hasta éste momento se han cumplido los dos primeros pagos de la forma de pago pactada en el numeral 5° de la oferta mercantil N° 23 09 476, pero infortunadamente, la Constructora C. R. P. no respondió mis intentos



de contactarme con ellos en los teléfonos 24 352 19 y 24 351 74 del municipio de Buenaventura, como tampoco respondió los mensajes enviados al e-mail: constructoracrp@telesat.com.co que figuran en los recibos de caja que obran en el expediente. Igual suerte corrí en la carrera 45A N° 91 - 49 de Bogotá, donde me informaron no conocer al Dr. Francisco Ignacio Herrera Gutiérrez, apoderado de la demandada, razón por la cual el análisis solicitado por el despacho, no se ha podido continuar puesto que el siguiente paso depende del estudio que se haga en los archivos de la demandada.

Así las cosas, quedo pendiente de la colaboración que Constructora C. R. P. mediante el despacho como vía de comunicación, me pueda brindar y/o la determinación que al respecto tome el despacho.

Del señor juez con el debido respeto:



JUAN HERNANDO MENDEZ PALACIOS

C. C. 19.132.548 de Bogotá

Perito Contador Mat: 26.185 - T

Anexo:

- Copia de la cuenta de Anticipos y Avances de Constructora CRP.
- Copia de la cuenta de cobro N° 018 de CRP.
- Copia de la AGB 455 - 08 de Aguadulce
- Copia del Cheque 1300637 del Banco de Crédito
- Copia de la consignación por \$4' 528.395.905.00
- Copia de la autorización para descontar el valor de las pólizas
- Copia del recibo de caja N° C 31 - 17147 Delima Marsh
- Copia del comprobante de egreso 001 - ce - 0088220 de Aguadulce
- Copia de la cuenta de cobro N° 026 de CRP.
- Copia de la solicitud de cheque de gerencia al Banco de Bogotá
- Copia del Cheque 3063544 del Banco de Bogotá
- Copia de la consignación por \$ 2' 323.499.970.00
- Copia del comprobante de egreso N° 001 - CE 008745



UND - VER 8.5.
LFC61033

SOCIEDAD PUERTO INDUSTRIAL AGUA DULCE S.
839000147-8

TRANSACCIONES POR CUENTA/TERCERO

** LIBROS AUXILIARES - SALDOS Y TRANSACCIONES **

FECHA : 2013/08/14
HORA : 9:30 AM
PAGINA: 1

Empresa : AG SOCIEDAD PUERTO INDUSTRIAL AGUA DULCE S.
C.D. : 001 PRINCIPAL BUENAVENTURA

Lapso Inicial : 2008/12 Fecha Inicial : 2008/12/01
Lapso Final : 2009/03 Fecha Final : 2009/03/31

FECHA	DOCUMENTO	DESCRIPCION	OC/CANCEL	DEBITOS	CREDITOS	SALDO
1330		ANTICIPOS Y AVANCES				
133010		A CONTRATISTAS				
890313269		CONSTRUCTORA C R P				
2008/12/19	001-CE-008220	PRIMER ANTICIPO OFERTA MERCANTIL HO.		4,647,000,000.00	0.00	4,647,000,000.00
	00 CE-008220-00	Ve: 31839469 20081219	4647,000,000.00			
2009/03/27	001-CE-008745	2DO ANTICIPO CONTRATO ELABORACION PIL		2,323,499,970.00	0.00	6,970,499,970.00
	00 CE-008745-00	Ve: 31839469 20090327	2323,499,970.00			
		TOTAL CTA/TERC.	0.00	6,970,499,970.00	0.00	6,970,499,970.00
	***	A CONTRATISTAS	0.00	6,970,499,970.00	0.00	6,970,499,970.00
	**	ANTICIPOS Y AVANCES	0.00	6,970,499,970.00	0.00	6,970,499,970.00
		Total PRINCIPAL BUENAVENTURA	0.00	6,970,499,970.00	0.00	6,970,499,970.00
		Total SOCIEDAD PUERTO INDUSTRIAL AGUA DULCE	0.00	6,970,499,970.00	0.00	6,970,499,970.00

FIN LISTADO



CONSTRUCTORA C.R.P.
NIT No. 890.313.269 7

CUENTA DE COBRO No 018

SOCIEDAD PUERTO INDUSTRIAL AGUA DULCE S.A.
NIT 835.000.149-8

DEBE A

CONSTRUCTORA C.R.P.
NIT890.313.269-7

REGIMEN COMUN

DIRECCION: CALLE 6 #40* - 36 BARRIO MODELO
TEL 24-35219
BUENAVENTURA -VALLE

POR CONCEPTO DE ANTICIPO SEGÚN EL NUMERAL 5 DE LA OFERTA
MERCANTIL No 23 09 476

LA SUMA DE CUATRO MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y SIETE MILLONES DE PESOS M/CTE (\$4.647.000.000.00)
CONSIGNAR EN LA CUENTA CORRIENTE 842.278594-00 BANCOLOMBIA A NOMBRE DE CONSTRUCTORA C.R.P

Buenaventura, 19 de diciembre 2008

CEsar RUIZ PEREA

Representante Legal Constructora C.R.P.

Delicio 8, 118 604 095

0707m 4538 395 705-

Dr. 19/2/8

Bogotá, Diciembre 19 de 2008
AGB 455 08

SPIA04.528.395.905.00*

Señores
BANCO DE CRÉDITO
Oficina Santa Ana
Bogotá

ASUNTO: CHEQUE DE GERENCIA

Comedidamente solicito elaborar cheque de gerencia a nombre de **CONSTRUCTORA C.R.P.**, NIT. 890.313.269-7, por la suma de **CUATRO MIL QUINIENTOS VEINTIOCHO MILLONES TRESCIENTOS NOVENTA Y CINCO MIL NOVECIENTOS CINCO PESOS MCTE. (\$4.528.395.905,00)**, debitando de la cuenta de ahorros No. 014-01234-5 a nombre de la Sociedad Puerto Industrial Aguadulce S. A. NIT. 835 000 149-8

Así mismo autorizamos a la Sra. Ofelia Patricia Torres Osorio con cédula No. 52.099.937 de Bogotá para reclamar el cheque de gerencia.

Atentamente,

RICARDO E. EASTMAN
Gerente General
Sociedad Puerto Industrial Aguadulce S.A

LUIS JAVIER MOYA F.
Jefe de Planeación y Tesorería
Sociedad Puerto Industrial Aguadulce

Banco de Crédito

PAGUESE ÚNICAMENTE
AL PRIMER BENEFICIARIO

CHEQUE No.

1300637

14

CUENTA NACIONAL 014216515

AÑO

MES

DÍA

2008

12

09

4,520,395,905.00

PAGUESE A:

CONSTRUCTORA C.R.F NIT. 890.313.269-7 x x XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

LA SUMA DE:

CUATRO MIL QUINIENTOS VEINTIOCHO MILLONES TRESCIENTOS NOVENTA Y CINCO MIL NOVECIENTOS CINCO

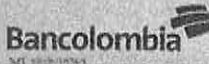
PESOS

CHEQUE DE GERENCIA

M. M. M. M. M.

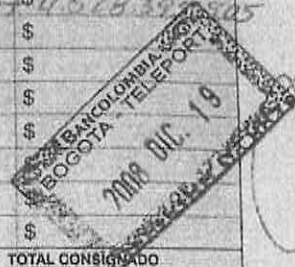
FIRMA(A) AUTORIZADA

1" 000000014 014216515 1300637



CONSIGNACIÓN EN
CHEQUES ÚNICAMENTE No. 97297231

NUMERO DE LA CUENTA BANCOLOMBIA		BANCO	CHEQUE No.	VALOR
84	22785940014	130063		\$ 4.528.395.905
MARQUE UNA X SI ES:				
CUENTA CORRIENTE	<input checked="" type="checkbox"/>	CUENTA DE AHORROS	<input type="checkbox"/>	
NOMBRE DEL TITULAR DE LA CUENTA				
CONSTRUCTORA CRP				
NOMBRE DEL DEPOSITANTE				
Sociedad Puerto Industrial Aguadulcer S.A.				
REFERENCIA				
CIUDAD	TELEFONO	AÑO	FECHA	CANTIDAD
BOGOTA	8050736	19	12/19	\$ 4.528.395.905
TOTAL CONSIGNADO				



DEPOSITANTE
ESTE RECIBO NO ES VALIDO SIN LA FIRMA
Y EL SELLO DEL CAJERO.

AREA PARA
SELLO

Sociedad Puerto Industrial
Aguadulcer S.A.

CE # 8220

Bogotá, 28 de octubre de 2008

Señores
SOCIEDAD PUERTO INDUSTRIAL AGUADULCE S. A.
Atn.: Dra. Angelica Cundy
Ciudad

Ref.: Carta de autorización de descuento

Apreciados señores:

Por medio de la presente me permito autorizarlos a descontar del próximo pago que ustedes van a realizar a favor de CONSTRUCTORA CRP LTDA., la suma total de \$118.604.095,00 correspondiente a las primas de las pólizas de Cumplimiento No. 8001022178 y 8001022181, y Responsabilidad Civil Extracontractual 8001171040 de SEGUROS COLPATRIA S.A.; primas éstas que son de cargo exclusivo de CONSTRUCTORA CRP LTDA.

Así mismo los autorizo para que con dichos recursos, ustedes realicen en nombre de CONSTRUCTORA CRP LTDA el pago de dichas primas, a favor de mi Corredor de Seguros DELIMA MARSH S. A.

Atentamente,

CESAR RUIZ PEREA
Representante Legal
CONSTRUCTORA CRP LTDA.



SOCIEDAD PUERTO INDUSTRIAL
AGUADULCE
— BUENAVENTURA - COLOMBIA —

RECIBIDO

FECHA 04-11-08
HORA

DELIMA MARSH S.A.

los corredores de seguros

NIT. 890.301.584-0

RECIBO DE CAJA

No. C 31- 17147

SEÑOR(ES)

CONTRATISTAS SOCIEDAD PUERTO INDUSTRIAL AGUADULCE

Carrera 7 No. 113-43 Of. 605
Bogotá

CÓDIGO CLIENTE

314-3012578

VALOR RECIBIDO

\$118,604,095.00

FECHA

06 01 2009
DÍA MES AÑO

RECIBIMOS

BANCO	No. CHEQUE	VALOR
CONS. NAL. BANCOL-ARO	(3)	118,604,095.00

CODIFICACIÓN

CUENTA	VALOR
994353105 (10000) 8703-30	118,604,095.00

CONCEPTO

RECAUDO PRIMA

CLIENTE	AVISO	VALOR	AVISO	VALOR	AVISO	VALOR
314-3012578	*C-15814410	51,424,002.00	*C-15814437	34,322,306.00	*C-15814454	32,857,787.00

AGUADULCE
Puerto Industrial - Buenaventura - Colombia

16-02-09

NOTA: ESTE RECIBO OFICIAL DE CAJA ES VÁLIDO SI ESTA
DEBIDAMENTE SELLADO Y FIRMADO POR LA COMPAÑIA

NUESTRA EMPRESA ACTUA COMO INTERMEDIARIO EN LA GESTIÓN
DE PAGOS DE LA PRIMA A LA ASEGURADORA Y POR LO TANTO DICHO
PAGO QUEDA CONDICIONADO A QUE LA ASEGURADORA ACEPTÉ
RECIBIR LOS DINEROS.

DELIMA MARSH S.A. - BOGOTÁ Avenida El Dorado Nro 69 A - 51 Interior Conmutador 4269999 - Fax 4109451
Certificado de Inscripción Superintendencia Financiera

DELIMA MARSH S.A.
- 6 ENE. 2009
CANCELADO
PRIMA DE PRIMERA - CAJERO

MARIA LUISA SABOGAL
Enero 06 de 2009 - 08:23 AM

SOCIEDAD PUERTO INDUSTRIAL AGUA DULCE S.
 NIT.: 835000149-6
 CR 3 7 32 OF 603 ED PACIFIC TRADE CENTER
 BUENAVENTURA
 Tel: 2417814 Fax: 2417818

COMPROBANTE DE EGRESO

Número : 001-CE-008220
 Fecha : 2009-DIC-19

Entrevisto a: CONSTRUCTORA C R F
 La Suma de: CUATRO MIL QUINIENTOS VEINTIDOS MILLONES TRESCIENTOS NOVENTA Y CINCO MIL NOVECIENTOS CINCO PESOS M.L.

C.C. o NIT.: 890313269-7

Valor: 4528,395,905.00

Por Concepto de: PRIMER ANTICIPO OFERTA MENCIONIL NO. 2309476 PARA LA FABRICACION DE PILOTES DE CONCRETO PRETENSADO-PAGADO CON CHEQUE DE CANCELACION DEL BANCO DE CREDITO NO.1300637

[EGRESO DE BANCO]

Tipo	Descripcion del Egreso	Banco/Caja	Cpto.	FE	Mon	Valor
Ota:		017	010215	FES	4528,395,905.00	
			TOTAL			4528,395,905.00

[INFORMACION PARA CONSIGNACION]

Cta Banco Nombre
 00 Nro. Cuenta
 T_Cta Titular

[CONTABILIZACION]

Cuenta	C.O	Tercero	Depto. Cruce/Provee.	Debitos	Creditos
133010	001	890313269	CE-008220-00	4,647,000,000.00	
138095	001	890313269			118,604,895.00
11200510	001	890313269			4,528,395,905.00
919505	001	890313269		19,969,363,000.00	
949505	001	890313269			19,969,363,000.00
SUMAS IGUALES				24,616,363,000.00	24,616,363,000.00

ELABORADO POR: 

REVISADO

RECIBI CONFORME
 CC.:

Anexo 4



CUENTA DE COBRO No 026

SOCIEDAD PUERTO INDUSTRIAL AGUA DULCE S.A.
NIT 836.000.149-8

OFERTA A

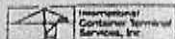
CONSTRUCTORA C.R.P.
NIT890.313.269-7
REGIMEN COMUN
DIRECCION CALLE 6 #40* - 36 BARRIO MODELO
TEL 24-35219
BUENAVENTURA -VALLE

POBL CONCEPTO DE ANTICIPO SEGUN EL NUMERAL 5 DE LA OFERTA
MERCANTIL No 23 09 476

LA SUMA DE DOS MIL TRESCIENTOS VEINTITRES MILLONES
CUATROCIENTOS NOVENTA Y NUEVE MIL NOVECIENTOS SETENTA PESOS
MILTE (\$2 323.499.970.00)
CONSIGNAR EN LA CUENTA CORRIENTE 842 278594-00 BANCOLOMBIA A
NOMBRE DE CONSTRUCTORA C.R.P.

Buena Ventura 19 de enero 2009

CESAR RUIZ PEREA
Representante Legal Constructora C.R.P.



AGUADULCE
Puerto Industrial • Buenaventura • Colombia

NIT 835.000.149-8

Bogotá, Marzo 24 de 2009
AGB-137-09

BANCO DE BOGOTÁ,
697

SPIAS2.323.499.970.00*

2009 MAR 30 P3.03

ASESORÍA AL TESORERO
PEPE SIERRA

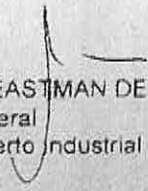
Señores
BANCO DE BOGOTÁ
Gerencia Banca Pyme
Atn. Adelaida Pava Jiménez
Av. Pepe Sierra CI 116 No. 18B-40
Bogotá D.C.

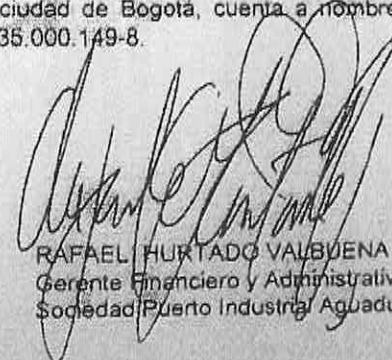
ASUNTO: CHEQUE DE GERENCIA

Apreciados señores,

Comendidamente solicito elaborar cheque de gerencia a nombre de CONSTRUCTORA C.R.P., NIT. 890.313.269-7 por la suma de **DOS MIL TRESCIENTOS VEINTITRÉS MILLONES CUATROCIENTOS NOVENTA Y NUEVE MIL NOVECIENTOS SETENTA PESOS MCTE. (\$2.323.499.970,00)**, debitando la cuenta corriente No. 047-31633-6 del banco de Bogotá, sucursal Pepe Sierra de la ciudad de Bogotá, cuenta a nombre de Sociedad Puerto Industrial Aguadulce S.A, NIT.835.000.149-8.

Cordialmente,


RICARDO EASTMAN DE LA CUESTA
Gerente General
Sociedad Puerto Industrial Aguadulce S.A.


RAFAEL HURTADO VALBUENA
Gerente Financiero y Administrativo
Sociedad Puerto Industrial Aguadulce

Buenaventura • Valle • Colombia. Pbx (57) 241 7814 / 18610 • (57) 241 7818
Carretera No. 7 • 32 Cl. 500 (edificio Pacific Trade Center) • info@puertoaguadulce.com
Bogotá D.C., Colombia: Pbx (57) 714 65411 / 6120456 / 31 / 005 0225 / 34 / 37 / Fax (57) 605 0220
C/O. T. Ho. 113 • 43 Cl. 505 Torre Samsung • aguadulce@puertoaguadulce.com

www.puertoaguadulce.com

Banco de Bogotá

697 Asesoría al Empresario Pepe Sierra
Cl. 116 No. 188-36/40 Bogotá
Cta. Cta. No. 697-77777-9

Cheque de Gerencia No. 3063544 01

CONSTRUCTORA C.R.P

Año Mes Día \$ 2,323,499,970.00

8903132697

Páguese a:

o el Portador

Dos Mil Trescientos Veintitres Millones Cuatrocientos Noventa y Nueve Mil

La suma de:

Novocientos Setenta pesos 00/100**

02/2009

Banco de Bogotá

2.323.499.970.00*

PÁGUESE AL PRIMER BENEFICIARIO

CE0684



Firma(s)

711 1:000100011 697777779 3063544

SOCIEDAD PUERTO INDUSTRIAL AGUA DULCE S.
 NIT.: 833000149-8
 CR 3 7 32 OF 603 ED PACIFIC TRADE CENTER
 BUENAVENTURA
 Tel: 2417814 Fax: 2417818

COMPROBANTE DE EGRESO

Numero : 001-CE-008745
 Fecha : 2009-MAR-27

Entregado a: CONSTRUCTORA C R P CC o NIT: 890313269-7
 La Suma de: DOS MIL TRESCIENTOS VEINTITRES MILLONES QUINIENTOS DIECISIETE
 MIL TRESCIENTOS SETENTA PESOS MTE.

Valor: 2,323,517,370.00

Por Concepto de: 200 ANTICIPO CONTRATO ELERORACION PILOTES

(EGRESO DE BANCOS)

Tipo	Descripcion del Egreso	Banco/Caja	Cpto.	FE	Mon	Valor
Det		016	010210	FES	2323,517,370.00	
TOTAL						2,323,517,370.00

(INFORMACION PARA CONSIGNACION)

Cta Banco Nombre : Nro. Cuenta : T. Cta Titular

(CONTABILIZACION)

Cuenta	C.O.	Tercero	Acto_Cruce/Provee.	Debitos	Creditos
113010	001	890313269	CE-008745-00	2,323,499,970.00	
17530515	001	860002564		17,400.00	
11100508	001	890313269			2,323,517,370.00
SUMAS TOTALES				2,323,517,370.00	2,323,517,370.00

ELABORADO: MYSTER

REVISO

RECIBI CONFORME
 CC.: