

Señor:

JUEZ CUARENTA Y NUEVE CIVIL DEL CIRCUITO BTA.

J49cctobt@cendoj.ramajudicial.gov.co

E.

S.

D.

REF: PROCESO ORDINARIO 2014-0034400

DEMANDANTE: IVAN RAMIREZ GARCIA

DEMANDADO: RIVAL ARQUITECTOS SAS

PILAR CECILIA BALLEEN ARIZA identificada como aparece al pie de mi firma, actuando en calidad de perito contadora dentro del proceso de la referencia, respetuosamente me dirijo a su despacho a efectos de presentar el dictamen pericial encomendado en los siguientes términos.

#### 1.OBJETO DEL DICTAMEN

A-RIVAL ARQUITECTOS solicita en la demanda dentro del acápite de pruebas:

“Declaración del contador Jesús Alberto Ramos Rodríguez y la exhibición de libros de contabilidad de Rival Arquitectos SAS.

A fin de incorporar a la prueba documental los soportes contables que sustentan el gasto de cada uno de los dineros entregados por Iván Ramírez García Peralta en la construcción de su casa, solcito al señor juez, decrete el testimonio del señor Jesús Alberto Ramos Rodríguez contador de Rival Arquitectos SAS, quien en forma directa y personal llevó a cabo la contabilidad y organización contable de esta obra, por lo que es la persona más idónea para exhibir, los libros de contabilidad que tienen que ver con la obra motivo del litigio, a fin de comprobar y corroborar los gastos e inversiones de la totalidad del dinero que se acredita como invertido en la obra y que aún se adeuda por parte del contratante Iván Ramírez García Peralta.”

B-Según auto del 21 de marzo de 2017, del Juzgado CUARENTA Y OCHO CIVIL DEL CIRCUITO, en el acápite de pruebas solicitadas por la parte demandada contiene “6. Exhibición de libros contables: Para tal fin y con el objeto de que el contador Jesús Alberto Ramos Rodríguez, proceda exhibir los documentos solicitados por la parte pasiva.....”

C-El juzgado 49 Civil del Circuito, en Audiencia de alegatos y fallo, del 3 de diciembre de 2019: archivo 20200305-091154:

“El despacho decreta como prueba de oficio dictamen pericial con el fin de establecer con los libros contables exhibidos y demás pruebas recaudadas el valor de la obra hasta el 25 de julio de 2013, esto es la suma invertida en materiales, trabajadores, subcontratistas lo anterior a efectos de determinar eventuales montos en favor de Rival Arquitectos SAS o si por el contrario existen pagos en exceso de la parte demandante.

Lo anterior como quiera que el perito designado fue un ingeniero civil quien no tuvo en cuenta los libros contables, folios 285 y subsiguientes y baso su análisis en el contrato, plan no aprobado, presupuestos de obra, montos de inversión entre otros cuando se debía determinar las sumas pagadas para llevar a un buen término el objeto del contrato. En todo caso para el momento de presentación de la experticia no se contaba con los soportes contables los cuales solo se allegaron por la sociedad accionada el 27 de septiembre de 2017, como obra a folio 652; por lo que es del caso designar contador público, .....”

## 2.INFORMACION SOLICITADA:

SOLICITUD DE INFORMACION DE FECHA MARZO 25 DE 2021.

Solicité el 25 de marzo de 2021, al correo ruth triana@yahoo.es, me fuera suministrada la siguiente documentación e información contable de Rival Arquitectos S.A.S referente a la ejecución del contrato de fecha 16 de octubre de 2012, con el fin de establecer el valor de la obra hasta el 25 de julio de 2013:

1-El libro de Inventarios y Balances.

2-El libro auxiliar contable de cada cuenta donde se registre la causación y pagos de los valores correspondientes a materiales, contratación de terceros y nóminas del personal de la obra ejecutada.

3-Los soportes contables de los registros en los auxiliares de contabilidad, como son copia de los comprobantes de pago pre numerados con sus soportes, recibos de caja, nóminas, contratos y pólizas entre otros, desde la fecha de inicio hasta la terminación de la obra.

4. Las actas de avance de obra e informes de supervisión de la obra.

5-Los registros contables y soportes de los libros auxiliares de contabilidad de las cuentas por pagar o por cobrar con relación a la obra contratada junto con los comprobantes y documentos soportes.

6.Se solicita se presenten Balances y Estados de Pérdidas y Ganancias detallados a diciembre de 2012 y a 30 de julio de 2013.

-Certificado de existencia y representación legal de Rival Arquitectos SAS

Se presenta solicitud como anexo.

### 3.RESPUESTA DE LA INFORMACION SOLICITADA.

A. Recibí como respuesta, de la Doctora Ruth Triana Mendoza (apoderada de Rival Arquitectos SAS), a la información solicitada al correo [ruth triana@gmail.com](mailto:ruth triana@gmail.com): “.....Por la presente me permito solicitarle revise la prueba ordenada por el Juzgado 11 civil del circuito, quien fue el despacho que ordenó que se allegaran única y exclusivamente los recibos soportes de las compras y gastos ocasionados en la casa de la familia Ramírez.

Esa es la razón por la cual, el señor contador quien rindió también concepto contable dentro del proceso, acreditó en forma exclusiva esos documentos. Luego entonces la prueba se debe circunscribir a estos, o esperamos el pronunciamiento del juez 49 civil de circuito, a quien veo le solicitó toda esa información contable.”

Se presenta como anexo el correo electrónico recibido.

B. Recibí como respuesta de la Doctora Bibiana Vanegas M (apoderada de Iván Ramírez García) del correo [bibianavanegasm@gmail.com](mailto:bibianavanegasm@gmail.com) quien envió dos archivos:

-Tabla con las fechas y valores de los 26 pagos hechos a Rival.

-Soportes pagos Rival Arquitectos.

### 4.DE LOS LIBROS AUXILIARES DE CONTABILIDAD SOLICITADOS.

**A.** En el expediente a folio 645, se encuentra escrito presentado al juzgado 48 Civil del Circuito, el 25 de agosto de 2017, por el apoderado del demandante Iván Ramírez García Peralta que contiene:

“ 1.El señor Jesús Alberto Ramos Rodríguez en su calidad de contador de Rival Arquitectos SAS en audiencia celebrada el 22 de agosto de 2017, aportó una serie de documentos por medio de los cuales pretende demostrar los pagos efectuados por dicha

sociedad....., es necesario indicar que la prueba tiene como objeto aportar los libros contables de la demandada primigenia en donde diera cuenta los gastos y pagos y demás cargas tributarias con ocasión del mencionado contrato de obra.....

2. En desarrollo de dicha audiencia, el señor contador entrego una serie de documentos informales, donde realmente no se comparecen de una contabilidad seria y debidamente llevada, puesto que no se aportó los asientos contables donde se reflejen esos supuestos pagos, al igual que la correspondiente tributación con ocasión de los mismos. Es decir tales facturas no cumplen con el contenido de la prueba ....., al igual que no están acreditadas en sus libros donde obran esos registros o asientos contables, dado que en la forma en que se aportaron al presente proceso, no cumplen ninguna finalidad.....”

3. En consecuencia con lo anterior, y atendiendo al hecho que su despacho en la misma audiencia le concedió un término legal para allegar los respectivos asientos contables donde se encuentren inmersos esos pagos que se pretenden acreditar con dichos documentos allegados por el contador Jesús Alberto Ramos Rodríguez,.....por tal consideración solicito que la sociedad demandada primigeniamente allegue copia auténtica de los siguientes libros contables:

- Copia del libro auxiliar de la contabilidad en el cual se curso para el pago de las facturas y contratos allegados por la demandada en dicha exhibición.

- Copia del libro auxiliar de contabilidad en el cual se causaron las diferentes retenciones del pago de las facturas y contratos allegados en favor de la Dirección de Impuestos Nacionales.

- Copia del libro auxiliar de contabilidad donde aparecen los pagos de las facturas, cuentas de cobro y contratos allegados, efectuados a la DIAN.....!

**B.** En el expediente a folio 652, se encuentra escrito presentado al juzgado 48 Civil del Circuito, el 27 de septiembre 2017, por la apoderada del demandado Rival y Arquitectos SAS que contiene:

“.....allego para los fines pertinentes los libros de contabilidad MAYOR, BALANCES Y DIARIO de la sociedad RIVAL ARQUITECTOS

SAS ordenado allegar por su despacho.....”  
Se presenta como anexo los documentos mencionados.

**DESARROLLO DEL PERITAJE.**

**1.DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD RIVAL ARQUITECTOS SAS.**

En visita al juzgado 49 civil del circuito, se tomó información del expediente correspondiente a los libros MAYOR Y BALANCES, libro DIARIO y documentos adjuntos.

**A.LIBRO MAYOR Y BALANCES RIVAL ARQUITECTOS SAS.**

**AÑO 2011.**

-El libro MAYOR Y BALANCES, de diciembre de 2011, no contiene movimientos contables para este mes, registra saldos anteriores de las cuentas de bancos por \$25.000.000 débitos y un crédito por \$25.000.000 a la cuenta capital suscrito y pagado por valor de \$25.000.000.

Para el mes de diciembre de 2011, presenta movimientos totales, tanto débitos como créditos por valor de \$25.000.000.

**AÑO 2012.**

-El libro MAYOR Y BALANCES de diciembre de 2012 presenta las siguientes inconsistencias:

a. Saldo anterior del libro mayor y balances de diciembre de 2012 presenta los siguientes valores totales del movimiento del mes:

DEBITO	CREDITO
\$ 618.270.419,00	\$ 558.094.861,00

El saldo anterior no registra sumas iguales, presentando una diferencia representativa de \$ 60.175.558 que resulta de tomar \$618.270.419 del débito y restarle 558.094.861 del crédito, incumpliendo con el principio de la partida doble, pues un registro contable debe afectar el débito y el crédito por el mismo valor, que deben presentar sumas iguales.

-El saldo anterior del libro mayor y balances de diciembre de 2012 registra los siguientes conceptos y valores.

CONCEPTO	DEBITO	CREDITO
COST-GAST POR PAG FINANCI		\$ 147.000.000,00
COST GAST POR PAG HONOR		\$ 27.034.480,00
COST GAST POR PAG SERVIC	\$ 26.147.362,00	\$ 58.595.579,00
COST GAST POR PAG OTROS		\$ 92.282.960,00

Se registran valores en el pasivo por concepto de costos y gastos por pagar, pero no se registran movimientos que afecten las cuentas de resultados de costos y gastos, incumpliendo con el sistema de causación, que consiste en reconocer un gasto, un costo o ingreso en el momento en que se produce.

-El saldo anterior del LIBRO MAYOR Y BALANCES de diciembre de 2012 no registra ingresos de enero a noviembre de 2012.

-El saldo anterior del LIBRO MAYOR Y BALANCES de diciembre de 2012, registra erróneamente una pérdida por valor de \$265.630.059, que solo se realiza al finalizar el mes de diciembre de cada año por el cierre del ejercicio.

-El LIBRO MAYOR Y BALANCES presenta como total del movimiento del mes de diciembre de 2012 los siguientes valores:

DEBITO	CREDITO
\$ 632.119.462,00	\$ 550.440.050,00

El valor total del movimiento del mes de diciembre de 2012 no registra sumas iguales, presentando una diferencia representativa de \$ 81.679.412,00 que resulta de tomar \$632.119.462 del débito y restarle \$550.440.050 del crédito, incumpliendo con el principio de la partida doble, pues un registro contable debe afectar el débito y el crédito por el mismo valor, que conlleva a mostrar sumas iguales.

-El LIBRO MAYOR Y BALANCES presenta en el movimiento del mes de diciembre de 2012 los siguientes registros:

CONCEPTO	DEBITO	CREDITO
COST-GAST POR PAG FINANC	\$ 149.014.384,00	\$ 4.114.384,00
COST GAST POR PAG HONOR	\$ 67.630.515,00	\$ 47.630.515,00
COST GAST POR PAG SERVIC	\$ 82.056.848,00	\$ 46.056.848,00
COST GAST POR PAG OTROS	\$ 93.228.250,00	\$ 3.228.250,00

Se registran valores en el pasivo por concepto de costos y gastos por pagar, pero no se registran movimientos que afecten las cuentas de resultados de costos y gastos, incumpliendo con el sistema de causación, que consiste en reconocer un gasto, un costo o ingreso en el momento en que se produce.

-El LIBRO MAYOR Y BALANCES no presenta dentro del movimiento del mes de diciembre de 2012, registros a cuentas de ingresos y gastos pero si registra movimientos débitos y créditos de la cuenta de utilidad y pérdida, no cumpliendo con el sistema de causación de la contabilidad.

-El LIBRO MAYOR Y BALANCES registra a noviembre de 2012 una pérdida por valor de \$265.630.059 y a 31 de diciembre de 2012 en solo un mes, registra una utilidad por valor de \$920.000.

### **AÑO 2013.**

-El libro MAYOR Y BALANCES de diciembre de 2013 presenta las siguientes inconsistencias:

a. Saldo anterior del libro mayor y balances de diciembre de 2013 presenta los siguientes valores totales del movimiento del mes:

DEBITO	CREDITO
\$ 72.294.515,00	\$ 5.302.960,00

El saldo anterior no registra sumas iguales, presentando una diferencia representativa de \$ 66.991.555 que resulta de tomar \$72.294.515 del débito y restarle 5.302.960 del crédito, incumpliendo con el principio de la partida doble, pues un registro contable debe afectar el débito y el crédito por el mismo valor, que deben presentar sumas iguales.

-El saldo anterior del libro mayor y balances de diciembre de 2013 registra los siguientes conceptos y valores.

CONCEPTO	DEBITO	CREDITO
COST-GAST POR PAG FINANC		\$ 2.100.000,00
COST GAST POR PAG HONOR	\$ 7.630.515,00	
COST GAST POR PAG SERVIC	\$ 4.700.000,00	
COST GAST POR PAG OTROS		\$ 2.282.960,00

Se registran valores en el pasivo por concepto de costos y gastos por pagar, pero no se registran movimientos que afecten las cuentas de resultados de costos y gastos, incumpliendo con el sistema de causación, que consiste en reconocer un gasto, un costo o ingreso en el momento en que se produce.

-El saldo anterior del LIBRO MAYOR Y BALANCES de diciembre de 2013 no registra ingresos de enero a noviembre de 2013.

-El saldo anterior del LIBRO MAYOR Y BALANCES de diciembre de 2013, registra erróneamente una utilidad por valor de \$920.000, que solo se realiza al finalizar el mes de diciembre de cada año por el cierre del ejercicio.

-El LIBRO MAYOR Y BALANCES presenta como total del movimiento del mes de diciembre de 2013 los siguientes valores:

DEBITO	CREDITO
\$ 1.126.101.420,00	\$ 1.179.805.415,00

El valor total del movimiento del mes de diciembre de 2013 no registra sumas iguales, presentando una diferencia representativa de \$53.703.995 que resulta de tomar \$1.126.101.420 del débito y restarle \$1.179.805.415 del crédito, incumpliendo con el principio de la partida doble, pues un registro contable debe afectar el débito y el crédito por el mismo valor, que conlleva a mostrar sumas iguales.

-El LIBRO MAYOR Y BALANCES presenta en el movimiento del mes de diciembre de 2013 los siguientes registros:

CONCEPTO	DEBITO	CREDITO
COST-GAST POR PAG FINANC	\$ 108.051.420,00	\$ 145.214.000,00
COST GAST POR PAG HONOR	\$ 40.000.000,00	\$ 47.630.515,00
COST GAST POR PAG SERVIC	\$ 140.500.000,00	\$ 145.200.000,00
COST GAST POR PAG OTROS	\$ 91.500.000,00	\$ 89.228.250,00
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	\$ 84.500.000,00	\$ 89.520.000,00

Se registran valores en el pasivo por concepto de costos y gastos por pagar, pero no se registran movimientos que afecten las cuentas de resultados de costos y gastos, incumpliendo con el sistema de causación, que consiste en reconocer un gasto, un costo o ingreso en el momento en que se produce.

-El LIBRO MAYOR Y BALANCES no presenta dentro del movimiento del mes de diciembre de 2013, registros a cuentas de ingresos y gastos pero si registra movimientos débitos de la cuenta de utilidad y pérdida, no cumpliendo con el sistema de causación de la contabilidad.

**AÑO 2014.**

-El libro MAYOR Y BALANCES de diciembre de 2014 presenta las siguientes inconsistencias:

a. Saldo anterior del libro mayor y balances de diciembre de 2014



presenta los siguientes valores totales del movimiento del mes:

DEBITO	CREDITO
\$ 49.332.165,00	\$ 4.702.960,00

El saldo anterior no registra sumas iguales, presentando una diferencia representativa de \$44.629.205 que resulta de tomar \$49.332.165 del débito y restarle 4.702.960 del crédito, incumpliendo con el principio de la partida doble, pues un registro contable debe afectar el débito y el crédito por el mismo valor, que deben presentar sumas iguales.

-El saldo anterior del libro mayor y balances de diciembre de 2014 registra los siguientes conceptos y valores.

CONCEPTO	DEBITO	CREDITO
COST-GAST POR PAG FINANC		\$ 2.100.000,00
COST GAST POR PAG HONOR	\$ 7.630.515,00	
COST GAST POR PAG SERVIC	\$ 5.700.000,00	
COST GAST POR PAG OTROS		\$ 2.282.960,00

Se registran valores en el pasivo por concepto de costos y gastos por pagar, pero no se registran movimientos que afecten las cuentas de resultados de costos y gastos, incumpliendo con el sistema de causación, que consiste en reconocer un gasto, un costo o ingreso en el momento en que se produce.

-El saldo anterior del LIBRO MAYOR Y BALANCES de diciembre de 2014 no registra ingresos de enero a noviembre de 2014.

-El saldo anterior del LIBRO MAYOR Y BALANCES de diciembre de 2014, registra erróneamente una utilidad del ejercicio por valor de \$320.000, que solo se realiza al finalizar el mes de diciembre de cada año por el cierre del ejercicio.

-El LIBRO MAYOR Y BALANCES presenta como total del movimiento del mes de diciembre de 2014 los siguientes valores:

DEBITO	CREDITO
\$ 1.189.821.420,00	\$ 1.225.825.565,00

El valor total del movimiento del mes de diciembre de 2014 no registra sumas iguales, presentando una diferencia representativa de \$36.004.145 que resulta de tomar \$1.189.821.420 del débito y restarle \$1.225.825.565 del crédito, incumpliendo con el principio de la partida doble, pues un registro contable debe afectar el débito y el crédito por

el mismo valor, que conlleva a mostrar sumas iguales.

-El LIBRO MAYOR Y BALANCES presenta en el movimiento del mes de diciembre de 2014 los siguientes registros:

CONCEPTO	DEBITO	CREDITO
COST-GAST POR PAG FINANC	\$ 158.051.420,00	\$ 165.214.000,00
COST GAST POR PAG HONOR	\$ 40.000.000,00	\$ 47.630.515,00
COST GAST POR PAG SERVIC	\$ 140.500.000,00	\$ 146.200.000,00
COST GAST POR PAG OTROS	\$ 91.500.000,00	\$ 89.228.250,00
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	\$ 84.500.000,00	\$ 89.520.000,00

Se registran valores en el pasivo por concepto de costos y gastos por pagar, pero no se registran movimientos que afecten las cuentas de resultados de costos y gastos, incumpliendo con el sistema de causación, que consiste en reconocer un gasto, un costo o ingreso en el momento en que se produce.

-El LIBRO MAYOR Y BALANCES no presenta dentro del movimiento del mes de diciembre de 2014, registros a cuentas de ingresos y gastos pero si registra movimientos débitos y créditos de la cuenta de utilidad y pérdida, no cumpliendo con el sistema de causación de la contabilidad.

**AÑO 2015.**

-El libro MAYOR Y BALANCES de diciembre de 2015 presenta las siguientes inconsistencias:

a. Saldo anterior del libro mayor y balances de diciembre de 2015 presenta los siguientes valores totales del movimiento del mes:

DEBITO	CREDITO
\$ 57.833.365,00	\$ 30.129.540,00

El saldo anterior no registra sumas iguales, presentando una diferencia representativa de \$27.703.825 que resulta de tomar \$57.833.365 del débito y restarle 30.129.540 del crédito, incumpliendo con el principio de la partida doble, pues un registro contable debe afectar el débito y el crédito por el mismo valor, que deben presentar sumas iguales.

-El saldo anterior del libro mayor y balances de diciembre de 2015 registra los siguientes conceptos y valores.

CONCEPTO	DEBITO	CREDITO
COST-GAST POR PAG FINANC		\$ 9.262.580,00

COST GAST POR PAG HONOR	\$ 7.630.515,00	
COST GAST POR PAG SERVIC	\$ 8.700.000,00	
COST GAST POR PAG OTROS		\$ 2.282.960,00

Se registran valores en el pasivo por concepto de costos y gastos por pagar, pero no se registran movimientos que afecten las cuentas de resultados de costos y gastos, incumpliendo con el sistema de causación, que consiste en reconocer un gasto, un costo o ingreso en el momento en que se produce.

-El saldo anterior del LIBRO MAYOR Y BALANCES de diciembre de 2015 no registra ingresos de enero a noviembre de 2015.

-El saldo anterior del LIBRO MAYOR Y BALANCES de diciembre de 2015, registra erróneamente una utilidad del ejercicio por valor de \$18.584.000, que solo se realiza al finalizar el mes de diciembre de cada año por el cierre del ejercicio.

-El LIBRO MAYOR Y BALANCES presenta como total del movimiento del mes de diciembre de 2015 los siguientes valores:

DEBITO	CREDITO
\$ 993.042.420,00	\$ 935.007.565,00

El valor total del movimiento del mes de diciembre de 2015 no registra sumas iguales, presentando una diferencia representativa de \$58.034.855 que resulta de tomar \$993.042.420 del débito y restarle \$935.007.565 del crédito, incumpliendo con el principio de la partida doble, pues un registro contable debe afectar el débito y el crédito por el mismo valor, que conlleva a mostrar sumas iguales.

-El LIBRO MAYOR Y BALANCES presenta en el movimiento del mes de diciembre de 2015 los siguientes registros:

CONCEPTO	DEBITO	CREDITO
COST-GAST POR PAG FINANC	\$ 158.051.420,00	\$ 354.214.000,00
COST GAST POR PAG HONOR	\$ 50.000.000,00	\$ 57.630.515,00
COST GAST POR PAG SERVIC	\$ 140.500.000,00	\$ 149.200.000,00
COST GAST POR PAG OTROS	\$ 91.500.000,00	\$ 99.228.250,00
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	\$ 84.500.000,00	\$ 86.952.000,00

Se registran valores en el pasivo por concepto de costos y gastos por pagar, pero no se registran movimientos que afecten las cuentas de resultados de costos y gastos, incumpliendo con el sistema de

causación, que consiste en reconocer un gasto, un costo o ingreso en el momento en que se produce.

-El LIBRO MAYOR Y BALANCES no presenta dentro del movimiento del mes de diciembre de 2015, registros a cuentas de ingresos y gastos pero si registra movimientos débitos y créditos de la cuenta de utilidad y pérdida, no cumpliendo con el sistema de causación de la contabilidad.

### **CONCLUSION LIBRO MAYOR Y BALANCES.**

Los valores registrados en los totales de los saldos anteriores y del movimiento del LBRO MAYOR Y BALANCES a diciembre 31, por los años 2012, 2013, 2014 y 2015:

-No presentan sumas iguales, con lo cual no se cumple con el principio de la partida doble, pues un registro contable debe afectar el débito y el crédito por el mismo valor, presentando sumas iguales.

-En los movimientos de los meses mencionados del LIBRO MAYOR Y BALANCES se registran valores en el pasivo por concepto de costos y gastos por pagar, pero no se registran movimientos que afecten las cuentas de resultados de costos y gastos, incumpliendo con el sistema de causación, que consiste en reconocer un gasto, un costo o ingreso en el momento en que se produce.

- No presentan dentro del movimiento del mes de diciembre, registros a cuentas de ingresos y gastos pero si registran movimientos débitos y créditos de la cuenta de utilidad y pérdida, no cumpliendo con el sistema de causación de la contabilidad.

-El libro Mayor y Balances, no cumple con las normas contables.

### **B.LIBRO DIARIO RIVAL ARQUITECTOS SAS.**

#### **AÑO 2012.**

#### **LIBRO DIARIO SEPTIEMBRE 2012.**

El libro diario del mes de septiembre de 2012 no presenta movimientos.

#### **LIBRO DIARIO OCTUBRE 2012.**

El libro diario registra los siguientes registros:

1-El 13 de octubre de 2012, registra un crédito a la cuenta 413010 por valor de \$8.735.105 y debita la cuenta de bancos 111005 por el mismo valor, relaciona en la columna definición CI Rival Arquitectos Octubre 13 de 2012 obra civil.

Este registro al afectar la cuenta 413010, debe tener como soporte una factura pre-numerada que no se relaciona, al igual que no registra junto con el ingreso el impuesto a las ventas, como tampoco identifica el nombre del banco . El registro no cumple con los principios contables y normas tributarios , ni con las normas sobre registros y libros, pues los registros deben estar soportados con documentos que contengan la información que se registra que en este caso es la factura pre-numerada que también debe contener el impuesto a las ventas. Para tener certeza del registro tampoco fue suministrado el libro auxiliar de contabilidad.

-con respecto al LIBRO MAYOR Y BALANCES a diciembre de 2012, no registra movimientos de la cuenta de ingresos en el saldo anterior como tampoco en el movimiento del mes, por lo que no existe correspondencia entre los registros del libro mayor y el libro diario.

2.Se relacionan una serie de registros en el libro diario del mes de octubre de 2012, que afectan la cuenta costos de ventas como son:

CONCEPTO	CTA 613010
FC CONTRATO MIGUEL NEVA ADMON	\$ 3.726.852,00
FC CONTRATO MIGUEL NEVA ADICION	\$ 1.041.578,00
FC CONTRATO ALQUILER BAÑO OCT	\$ 340.000,00
FC GUSTAVO VALLEJ CONTRAT PILOTA	\$ 6.683.668,00
FC 919 INVER FERREMAR MATERIALES	\$ 309.000,00
FC 1021 MADERAS SAN JOSE MATER	\$ 2.866.243,00
FC 1034 MADERAS SAN JOSE MATER	\$ 408.195,00
FC 840 FERREMAR MATERIALES	\$ 2.057.318,00
TOTAL COSTO VENTAS OCTUBRE 2012	\$ 17.432.854,00

El libro diario registra el costo de ventas contra la cuenta por pagar, pero no registra el impuesto a las ventas, el descuento de la retención en la fuente que se debe efectuar en la causación, de acuerdo a las normas tributarias, se relaciona luego un registro que cancela las cuentas por pagar contra bancos, no se menciona el nombre del banco.

-Los registros contables no cumplen con las normas tributarias.

3.En el mes de octubre de 2012, el libro diario contiene un registro afectando la cuenta 170510 de gastos pagados por anticipado por valor de \$26.971.834 y como contrapartida afecta la cuenta por pagar, no se registra el valor de la retención en la fuente por estos gastos.

El registro contable no cumple con las normas tributarias.

4. En el mes de octubre de 2012, el libro diario contiene un registro que

afecta la cuenta de gastos por concepto de asesoría contable por valor de \$400.000 y como conta partida se afecta la cuenta por pagar. no se registra el valor de la retención en la fuente por estos gastos.

El registro contable no cumple con las normas tributarias.

5-Con respecto al LIBRO MAYOR Y BALANCES a diciembre de 2012, no registra movimientos de la cuenta costo de ventas y gastos en el saldo anterior como tampoco en el movimiento del mes, por lo que no existe correspondencia entre los registros del LIBRO MAYOR y el LIBRO DIARIO.

6-El valor de los registros del libro diario del mes de octubre que afectan costo de ventas, gastos y gastos pagados por anticipado son:

VALOR COSTO DE VENTAS	\$ 17.432.854,00
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 26.971.834,00
GASTOS ASESORIA CONTABLE	\$ 400.000,00
TOTAL COSTOS Y GASTOS REGISTR	\$ 44.804.688,00

**LIBRO DIARIO NOVIEMBRE 2012.**

1-De fecha 13 de octubre de 2012, se registra un crédito a la cuenta 413010 por valor de \$10.676.627 y debita la cuenta de bancos 111005 por el mismo valor, relaciona en la columna definición CI Rival Arquitectos noviembre 2 de 2012 obra civil.

Este registro al afectar la cuenta 413010, debe tener como soporte una factura pre-numerada que no se relaciona, al igual que no registra junto con el ingreso el impuesto a las ventas, como tampoco identifica el nombre del banco. El registro no cumple con los principios contables y normas tributarias, pues los registros deben estar soportados con documentos que contengan la información que se registra que en este caso es la factura pre-numerada que también debe contener el impuesto a las ventas. Para tener certeza del registro tampoco fue suministrado el libro auxiliar de contabilidad.

-con respecto al LIBRO MAYOR Y BALANCES a diciembre de 2012, no registra movimientos de la cuenta de ingresos en el saldo anterior como tampoco en el movimiento del mes, por lo que no existe correspondencia entre los registros del libro mayor y el libro diario.

2.Se relacionan una serie de registros en el libro diario del mes de noviembre de 2012, que afectan la cuenta costos de ventas como son:

CONCEPTO	CTA 613010
----------	------------

FC MIGUEL NEVA CONTR NOV 4/12	\$ 2.200.000,00
FC 920 INVER FERREMAR MATERIALES	\$ 4.802.400,00
PC CONTRATO MIGUEL NEVA ADMON	\$ 4.018.000,00
FC 921 INVER FERREMAR MATERIALES	\$ 271.440,00
FC 922 INVER FERREMAR MATERIALES	\$ 450.000,00
FC 925 INVER FERREMAR MATERIALES	\$ 6.683.688,00
FC MIGUEL VALDERRAMA INSTA ELECT	\$ 11.673.750,00
FC 41394 DISTRIELECTRIC MATERIALES	\$ 448.963,00
FC 41396 DISTRIELEC MATERIALES	\$ 298.876,00
FC ALVARO TUMNARROSA MATERIALE	\$ 3.153.000,00
FC CONTRATO MIGUEL NEVA	\$ 7.491.821,00
FC CONTRATO OBRA ALQUILER BAÑO	\$ 340.000,00
TOTAL COSTO VENTAS NOVIEM 2012	\$ 41.831.938,00

El libro diario registra el costo de ventas contra la cuenta por pagar, pero no registra el impuesto a las ventas, el descuento de la retención en la fuente que se debe efectuar en la causación, de acuerdo con las normas tributarias, se relaciona luego un registro que cancela las cuentas por pagar contra bancos, no se menciona el nombre del banco.

-Los registros contables no cumplen con las normas tributarias.

3. En el mes de noviembre de 2012, el libro diario contiene dos registros que afectan la cuenta de gastos 511035 por concepto de FC Rival Arquitectos cta cobro noviembre administración, por los valores de \$4.615.199, y \$4.200.000, como contra partidas afectan las cuentas por pagar. no se registra el valor del impuesto a las ventas, la retención en la fuente por estos gastos, el registro contable no cumple con las normas tributarias.

Si el concepto del registro corresponde a una factura expedida por Rival Arquitectos por concepto de administración, este asiento debió registrarse como un ingreso para Rival Arquitectos no como un gasto.

-Se registran otros gastos, como los financieros por valor de \$77.647 y gastos por asesoría contable por valor de 400.000, gasto al que no se le practicó retención en la fuente, este registro no cumple con las normas tributarias.

5-Con respecto al LIBRO MAYOR Y BALANCES a diciembre de 2012, no registra movimientos de la cuenta costo de ventas y gastos en el saldo anterior como tampoco en el movimiento del mes, por lo que no existe correspondencia entre los registros del LIBRO MAYOR y el LIBRO DIARIO.

6-El valor de los registros del libro diario del mes de noviembre que

afectan costo de ventas y gastos sin tener en cuenta los gastos por administración de Rival Arquitectos son:

TOTAL COSTOS Y GASTOS REGISTRADOS NOVIEMB 2012

VALOR COSTO DE VENTAS	\$ 41.831.938,00
GASTOS ASESORI CONTAB Y FINANC	\$ 477.647,00
TOTAL COSTOS Y GASTOS REGISTR	\$ 42.309.585,00

7. El valor de los ingresos registrados en el libro diario del mes de noviembre de 2012 son:

CI GIRO OBRA CIVIL RIVAL ARQUITECT	\$ 10.676.627,00
CI GIRO OBRA CIVIL RIVAL ARQUITECT	\$ 57.000.000,00
CI GIRO OBRA CIVIL RIVAL ARQUITECT	\$ 30.000.000,00
TOTAL CI GIRO RIVAL ARQUITECT	\$ 97.676.627,00

Los registros de ingresos, no contienen el numero de las facturas que debieron ser emitidas, ni el registro del impuesto sobre las ventas originadas en la facturación según normas tributarias y contables.

**LIBRO DIARIO DICIEMBRE 2012.**

1-De fecha 12 de diciembre de 2012, se registra un crédito a la cuenta 413010 por valor de \$70.000.000 y debita la cuenta de bancos 111005 por el mismo valor, relaciona en la columna definición CI giro obra civil Rival Arquitectos diciembre 12/12 de 2012 obra civil.

Este registro al afectar la cuenta 413010, debe tener como soporte una factura pre-numerada que no se relaciona, al igual que no registra junto con el ingreso el impuesto a las ventas, como tampoco identifica el nombre del banco. El registro no cumple con los principios contables y normas tributarias, pues los registros deben estar soportados con documentos que contengan la información que se registra que en este caso es la factura pre-numerada que también debe contener el impuesto a las ventas. Para tener certeza del registro tampoco fue suministrado el libro auxiliar de contabilidad.

-con respecto al LIBRO MAYOR Y BALANCES a diciembre de 2012, no registra movimientos de la cuenta de ingresos en el saldo anterior como tampoco en el movimiento del mes, por lo que no existe correspondencia entre los registros del libro mayor y el libro diario.

2.Se relacionan una serie de registros en el libro diario del mes de diciembre de 2012, que afectan la cuenta costos de ventas como son:



CONCEPTO	CTA 613010
FC MIGUEL NEVA CONTR DIC 2/12	\$ 3.100.000,00
FC MIGUEL VALDERRAMA INSTA ELECT	\$ 11.673.750,00
FC 968 INVER FERREM DIC MATERIAL	\$ 908.198,00
FC 978 INVER FERREM DIC 20/12 MATER	\$ 2.118.856,00
FC CONCONCRETO OSCAR HERRER	\$ 690.000,00
FC 2304 CONCONCRETO DIC MATERIL	\$ 14.825.396,00
FC CONTRATO OBRA MIGUEL NUEVA	\$ 48.289.790,00
FC CONTRATO OBRA ALQUILER BAÑO	\$ 340.000,00
TOTAL COSTOS DE VENTAS	\$ 81.945.990,00

El libro diario registra el costo de ventas contra la cuenta por pagar, pero no registra el impuesto a las ventas, descuento de la retención en la fuente que se debe efectuar en la causación, de acuerdo con las normas tributarias, se relaciona luego un registro que cancela las cuentas por pagar contra bancos, no se menciona el nombre del banco.

-Los registros contables no cumplen con las normas tributarias.

3. En el mes de diciembre de 2012, el libro diario contiene un registro que afecta la cuenta de gastos 511035 por concepto de FC Rival Arquitectos cta cobro diciembre administración, por valor de \$4.615.199, como contra partidas afectan las cuentas por pagar. no se registra el valor del impuesto a las ventas, la retención en la fuente por estos gastos, el registro contable no cumple con las normas tributarias. Si el concepto del registro corresponde a una factura expedida por Rival Arquitectos por concepto de administración, este asiento debió registrarse como un ingreso para Rival Arquitectos no como un gasto.

4-Se registran otros gastos, como gastos legales por valor de \$616.615, \$40.000, gastos financieros por valor de \$280.000 y gastos por asesoría contable por valor de 400.000, gasto a los que no se le practicó retención en la fuente, este registro no cumple con las normas tributarias.

5-Con respecto al LIBRO MAYOR Y BALANCES a diciembre de 2012, no registra movimientos de la cuenta costo de ventas y gastos en el saldo anterior como tampoco en el movimiento del mes, por lo que no existe correspondencia entre los registros del LIBRO MAYOR y el LIBRO DIARIO.

6-El valor de los registros del libro diario del mes de diciembre que afectan costo de ventas y gastos sin tener en cuenta los gastos por administración de Rival Arquitectos son:

VALOR COSTO DE VENTAS	\$ 81.945.990,00
GASTOS LEGALES	\$ 616.615,00
GASTOS LEGALES	\$ 40.000,00
GASTOS FINANCIEROS	\$ 280.000,00
ASESORIA CONTABLE	\$ 400.000,00
TOTAL COSTOS Y GASTOS REGISTR	\$ 83.282.605,00

7. El valor de los ingresos registrados en el libro diario del mes de diciembre de 2012 es de \$70.000.000.

Los registros de ingresos, no contienen el numero de las facturas que debieron ser emitidas, ni el registro del impuesto sobre las ventas originadas en la facturación según normas tributarias y contables.

**LIBRO DIARIO ENERO DE 2013.**

1-De fecha 21 de enero de 2013, se registra un crédito a la cuenta 413010 por valor de \$35.000.000 y debita la cuenta de bancos 111005 por el mismo valor, relaciona en la columna definición Cl giro obra civil Rival Arquitectos enero 21 de 2013 obra civil.

Este registro al afectar la cuenta 413010, debe tener como soporte una factura pre-numerada que no se relaciona, al igual que no registra junto con el ingreso el impuesto a las ventas, como tampoco identifica el nombre del banco. El registro no cumple con los principios contables y normas tributarias, pues los registros deben estar soportados con documentos que contengan la información que se registra que en este caso es la factura pre-numerada que también debe contener el impuesto a las ventas. Para tener certeza del registro tampoco fue suministrado el libro auxiliar de contabilidad.

-con respecto al LIBRO MAYOR Y BALANCES a diciembre de 2013, no registra movimientos de la cuenta de ingresos en el saldo anterior como tampoco en el movimiento del mes, por lo que no existe correspondencia entre los registros del libro mayor y el libro diario.

2.Se relacionan una serie de registros en el libro diario del mes de enero de 2013, que afectan la cuenta costos de ventas como son:

CONCEPTO	CTA 613010
FC 232452 FERRET LA 34 MATERIALES	\$ 2.550.000,00
FC 232468 FERRET LA 34 MATERIALES	\$ 378.800,00
FC 801216 MADERAS SAN JOS MATERL	\$ 360.000,00
FC ABON MIGUEL VALDERRAM CONT EL	\$ 9.339.000,00
FC ABON GUSTAVO VALLEJ CONT PILOT	\$ 6.590.746,00
FC MIGUEL NEVA CONT OBRA CIVIL ABN	\$ 3.100.000,00

FC ALVARFO TUNARMATERIALES	\$ 1.830.000,00
FC ALVARFO TUNARMATERIALES	\$ 1.620.000,00
FC ALVARFO TUNARMATERIALES	\$ 1.645.000,00
FC 177748 DISHIERREOS EU MATERIALS	\$ 8.715.093,00
FC 176602 DISHIERROS EU MATERIAL	\$ 13.357.575,00
FC 007 MEDINA RUGELES MATERIAL	\$ 14.622.227,00
FC 6148 FERRETERIA LA 34 MATERIAL	\$ 2.716.000,00
FC 0194 JAVIER ARIAS MATERIALES	\$ 1.744.750,00
CE 007 MEDINA RUGELES AJUSTE	\$ 54,00
FC 2345 CONSTRUARIOS MATERIALES	\$ 1.200.000,00
FC DOC EQ 12048 SODIMAC COL MATER	\$ 645.250,00
FC 0194 FABR JOANGEL MATERIALES	\$ 2.671.250,00
FC0199 FABR JOANGEL MATERIALES	\$ 2.024.843,00
FC 17904 DISHIERROS EU MATERIALES	\$ 6.329.812,00
FC CONTRATO OBRA ALQUILER BAÑO	\$ 340.000,00
TOTAL COSTOS DE VENTAS	\$ 81.780.400,00

El libro diario registra el costo de ventas contra la cuenta por pagar, pero no registra el impuesto a las ventas, descuento de la retención en la fuente que se debe efectuar en la causación, de acuerdo con las normas tributarias, se relaciona luego un registro que cancela las cuentas por pagar contra bancos, no se menciona el nombre del banco.

-Los registros contables no cumplen con las normas tributarias.

3. En el mes de ENERO de 2013, el libro diario contiene un registro que afecta la cuenta de gastos 511035 por concepto de FC Rival Arquitectos cta cobro enero administración, por valor de \$4.615.199, como contra partidas afectan las cuentas por pagar. no se registra el valor del impuesto a las ventas, la retención en la fuente por estos gastos, el registro contable no cumple con las normas tributarias.

Si el concepto del registro corresponde a una factura expedida por Rival Arquitectos por concepto de administración, este asiento debió registrarse como un ingreso para Rival Arquitectos no como un gasto.

4-Se registran otros gastos, como gastos gastos financieros por valor de \$140.000 y gastos por asesoría contable por valor de 400.000, gasto a los que no se le practicó retención en la fuente, este registro no cumple con las normas tributarias.

5-Con respecto al LIBRO MAYOR Y BALANCES a diciembre de 2013, no registra movimientos de la cuenta costo de ventas y gastos en el saldo anterior como tampoco en el movimiento del mes, por lo que no existe correspondencia entre los registros del LIBRO MAYOR y el LIBRO DIARIO.

6-El valor de los registros del libro diario del mes de enero que afectan costo de ventas y gastos sin tener en cuenta los gastos por administración de Rival Arquitectos son:

VALOR COSTO DE VENTAS	\$ 81.780.400,00
GASTOS FINANCIEROS	\$ 140.000,00
ASESORIA CONTABLE	\$ 400.000,00
TOTAL COSTOS Y GASTOS REGISTR	\$ 82.320.400,00

7. El valor de los ingresos registrados en el libro diario del mes de enero de 2013 es de \$35.000.000.

Los registros de ingresos, no contienen el número de las facturas que debieron ser emitidas, ni el registro del impuesto sobre las ventas originadas en la facturación según normas tributarias y contables.

**LIBRO DIARIO FEBRERO 2013.**

1-De fecha 21 de febrero de 2013, se registra un crédito a la cuenta 413010 por valor de \$8.625.755, el 7 de febrero por valor de \$20.000.000, el 22 de febrero por valor de \$ 17.508.142 y en todos debitan la cuenta de bancos 111005 por el mismo valor, relaciona en la columna definición CI giro obra civil Rival Arquitectos febrero de 2013 obra civil.

Este registro al afectar la cuenta 413010, debe tener como soporte una factura pre-numerada que no se relaciona, al igual que no registra junto con el ingreso el impuesto a las ventas, como tampoco identifica el nombre del banco. El registro no cumple con los principios contables y normas tributarias, pues los registros deben estar soportados con documentos que contengan la información que se registra que en este caso es la factura pre-numerada que también debe contener el impuesto a las ventas. Para tener certeza del registro tampoco fue suministrado el libro auxiliar de contabilidad.

-con respecto al LIBRO MAYOR Y BALANCES a diciembre de 2013, no registra movimientos de la cuenta de ingresos en el saldo anterior como tampoco en el movimiento del mes, por lo que no existe correspondencia entre los registros del libro mayor y el libro diario.

2.Se relacionan una serie de registros en el libro diario del mes de febrero de 2013, que afectan la cuenta costos de ventas como son:

CONCEPTO	CTA 613010
----------	------------

DOC EQUIV 13354 SODIMAC MATERIALE	\$ 2.093.163,00
DOC EQUIV 16520 SODIMAC MATERIAL	\$ 596.800,00
FC 2385 CONSTRUARIOS MATERILES	\$ 1.920.032,00
FC 2387 CONSTRUARIOS MATERIALES	\$ 4.320.072,00
FC 2389 CONSTRUVAIOS MATERIALES	\$ 480.008,00
DOC EQUIV 17147 SODIMAC MATERIALE	\$ 397.000,00
FC 1165 ACOPIO EL PATO EU MATERIAL	\$ 4.860.000,00
FC 1000 INVER FERREMER MATERIAL	\$ 1.760.000,00
FC 1167 INVER FERREMAR MATERIAL	\$ 707.070,00
CE CONTRATO MIGUEL NEVA CONSTR	\$ 2.000.000,00
CE CONTRATO MIGUEL NEVA CONSTR	\$ 3.100.000,00
FC CONCONCRETO MATERIALES	\$ 2.350.000,00
FC 102581 CEMENTOS TEQ	\$ 2.229.984,00
DOC EQUIV 11489 SODIMAC MATERIAL	\$ 1.016.800,00
FC NELSON CAMACHO MATERIALES	\$ 1.250.000,00
FC RAMIRO CASTELLANOS HIDRAULICA	\$ 17.391.560,00
FC 1092 INVER FERREMAR MATERIALES	\$ 868.432,00
FC CONTRATO OBRA ALQUILER BAÑO	\$ 340.000,00
TOTAL COSTOS DE VENTAS	\$ 47.680.921,00

El libro diario registra el costo de ventas contra la cuenta por pagar, pero no registra el impuesto a las ventas, descuento de la retención en la fuente que se debe efectuar en la causación, de acuerdo con las normas tributarias, se relaciona luego un registro que cancela las cuentas por pagar contra bancos, no se menciona el nombre del banco.

-Los registros contables no cumplen con las normas tributarias.

3. En el mes de febrero de 2013, el libro diario contiene un registro que afecta la cuenta de gastos 511035 por concepto de FC Rival Arquitectos cta cobro febrero administración, por valor de \$4.615.199, como contra partidas afectan las cuentas por pagar. no se registra el valor del impuesto a las ventas, la retención en la fuente por estos gastos, el registro contable no cumple con las normas tributarias.

Si el concepto del registro corresponde a una factura expedida por Rival Arquitectos por concepto de administración, este asiento debió registrarse como un ingreso para Rival Arquitectos no como un gasto.

4-Se registran otros gastos, como gastos financieros por valor de \$184.536, curaduría gastos legales \$2.692.099 y gastos por asesoría contable por valor de 400.000, gasto a los que no se le practicó retención en la fuente, este registro no cumple con las normas tributarias.

5-Con respecto al LIBRO MAYOR Y BALANCES a diciembre de 2013, no registra movimientos de la cuenta costo de ventas y gastos en el

saldo anterior como tampoco en el movimiento del mes, por lo que no existe correspondencia entre los registros del LIBRO MAYOR y el LIBRO DIARIO.

6-El valor de los registros del libro diario del mes de febrero que afectan costo de ventas y gastos sin tener en cuenta los gastos por administración de Rival Arquitectos son:

TOTAL COSTOS Y GASTOS REGISTRADOS FEBRERO 2013	
VALOR COSTO DE VENTAS	\$ 47.680.921,00
GASTOS FINANCIEROS	\$ 184.536,00
CURADURIA GASTOS LEGALES	\$ 2.692.099,00
ASESORIA CONTABLE	\$ 400.000,00
TOTAL COSTOS Y GASTOS REGISTR	\$ 50.957.556,00

7. El valor de los ingresos registrados en el libro diario del mes de febrero de 2013 :

7-feb	\$ 20.000.000,00
21-feb	\$ 8.625.755,00
22-feb	\$ 17.508.142,00
TOTAL	\$ 46.133.897,00

Los registros de ingresos, no contienen el número de las facturas que debieron ser emitidas, ni el registro del impuesto sobre las ventas originadas en la facturación según normas tributarias y contables.

**LIBRO DIARIO MARZO 2013.**

1-De fecha 14 de marzo de 2013, se registra un crédito a la cuenta 413010 por valor de \$6.793.687, el 15 de marzo por valor de \$17.600.992, el 23 de marzo por valor de \$ 10.000.000, el 26 de marzo por valor de \$11.092.950 y en todos debitan la cuenta de bancos 111005 por el mismo valor, relaciona en la columna definición CI giro obra civil Rival Arquitectos marzo de 2013 obra civil.

Este registro al afectar la cuenta 413010, debe tener como soporte una factura pre-numerada que no se relaciona, al igual que no registra junto con el ingreso el impuesto a las ventas, como tampoco identifica el nombre del banco. El registro no cumple con los principios contables y normas tributarias, pues los registros deben estar soportados con documentos que contengan la información que se registra que en este caso es la factura pre-numerada que también debe contener el

impuesto a las ventas. Para tener certeza del registro tampoco fue suministrado el libro auxiliar de contabilidad.

-con respecto al LIBRO MAYOR Y BALANCES a diciembre de 2013, no registra movimientos de la cuenta de ingresos en el saldo anterior como tampoco en el movimiento del mes, por lo que no existe correspondencia entre los registros del libro mayor y el libro diario.

2.Se relacionan una serie de registros en el libro diario del mes de marzo de 2013, que afectan la cuenta costos de ventas como son:

CONCEPTO	CTA 613010
FC NELSON CAMACHO MATERIALES	\$ 900.000,00
FC234376 FERRETERIA LA 34 MATERIAL	\$ 1.680.000,00
FC 1165 INVER FERREMAR MATERIALES	\$ 190.240,00
FC 1166 INVER FERREMAR MATERIALES	\$ 128.760,00
FC 1168 INVER FERREMAR MATERIALES	\$ 618.032,00
FC 1169 INVER FERREMAR MATERIALES	\$ 2.181.000,00
FC CONCRETOS MATERIALES	\$ 2.400.000,00
ABONO MIGUEL VALDERRAMA ELECTRI	\$ 2.000.000,00
FC CONT HIDROSAN CONFLUIDOS SAS	\$ 13.913.248,00
ABONOMIGUEL NEVA CONSTRUCCION	\$ 2.560.000,00
FC 1183 INVER FERREMAR MATERIALES	\$ 694.840,00
FC 573 EXPOR ARCILLAS MATERIALES	\$ 2.630.500,00
FC RAMIRO CASTELLANOS I.HIDRAULICA	\$ 17.391.560,00
FC NELSON CAMACHO MATERIALES	\$ 900.000,00
FC 1155 INVER FERREMAR MATERIALES	\$ 443.584,00
FC 2343 CONCRETOS MATERIALES	\$ 4.750.014,00
FC ESPACATO PEDRAL SAS MATERIAL	\$ 6.945.000,00
FC CONTRA MIGUEL NEVA ADICIONALS	\$ 11.555.967,00
CONTRATO ALQUILER BAÑO	\$ 340.000,00
TOTAL COSTOS DE VENTAS	\$ 72.222.745,00

El libro diario registra el costo de ventas contra la cuenta por pagar, pero no registra el impuesto a las ventas, descuento de la retención en la fuente que se debe efectuar en la causación, de acuerdo con las normas tributarias, se relaciona luego un registro que cancela las cuentas por pagar contra bancos, no se menciona el nombre del banco.

-Los registros contables no cumplen con las normas tributarias.

3. En el mes de marzo de 2013, el libro diario contiene dos registros que afecta la cuenta de gastos 511035 por concepto de FC Rival Arquitectos cta cobro marzo honorarios diseño \$5.600.000 y de administración por valor de \$4.615.199, como contra partidas afectan las cuentas por pagar, no se registra el valor del impuesto a las ventas, la retención en la fuente por estos gastos, el registro contable no cumple

con las normas tributarias.

Si el concepto del registro corresponde a una factura expedida por Rival Arquitectos por concepto de administración y por honorarios diseño, este asiento debió registrarse como un ingreso para Rival Arquitectos no como un gasto.

4-Se registran otros gastos, como gastos financieros por valor de \$181.951 y gastos por asesoría contable por valor de 400.000, gasto a los que no se le practicó retención en la fuente, este registro no cumple con las normas tributarias.

5-Con respecto al LIBRO MAYOR Y BALANCES a diciembre de 2013, no registra movimientos de la cuenta costo de ventas y gastos en el saldo anterior como tampoco en el movimiento del mes, por lo que no existe correspondencia entre los registros del LIBRO MAYOR y el LIBRO DIARIO.

6-El valor de los registros del libro diario del mes de marzo que afectan costo de ventas y gastos sin tener en cuenta los gastos por administración de Rival Arquitectos son:

VALOR COSTO DE VENTAS	\$ 72.222.745,00
GASTOS FINANCIEROS	\$ 181.951,00
ASESORIA CONTABLE	\$ 400.000,00
TOTAL COSTOS Y GASTOS REGISTR	\$ 72.804.696,00

7. El valor de los ingresos registrados en el libro diario del mes de marzo de 2013:

CI GIRO OBRA CIVIL RIVAL ARQUITECT	\$ 6.793.687,00
CI GIRO OBRA CIVIL RIVAL ARQUITECT	\$ 17.600.992,00
CI GIRO OBRA CIVIL RIVAL ARQUITECT	\$ 10.000.000,00
CI GIRO OBRA CIVIL RIVAL ARQUITECT	\$ 11.092.950,00
TOTAL CI GIRO RIVAL ARQUITECT	\$ 45.487.629,00

Los registros de ingresos, no contienen el número de las facturas que debieron ser emitidas, ni el registro del impuesto sobre las ventas originadas en la facturación según normas tributarias y contables.

**LIBRO DIARIO ABRIL 2013.**

1-De fecha abril 5 de 2013, se registra un crédito a la cuenta 413010 por valor de \$36.274.600 y el 18 de abril por valor de \$18.396.120, en todos debitan la cuenta de bancos 111005 por el mismo valor, relaciona en la columna definición CI giro obra civil Rival Arquitectos abril de 2013



obra civil.

Este registro al afectar la cuenta 413010, debe tener como soporte una factura pre-numerada que no se relaciona, al igual que no registra junto con el ingreso el impuesto a las ventas, como tampoco identifica el nombre del banco. El registro no cumple con los principios contables y normas tributarias, pues los registros deben estar soportados con documentos que contengan la información que se registra que en este caso es la factura pre-numerada que también debe contener el impuesto a las ventas. Para tener certeza del registro tampoco fue suministrado el libro auxiliar de contabilidad.

-con respecto al LIBRO MAYOR Y BALANCES a diciembre de 2013, no registra movimientos de la cuenta de ingresos en el saldo anterior como tampoco en el movimiento del mes, por lo que no existe correspondencia entre los registros del libro mayor y el libro diario.

2.Se relacionan una serie de registros en el libro diario del mes de abril de 2013, que afectan la cuenta costos de ventas como son:

CONCEPTO	CTA 613010
FC NELSON CAMACHO MATRIALES	\$ 3.250.000,00
FC MADERISA MATERIALES	\$ 192.000,00
FC 594 EXPORARCILLA MATERIALES	\$ 2.630.500,00
CE CONTRATO MIGUEL NEVA CONSTRU	\$ 4.826.400,00
FC OSCAR HERRERA MATERIALES	\$ 2.395.000,00
FC DEPOCENTRO MATERIALES	\$ 1.750.000,00
FC 1283 INVER FERROMAR MATERIAL	\$ 3.663.350,00
FC NELSON CAMACHO MATERIALES	\$ 890.000,00
FC NELSON CAMACHO MATERIALES	\$ 350.000,00
FC NELSON CAMACHO MATERIALES	\$ 945.000,00
FC NELSON CAMACHO MATERIALES	\$ 11.555.967,00
FC CONTRATO ALQUILER BAÑO	\$ 340.000,00
TOTAL COSTOS DE VENTAS	\$ 32.788.217,00

El libro diario registra el costo de ventas contra la cuenta por pagar, pero no registra el impuesto a las ventas, descuento de la retención en la fuente que se debe efectuar en la causación, de acuerdo con las normas tributarias, se relaciona luego un registro que cancela las cuentas por pagar contra bancos, no se menciona el nombre del banco.

-Los registros contables no cumplen con las normas tributarias.

3. En el 14 de abril de 2013, el libro diario contiene un registro que afecta la cuenta de gastos 511035 por concepto de FC Rival Arquitectos

cta cobro administración por valor de \$4.615.199, como contra partida se afecta la cuenta por pagar, no se registra el valor del impuesto a las ventas, la retención en la fuente por este gasto, el registro contable no cumple con las normas tributarias.

Si el concepto del registro corresponde a una factura expedida por Rival Arquitectos por concepto de administración, este asiento debió registrarse como un ingreso para Rival Arquitectos no como un gasto.

4-Se registran otros gastos, como gastos financieros por valor de \$218.683 y gastos por asesoría contable por valor de \$400.000, gastos a los que no se le practicó retención en la fuente, este registro no cumple con las normas tributarias.

5-Con respecto al LIBRO MAYOR Y BALANCES a diciembre de 2013, no registra movimientos de la cuenta costo de ventas y gastos en el saldo anterior como tampoco en el movimiento del mes, por lo que no existe correspondencia entre los registros del LIBRO MAYOR y el LIBRO DIARIO.

6-El valor de los registros del libro diario del mes de abril que afectan costo de ventas y gastos sin tener en cuenta los gastos por administración de Rival Arquitectos son:

VALOR COSTO DE VENTAS	\$ 32.788.217,00
GASTOS FINANCIEROS	\$ 218.683,00
ASESORIA CONTABLE	\$ 400.000,00
TOTAL COSTOS Y GASTOS REGISTR	\$ 33.406.900,00

7. El valor de los ingresos registrados en el libro diario del mes de abril de 2013, son:

CI GIRO OBRA CIVIL RIVAL ARQUITECT	\$ 36.274.600,00
CI GIRO OBRA CIVIL RIVAL ARQUITECT	\$ 18.396.120,00
TOTAL CI GIRO RIVAL ARQUITECT	\$ 54.670.720,00

Los registros de ingresos, no contienen el número de las facturas que debieron ser emitidas, ni el registro del impuesto sobre las ventas originadas en la facturación según normas tributarias y contables.

**LIBRO DIARIO MAYO 2013.**

1-De fecha mayo 2 de 2013, se registra un crédito a la cuenta 413010 por valor de \$8.000.000, el 3 de mayo por valor de \$12.000.000, el 3 de mayo por valor de \$15.000.000 y el 3 de mayo por \$8.000.000, en todos

debitan la cuenta de bancos 111005 por el mismo valor, relaciona en la columna definición CI giro obra civil Rival Arquitectos mayo de 2013 obra civil.

Este registro al afectar la cuenta 413010, debe tener como soporte una factura pre-numerada que no se relaciona, al igual que no registra junto con el ingreso el impuesto a las ventas, como tampoco identifica el nombre del banco. El registro no cumple con los principios contables y normas tributarias, pues los registros deben estar soportados con documentos que contengan la información que se registra que en este caso es la factura pre-numerada que también debe contener el impuesto a las ventas. Para tener certeza del registro tampoco fue suministrado el libro auxiliar de contabilidad.

-con respecto al LIBRO MAYOR Y BALANCES a diciembre de 2013, no registra movimientos de la cuenta de ingresos en el saldo anterior como tampoco en el movimiento del mes, por lo que no existe correspondencia entre los registros del libro mayor y el libro diario.

2.Se relacionan una serie de registros en el libro diario del mes de mayo de 2013, que afectan la cuenta costos de ventas como son:

CONCEPTO	CTA 613010
FC 595 EXPORARCILLAS MATERIALES	\$ 2.630.500,00
FC OSCAR HERRERA MATERIALES	\$ 2.395.000,00
FC 144831 FERRETERIA LA 34 MATERIAL	\$ 1.332.000,00
FC 5995 DEPOCENTRO MATERIALES	\$ 720.000,00
FC 66927 CONDELAB SAS MATERIALES	\$ 172.608,00
FC NELSON CAMACHO MATERIALES	\$ 350.000,00
CE CONTRAT MIGUEL NEVA CONSTRUC	\$ 4.257.000,00
FC NELSON CAMACHO MATERIALES	\$ 450.000,00
FC NELSON CAMACHO MATERIALES	\$ 350.000,00
FC 4916 FERRETERIA LA 34 MATERIALS	\$ 840.000,00
FC CONTRATO MIGUEL NEVA ADICIONAL	\$ 17.183.154,00
FC CONTRATO ALQUILER BAÑO	\$ 340.000,00
TOTAL COSTOS DE VENTAS	\$ 31.020.262,00

El libro diario registra el costo de ventas contra la cuenta por pagar, pero no registra el impuesto a las ventas, descuento de la retención en la fuente que se debe efectuar en la causación, de acuerdo con las normas tributarias, se relaciona luego un registro que cancela las cuentas por pagar contra bancos, no se menciona el nombre del banco.

-Los registros contables no cumplen con las normas tributarias.

3. El 12 de mayo de 2013, el libro diario contiene un registro que afecta

la cuenta de gastos 511035 por concepto de FC Rival Arquitectos cta cobro administración por valor de \$4.615.199, como contra partida se afecta la cuenta por pagar, no se registra el valor del impuesto a las ventas, la retención en la fuente por este gasto, el registro contable no cumple con las normas tributarias.

Si el concepto del registro corresponde a una factura expedida por Rival Arquitectos por concepto de administración, este asiento debió registrarse como un ingreso para Rival Arquitectos no como un gasto.

4-Se registran otros gastos, como gastos financieros por valor de \$172.000 y gastos por asesoría contable por valor de \$400.000, gastos a los que no se le practicó retención en la fuente, este registro no cumple con las normas tributarias.

5-Con respecto al LIBRO MAYOR Y BALANCES a diciembre de 2013, no registra movimientos de la cuenta costo de ventas y gastos en el saldo anterior como tampoco en el movimiento del mes, por lo que no existe correspondencia entre los registros del LIBRO MAYOR y el LIBRO DIARIO.

6-El valor de los registros del libro diario del mes de mayo que afectan costo de ventas y gastos sin tener en cuenta los gastos por administración de Rival Arquitectos son:

VALOR COSTO DE VENTAS	\$ 31.020.262,00
GASTOS FINANCIEROS	\$ 172.000,00
ASESORIA CONTABLE	\$ 400.000,00
TOTAL COSTOS Y GASTOS REGISTR	\$ 31.592.262,00

7. El valor de los ingresos registrados en el libro diario del mes mayo de 2013, son:

CI GIRO OBRA CIVIL RIVAL ARQUITECT	\$ 8.000.000,00
CI GIRO OBRA CIVIL RIVAL ARQUITECT	\$ 12.000.000,00
CI GIRO OBRA CIVIL RIVAL ARQUITECT	\$ 15.000.000,00
CI GIRO OBRA CIVIL RIVAL ARQUITECT	\$ 8.000.000,00
TOTAL CI GIRO RIVAL ARQUITECT	\$ 43.000.000,00

Los registros de ingresos, no contienen el número de las facturas que debieron ser emitidas, ni el registro del impuesto sobre las ventas originadas en la facturación según normas tributarias y contables.

**LIBRO DIARIO JUNIO 2013.**

1-EI LIBRO MAYOR Y BALANCES a diciembre de 2013, no registra

movimientos de la cuenta de ingresos en el saldo anterior como tampoco en el movimiento del mes, por lo que no existe correspondencia entre los registros del libro mayor y el libro diario.

2.Se relacionan una serie de registros en el libro diario del mes de JUNIO de 2013, que afectan la cuenta costos de ventas como son:

CONCEPTO	CTA 613010
CONT MIGUEL VALDERRAMA ELECTICO	\$ 9.339.000,00
CONT MIGUEL NEVA CONSTRUCCION	\$ 3.645.600,00
FC 105857 CEMENT TEQUENDAMA MAT	\$ 2.229.984,00
FC CONT OBRA ALQUILER BAÑO JUNIO	\$ 340.000,00
TOTAL COSTOS	\$ 15.554.584,00

El libro diario registra el costo de ventas contra la cuenta por pagar, pero no registra el impuesto a las ventas, descuento de la retención en la fuente que se debe efectuar en la causación, de acuerdo con las normas tributarias, se relaciona luego un registro que cancela las cuentas por pagar contra bancos, no se menciona el nombre del banco.

-Los registros contables no cumplen con las normas tributarias.

3. El 10 de junio de 2013, el libro diario contiene un registro que afecta la cuenta de gastos 511035 por concepto de FC Rival Arquitectos cta cobro administración por valor de \$4.615.199, como contra partida se afecta la cuenta por pagar, no se registra el valor del impuesto a las ventas, la retención en la fuente por este gasto, el registro contable no cumple con las normas tributarias.

Si el concepto del registro corresponde a una factura expedida por Rival Arquitectos por concepto de administración, este asiento debió registrarse como un ingreso para Rival Arquitectos no como un gasto.

4-Se registran otros gastos, como gastos por asesoría contable por valor de \$400.000, gastos a los que no se le practicó retención en la fuente, este registro no cumple con las normas tributarias.

5-Con respecto al LIBRO MAYOR Y BALANCES a diciembre de 2013, no registra movimientos de la cuenta costo de ventas y gastos en el saldo anterior como tampoco en el movimiento del mes, por lo que no existe correspondencia entre los registros del LIBRO MAYOR y el LIBRO DIARIO.

6-El valor de los registros del libro diario del mes de junio que afectan costo de ventas y gastos sin tener en cuenta los gastos por

administración de Rival Arquitectos son:

VALOR COSTO DE VENTAS	\$ 15.554.584,00
ASESORIA CONTABLE	\$ 400.000,00
TOTAL COSTOS Y GASTOS REGISTR	\$ 15.954.584,00

7. El valor de los ingresos registrados en el libro diario del mes junio de 2013, corresponden a un ajuste del 13 de junio de 2013, CE 105857 a nombre de cementos Tequendama por valor de \$16, pero es un debito a la cuenta 429581, o sea que realmente en el mes de junio de 2013 los ingresos son cero.

**LIBRO DIARIO JULIO 2013.**

1-De fecha julio 3 de 2013, se registra un crédito a la cuenta 413010 por valor de \$20.000.000, el 3 de julio por valor de \$3.000.000, el 25 de julio por valor de \$5.000.000 , el 25 de julio por valor de \$4.000.000, el 25 de julio por valor de \$8.618.694 , el 25 de julio por valor de \$4.500.000 y el 25 de julio por \$9.034.565, en todos debitan la cuenta de bancos 111005 por el mismo valor, relaciona en la columna definición CI giro obra civil Rival Arquitectos julio de 2013 obra civil.

Este registro al afectar la cuenta 413010, debe tener como soporte una factura pre-numerada que no se relaciona, al igual que no registra junto con el ingreso el impuesto a las ventas, como tampoco identifica el nombre del banco. El registro no cumple con los principios contables y normas tributarias, pues los registros deben estar soportados con documentos que contengan la información que se registra que en este caso es la factura pre-numerada que también debe contener el impuesto a las ventas. Para tener certeza del registro tampoco fue suministrado el libro auxiliar de contabilidad.

-con respecto al LIBRO MAYOR Y BALANCES a diciembre de 2013, no registra movimientos de la cuenta de ingresos en el saldo anterior como tampoco en el movimiento del mes, por lo que no existe correspondencia entre los registros del libro mayor y el libro diario.

2.Se relacionan una serie de registros en el libro diario del mes de julio de 2013, que afectan la cuenta costos de ventas como son:

CONCEPTO	CTA 613010
FC 106720 CEMENTOS TEQUENDA MATR	\$ 2.229.984,00
FC 630 EXPORARCILLAS MATERIALES	\$ 2.241.500,00
FC 1464 INVER FERREMAR MATERIALES	\$ 923.400,00

FC 240699 FERRETERIA LA 34 MATERIAL	\$ 2.800.000,00
FC NELSON CAMACHO MATERIALES	\$ 1.900.000,00
FC 6750 FERRETERIA LA 34 MATERIALES	\$ 1.680.000,00
FC NELSON CAMACHO MATERIALES	\$ 1.125.000,00
FC145934 FERRETERIA LA 34 MATERIL	\$ 124.500,00
FC DOC EQ SODIMAC MATERIALES	\$ 1.125.740,00
FC 639 EXPORARCILLAS MATERIALES	\$ 2.008.000,00
FC145228 FERRETERIA LA 34 MATERIALS	\$ 920.000,00
FC NELSON CAMACHO MATERIALES	\$ 350.000,00
FC NELSON CAMACHO MATERIALES	\$ 540.000,00
FC DOC EQ SODIMAC MATERIALES	\$ 406.900,00
FC 42825 DISTRIELECTRICOS CABLE ELT	\$ 5.894.579,00
FC CONTRATO OBRA ALQUILER BAÑO	\$ 340.000,00
FC1541 INVER FERREMAR	\$ 644.800,00
FC CONTRATO MIGUEL NEVA CONSTRUC	\$ 19.645.000,00
TOTAL COSTOS DE VENTAS	\$ 44.899.403,00

El libro diario registra el costo de ventas contra la cuenta por pagar, pero no registra el impuesto a las ventas, descuento de la retención en la fuente que se debe efectuar en la causación, de acuerdo con las normas tributarias, se relaciona luego un registro que cancela las cuentas por pagar contra bancos, no se menciona el nombre del banco.

-Los registros contables no cumplen con las normas tributarias.

3. El 25 de julio de 2013, el libro diario contiene un registro que afecta la cuenta de gastos 511035 por concepto de FC Rival Arquitectos cta cobro administración por valor de \$4.615.199, como contra partida se afecta la cuenta por pagar, no se registra el valor del impuesto a las ventas, la retención en la fuente por este gasto, el registro contable no cumple con las normas tributarias.

Si el concepto del registro corresponde a una factura expedida por Rival Arquitectos por concepto de administración, este asiento debió registrarse como un ingreso para Rival Arquitectos no como un gasto.

4-Se registran otros gastos, como gastos financieros por valor de \$216.613 y gastos de asesoría contable por valor de \$400.000, gastos a los que no se le practicó retención en la fuente, este registro no cumple con las normas tributarias.

5-Con respecto al LIBRO MAYOR Y BALANCES a diciembre de 2013, no registra movimientos de la cuenta costo de ventas y gastos en el saldo anterior como tampoco en el movimiento del mes, por lo que no existe correspondencia entre los registros del LIBRO MAYOR y el LIBRO DIARIO.

6-El valor de los registros del libro diario del mes de julio que afectan costo de ventas y gastos sin tener en cuenta los gastos por administración de Rival Arquitectos son:

VALOR COSTO DE VENTAS	\$ 44.899.403,00
GASTOS FINANCIEROS	\$ 216.613,00
ASESORIA CONTABLE	\$ 400.000,00
TOTAL COSTOS Y GASTOS REGISTR	\$ 45.516.016,00

7. El valor de los ingresos registrados en el libro diario del mes julio de 2013, son:

CI GIRO OBRA CIVIL RIVAL ARQUITECT	\$ 20.000.000,00
CI GIRO OBRA CIVIL RIVAL ARQUITECT	\$ 3.000.000,00
CI GIRO OBRA CIVIL RIVAL ARQUITECT	\$ 5.000.000,00
CI GIRO OBRA CIVIL RIVAL ARQUITECT	\$ 4.000.000,00
CI GIRO OBRA CIVIL RIVAL ARQUITECT	\$ 8.618.694,00
CI GIRO OBRA CIVIL RIVAL ARQUITECT	\$ 4.500.000,00
CI GIRO OBRA CIVIL RIVAL ARQUITECT	\$ 9.034.565,00
TOTAL CI GIRO RIVAL ARQUITECT	\$ 54.153.259,00

Los registros de ingresos, no contienen el número de las facturas que debieron ser emitidas, ni el registro del impuesto sobre las ventas originadas en la facturación según normas tributarias y contables.

**CONCLUSIONES LIBRO DIARIO.**

1. EL LIBRO MAYOR Y BALANCES a diciembre del año 2012 y año 2013 , no registran movimientos de las cuentas costo de ventas y gastos en el saldo anterior como tampoco en el movimiento del mes, por lo que no existe correspondencia entre los registros del LIBRO MAYOR y el LIBRO DIARIO.
2. El libro diario debe presentar el movimiento de las cuentas por clase de comprobantes de diario como recibos de caja, comprobantes de pago y facturación entre otros, condición que no cumple el libro diario presentado.
- 3-El libro diario analizado, está mostrando registros diarios de operaciones que detallan valores, mencionan documentos y conceptos incompletos. En el concepto se menciona el documento CI, que se entiende como comprobante de ingreso pero no hay detalle del numero de recibo de caja expedido ni de sus consecutivos, tampoco al causar la cuenta de ingresos se menciona el numero de la factura expedida, ni se registra la causación del impuesto a las ventas.



4-El libro diario analizado en el concepto menciona el documento CE que se entiende como comprobante de egreso, pero no describe el número del comprobante de egreso, y al referirse a un pago de un gasto no registra el descuento de la retención en la fuente.

Por lo que se concluye que el libro diario no cumple con las normas contables y tributarias establecidas.

**LIMITACIONES AL ALCANCE:**

No fueron suministrados los libros auxiliares de contabilidad solicitados.

**DE LA INFORMACION CONTENIDA EN LOS LIBROS TITULADOS:  
LIBRO DIARIO.**

El libro diario presenta como ingresos los siguientes valores:

OCTBRE 2012.	\$ 8.735.105,00
NOVIEMB 2012.	\$ 97.676.627,00
DICEMB 2012.	\$ 70.000.000,00
ENERO 2013.	\$ 35.000.000,00
FEBRERO 2013.	\$ 46.133.897,00
MARZO 2013.	\$ 45.487.629,00
ABRIL 2013.	\$ 54.670.720,00
MAYO 2013.	\$ 43.000.000,00
JUNIO 2013.	\$ -
JULIO 2013.	\$ 54.153.259,00
TOTAL	\$ 454.857.237,00

El libro diario presenta como costos de ventas y gastos los siguientes valores:

OCTUBRE 2012.	\$ 44.804.688,00
NOVIEMB 2012.	\$ 42.309.585,00
DICIEMB 2012.	\$ 83.282.605,00
ENERO 2013.	\$ 82.320.400,00
FEBRERO 2013.	\$ 50.957.556,00
MARZO 2013.	\$ 72.804.696,00
ABRIL 2013.	\$ 33.406.900,00
MAYO 2013.	\$ 31.592.262,00
JUNIO 2013.	\$ 15.954.584,00
JULIO 2013.	\$ 45.516.016,00
TOTAL	\$ 502.949.292,00

En los gastos no se incluyen las cuentas de cobro mensuales que erroneamente se registran como gastos a nombre de Rival Arquitectos, si Rival Arquitectos genera un cobro debe expedir una factura de venta, incluyendo el impuesto a las ventas y registrarlo como ingreso.

**C. DE LOS DOCUMENTOS SOPORTES.**

-CONTRATOS DE OBRA JOSE ABDIAS MELO MARTINEZ.

El ANEXO CONT OBR 01-2012(8) CONTRATO CIVIL DE OBRA CSRD-001/2012 CONTRATANTE RIVAL ARQUITECTOS SAS- CONTRATISTA JOSE ABDIAS MELO MARTINEZ

El ANEXO 21, la pagina 2 de 7 el contrato menciona la “magnitud de la obra Excavación y vaciado de concreto de pilates con una longitud de excavación de 5,6 y 8 metros” que se liquida por valor de \$23.911.200, mas AIU por valor de \$ 2.869.344, por IVA \$191.290, para un total de 26.971.834., el ANEXO 21, en la clausula cuarta contiene: “CUARTA: PRECIOS COTIZADOS-el contratista para desarrollar el objeto de este contrato suministrara toda la mano de obra, materiales necesarios y todos los equipos mecánicos y manuales, EL CONTRATISTA , ya que es independiente y no tiene vinculo laboral alguno con el contratante.....”

El ANEXO 21, contrato en la cláusula SEPTIMA: CESION Y SUBCONTRATOS Este contrato se hace con el señor MISAEL CADENA CADENA por la experiencia que como técnico en la materia tiene, por consiguiente EL CONTRATISTA debe permanecer en la obra o delegar...”

El contrato de obra aparece relacionado en el libro diario en octubre de 2012 como gastos pagados por anticipado, en el contrato se detalla en anexo 2 el IVA por valor de \$ 191.290 que no se encuentra registrado en el libro diario a la cuenta del pasivo impuesto a las ventas por pagar, como tampoco en los pagos registran descuentos por retención en la fuente.

El IVA que se debió registrar debe afectar la cuenta del pasivo denominada impuesto a las ventas por pagar débito y este valor no puede tomarse como un mayor valor de gastos, luego el registro contable no cumple con los principios de contabilidad y normas tributarias.

#### -CONTRATO DE OBRA CONDUFLUIDOS SAS.

En ANEXO 22 el contrato firmado el 20 de febrero de 2013 entre RIVAL ARQUITECTOS SAS Y CONDUFLUIDOS SAS por valor total de \$35.500.763, en el que se encuentra incluido el IVA impuesto a las ventas por valor de \$191.508, Rival Arquitectos realizó un pago por la suma de \$ 13.913.248 que se relaciona en el mes de marzo de 2013 como costos y gastos en el Libro Diario, en el registro del pago no se detalla el IVA impuesto a las ventas, todo el valor lo toma como gastos, el registro contable no cumple con los principios de contabilidad, ni con las normas tributarias.

#### -DE LOS COMPROBANTES DE PAGO.

-Se adjunta comprobante de egreso de fecha marzo 15 de 2013 a nombre de Exporarcillas por la suma de \$2.630.500, comprobante sin logo de la empresa, sin razón social y sin Nit , sin número de consecutivo preimpreso y sin registro contable de la transacción realizada, no aparece firma de quien lo elabora, lo revisa , solo aparece la firma de aprobado y contabilizado, tampoco aparece la firma y sello

del beneficiario, se anota que fue cancelado en cheque de Bancolombia pero no se diligenció el formato del cheque girado, no aparece el Nit de la empresa a la que se realiza el pago.

El comprobante no esta completamente diligenciado y sin firma del beneficiario no se puede certificar que se realizó el pago, así este el comprobante de egreso registrado en el libro diario como un pago realizado.

De acuerdo a lo expuesto y según las normas de contabilidad el comprobante de pago a nombre de Exporarcillas no constituye un soporte del pago realizado.

- Se adjunta comprobante de egreso de fecha abril 2 de 2013 a nombre Depocentro, por la suma de \$1.750.000, comprobante sin logo de la empresa, sin razón social de Rival y Arquitectos y sin Nit , sin número de consecutivo preimpreso y sin registro contable de la transacción realizada, no aparece firma de quien lo elabora, lo revisa, aparece firma de aprobado y contabilizado, tampoco aparece la firma y sello del beneficiario, se anota que fue cancelado en efectivo.

El comprobante no esta completamente diligenciado y sin firma del beneficiario no se puede certificar que se realizó el pago, así este comprobante de egreso esté registrado en el libro diario como un pago realizado.

De acuerdo a lo expuesto y según las normas de contabilidad el comprobante de pago a nombre de Depocentro no constituye un soporte del pago realizado.

-Se adjunta comprobante de egreso de fecha abril 5 de 2013 a nombre de Nelson Camacho por la suma de \$890.000, comprobante sin logo de la empresa, sin razón social de Rival y Arquitectos y sin Nit , sin número de consecutivo preimpreso y sin registro contable de la transacción realizada, no aparece firma de quien lo elabora, lo revisa o lo aprueba, tampoco aparece la firma y sello del beneficiario, no se anota si fue cancelado en cheque o en efectivo.

El comprobante no está completamente diligenciado y sin firma del beneficiario no se puede certificar que se realizó el pago, así este comprobante de egreso esté registrado en el libro diario como un pago realizado.

De acuerdo a lo expuesto y según las normas de contabilidad el comprobante de pago a nombre de Nelson Camacho no constituye un soporte del pago realizado.

-Se adjunta comprobante de egreso de fecha julio 3 de 2013 a nombre de Exporarcillas por la suma de \$2.241.500, comprobante sin logo de la empresa, sin razón social de Rival y Arquitectos y sin Nit , sin número de consecutivo preimpreso y sin registro contable de la transacción realizada, no aparece firma de quien lo revisa y lo aprueba, tampoco aparece la firma y sello del beneficiario, se anota que fue cancelado en cheque.

El comprobante no está completamente diligenciado y sin firma del beneficiario no se puede certificar que se realizó el pago, así este comprobante de egreso esté registrado en el libro diario como un pago realizado.

De acuerdo a lo expuesto y según las normas de contabilidad el

comprobante de pago a nombre de Exporarcilla no constituye un soporte del pago realizado.

-Se adjunta comprobante de egreso de fecha julio 3 de 2013 a nombre de Cementos Tequendama por la suma de \$2.230.000, comprobante sin logo de la empresa, sin razón social de Rival y Arquitectos y sin Nit , sin número de consecutivo preimpreso y sin registro contable de la transacción realizada, no aparece firma de quien lo revisa y lo aprueba, tampoco aparece la firma y sello del beneficiario, se anota que fue cancelado en cheque.

El comprobante no está completamente diligenciado y sin firma del beneficiario no se puede certificar que se realizó el pago, así este comprobante de egreso esté registrado en el libro diario como un pago realizado.

De acuerdo a lo expuesto y según las normas de contabilidad el comprobante de pago a nombre de Cementos Tequendama no constituye un soporte del pago realizado.

-Se adjunta comprobante de egreso de fecha julio 4 de 2013 a nombre de Deposito y ferretería la 34 por la suma de \$2.800.000 comprobante sin logo de la empresa, sin razón social de Rival y Arquitectos y sin Nit , sin número de consecutivo preimpreso y sin registro contable de la transacción realizada, no aparece firma de quien lo elabora, lo revisa y lo aprueba, tampoco aparece la firma y sello del beneficiario, se anota que fue cancelado en efectivo.

El comprobante no está completamente diligenciado y sin firma del beneficiario no se puede certificar que se realizó el pago, así este comprobante de egreso esté registrado en el libro diario como un pago realizado.

De acuerdo a lo expuesto y según las normas de contabilidad el comprobante de pago a nombre de Depósito y ferrería la 34 no constituye un soporte del pago realizado.

- Se adjunta comprobante de egreso de fecha julio 18 de 2013 a nombre de Nelson Camacho por la suma de \$1.900.000, comprobante sin logo de la empresa, sin razón social de Rival y Arquitectos y sin Nit , sin número de consecutivo preimpreso y sin registro contable de la transacción realizada, no aparece firma de quien lo elabora, lo revisa y lo aprueba, tampoco aparece la firma y sello del beneficiario, no se anota si fue cancelado en cheque o en efectivo.

El comprobante no está completamente diligenciado y sin firma del beneficiario no se puede certificar que se realizó el pago, así este comprobante de egreso esté registrado en el libro diario como un pago realizado.

De acuerdo a lo expuesto y según las normas de contabilidad el comprobante de pago a nombre de Nelson Camacho no constituye un soporte del pago realizado.

- Se adjunta comprobante de egreso de fecha julio 7 de 2013 a nombre de Nelson Camacho por la suma de \$2.230.000, comprobante sin logo de la empresa, sin razón social de Rival y Arquitectos y sin Nit , sin número de consecutivo preimpreso y sin registro contable de la transacción realizada, no aparece firma de quien lo elabora, lo revisa y

lo aprueba, tampoco aparece la firma y sello del beneficiario, se anota que fue cancelado en efectivo.

El comprobante no está completamente diligenciado y sin firma del beneficiario no se puede certificar que se realizó el pago, así este comprobante de egreso esté registrado en el libro diario como un pago realizado.

De acuerdo a lo expuesto y según las normas de contabilidad el comprobante de pago a nombre de Nelson Camacho no constituye un soporte del pago realizado.

Los comprobantes de pago presentados, se encuentran sin logo de la empresa, sin razón social de Rival y Arquitectos y sin Nit, sin número de consecutivo preimpreso y registro contable de la transacción realizada, no se firman por quien lo elabora, lo revisa y aprueban, en algunos comprobantes no se anota si fueron cancelados en efectivo o en cheque, y ninguno se encuentra con sello y firma del beneficiario, luego los comprobantes de pago no constituyen un soporte del pago realizado.

En anexo 23 se adjuntan comprobantes de pago.

#### DE LAS CUENTAS DE COBRO.

-Se anexa como documento una cuenta de cobro de fecha 5 de abril de 2013, que no contiene un número de consecutivo, expedida por Nelson A Camacho, por valor de \$890.000, en el libro diario no aparece en la causación el descuento de la retención en la fuente que se debe realizar según normas contables y tributarias. En el libro diario del mes de abril de 2013, no se relaciona una cuenta de cobro a nombre de Nelson A Camacho, sino que detalla factura, en el libro diario del mes de abril se registra para el mismo mes el pago por valor de \$ 890.000 y la cuenta de cobro que se anexa tiene un sello de cancelado de fecha 24 de febrero de 2014.

El registro de la cuenta de cobro expedida por Nelson A Camacho por valor de \$890.000, no tiene correspondencia con el registro en el libro diario, que relaciona una factura cancelada el 25 de abril de 2013 y la cuenta de cobro tiene un sello de cancelado de fecha 24-02-2014.

-Se anexa como documento una cuenta de cobro de fecha junio 14 de 2013, que no contiene un número de consecutivo, expedida por Nelson A Camacho, por valor de \$1.125.000, el libro diario del mes de junio no registra esta cuenta de cobro. No existe correspondencia entre lo contenido en el libro diario y la cuenta de cobro suministrada como soporte contable, la cuenta de cobro no se encuentra firmada y tiene un sello de cancelado de fecha 24 de febrero de 2014.

-Se anexa como documento una cuenta de cobro de fecha 10 de junio de 2013, que no contiene un número de consecutivo, expedida por RIVAL ARQUITECTOS S.A.S, cobrando a IVAN RAMIREZ GARCIA PERALTA un valor de \$4.615.199, por concepto de honorarios profesionales por gerencia y dirección de obra. Rival y Arquitectos SAS como persona jurídica está obligada a expedir factura de compraventa liquidando el impuesto a las ventas. Como la factura representa un

ingreso para RIVAL Y ARQUITECTOS SAS, el registro contable debe afectar la cuenta de ingresos, pero en el libro diario erróneamente registra el valor como un gasto.

La cuenta de cobro DE Rival y Arquitectos, no es un soporte contable por incumplir principios y normas contables y tributarias.

--Se anexa como documento una cuenta de cobro de fecha 18 de julio de 2013, que no contiene un número de consecutivo, expedida por Nelson A Camacho, por valor de \$1.900.000, en el libro diario no aparece en la causación el descuento de la retención en la fuente que se debe realizar según normas contables y tributarias. En el libro diario del mes de julio de 2013, no se relaciona una cuenta de cobro a nombre de Nelson A Camacho, sino que detalla factura, en el libro diario del mes de julio se registra para el mismo mes el pago por valor de \$ 1.900.000 y la cuenta de cobro que se anexa tiene un sello de cancelado de fecha 24 de febrero de 2014.

El registro de la cuenta de cobro expedida por Nelson A Camacho por valor de \$1.900.000, no tiene correspondencia con el registro en el libro diario, que relaciona una factura cancelada el 18 de julio 2013 y la cuenta de cobro tiene un sello de cancelado de fecha 24-02-2014.

-Se anexa como documento una cuenta de cobro de fecha 26 de julio de 2013, que no contiene un número de consecutivo, expedida por RIVAL ARQUITECTOS S.A.S, cobrando a IVAN RAMIREZ GARCIA PERALTA un valor de \$4.615.199, por concepto de honorarios profesionales por gerencia y dirección de obra. Rival y Arquitectos SAS como persona jurídica está obligada a expedir factura de compraventa liquidando el impuesto a las ventas. Como la factura representa un ingreso para RIVAL Y ARQUITECTOS SAS, el registro contable debe afectar la cuenta de ingresos, pero en el libro diario erróneamente registra el valor como un gasto.

La cuenta de cobro de RIVAL Y ARQUITECTOS, no es un soporte contable por incumplir principios y normas contables y tributarias.

En anexo 24 se encuentran las cuentas de cobro mencionadas.

## DE LAS FACTURAS.

-Se anexa factura del 15 de marzo 2013, No 573 de Ladrillera Exportadora de Arcillas y Tejas Exporarcillas a nombre de Rival Arquitectos S.A.S, en la factura se liquidan 4.000 ladrillos en arcilla y 1.000 unidades de ladrillo de fachada. El valor de la factura es de \$2.630.500, la factura no se encuentra firmada por el cliente, tiene una anotación ch806963 B Colombia, en el libro diario se registra la factura en el mes de marzo de 2013, pero no se registra el valor de la retención en la fuente que se debe descontar del valor de la factura en la causación de la factura, el registro no cumple con las normas contables y tributarias.

-Se anexa factura del 13 de junio 2013, No 105857 de Cementos Tequendama a nombre de Rival Arquitectos S.A.S, en la factura se liquidan 100 bultos de cemento. El valor de la factura es de \$2.229.984, la factura no se encuentra firmada por el cliente, no se anota la fecha

de recibido, en el libro diario se registra la factura en el mes de marzo de 2013, pero no se registra el valor de la retención en la fuente que se debe descontar en la causación de la factura, el registro no cumple con las normas contables y tributarias.

-Se anexa factura del 4 de julio 2013, No 630 de Ladrillera Exportadora de Arcillas y Tejas Exporarcillas a nombre de Rival Arquitectos S.A.S, en la factura se liquidan 3.500 unidades de ladrillos en arcillas y 900 unidades de ladrillo fachada. El valor de la factura es de \$2.241.500, en el libro diario se registra la factura en el mes de julio de 2013, pero no se registra el valor de la retención en la fuente que se debe descontar en la causación de la factura, el libro diario registra que el pago se realizó a través del banco y en la factura se anota que el pago fue cancelado en efectivo, los registros contables no corresponden con los soportes, luego no cumplen con los principios contables y normas tributarias.

-Se anexa factura del 4 de julio 2013, No 240699 de Deposito y Ferretería la 34 Ltda, a nombre de Rival Arquitectos S.A.S, en la factura se liquidan 4.000 bloques No 5. El valor de la factura es de \$2.800.000, en el libro diario se registra la factura en el mes de julio de 2013, pero no se registra el valor de la retención en la fuente que se debe descontar del valor de la factura en la causación de la factura, y no tiene firma de recibido, el registro no cumple con las normas contables y tributarias.

-Se anexa documento Listado Nota de Pedido con fecha de creación del 22 de julio 2013, fecha de entrega 23-07-2013, No 32365 de Home Center, el documento contiene como nombre del cliente Alvaro Rico Pinzón, TIPO DE ENTREGA: Recoge el cliente. en la nota de pedido se liquida 1 broca, 40 bultos de cemento gris, 120 bloques, y 2 sikadur. El valor de la nota de pedido es de \$1.225.740, la nota de pedido no se expidió a nombre de Rival y Arquitectos SAS, no se anota la fecha de entrega. En el libro diario se registra FC Doc EQ Sodimac Col, con fecha 22 de julio de 2013, no se puede registrar una nota de pedido a nombre de ALVARO RICO PINZON, el registro no cumple con las normas contables y tributarias.

-Se anexa factura del 5 de julio 2013, No 106720 de Cementos Tequendama, a nombre de Rival Arquitectos S.A.S, en la factura se liquidan 100 bultos de cemento. El valor de la factura es de \$2.229.984, en el libro diario se registra la factura en el mes de julio de 2013, pero no se registra el valor del impuesto a las ventas discriminado en la factura y la retención en la fuente que se debe descontar del valor de la factura en la causación,, la factura no tiene firma ni fecha de recibido. El registro no cumple con las normas contables y tributarias.

En anexo 25 se encuentran los documentos mencionados.

## **DE LOS EXTRACTOS BANCARIOS.**

-En el extracto del Banco Colpatria cuenta a nombre de Rival y Arquitectos SAS del mes de noviembre de 2012, se registran movimientos como:

8-nov	DEPOSITO	\$ 57.000.000,00
8-nov	DEBITO CHEQ	\$ 400,00
8-nov	ND IVA	\$ 27.062,00
8-nov	ND CHEQ	\$ 169.138,00
8-nov	TRANS FINANC	\$ 108,24
8-nov	TRANS FINANC	\$ 1,60
8-nov	TRANS FINANC	\$ 676,55
15-nov	ND ATM	\$ 500.000,00
15-nov	TRANS FINANC	\$ 2.000,00
15-nov	COMISION COLP	\$ 1.350,00
15-nov	ND ATM	\$ 500.000,00
15-nov	ND ATM	\$ 500.000,00
16-nov	CH GERENCIA	\$ 3.000.000,00
16-nov	TRANS FINANC	\$ 12.000,00
16-nov	CH GERENCIA	\$ 9.478.903,00
16-nov	CH GERENCIA	\$ 10.000.000,00
16-nov	TRANS FINANC	\$ 40.000,00
16-nov	ND ATM	\$ 500.000,00
16-nov	CANJE RECIB	\$ 707.000,00
16-nov	CANJE RECIB	\$ 2.433.706,00
19-nov	ND ATM	\$ 500.000,00
19-nov	ND ATM	\$ 500.000,00
19-nov	ND ATM	\$ 500.000,00
19-nov	CH GERENCIA	\$ 5.000.000,00
19-nov	TRANS FINANC	\$ 20.000,00
20-nov	ND ATM	\$ 500.000,00
20-nov	ND ATM	\$ 500.000,00
22-nov	ND ATM	\$ 500.000,00
23-nov	CH GERENCIA	\$ 4.173.000,00
23-nov	ND ATM	\$ 500.000,00
26-nov	CH GERENCIA	\$ 1.200.000,00

Comparando los movimientos de depósitos y débitos o pagos, registrados en el extracto del Banco Colpatria con el Libro diario, se observa que el registro común es el depósito del 8 de noviembre de 2012 por valor de \$57.000.000, se dejaron de registrar en el libro diario del mes de noviembre de 2012 los demás movimientos presentados en el extracto.

Se concluye que los movimientos registrados en el libro diario no coinciden con los extractos del Banco Colpatria del mes de noviembre de 2012, el libro diario no registra la totalidad de transacciones realizadas por RIVAL Y ARQUITECTOS SAS.

-En el extracto de Bancolombia cuenta a nombre de Rival Arquitectos SAS, del mes de junio de 2013, se registra una consignación el 28 de junio por valor de \$20.000.000, que no se encuentra registrada en el libro diario, concluyendo que el libro diario no registra la totalidad de transacciones realizadas por RIVAL Y ARQUITECTOS SAS.

-En el extracto de Bancolombia cuenta a nombre de Rival Arquitectos SAS, del mes de julio de 2013, se registran los siguientes movimientos que no se relacionan en el libro diario:



5-jul	GRAV FINANC	\$ 41.872,00
5-jul	CH GIRADO	\$ 742.038,00
5-jul	CH PAGADO	\$ 8.376.000,00
5-jul	RETIRO CAJERO	\$ 50.000,00
5-jul	RETIRO CAJERO	\$ 100.000,00
5-jul	RETIRO CAJERO	\$ 600.000,00
5-jul	RETIRO CAJERO	\$ 600.000,00
6-jul	RETIRO CAJERO	\$ 300.000,00
6-jul	RETIRO CAJERO	\$ 400.000,00
9-jul	CHQ PAGADO	\$ 3.600.000,00
12-jul	RETIRO CAJERO	\$ 400.000,00
12-jul	RETIRO CAJERO	\$ 400.000,00
12-jul	RETIRO CAJERO	\$ 400.000,00
15-jul	GRAV FINANC	\$ 12.000,00
15-jul	CHQ PAGADO	\$ 3.000.000,00
17-jul	RETIRO CAJERO	\$ 200.000,00
17-jul	RETIRO CAJERO	\$ 600.000,00
17-jul	RETIRO CAJERO	\$ 600.000,00
18-jul	CHQ PAGADO	\$ 2.455.303,00

Se concluye que los movimientos registrados en el libro diario no coinciden con los extractos de Bancolombia del mes de julio de 2013, el libro diario no registra la totalidad de transacciones realizadas por RIVAL Y ARQUITECTOS SAS.

En anexo 26 se encuentran los extractos bancarios mencionados.

**DE LO SOLICITADO POR EL DESPACHO.**

**“El despacho decreta como prueba de oficio dictamen pericial con el fin de establecer con los libros contables exhibidos y demás pruebas recaudadas el valor de la obra hasta el 25 de julio de 2013, esto es la suma invertida en materiales, trabajadores, subcontratistas lo anterior a efectos de determinar eventuales montos en favor de Rival Arquitectos SAS o si por el contrario existen pagos en exceso de la parte demandante.”**

**ANTECEDENTES:**

Al realizar la revisión de los libros contables de acuerdo a lo desarrollado en los puntos anteriores se presentaron las siguientes conclusiones:

**CONCLUSION LIBRO MAYOR Y BALANCES.**

Los valores registrados en los totales de los saldos anteriores y del movimiento del LBRO MAYOR Y BALANCES a diciembre 31, por los años 2012, 2013, 2014 y 2015:

-No presentan sumas iguales, con lo cual no se cumple con el principio

de la partida doble, pues un registro contable debe afectar el débito y el crédito por el mismo valor, presentando sumas iguales.

-En los movimientos de los meses mencionados del LIBRO MAYOR Y BALANCES se registran valores en el pasivo por concepto de costos y gastos por pagar, pero no se registran movimientos que afecten las cuentas de resultados de costos y gastos, incumpliendo con el sistema de causación, que consiste en reconocer un gasto, un costo o ingreso en el momento en que se produce.

- No presentan dentro del movimiento del mes de diciembre, registros a cuentas de ingresos y gastos pero si registran movimientos débitos y créditos de la cuenta de utilidad y pérdida, no cumpliendo con el sistema de causación de la contabilidad.

-El libro Mayor y Balances, no cumple con las normas contables.

### **CONCLUSIONES LIBRO DIARIO.**

1. EL LIBRO MAYOR Y BALANCES a diciembre del año 2012 y año 2013 , no registran movimientos de las cuentas costo de ventas y gastos en el saldo anterior como tampoco en el movimiento del mes, por lo que no existe correspondencia entre los registros del LIBRO MAYOR y el LIBRO DIARIO.

2. El libro diario debe presentar el movimiento de las cuentas por clase de comprobantes de diario como recibos de caja, comprobantes de pago y facturación entre otros, condición que no cumple el libro diario presentado.

El libro diario analizado, está mostrando registros diarios de operaciones que detallan valores, mencionan documentos y conceptos incompletos. En el concepto se menciona el documento CI, que se entiende como comprobante de ingreso pero no hay detalle del número de recibo de caja expedido ni de sus consecutivos, tampoco al causar la cuenta de ingresos se menciona el número de la factura expedida, ni se registra la causación del impuesto a las ventas.

El libro diario analizado en el concepto menciona el documento CE que se entiende como comprobante de egreso, pero no describe el número del comprobante de egreso, y al referirse a un pago de un gasto no registra el descuento de la retención en la fuente.

Por lo que se concluye que el libro diario no cumple con las normas contables y tributarias establecidas.

#### **LIMITACIONES AL ALCANCE:**

No fueron suministrados los libros auxiliares de contabilidad que fueron solicitados.

#### **DEL REGISTRO CONTRATOS DE OBRA.**

“El contrato de obra aparece relacionado en el libro diario en octubre de 2012 como gastos pagados por anticipado, en el contrato se detalla en anexo 2 el IVA por valor de \$ 191.290 que no se encuentra registrado en el libro diario a la cuenta del pasivo impuesto a las ventas por pagar, como tampoco en los pagos registran descuentos por retención en la fuente.

El IVA que se debió registrar debe afectar la cuenta del pasivo denominada impuesto a las ventas por pagar débito y este valor no puede tomarse como un mayor valor de gastos, luego el registro contable no cumple con los principios de contabilidad y normas tributarias.”

#### **DE LOS COMPROBANTES DE PAGO.**

Los comprobantes de pago presentados, se encuentran sin logo de la empresa, sin razón social de Rival y Arquitectos y sin Nit , sin número de consecutivo preimpreso y registro contable de la transacción realizada, no se firman por quien lo elabora, lo revisa y aprueban, en algunos comprobantes no se anota si fueron cancelados en efectivo o en cheque, y ninguno se encuentra con sello y firma del beneficiario, luego los comprobantes de pago no constituyen un soporte del pago realizado.

#### **DE LAS CUENTAS DE COBRO.**

-Se anexa como documento una cuenta de cobro de fecha 5 de abril de 2013, que no contiene un número de consecutivo, expedida por Nelson A Camacho, por valor de \$890.000, en el libro diario no aparece en la causación el descuento de la retención en la fuente que se debe realizar según normas contables y tributarias. En el libro diario del mes de abril de 2013, no se relaciona una cuenta de cobro a nombre de Nelson A Camacho, sino que detalla factura, en el libro diario del mes de abril se registra para el mismo mes el pago por valor de \$ 890.000 y la cuenta de cobro que se anexa tiene un sello de cancelado de fecha 24 de febrero de 2014.

El registro de la cuenta de cobro expedida por Nelson A Camacho por valor de \$890.000, no tiene correspondencia con el registro en el libro diario, que relaciona una factura cancelada el 25 de abril de 2013 y la cuenta de cobro tiene un sello de cancelado de fecha 24-02-2014.

-Se anexa como documento una cuenta de cobro de fecha 10 de junio de 2013, que no contiene un número de consecutivo, expedida por RIVAL ARQUITECTOS S.A.S, cobrando a IVAN RAMIREZ GARCIA PERALTA un valor de \$4.615.199, por concepto de honorarios

profesionales por gerencia y dirección de obra. Rival y Arquitectos SAS como persona jurídica está obligada a expedir factura de compraventa liquidando el impuesto a las ventas. Como la factura representa un ingreso para RIVAL Y ARQUITECTOS SAS, el registro contable debe afectar la cuenta de ingresos, pero en el libro diario erróneamente registra el valor como un gasto.

La cuenta de cobro DE Rival y Arquitectos, no es un soporte contable por incumplir principios y normas contables y tributarias.

### **DE LAS FACTURAS.**

-Se anexa factura del 4 de julio 2013, No 630 de Ladrillera Exportadora de Arcillas y Tejas Exporarcillas a nombre de Rival Arquitectos S.A.S, en la factura se liquidan 3.500 unidades de ladrillos en arcillas y 900 unidades de ladrillo fachada. El valor de la factura es de \$2.241.500, en el libro diario se registra la factura en el mes de julio de 2013, pero no se registra el valor de la retención en la fuente que se debe descontar en la causación de la factura, el libro diario registra que el pago se realizó a través del banco y en la factura se anota que el pago fue cancelado en efectivo, los registros contables no corresponden con los soportes, luego no cumplen con los principios contables y normas tributarias.

-Se anexa factura del 5 de julio 2013, No 106720 de Cementos Tequendama, a nombre de Rival Arquitectos S.A.S, en la factura se liquidan 100 bultos de cemento. El valor de la factura es de \$2.229.984, en el libro diario se registra la factura en el mes de julio de 2013, pero no se registra el valor del impuesto a las ventas discriminado en la factura y la retención en la fuente que se debe descontar del valor de la factura en la causación,, la factura no tiene firma ni fecha de recibido. El registro no cumple con las normas contables y tributarias.

### **DE LOS EXTRACTOS BANCARIOS.**

-Se concluye que los movimientos registrados en el libro diario no coinciden con los extractos del Banco Colpatria del mes de noviembre de 2012, el libro diario no registra la totalidad de transacciones realizadas por RIVAL Y ARQUITECTOS SAS.

-Se concluye que los movimientos registrados en el libro diario no coinciden con los extractos de Bancolombia del mes de julio de 2013, el libro diario no registra la totalidad de transacciones realizadas por RIVAL Y ARQUITECTOS SAS.

### **RESPUESTA:**

-Los valores registrados y los movimientos del Libro Mayor - Balances y el Libro Diario de Rival y Arquitectos SAS no tienen correspondencia.

-La contabilidad presentada por Rival y Arquitectos no está llevada en debida forma, ni de acuerdo a normas y principios de contabilidad y no cumple con las normas y procedimientos tributarios establecidos.

-El libro mayor y balances y el libro diario no registran la totalidad de transacciones realizadas por Rival Arquitectos según la revisión de los extractos bancarios

-No se adjuntan como soportes contables las facturas de venta prenumeradas que debió emitir Rival y Arquitectos, por concepto del cobro de la obra realizada al señor Ivan Ramírez García en donde se detallen los conceptos y valores de los trabajos realizados, el libro diario registra como ingreso el mismo valor pagado por el señor Ivan Ramírez García.

-No se adjuntan como soportes las facturas de venta liquidadas, incluyendo el valor del impuesto a las ventas, ni firmadas y aceptadas por el señor IVAN RAMIREZ GARCIA.

-No se puede establecer con los libros contables exhibidos el valor de la obra hasta el 25 de julio de 2013, porque estos no cumplen con principios y normas de contabilidad y normas tributarias que conlleven a que los registros y documentos presenten una información confiable y razonable para determinar el valor solicitado.

-No fueron presentadas como soportes facturas de venta emitidas por Rival Arquitectos, a nombre del señor IVAN RAMIREZ GARCIA que estuvieran firmadas y aceptadas.

-No fueron presentadas facturas de Rival Arquitectos a nombre del señor IVAN RAMIREZ GARCIA que se encuentren pendientes de pago o en cobro jurídico.

## ANEXOS.

Se adjuntan como anexos los siguientes documentos.

- 1.Solicitud de información.
- 2.Solicitud de información correo electrónico a la apoderada del demandado y respuesta.
- 3.Escrito requerir auxiliares contables 25-08-2017.
- 4.Escrito entrega de libros oficiales parte demandada.
- 5.Anexo LIBRO MAYOR diciembre 2.011.
- 6.Anexo LIBRO MAYOR diciembre 2012.
- 7.Anexo LIBRO MAYOR diciembre 2013.
- 8.Anexo LIBRO MAYOR diciembre 2014.
- 9.Anexo LIBRO MAYOR diciembre 2015.
10. Anexo LIBRO DIARIO septiembre 2012.
11. Anexo LIBRO DIARIO octubre 2012
12. Anexo LIBRO DIARIO noviembre 2012.
13. Anexo LIBRO DIARIO diciembre 2012.

14. Anexo LIBRO DIARIO enero 2013.
15. Anexo LIBRO DIARIO febrero 2013.
16. Anexo LIBRO DIARIO marzo 2013.
17. Anexo LIBRO DIARIO abril 2013.
18. Anexo LIBRO DIARIO mayo 2013.
19. Anexo LIBRO DIARIO junio 2013.
20. Anexo LIBRO DIARIO julio 2013.
21. Anexo CONTRAT JOSE ABDIAS 2012.
22. Anexo CONTRAT CONDUFLUIDOS SAS
23. Anexo Comprobantes de egresos.
24. Anexo Cuentas de cobro.
25. Anexo Factura.
26. Anexo Bancos

En los anteriores términos se deja rendido el dictamen encomendado por el despacho.

Del señor juez,



PILAR CECILIA BALLEEN ARIZA.  
C.C. No 51.674.320 de Bogotá.  
Perito Contador Público.