

Doctor

NAUN MIRAWAL MUÑOZ MUÑOZ

Magistrado Ponente Tribunal Administrativo del Cauca

E. S. D.

REF: RENDICIÓN DICTAMEN PERICIAL

EXPEDIENTES ACUMULADOS: 19001 23 33 003-2019 00241; 00250; 00255; 00258; 00259 Y 00260

ACTOR: EMERITA MUÑOZ.

DEMANDADO: NACIÓN – UNIDAD ADTIVA ESPECIAL DIAN – POPAYÁN

FABIAN ALFONSO LOPEZ ALEGRIA, identificado con el número de cédula de ciudadanía 76.317.250 de Popayán, contador con tarjeta profesional número 93909-T, en mi calidad de perito designado por la Universidad del Cauca, según acta 012 de fecha 4 de Agosto de 2021 de la sesión del Departamento de Ciencias Contables, de la Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Administrativas, me permito rendir dictamen pericial, haciendo referencia al cuestionario formulado en audiencia de fecha 15 de Julio del año en curso, en los siguientes puntos:

- 1. SE DETERMINEN LAS CAUSAS DE LA DIFERENCIA QUE ARGUMENTA LA DIAN EN LAS LIQUIDACIONES OFICIALES COMO MAYORES INGRESOS OPERACIONALES FRENTE A LAS LIQUIDACIONES PRIVADAS PRESENTADAS POR LA DEMANDANTE DE LOS BIMESTRES I, II, y III DEL AÑO 2014 Y LOS BIMESTRES III, IV y V DEL AÑO 2015, A FIN DE DEMOSTRAR SI HUBO O NO OMISIÓN DE INGRESOS POR VENTAS .**

Para la elaboración del presente dictamen, con el fin de dar respuesta a lo solicitado se realizaron los siguientes pasos:

- 1. COMPROBACIÓN DIRECTA SOBRE LA CONTABILIDAD DEL CONTRIBUYENTE.**

Con el fin de entrar a determinar las causas de las diferencias de cada una de las partes, lo primero que se constató en las oficinas de la empresa de la contribuyente es el cumplimiento de los requisitos legales que se exigen para que la contabilidad sirva como plena prueba de la comerciante EMERITA MUÑOZ.

Por tal razón y efectuado el presente análisis a los libros contables de la demandante, así como los auxiliares y demás comprobantes internos y externos soportes de la misma se hacen las siguientes conclusiones:

- a. La contabilidad de la contribuyente EMERITA MUÑOZ es llevada con las observancias de todos los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados tal como los señalan los artículos 772 y artículo 774 del Estatuto Tributario, en concordancia con el título IV del libro I del**

Código de Comercio especialmente el artículo 50 íbidem, así como el Decreto 2649 de 1993 que reglamenta la contabilidad en general, cumpliendo los siguientes requisitos:

- Los libros de contabilidad de la contribuyente se encuentran registrados en Cámara de Comercio del Cauca según certificados de registro RM07-27374 RM07-27375 y RM07-27376 desde la fecha 04 de Julio de 2003 (Anexo C-1), las operaciones se encuentran registradas de manera electrónica a través del programa contable Contapyme con licencia debidamente autorizada según certificación adjunta (Anexo L-1).
 - Se encuentran respaldados por comprobantes internos y externos.
 - Reflejan completamente la situación de la persona natural contribuyente EMERITA MUÑOZ NIT 25306454.
 - No han sido desvirtuados por medio probatorios directos o indirectos que no estén prohibidos por la ley, por lo que constituye plena prueba a su favor.
- b. Efectuadas las comprobaciones contables sobre la contabilidad del año gravable 2014 y 2015 específicamente sobre los ingresos de la contribuyente en cada periodo bimestral de IVA, como son las cuentas de los siguientes registros:

La cuenta 413595 Comercio al por mayor y al por menor Gravados
 La cuenta 413596 Comercio al por mayor y al por menor No Gravados
 La cuenta 421040 Descuentos Comerciales Condicionados

Se concluye que el valor de las ventas durante los bimestres 1º, 2º y 3º del año gravable 2014 y los bimestres 3º, 4º y 5º del año gravable 2015 ascienden a la suma de \$48.916.458.175.00 detallados individualmente según la siguiente tabla, elaborada a partir de balances de prueba bimestrales impresos directamente del software contable y adjuntos (según anexos A-1) a este informe:

Bimestres	Cta 413595-413596	Cta 421040	Total
1º BIM-2014	4.030.358.693	210.094.090	4.240.452.783
2º BIM-2014	7.199.480.124	114.986.528	7.314.466.652
3º BIM-2014	6.785.666.109	87.674.233	6.873.340.342
3º BIM-2015	8.995.167.720	266.192.027	9.261.359.747
4º BIM-2015	9.523.603.659	255.455.856	9.779.059.515
5º BIM-2015	10.997.572.746	450.206.390	11.447.779.136
Totales	47.531.849.051	1.384.609.124	48.916.458.175

2. COMPROBACIÓN DIRECTA SOBRE LAS DECLARACIONES DEL IMPUESTO A LAS VENTAS.

Revisadas las declaraciones iniciales presentadas por la contribuyente EMERITA MUÑOZ (Anexos A-2) mediante formularios electrónicos distinguidos con los números y fechas que a continuación se relacionan, se reflejan los siguientes datos:

Bimestres	Formulario No.	Fecha Presentación	Total Contabilidad	Total Declarado	Diferencia
1° - 2014	3001600062168	10/03/2014	4.240.452.783	4.240.453.000	-217
2° - 2014	3001601811096	13/05/2014	7.314.466.652	7.314.398.000	68.652
3° - 2014	3001603483496	10/07/2014	6.873.340.342	6.873.341.000	-658
3° - 2015	3001613010138	13/07/2015	9.261.359.747	9.155.431.000	105.928.747
4° - 2015	3001614427638	10/09/2015	9.779.059.515	9.779.059.000	515
5° - 2015	3001615892130	12/11/2015	11.447.779.136	11.447.782.000	-2.864
		Totales	48.916.458.175	48.810.464.000	105.994.175

Las diferencias pequeñas corresponden a las aproximaciones y para las declaraciones del 2° bimestre de 2.014 y 3° bimestre de 2.015, se revisan los anexos adjuntos (Anexos A-3), y, se observa que la diferencia se origina en los ingresos excluidos del renglón 37 de los formularios, evidenciando que el valor contable de la cuenta 421040 correspondiente a los descuentos comerciales condicionados, es superior al valor declarado, así:

Bimestres	Formulario No.	Fecha Presentación	Vr. Contable Cta 421040	Vr. Declarado Cta 421040	Diferencia
2° - 2014	3001601811096	13/05/2014	114.986.528	114.918.123	68.405
3° - 2015	3001613010138	13/07/2015	266.191.992	160.265.365	105.926.627
		Totales	381.178.520	275.183.488	105.995.032

En las declaraciones del 1° y 3° bimestres de 2.014 y las del 4° y 5° bimestres del 2.015 está evidenciado que la contribuyente reflejó en sus denuncios rentísticos lo que tiene plasmado en su contabilidad al observar en la liquidación privada del contribuyente que en el renglón 41 de los formularios, se refleja el valor contabilizado según los balances de prueba de las cuentas del grupo 4 de ingresos, con pequeñas diferencias debidas a las aproximaciones.

Respecto a los bimestres que evidencian diferencias, se establece que corresponden a los descuentos comerciales condicionados, rubro que registra los menores valores pagados por el pronto pago en las compras y realmente no son un ingreso sino menor valor del costo, pero la normatividad vigente de la época obligaba su manejo como ingreso, además no gravado, por lo cual no afecta el valor del Iva a Pagar liquidado en cada declaración.

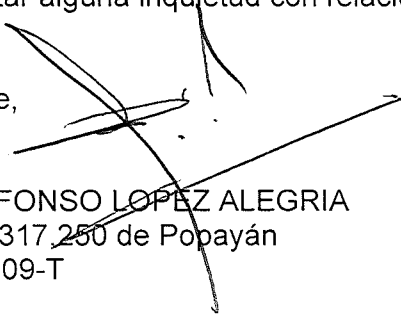
Adicionalmente, esta diferencia tampoco es representativa al tratarse apenas del 1,14% del total de los ingresos de ese bimestre y al revisar el total de ingresos anuales, además de la coincidencia entre la sumatoria de los ingresos de las seis declaraciones de Iva del año 2015 y el valor declarado en renta en el mismo año; dicha diferencia equivale al 0,18% de los ingresos anuales.

CONCLUSIONES:

1. – Efectuadas las verificaciones directamente sobre la contabilidad de la contribuyente EMERITA MUÑOZ, de los bimestres 1º, 2º y 3º de 2.014 y 3º, 4º y 5º del año 2015, se evidencia una diferencia de valor poco representativo respecto al total de ingresos bimestrales y anuales, que además no afectaron la base gravable del IVA, por tratarse de ingresos excluidos.
2. Esta diferencia de menor valor se evidenció en el 3º bimestre del año 2.015, por lo cual se verificó la declaración de renta del mismo año, comprobándose que no hay lugar a dicha diferencia en los ingresos totales del año que coinciden con la sumatoria de los ingresos bimestrales incluidos en las seis declaraciones de IVA del respectivo año.
3. Estos procedimientos desarrollados en esta labor de peritaje, me permiten concluir que no existen diferencias entre los valores contabilizados y los valores declarados en los años 2.014 y 2015 de las declaraciones de IVA y Renta.

De esta manera considero terminado el trabajo realizado para la experticia solicitada, no sin antes advertir que estoy en toda la disposición del despacho, las partes del proceso y del Ministerio Público, para adicionar, ampliar o complementar alguna inquietud con relación a los puntos desarrollados.

Atentamente,



FABIAN ALFONSO LOPEZ ALEGRIA
C.C. No 76.317.250 de Popayán
T.P. No 93909-T



CÓDIGO DE VERIFICACIÓN p9KBwSnQRX

CERTIFICADO DE LIBROS DE COMERCIO

**** LA MATRÍCULA MERCANTIL SE ENCUENTRA CANCELADA ****

LA CAMARA DE COMERCIO DEL CAUCA CON FUNDAMENTO EN LAS MATRÍCULAS E INSCRIPCIONES DEL REGISTRO MERCANTIL,

CERTIFICA - DATOS BÁSICOS

NOMBRE o RAZÓN SOCIAL: EMERITA MUÑOZ
ORGANIZACION JURIDICA: PERSONA NATURAL
IDENTIFICACIÓN : Cédula de ciudadanía - 25306454
NIT : 25306454-6
MATRÍCULA NO : 71360

CERTIFICA

QUE A SU NOMBRE FIGURAN INSCRITOS LOS SIGUIENTES LIBROS DE COMERCIO:

DESCRIPCION	REGISTRO	FECHA	# HOJAS
MAYOR BALANCES	RM07-27374	2003-07-04	150
INVENTARIOS Y BALANCES	RM07-27375	2003-07-04	245
DIARIO COLUMNARIO	RM07-27376	2003-07-04	450

CERTIFICA

De conformidad con lo establecido en el Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo y de la Ley 962 de 2005, los actos administrativos de registro aquí certificados quedan en firme diez (10) días hábiles después de la fecha de inscripción, siempre que no sean objeto de recursos. El día sábado no se debe contar como día hábil.

IMPORTANTE: La firma digital del secretario de la CÁMARA DE COMERCIO DEL CAUCA contenida en este certificado electrónico se encuentra emitida por una entidad de certificación abierta autorizada y vigilada por la Superintendencia de Industria y Comercio, de conformidad con las exigencias establecidas en la Ley 527 de 1999 para validez jurídica y probatoria de los documentos electrónicos.

La firma digital no es una firma digitalizada o escaneada, por lo tanto, la firma digital que acompaña este documento la podrá verificar a través de su aplicativo visor de documentos pdf.

Al realizar la verificación podrá visualizar (y descargar) una imagen exacta del certificado que fue entregado al usuario en el momento que se realizó la transacción.

La firma mecánica que se muestra a continuación es la representación gráfica de la firma del secretario jurídico (o de quien haga sus veces) de la Cámara de Comercio quien avala este certificado. La firma mecánica no reemplaza la firma digital en los documentos electrónicos.

Adrian H Sarzosa Fletcher

Dirección de Registros Públicos Y Gerente CAE

*** FINAL DEL CERTIFICADO ***

EMERITA MUÑOZ
NIT. 25.306.454-6
IVA ENERO - FEBRERO/2.014

INGRESOS GRAVADOS

	VR. INGR.	IMPUESTO	VR. DEV.	IMPUESTO
ENERO /2.014				
CON IVA 16%	279.918.866	44.787.019		
CON IVA 5%	336.980.365	16.849.018		
DEVOL. COMPRAS 16%			9.996.640	1.599.462
DEVOL. COMPRAS 5%			575.366	28.768
DEVOL. COMPRAS EXCLUIDAS			191.250	
DEVOL. COMPRAS 10%			0	0
FEBRERO/2.014				
CON IVA 16%	737.646.271	118.023.403		
CON IVA 5%	888.015.562	44.400.778		
DEVOL. COMPRAS 16%			8.487.313	1.357.970
DEVOL. COMPRAS 5%			0	0
DEVOL. COMPRAS EXCLUIDAS			82.377	
DEVOL. COMPRAS 10%	0		0	0
INGR. GRAVADOS 16% (R28)	1.017.565.000			
INGR. GRAVADOS 5% (R27)	1.224.996.000			
IVA GENERADO DEL 16%(R57)		162.810.000		
IVA GENERADO DEL 5%(R56)		61.250.000		
DEVOLUC. EN COMPRAS(R54)			19.333.000	
IVA RECUP. DEV. CPRAS(R62)				2.986.000
TOTAL IVA GENERADO (R63)		227.046.000		

INGRESOS EXCLUIDOS

ENERO /2.014	
Ventas Excluidas	1.066.896.639
Dctos Cciales Condicionados	143.907.650
FEBRERO/2.014	
Ventas Excluidas	720.900.990
Dctos Cciales Condicionados	66.186.440
INGR. OPERAC. EXCLUIDOS (R37)	1.997.892.000
TOTAL INGRESOS BRUTOS(R39)	4.240.453.000
DEVOLUC. EN VTAS (R40)	0
TOTAL INGRESOS NETOS(R41)	4.240.453.000

#pg#fecha#
EMERITA MUÑOZ
25.306.454-6
BALANCE DE PRUEBA

Codigo_Cuenta	Nombre_Cuenta	Saldo_Anterior	Debitos	Creditos	Saldo_Final
Periodo : Enero - Febrero 2014 Cuentas : 4135 a 4295					
4 INGRESOS					
41 OPERACIONALE	S	0.00	0.00	4,030,358,693.00	4,030,358,693.00
4135	COMERCIO AL POR MAYOR Y AL	0.00	0.00	4,030,358,693.00	4,030,358,693.00
4135.95	VENTA DE OTROS PRODUCTOS	0.00	0.00	2,242,561,066.00	2,242,561,066.00
4135.95.01	IVA DEL 16%	0.00	0.00	1,017,565,137.00	1,017,565,137.00
4135.95.01.01	MUNICIPIO DE POPAYAN	0.00	0.00	504,942,226.00	504,942,226.00
4135.95.01.02	MUNICIPIO DE SANTAND	0.00	0.00	142,555,681.00	142,555,681.00
4135.95.01.03	MUNICIPIO SAN SEBAST	0.00	0.00	370,067,230.00	370,067,230.00
4135.95.06	CON IVA DEL 5%	0.00	0.00	1,224,995,929.00	1,224,995,929.00
4135.95.06.01	MUNICIPIO DE POPAYAN	0.00	0.00	607,874,768.00	607,874,768.00
4135.95.06.02	MUNICIPIO DE SANTAND	0.00	0.00	171,615,676.00	171,615,676.00
4135.95.06.03	MUNICIPIO SAN SEBAST	0.00	0.00	445,505,485.00	445,505,485.00
4135.96	VENTAS DE OTROS PRODUCTO	0.00	0.00	1,787,797,627.00	1,787,797,627.00
4135.96.01	MUNICIPIO DE POPAYAN	0.00	0.00	887,151,576.00	887,151,576.00
4135.96.02	MUNICIPIO DE SANTANDER	0.00	0.00	250,461,320.00	250,461,320.00
4135.96.03	MUNICIPIO SAN SEBASTIA	0.00	0.00	650,184,731.00	650,184,731.00
42 NO OPERACION	ALES	0.00	0.00	210,094,090.00	210,094,090.00
	4210 FINANCIEROS	0.00	0.00	210,094,090.00	210,094,090.00
4210.40	DESCUENTOS COMERCIALES C	0.00	0.00	122,447,192.00	122,447,192.00
4210.42	DESCUENTOS CIALES CONDIC	0.00	0.00	53,081,988.00	53,081,988.00
4210.43	DESCUENTOS COMERC. CONDI	0.00	0.00	34,564,910.00	34,564,910.00
	TOTAL INGRESOS [C]	\$0.00	\$0.00	\$4,240,452,783.00	\$4,240,452,783.00
	Total Cuentas Debito :	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
	Total Cuentas Credito :	\$0.00	\$0.00	\$4,240,452,783.00	\$4,240,452,783.00
			\$0.00	\$4,240,452,783.00	

EMERITA MUÑOZ
NIT. 25.306.454-6
IVA MARZO - ABRIL/2.014

INGRESOS GRAVADOS

	VR. INGR.	IMPUESTO	VR. DEV.	IMPUESTO
MARZO /2.014				
CON IVA 16%	979.127.773	156.660.444		
CON IVA 5%	1.013.126.193	50.656.310		
DEVOL. COMPRAS 16%			2.743.234	438.917
DEVOL. COMPRAS 5%			0	0
DEVOL. COMPRAS EXCLUIDAS			492.760	
DEVOL. COMPRAS 10%			0	0
ABRIL/2.014				
CON IVA 16%	821.409.454	131.425.513		
CON IVA 5%	849.931.394	42.496.570		
DEVOL. COMPRAS 16%			10.902.156	1.744.345
DEVOL. COMPRAS 5%			1.951.934	97.597
DEVOL. COMPRAS EXCLUIDAS			2.028.787	
DEVOL. COMPRAS 10%		0	0	0
INGR. GRAVADOS 16% (R28)	1.800.537.000			
INGR. GRAVADOS 5% (R27)	1.863.058.000			
IVA GENERADO DEL 16%(R57)		288.086.000		
IVA GENERADO DEL 5%(R56)		93.153.000		
DEVOLUC. EN COMPRAS(R54)			18.119.000	
IVA RECUP. DEV. CPRAS(R62)				2.281.000
TOTAL IVA GENERADO (R63)		383.520.000		

INGRESOS EXCLUIDOS

MARZO /2.014	
Ventas Excluidas	2.132.382.945
Dctos Cciales Condicionados	35.794.852
ABRIL/2.014	
Ventas Excluidas	1.403.502.365
Dctos Cciales Condicionados	79.123.271
INGR. OPERAC. EXCLUIDOS (R37)	3.650.803.000
TOTAL INGRESOS BRUTOS(R39)	7.314.398.000
DEVOLUC. EN VTAS (R40)	0
TOTAL INGRESOS NETOS(R41)	7.314.398.000

#pg#fecha#
 EMERITA MUÑOZ
 25.306.454-6
 BALANCE DE PRUEBA

Periodo : Mar.Abril 2014 Cuentas : 4135 a 4295

Codigo_Cuent	Nombre_Cuenta	Saldo_Anterior	Debitos	Creditos	Saldo_Final
4 INGRESOS					
41	OPERACIONALES	4,030,358,693.00	0.00	7,199,480,124.00	11,229,838,817.00
4135	COMERCIO AL POR MAYOR Y AL	4,030,358,693.00	0.00	7,199,480,124.00	11,229,838,817.00
4135.95	VENTA DE OTROS PRODUCTOS	2,242,561,066.00	0.00	3,663,594,814.00	5,906,155,880.00
4135.95.01	IVA DEL 16%	1,017,565,137.00	0.00	1,800,537,227.00	2,818,102,364.00
4135.95.01.01	MUNICIPIO DE POPAYAN	504,942,226.00	0.00	893,473,295.00	1,398,415,521.00
4135.95.01.02	MUNICIPIO DE SANTAND	142,555,681.00	0.00	252,246,073.00	394,801,754.00
4135.95.01.03	MUNICIPIO SAN SEBAST	370,067,230.00	0.00	654,817,859.00	1,024,885,089.00
4135.95.06	CON IVA DEL 5%	1,224,995,929.00	0.00	1,863,057,587.00	3,088,053,516.00
4135.95.06.01	MUNICIPIO DE POPAYAN	607,874,768.00	0.00	924,497,520.00	1,532,372,288.00
4135.95.06.02	MUNICIPIO DE SANTAND	171,615,676.00	0.00	261,004,856.00	432,620,532.00
4135.95.06.03	MUNICIPIO SAN SEBAST	445,505,485.00	0.00	677,555,211.00	1,123,060,696.00
4135.96	VENTAS DE OTROS PRODUCTO	1,787,797,627.00	0.00	3,535,885,310.00	5,323,682,937.00
4135.96.01	MUNICIPIO DE POPAYAN	887,151,576.00	0.00	1,754,598,046.00	2,641,749,622.00
4135.96.02	MUNICIPIO DE SANTANDER	250,461,320.00	0.00	495,359,480.00	745,820,800.00
4135.96.03	MUNICIPIO SAN SEBASTIA	650,184,731.00	0.00	1,285,927,784.00	1,936,112,515.00
42	NO OPERA I ES	210,094,090.00	0.00	114,986,528.00	325,080,618.00
4210	FINANCIEROS	210,094,090.00	0.00	114,986,528.00	325,080,618.00
4210.40	DESCUENTOS COMERCIALES C	122,447,192.00	0.00	72,363,201.00	194,810,393.00
4210.42	DESCUENTOS CIALES CONDIC	53,081,988.00	0.00	19,112,668.00	72,194,656.00
4210.43	DESCUENTOS COMERC. CONDI	34,564,910.00	0.00	23,510,659.00	58,075,569.00
	TOTAL INGRESOS [C]	\$4,240,452,783.00	\$0.00	\$7,314,466,652.00	\$11,554,919,435.00
	Total Cuentas Debito :	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
	Total Cuentas Credito :	\$4,240,452,783.00	\$0.00	\$7,314,466,652.00	\$11,554,919,435.00
			\$0.00	\$7,314,466,652.00	

EMERITA MUÑOZ
NIT. 25.306.454-6
IVA MAYO - JUNIO/2.014

INGRESOS GRAVADOS

	VR. INGR.	IMPUESTO	VR. DEV.	IMPUESTO
MAYO /2.014				
CON IVA 16%	791.689.729	126.670.357		
CON IVA 5%	779.954.088	38.997.704		
DEVOL. COMPRAS 16%			3.418.388	546.942
DEVOL. COMPRAS 5%			182.632	9.132
DEVOL. COMPRAS EXCLUIDAS			248.136	
DEVOL. COMPRAS 10%			0	0
JUNIO/2.014				
CON IVA 16%	818.372.998	130.939.680		
CON IVA 5%	806.241.817	40.312.091		
DEVOL. COMPRAS 16%			13.270.984	2.123.357
DEVOL. COMPRAS 5%			0	0
DEVOL. COMPRAS EXCLUIDAS			1.312.305	
DEVOL. COMPRAS 10%		0	0	0
INGR. GRAVADOS 16% (R28)	1.610.063.000			
INGR. GRAVADOS 5% (R27)	1.586.196.000			
IVA GENERADO DEL 16%(R57)		257.610.000		
IVA GENERADO DEL 5%(R56)		79.310.000		
DEVOLUC. EN COMPRAS(R54)			18.432.000	
IVA RECUP. DEV. CPRAS(R62)				2.679.000
TOTAL IVA GENERADO (R63)		339.599.000		

INGRESOS EXCLUIDOS

MAYO /2.013	
Ventas Excluidas	1.642.058.581
Dctos Cciales Condicionados	51.415.432
JUNIO/2.013	
Ventas Excluidas	1.947.348.896
Dctos Cciales Condicionados	36.258.801
INGR. OPERAC. EXCLUIDOS (R37)	3.677.082.000
TOTAL INGRESOS BRUTOS(R39)	6.873.341.000
DEVOLUC. EN VTAS (R40)	0
TOTAL INGRESOS NETOS(R41)	6.873.341.000

#pg#fecha#
 EMERITA MUÑOZ
 25.306.454-6
 BALANCE DE PRUEBA

Periodo : Mayo - Junio 2014 Cuentas : 4135 a 4295

Codigo_Cuenta	Nombre_Cuenta	Saldo_Anterior	Debitos	Creditos	Saldo_Final
4 INGRESOS					
41 OPERACIONALES		11,229,838,817.00	0.00	6,785,666,109.00	18,015,504,926.00
4135	COMERCIO AL POR MAYOR Y AL	11,229,838,817.00	0.00	6,785,666,109.00	18,015,504,926.00
4135.95	VENTA DE OTROS PRODUCTOS	5,906,155,880.00	0.00	3,196,258,631.00	9,102,414,511.00
4135.95.01	IVA DEL 16%	2,818,102,364.00	0.00	1,610,062,727.00	4,428,165,091.00
4135.95.01.01	MUNICIPIO DE POPAYAN	1,398,415,521.00	0.00	798,954,906.00	2,197,370,427.00
4135.95.01.02	MUNICIPIO DE SANTAND	394,801,754.00	0.00	225,561,568.00	620,363,322.00
4135.95.01.03	MUNICIPIO SAN SEBAST	1,024,885,089.00	0.00	585,546,253.00	1,610,431,342.00
4135.95.06	CON IVA DEL 5%	3,088,053,516.00	0.00	1,586,195,904.00	4,674,249,420.00
4135.95.06.01	MUNICIPIO DE POPAYAN	1,532,372,288.00	0.00	787,111,569.00	2,319,483,857.00
4135.95.06.02	MUNICIPIO DE SANTAND	432,620,532.00	0.00	222,217,948.00	654,838,480.00
4135.95.06.03	MUNICIPIO SAN SEBAST	1,123,060,696.00	0.00	576,866,387.00	1,699,927,083.00
4135.96	VENTAS DE OTROS PRODUCTO	5,323,682,937.00	0.00	3,589,407,478.00	8,913,090,415.00
4135.96.01	MUNICIPIO DE POPAYAN	2,641,749,622.00	0.00	1,781,157,134.00	4,422,906,756.00
4135.96.02	MUNICIPIO DE SANTANDER	745,820,800.00	0.00	502,857,662.00	1,248,678,462.00
4135.96.03	MUNICIPIO SAN SEBASTIA	1,936,112,515.00	0.00	1,305,392,682.00	3,241,505,197.00
42 NO OPERACIONALES		325,080,618.00	0.00	87,674,233.00	412,754,851.00
4210	FINANCIEROS	325,080,618.00	0.00	87,674,233.00	412,754,851.00
4210.40	DESCUENTOS COMERCIALES C	194,810,393.00	0.00	40,981,923.00	235,792,316.00
4210.42	DESCUENTOS CIALES CONDIC	72,194,656.00	0.00	29,920,594.00	102,115,250.00
4210.43	DESCUENTOS COMERC. CONDI	58,075,569.00	0.00	16,771,716.00	74,847,285.00
TOTAL INGRESOS [C]		\$11,554,919,435.00	\$0.00	\$6,873,340,342.00	\$18,428,259,777.00
Total Cuentas Debito :		\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Total Cuentas Credito :		\$11,554,919,435.00	\$0.00	\$6,873,340,342.00	\$18,428,259,777.00
			\$0.00	\$6,873,340,342.00	

EMERITA MUÑOZ
NIT. 25.306.454-6
IVA MAYO - JUNIO/2.015

INGRESOS GRAVADOS

	VR. INGR.	IMPUESTO	VR. DEV.	IMPUESTO
MAYO /2.015				
CON IVA 16%	1.189.010.096	190.241.615		
CON IVA 5%	780.307.565	39.015.378		
DEVOL. COMPRAS 16%			3.113.429	498.149
DEVOL. COMPRAS 5%			0	0
DEVOL. COMPRAS EXCLUIDAS			661.145	
DEVOL. COMPRAS 10%			0	0
JUNIO/2.015				
CON IVA 16%	1.308.715.944	209.394.551		
CON IVA 5%	858.866.509	42.943.325		
DEVOL. COMPRAS 16%			1.140.738	182.518
DEVOL. COMPRAS 5%			0	0
DEVOL. COMPRAS EXCLUIDAS			727.496	
DEVOL. COMPRAS 10%	0		0	0
INGR. GRAVADOS 16% (R28)	2.497.726.000			
INGR. GRAVADOS 5% (R27)	1.639.174.000			
IVA GENERADO DEL 16%(R57)		399.636.000		
IVA GENERADO DEL 5%(R56)		81.959.000		
DEVOLUC. EN COMPRAS(R54)			5.643.000	
IVA RECUP. DEV. CPRAS(R62)				681.000
TOTAL IVA GENERADO (R63)		482.276.000		

INGRESOS EXCLUIDOS

MAYO /2.015	
Ventas Excluidas	2.881.967.213
Dctos Cciales Condicionados	124.006.564
JUNIO/2.015	
Ventas Excluidas	1.976.298.498
Dctos Cciales Condicionados	36.258.801
INGR. OPERAC. EXCLUIDOS (R37)	5.018.531.000
TOTAL INGRESOS BRUTOS(R39)	9.155.431.000
DEVOLUC. EN VTAS (R40)	0
TOTAL INGRESOS NETOS(R41)	9.155.431.000

Cuenta	Descripción	Saldo anterior 30/04/2015	Movimiento		Saldo 30/06/2015
			Debitos	Creditos	
4	INGRESOS	-\$10.979.197.895	\$0	\$9.261.359.747	-\$20.240.557.642
41	Operacionales	-\$10.581.202.045	\$0	\$8.995.167.720	-\$19.576.369.765
4135	Comercio al por mayor y al por menor	-\$10.581.202.045	\$0	\$8.995.167.720	-\$19.576.369.765
413595	Venta de otros productos	-\$6.170.453.036	\$0	\$4.136.902.110	-\$10.307.355.146
41359501	IVA DEL 16%	-\$3.262.834.602	\$0	\$2.497.725.038	-\$5.760.559.640
4135950101	Municipio de Popayán	-\$1.664.046.216	\$0	\$1.273.840.281	-\$2.937.886.497
4135950102	Municipio de Santander de Quilichao	-\$424.167.613	\$0	\$324.704.384	-\$748.871.997
4135950103	Municipio de San Sebastián	-\$1.174.620.773	\$0	\$899.180.373	-\$2.073.801.146
41359503	IVA DEL 5%	-\$2.907.618.434	\$0	\$1.639.177.072	-\$4.546.795.506
4135950301	Municipio de Popayán	-\$1.482.886.422	\$0	\$835.978.777	-\$2.318.865.199
4135950302	Municipio de Santander de Quilichao	-\$377.988.656	\$0	\$213.092.629	-\$591.081.285
4135950303	Municipio de San Sebastian	-\$1.046.743.356	\$0	\$590.105.666	-\$1.636.849.022
413596	PRODUCTOS NO GRAVADOS	-\$4.410.749.009	\$0	\$4.858.265.610	-\$9.269.014.619
41359601	Municipio de Popayán	-\$2.249.480.542	\$0	\$2.477.715.413	-\$4.727.195.955
41359602	Municipio de Santander de Quilichao	-\$573.397.765	\$0	\$631.574.542	-\$1.204.972.307
41359603	Municipio de San Sebastián	-\$1.587.870.702	\$0	\$1.748.975.655	-\$3.336.846.357
42	No operacionales	-\$397.995.850	\$0	\$266.192.027	-\$664.187.877
4210	Financieros	-\$397.995.719	\$0	\$266.191.992	-\$664.187.711
421040	Descuentos comerciales condicionados	-\$397.995.719	\$0	\$266.191.992	-\$664.187.711
42104001	DESCUENTOS 16%	-\$211.217.725	\$0	\$154.231.548	-\$365.449.273
42104002	DESCUENTOS 5%	-\$55.534.184	\$0	\$28.602.847	-\$84.137.031
42104003	DESCUENTOS EXCLUIDOS Y EXENTO	-\$131.243.810	\$0	\$83.357.597	-\$214.601.407
4295	Diversos	-\$131	\$0	\$35	-\$166
429581	Ajuste al peso	-\$131	\$0	\$35	-\$166
TOTAL ACTIVO :					
TOTAL PASIVO :					
TOTAL PATRIMONIO :					
PASIVO + PATRIMONIO + UT.:		-\$10.979.197.895		\$9.261.359.747	-\$20.240.557.642
Total Ingresos :		\$10.979.197.895		-\$9.261.359.747	\$20.240.557.642
Total Egresos :					
Resultado ejercicio :		\$10.979.197.895		-\$9.261.359.747	\$20.240.557.642

A3

EMERITA MUÑOZ
NIT. 25.306.454-6
IVA JULIO - AGOSTO/2.015

INGRESOS GRAVADOS

	VR. INGR.	IMPUESTO	VR. DEV.	IMPUESTO
JULIO /2.015				
CON IVA 16%	1.405.293.503	224.846.960		
CON IVA 5%	667.455.191	33.372.760		
DEVOL. COMPRAS 16%			13.435.570	2.149.691
DEVOL. COMPRAS 5%			910.007	45.500
DEVOL. COMPRAS EXCLUIDAS			0	
DEVOL. COMPRAS 10%			0	0
AGOSTO/2.015				
CON IVA 16%	1.491.628.880	238.660.621		
CON IVA 5%	708.460.856	35.423.043		
DEVOL. COMPRAS 16%			2.054.909	328.785
DEVOL. COMPRAS 5%			0	0
DEVOL. COMPRAS EXCLUIDAS			3.385.067	
DEVOL. COMPRAS 10%	0		0	0
INGR. GRAVADOS 16% (R28)	2.896.922.000			
INGR. GRAVADOS 5% (R27)	1.375.916.000			
IVA GENERADO DEL 16%(R57)		463.508.000		
IVA GENERADO DEL 5%(R56)		68.796.000		
DEVOLUC. EN COMPRAS(R54)			19.786.000	
IVA RECUP. DEV. CPRAS(R62)				2.524.000
TOTAL IVA GENERADO (R63)		534.828.000		

INGRESOS EXCLUIDOS

JULIO /2.015	
Ventas Excluidas	2.589.085.473
Dctos Cciales Condicionados	165.832.902
AGOSTO/2.015	
Ventas Excluidas	2.661.679.736
Dctos Cciales Condicionados	89.622.954
INGR. OPERAC. EXCLUIDOS (R37)	5.506.221.000
TOTAL INGRESOS BRUTOS(R39)	9.779.059.000
DEVOLUC. EN VTAS (R40)	0
TOTAL INGRESOS NETOS(R41)	9.779.059.000

Cuenta	Descripción	Saldo anterior 30/06/2015	Movimiento		Saldo 31/08/2015
			Debitos	Creditos	
4	INGRESOS	-\$20.240.557.642	\$0	\$9.779.059.515	-\$30.019.617.157
41	Operacionales	-\$19.576.369.765	\$0	\$9.523.603.659	-\$29.099.973.424
4135	Comercio al por mayor y al por menor	-\$19.576.369.765	\$0	\$9.523.603.659	-\$29.099.973.424
413595	Venta de otros productos	-\$10.307.355.146	\$0	\$4.272.838.209	-\$14.580.193.355
41359501	IVA DEL 16%	-\$5.760.559.640	\$0	\$2.896.922.309	-\$8.657.481.949
4135950101	Municipio de Popayán	-\$2.937.886.497	\$0	\$1.773.691.683	-\$4.711.578.180
4135950102	Municipio de Santander de Quilichao	-\$748.871.997	\$0	\$308.956.828	-\$1.057.828.825
4135950103	Municipio de San Sebastián	-\$2.073.801.146	\$0	\$814.273.798	-\$2.888.074.944
41359503	IVA DEL 5%	-\$4.546.795.506	\$0	\$1.375.915.900	-\$5.922.711.406
4135950301	Municipio de Popayán	-\$2.318.865.199	\$0	\$633.681.805	-\$2.952.547.004
4135950302	Municipio de Santander de Quilichao	-\$591.081.285	\$0	\$158.800.352	-\$749.881.637
4135950303	Municipio de San Sebastian	-\$1.636.849.022	\$0	\$583.433.743	-\$2.220.282.765
413596	PRODUCTOS NO GRAVADOS	-\$9.269.014.619	\$0	\$5.250.765.450	-\$14.519.780.069
41359601	Municipio de Popayán	-\$4.727.195.955	\$0	\$2.443.873.472	-\$7.171.069.427
41359602	Municipio de Santander de Quilichao	-\$1.204.972.307	\$0	\$871.038.010	-\$2.076.010.317
41359603	Municipio de San Sebastián	-\$3.336.846.357	\$0	\$1.935.853.968	-\$5.272.700.325
42	No operacionales	-\$664.187.877	\$0	\$255.455.856	-\$919.643.733
4210	Financieros	-\$664.187.711	\$0	\$255.455.856	-\$919.643.567
421040	Descuentos comerciales condicionados	-\$664.187.711	\$0	\$255.455.856	-\$919.643.567
42104001	DESCUENTOS 16%	-\$365.449.273	\$0	\$169.735.238	-\$535.184.511
42104002	DESCUENTOS 5%	-\$84.137.031	\$0	\$19.682.474	-\$103.819.505
42104003	DESCUENTOS EXCLUIDOS Y EXENTO	-\$214.601.407	\$0	\$66.038.144	-\$280.639.551
4295	Diversos	-\$166	\$0	\$0	-\$166
429581	Ajuste al peso	-\$166	\$0	\$0	-\$166
TOTAL ACTIVO :					
TOTAL PASIVO :					
TOTAL PATRIMONIO :					
PASIVO + PATRIMONIO + UT.:		-\$20.240.557.642		\$9.779.059.515	-\$30.019.617.157
Total Ingresos :		\$20.240.557.642		-\$9.779.059.515	\$30.019.617.157
Total Egresos :					
Resultado ejercicio :		\$20.240.557.642		-\$9.779.059.515	\$30.019.617.157

EMERITA MUÑOZ
NIT. 25.306.454-6
IVA SEPTBRE - OCTUBRE/2.015

INGRESOS GRAVADOS

	VR. INGR.	IMPUESTO	VR. DEV.	IMPUESTO
SEPTBRE /2.015				
CON IVA 16%	1.267.685.446	202.829.671		
CON IVA 5%	727.616.812	36.380.841		
DEVOL. COMPRAS 16%			14.185.754	2.269.721
DEVOL. COMPRAS 5%			0	0
DEVOL. COMPRAS EXCLUIDAS			7.716.600	
DEVOL. COMPRAS 10%			0	0
OCTUBRE/2.015				
CON IVA 16%	1.546.300.724	247.408.116		
CON IVA 5%	887.534.370	44.376.719		
DEVOL. COMPRAS 16%			3.949.300	631.888
DEVOL. COMPRAS 5%			0	0
DEVOL. COMPRAS EXCLUIDAS			160.650	
DEVOL. COMPRAS 10%	0		0	0
INGR. GRAVADOS 16% (R28)	2.813.986.000			
INGR. GRAVADOS 5% (R27)	1.615.151.000			
IVA GENERADO DEL 16%(R57)		450.238.000		
IVA GENERADO DEL 5%(R56)		80.758.000		
DEVOLUC. EN COMPRAS(R54)			26.012.000	
IVA RECUP. DEV. CPRAS(R62)				2.902.000
TOTAL IVA GENERADO (R63)		533.898.000		

INGRESOS EXCLUIDOS

SEPTBRE /2.015	
Ventas Excluidas	3.785.065.835
Dctos Ciales Condicionados	76.682.573
OCTUBRE/2.015	
Ventas Excluidas	2.783.372.658
Dctos Ciales Condicionados	373.523.504
INGR. OPERAC. EXCLUIDOS (R37)	7.018.645.000
TOTAL INGRESOS BRUTOS(R39)	11.447.782.000
DEVOLUC. EN VTAS (R40)	0
TOTAL INGRESOS NETOS(R41)	11.447.782.000

Cuenta	Descripción	Saldo anterior 31/08/2015	Movimiento		Saldo 31/10/2015
			Debitos	Creditos	
4	INGRESOS	-\$30.019.617.157	\$0	\$11.447.779.136	-\$41.467.396.293
41	Operacionales	-\$29.099.973.424	\$0	\$10.997.572.746	-\$40.097.546.170
4135	Comercio al por mayor y al por menor	-\$29.099.973.424	\$0	\$10.997.572.746	-\$40.097.546.170
413595	Venta de otros productos	-\$14.580.193.355	\$0	\$4.429.134.453	-\$19.009.327.808
41359501	IVA DEL 16%	-\$8.657.481.949	\$0	\$2.813.986.271	-\$11.471.468.220
4135950101	Municipio de Popayán	-\$4.711.578.180	\$0	\$1.662.646.817	-\$6.374.224.997
4135950102	Municipio de Santander de Quilichao	-\$1.057.828.825	\$0	\$262.062.747	-\$1.319.891.572
4135950103	Municipio de San Sebastián	-\$2.888.074.944	\$0	\$889.276.707	-\$3.777.351.651
41359503	IVA DEL 5%	-\$5.922.711.406	\$0	\$1.615.148.182	-\$7.537.859.588
4135950301	Municipio de Popayán	-\$2.952.547.004	\$0	\$868.875.656	-\$3.821.422.660
4135950302	Municipio de Santander de Quilichao	-\$749.881.637	\$0	\$117.084.684	-\$866.966.321
4135950303	Municipio de San Sebastian	-\$2.220.282.765	\$0	\$629.187.842	-\$2.849.470.607
413596	PRODUCTOS NO GRAVADOS	-\$14.519.780.069	\$0	\$6.568.438.293	-\$21.088.218.362
41359601	Municipio de Popayán	-\$7.171.069.427	\$0	\$3.239.294.099	-\$10.410.363.526
41359602	Municipio de Santander de Quilichao	-\$2.076.010.317	\$0	\$868.982.487	-\$2.944.992.804
41359603	Municipio de San Sebastián	-\$5.272.700.325	\$0	\$2.460.161.707	-\$7.732.862.032
42	No operacionales	-\$919.643.733	\$0	\$450.206.390	-\$1.369.850.123
4210	Financieros	-\$919.643.567	\$0	\$450.206.077	-\$1.369.849.644
421040	Descuentos comerciales condicionados	-\$919.643.567	\$0	\$450.206.077	-\$1.369.849.644
42104001	DESCUENTOS 16%	-\$535.184.511	\$0	\$179.966.121	-\$715.150.632
42104002	DESCUENTOS 5%	-\$103.819.505	\$0	\$37.449.996	-\$141.269.501
42104003	DESCUENTOS EXCLUIDOS Y EXENTO	-\$280.639.551	\$0	\$232.789.960	-\$513.429.511
4295	Diversos	-\$166	\$0	\$313	-\$479
429581	Ajuste al peso	-\$166	\$0	\$313	-\$479
TOTAL ACTIVO :					
TOTAL PASIVO :					
TOTAL PATRIMONIO :					
PASIVO + PATRIMONIO + UT.:		-\$30.019.617.157		\$11.447.779.136	-\$41.467.396.293
Total Ingresos :		\$30.019.617.157		-\$11.447.779.136	\$41.467.396.293
Total Egresos :					
Resultado ejercicio :		\$30.019.617.157		-\$11.447.779.136	\$41.467.396.293

CERTIFICADO DE LICENCIA DE CONTAPYME

Manizales, 10 de marzo de 2015.

InSoft Ltda. certifica que Emérita Muñoz, identificado con Cédula número 25306454, está autorizado para hacer uso de los números de licencia según se describe a continuación:

Licencia:

Factura No.:
FV-016745, 04/03/2015
Servidor



ContaPyme versión 4. Comercial propietario; Servidor licencia estandar; 2 áreas de trabajo; Contabilidad básica; 3 empresas; Presupuesto y ejecución presupuestal; Cartera y proveedores; Activos fijos; 1 conexiones del programa a la vez; Automatización de documentos;

Licencia:

Factura No.:
FV-016745, 04/03/2015



ContaPyme versión 4. Comercial propietario; Cliente licencia modular; 2 áreas de trabajo; 1 empresa; Inventarios, facturación y POS; 1 conexiones del programa a la vez;

Licencia:

Factura No.:
FV-016745, 04/03/2015



ContaPyme versión 4. Comercial propietario; Cliente licencia estandar; 2 áreas de trabajo; Contabilidad básica; 3 empresas; Presupuesto y ejecución presupuestal; Cartera y proveedores; Activos fijos; 1 conexiones del programa a la vez; Automatización de documentos;

Acuerdo de licencia:

Al instalar el sistema ContaPyme, se presentará el acuerdo de licencia entre el usuario e InSoft Ltda. El aceptar el "Acuerdo de licencia" y hacer uso del sistema bajo los números de licencia suministrados en este certificado, implica que está de acuerdo con los términos descritos en dicho acuerdo.

Póliza:

La póliza de actualizaciones, soporte y mantenimiento le da derecho a solicitar asistencia técnica vía telefónica, e-mail o fax durante su vigencia. Además de esto, la póliza cubre todas las nuevas versiones, actualizaciones menores, parches y mejoras al sistema que se hayan desarrollado o que se desarrollen durante la vigencia de la póliza.

Para solicitar soporte, el cliente debió haber visto los videos en la plataforma de capacitación virtual interactiva sobre el módulo que está solicitando soporte.

Para ingresar a la plataforma de capacitación virtual interactiva, debe abrir su sesión de usuario en www.contapyme.com.

Su póliza de actualizaciones, soporte y mantenimiento está vigente hasta el 02 de marzo de 2016.

Datos de contacto para solicitar soporte:

InSoft Ltda.: Tel.: (57) 6 885 0810, Celular: 320 691 4927 - 314 679 8500, e-mail: gestion.soporte@contapyme.com, MSN: gestion.soporte@contapyme.com, SKYPE: [gestion.soporte_contapyme](https://www.skype.com/pt/contacts/details?contactid=gestion_soporte_contapyme).

Para descargar actualizaciones del programa, debe iniciar sesión en www.contapyme.com.

Instalación:

Adjunto a este certificado se anexa el documento "Lea antes de Instalar", el cual detalla el procedimiento de instalación; también puede consultar el capítulo 2 "Instalación del sistema" del manual del programa.

Registro:

Yliuena Giraldo
InSoft Limitada

Para verificar la validez de este certificado consulte con InSoft Ltda. al 057 (6) 8850800 - gestion.comercial@contapyme.com
FRSOP006-V3



Después de la instalación del sistema, dispone de 90 días calendario para registrar su licencia ante InSoft Ltda. Instale el software en el computador donde quedará definitivamente y registre su licencia por medio de Internet (www.contapyme.com/registro) o imprima la carta de registro y envíela a InSoft Ltda. (fax 057-6-8850800).

El registro consiste en suministrarle a InSoft el número de licencia adquirido y el identificador del computador donde quedará instalado. Con esta información, InSoft le calculará y enviará a su dirección de e-mail el "Password requerido" para que el sistema funcione indefinidamente en su computador.

Cambio de computador:

Si el propietario de la licencia cambia de computador, o hace cambios en el computador importantes (p.e. cambio de disco duro), es probable que requiera repetir el procedimiento de solicitud de password. En este caso, InSoft con mucho gusto le calculará y enviará el nuevo password.

Yvonne Girardo
InSoft Limitada
NIT 810000630-9

Para verificar la validez de este certificado consulte con InSoft Ltda. al 057 (6) 8850800 - gestion.comercial@contapyme.com

FRSOP006-V3

