

Doctor

NAUN MIRAWAL MUÑOZ MUÑOZ

Magistrado Ponente Tribunal Administrativo del Cauca

E. S. D.

REF: RENDICIÓN DICTAMEN PERICIAL

EXPEDIENTE: 19001 23 33 002-2019 00240-00

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:

- 2. 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 específicamente sobre los ingresos de la contribuyente, 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 revisa la declaración de renta del año 2.014 presentada mediante formulario No. 1110605354276 de fecha 15 de septiembre de 2.015 observando que los renglones 45 y 48 reportan ingresos brutos y netos por valor de \$50.852.255.000.oo.

3. COMPARACIÓN DIRECTA SOBRE LAS DECLARACIONES DEL IMPUESTO A LAS VENTAS.

Revisadas las declaraciones iniciales del impuesto a las ventas presentadas por la contribuyente EMERITA MUÑOZ y comparadas con los datos contables según balances de prueba bimestrales y balance de prueba anual impresos directamente del software contable y adjuntos (según anexos A-1) del año 2.014 se reflejan los siguientes datos:

Bimestres	Total Contabilidad	Total Declarado	Diferencia
1° BIM-2014	4.240.452.783	4.240.453.000	-217
2° BIM-2014	7.314.466.652	7.314.398.000	68.652
3° BIM-2014	6.873.340.342	6.873.341.000	-658
4° BIM-2014	9.412.766.419	9.412.766.000	419
5° BIM-2014	6.603.352.257	6.602.802.000	550.257
6° BIM-2014	16.407.876.483	16.408.035.000	-158.517
Totales	50.852.254.936	50.851.795.000	459.936

Se concluye la existencia de una muy pequeña diferencia no relevante de \$459.936.00 entre los ingresos contabilizados y los ingresos incluidos en las declaraciones de IVA del año 2.014. Entre los ingresos contabilizados y los ingresos incluidos en la declaración de renta del año 2.014, no existe diferencia.

CONCLUSIONES:

1. – Efectuadas las verificaciones directamente sobre la contabilidad de la contribuyente EMERITA MUÑOZ, de los seis bimestres del año 2.014, se evidencia una diferencia irrelevante respecto al total de ingresos bimestrales y anuales.
2. Estos procedimientos desarrollados en esta labor de peritaje, me permiten concluir que no existen diferencias entre los valores contabilizados y los valores declarados en Renta del año gravable 2.014.

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

A1

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

Periodo : Enero - Diciembre 2014 Cuentas : 4135 a 4295

Codigo_Cuenta	Nombre_Cuenta	Saldo_Anterior	Debitos	Creditos	Saldo_Final
4 INGRESOS					
41 OPERACIONALES		0.00	0.00	49,870,482,578.00	49,870,482,578.00
4135	COMERCIO AL POR MAYOR Y AL	0.00	0.00	49,870,482,578.00	49,870,482,578.00
4135.95	VENTA DE OTROS PRODUCTOS	0.00	0.00	23,460,146,886.00	23,460,146,886.00
4135.95.01	IVA DEL 16%	0.00	0.00	13,079,052,468.00	13,079,052,468.00
4135.95.01.01	MUNICIPIO DE POPAYAN	0.00	0.00	6,490,165,230.00	6,490,165,230.00
4135.95.01.02	MUNICIPIO DE SANTAND	0.00	0.00	1,832,308,478.00	1,832,308,478.00
4135.95.01.03	MUNICIPIO SAN SEBAST	0.00	0.00	4,756,578,760.00	4,756,578,760.00
4135.95.06	CON IVA DEL 5%	0.00	0.00	10,381,094,418.00	10,381,094,418.00
4135.95.06.01	MUNICIPIO DE POPAYAN	0.00	0.00	5,151,368,436.00	5,151,368,436.00
4135.95.06.02	MUNICIPIO DE SANTAND	0.00	0.00	1,454,338,328.00	1,454,338,328.00
4135.95.06.03	MUNICIPIO SAN SEBAST	0.00	0.00	3,775,387,654.00	3,775,387,654.00
4135.96	VENTAS DE OTROS PRODUCTO	0.00	0.00	26,410,335,692.00	26,410,335,692.00
4135.96.01	MUNICIPIO DE POPAYAN	0.00	0.00	13,105,493,910.00	13,105,493,910.00
4135.96.02	MUNICIPIO DE SANTANDER	0.00	0.00	3,699,953,195.00	3,699,953,195.00
4135.96.03	MUNICIPIO SAN SEBASTIA	0.00	0.00	9,604,888,587.00	9,604,888,587.00
42 NO OPERACIONAL	ES	0.00	0.00	992,372,358.00	992,372,358.00
4210	FINANCIEROS	0.00	0.00	981,718,659.00	981,718,659.00
4210.05	INTERESES	0.00	0.00	228,238.00	228,238.00
4210.40	DESCUENTOS COMERCIALES C	0.00	0.00	543,019,646.00	543,019,646.00
4210.42	DESCUENTOS CIALES CONDIC	0.00	0.00	296,644,212.00	296,644,212.00
4210.43	DESCUENTOS COMERC. CONDI	0.00	0.00	141,826,563.00	141,826,563.00
4245.40	4245 UTILIDAD EN VENTA DE PROPI FLOTA Y EQUIPO DE TRANSP	0.00 0.00	0.00 0.00	10,600,000.00 10,600,000.00	10,600,000.00 10,600,000.00
4250.50	4250 RECUPERACIONES DE OTROS COSTOS Y GASTOS	0.00 0.00	0.00 0.00	52,664.00 52,664.00	52,664.00 52,664.00
4295	DIVERSOS	0.00	0.00	1,035.00	1,035.00
	TOTAL INGRESOS [C]	\$0.00	\$0.00	\$50,862,854,936.00	\$50,862,854,936.00
	Total Cuentas Debito :	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
	Total Cuentas Credito :	\$0.00	\$0.00	\$50,862,854,936.00	\$50,862,854,936.00
			\$0.00	\$50,862,854,936.00	

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

Periodo : Enero - Febrero 2014 Cuentas : 4135 a 4295

Codigo_Cuenta	Nombre_Cuenta	Saldo_Anterior	Debitos	Creditos	Saldo_Final
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	

#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	

#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	

A1

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

Periodo : Julio - Agosto 2014 Cuentas : 4 4135 a 4295

Codigo_Cuenta	Nombre_Cuenta	Saldo_Anterior	Debitos	Creditos	Saldo_Final
4 INGRESOS .					
41	OPERACIONALES	18,015,504,926.00	0.00	9,238,062,101.00	27,253,567,027.00
4135	COMERCIO AL POR MAYOR Y AL	18,015,504,926.00	0.00	9,238,062,101.00	27,253,567,027.00
4135.95	VENTA DE OTROS PRODUCTOS	9,102,414,511.00	0.00	4,221,952,955.00	13,324,367,466.00
4135.95.01	IVA DEL 16%	4,428,165,091.00	0.00	2,650,053,827.00	7,078,218,918.00
4135.95.01.01	MUNICIPIO DE POPAYAN	2,197,370,427.00	0.00	1,315,025,477.00	3,512,395,904.00
4135.95.01.02	MUNICIPIO DE SANTAND	620,363,322.00	0.00	371,259,012.00	991,622,334.00
4135.95.01.03	MUNICIPIO SAN SEBAST	1,610,431,342.00	0.00	963,769,338.00	2,574,200,680.00
4135.95.06	CON IVA DEL 5%	4,674,249,420.00	0.00	1,571,899,128.00	6,246,148,548.00
4135.95.06.01	MUNICIPIO DE POPAYAN	2,319,483,857.00	0.00	780,017,138.00	3,099,500,995.00
4135.95.06.02	MUNICIPIO DE SANTAND	654,838,480.00	0.00	220,215,042.00	875,053,522.00
4135.95.06.03	MUNICIPIO SAN SEBAST	1,699,927,083.00	0.00	571,666,948.00	2,271,594,031.00
4135.96	VENTAS DE OTROS PRODUCTO	8,913,090,415.00	0.00	5,016,109,146.00	13,929,199,561.00
4135.96.01	MUNICIPIO DE POPAYAN	4,422,906,756.00	0.00	2,489,123,524.00	6,912,030,280.00
4135.96.02	MUNICIPIO DE SANTANDER	1,248,678,462.00	0.00	702,731,282.00	1,951,409,744.00
4135.96.03	MUNICIPIO SAN SEBASTIA	3,241,505,197.00	0.00	1,824,254,340.00	5,065,759,537.00
42	NO OPERACIONALES	412,754,851.00	0.00	174,704,318.00	587,459,169.00
4210	FINANCIEROS	412,754,851.00	0.00	174,662,318.00	587,417,169.00
4210.40	DESCUENTOS COMERCIALES C	235,792,316.00	0.00	91,810,226.00	327,602,542.00
4210.42	DESCUENTOS CIALES CONDIC	102,115,250.00	0.00	52,344,802.00	154,460,052.00
4210.43	DESCUENTOS COMERC. CONDI	74,847,285.00	0.00	30,507,290.00	105,354,575.00
4250	RECUPERACIONES	0.00	0.00	42,000.00	42,000.00
4250.50	DE OTROS COSTOS Y GASTOS	0.00	0.00	42,000.00	42,000.00
TOTAL INGRESOS [C]		\$18,428,259,777.00	\$0.00	\$9,412,766,419.00	\$27,841,026,196.00
-		-----	-----	-----	-----
Total Cuentas Debito :		\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Total Cuentas Credito :		\$18,428,259,777.00	\$0.00	\$9,412,766,419.00	\$27,841,026,196.00
			-----	-----	
			\$0.00	\$9,412,766,419.00	
			=====	=====	

A1

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

Periodo : Septie mbre - Octubre 2014 Cuen tas : 4135 a 4295

Codigo_Cuenta	Nombre_Cuenta	Saldo_Anterior	Debitos	Creditos	Saldo_Final
4 INGRESOS					
41	OPERACIONALES	27,253,567,027.00	0.00	6,394,159,213.00	33,647,726,240.00
4135	COMERCIO AL POR MAYOR Y AL	27,253,567,027.00	0.00	6,394,159,213.00	33,647,726,240.00
4135.95	VENTA DE OTROS PRODUCTOS	13,324,367,466.00	0.00	3,583,425,173.00	16,907,792,639.00
4135.95.01	IVA DEL 16%	7,078,218,918.00	0.00	1,929,602,356.00	9,007,821,274.00
4135.95.01.01	MUNICIPIO DE POPAYAN	3,512,395,904.00	0.00	957,518,761.00	4,469,914,665.00
4135.95.01.02	MUNICIPIO DE SANTAND	991,622,334.00	0.00	270,327,439.00	1,261,949,773.00
4135.95.01.03	MUNICIPIO SAN SEBAST	2,574,200,680.00	0.00	701,756,156.00	3,275,956,836.00
4135.95.06	CON IVA DEL 5%	6,246,148,548.00	0.00	1,653,822,817.00	7,899,971,365.00
4135.95.06.01	MUNICIPIO DE POPAYAN	3,099,500,995.00	0.00	820,669,798.00	3,920,170,793.00
4135.95.06.02	MUNICIPIO DE SANTAND	875,053,522.00	0.00	231,692,133.00	1,106,745,655.00
4135.95.06.03	MUNICIPIO SAN SEBAST	2,271,594,031.00	0.00	601,460,886.00	2,873,054,917.00
4135.96	VENTAS DE OTROS PRODUCTO	13,929,199,561.00	0.00	2,810,734,040.00	16,739,933,601.00
4135.96.01	MUNICIPIO DE POPAYAN	6,912,030,280.00	0.00	1,394,759,168.00	8,306,789,448.00
4135.96.02	MUNICIPIO DE SANTANDER	1,951,409,744.00	0.00	393,769,489.00	2,345,179,233.00
4135.96.03	MUNICIPIO SAN SEBASTIA	5,065,759,537.00	0.00	1,022,205,383.00	6,087,964,920.00
42	NO OPERACIONALES	587,459,169.00	0.00	209,193,044.00	796,652,213.00
4210	FINANCIEROS	587,417,169.00	0.00	209,182,380.00	796,599,549.00
4210.05	INTERESES	0.00	0.00	228,238.00	228,238.00
4210.40	DESCUENTOS COMERCIALES C	327,602,542.00	0.00	117,780,074.00	445,382,616.00
4210.42	DESCUENTOS CIALES CONDIC	154,460,052.00	0.00	75,099,569.00	229,559,621.00
4210.43	DESCUENTOS COMERC. CONDI	105,354,575.00	0.00	16,074,499.00	121,429,074.00
4250	RECUPERACIONES	42,000.00	0.00	10,664.00	52,664.00
4250.50	DE OTROS COSTOS Y GASTOS	42,000.00	0.00	10,664.00	52,664.00
TOTAL INGRESOS [C]		\$27,841,026,196.00	\$0.00	\$6,603,352,257.00	\$34,444,378,453.00
Total Cuentas Debito :		\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Total Cuentas Credito :		\$27,841,026,196.00	\$0.00	\$6,603,352,257.00	\$34,444,378,453.00
			\$0.00	\$6,603,352,257.00	

41

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

Periodo : Noviembr re - Diciembre 2014 Cue ntas : 4135 a 4295

Codigo_Cuenta	Nombre_Cuenta	Saldo_Anterior	Debitos	Creditos	Saldo_Final
4 INGRESOS					
41 OPERACIONALES		33,647,726,240.00	0.00	16,222,756,338.00	49,870,482,578.00
4135	COMERCIO AL POR MAYOR Y AL	33,647,726,240.00	0.00	16,222,756,338.00	49,870,482,578.00
4135.95	VENTA DE OTROS PRODUCTOS	16,907,792,639.00	0.00	6,552,354,247.00	23,460,146,886.00
4135.95.01	IVA DEL 16%	9,007,821,274.00	0.00	4,071,231,194.00	13,079,052,468.00
4135.95.01.01	MUNICIPIO DE POPAYAN	4,469,914,665.00	0.00	2,020,250,565.00	6,490,165,230.00
4135.95.01.02	MUNICIPIO DE SANTAND	1,261,949,773.00	0.00	570,358,705.00	1,832,308,478.00
4135.95.01.03	MUNICIPIO SAN SEBAST	3,275,956,836.00	0.00	1,480,621,924.00	4,756,578,760.00
4135.95.06	CON IVA DEL 5%	7,899,971,365.00	0.00	2,481,123,053.00	10,381,094,418.00
4135.95.06.01	MUNICIPIO DE POPAYAN	3,920,170,793.00	0.00	1,231,197,643.00	5,151,368,436.00
4135.95.06.02	MUNICIPIO DE SANTAND	1,106,745,655.00	0.00	347,592,673.00	1,454,338,328.00
4135.95.06.03	MUNICIPIO SAN SEBAST	2,873,054,917.00	0.00	902,332,737.00	3,775,387,654.00
4135.96	VENTAS DE OTROS PRODUCTO	16,739,933,601.00	0.00	9,670,402,091.00	26,410,335,692.00
4135.96.01	MUNICIPIO DE POPAYAN	8,306,789,448.00	0.00	4,798,704,462.00	13,105,493,910.00
4135.96.02	MUNICIPIO DE SANTANDER	2,345,179,233.00	0.00	1,354,773,962.00	3,699,953,195.00
4135.96.03	MUNICIPIO SAN SEBASTIA	6,087,964,920.00	0.00	3,516,923,667.00	9,604,888,587.00
42 NO OPERACIONAL	ES	796,652,213.00	0.00	195,720,145.00	992,372,358.00
4210	FINANCIEROS	796,599,549.00	0.00	185,119,110.00	981,718,659.00
4210.05	INTERESES	228,238.00	0.00	0.00	228,238.00
4210.40	DESCUENTOS COMERCIALES C	445,382,616.00	0.00	97,637,030.00	543,019,646.00
4210.42	DESCUENTOS CIALES CONDIC	229,559,621.00	0.00	67,084,591.00	296,644,212.00
4210.43	DESCUENTOS COMERC. CONDI	121,429,074.00	0.00	20,397,489.00	141,826,563.00
4245.40	4245 UTILIDAD EN VENTA DE PROPI FLOTA Y EQUIPO DE TRANSP	0.00 0.00	0.00 0.00	10,600,000.00 10,600,000.00	10,600,000.00 10,600,000.00
4250.50	4250 RECUPERACIONES DE OTROS COSTOS Y GASTOS	52,664.00 52,664.00	0.00 0.00	0.00 0.00	52,664.00 52,664.00
4295	DIVERSOS	0.00	0.00	1,035.00	1,035.00
TOTAL INGRESOS [C]		\$34,444,378,453.00	\$0.00	\$16,418,476,483.00	\$50,862,854,936.00
Total Cuentas Debito :		\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Total Cuentas Credito :		\$34,444,378,453.00	\$0.00	\$16,418,476,483.00	\$50,862,854,936.00
			\$0.00	\$16,418,476,483.00	



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 ***

CERTIFICADO DE LICENCIA DE CONTAPYME

L 1

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 0310, 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/user/gestion_soporte_contapyme).

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

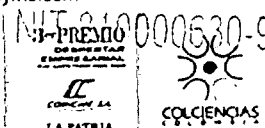
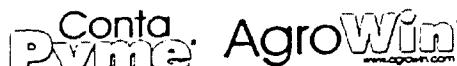
Instalación:

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:

Ximena Giraldo
InSoft Limitada

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



L1

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.

Viviana Graldo
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

