

Juzgado 01 Penal Circuito Especializado Extincion Dominio - Meta - Villavicencio

De: Mario William Berrio Rubio <sapmario@hotmail.com>
Enviado el: jueves, 20 de agosto de 2020 4:10 p. m.
Para: Juzgado 01 Penal Circuito Especializado Extincion Dominio - Meta - Villavicencio; Mario William Berrio Rubio
Asunto: ENVIÓ NUMERO 1. CORRECCIÓN DICTAMEN PERICIAL. DICTAMEN Y ANEXOS 1. CUI-50-001-31-20-001-2019-00018 (2018-900-19). JUZGADO CTO ESPECIALIZADO EXTINCION DOMINIO VILLAVICENCIO.
Datos adjuntos: Camara de comercio 2020.pdf; cámara de comercio.pdf; CONTRATOS BONANZA 4032.pdf; CONTRATOS BONANZA 1029.pdf; CONTRATOS BONANZA 2030.pdf; CONTRATOS BONANZA 3031.pdf; CONTRATOS BONANZA 5033.pdf; peritaje corregido segun indicacion.pdf
Marca de seguimiento: Seguimiento
Estado de marca: Marcado

Recibido
20 AGO 2020
4:10 PM
47 FOLIOS
R001352

De: marco sierra <marcosierrasilva@gmail.com>
Enviado: jueves, 20 de agosto de 2020 2:17 p. m.
Para: sapmario@hotmail.com <sapmario@hotmail.com>
Asunto: Contratos Alcaldía y Cámara de comercio

Buenas tardes Mario
 Estos son los últimos documentos para adicionar a los anteriormente remitidos, para enviar el dictamen con todos los soportes

Bogotá D.C. 17 agosto de 2.020

Doctor
MARIO WILLIAM BERRIO RUBIO
Ciudad

JUZGADO DEL CIRCUITO ESPECIALIZADO DE EXTINCIÓN DE DOMINIO DE VILLAVICENCIO

REFERENCIA: PROCESO DE EXTINCIÓN DE DOMINIO (*Juicio Ley 1849 de 2017*)

RADICACIÓN: 50-001-31-20-001-2019-00018-00 (2018-90019 E.D.)

AFECTADO: NELSON ALBERTO ESTUPIÑAN CHACON y CARMEN ISABEL FERRERIRA CRISTIANO.

FISCALÍA: TREINTA (30) ESPECIALIZADA DEED DE BOGOTA

Informe peritaje contable.

En acatamiento de lo ordenado por la señora Juez de Circuito Especializado de Extinción de Dominio de Villavicencio en providencia del 29 de julio del año en curso donde se me ordena en el literal "B periciales" ajustar mi informe pericial a los lineamientos del artículo 197 de la ley 1708 de 2014, procedo dentro del término legal a dar estricto cumplimiento de lo allí ordenado.

1. LA DESCRIPCIÓN DEL OBJETO DE LA PERICIA.

Demostrar por medio del análisis contable, financiero y tributario encaminados a demostrar la procedencia lícita de los bienes objeto de extinción de dominio, la procedencia legal de los ingresos con los cuales se obtuvieron todos y cada uno de los bienes que se encuentran en cabeza de la afectados, NELSON ALBERTO ESTUPIÑAN CHACON identificado con la cedula de ciudadanía número 74.865.828 y CARMEN ISABEL FERRERIA CRISTIANO identificada con la cedula de ciudadanía número 47.395.724, ambas de Paz de Ariporo. El presente análisis tiene como objetivo primordial, explicar el origen lícito y las fuentes legítimas de los recursos que dieron origen al patrimonio con el cual los señores NELSON ALBERTO ESTUPIÑAN CHACON y CARMEN ISABEL FERREIRA CRISTIANO, adquirieron los bienes que en este proceso son objeto de extinción de dominio. Se realizan planteamientos tendientes a probar cuatro (4) aspectos fundamentales como son:

- 1.1 Objeto lícito:** Son todas las acciones, negocios y trabajos realizados a lo largo de su vida, que no estuvieron ni están fuera del comercio. Fueron igualmente objeto de contratos, todos los servicios prestados que no sean contrarios a las leyes o a las buenas costumbres.

- 1.2 **Causa lícita.** Es la explicación del origen de las fuentes legítimas de los recursos con los cuales adquirieron los bienes a los que hoy se pretende aplicar la extinción de dominio.
- 1.3 **Forma:** en algunos contratos como la compraventa de bienes raíces, exigen una forma específica de celebración, como es el y tramite escritural y notarial, adicionado al correspondiente registro ante la oficina de registro de instrumentos públicos del lugar donde estén ubicados.
- 1.4 **Destinación lícita.** Es la aclaración sobre el uso o aplicación dada a los bienes adquiridos a lo largo de su vida empresarial. Son aquellos que por convicción los esposos Estupiñan Ferrerira, establecieron como condiciones especiales de manejo, que no fueron un serán contrarias a la ley, la moral, las buenas costumbres o el orden público. Todos sus bienes fueron enfocados generar algún tipo de beneficio económico para ellos y brindaron trabajo a muchas personas en un municipio donde el nivel de desempleo es bastante alto.

2. LA RELACIÓN Y LA DESCRIPCIÓN DE LOS OBJETOS O DOCUMENTOS SOBRE LOS CUALES RECAE EL ESTUDIO.

De parte de los afectados NELSON ALBERTO ESTUPIÑAN CHACON identificado con la cedula de ciudadanía número 74.865.828 y CARMEN ISABEL FERRERIA CRISTIANO identificada con la cedula de ciudadanía número 47.395.724, ambas de Paz de Ariporo, se recibieron en copia simple los siguientes documentos:

- a) Declaraciones de renta por los años 2002 a 2018 de parte del señor Nelson Alberto Estupiñan Chacón.
- b) Estados financieros correspondientes al negocio que figura en cabeza del señor ESTUPIÑAN denominado AUTOSERVICIO LA BONANZA DISTRIBUIDORA.
- c) Balances de prueba desde el año 2002 hasta el año 2018.
- d) Contratos de suministro con la alcaldía de Paz de Ariporo
- e) Los certificados de tradición y libertad de los inmuebles que figuran a nombre de los afectados. (no se aportan, están en el expediente)
- f) Certificado de existencia y representación del establecimiento de comercio cuya matrícula es la numero 33480, denominado AUTOSERVICIO LA BONANZA DISTRIBUIDORA, inscrita desde el 1ero. de abril de 2002
- g) Copia del RUT de Nelson Alberto Estupiñan Chacón.

- h) Copia de las declaraciones de renta, IVA y retención en la fuente en cabeza del señor NELSON ALBERTO ESTUPIÑAN CHACON del 2014 al 2018.
- i) Paz y salvo de pago del impuesto predial de los predios en administración de la SAE y de propiedad del señor Nelson Estupiñan.
- j) Certificación de los préstamos bancarios recibidos por el señor ESTUPIÑAN CHACON desde el año 2.002 hasta el año 2018.

Con la documentación anterior se procedió a realizar un Estudio técnico contable tributario y financiero.

Consiste en explicar la licitud de los bienes objeto de declaración de extinción de dominio, mediante un análisis de las fuentes de los recursos que dieron origen a la adquisición de cada uno de los bienes inmuebles y el establecimiento de comercio con el objeto de demostrar su origen lícito. Para este fin, se parte de la contabilidad como medio de prueba (artículo 772 del E.T.) y de información contenida en las declaraciones tributarias, teniendo en cuenta la presunción de veracidad contemplada por el artículo 746 del E.T. De igual manera las herramientas de análisis de que tratan los artículos 21 al 32 del decreto 2649 de 1993, posteriormente reglamentada con las normas internacionales de información financiera, dadas para Colombia con la Ley 1314 de 2009, en la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera en Colombia, con las cuales ofrecen una oportunidad para mejorar la función financiera a través de una mayor consistencia en las políticas contables, obteniendo beneficios potenciales de mayor transparencia, incremento en la comparabilidad y mejora en la eficiencia, lo cual nos permite demostrar el crecimiento patrimonial lícito de los señores Estupiñan Chacón y Ferreira Cristiano.

Se revisaron y analizaron las escrituras de compraventa, certificados de tradición y libertad, fecha de adquisición de cada propiedad, valor o costo inicial, valores prediales y/o catastrales, forma de pago, extractos bancarios, préstamos bancarios, pagos de impuestos nacionales (IVA, Renta, retención en la fuente) y los municipales como industria y comercio y el impuesto predial.

Con el propósito de conocer cuáles fueron los orígenes de los recursos que les permitieron adquirir los bienes inmuebles y el establecimiento de comercio, se mira su actividad eminentemente comercial desarrollada desde sus inicios como independiente en el año 2002, por parte del señor Nelson Alberto Estupiñan.

Este proceso implica la preparación con base en los estados financieros de cada periodo de las declaraciones tributarias periódicas (IVA y retenciones) y

las de fin de ejercicio (declaración de renta) que nos sirve como base y fundamento para demostrar el crecimiento lícito del patrimonio de los señores Estupiñan Chacón y Ferreira Cristiano.

Se verificaron los movimientos contables con los proveedores de mercancía y los extractos bancarios. Esto nos da la posibilidad de preparar de manera completa el estado de cambios en la situación financiera conocido comúnmente como estado de fuentes y usos y que, con la nueva normatividad contable vigente, está dentro del estado de flujo de efectivo.

El análisis de los orígenes y aplicaciones de los recursos de una persona natural o jurídica es un estudio que nos permite mediante la comparación de operaciones de un año con respecto al otro, conocer los ingresos recibidos o las rentas de trabajo como comerciantes o simplemente los ingresos generados por la operación y la aplicación o uso de los mismos. También nos permite ver los niveles de endeudamiento periódico, el crecimiento de los inventarios y las cuentas por cobrar, si se tienen ventas a crédito, al igual que una posible disminución de las obligaciones con proveedores y con el sector financiero.

Cuando analizamos los activos fijos se excluyen las valorizaciones de los inmuebles y el Good Will o buen nombre del establecimiento de comercio.

Traemos a colación el antiguo artículo 85 del decreto 2649 de 1.993, que establecía "ARTICULO 85. VALORIZACIONES. Las valorizaciones representan el mayor valor de los activos, con relación a su costo neto ajustado, establecido con sujeción a las normas técnicas. Dichas valorizaciones tienen efecto en los activos del contribuyente y tienen los siguientes tratamientos, que nos ayudan a esclarecer el efecto real en el patrimonio de los señores Estupiñan Chacón y Ferreira Cristiano. Para las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera, NICNIIF (o IFRS, por su sigla en inglés), la medición es sinónimo de "valoración", definida como aquel conjunto de reglas empleadas para determinar un importe o valor monetario para cada uno de los elementos que se reconocen en los estados financieros de una empresa, mediante la selección de diferentes bases o métodos de medición, que puede combinarse entre sí, siempre que sean permitidas por los IFRS.

Tratamiento tributario de las valorizaciones

Las valorizaciones solo tienen un efecto contable y financiero, más no tributario, toda vez que las valorizaciones no hacen parte del valor fiscal o patrimonial de los activos, de ahí que al realizar la declaración de renta, las valorizaciones no se declaran, se excluyen del patrimonio fiscal.

Efecto financiero de las valorizaciones

La valorización de los activos fortalece la estructura financiera de la persona natural o jurídica, toda vez que incrementan el valor de los activos, lo cual permite mejorar la capacidad de endeudamiento, por ejemplo, puesto que los pasivos al estar respaldados por activos, al presentarse un incremento de los activos implica necesariamente un incremento del respaldo de dichos pasivos. Se deben registrar por separado dentro del patrimonio".

Para llegar a unas conclusiones mas certeras de este trabajo, se deben tener en cuenta las siguientes normas que regulan la valoración de los activos o bienes de una persona natural o jurídica así:

Artículos 70, 72, 73 y 74 de estatuto tributario establecen el costo de los activos fijos y los ajustes que se pueden realizar a los mismos ARTICULO 70. AJUSTE AL COSTO DE LOS ACTIVOS FIJOS. <Fuente original compilada: L. 9/83 Art. 4o. Par.> Los contribuyentes podrán ajustar anualmente el costo de los bienes muebles e inmuebles, que tengan el carácter de activos fijos en el porcentaje señalado en el artículo 868.

Este artículo 868 y 868-1 establecen unas condiciones que permite ajustar los valores contenidos en las disposiciones relativas a los impuestos y obligaciones administrados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, reexpresados en UVT (unidad de valor tributario) y a su vez permite ajustes fiscales de los bienes derechos y obligaciones del contribuyente.

ARTICULO 72. AVALUO COMO COSTO FISCAL. El avalúo declarado para los fines del Impuesto Predial Unificado, en desarrollo de lo dispuesto por los artículos 13 y 14 de la ley 44 de 1990 y 155 del Decreto 1421 de 1993, y los avalúos formados o actualizados por las autoridades catastrales, en los términos del artículo 5o. de la Ley 14 de 1983, podrán ser tomados como costo fiscal para la determinación de la renta o ganancia ocasional que se produzca en la enajenación de inmuebles que constituyan activos fijos para el contribuyente. Para estos fines, el auto avalúo o avalúo aceptable como costo fiscal, será el que figure en la declaración del Impuesto Predial Unificado y/o declaración de renta, según el caso, correspondiente al año anterior al de la enajenación. Para este propósito no se tendrán en cuenta las correcciones o adiciones a las declaraciones tributarias ni los avalúos no formados a los cuales se refiere el artículo 7o. de la Ley 14 de 1983.

En caso de tomarse como costo fiscal el avalúo o auto avalúo, en el momento de la enajenación del inmueble, se restarán del costo fiscal las depreciaciones que hayan sido deducidas para fines fiscales.

ARTÍCULO 74. COSTO FISCAL DE LOS ACTIVOS INTANGIBLES. Para efectos del impuesto sobre la renta y complementarios, los activos intangibles se clasifican dependiendo de la operación que los origine, y su costo fiscal, se determina con base en lo siguiente:

1. Activos intangibles adquiridos separadamente.
2. Activos intangibles adquiridos como parte de una combinación de negocios.
3. Activos intangibles originados por subvenciones del Estado.
4. Activos intangibles originados en la mejora de bienes objeto de arrendamiento operativo.
5. Activos intangibles formados internamente. En el caso de los esposos Estupiñan-Ferreira, que han formado el buen nombre de su negocio, con una excelente atención y servicio, que hace que muchas personas los prefieran a otras opciones del comercio de Paz de Ariporo.

3. LA DESCRIPCIÓN DE LOS INSTRUMENTOS TÉCNICOS UTILIZADOS PARA EL ESTUDIO

Para adelantar este estudio se recurre a los principios fundamentales del análisis financiero realizado en forma vertical y horizontal para verificar en el primer caso el peso de cada cuenta del balance frente al total de activos de cada periodo anual y a su vez verificar las variaciones (incrementos o decrementos) de cada cuenta del balance de un año con respecto al periodo inmediatamente anterior.

Se procedió como sigue:

- 3.1 Partiendo de los balances de prueba, se analizó cada cuenta en forma individual, para comprobar el comportamiento durante todos los años desde el momento en que el señor ESTUPIÑAN empezó sus labores como comerciante debidamente inscrito en la cámara de comercio del Casanare.
- 3.2 De los balances de prueba, se obtuvieron los estados financieros básicos más utilizados por los comerciantes personas naturales como son el balance general y el estado de resultados.
- 3.3 El balance general y el estado de resultados, se comparó con las declaraciones tributarias de cada uno de esos años, para verificar si los valores presentados concordaban con los declarados.

- 3.4 Para verificar el movimiento periódico de las operaciones del negocio se verificaron las compras efectuadas de bienes para la venta del supermercado, verificando que cuando fuere procedente se efectuara la retención en la fuente correspondiente.
- 3.5 Igualmente se verificaron las declaraciones del impuesto al valor agregado IVA.
- 3.6 Se efectuó un análisis específico de las cuentas más representativas del balance y se presenta un estado conocido contablemente como de fuentes y usos, que nos permite ver de dónde salen los recursos y en que se están utilizando.
- 3.7 Para el estado de resultados se efectuó un análisis de las ventas desde el año 2002 hasta el 2018, del costo de ventas, de los gastos de ventas y del movimiento de los inventarios.
- 3.8 Para precisar el costo de ventas se trabajó por juego de inventarios partiendo del inventario inicial surgido cuando el señor ESTUPIÑAN compro en el año 2002, el negocio al señor Luis Alberto Rodríguez Estupiñan, se le suman las compras del año y se obtiene la mercancía disponible para la venta, se le resta el inventario final, que se convierte en el inicial del siguiente año y así se obtiene el costo de ventas del periodo objeto de análisis.
- 3.9 Los gastos asociados a las ventas tales como nomina, servicios públicos, mantenimientos, reparaciones etc., también fueron considerados para la obtención del resultado de cada periodo.
- 3.10 Se tomaron los préstamos bancarios recibidos por el señor Estupiñan y se analizó su relación de causalidad e inversión con el desarrollo de su negocio.

Luego de este trabajo se encontró lo siguiente:

- i. El origen del negocio data del año 2002 cuando el señor Nelson Estupiñan Chacón, con sus ahorros luego de nueve años de trabajo al servicio del señor José Rodríguez Estupiñan y un préstamo recibido de este mismo señor junto un crédito otorgado por el vendedor, señor Luis Alberto Rodríguez Estupiñan adquirió un pequeño negocio hoy denominado AUTOSERVICIO LA BONANZA DISTRIBUIDORA.
- ii. El señor Nelson Alberto Estupiñan Chacón se inscribió como comerciante ante la cámara de comercio del Casanare el día 1ero. De abril del año 2002.
- iii. También se inscribió el en registro único tributario.
- iv. Inicio sus labores con todos los documentos formales, exigidos en su momento tal como lo establecen las normas del código de comercio.

- v. Las utilidades en ventas se ven reflejadas en su crecimiento de un año con respecto al siguiente.
- vi. Adquirió los siguientes inmuebles, en algunos en los cuales ha realizado obras de construcción con recursos propios y con préstamos obtenidos del sector financiero.

MATRICULA INMOBILIARIA	NRO ESCRITURA	VALOR DE COMPRA	UBICACIÓN DEL INMUEBLE	COMPRADO A	CEDULA DE CIUDADANIA	NOTA
475-918	1037 del 17 de noviembre de 2009	35.600.000	Kra 10 No. 10-55-59-63-67	Segundo Alfonso Tibaduiza Prieto	4154155	
475-14096	1044 de 01 de octubre de 2012	4.400.000	Calle 13 No. 10-35/ calle 11 No. 10-31/Calle 11 No. 10/29	Luis Alfredo Estupiñan Chacón	7364155	
475-18269	1044 de 01 de octubre de 2012	4.400.000	Calle 13 No. 10-35/ calle 11 No. 10-31/Calle 11 No. 10/29	Luis Alfredo Estupiñan Chacón	7364155	
475-14095	1044 de 01 de octubre de 2012	4.400.000	Calle 13 No. 10-35/ calle 11 No. 10-31/Calle 11 No. 10/29	Luis Alfredo Estupiñan Chacón	7364155	
475-24492-24495	478 del 29 de abril de 2013	500.000	Vereda Carrastol	José Rafael Álvarez Mesa	9510503	(1)
475-8224	311 de 17 de abril de 2015	40.705.000	Calle 9A No. 7/65-67-69-73-77	Jazmin Esperanza y Crispulo Abril Cuevas	47395628 y 7183047	(2)
475-9558	943 del 04 de septiembre de 2015	50.000.000	Calle 20 Nro. 10-15-19 con Kra. 10 No. 19/63/71/75	Reyes Rodriguez Rosa Alba	23789615	
475-29335	1043 del 19 de octubre de 2016	700.000	Vereda Carrastol	Mariela Orjuela	23791149	
475-14094	139 del 03 de marzo de 2017	10.000.000	Calle 11 No. 10-41	Nancy Beatriz Jiménez Sánchez	47435501	
		150.705.000				

Todas las escrituras fueron tramitadas ante a notaria única de Paz de Ariporo.

Nota (1). Es compartida la propiedad con la señora Carmen Isabel Ferreira Cristiano.

Nota (2). Es compartida la propiedad con la señora Carmen Isabel Ferreira Cristiano.

Frente a este cuadro es preciso tener presente:

Desde la adquisición de los bienes hasta el 31 de diciembre de 2.018, estos inmuebles han tenido incrementos considerables en sus avalúos catastrales, lo que se tiene que reflejar en los estados financieros como un incremento en el patrimonio de los propietarios y no obedece a ninguna negociación o actividad, corresponde a una situación ajena a la voluntad del propietario generada por el estado al efectuar los reajustes a los avalúos catastrales.

Sobre estos inmuebles y los demás muebles y enseres; maquinaria y equipo que integran el establecimiento de comercio, se genera un gasto reflejado en los estados financieros que no implica salidas de dinero y corresponden a las depreciaciones de los bienes descritos anteriormente.

- vii. Efectuó algunas mejoras constructivas con los dineros generados por la operación comercial en su establecimiento de comercio, los cuales se ven reflejados en un mayor valor comercial de cada bien construido.
- viii. La vida crediticia del señor Estupiñan demuestra las gestiones realizadas para incrementar su patrimonio. Relaciono los prestamos obtenidos así:

		FECHA DE CREDITO	Numero de crédito	BANCO	VALOR
1	2007	9/03/2007	9630085116	BBVA	\$30.000.000
2	2010	31/05/2010	9600051501	BBVA	\$30.000.000
3	2010	15/07/2010	3630087457	BANCOLOMBIA	\$250.000.000
4	2012	4/05/2012	3630089014	BANCOLOMBIA	\$ 150.000.000
5	2012	4/05/2012	3630089015	BANCOLOMBIA	\$30.000.000
6	2013	26/07/2013	8400080268	BANCOLOMBIA	\$200.000.000
7	2014	21/04/2014	8400080888	BANCOLOMBIA	\$ 50.000.000
8	2015	16/04/2015	8400080888	BANCOLOMBIA	\$ 200.000.000
9	2015	4/08/2015		BANCOLOMBIA	\$32.000.000
10	2015	4/08/2015		BANCOLOMBIA	\$ 100.000.000
11	2017	8/11/2017		BANCOLOMBIA	\$ 100.000.000
12	2017	23/11/2017	8400081921	BANCOLOMBIA	\$ 300.000.000
13	2018	23/04/2018	8400082119	BANCOLOMBIA	\$ 100.000.000
				TOTAL	\$1.572.000.000

- ix. Se efectuó un análisis de la fuente de los recursos y la aplicación de los mismos llegando a las siguientes conclusiones:
 1. La fuente de los recursos fue siempre la utilidad generada por la operación comercial desarrollada desde el establecimiento de comercio.
 2. Las mejoras que se tuvieron en el patrimonio neto obedecen a la aplicación formal de los recursos obtenidos.
 3. Todo el dinero aplicado a la mejora de las construcciones y crecimiento del negocio se generaron por los prestamos obtenidos del sector financiero y el manejo austero de los gastos y a una buena labor en la compra de mercancías obteniendo buenos descuentos, por los volúmenes de compra en la región de Paz de Ariporo.
 4. No se logró determinar un crecimiento no justificado del patrimonio del señor ESTUPIÑAN ni de la señora FERREIRA.
 5. Todos los incrementos patrimoniales, están debidamente presentados en las declaraciones tributarias.

6. Los incrementos de los valores de los inmuebles fruto de la actualización del avalúo catastral, obedece a una decisión del estado y no a una gestión del contribuyente.
 7. Las construcciones efectuadas fueron realizadas con recursos obtenidos en desarrollo del objeto social y con los préstamos obtenidos del sector financiero.
- x. Para una mejor ilustración de cómo fue la evolución económica del señor Estupiñán, adjunto un análisis detallado de su patrimonio, tomado los balances de prueba y las declaraciones de renta desde los años 2002 hasta 2018. Se incluye este último año a pesar de haber sido intervenido su establecimiento de comercio por orden de la Fiscalía.

Igualmente se verificaron los de cada ejercicio y los realizados para la preparación de las declaraciones de renta de cada año. Se miro la evolución de los préstamos bancarios y se tiene un resumen de las utilidades generadas por el negocio desde el año 2002 hasta el año 2028.

ANALISIS DE LAS UTILIDADES DECLARADAS DEL AÑO 2002 AL AÑO 2018			
Año	Utilidad del año	Utilidad acumulada	
2002	18.158.000	18.158.000	
2003	20.385.000	38.543.000	
2004	27.087.000	65.630.000	
2005	30.005.000	95.635.000	
2006	32.940.000	128.575.000	
2007	36.242.000	164.817.000	
2008	60.398.000	225.215.000	
2009	94.543.000	319.758.000	
2010	245.980.000	565.738.000	
2011	339.030.000	904.768.000	
2012	309.981.929	1.214.749.929	
2013	117.092.000	1.331.841.929	
2014	101.568.649	1.433.410.578	
2015	120.462.754	1.553.873.332	
2016	103.997.256	1.657.870.588	
2017	145.497.141	1.803.367.729	
2018	133.868.057	1.937.235.786	

Conclusiones de este análisis:

Durante los diecisiete (17) años de análisis del trabajo del señor Nelson Alberto Estupiñan Chacón y luego con el apoyo de la señora Carmen Isabel Ferreira Cristiano, obtuvo unas ganancias fiscales (presentadas en las declaraciones de renta) acumuladas de mil novecientos treinta y siete millones doscientos treinta y cinco mil setecientos ochenta y seis pesos (\$1.937.235.786).

Subrayo ganancias fiscales, porque son las que se presentan en la declaración de renta, las cuales en la realidad son superiores, porque estas cifras están afectadas positivamente con las depreciaciones de los activos, que no representan una salida real de dinero del comerciante.

4. LA DESCRIPCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS, EXÁMENES, O PRUEBAS LLEVADOS A CABO

Se tomaron los datos de los archivos del comerciante, y acudimos a las declaraciones de renta de cada año, para hallar las variaciones que tuvieron todas y cada una de las cuentas que integran las cuentas de balance y el estado de resultados del señor Nelson Alberto Estupiñan Chacón.

Para mejor comprensión, se tomó como base la declaración de renta del año el año 2002 y se fueron adicionando la de cada uno de los años subsiguientes, para realizar el mismo análisis y la variación de su patrimonio en cada periodo.

La declaración de renta es definida por la DIAN así: *"Es una responsabilidad tributaria que tienen las personas naturales y empresas como contribuyentes. La declaración de renta queda reflejada en un documento en el que el contribuyente debe informar los ingresos, los egresos y las inversiones realizadas durante el anterior ejercicio"*.

El consejo de estado mediante sentencia Radicación número: 68001-23-31-000-2005-03498-01(17314) de fecha siete (7) de abril de dos mil once (2011) definió el valor probatorio de las declaraciones de renta en los siguientes términos. *"Conforme al artículo 746 del Estatuto Tributario, se consideran ciertos los hechos consignados en las declaraciones tributarias, en las correcciones a las mismas o en las respuestas a requerimientos administrativos, siempre y cuando que sobre tales hechos no se haya solicitado una comprobación especial, ni la ley la exija. La declaración presentada por los contribuyentes está amparada por dicha presunción de veracidad, hasta el momento en que la Administración Tributaria solicita una comprobación especial respecto de las glosas declaradas, momento a partir del cual la carga de la prueba pasa a ser del contribuyente, a quien le corresponde demostrar la realidad de los rubros declarados. Los indicios se pueden definir como la inferencia lógica a través de la cual, de un hecho cierto y conocido, se llega a conocer otro hecho desconocido. El indicio hace parte de la prueba a través de otros medios de prueba, es decir, debe ser probado. Conforme al artículo 248 del Código de*

Procedimiento Civil, para que un hecho pueda considerarse como indicio, debe estar debidamente probado en el proceso. En el régimen tributario los indicios suplen la falta de pruebas directas; sin embargo, debe tenerse en cuenta que el indicio es una prueba subsidiaria, es decir, que solo ante la falta de pruebas directas es posible acudir al indicio. En el caso previsto en el artículo 754 del Estatuto Tributario la prueba del indicio bastaría para adicionar ingresos o para rechazar un gasto; mientras que en el artículo 754-1 la prueba del indicio sirve tan solo de punto de partida para adelantar los procesos de determinación de los tributos”.

Este es el primer periodo en el cual se puede hacer comparación, toda vez que en el año 2002 fue su primera declaración e inicio su actividad como comerciante independiente.

Si vemos en el primer año de labores, año 2002 se ganó \$18.158.000

COMPARACION PATRIMONIAL AÑO 2002

ACTIVIDAD ECONOMICA DECLARADA

DESCRIPCION DEL PATRIMONIO	2002	NOTAS
EFFECTIVO Y BANCOS	7.115.000	
CUENTAS POR COBRAR	0	
INVENTARIOS	159.400.000	1
ACTIVOS FIJOS	0	
TOTAL PATRIMONIO BRUTO	166.515.000	
MENOS PASIVOS	92.590.000	2
TOTAL PATRIMONIO LIQUIDO	73.925.000	
	0	
INGRESOS		
VENTAS ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL	397.744.000	
INGRESOS BRUTOS NO OPERACIONALES	0	
INTERESES Y RENDIMIENTOS FINANCIEROS	0	
TOTAL, INGRESOS BRUTOS	397.744.000	
MENOS DEVOLUCIONES	0	
TOTAL INGRESOS NETOS	397.744.000	
MENOS COSTO DE VENTAS	325.266.000	
MENOS DEDUCCIONES	54.320.000	
UTILIDAD	18.158.000	

NOTAS

1. Inventario recibido por el sr Nelson Estupiñan por valor de \$99.392.000 aproximadamente del sr Luis Alberto Rodríguez Estupiñan con CC 4.254.402

2. Deudas a favor de proveedores por compra de mercancía

ANALISIS

INGRESO POR VENTAS DEL PERIODO	397.744.000
--------------------------------	-------------

COSTO DE VENTAS	325.266.000
UTILIDAD OPERACIONAL	72.478.000
GASTOS	54.320.000
UTILIDAD NETA	18.158.000

DETALLE DEL COSTO DE VENTAS

INVENTARIO INICIAL	99.392.000
MAS COMPRAS	385.274.000
TOTAL, MERCANCIA PARA LA VENTA	484.666.000
MENOS COSTO DE VENTAS DE LA M/CIA VENDIDA	325.266.000
INVENTARIO FINAL	159.400.000

Este es el primer balance y la primera declaración presentada por el señor Nelson Alberto Estupiñán.

COMPARACION PATRIMONIAL AÑOS 2002-2003

ACTIVIDAD ECONOMICA DECLARADA

DESCRIPCION DEL PATRIMONIO	2002	2003	VARIACION RELATIVA	VARIACION PORCENTUAL	FUENTES	USOS	notas
EFFECTIVO Y BANCOS	7.115.000	8.500.000	1.385.000	19,47%		1.385.000	
CUENTAS POR COBRAR	0		0	0,00%			
INVENTARIOS	159.400.000	45.800.000	-113.600.000	-71,27%	113.600.000		
ACTIVOS FIJOS*	0	53.100.000	53.100.000	0,00%		53.100.000	1
TOTAL PATRIMONIO BRUTO	166.515.000	107.400.000	-59.115.000	-35,50%			
MENOS PASIVOS	92.590.000	23.454.000	-69.136.000	-74,67%		69.136.000	2
TOTAL PATRIMONIO LIQUIDO	73.925.000	83.946.000	10.021.000	13,56%	10.021.000		
TOTAL					123.621.000	123.621.000	
INGRESOS			0				
VENTAS ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL	397.744.000	875.920.000	478.176.000	120,22%			
INGRESOS BRUTOS NO OPERACIONALES	0		0	0,00%			
INTERESES Y RENDIMIENTOS FINANCIEROS	0		0	0,00%			
TOTAL INGRESOS BRUTOS	397.744.000	875.920.000	478.176.000	120,22%			
MENOS DEVOLUCIONES	0	0	0	0,00%			
TOTAL INGRESOS NETOS	397.744.000	875.920.000	478.176.000	120,22%			
MENOS COSTO DE VENTAS	325.266.000	782.115.000	456.849.000	140,45%			
MENOS DEDUCCIONES	54.320.000	73.420.000	19.100.000	35,16%			
UTILIDAD	18.158.000	20.385.000	2.227.000	12,26%			

NOTA 1. Adquisición de algunos muebles y enseres con recursos propios

NOTA 2. Paga acreedores con recursos propios

ANALISIS

INGRESO POR VENTAS DEL PERIODO	875.920.000
COSTO DE VENTAS	782.115.000
UTILIDAD OPERACIONAL	93.805.000
GASTOS	73.420.000
UTILIDAD NETA	20.385.000

INVENTARIO INICIAL	159.400.000
MAS COMPRAS	211.666.000
TOTAL MERCANCIA PARA LA VENTA	371.066.000
MENOS COSTO DE VENTAS DE LA M/CIA VENDIDA	325.266.000
INVENTARIO FINAL	45.800.000

Conclusiones: Se utilizaron \$113.600.000 de los inventarios para pagar una parte de los proveedores \$69.136.000 y para comprar maquinaria y equipo para el progreso del almacén o punto de venta \$53.100.000 y otras disminuciones de pasivos.

COMPARACION PATRIMONIAL AÑOS 2003-2004

ACTIVIDAD ECONOMICA DECLARADA

DESCRIPCION DEL PATRIMONIO	2003	2004	VARIACION RELATIVA	VARIACION PORCENTUAL	FUENTES	USOS	notas
EFFECTIVO Y BANCOS	8.500.000	7.500.000	-1.000.000	-11,76%	1.000.000		
CUENTAS POR COBRAR	0	15.600.000	15.600.000	0,00%		15.600.000	
INVENTARIOS	45.800.000	75.600.000	29.800.000	65,07%		29.800.000	
ACTIVOS FIJOS	53.100.000	47.500.000	-5.600.000	0,00%	5.600.000		1
TOTAL PATRIMONIO BRUTO	107.400.000	146.200.000	38.800.000	36,13%			
MENOS PASIVOS	23.454.000	42.300.000	18.846.000	80,35%	18.846.000		2
TOTAL PATRIMONIO LIQUIDO	83.946.000	103.900.000	19.954.000	23,77%	19.954.000		
TOTAL	0	19.954.000			45.400.000	45.400.000	
INGRESOS			0				
VENTAS ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL	875.920.000	1.048.307.000	172.387.000	19,68%			
INGRESOS BRUTOS NO OPERACIONALES	0	0	0				
INTERESES Y RENDIMIENTOS FINANCIEROS	0	0	0				
TOTAL INGRESOS BRUTOS	875.920.000	1.048.307.000	172.387.000	19,68%			
MENOS DEVOLUCIONES	0	0	0				
TOTAL INGRESOS NETOS	875.920.000	1.048.307.000	172.387.000	19,68%			
MENOS COSTO DE VENTAS	782.115.000	1.015.500.000	233.385.000	29,84%			
MENOS DEDUCCIONES	73.420.000	5.720.000	-67.700.000	-92,21%			
UTILIDAD	20.385.000	27.087.000	6.702.000	32,88%			

NOTA 1. Disminuye por la depreciación de los muebles y enseres adquiridos.

NOTA 2. Deudas con proveedores por incremento en las compras de mercancías

ANALISIS

INGRESO POR VENTAS DEL PERIODO	1.048.307.000
COSTO DE VENTAS	1.015.500.000
UTILIDAD OPERACIONAL	32.807.000
GASTOS	5.720.000
UTILIDAD NETA	27.087.000

DETALLE DEL COSTO DE VENTAS

INVENTARIO INICIAL	45.800.000
MAS COMPRAS	1.045.300.000
TOTAL MERCANCIA PARA LA VENTA	1.091.100.000
MENOS COSTO DE VENTAS DE LA M/CIA VENDIDA	1.015.500.000

INVENTARIO FINAL	75.600.000
------------------	------------

Conclusiones: se presenta un incremento justificado con la utilidad del ejercicio de su patrimonio, el cual a 31 de diciembre de 2004 asciende a la suma de \$103.900.000

COMPARACION PATRIMONIAL AÑOS 2004-2005

ACTIVIDAD ECONOMICA DECLARADA

DESCRIPCION DEL PATRIMONIO	2004	2005	VARIACION RELATIVA	VARIACION PORCENTUAL	FUENTES	USOS	notas
EFFECTIVO Y BANCOS	7.500.000	45.600.000	38.100.000	508,00%		38.100.000	
CUENTAS POR COBRAR	15.600.000	15.600.000	0	0,00%			
INVENTARIOS	75.600.000	90.920.000	15.320.000	20,26%		15.320.000	
ACTIVOS FIJOS	47.500.000	82.000.000	34.500.000	0,00%		34.500.000	1
TOTAL PATRIMONIO BRUTO	146.200.000	234.120.000	87.920.000	60,14%			
MENOS PASIVOS	42.300.000	118.520.000	76.220.000	180,19%	76.220.000		2
TOTAL PATRIMONIO LIQUIDO	103.900.000	115.600.000	11.700.000	11,26%	11.700.000		
TOTAL	19.954.000	11.700.000	-8.254.000		87.920.000	87.920.000	
INGRESOS			0				
VENTAS ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL	1.048.307.000	1.528.881.000	480.574.000	45,84%			
INGRESOS BRUTOS NO OPERACIONALES	0	0	0				
INTERESES Y RENDIMIENTOS FINANCIEROS	0	0	0				
TOTAL INGRESOS BRUTOS	1.048.307.000	1.528.881.000	480.574.000	45,84%			
MENOS DEVOLUCIONES	0	0	0				
TOTAL INGRESOS NETOS	1.048.307.000	1.528.881.000	480.574.000	45,84%			
MENOS COSTO DE VENTAS	1.015.500.000	1.471.219.000	455.719.000	44,88%			
MENOS DEDUCCIONES	5.720.000	27.657.000	21.937.000	383,51%			
UTILIDAD	27.087.000	30.005.000	2.918.000	10,77%			

NOTA 1. Adquisición de algunos muebles y enseres con recursos propios

NOTA 2. Deudas con proveedores

ANALISIS

INGRESO POR VENTAS DEL PERIODO	1.528.881.000
COSTO DE VENTAS	1.471.219.000
UTILIDAD OPERACIONAL	57.662.000
GASTOS	27.657.000
UTILIDAD NETA	30.005.000

INVENTARIO INICIAL	75.600.000
MAS COMPRAS	1.486.539.000
TOTAL MERCANCIA PARA LA VENTA	1.562.139.000
MENOS COSTO DE VENTAS DE LA M/CIA VENDIDA	1.471.219.000
INVENTARIO FINAL	90.920.000

Conclusión de este periodo: En este periodo hubo un incremento en los activos fijos, por compras de estanterías y equipos. Esta compra y el incremento de los inventarios, se ve reflejado en el incremento de las obligaciones con proveedores de mercancía para el negocio.

COMPARACION PATRIMONIAL AÑOS 2005-2006

ACTIVIDAD ECONOMICA DECLARADA

DESCRIPCION DEL PATRIMONIO	2005	2006	VARIACION RELATIVA	VARIACION PORCENTUAL	FUENTES	USOS	notas
EFFECTIVO Y BANCOS	45.600.000	7.960.000	-37.640.000	-82,54%	37.640.000		
CUENTAS POR COBRAR	15.600.000	28.340.000	12.740.000	0,00%		12.740.000	
INVENTARIOS	90.920.000	79.480.000	-11.440.000	-12,58%	11.440.000		
ACTIVOS FIJOS	82.000.000	69.645.000	-12.355.000	0,00%	12.355.000		1
TOTAL PATRIMONIO BRUTO	234.120.000	185.425.000	-48.695.000	-20,80%			
MENOS PASIVOS	118.520.000	65.120.000	-53.400.000	-45,06%		53.400.000	2
TOTAL PATRIMONIO LIQUIDO	115.600.000	120.305.000	4.705.000	4,07%	4.705.000		
TOTAL	11.700.000	4.705.000			66.140.000	66.140.000	
INGRESOS			0				
VENTAS ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL	1.528.881.000	1.675.645.000	146.764.000	9,60%			
INGRESOS BRUTOS NO OPERACIONALES	0	0	0				
INTERESES Y RENDIMIENTOS FINANCIEROS	0	0	0				
TOTAL INGRESOS BRUTOS	1.528.881.000	1.675.645.000	146.764.000	9,60%			
MENOS DEVOLUCIONES	0	0	0				
TOTAL INGRESOS NETOS	1.528.881.000	1.675.645.000	146.764.000	9,60%			
MENOS COSTO DE VENTAS	1.471.219.000	1.589.103.000	117.884.000	8,01%			
MENOS DEDUCCIONES	27.657.000	53.602.000	25.945.000	93,81%			
UTILIDAD	30.005.000	32.940.000	2.935.000	9,78%			

NOTA 1. Adquisición de algunos muebles y enseres con recursos propios

NOTA 2. Cancela deudas a proveedores con recursos propios

ANALISIS

INGRESO POR VENTAS DEL PERIODO	1.675.645.000
COSTO DE VENTAS	1.589.103.000
UTILIDAD OPERACIONAL	86.542.000
GASTOS	53.602.000
UTILIDAD NETA	32.940.000

DETALLE DEL COSTO DE VENTAS

INVENTARIO INICIAL	90.920.000
MAS COMPRAS	1.577.663.000
TOTAL MERCANCIA PARA LA VENTA	1.668.583.000

MENOS COSTO DE VENTAS DE LA M/CIA VENDIDA	1.589.103.000
INVENTARIO FINAL	79.480.000

Fue un año especial, con incremento en las ventas, pero con una utilidad del mismo promedio de los años anteriores. Hubo pago de pasivos y utilización de una parte de activos para lograr ese equilibrio.

COMPARACION PATRIMONIAL AÑOS 2006-2007

ACTIVIDAD ECONOMICA DECLARADA

DESCRIPCION DEL PATRIMONIO	2006	2007	VARIACION RELATIVA	VARIACION PORCENTUAL	FUENTES	USOS	Notas
EFFECTIVO Y BANCOS	7.960.000	10.340.000	2.380.000	29,90%		2.380.000	
CUENTAS POR COBRAR	28.340.000	45.960.000	17.620.000	0,00%		17.620.000	
INVENTARIOS	79.480.000	45.970.000	-33.510.000	-42,16%	33.510.000		
ACTIVOS FIJOS	69.645.000	90.251.000	20.606.000	0,00%		20.606.000	1
TOTAL PATRIMONIO BRUTO	185.425.000	192.521.000	7.096.000	3,83%			
MENOS PASIVOS	65.120.000	66.711.000	1.591.000	2,44%	1.591.000		
TOTAL PATRIMONIO LIQUIDO	120.305.000	125.810.000	5.505.000	4,58%	5.505.000		
TOTAL	4.705.000	5.505.000			40.606.000	40.606.000	
INGRESOS			0				
VENTAS ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL	1.675.645.000	2.270.578.000	594.933.000	35,50%			
INGRESOS BRUTOS NO OPERACIONALES		0	0				
INTERESES Y RENDIMIENTOS FINANCIEROS		0	0				
TOTAL INGRESOS BRUTOS	1.675.645.000	2.270.578.000	594.933.000	35,50%			
MENOS DEVOLUCIONES	0	0	0				
TOTAL INGRESOS NETOS	1.675.645.000	2.270.578.000	594.933.000	35,50%			
MENOS COSTO DE VENTAS	1.589.103.000	2.189.909.000	600.806.000	37,81%			
MENOS DEDUCCIONES	53.602.000	44.427.000	-9.175.000	-17,12%			
UTILIDAD	32.940.000	36.242.000	3.302.000	10,02%			

NOTA 1. Adquisición de algunos muebles y enseres con recursos propios

NOTA 2 Adquiere préstamo bancario que cancela dentro del año

FECHA DE CREDITO	9/03/2007
N DE CREDITO	9630085116
BANCO	BBVA
VALOR	30.000.000

ANALISIS

INGRESO POR VENTAS DEL PERIODO	2.270.578.000
COSTO DE VENTAS	2.189.909.000
UTILIDAD OPERACIONAL	80.669.000
GASTOS	44.427.000
UTILIDAD NETA	36.242.000

DETALLE DEL COSTO DE VENTAS

INVENTARIO INICIAL	79.480.000
MAS COMPRAS	2.156.399.000
TOTAL MERCANCIA PARA LA VENTA	2.235.879.000
MENOS COSTO DE VENTAS DE LA M/CIA VENDIDA	2.189.909.000
INVENTARIO FINAL	45.970.000

Conclusiones: Hubo incremento en las ventas, pero los costos también tuvieron una subida superior.

Se empezó a vender a crédito y se nota el notable incremento de las cuentas por cobrar, casi todo a clientes institucionales.

Hubo compra de activos para el mejoramiento continuo de su punto de venta.

Esta compra se realizó en parte con recursos propios y en parte con un crédito adquirido del banco BBVA por valor de \$30.000.000. Igualmente, parte de ese crédito se uso para el pago de proveedores, sin que se haya notado esa disminución, porque también se acudió a la utilización de los inventarios para hacer crecer el patrimonio neto.

COMPARACION PATRIMONIAL AÑOS 2007-2008

ACTIVIDAD ECONOMICA DECLARADA

DESCRIPCION DEL PATRIMONIO	2007	2008	VARIACION RELATIVA	VARIACION PORCENTUAL	FUENTES	USOS	notas
EFFECTIVO Y BANCOS	10.340.000	12.521.000	2.181.000	21,09%		2.181.000	
CUENTAS POR COBRAR	45.960.000	12.214.000	-33.746.000	0,00%	33.746.000		
INVENTARIOS	45.970.000	21.547.000	-24.423.000	-53,13%	24.423.000		
ACTIVOS FIJOS	90.251.000	127.137.000	36.886.000	0,00%		36.886.000	
TOTAL PATRIMONIO BRUTO	192.521.000	173.419.000	-19.102.000	-9,92%			
MENOS PASIVOS	66.711.000	27.206.000	-39.505.000	-59,22%		39.505.000	
TOTAL PATRIMONIO LIQUIDO	125.810.000	146.213.000	20.403.000	16,22%	20.403.000		
DIFERENCIA PATRIMONIAL INICIAL	5.505.000	20.403.000			78.572.000	78.572.000	
INGRESOS			0				
VENTAS ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL	2.270.578.000	3.226.359.000	955.781.000	42,09%			
INGRESOS BRUTOS NO OPERACIONALES	0	0	0				
INTERESES Y RENDIMIENTOS FINANCIEROS	0	0	0				
TOTAL INGRESOS BRUTOS	2.270.578.000	3.226.359.000	955.781.000	42,09%			
MENOS DEVOLUCIONES	0	0	0				
TOTAL INGRESOS NETOS	2.270.578.000	3.226.359.000	955.781.000	42,09%			
MENOS COSTO DE VENTAS	2.189.909.000	3.029.627.000	839.718.000	38,34%			
MENOS DEDUCCIONES	44.427.000	136.334.000	91.907.000	206,87%			
UTILIDAD	36.242.000	60.398.000	24.156.000	66,65%			

ANALISIS

INGRESO POR VENTAS DEL PERIODO	3.226.359.000
COSTO DE VENTAS	3.029.627.000
UTILIDAD OPERACIONAL	196.732.000
GASTOS	136.334.000
UTILIDAD NETA	60.398.000

DETALLE DEL COSTO DE VENTAS

INVENTARIO INICIAL	45.970.000
MAS COMPRAS	3.005.204.000
TOTAL MERCANCIA PARA LA VENTA	3.051.174.000
MENOS COSTO DE VENTAS DE LA M/CIA VENDIDA	3.029.627.000
INVENTARIO FINAL	21.547.000

CONCLUSIONES: Se recibió el pago de una buena suma de dinero de las cuentas por cobrar existentes a la fecha, dinero usado para el pago de las obligaciones con bancos y proveedores y para la compra de activos, por valor cercano a los \$37.000.000 que benefician el crecimiento del negocio y fortalecen el patrimonio del señor Estupiñan Chacón

COMPARACION PATRIMONIAL AÑOS 2008-2009

ACTIVIDAD ECONOMICA DECLARADA

DESCRIPCION DEL PATRIMONIO	2008	2009	VARIACION RELATIVA	VARIACION PORCENTUAL	FUENTES	USOS	notas
EFFECTIVO Y BANCOS	12.521.000	29.002.000	16.481.000	131,63%		16.481.000	
CUENTAS POR COBRAR	12.214.000	15.644.000	3.430.000	0,00%		3.430.000	
INVENTARIOS	21.547.000	36.994.000	15.447.000	71,69%		15.447.000	
ACTIVOS FIJOS	127.137.000	169.508.000	42.371.000	0,00%		42.371.000	1
TOTAL PATRIMONIO BRUTO	173.419.000	251.148.000	77.729.000	44,82%			
MENOS PASIVOS	27.206.000	30.966.000	3.760.000	13,82%	3.760.000		
TOTAL PATRIMONIO LIQUIDO	146.213.000	220.182.000	73.969.000	50,59%	73.969.000		
DIFERENCIA PATRIMONIAL INICIAL	20.403.000	73.969.000			77.729.000	77.729.000	
INGRESOS			0				
VENTAS ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL	3.226.359.000	3.588.446.000	362.087.000	11,22%			
INGRESOS BRUTOS NO OPERACIONALES	0	0	0				
INTERESES Y RENDIMIENTOS FINANCIEROS	0	0	0				
TOTAL INGRESOS BRUTOS	3.226.359.000	3.588.446.000	362.087.000	11,22%			
MENOS DEVOLUCIONES	0	0	0				
TOTAL INGRESOS NETOS	3.226.359.000	3.588.446.000	362.087.000	11,22%			
MENOS COSTO DE VENTAS	3.029.627.000	3.445.935.000	416.308.000	13,74%			
MENOS DEDUCCIONES	136.334.000	47.968.000	-88.366.000	-64,82%			
UTILIDAD	60.398.000	94.543.000	34.145.000	56,53%			

NOTA 1- Se adquiere un lote

MATRICULA INMOBILIARIA 475-918
CODIGO CATASTRAL 01-00-0177-0004-000
NRO ESCRITURA 1037 del 17 de noviembre de 2009 de la Notaria Única de Paz de Ariporo
VALOR DE COMPRA 35.600.000
UBICACIÓN DEL INMUEBLE Kra 10 No. 10-55-59-63-67

También para Adquisición de algunos enseres con recursos propios

ANÁLISIS

INGRESO POR VENTAS DEL PERIODO	3.588.446.000
COSTO DE VENTAS	3.445.935.000
UTILIDAD OPERACIONAL	142.511.000
GASTOS	47.968.000
UTILIDAD NETA	94.543.000

INVENTARIO INICIAL	21.547.000
MAS COMPRAS	3.461.382.000
TOTAL MERCANCIA PARA LA VENTA	3.482.929.000
MENOS COSTO DE VENTAS DE LA M/CIA VENDIDA	3.445.935.000
INVENTARIO FINAL	36.994.000

CONCLUSIONES:

Fue un año de crecimiento muy importante para el señor Estupiñan. Su utilidad creció considerablemente, paso de \$60.398.000 a \$94.543.000, dinero empleado para la compra del inmueble donde venía funcionando su establecimiento de comercio.

Fue adquirido al señor Segundo Alfonso Tibaduiza Prieto identificado con la cedula de ciudadanía número 4.154.155, como consta en la escritura pública número 1037 del 17 de noviembre de 2009 de la Notaria Única de Paz de Ariporo.

Esta adquisición le brinda gran solidez financiera y un crecimiento considerable en las ventas, dadas las mejoras al establecimiento de comercio y a la gran imagen comercial proyectada entre los potenciales compradores dentro de la comunidad.

Invirtió una suma considerable en adecuaciones ampliando el punto de venta y mejorando la parte de bodega, para tener una mejor conservación de los inventarios de la mercancía adquirida.

El valor final del inventario, también se incrementó en un 71,69%, lo que demuestra el progreso y crecimiento, fruto del empeño y dedicación con el que se el señor Estupiñan atendía y proyectaba el crecimiento de su negocio.

COMPARACION PATRIMONIAL AÑOS 2009-2010

ACTIVIDAD ECONOMICA DECLARADA

DESCRIPCION DEL PATRIMONIO	2009	2010	VARIACION RELATIVA	VARIACION PORCENTUAL	FUENTES	USOS	notas
EFFECTIVO Y BANCOS	29.002.000	58.110.000	29.108.000	100,37%		29.108.000	
CUENTAS POR COBRAR	15.644.000	295.108.000	279.464.000	0,00%		279.464.000	
INVENTARIOS	36.994.000	69.872.000	32.878.000	88,87%		32.878.000	
ACTIVOS FIJOS	169.508.000	390.214.000	220.706.000	0,00%		220.706.000	1
TOTAL PATRIMONIO BRUTO	251.148.000	813.304.000	562.156.000	223,83%			
MENOS PASIVOS	30.966.000	393.161.000	362.195.000	1169,65%	362.195.000		2
TOTAL PATRIMONIO LIQUIDO	220.182.000	420.143.000	199.961.000	90,82%	199.961.000		
DIFERENCIA PATRIMONIAL INICIAL	73.969.000	199.961.000			562.156.000	562.156.000	
INGRESOS			0				
VENTAS ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL	3.588.446.000	5.137.253.000	1.548.807.000	43,16%			
INGRESOS BRUTOS NO OPERACIONALES	0	0	0				
INTERESES Y RENDIMIENTOS FINANCIEROS	0	0	0				
TOTAL INGRESOS BRUTOS	3.588.446.000	5.137.253.000	1.548.807.000	43,16%			
MENOS DEVOLUCIONES	0	0	0				
TOTAL INGRESOS NETOS	3.588.446.000	5.137.253.000	1.548.807.000	43,16%			
MENOS COSTO DE VENTAS	3.445.935.000	4.724.903.000	1.278.968.000	37,12%			
MENOS DEDUCCIONES	47.968.000	166.370.000	118.402.000	246,84%			
UTILIDAD	94.543.000	245.980.000	151.437.000	160,18%			

NOTA 1

Se inicio la construcción en el lote con matrícula 475-948 de las instalaciones del almacén y bodega

Valor de la construcción en curso 195.477.000

se adquieren algunos muebles y enseres 25.229.000

NOTA 2

PRESTAMOS

FECHA DE CREDITO	31/05/2010	15/07/2010
N DE CREDITO	9600051501	3630087457
BANCO	BBVA	BANCOLOMBIA
VALOR	30.000.000	250.000.000

ANALISIS

VALOR EN VENTAS	5.137.253.000
COSTO DE VENTAS	4.724.903.000
UTILIDAD OPERACIONAL	412.350.000
GASTOS	166.370.000
UTILIDAD NETA	245.980.000

INVENTARIO INICIAL	36.994.000
MÁS COMPRAS	4.757.781.000
TOTAL MERCANCÍA PARA LA VENTA	4.794.775.000
MENOS COSTO DE VENTAS DE LA M/CIA VENDIDA	4.724.903.000
INVENTARIO FINAL	69.872.000

CONCLUSIONES:

El valor del canon de arrendamiento (que ahora no se paga) se utilizó para capitalizar el negocio y para pagar las obligaciones adquiridas por las adecuaciones realizadas al establecimiento de comercio.

Las ventas tuvieron un incremento notorio de cerca de \$1.548.807.000 en total y un gran crecimiento de las ventas institucionales que en su gran mayoría son a crédito. Esta razón hizo que al cierre del ejercicio contable del año 2010 hubiesen pasado de \$15.644.000 a la suma de \$295.108.000 con un incremento real en pesos de \$279.464.000 y un incremento relativo del 1.867%

Se siguió invirtiendo en adecuaciones

El 31 de mayo del año 2010, se obtuvo un préstamo para mejoras y adecuaciones del Banco BBVA, por valor de \$30.000.000, valor ingresado a la contabilidad del señor Estupiñan, según se demuestra en los extractos bancarios ya aportados al proceso.

También el 15 de julio del año 2010 se obtuvo el crédito número 3630087457 de BANCOLOMBIA por un valor de \$ 250.000.000

La recepción de estos préstamos del sector financiero, se ven reflejados en la declaración de renta al pasar las obligaciones de \$30.966.000 a diciembre 31 de 2009 a \$393.161.000 a 31 de diciembre de 2010 mostrando un aumento de \$362.195.000.

Estas obligaciones tienen su contrapartida en un incremento de \$220.706.000 millones en los activos fijos, que son básicamente las adecuaciones al local donde funciona el establecimiento de comercio. Igualmente se incrementaron como ya se dijo el valor de las ventas a crédito y se fortaleció la cantidad de mercancías disponibles para la venta al pasar los inventarios de \$36.994.000 casi duplicarse llegando a \$69.872.000

COMPARACION PATRIMONIAL AÑOS 2010-2011

ACTIVIDAD ECONOMICA DECLARADA

DESCRIPCION DEL PATRIMONIO	2010	2011	VARIACION RELATIVA	VARIACION PORCENTUAL	FUENTES	USOS	notas
EFFECTIVO Y BANCOS	58.110.000	29.870.000	-28.240.000	-48,60%	28.240.000		
CUENTAS POR COBRAR	295.108.000	40.221.000	-254.887.000	0,00%	254.887.000		
INVENTARIOS	69.872.000	266.683.000	196.811.000	281,67%		196.811.000	
ACTIVOS FIJOS	390.214.000	500.130.000	109.916.000	0,00%		109.916.000	1
TOTAL PATRIMONIO BRUTO	813.304.000	836.904.000	23.600.000	2,90%			
MENOS PASIVOS	393.161.000	330.861.000	-62.300.000	-15,85%		62.300.000	
TOTAL PATRIMONIO LIQUIDO	420.143.000	506.043.000	85.900.000	20,45%	85.900.000		
DIFERENCIA PATRIMONIAL INICIAL	199.961.000	85.900.000			369.027.000	369.027.000	
INGRESOS			0				
VENTAS ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL	5.137.253.000	5.172.292.000	35.039.000	0,68%			
INGRESOS BRUTOS NO OPERACIONALES	0	0	0				
INTERESES Y RENDIMIENTOS FINANCIEROS	0	0	0				
TOTAL INGRESOS BRUTOS	5.137.253.000	5.172.292.000	35.039.000	0,68%			
MENOS DEVOLUCIONES	0	0	0				
TOTAL INGRESOS NETOS	5.137.253.000	5.172.292.000	35.039.000	0,68%			
MENOS COSTO DE VENTAS	4.724.903.000	4.752.544.000	27.641.000	0,59%			
MENOS DEDUCCIONES	166.370.000	80.718.000	-85.652.000	-51,48%			
UTILIDAD	245.980.000	339.030.000	93.050.000	37,83%			

NOTA 1 Se realizaron mejoras al almacén y bodega por \$108,415,700 con recursos propios

ANALISIS

INGRESO POR VENTAS DEL PERIODO	5.172.292.000
COSTO DE VENTAS	4.752.544.000
DINERO DISPONIBLE	419.748.000
GASTOS	80.718.000
UTILIDAD	339.030.000

DETALLE DEL COSTO DE VENTAS

INVENTARIO INICIAL	69.872.000
MAS COMPRAS	4.949.355.000
TOTAL MERCANCIA PARA LA VENTA	5.019.227.000
MENOS COSTO DE VENTAS DE LA M/CIA VENDIDA	4.752.544.000
INVENTARIO FINAL	266.683.000

CONCLUSIONES

Se presenta un buen flujo de efectivo en virtud del recaudo de las cuentas por cobrar que pasaron de \$295.108.000 en el año anterior a apenas \$40.221.000, mostrando un ingreso real de efectivo de \$254.887.000.

Este gran nivel de efectivo permite realizar mejores inversiones, fortalecer el inventario, porque se pueden efectuar compras con mayores descuentos, dada forma de pago a corto plazo o casi de contado se pudo plantear.

Un reflejo real del efecto de la recepción de la cartera se ve en los inventarios que pasaron de \$69.872.000 a \$196.811.000, presentando unas adquisiciones de mercancías por cerca de \$266,683.000.

Igualmente se aprovechó esta situación de recaudo de cartera para las mejoras en las obras del punto de venta y la modernización del negocio al invertir la suma de \$109.916.000 en su infraestructura.

También se disminuyeron las obligaciones con proveedores en la suma de \$62.300.000 lo que fortalece el patrimonio del señor Nelson Alberto Estupiñan

COMPARACION PATRIMONIAL AÑOS 2011-2012

ACTIVIDAD ECONOMICA DECLARADA

DESCRIPCION DEL PATRIMONIO	2011	2012	VARIACION RELATIVA	VARIACION PORCENTUAL	FUENTES	USOS	notas
EFFECTIVO Y BANCOS	29.870.000	21.031.000	-8.839.000	-29,59%	8.839.000		
CUENTAS POR COBRAR	40.221.000	35.710.000	-4.511.000	0,00%	4.511.000		
INVENTARIOS	266.683.000	304.537.000	37.854.000	14,19%		37.854.000	
ACTIVOS FIJOS	500.130.000	658.496.000	158.366.000	0,00%		158.366.000	1
TOTAL PATRIMONIO BRUTO	836.904.000	1.019.774.000	182.870.000	21,85%			
MENOS PASIVOS	330.861.000	403.812.000	72.951.000	22,05%	72.951.000		2
TOTAL PATRIMONIO LIQUIDO	506.043.000	615.962.000	109.919.000	21,72%	109.919.000		
DIFERENCIA PATRIMONIAL INICIAL	85.900.000	109.919.000			196.220.000	196.220.000	
INGRESOS			0				
VENTAS ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL	5.172.292.000	5.793.170.000	620.878.000	12,00%			
INGRESOS BRUTOS NO OPERACIONALES	0	0	0				
INTERESES Y RENDIMIENTOS FINANCIEROS	0	0	0				
TOTAL INGRESOS BRUTOS	5.172.292.000	5.793.170.000	620.878.000	12,00%			
MENOS DEVOLUCIONES	0	0	0				
TOTAL INGRESOS NETOS	5.172.292.000	5.793.170.000	620.878.000	12,00%			
MENOS COSTO DE VENTAS	4.752.544.000	5.494.862.000	742.318.000	15,62%			
MENOS DEDUCCIONES	80.718.000	123.193.000	42.475.000	52,62%			
UTILIDAD	339.030.000	175.115.000	-163.915.000	-48,35%			

NOTA 2

DETALLE DE LOS PRESTAMOS

FECHA DE CREDITO	N DE CREDITO	BANCO	VALOR
4/05/2012	3630089014	BANCOLOMBIA	150.000.000
4/05/2012	3630089015	BANCOLOMBIA	30.000.000
TOTAL			180.000.000

ANALISIS UTILIDAD

INGRESO POR VENTAS DEL PERIODO	5.793.170.000
COSTO DE VENTAS	5.494.862.000
UTILIDAD OPERACIONAL	298.308.000
GASTOS	123.193.000
UTILIDAD NETA	175.115.000

DETALLE DEL COSTO DE VENTAS

INVENTARIO INICIAL	266.683.000
MAS COMPRAS	5.532.716.000
TOTAL MERCANCIA PARA LA VENTA	5.799.399.000
MENOS COSTO DE VENTAS DE LA M/CIA VENDIDA	5.494.862.000
INVENTARIO FINAL	304.537.000

NOTA 1 Se adquirieron los
los siguientes predios

MATRICULA INMOBILIARIA	CODIGO CATASTRAL	NRO ESCRITURA	VALOR DE COMPRA	
475-14096	01-000-0177-0022-000	1044 de 01 de octubre de 2012 Notaria Única de Paz de Ariporo	4.400.000	Calle 13 No. 10-35/ calle 11 No. 10-29 y 10/31
475-18269	01-000-0177-0003-000	1044 de 01 de octubre de 2012 Notaria Única de Paz de Ariporo	4.400.000	Calle 13 No. 10-35/ calle 11 No. 10-29 y 10/31
475-14095	01-00-0177-0021-000	1044 de 01 de octubre de 2012 Notaria Única de Paz de Ariporo	4.400.000	Calle 13 No. 10-35/ calle 11 No. 10-29 y 10/31
Se realizo mejoras a las instalaciones del almacén y bodega por			145.166.000	
TOTAL			158.366.000	

CONCLUSIONES:

Se obtuvieron tres préstamos bancarios de Bancolombia por la suma total de \$180.000.000. Uno por valor de \$30.000.000 desembolsado el 4 de mayo de 2012 y otro por \$150.000.000 desembolsado el mismo día, pero por una línea especial creada por el banco.

Este dinero invertido en la compra de unos inmuebles y de propiedades planta y equipo.

Se adquirieron los siguientes bienes inmuebles:

Tres lotes sin construcción, colindantes con la bodega del negocio, compra realizada al señor Luis Alfredo Estupiñan Chacón identificado con la cedula de ciudadanía numero 7.364.155 como consta en la escritura pública número 1044 de 01 de octubre de 2012 Notaria Única de Paz de Ariporo, debidamente registrada en los folios de matriculas inmobiliarias números 475-14096, 475-18269 y 475-14095 de la oficina de registro de instrumentos públicos de Paz de Ariporo.

Igualmente, se aprovecho el dinero para hacer mejoras a las propiedades vinculadas con el establecimiento de comercio por el orden de \$145.166.000.

La austeridad en el gasto y las buenas inversiones han fortalecido las finanzas del señor Estupiñan a lo largo de su ejercicio como profesional empírico del comercio en establecimiento de comercio especializado en productos de consumo masivo.

COMPARACION PATRIMONIAL AÑOS 2012-2013

	2012	2013	VARIACION RELATIVA	VARIACION PORCENTUAL	FUENTES	USOS	NOTAS
ACTIVOS							
Caja General	21.030.896	25.876.000	4.845.104	23,04%		4.845.104	
Banco Nacionales		2.041.594	2.041.594	0,00%		2.041.594	
Deudores-Clientes	35.710.000	21.148.000	-14.562.000	0,00%	14.562.000		
Anticipo de impuestos y contribuciones	0		0	0,00%		0	
Mercancías no fabricadas por la empresa	304.537.000	301.854.000	-2.683.000	-0,88%	2.683.000		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	361.277.896	350.919.594	-10.358.302	-2,87%			
Propiedad planta y equipo	658.496.000	879.186.200	220.690.200	33,51%		220.690.200	1
Depreciación acumulada	0	0	0		0		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	658.496.000	879.186.200	220.690.200	33,51%			
TOTAL DEL ACTIVO	1.019.773.896	1.230.105.794	210.331.898	20,63%			
PASIVO							
PASIVO CORRIENTE							
Proveedores nacionales	384.311.604	75.216.000	-309.095.604	-80,43%		309.095.604	2
Retención en la fuente del periodo	16.143.657	3.251.000	-12.892.657	-79,86%		12.892.657	
Provisión de nomina	0	0	0		0		
Seguridad social	0	0	0		0		
Iva por pagar	3.357.000	9.921.085	6.564.085	195,53%	6.564.085		
Acreedores varios		44.810.915	44.810.915		44.810.915		
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	403.812.261	133.199.000	-270.613.261	-67,01%			
Obligaciones Financiera a largo plazo	0	371.325.744	371.325.744		371.325.744		3
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	0	371.325.744	371.325.744				
TOTAL DEL PASIVO	403.812.261	504.524.744	100.712.483	24,94%			
PATRIMONIO							
Capital Personas Naturales	305.979.706	608.489.050	302.509.344	98,87%	302.509.344		
Utilidad del ejercicio	309.981.929	117.092.000	-192.889.929	-62,23%		192.889.929	
Utilidades o excedentes acumulados	0		0	-0,00%	0		
TOTAL PATRIMONIO SOCIAL	615.961.635	725.581.050	109.619.415	17,80%			
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.019.773.896	1.230.105.794	210.331.898	20,63%	742.455.088	742.455.088	

NOTA 1 Se realizan construcciones a los predios siguientes

Matrícula 475-14096	61.600.000
Matrícula 475-18269	61.600.000
Matrícula 475-14095	57.943.000
Se realiza compra de lote	
Matrícula 475-24492	19.527.000
Se realizan compras de muebles y enseres	25.487.000
Total	226.157.000

NOTA 2. cancela proveedores en un 80,43% con préstamos y recursos propios

NOTA 3 Se adquieren los siguientes prestamos

FECHA DE CREDITO	26/07/2013
N DE CREDITO	8400080268
BANCO	BANCOLOMBIA
VALOR	200.000.000

Saldo por pagar prestamos del 2012

N DE CREDITO	3630089014
Saldo por pagar	130.000.000
Sobregiro	41.300.000
Total deuda bancaria	371.300.000

CONCLUSIONES:

Hubo un incremento en los activos del orden de \$220.690.000 y para lograrlo se obtuvo un préstamo por valor de \$200.000.000 de Bancolombia, desembolsado el 26 de julio del año 2013. Así las cosas, las deudas con el sector financiero ascienden a 31 de diciembre de 2013 a la suma de \$371.300.000 por un sobregiro de \$41.300.000 y el saldo pendiente por pagar de créditos anteriores.

Estas obligaciones con el sector financiero se contrajeron para poder realizar mejoras en los lotes sin construcción que había comprado en el 2010 por valor de \$181.143.000

Igualmente adquirió junto con su esposa un lote rural con un área de 2.289,57 metros cuadrados es cuya Matrícula inmobiliaria es 475-24492 de la oficina de registro de instrumentos públicos de Paz de Ariporo. La compra fue hecha al señor José Rafael Álvarez Mesa con la cedula de ciudadanía número 9.510.503 en su calidad de representante legal de la sociedad agropecuaria las Violetas Ltda. en liquidación, NIT 800.110.342-8, negocio que consta en la escritura pública numero 478 del 29 de abril de 2013 de la Notaria Única de Paz de Ariporo.

COMPARACION PATRIMONIAL AÑOS 2013-2014

	2013	2014	VARIACION RELATIVA	VARIACION PORCENTUAL	FUENTES	USOS
ACTIVOS						
Caja General	25.876.000	111.727.028	85.851.028	331,78%		85.851.028
Banco Nacionales	2.041.594	13.368.474	11.326.880	554,81%		11.326.880
Deudores Clientes	21.148.000	21.148.000	0	0,00%	0	
Anticipo de impuestos y contribuciones		17.812.000	17.812.000	0,00%		17.812.000
Mercancías no fabricadas por la empresa	301.854.000	455.411.926	153.557.926	50,87%		153.557.926
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	350.919.594	619.467.428	268.547.834	76,53%		
Propiedad planta y equipo	879.186.200	1.162.786.000	283.599.800	32,26%		283.599.800
Depreciación acumulada	0	-39.396.501	-39.396.501		39.396.501	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	879.186.200	1.123.389.499	244.203.299	27,78%		
TOTAL DEL ACTIVO	1.230.105.794	1.742.856.927	512.751.133	41,68%		
PASIVO						
PASIVO CORRIENTE						
Proveedores nacionales	75.216.000	484.963.759	409.747.759	544,76%	409.747.759	
Retención en la fuente del periodo	3.251.000	4.270.176	1.019.176	31,35%	1.019.176	
Provisión de nómina		2.693.274	2.693.274	0,00%	2.693.274	
Seguridad social		464.957	464.957	0,00%	464.957	
Iva por pagar	9.921.085	3.049.349	-6.871.736	-69,26%		6.871.736
Acreedores varios	44.810.915	0	-44.810.915			44.810.915
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	133.199.000	495.441.515	362.242.515	271,96%		
Obligaciones Financiera a largo plazo	371.325.744	284.374.394	-86.951.350	-23,42%		86.951.350
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	371.325.744	284.374.394	-86.951.350	-23,42%		
TOTAL DEL PASIVO	504.524.744	779.815.909	275.291.165	54,56%		
PATRIMONIO						
Capital Personas Naturales	608.489.050	617.801.368	9.312.318	1,53%	9.312.318	
Utilidad del ejercicio	117.092.000	101.568.649	-15.523.351	-13,26%		15.523.351
Utilidades o excedentes acumulados	0	243.671.001	243.671.001	0,00%	243.671.001	
TOTAL PATRIMONIO SOCIAL	725.581.050	963.041.018	237.459.968	32,73%		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.230.105.794	1.742.856.927	512.751.133	41,68%	706.304.986	706.304.986

NOTA 1

Se realizan mejoras en las instalaciones del almacén y bodega

por valor de 116.172.000

Se reajusta valor catastral de predio con matrícula 475-24492 19.027.000

Compra de muebles y enseres 79.804.000

se compra automóvil con placa UGB 472 marca FORD 40.000.000

TOTAL 255.003.000

ANALISIS	
INGRESO POR VENTAS DEL PERIODO	6.076.643.000
COSTO DE VENTAS	5.758.785.000
UTILIDAD OPERACIONAL	317.858.000
GASTOS	162.457.000
UTILIDAD NETA	155.401.000

DETALLE DEL COSTO DE VENTAS

INVENTARIO INICIAL	301.854.000
MAS COMPRAS	5.912.343.000
TOTAL MERCANCIA PARA LA VENTA	6.214.197.000
MENOS COSTO DE VENTAS DE LA M/CIA VENDIDA	5.758.785.000
INVENTARIO FINAL	455.412.000

CONCLUSIONES:

En este periodo se acudió al crédito directo de los proveedores presentando un incremento de \$409.747.759, con relación al cierre contable del año inmediatamente anterior.

Este dinero fue utilizado para la compra de propiedades planta y equipo tales como una camioneta y muebles y enseres para modernizar el punto de venta. Esta mejora asciende a la suma de \$283.599.800 y un crecimiento en la mercancía disponible para la venta de \$153.557.926

Importante resaltar el crecimiento en las ventas, toda vez que en este año llegaron a la suma de \$6.076.643.000.

El manejo adecuado de los créditos del sector financiero y directo con los proveedores han logrado que el negocio y de contera el patrimonio del señor Estupiñan, se presente fortalecidos y con grandes posibilidades de seguir creciendo.

COMPARACION PATRIMONIAL AÑOS 2014- 2015

	2014	2015	VARIACION RELATIVA	VARIACION PORCENTUAL	FUENTES	USOS	NOTAS
ACTIVOS							
Caja General	111.727.028	71.615.350	-40.111.678	-35,90%	40.111.678		
Banco Nacionales	13.368.474	26.424.000	13.055.526	97,66%		13.055.526	
Deudores Clientes	21.148.000		-21.148.000	0,00%	21.148.000		
Anticipo de impuestos y contribuciones	17.812.000	16.109.000	-1.703.000	-9,56%	1.703.000		
Cuenta por cobrar a terceros			0	0,00%		0	
Mercancías no fabricadas por la empresa	455.411.926	591.966.466	136.554.540	29,98%		136.554.540	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	619.467.428	706.114.816	86.647.388	13,99%			
Propiedad planta y equipo	1.162.786.000	1.162.786.000	0	0,00%	0	0	
Depreciación acumulada	-39.396.501	-107.422.005	-68.025.504	172,67%	68.025.504		1
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	1.123.389.499	1.055.363.995	-68.025.504	-6,06%			
TOTAL DEL ACTIVO	1.742.856.927	1.761.478.811	18.621.884	1,07%			
PASIVO							
PASIVO CORRIENTE							
Proveedores nacionales	484.963.759	283.189.501	-201.774.258	-41,61%		201.774.258	2
Retención en la fuente del periodo	4.270.176	4.955.050	684.874	16,04%	684.874		
Provisión de nómina	2.693.274	8.318.358	5.625.084	208,86%	5.625.084		
Seguridad social	464.957	2.527.033	2.062.076	443,50%	2.062.076		
Iva por pagar	3.049.349	3.931.864	882.515	28,94%	882.515		
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	495.441.515	302.921.806	-192.519.709	-38,86%			
Obligaciones Financiera a largo plazo	284.374.394	392.865.234	108.490.840	38,15%	108.490.840		3
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	284.374.394	392.865.234	108.490.840	38,15%			
TOTAL DEL PASIVO	779.815.909	695.787.040	-84.028.869	-10,78%			
PATRIMONIO							
Capital Personas Naturales	617.801.368	617.801.368	0	0,00%			
Utilidad del ejercicio	101.568.649	120.462.754	18.894.105	18,60%	18.894.105		
Utilidades o excedentes acumulados	243.671.001	327.427.649	83.756.648	34,37%	83.756.648		
TOTAL PATRIMONIO SOCIAL	963.041.018	1.065.691.771	102.650.753	10,66%			
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.742.856.927	1.761.478.811	18.621.884	1,07%	351.384.324	351.384.324	

NOTA 1. Se reajusto la depreciación conforme a las políticas de la empresa, no afecta la liquidez

NOTA 2. Se cancelo proveedores con recursos propios y préstamo bancario

NOTA 3

FECHA DE CREDITO	16/04/2015	4/08/2015
N DE CREDITO	8400080888	rotativo
BANCO	BANCOLOMBIA	BANCOLOMBIA
VALOR	200.000.000	32.000.000

ANALISIS	
INGRESO POR VENTAS-DEL PERIODO	7.299.385.000
COSTO DE VENTAS	6.911.767.000
DINERO DISPONIBLE	387.618.000
GASTOS	252.822.000
UTILIDAD	134.796.000

DETALLE DEL COSTO DE VENTAS

INVENTARIO INICIAL	455.412.000
MAS COMPRAS	7.048.322.000
TOTAL MERCANCIA PARA LA VENTA	7.503.734.000
MENOS COSTO DE VENTAS DE LA M/CIA VENDIDA	6.911.767.000
INVENTARIO FINAL	591.967.000

CONCLUSIONES:

Fue un año normal dentro de las expectativas nacionales d crecimiento.

Se acudió al sector financiero y se buscaron doscientos treinta y dos millones en un crédito directo a largo plazo de \$200.000.00 y en un crédito rotativo de \$32.000.000, los que se aplicaron a una disminución de las obligaciones con proveedores y al fortalecimiento del activo corriente, específicamente en los inventarios que crecieron \$136.554.540

El cumplimiento y respeto por los plazos otorgados por el sector financiero han generado confianza en el señor Estupiñan y por esta razón le prestan con facilidad dinero para invertir en sus proyectos de crecimiento futuro.

DETALLE DEL COSTO DE VENTAS

INVENTARIO INICIAL	591.967.000
MAS COMPRAS	7.946.095.000
TOTAL MERCANCIA PARA LA VENTA	8.538.062.000
MENOS COSTO DE VENTAS DE LA M/CIA VENDIDA	7.860.737.000
INVENTARIO FINAL	677.325.000

CONCLUSIONES

Con el crecimiento en las ventas que llegaron a \$8.339.065.000, tuvo un crecimiento muy importante el flujo de efectivo y se incrementó la utilidad.

Gracias a este crecimiento y a una financiación con los proveedores, con quienes se obtuvo un incremento de \$226.916.171, dinero que se utilizó para pagar al sector financiero la suma de \$329.342.688.

De esta forma se dejan las puertas abiertas en el sector bancario para acudir en búsqueda de préstamos en el momento que se requiera.

También el estricto cumplimiento con los proveedores hace que se tengan grandes posibilidades de obtención de buenos volúmenes de mercancía para la venta en el establecimiento de comercio con unos plazos que ayudan en el crecimiento integral de negocio.

COMPARACION PATRIMONIAL AÑOS 2016- 2017

	2016	2017	VARIACION RELATIVA	VARIACION PORCENTUAL	FUENTES	USOS	NOTAS
ACTIVOS							
Caja General	88.849.496	386.132.007	297.282.510	334,59%		297.282.510	1
Banco Nacionales	1.016.585	233.163.689	232.147.104	22835,98%		232.147.104	2
Deudores Clientes		0	0	0,00%		0	
Anticipo de impuestos y contribuciones	14.285.000	13.858.000	-427.000	-2,99%	427.000		
Cuenta por cobrar a terceros		0	0	0,00%		0	
Mercancías no fabricadas por la empresa	677.324.538	281.365.444	-395.959.094	-58,46%	395.959.094		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	781.475.619	914.519.140	133.043.520	17,02%			
Propiedad planta y equipo	1.162.786.000	1.102.586.000	-60.200.000	-5,18%	60.200.000		3
Depreciación acumulada	-177.733.857	-202.228.752	-24.494.895	13,78%	24.494.895		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	985.052.143	900.357.248	-84.694.895	-8,60%			
TOTAL DEL ACTIVO	1.766.527.762	1.814.876.388	48.348.625	2,74%			
PASIVO							
PASIVO CORRIENTE							
Proveedores nacionales	510.105.672	160.469.235	-349.636.437	-68,54%		349.636.437	4
Retención en la fuente del periodo	7.745.805	2.233.868	-5.511.937	-71,16%		5.511.937	
Provisión de nómina	9.089.580	2.476.858	-6.612.722	-72,75%		6.612.722	
Seguridad social	2.785.841	2.045.809	-740.032	-26,56%		740.032	
Iva por pagar	3.589.353	5.053.000	1.463.647	40,78%	1.463.647		
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	533.316.252	172.278.770	-361.037.482	-67,70%			
Obligaciones Financiera a largo plazo	63.522.546	296.693.791	233.171.245	367,07%	233.171.245		5
De Renta y Complementarios		27.500.000	27.500.000	0,00%	27.500.000		
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	63.522.546	324.193.791	260.671.245	410,36%			
TOTAL DEL PASIVO	596.838.798	496.472.561	-100.366.237	-16,82%			
PATRIMONIO							
Capital Personas Naturales	617.801.368	617.801.368	0	0,00%			
Utilidad del ejercicio	103.997.256	145.497.141	41.499.885	39,90%	41.499.885		
Utilidades o excedentes acumulados	447.890.341	555.105.318	107.214.977	23,94%	107.214.977		
TOTAL PATRIMONIO SOCIAL	1.169.688.965	1.318.403.827	148.714.862	12,71%			
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.766.527.763	1.814.876.388	48.348.625	2,74%	891.930.743	891.930.743	

NOTA 1 aumento la caja por inclusión de préstamos bancarios y venta de vehículo

NOTA 2
aumento el banco por consignación de préstamos bancarios

NOTA 3
Vehículo vendido placa ZZN 161
marca FORD vendido por valor de \$ 48,700,000

NOTA 4
con dinero de préstamo bancarios y recursos propios cancela proveedores

NOTA 5

PRESTAMOS

FECHA DE CREDITO	8/11/2017	23/11/2017
N DE CREDITO	8400082119	8400081921
BANCO	BANCOLOMBIA	BANCOLOMBIA
VALOR	100.000.000	300.000.000

VIGENTE
HASTA 23 NOV
2022

ANALISIS

INGREÑO POR VENTAS DEL PERIODO	6.301.132.000
COSTO DE VENTAS	5.693.568.000
UTILIDAD OPERACIONAL	607.564.000
GASTOS	413.836.000
UTILIDAD NETA	193.728.000

INVENTARIO INICIAL	677.325.000
MAS COMPRAS	5.297.608.000
TOTAL MERCANCIA PARA LA VENTA	5.974.933.000
MENOS COSTO DE VENTAS DE LA M/CIA VENDIDA	5.693.568.000
INVENTARIO FINAL	281.365.000

CONCLUSIONES

Las ventas disminuyeron considerablemente y apenas llegaron a \$6.301.132.000. Esto trajo como consecuencia el uso de los inventarios para obtener financiación y dar cumplimiento a las obligaciones. Contraídas de los inventarios se gastaron \$395.959.094, que fue la disminución neta de las mercancías disponibles para la venta.

Se obtuvieron del sector financiero a través de Bancolombia, dos préstamos uno por valor de \$100.00.000 desembolsado el 11 de agosto de 2017, que es el número 8400082119 y otro de trescientos millones de pesos (\$300.000.000) que es el número 8400081921, desembolsado el 23 de noviembre de 2017.

El uso de este dinero fue para el pago a los proveedores a quienes se les hizo un abono por la suma de \$395.959.094. De esta forma se pasó de una obligación con los proveedores de \$677.324.538 a apenas \$281.365.444.

El uso adecuado de los recursos obtenidos ha hecho que el negocio siga creciendo y se fortalezca cada día mas.

COMPARACION PATRIMONIAL AÑOS 2017- 2018

	2017	2018	VARIACION RELATIVA	VARIACION PORCENTU AL	FUENTES	USOS	NOTA S
ACTIVOS							
Caja General	386.132.007	0	-386.132.007	-100,00%	386.132.007		
Banco Nacionales	233.163.689	6.415	-233.157.274	-100,00%	233.157.274		
Deudores Clientes	0	26.243.359	26.243.359	0,00%		26.243.359	
Anticipo de impuestos y contribuciones	13.858.000	18.279.000	4.421.000	31,90%		4.421.000	
Cuenta por cobrar a terceros	0	5.000.000	5.000.000	0,00%		5.000.000	
Mercancías no fabricadas por la empresa	281.365.444	1.290.035.227	1.008.669.783	358,49%		1.008.669.783	1
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	914.519.140	1.339.564.001	425.044.862	46,48%			
Propiedad planta y equipo	1.102.586.000	1.428.488.650	325.902.650	29,56%		325.902.650	2
Depreciación acumulada	-202.228.752	-256.998.479	-54.769.727	-27,08%	0	-54.769.727	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	900.357.248	1.171.490.171	271.132.923	30,11%			
TOTAL DEL ACTIVO	1.814.876.388	2.511.054.172	696.177.785	38,36%			
PASIVO							
PASIVO CORRIENTE							
Proveedores nacionales	160.469.235	545.683.034	385.213.799	240,05%	385.213.799		
Retención en la fuente del periodo	2.233.868	4.485.000	2.251.132	100,77%	2.251.132		
Provisión de nómina	2.476.858	3.500.639	1.023.781	41,33%	1.023.781		
Seguridad social	2.045.809	2.296.300	250.491	12,24%	250.491		
Liquidaciones	0	4.051.946	4.051.946	0,00%	4.051.946		
Iva por pagar	5.053.000	6.582.000	1.529.000	30,26%	1.529.000		
Impuesto de industria y comercio	0	19.066.000	19.066.000	0,00%	19.066.000		
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	172.278.770	585.664.919	413.386.149	239,95%			
Obligaciones Financiera a largo plazo	296.693.791	245.888.953	-50.804.838	-17,12%		50.804.838	3
De Renta y Complementarios	27.500.000	50.873.000	23.373.000	84,99%	23.373.000		
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	324.193.791	296.761.953	-27.431.838	-8,46%			
TOTAL DEL PASIVO	496.472.561	882.426.872	385.954.311	77,74%			
PATRIMONIO							
Capital Personas Naturales	617.801.368	617.801.368	0	0,00%			
Otras partidas del capital	0	57.473.280	57.473.280	0,00%	57.473.280		
Utilidad del ejercicio	145.497.141	133.868.057	-11.629.084	-7,99%		11.629.084	
Utilidades o excedentes acumulados	555.105.318	819.484.596	264.379.278	47,63%	264.379.278		
TOTAL PATRIMONIO SOCIAL	1.318.403.827	1.628.627.301	310.223.474	23,53%			
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.814.876.388	2.511.054.172	696.177.784	38,36%	1.377.900.988	1.377.900.988	8

0 0

NOTA 1

Se ajusto el inventario según conteo físico

NOTA 2

construcción en curso en lote con matrícula 475- 8224	188.947.650
Compra teléfonos	4.165.000
Compra camioneta FORT placa JJN 210	132.790.000
TOTAL	325.902.650

NOTA 3

FECHA DE CREDITO	23/04/2018
N DE CREDITO	.8400082119
BANCO	BANCOLOMBIA
VALOR	100.000.000

ANALISIS

INGRESO POR VENTAS DEL PERIODO	5.185.051.326
COSTO DE VENTAS	4.538.255.441
DINERO DISPONIBLE	646.795.885
GASTOS	484.159.000
UTILIDAD	162.636.885

Cruza con la declaración de renta

DETALLE DEL COSTO DE VENTAS

INVENTARIO INICIAL	281.365.000
MAS COMPRAS	4.607.582.000
MAS AJUSTE A INVENTARIOS	740.167.270
TOTAL MERCANCIA PARA LA VENTA	5.629.114.270
MENOS COSTO DE VENTAS DE LA M/CIA VENDIDA	4.538.255.441
INVENTARIO FINAL	1.090.858.829

CONCLUSIONES:

Este fue en año de intervención con fines de extinción de dominio por parte de la fiscalía general de la nación. A pesar de la incómoda situación vivida, el establecimiento de comercio logro obtener que los proveedores financiaran la actividad y por ello se ve un incremento de \$385.213.799.

Se obtuvo un nuevo préstamo con el banco de Colombia por \$100.000.000.

El dinero fue utilizado para la compra de mercancía, la realización de obras de adecuación y ampliación del establecimiento de comercio por el orden de \$188.947.650

Este dinero representado en mercancía y con la elaboración de un inventario físico valorizado al precio de ultima factura, que fue lo entregado a la SAE, ascendió a la suma de \$1.290.035.227 mostrando un crecimiento inusitado de \$1.008.669.783

Igualmente, antes de la intervención se había adquirido un vehículo de placas JIN 210, lo que ha mostrado un enorme crecimiento de los activos de la distribuidora

5. LA EXPLICACIÓN DE LOS ARGUMENTOS, FUNDAMENTOS O TEORÍAS QUE DA VALIDEZ TÉCNICA, CIENTÍFICA O ARTÍSTICA A LOS PROCEDIMIENTOS, EXÁMENES, EXPERIMENTOS O PRUEBAS LLEVADOS A CABO.

Las teorías por medio de las cuales se demuestra que el incremento patrimonial no obedeció a situaciones ajenas a la realidad del negocio, debidamente plasmada en las declaraciones tributarias, las cuales son plena prueba en favor o en contra del contribuyente tenemos lo siguiente:

Actualizamos las utilidades obtenidas en cada año con base en lo que representa tal cifra en salarios mínimos mensuales legales vigentes.

Para ello tomamos la utilidad del año y la dividimos por el valor del salario mínimo del año de la utilidad.

Este resultado lo multiplicamos por el salario mínimo del año 2020 y obtiene a valor presente la utilidad generada a lo largo de los años por los señores NELSON ESTUPIÑAN CHACON y CARMEN ISABEL FERREIRA CRISTIANO.

Antes de presentar el cuadro completo lo ilustro con la utilidad del año 2002.

Utilidad fiscal del año 2002	\$18.158.000
Valor salario mínimo año 2002	\$309.000
Utilidad en salarios mínimos año 2002	58,76 S.M.L.V.
Valor salario mínimo año 2020	\$877.803
Utilidad del año 2002 traída a valores de 2020	\$51.583.000

año	Utilidad fiscal del año	Salario mínimo	Salarios mínimos	Utilidad actualiza Al año 2020
2.002	18.158.000	309.000	58,76	51.583.000
2.003	20.385.000	332.000	61,40	53.897.633
2.004	27.087.000	358.000	75,66	66.416.340
2.005	30.005.000	381.500	78,65	69.039.263
2.006	32.940.000	408.000	80,74	70.869.683
2.007	36.242.000	433.700	83,56	73.353.323
2.008	60.398.000	461.500	130,87	114.880.922
2.009	94.543.000	496.900	190,27	167.015.756

2.010	245.980.000	515.000	477,63	419.265.984
2.011	339.030.000	535.600	632,99	555.641.432
2.012	309.981.929	566.700	546,99	480.153.639
2.013	117.092.000	589.500	198,63	174.357.437
2.014	101.568.649	616.000	164,88	144.735.819
2.015	120.462.754	644.350	186,95	164.107.344
2.016	103.997.256	689.455	150,84	132.407.631
2.017	145.497.141	737.717	197,23	173.125.774
2.018	133.868.057	781.242	171,35	150.414.061
2.019		828.116		
2.020		877.803		
	1.937.235.786			3.061.265.043

Con las cifras actualizadas, fuera concluir que a precios del año 2002, las utilidades acumuladas ascenderían a la suma de tres mil sesenta y un millones doscientos sesenta y cinco mil cuarenta y tres pesos (\$3.061.265.043,00)

6. LA EXPOSICIÓN CLARA Y COMPLETA DE LAS CONCLUSIONES OBTENIDAS.

Las conclusiones a las que se llegó con este trabajo, fueron plasmadas cada uno de los años de análisis y de las hipótesis planteadas.

El incremento patrimonial del señor NELSON ALBERTO ESTUPIÑAN CHACON y su esposa señora CARMEN ISABEL FERRERIA CRISTIANO, obedecen a un manejo austero de dinero y al trabajo en equipo que viene haciendo desde hace más de 10 años y del señor Estupiñan solo desde hace 18 años.

Todos los incrementos están plenamente justificados con las utilidades generadas por la operación y la obtención de créditos del sector financiero al igual con la credibilidad conseguida con los proveedores, quienes les habían otorgado créditos a plazos razonables para el crecimiento del negocio.

La compra de inmuebles en su gran mayoría, se hicieron para ampliar y mejorar las instalaciones del negocio, los que fueron edificados con recursos propios o con préstamos del sector financiero.

Los demás inmuebles comprados son dos terrenos rurales de cerca de 2,300 metros cuadrados cada uno en una misma agrupación o parcelación, los cuales tendrán un gran desarrollo futuro, pero no son fincas ni haciendas como se dijo en algún momento, y están edificados solamente con un cobertizo para guarnecerse del sol o la lluvia cuando visitan el terreno.

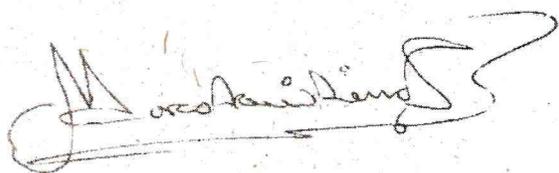
Se tiene otra inversión en terrenos urbanos con vocación comercial, pero hasta la fecha no se han podido explotar comercialmente.

La dedicación, el trabajo de mas de dieciocho (18) horas al día y el sacrificar los descansos de fina de semana, e incluso las fiestas patrias y religiosas, son el precio pagado por los esposos Estupiñan Ferreira para su crecimiento patrimonial. No se evidencia ingreso de dineros que no obedezcan a la operación propia del negocio

Importante precisar que muchos de los documentos consultados se encuentran en proceso en el denominado "cuaderno copias anexo No.4" y que seguramente ya fueron analizados por la fiscalía general.

Como soportes del trabajo y análisis inicial efectuado, se adjuntaron en la en archivos adjuntos toda la documentación en la cual se basó este informe.

Cordial saludo



Marco A. Sierra Silva
C.C. 19.486.703 de Bogotá
T.P. 28001 - T