

ANEXO 5 VARIACIÓN ENTRE FUENTES Y USOS

OBJETIVO: VERIFICAR QUE LOS COSTOS, COMPRAS Y GASTOS NO EXCEDAN LA SUMA DE LOS INGRESOS DECLARADOS Y LOS PASIVOS ADQUIRIDOS, CON EL FIN DE EVITAR SANCIONES POR GASTOS NO EXPLICADOS.

R	CONCEPTO	PATRIMONIO AL 31-12-05	PATRIMONIO AL 31-12-06	VARIACIONES	FUENTE	USO
35	Efectivo, bancos, cta ahor	151.603.000	422.789.000	271.186.000	0	271.186.000
36	Cuentas por cobrar	271.133.000	545.968.000	274.835.000		274.835.000
37	Acciones y aportes	0	0	0		0
38	Inventarios	457.416.000	1.024.307.000	566.891.000		566.891.000
39	Activos Fijos	60.707.000	38.415.000	-22.292.000	22.292.000	0
40	Otros activos	0	5.008.000	5.008.000		5.008.000
41	TOTAL PATRIMONIO BRUTO	940.859.000	2.036.487.000	1.095.628.000	22.292.000	1.117.920.000
42	Pasivos	417.973.000	956.012.000	538.039.000	538.039.000	0
					560.331.000	1.117.920.000
			Total fuentes y usos		-557.589.000	
43	Patrimonio Líquido	522.886.000	1.080.475.000	557.589.000	557.589.000	
48	Total Ingresos brutos		6.163.407.000		6.163.407.000	
54	Total Costos		4.964.711.000			4.964.711.000
55	Total deducciones		685.807.000			685.807.000
					6.163.407.000	5.650.518.000
			Incremento patrimonial. Teórico-2006		512.889.000	

Ingresos operacionales	6.078.651.000
Ingresos no operación.	78.289.000
Total Ingresos	6.156.940.000
Costo de ventas	4.964.711.000
Gastos	685.807.000
Ajustes x inflación	6.467.000
Utilidad	512.889.000

0

ANÁLISIS DE LA VARIACIÓN ENTRE FUENTES Y USOS

ANALIZADA LA VARIACIÓN PRESENTADA ENCONTRAMOS QUE LAS FUENTES (RUBROS CONTABLES GENERADORES DEL INGRESO) SON MAYORES QUE LOS USOS ES DECIR LOS RUBROS QUE DEMANDAN GASTOS. DE ACUERDO A LO ANTERIOR, LA COMPAÑÍA NO CORRE EL RIESGO DE SER SELECCIONADA PARA UNA AUDITORÍA DENTRO DE LOS PROGRAMAS DE FISCALIZACIÓN DE LA DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES (DIAN), YA QUE LA EMPRESA NO SE ESTA GASTANDO MÁS DE LO QUE RECIBE.

JUSTIFICACIÓN:

LAS FUENTES FUERON MAYORES QUE LOS USOS EN \$512.889.000, ESTO SE DEBE A QUE LA EMPRESA TUVO UN INCREMENTO IMPORTANTE EN LAS VENTAS, LO CUAL SE VE REFLEJADO EN LAS CUENTAS DEL PATRIMONIO CONO SON: EFECTIVO Y BANCOS, CUENTAS POR COBRAR, INVENTARIOS Y OTROS ACTIVOS.

EN RELACIÓN CON LOS INVENTARIOS SE TIENE UN INCREMENTO IMPORTANTE DEL 2005 FRENTE AL 2006, DEBIDO A QUE ESTA EMPRESA TIENE SU CENTRO DE OPERACIONES EN UN MUNICIPIO RETIRADO DE MEDELLIN, CON DIFICULTADES EN EL TRANSPORTE PARA EL TRASLADO DE MERCANCÍAS, ES POR ESTO QUE LA GERENCIA OPTA POR PROVISIONARSE DE UN INVENTARIO IMPORTANTE, DADO QUE LAS VENTAS EN LA TEMPORADA DE FIN DE AÑO SE INCREMENTAN.

HASTA AHORA NO SERA OBJETO DE SANCIÓN POR GASTOS NO EXPLICADOS DE QUE TRATA EL ARTÍCULO 663 DEL ESTATUTO TRIBUTARIO

ANAEXO 6
DISPENSARIO DE LEGUMBRES
DECLARACIONES BIMESTRALES DE IVA
AÑO 2006

PERIODO		1/2006	2/2006	3/2006	4/2006	5/2006	6/2006	TOTAL
INGRESOS BRUTOS POR EXPORT	27	ENE/FEB	MAR/ABR	MAY/JUN	JUL/AGO	SEP/OCT	NOV/DIC	
INGRS. BRUTOS OPRCS EXENTAS	28	0	0	0	0	0	0	0
ING BRU x OPRCS EXCLUÍDAS	29	0	0	0	0	0	0	0
ING BRU x OPER NO GRAVADAS	30	358.485.000	425.010.000	443.411.000	525.840.000	444.200.000	296.823.600	2.493.769.600
ING BRU x OPER GRAV	31	512.340.000	601.593.000	698.487.000	759.155.000	652.920.000	445.235.400	3.669.730.400
TOTAL INGRESOS BRUTOS	32	870.825.000	1.026.603.000	1.141.898.000	1.284.995.000	1.097.120.000	742.059.000	6.163.500.000
MENOS: DEVOL EN VENTAS	33	0	0	0	0	0	0	0
TOT ING NETOS PERIODO	34	870.825.000	1.026.603.000	1.141.898.000	1.284.995.000	1.097.120.000	742.059.000	6.163.500.000
IMPORTACIONES GRAVADAS	35	0	0	0	0	0	0	0
IMPORTACIONES NO GRAVADAS	36	0	0	0	0	0	0	0
COMPRAS Y SERVCS GRAVADOS	37	399.641.000	675.982.000	514.278.000	652.876.000	565.749.000	0	2.808.526.000
COMPRAS Y SERV NO GRAVADOS	38	244.866.000	407.108.000	358.068.000	325.114.000	487.614.000	0	1.822.770.000
MENOS :DEVOL. EN COMPRAS	39	784.000	0	3.626.000	16.191.000	1.496.000	0	22.097.000
TOTAL COMPRAS NETAS PERIODO	40	643.723.000	1.083.090.000	868.720.000	961.799.000	1.051.867.000	0	4.609.199.000
IMPUESTO GENERADO TARIFA 2%	41	0	0	0	0	0	0	0
IMP GENERADO TARIFA 5%	42	0	0	0	0	0	0	0
IMP GENERADO TARIFA 10%	43	13.420.000	15.886.000	15.969.000	19.320.000	17.908.000	0	82.503.000
IMP GENERADO TARIFA 16%	44	60.502.000	70.837.000	86.207.000	90.553.000	75.814.000	0	383.913.000
OTRAS TARIFAS	45	0	0	0	0	0	0	0
IVA RECUPERADO DEVOL COMPRAS	46	122.000	349.000	198.000	2.572.000	118.000	0	3.359.000
TOTAL IMPTO GENERADO	47	74.044.000	87.072.000	102.374.000	112.445.000	93.840.000	0	469.775.000
IMPUESTO DESC.OPRCS IMP.	48	0	0	0	0	0	0	0
IMP DESC COMPRAS Y SERVICIOS	49	58.298.000	104.687.000	80.958.000	93.744.000	81.745.000	0	419.432.000
IVA RESULTANTE DEV VENTAS	50	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL IMPUESTO DESCONTABLE	51	58.298.000	104.687.000	80.958.000	93.744.000	81.745.000	0	419.432.000
SDO A PAGAR PER FISCAL	52	15.746.000	0	21.416.000	18.701.000	12.095.000	0	67.958.000
SDO A FAVOR PER FISCAL	53	0	17.615.000	0	0	0	0	17.615.000
SDO A FAVOR PER FISCAL ANT	54	2.967.000	0	18.670.000	0	0	0	21.637.000
RET I.V.A. QUE LE PRACTICARON	55	597.000	1.055.000	1.935.000	1.271.000	1.629.000	0	6.487.000
SALDO A PAGAR IMPUESTO	56	12.182.000	0	811.000	17.430.000	10.466.000	0	40.889.000
SANCIONES	57	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL SALDO A PAGAR	58	12.182.000	0	811.000	17.430.000	10.466.000	0	40.889.000
TOTAL SALDO A FAVOR	59	0	18.670.000	0	0	0	0	18.670.000
SDO A FAVOR SUSCEPTIBLE DE DEV	60	0	0	0	0	0	0	0

ANEXO 7

COMPARACIÓN PATRIMONIAL 2005-2006

PATRIMONIO LÍQUIDO 2005 - PATRIMONIO LÍQUIDO 2006	-557.589.000
A X I (PL2006)	-6.467.000
DIFERENCIA PATRIMONIAL AJUSTADA	-564.056.000
RENTA LÍQUIDA DEL EJERCICIO	512.889.000
mas: RENTAS EXENTAS	0
más: INCRGO	0
más: GANANCIA OCASIONAL NETA	0
menos: IMPUESTO A CARGO	-179.511.000
RENTA AJUSTADA	-230.678.000
DIFERENCIA PATRIMONIAL AJUSTADA	-564.056.000
RENTA AJUSTADA + COMPENSACIÓN POR PERDIDA	230.678.000
RENTA LIQUIDA POR DIFERENCIA PATRIMONIAL	-333.378.000

EXPLICACION:

COMO LA RENTA LIQUIDA POR DIFERENCIA PATRIMONIAL DA NEGATIVA LA EMPRESA NO TIENE RIESGO DE ESTAR INCLUIDA EN UN PROGRAMA DE FISCALIZACIÓN POR PARTE DE LA DIAN. EL EFECTO NEGATIVO IMPLICA QUE LAS RENTAS FISCALES FUERON SUFICIENTES PARA JUSTIFICAR EL INCREMENTO DEL PATRIMONIO LÍQUIDO PROYECTADO DEL AÑO 2005 AL 2006.