



ESTADOS FINANCIEROS  
FO-GF-03

Versión: 1

Fecha: 24/02/2023

Página 1 de 1

CONCEJO MUNICIPAL DE YUMBO NIT 805009462-0  
ESTADO DE RESULTADOS  
Mes: diciembre 31 Año: 2023  
(en pesos \$)

CONCEPTO	notas	acumulado Mes: diciembre 31 Año: 2023	acumulado Mes: diciembre 31 Año: 2022	variacion absoluta	%
<b>INGRESOS</b>		5,109,894,021	4,321,684,466	788,209,555	18
TRANSFERENCIAS		5,109,424,545	4,321,684,466	787,740,079	18
otras transferencias		5,109,424,545	4,321,684,466	787,740,079	18
OTROS INGRESOS		469,476	0	469,476	
intereses financieros		0		0	
Otros ingresos		469,476		469,476	
<b>TOTAL INGRESOS</b>		5,109,894,021	4,321,684,466	788,209,555	0
<b>COSTOS Y GASTOS</b>					
<b>DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN</b>					
Sueldos y salarios		734,370,904	615,252,879	119,118,025	19
Contribuciones imputadas		2,623,689	2,612,046	11,643	0
Contribuciones efectivas		232,066,976	195,442,404	36,624,572	19
Aportes sobre la nomina		42,422,600	35,022,200	7,400,400	21
Prestaciones sociales		366,576,612	255,058,945	111,517,667	44
Gastos de personal diversos		149,880,000	287,401,442	-137,521,442	-48
total de gastos de administracion Generales		1,527,940,781	1,390,789,916	137,150,865	10
materiales y suministros			45,950,064	-45,950,064	
mantenimiento				0	
servicios publicos		15,671,013	9,328,853	6,342,160	68
viaticos y gastos de viaje				0	
impresos, publicaciones		19,000,000	14,000,000	5,000,000	
seguros generales		6,566,546	5,246,239	1,320,307	25
servicio de aseo, cafeteria			28,119,700	-28,119,700	
honorarios concejales		1,491,636,993	1,325,209,886	166,427,107	13
honorarios profesionales		1,318,382,000	813,216,000	505,166,000	62
honorarios personal de apoyo		653,250,000	496,250,000	157,000,000	32
otros gastos generales		11,000,000	8,379,791	2,620,209	31
total de gastos generales		3,515,506,552	2,745,700,533	769,806,019	28
Total gastos de admon y Generales		5,043,447,333	4,136,490,449	906,956,884	22
<b>DETERIORO DEPRECIACIONES Y AMORT</b>					
Depreciaciones		117,346,764	111,744,576	5,602,188	5
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>		5,160,794,097	4,248,235,025	912,559,072	0
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>		-50,900,076	73,449,441	-124,349,517	-169
<b>OTROS GASTOS</b>					
Gastos financieros					
<b>TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>					
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERÁVIT (DE</b>		-50,900,076	73,449,441	-124,349,517	-169

Daisy Mancilla Angulo  
C.C 31.467.845  
Presidente del Concejo

Elaboró:  
Héctor William Montenegro Rendón  
C.C 16.455.650  
Contador Público T.P. 206747-T

Aprobó:  
Uriel Urbano Urbano  
C.C 94.430.764\*  
Secretario General



**ESTADOS FINANCIEROS**  
**FO-GF-06**

Versión:	1
Fecha:	24/02/2023
Página 1 de 1	

CONCEJO MUNICIPAL DE YUMBO NIT 805009462-0  
SITUACIÓN FINANCIERA  
Mes: diciembre 31 Año: 2023  
( en pesos \$ )

CONCEPTO	notas	Mes: diciembre 31 Año: 2023	Mes: diciembre 31 Año: 2022	variacion absoluta	%
<b>ACTIVOS</b>					
<b>CORRIENTES</b>		339,444,443	294,924,512	44,519,931	15
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFFECTIVO</b>		339,331,969	289,792,524	49,539,445	17
Caja Principal		0	0	0	
Depositos Instituciones Financieras		339,331,969	289,792,524	49,539,445	17
cuenta corriente		167,929,848	119,909,345	48,020,503	40
cuenta de ahorro		171,402,121	169,883,179	1,518,942	1
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>		112,474	5,131,988	-5,019,514	-98
			0	0	
Otras cuentas por cobrar		112,474	5,131,988	-5,019,514	-98
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		339,444,443	294,924,512	44,519,931	15
<b>NO CORRIENTES</b>					
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS</b>		386,507,888	476,179,298	-89,671,410	-19
muebles, enseres y equipo de oficina		200,506,779	200,506,779	0	0
equipo de comunicacin y computo		677,485,816	649,810,462	27,675,354	4
depreciacion acumulada		-491,484,707	-374,137,943	-117,346,764	31
<b>OTROS ACTIVOS</b>		19,105,989	0	19,105,989	
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>		19,105,989	0	19,105,989	
Licencias		10,131,606	0	10,131,606	
Otros Intangibles		8974383	0	8,974,383	
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		405,613,877	476,179,298	-70,565,421	-15
<b>TOTAL ACTIVO</b>		745,058,320	771,103,810	-26,045,490	-3
<b>CUENTAS DE ORDEN</b>		991,093,200	991,093,200	0	0

CONCEPTO	notas	Mes: diciembre 31 Año: 2023	Mes: diciembre 31 Año: 2022	variacion absoluta	%
<b>PASIVOS</b>					
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		178,522,942	186,092,868	-7,569,926	-4
Adquisicion de bienes y servicios		0	0	0	
Recursos a favor de terceros		41,508,924	34,138,515	7,370,409	22
descuentos de nomina		45,070,776	83,073,973	-38,003,197	-46
retencion en la fuente		56,224,072	54,246,000	1,978,072	4
otras cuentas por pagar		35,719,170	14,634,380	21,084,790	144
<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>		160,809,028	103,699,656	57,109,372	55
beneficio a empleados		160,809,028	103,699,656	57,109,372	55
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		339,331,970	289,792,524	49,539,446	17
<b>TOTAL PASIVO</b>		339,331,970	289,792,524	49,539,446	17
<b>PATRIMONIO</b>					
<b>PATRIMONIO DE LAS ENT GOBIERNO</b>		405,726,350	481,311,286	-75,584,936	-16
capital fiscal		188,709,804	188,709,804	0	0
Resultado de ejercicios anteriores		267,916,622	219,152,041	48,764,581	22
Resultado del ejercicio		-50,900,076	73,449,441	-124,349,517	-169
Provision, Agotamiento, Depreciacion				0	
Impacto por transicion nuevo Marco				0	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		405,726,350	481,311,286	-75,584,936	-16
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		745,058,320	771,103,810	-26,045,490	-3
<b>CUENTAS DE ORDEN</b>		991,093,200	991,093,200	0	0

Daisy Mancilla Angulo  
C.C 31.467.845  
Presidente del Concejo

Elaboró: Héctor Willian Montenegro Rendón  
C.C 16.455.650  
Contador Público T.P. 206747-T

Aprobó:  
Uriel Urbano Urbano  
C.C 94.430.764  
Secretario General



ESTADOS FINANCIEROS  
FO-GF-06

Versión: 1  
Fecha: 24/02/2023  
Página 1 de 1

CONCEJO MUNICIPAL DE YUMBO NIT 805009462-0  
ESTADO FLUJO DE EFECTIVO  
Mes: diciembre 31 Año: 2023  
(en pesos \$)

CONCEPTO	Mes diciembre 31 Año 2023	Mes diciembre 31 Año 2022	variacion absoluta	%
<b>A. ACTIVIDADES DE OPERACION</b>				
utilidad del ejercicio y anteriores	-75,584,936	-49,204,886	-26,380,050	54
depreciacion acumulada	117,346,764	111,744,576	5,602,188	5
cobranza de impuestos, contribuciones y derechos administrativos				
cobranza de aportes por regulacion				
cobranza de venta de bienes y servicios y rentas de la propiedad				
transferencias corrientes recibidas				
traspasos y remesas corrientes recibidas del tesoro publico				
otros cuentas por cobrar	5,019,514	-2,477,023	7,496,537	
<b>MENOS</b>				
pagos de proveedores de bienes y servicios				
pago de remuneraciones y obligaciones sociales				
pago de otras retribuciones y complementarias				
pago de pensiones y otros beneficios				
pago por prestaciones y asistencia social				
donaciones y transferencias corrientes otorgadas				
traspasos y remesas corrientes entregadas al tesoro publico				
otros -				
<b>AUMENTO (DISM.) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE OPERACION</b>	<b>46,781,342</b>	<b>60,062,667</b>	<b>-13,281,325</b>	<b>-22</b>
<b>B. ACTIVIDADES DE INVERSION</b>				
venta de inversiones financieras				
venta de inversiones inmobiliarias				
cobranza de venta de inmuebles, maquinaria y equipo				
cobranza de ventas de otras cuentas del activo				
otros				
<b>MENOS</b>				
compra de inversiones financieras				
compra de inversiones inmobiliarias				
pago por compra de inmuebles, maquinaria y equipo	-27,675,354	-164,197,664		
pago por construcciones en curso				
pago por compras de otras cuentas del activo intangibles	-19,105,989			
otros				
<b>AUMENTO (DISM.) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE LA INVERSION</b>	<b>-46,781,343</b>	<b>-164,197,664</b>		
<b>C. ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>				
emision de acciones o nuevos aportes				
donaciones y transferencias de capital recibidas				
traspaso y remesas de capital recibidas del tesoro publico				
Emision de acciones o nuevos aportes				
cuentas por pagar y beneficio empleados	49,539,446	55,651,278	-6,111,832	-11
otros				
<b>MENOS</b>				
amortizacion de prestamos e intereses				
donaciones y transferencias de capital entregadas				
traspaso y remesas de capital entregadas al tesoro publico				
otros - DISMINUCION DE CAPITAL	0	104,134,997	-104,134,997	
traslado de saldos por fusion y/o liquidacion				
<b>AUMENTO (DISM.) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>49,539,446</b>	<b>159,786,275</b>	<b>-110,246,829</b>	<b>-69</b>
<b>D. AUMENTO (DISMINUC) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO</b>	<b>49,539,445</b>	<b>55,651,278</b>	<b>-6,111,833</b>	<b>-11</b>
<b>E. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO</b>	<b>289,792,524</b>	<b>234,141,246</b>	<b>55,651,278</b>	<b>24</b>
<b>F. SALDO EFEC. Y EQUIVALENTE DE EFEC. AL FINALIZAR EL EJERCICIO</b>	<b>339,331,969</b>	<b>289,792,524</b>	<b>49,539,445</b>	<b>17</b>

Daisy Mancilla Angulo  
C.C 31.467.845  
Presidente del Concejo

Elaboró:  
Héctor William Montenegro Rendón  
C.C 16.455.650  
Contador Público T.P. 206747-T

Aprobó:  
Uriel Urbano Urbano  
C.C 94.430.764  
Secretario General



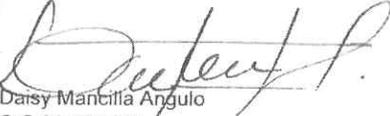
Yumbo, Municipio del Valle

ESTADOS FINANCIEROS  
FO-GF-06

Versión:	1
Fecha:	24/02/2023
Página 1 de 1	

CONCEJOMUNICIPAL DE YUMBO NIT 805009462-0  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
Mes: diciembre 31 Año: 2023  
(en pesos \$)

CONCEPTO	CAPITAL	EFFECTOS IMPACTO NUEVO MARCO NORMATIVO	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
Saldos inicial mes: diciembre 30 año: 2022	188,709,804		219,152,041	73,449,441	481,311,286
Aumento, disminucion	-		48,764,581	(124,349,517)	
SALDO FINAL mes: diciembre 31 año: 2023	188,709,804		267,916,622	(50,900,076)	405,726,350

  
Daisy Mancilla Angulo  
C.C 31.467.845  
Presidente del Concejo

  
Elaboró:  
Héctor William Montenegro Rendón  
C.C 16.455.650  
Contador Público T.P. 206747-T

  
Aprobó:  
Uriel Urbano Urbano  
C.C 94.430.764  
Secretario General



*Concejo Municipal de Yumbo*

*Nº. 805.009.462-0*

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
CONCEJO MUNICIPAL DE YUMBO  
DICIEMBRE 31 DE 2023**



# Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

## Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE .....	4
1.1 Identificación y funciones .....	4
1.2 Declaración de cumplimiento del Marco Normativo y Limitaciones.....	5
1.3 Base normativa y periodo cubierto .....	6
1.4 Forma organizacional y / o Cobertura .....	6
NOTA 2. BASE DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS .....	6
2.1 Bases de medición .....	6
2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad .....	7
2.3 Tratamiento de moneda extranjera .....	7
2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable.....	7
NOTA 3. JUICIOS ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCION DE ERRORES CONTABLES.....	8
NOTA 4. RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES .....	8
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES .....	8
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN .....	9
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS .....	9
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	9
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS.....	9
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN .....	9
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA .....	9
No aplica.....	9
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR.....	9
NOTA 23. PROVISIONES .....	9
No aplica.....	9
NOTA 24 OTROS PASIVOS .....	9
NOTA 25 ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	9
NOTA 30 COSTOS DE VENTA.....	9
NOTA 31. COSTOS DE TRASFORMACION .....	9
NOTA 32 ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE .....	9
NOTA 33 ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES .	9
NOTA 34 EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA.....	10
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS .....	10
NOTA 36 COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES .....	10
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....	15
Composicion: diciembre 31 2023 -2022 .....	15
Los dineros recibidos por el Municipio de Yumbo, corresponde a la doceava parte del presupuesto para gastos de funcionamiento y pago por sesiones ordinarias y/o extraordinarias a la que asisten los Concejales.....	16
Con los dineros recibidos se cancelan mensualmente obligaciones contraídas por los siguientes	



# Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

conceptos:.....	16
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR .....	16
NOTA 10 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO .....	18
NOTA 14. OTROS ACTIVOS.....	21
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR .....	22
Composición diciembre 31 2023 .....	22
<b>21.1 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS.....</b>	<b>22</b>
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS .....	26
22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo .....	27
NOTA 26 CUENTAS DE ORDEN .....	28
NOTA 27 PATRIMONIO .....	29
NOTA 28 INGRESOS .....	29
NOTA 29 GASTOS .....	31
Composición diciembre 31 2023 - 2022 .....	31



*Concejo Municipal de Yumbo*  
*Nº. 805.009.462-0*

**REPUBLICA DE COLOMBIA**  
**DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA- MUNICIPIO DE**  
**YUMBO- CONCEJO MUNICIPAL DE YUMBO**  
**REVELACIONES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DICIEMBRE 31 2023**  
**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

**NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE**

**1.1 Identificación y funciones**

De conformidad con el art. 312 de la Constitución Nacional, el Concejo Municipal de Yumbo-Valle, es una Corporación administrativa, elegida popularmente.

Por medio del acuerdo número 022 de fecha 2 de mayo de 2003, se dictan normas sobre la organización estructural administrativa, planta de cargos del Concejo Municipal de Yumbo, se determinan las funciones y requisitos de los empleos, las escalas de remuneración correspondientes y se dictan otras disposiciones.

Objeto del Concejo Municipal de Yumbo: “crear condiciones para que, de una forma eficaz, eficiente y oportuna, se cumpla la misión corporativa, conforme a las disposiciones constitucionales y legales que la rigen, ejercer el control político y el desarrollo de la autonomía administrativa, presupuestal y financiera, de conformidad con las disposiciones que la reglamentan”

**Funciones:** El Concejo Municipal de Yumbo debe cumplir las funciones establecidas en la Constitución, en la Ley y en su reglamento interno, en especial las establecidas en el artículo 313 de la Constitución Política de Colombia.



# Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

## Misión

El Concejo Municipal de Yumbo, como Corporación administrativa le corresponde velar por el fortalecimiento de la participación ciudadana, a fin de ser parte del desarrollo integral y equitativo de los habitantes del Municipio de Yumbo, ejerciendo el control político y cumpliendo los mandatos constitucionales y legales con el compromiso ético, activo e integral con los servidores públicos que lo conforman.

## Visión

El Concejo Municipal de Yumbo, proyecta ser la mejor corporación administrativa pública del País, logrando, promoviendo y coadyuvando a la administración central a generar una mejor calidad de vida de los habitantes del Municipio de Yumbo, supeditando los intereses particulares a interés general, respetando la dignidad humana, la diversidad de ideas y la pluralidad de culturas.

Para alcanzar la misión y la visión, la entidad determino objetivos estratégicos los cuales se detallan a continuación:

- Ejercer un control político y seguimiento administrativo eficiente y efectivo, Generar espacios de participación ciudadana.
- Fortalecimiento institucional y mantenimiento al sistema de gestión.
- Fortalecimiento del talento humano
- Impulsar el desarrollo y uso intensivo de las tecnologías de la información y la comunicación (TICS)

### 1.2 Declaración de cumplimiento del Marco Normativo y Limitaciones

El Concejo Municipal de Yumbo, incorpora como parte integral del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para entidades de gobierno, el cual está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas y la Doctrina Contable Pública, atendiendo la Resolución No. 533 de 2015 y sus modificaciones expedidas por la Contaduría General de la Nación.



## *Concejo Municipal de Yumbo*

*Nit. 805.009.462-0*

### **1.3 Base normativa y periodo cubierto**

En cumplimiento de la Resolución No. 533 de octubre de 2015 y de acuerdo a lo establecido en el Marco Conceptual para la preparación y presentación de la información financiera del sector público colombiano, emitida por la Contaduría General de la Nación.

El Concejo Municipal de Yumbo, presenta en sus estados financieros: cuadro Situación Financiera, cuadro estado de cambio de la situación financiera comparativo, cuadro estado de resultados acumulados al periodo de presentación y flujo de efectivo.

### **1.4 Forma organizacional y / o Cobertura**

El proceso contable en el Concejo Municipal de Yumbo, está organizado por la Dirección Administrativa, financiera, presupuesto y contable. Los estados financieros presentados no agregan o consolidan información de unidades dependientes o de fondos sin personería jurídica.

## **NOTA 2. BASE DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS**

### **2.1 Bases de medición**

Para reconocer un elemento en los estados financieros, este debe tener un valor que se haya determinado con fiabilidad. La medición es el proceso mediante el cual se asigna un valor monetario al elemento. Este proceso se lleva a cabo en dos momentos diferentes: en el reconocimiento y en la medición posterior. En el reconocimiento, la medición de un elemento permite su incorporación en los estados financieros. Dependiendo de lo establecido en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y con el fin de lograr una representación fiel, el valor de este elemento puede ser objeto de ajuste según un criterio de medición diferente al utilizado en el reconocimiento. Los criterios de medición se pueden clasificar dependiendo si son valores de entrada o salida, si son observables o no en un mercado abierto, y si son mediciones específicas o no.

Las bases de medición aplicables a los activos son costo, costo re-expresado, costo amortizado, costo de reposición, valor de mercado, valor neto de realización y valor en uso.

Las bases de medición aplicables a los pasivos son costo, costo re-expresado, costo amortizado, costo de cumplimiento y valor de mercado.



## **2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad**

La moneda funcional para la presentación de los estados financieros es el peso colombiano, redondeado a decimales.

La materialidad o importancia relativa es un aspecto de la relevancia específica que está basado en la naturaleza o magnitud (o ambas), de las partidas a las que se refiere la información en el contexto del informe financiero.

## **2.3 Tratamiento de moneda extranjera**

No aplica

## **2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable**

No aplica



*Concejo Municipal de Yumbo*  
Nº. 805.009.462-0

**NOTA 3. JUICIOS ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCION DE ERRORES CONTABLES**

No aplica

**NOTA 4. RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES**

**Introducción.**

El manual de Políticas Contables y operativas del Concejo Municipal de Yumbo servirá de guía en el proceso de reconocimiento y medición de las transacciones financieras y económicas para que sirvan de base para la preparación y elaboración de los estados financieros y su posterior revelación para la toma de decisiones.

**Objetivo.**

Establecer el tratamiento Contable para cada una de las cuentas que forman parte de los estados financieros, así como la estructura, dando cumplimiento con los requerimientos establecidos en la resolución 533 de octubre 8 de 2015 y sus modificaciones emitidas por la Contaduría General de la Nación.

**LISTADO DE NOTAS QUE NO APLICAN PARA EL CONCEJO MUNICIPAL DE YUMBO**

**NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS**

No aplica

**NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR**

No aplica

**NOTA 9. INVENTARIOS**

No aplica

**NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO, HISTORICOS Y CULTURALES**

No aplica

**NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES**



*Concejo Municipal de Yumbo*  
N<sup>o</sup>. 805.009.462-0

No aplica

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

No aplica

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

No aplica

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

No aplica

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

No aplica

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

No aplica

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

No aplica

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

No aplica

NOTA 23. PROVISIONES

No aplica

NOTA 24 OTROS PASIVOS

No aplica

NOTA 25 ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

No aplica

NOTA 30 COSTOS DE VENTA

No aplica

NOTA 31. COSTOS DE TRASFORMACION

No aplica

NOTA 32 ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

No aplica

NOTA 33 ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES



## Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

No aplica

NOTA 34 EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

No aplica

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

No aplica

NOTA 36 COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES

No aplica

### ➤ **Efectivo y equivalentes de efectivo**

Esta política ilustra las mejores prácticas contables para el rubro de Efectivo y equivalentes de efectivo tomando como referencia las Normas Internacionales de Contabilidad para el sector público (NIC SP).

Este rubro está compuesto, como determina la Resolución 620 del 26 de noviembre de 2015, por medio del plan de cuentas para entidades del Gobierno, por las siguientes categorías: Caja, Depósitos en Instituciones Financieras y Otros Equivalentes.

### **Alcance**

El alcance de esta política contable, abarca los instrumentos financieros activos que se clasifican como: efectivo y equivalentes de efectivo.

Bajo ésta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con los que cuenta El Concejo Municipal de Yumbo, y que puede utilizar para el desarrollo de sus funciones, dentro de los cuales encontramos las siguientes:

- Caja
- Depósitos en instituciones Financieras

### ➤ **Cuentas por Cobrar**

### **Objetivo**

Establecer los procedimientos para realizar el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las operaciones originadas por obligaciones adquiridas por terceros a favor



## Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

de Concejo Municipal de Yumbo.

### **Alcance**

Esta política ilustra las mejores prácticas para el rubro de Cuentas por cobrar, tomando como referencia las Normas Internacionales de Contabilidad para el sector público.

Los principales rubros de la cartera son los establecidos por los siguientes conceptos:

- Transferencias por Cobrar
- Otras cuentas por cobrar

### ➤ **Propiedades, planta y equipo**

#### **Objetivo**

Establecer reconocimiento, medición, presentación y revelación de las propiedades de los bienes muebles e inmuebles que utiliza la entidad para cumplir sus funciones misionales y administrativas.

#### **Alcance**

Esta política ilustra las mejores prácticas para la cuenta correspondiente a los bienes muebles e inmuebles, tomando como referencia las Normas Internacionales de Contabilidad para el sector público (NIC SP).

El proceso de Gestión de bienes, servicios y Tecnología, es el responsable de identificar, clasificar, recibir, organizar, custodia inicial, controlar, entregar, hacer seguimiento, y legalizar los bienes muebles e inmuebles.

Los principales rubros que contemplan esta cuenta son los siguientes:

- Muebles, enseres y equipo de oficina
- Equipos de comunicación y computación
- Depreciación acumulada en propiedades, planta y equipo
- Deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo



## Concejo Municipal de Yumbo

N<sup>o</sup>. 805.009.462-0

**Vida Útil:** la vida útil de la propiedad, planta y equipo es el periodo durante el cual el Concejo Municipal de Yumbo espera utilizar el activo.

La vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica, entendida como el periodo durante el cual se espera que un activo sea utilizable por parte de uno o más usuarios.

Con el fin de determinar la vida útil, se tendrán en cuenta los siguientes factores:

- La utilización prevista del activo, evaluada con referencia a la capacidad o al producto físico que se espere de este.
- El desgaste físico esperado, que depende de factores tales como: el programa de reparaciones y mantenimiento, el cuidado y conservación que se le da al activo mientras no se está utilizando.
- La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios del activo.
- Mejoras del activo o avances tecnológicos.

Para determinar de la vida útil el Concejo Municipal de Yumbo, tendrá en cuenta el concepto emitido por una persona natural o jurídica vinculada o no laboralmente y que cuente con comprobada idoneidad profesional.

El método de depreciación deberá ser el que mejor se ajusta a los beneficios económicos que se esperan obtener del activo.

El método que se aplicará para la depreciación de los activos será el de línea recta y define como política para depreciar la siguiente estimación:

Equipo de Comunicación	5 Años
Muebles y Enseres	10 Años
Equipo de Computo	5 Años
Equipo de Oficina	10 Años



## Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

Para efecto de registros de la Propiedad Planta y Equipo, contabilidad realizará el asiento contable soportado con la respectiva factura de compra y discriminación de los bienes adquiridos de acuerdo con las placas que asigne el responsable del proceso de Gestión de bienes, servicios y tecnología.

Se tendrá en cuenta las siguientes razones para dar de baja un elemento de propiedad, planta y equipo:

- Cuando el bien queda permanentemente retirado de uso (obsolescencia, desgaste y/o accidentes.
- Cuando no se espera obtener un potencial de servicios o beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

Para efectos del registro en la contabilidad de la operación “dar de baja bienes” deberá estar autorizado por el comité de sostenibilidad contable.

También se contempla en las políticas, el deterioro del valor de los bienes del concejo Municipal de yumbo.

### ➤ **Activos intangibles Objetivo**

Establecer los lineamientos mediante los cuales se llevará a cabo el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los Activos Intangibles.

### **Alcance**

Los activos intangibles son los siguientes:

- Licencias
- Software

El proceso de Gestión de bienes, servicios y Tecnología, es el responsable de identificar, clasificar, recibir, organizar, custodia inicial, controlar, entregar, hacer seguimiento, y legalizar los Intangibles.

### ➤ **Cuentas por pagar**

#### **Objetivo**



## *Concejo Municipal de Yumbo*

*N.º 805.009.462-0*

El objetivo de esta política es establecer el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las cuentas por pagar de Concejo Municipal de Yumbo.

### **Alcance y reconocimiento**

Esta política ha sido elaborada con base en las cuentas por pagar, con las que cuenta el Concejo Municipal de Yumbo originadas por el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo. Las cuentas por pagar que maneja el Concejo Municipal de Yumbo son: las adquisiciones de bienes y servicios, los descuentos de la nómina, retenciones en la fuente y los valores retenidos por impuestos, contribuciones, tasas por pagar y otras cuentas por pagar.

#### ➤ **Beneficios a los empleados**

### **Objetivo**

Establecer los criterios de reconocimiento, medición, presentación y revelación de los beneficios a los empleados con que cuenta el Concejo Municipal de Yumbo.

### **Alcance**

Esta política ha sido elaborada con base en los beneficios a empleados con los que cuenta el Concejo Municipal de Yumbo y será actualizada en el caso que el marco normativo de información financiera tenga modificaciones que deban ser incluidas para su aplicación.

El proceso de gestión administrativa y talento humano es el encargado de direccionar y administrar el sistema salarial y prestacional de los servidores vinculados.

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.



# Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

Los beneficios a los empleados de Concejo Municipal de Yumbo se clasifican en:

- Beneficios a los empleados a corto plazo.
- Beneficios a los empleados a largo plazo.

## ➤ Beneficios a los empleados a corto plazo

### Reconocimiento

Se reconocerán como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo. Hacen parte de tales beneficios, los sueldos, prestaciones sociales y aportes a la seguridad social; los incentivos pagados entre otros.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocerán como un gasto o costo y como un pasivo cuando el Concejo Municipal de Yumbo consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

En caso de que el Concejo Municipal de Yumbo efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, se reconocerá un activo por dichos beneficios.

## NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

### Composicion: diciembre 31 2023 -2022

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	diciembre 31 2023	diciembre 31 2022	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	339,331,969.00	289,792,524.00	49,539,445.00
1.1.05	Db	Caja Principal	0.00	0.00	0.00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	339,331,969.00	289,792,524.00	49,539,445.00

Las cuentas que componen el Efectivo y equivalentes al efectivo son: Caja Principal y los Depósitos en instituciones financieras.



# Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

La entidad maneja sus recursos en las siguientes cuentas bancarias:

CANTIDAD	DESC. TIPO	DESC. CLASE	NUMERO DE CUENTA FINANCIERA	CODIGO CONTABLE DE BANCOS	NOMBRE DE LA CUENTA BANCARIA	SALDO DICIEMBRE 2023
1	corriente					167.929.848,00
1	corriente	corriente	18469999462	11100502	banco davivienda yumbo	167.929.848,00
1	Ahorros					171.402.121,00
1	Ahorros	ahorros	18470121049	11100601	banco davivienda yumbo	171.402.121,00

La entidad realiza los pagos de nómina, proveedores o terceros por medio de transferencia electrónica.

## NOTA 5.1 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	diciembre 31 2023	diciembre 31 2022	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2023 (Vr Inter. Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	339,331,969.00	289,792,524.00	49,539,445.00	4,654,586.97	0.0
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	167,929,848.00	119,909,345.00	48,020,503.00	0.00	
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	171,402,121.00	169,883,179.00	1,518,942.00	4,654,586.97	

Los dineros recibidos por el Municipio de Yumbo, corresponde a la doceava parte del presupuesto para gastos de funcionamiento y pago por sesiones ordinarias y/o extraordinarias a la que asisten los Concejales.

Con los dineros recibidos se cancelan mensualmente obligaciones contraídas por los siguientes conceptos:

- Nómina de 19 empleados de planta a fecha de corte diciembre 2023
- programa de bienestar. (auxilios y capacitaciones)
- Honorarios a 15 Concejales por 190 sesiones a cada uno durante el año
- Personal profesional y de apoyo a la Gestión
- Seguridad social y parafiscales de los empleados.
- Prestaciones sociales a empleados.
- Servicios públicos de telefonía e internet.
- Proveedores por compra de bienes y servicios

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR



# Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

## Composición

Comparativo diciembre 31 2023 - 2022

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE diciembre 31 2023	SALDO NO CTE diciembre 30 2023	SALDO FINAL diciembre 31 2023	SALDO CTE diciembre 31 2022	SALDO NO CTE diciembre 31 2022	SALDO FINAL diciembre 31 2022	VALOR VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	112,474.00	0.00	112,474.00	5,131,988.00	0.00	5,131,988.00	(5,019,514.00)
1.3.84	Db	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	112,474.00	0.00	112,474.00	5,131,988.00	0.00	5,131,988.00	(5,019,514.00)

Otras cuentas por cobrar, el saldo de \$112.474, corresponden a incapacidades por enfermedad general de empleados del Concejo Municipal.

Se reconocerá como cuentas por cobrar incapacidades, las que generen los funcionarios cuando se cumplan los requisitos previstos en las normas vigentes, por lo tanto, el saldo de la cuenta de las incapacidades corresponde a los valores reconocidos en las nóminas de sueldos de los funcionarios de la entidad.

La persona encargada de nómina, realiza la gestión de cobro necesaria para la cancelación de valores adeudados

En el mes de octubre de la vigencia 2023, se realizó un ajuste a otras cuentas por cobrar de \$2.472.402, por concepto de incapacidades registradas en esta cuenta al ex empleado Juan Carlos Rivera, debido a que la Nueva EPS después de realizar gestión de cobro por parte del Concejo Municipal niega la deuda.

Se cita al Comité de Sostenibilidad Contable del Concejo Municipal de Yumbo y las personas responsables del proceso jurídico.

De acuerdo con los argumentos presentados por los abogados, se decide trasladar dicho cobro a la tesorería del Municipio de Yumbo por ser los competentes y se autoriza al Asesor Contable dar de baja el anterior valor de las cuentas por cobrar.

ANEXO 7.21 Otras cuentas por cobrar a diciembre 31 2023



# Concejo Municipal de Yumbo

N<sup>o</sup>. 805.009.462-0

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA diciembre 31 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023				DEFINITIVO	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA CARTERA			BIENES Y VENTANAS							PIGNORACIÓN O GARANTÍA DE PASTOS		
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIOROS EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL		%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO	PLAZO	TASA DE INTERES (% E.L.)	INTERESES RECIBIDOS DE RASTREA VIGENCIA	VALOR	BIENES ASUMIDOS	VENTANAS	PIGNORACIÓN O GARANTÍA DE PASTOS				
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	112,474.0	0.0	112,474.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	112,474.0			0.0	0.0						0.0		
Recurso de acreedores reintegrado a las cuentas	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0				0	0	0	0	0	0			
Otras cuentas por cobrar	112,474.0	0.0	112,474.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	112,474.0												

## NOTA 10 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

### Composición

Comparativo diciembre 31 2023 - 2022

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			diciembre 31 2023	diciembre 31 2022	
<b>1.6</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>386,507,888.00</b>	<b>476,179,298.00</b>	<b>(89,671,410.00)</b>
<b>1.6.65</b>	<b>Db</b>	<b>Muebles y enseres</b>	<b>200,506,779.00</b>	<b>200,506,779.00</b>	<b>0.00</b>
1.6.65.01	Db	Muebles y enseres	194,399,979.00	194,399,979.00	0.00
1.6.65.90	Db	otros muebles y enseres	6,106,800.00	6,106,800.00	0.00
<b>1.6.70</b>	<b>Db</b>	<b>EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTO</b>	<b>677,485,816.00</b>	<b>649,810,462.00</b>	<b>27,675,354.00</b>
1.6.70.01	Db	equipos de comunicación	108,653,252.00	108,653,252.00	0.00
1.6.70.02	Db	equipos de computo	568,832,564.00	541,157,210.00	27,675,354.00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	(491,484,707.00)	(374,137,943.00)	(117,346,764.00)
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	(96,487,873.00)	(81,445,729.00)	(15,042,144.00)
1.6.85.07	Cr	Depreciación: equipos de comunicación y computo	(394,996,834.00)	(292,692,214.00)	(102,304,620.00)

Las Propiedad, Planta y Equipo del Concejo Municipal de Yumbo, está constituida por los bienes tangibles de su propiedad, utilizados para la prestación de los servicios misionales y operativos.

Con respecto al año anterior, la cuenta de propiedades planta y equipos presenta una variación en el rubro de equipos de comunicación de computo por la compra de bienes por valor de \$27.675.354, que se detallan a continuación:



# Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

cantidad	descripcion del bien	valor
3	computadores de escritorio thincetre neo intel core i5 12400, memoria 8gb, disco duro de 1tb	20,195,847
1	monitor 24 1920 x 1080 full hd	1,028,517
1	scaner hp scanjeto pro 2000 con alimentacion de hoja	4,113,949
7	memoria ram	2,000,628
	insumos cable y switch	336,413
	total	27,675,354

## 10.1 Detalle de saldos y movimiento propiedad Planta y Equipo



# Concejo Municipal de Yumbo

N<sup>o</sup>. 805.009.462-0

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MEDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	REPUESTOS	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPESA Y HOTELERÍA	SEMIOBIENTES Y PLANTAS	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
<b>SALDO INICIAL</b>		649.810.462,0			200.506.779,0						850.317.241,0
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	0,0	27.675.354,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	27.675.354,0
Adquisiciones en compras		27.675.354,0									27.675.354,0
Adquisiciones en permutas											0,0
Donaciones recibidas											0,0
Sustitución de componentes											0,0
Otras entradas de bienes muebles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1											0,0
* Especificar tipo de transacción 2											0,0
* Especificar tipo de transacción ...n											0,0
<b>- SALIDAS (CR):</b>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Disposiciones (enajenaciones)											0,0
Baja en cuentas											0,0
Sustitución de componentes											0,0
Otras salidas de bienes muebles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1											0,0
* Especificar tipo de transacción 2											0,0
* Especificar tipo de transacción ...n											0,0
<b>= SUBTOTAL</b> (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0,0	677.485.816,0	0,0	0,0	200.506.779,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	877.992.595,0
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)											0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)											0,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas											0,0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)											0,0
<b>= SALDO FINAL</b> (Subtotal + Cambios)	0,0	677.485.816,0	0,0	0,0	200.506.779,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	877.992.595,0
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	0,0	394.996.834,0	0,0	0,0	96.487.873,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	491.484.707,0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		369.420.679,0			92.727.337,0						462.148.016,0
+ Depreciación aplicada vigencia actual		25.576.155,0			3.760.536,0						29.336.691,0
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos											0,0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos											0,0
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual											0,0
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Saldo inicial del Deterioro acumulado											0,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual											0,0
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos											0,0
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos											0,0
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual											0,0
<b>= VALOR EN LIBROS</b> (Saldo final - DA - DE)	0,0	282.488.982,0	0,0	0,0	104.018.906,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	386.507.888,0

## 10.2 Estimaciones

### 10.2.1 Depreciación por método de línea recta



# Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo		
	Equipos de comunicación y computación		5.0
	Equipos de transporte, tracción y elevación		
	Equipo médico y científico		
	Muebles, enseres y equipo de oficina		10.0
	Repuestos		
	Bienes de arte y cultura		
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería		
	Semovientes y plantas		
	Otros bienes muebles		

**Vida Útil:** la vida útil de la Propiedad, Planta y Equipo es el periodo durante el cual el Concejo Municipal de Yumbo, espera utilizar el activo.

La vida útil y el método de depreciación será revisada al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo, se ajustarán para reflejar un nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o de potencial servicio.

Con el fin de tener un control sobre los bienes de la entidad, en la vigencia 2023, por el mes de diciembre, se celebró contrato directo con Persona Natural Sr Gonzales Martínez Andrés Felipe, para realizar el inventario físico de los bienes muebles del Concejo Municipal y determinar existencia, estado, ubicación, avalúo y a fecha de corte no se realizaron ajustes a la Propiedad por la premura del cierre.

## NOTA 14. OTROS ACTIVOS

### ACTIVOS INTANGIBLES

Composición diciembre 31 2023 -2022

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO FINAL DICIEMBRE 2023	SALDO FINAL DICIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>19,105,989.00</b>	<b>0.00</b>	<b>19,105,989.00</b>
Activos intangibles	19,105,989.00		19,105,989.00

Saldo a diciembre 31 corresponde a la compra de 42 licencias antivirus panda adaptive defense 360, servicio de backup en la nube por un año de 1 TB de espacio en disco, linus hosting bussenes.



# Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

### Composición diciembre 31 2023

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE diciembre 31 2023	SALDO NO CTE diciembre 31 2023	SALDO FINAL diciembre 31 2023	SALDO CTE diciembre 31 2022	SALDO NO CTE diciembre 31 2022	SALDO CTE diciembre 31 2022	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	178,522,942.00	0.00	178,522,942.00	186,092,868.00	0.00	186,092,868.00	(7,569,926.00)
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	41,508,924.00	0.00	41,508,924.00	34,138,515.00		34,138,515.00	7,370,409.00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	45,070,776.00	0.00	45,070,776.00	83,073,973.00		83,073,973.00	(38,003,197.00)
2.4.36	Cr	Rtención en la fuente	56,224,072.00	0.00	56,224,072.00	54,246,000.00		54,246,000.00	1,978,072.00
2.4.90	Cr	otras cuents por pagar	35,719,170.00	0.00	35,719,170.00	14,634,380.00		14,634,380.00	21,084,790.00

Las cuentas por pagar corresponden al registro de las cuentas de proveedores que al final de cada mes o terminación de vigencia cumplen con la entrega de los bienes y/o servicios contratados, junto con la documentación legal requerida para su reconocimiento contable, igualmente a los empleados, Concejales y personal de apoyo.

Con estos pagos se desprenden las deducciones y/o descuentos que incluyen pagos de Seguridad Social, Cooperativas, Fondo de empleados, libranzas, entré otros, retenciones en la fuente a título de renta, retención en la fuente por impuesto Municipal de industria y comercio, retención en la fuente por estampillas gubernamentales.

Las otras cuentas por pagar están representadas en las obligaciones por los aportes parafiscales, pagos honorarios por servicios prestados a Profesionales y servicios a Personal de apoyo.

## 21.1 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)				SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES		DETALLES DE LA RENEGOCIACIÓN O CORRECCIÓN DE LA INFRACCIÓN			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / EP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERÉS (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	¿Se presenta renegociación o corrección?	NEVA FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	NEVAS RESTRICCIONES	NUOVO PLAZO	NUOVA TASA DE INTERÉS (%)
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVI			0,0				0,0						0,0
Bienes y servicios			0,0				0,0						0,0
Nacionales	PN		0,0	Seleccionar rango...					Si / No			Seleccionar rango...	
Nacionales	PJ	1	0,0	Menos de 3 meses			0		Si / No			Seleccionar rango...	0
Extranjeros	PN		0,0	Seleccionar rango...					Si / No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PJ		0,0	Seleccionar rango...					Si / No			Seleccionar rango...	

En el mes de diciembre no presenta saldo

## 21.2 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS

El saldo de esta cuenta como su nombre lo indica, corresponde a las retenciones por



# Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

impuesto de industria y comercio, estampillas gubernamentales, tasas municipales efectuadas a proveedores y personal de apoyo por compra de bienes y servicios prestados a la entidad y a la cuenta de recaudos por clasificar que corresponde a reintegro de dineros no utilizados por las transferencias recibidas del Municipio de Yumbo

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)				SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES		DETALLES DE LA RENEGOCIACIÓN O CORRECCIÓN DE LA INFRACCIÓN			
TIPO DE TERCEROS	PN / EJ / EUP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERÉS (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	¿Se presenta renegociación o corrección?	NEVA FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	NEVAS RESTRICCIONES	NUOVO PLAZO	NEVA TASA DE INTERÉS (%)
<b>RECURSOS A FAVOR DE TERC</b>			<b>41,508,924.0</b>				0.0						0.0
<b>Impuestos</b>			<b>4,018,000.0</b>				0.0						0.0
Nacionales	PN			Seleccionar rango...					Si / No			Seleccionar rango...	
Nacionales	PJ	1	4,018,000.0	Menos de 3 m	2024-01-11		0		Si / No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PN			Seleccionar rango...					Si / No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PJ			Seleccionar rango...					Si / No			Seleccionar rango...	
<b>Recaudos por clasificar</b>			<b>24,015,924.0</b>				0.0						0.0
Nacionales	PN			Seleccionar rango...					Si / No			Seleccionar rango...	
Nacionales	PJ	1	24,015,924	Menos de 3 m	2024-01-11				Si / No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PN			Seleccionar rango...					Si / No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PJ			Seleccionar rango...					Si / No			Seleccionar rango...	
<b>Estampillas</b>			<b>13,475,000.0</b>				0.0						0.0
Nacionales	PN	2	13,475,000.0	Menos de 3 m	2024-01-11				Si / No			Seleccionar rango...	
Nacionales	PJ			Seleccionar rango...					Si / No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PN			Seleccionar rango...					Si / No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PJ			Seleccionar rango...					Si / No			Seleccionar rango...	

## 21.3 DESCUENTOS DE NOMINA

Los saldos de la cuenta Descuentos de Nómina corresponde a los aportes a la seguridad social, pago de cuotas de sostenimiento al Sindicato de empleados del Municipio de Yumbo, descuentos por conceptos de:

Descuento por Seguridad social a Pensión de los Concejales, descuentos por préstamos y aportes a Cooperativas, Fondo de Empleados del Municipio de Yumbo (F.E.T.M.Y.), Libranzas, Embargos judiciales.



# Concejo Municipal de Yumbo

N<sup>o</sup>. 805.009.462-0

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)				SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES		DETALLES DE LA RENEGOCIACIÓN O CORRECCIÓN DE LA INFRACCIÓN			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	¿Se presenta renegociación o corrección?	NUEVA FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	NUEVAS RESTRICCIONES	NUOVO PLAZO	NUEVA TASA DE INTERES (%)
DESCUENTOS DE NÓMINA			45.070.776,0				0,0						0,0
Aportes a fondos pensionales			16.893.536,0				0,0						0,0
Nacionales	PN	15	13.613.238,0		Seleccionar rango...				Si/No			Seleccionar rango...	
Nacionales	PJ	4	3.280.298,0		Menos de 11/01/2024				Si/No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PN				Menos de 11/01/2024				Si/No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PJ				Seleccionar rango...				Si/No			Seleccionar rango...	
Aportes a seguridad social en salud			2.929.998,0				0,0						0,0
Nacionales	PN				Seleccionar rango...				Si/No			Seleccionar rango...	
Nacionales	PJ	8	2.929.998,0		Menos de 11/01/2024				Si/No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PN				Seleccionar rango...				Si/No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PJ				Seleccionar rango...				Si/No			Seleccionar rango...	
Sindicatos			159.927,0				0,0						0,0
Nacionales	PN				Seleccionar rango...				Si/No			Seleccionar rango...	
Nacionales	PJ	1	159.927,0		Menos de 11/01/2024				Si/No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PN				Seleccionar rango...				Si/No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PJ				Seleccionar rango...				Si/No			Seleccionar rango...	
Cooperativas			724.512,0				0,0						0,0
Nacionales	PN				Seleccionar rango...				Si/No			Seleccionar rango...	
Nacionales	PJ	1	724.512,0		Menos de 11/01/2024				Si/No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PN				Seleccionar rango...				Si/No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PJ				Seleccionar rango...				Si/No			Seleccionar rango...	
Fondos de empleados			7.291.898,0				0,0						0,0
Nacionales	PN				Seleccionar rango...				Si/No			Seleccionar rango...	
Nacionales	PJ	1	7.291.898,0		Menos de 11/01/2024				Si/No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PN				Seleccionar rango...				Si/No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PJ				Seleccionar rango...				Si/No			Seleccionar rango...	
Libranzas			16.582.597,0				0,0						0,0
Nacionales	PN				Seleccionar rango...				Si/No			Seleccionar rango...	
Nacionales	PJ	2	16.582.597,0		Menos de 11/01/2024				Si/No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PN				Seleccionar rango...				Si/No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PJ				Seleccionar rango...				Si/No			Seleccionar rango...	
Embargos judiciales			488.308,0				0,0						0,0
Nacionales	PN				Seleccionar rango...				Si/No			Seleccionar rango...	
Nacionales	PJ	1	488.308,0		Menos de 11/01/2024				Si/No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PN				Seleccionar rango...				Si/No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PJ				Seleccionar rango...				Si/No			Seleccionar rango...	

## 21.4 RETENCION EN LA FUENTE

El saldo de esta cuenta corresponde a las retenciones realizadas a los Concejales por sesiones asistidas, Empleados, Contratistas y Proveedores.

El Proceso Financiero, es el responsable de la liquidación de las facturas o cuentas de cobro, de la misma manera le corresponde elaborar formularios en la página web de cada una de las entidades recaudadoras de los valores retenidos por impuestos, estampillas y tasas, también es responsable de pago oportuno de los impuestos y retenciones

A la fecha de corte, la entidad no ha tenido situaciones por atender ante la D.I.A.N. por pagos inexactos o por incumplimiento en fechas que pudiesen generar intereses de mora y sanciones.



# Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)				SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES		DETALLES DE LA RENEGOCIACIÓN O CORRECCIÓN DE LA INFRACCIÓN			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERÉS (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	¿Se presenta renegociación o corrección?	NUEVA FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	NUEVAS RESTRICCIONES	NUEVO PLAZO	NUEVA TASA DE INTERÉS (%)
<b>RETENCIONES EN LA FUENTE</b>			<b>56.224.072,0</b>				<b>0,0</b>						<b>0,0</b>
Retención en la fuente			56.224.072,0				0,0						0,0
Nacionales	PN			Seleccionar rango...					Sí/No			Seleccionar rango...	
Nacionales	PJ	1	56.224.072,0	Menos de 3 meses	11/01/2024								Seleccionar rango...
Extranjeros	PN			Menos de 3 meses					Sí/No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PJ			Seleccionar rango...					Sí/No			Seleccionar rango...	

## 21.5 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo de esta cuenta corresponde a valores pendientes de pago por concepto de aportes parafiscales de la nómina empleados y valor pendiente de pago por concepto de honorarios a personal de apoyo.

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)				SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES		DETALLES DE LA RENEGOCIACIÓN O CORRECCIÓN DE LA INFRACCIÓN			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERÉS (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	¿Se presenta renegociación o corrección?	NUEVA FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	NUEVAS RESTRICCIONES	NUEVO PLAZO	NUEVA TASA DE INTERÉS (%)
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>			<b>35.719.170,0</b>				<b>0,0</b>						<b>0,0</b>
<b>Seguros</b>			<b>0,0</b>				<b>0,0</b>						<b>0,0</b>
Nacionales	PN			Seleccionar rango...					Sí/No			Seleccionar rango...	
Nacionales	PJ			Menos de 3 meses					Sí/No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PN			Seleccionar rango...					Sí/No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PJ			Seleccionar rango...					Sí/No			Seleccionar rango...	
<b>Aportes a escuelas industriales, institutos</b>			<b>1.434.200,0</b>				<b>0,0</b>						<b>0,0</b>
Nacionales	PJ	2	1.434.200,0	Menos de 3 meses	30/01/2024				Sí/No				Seleccionar rango...
<b>Aportes al icbf y sena</b>			<b>3.343.000,0</b>				<b>0,0</b>						<b>0,0</b>
Nacionales	PN			Seleccionar rango...					Sí/No			Seleccionar rango...	
Nacionales	PJ	2	3.343.000,0	Menos de 3 meses	30/01/2024				Sí/No				Seleccionar rango...
Extranjeros	PN			Seleccionar rango...					Sí/No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PJ			Seleccionar rango...					Sí/No			Seleccionar rango...	
<b>Servicios públicos</b>			<b>0,0</b>				<b>0,0</b>						<b>0,0</b>
Nacionales	PN			Seleccionar rango...					Sí/No			Seleccionar rango...	
Nacionales	PJ			Seleccionar rango...					Sí/No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PN			Seleccionar rango...					Sí/No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PJ			Seleccionar rango...					Sí/No			Seleccionar rango...	
<b>Honorarios</b>			<b>30.941.970,0</b>				<b>0,0</b>						<b>0,0</b>
Nacionales	PN	15	15.941.970,0	Menos de 3 meses	30/01/2024				Sí/No				Seleccionar rango...
Nacionales	PJ	1	15.000.000,0	Seleccionar rango...					Sí/No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PN			Seleccionar rango...					Sí/No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PJ			Seleccionar rango...					Sí/No			Seleccionar rango...	



# Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

El saldo de la cuenta de Honorarios al mes de diciembre por \$30.941.970, corresponde a: valor pendiente de cancelar por concepto de dos (2) días de sesiones extraordinarias a los 15 Concejales \$15.941.970 y valor pendiente de cancelar a la Universidad Central del Valle (UCEVA) \$15.000.000, por concepto de servicios prestados al Concejo Municipal de Yumbo por convocatoria elección de Secretario del Concejo Municipal de Yumbo y Personero Municipal de Yumbo.

## NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición: diciembre 31 2023 -2022

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE diciembre 31 2023	SALDO NO CTE diciembre 30 2023	SALDO FINAL diciembre 30 2023	SALDO CTE diciembre 31 2022	SALDO NO CTE diciembre 31 2022	SALDO FINAL diciembre 31 2022	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	160,809,028.00	0.00	160,809,028.00	103,699,656.00	0.00	103,699,656.00	57,109,372.00
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	160,809,028.00		160,809,028.00	103,699,656.00		103,699,656.00	57,109,372.00
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo			0.00			0.00	0.00
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual			0.00			0.00	0.00
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones			0.00			0.00	0.00
2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo			0.00			0.00	0.00

Los beneficios a empleados comprenden todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios.

La entidad termina a fecha de corte diciembre 31 2023, con una planta de personal de 19 Empleados conformada por personal de cuya relación laboral se originan las obligaciones laborales representadas en salarios y prestaciones sociales.

De los 19 Empleados de planta del Concejo Municipal de Yumbo, 5 Empleados pertenecen al régimen retroactivo y 14 empleados pertenecen al régimen anualidad.

En el mes de agosto vigencia 2023, se pensiona una empleada Auxiliar administrativa, que se encontraba en el régimen retroactivo.



## **22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo**

Las retribuciones suministradas por el Concejo Municipal de Yumbo, tienen origen en requerimientos legales, en virtud de las cuales la entidad se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones clasificadas como Beneficios a empleados de corto plazo. Estos son reconocidos como un gasto y un pasivo en el momento de la acusación.

El concejo Municipal de Yumbo paga sus obligaciones laborales con recursos del Municipio, Presupuesto aprobado por el Concejo Municipal; a su vez, cumple con las obligaciones en los pagos de seguridad social en entidades públicas y privadas, según la ley 100 de 1993 y sus Decretos reglamentarios.

De igual forma, la entidad cumple con el pago de las prestaciones sociales de los funcionarios según lo dispuesto en la norma laboral para el sector público, a su vez reconoce el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado y mensualmente en forma automática en el sistema contable por el valor de la provisión correspondiente a cada prestación social.

Mensualmente, la persona encargada de la nómina realiza el proceso de las provisiones de prestaciones sociales: cesantías, intereses de cesantías, prima e servicios, vacaciones, prima de vacaciones, bonificaciones y apropiaciones de la nómina cancelados por la entidad: seguridad social y parafiscales por cada uno de los empleados.



# Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>160.809.028,0</b>
2.5.11.01		Nómina por pagar	37.035.458,0
2.5.11.02		Cesantías	46.322.560,0
2.5.11.03		Intereses sobre cesantías	0,0
2.5.11.04		Vacaciones	22.079.815,0
2.5.11.05		Prima de vacaciones	13.379.603,0
2.5.11.06		Prima de servicios	12.009.692,0
2.5.11.07		Prima de navidad	0,0
2.5.11.09		Bonificaciones	9.854.796,0
2.5.11.11		Aportes a riesgos laborales	1.289.800,0
2.5.11.22		Aportes a fondos pensionales - empleador	8.790.802,0
2.5.11.23		Aportes a seguridad social en salud - empleador	6.227.402,0
2.5.11.24		Aportes a cajas de compensación familiar	3.819.100,0

## NOTA 26 CUENTAS DE ORDEN

Composición diciembre 31 2023 -2022

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	991,093,200.00	991,093,200.00	0.00
8.3.06	Db	Bienes entregados custodia	991,093,200.00	991,093,200.00	0.00
	Db		0.00	0.00	0.00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(991,093,200.00)	(991,093,200.00)	0.00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	(991,093,200.00)	(991,093,200.00)	0.00

El saldo corresponde a contrato de comodato 110.10.04.058 de agosto 28 de 2017, de bien inmueble zona sur del CAMY, celebrado con el Municipio de Yumbo referente a edificación de 3 pisos, que suman área total de 1.161,529 m<sup>2</sup> destinado para recinto de sesiones, oficinas y áreas administrativas por valor de \$929.223.200.

Con fecha 26 de agosto de 2022 se firma OTRO SI al contrato de comodato de bien inmueble 110.10.04.058 de fecha 28 de agosto de 2017 suscrito entre el Municipio de Yumbo-Valle y el



# Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

Concejo Municipal de Yumbo, se prorroga por el termino de cinco (05) años más la vigencia del contrato del bien inmueble.

Contrato de comodato 110.10.04.085 de noviembre 16 2017, celebrado con el Municipio de Yumbo referente a bienes muebles para áreas administrativas y la prestación de servicio a la comunidad, por valor de \$61.870.000.

Con fecha 11 de octubre de 2022, mediante oficio dirigido a la doctora Martha Lucia Marmolejo, Secretaria de Gestión Humana y Recursos Físicos de la Alcaldía del Municipio de Yumbo, se le informa la voluntad de prórroga del contrato 110.10.04.085 de 2017, correspondiente a los bienes muebles.

## NOTA 27 PATRIMONIO

Composición diciembre 31 2023-2022

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			diciembre 31 de 2023	diciembre 31 2022	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	405,726,350.00	481,311,286.00	(75,584,936.00)
3.1.05	Cr	Capital fiscal	188,709,804.00	188,709,804.00	0.00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	267,916,622.00	219,152,041.00	48,764,581.00
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	(50,900,076.00)	73,449,441.00	(124,349,517.00)

La cuenta de Capital fiscal por \$188.709.804, no presenta cambios de una vigencia a otra.

Las pérdidas del ejercicio de la presente vigencia ascienden a \$50.900.076

Los resultados de ejercicios anteriores ascienden a \$267.916.622

La variación en la cuenta de Patrimonio con respecto al año anterior se debe a las pérdidas del presente ejercicio

## NOTA 28 INGRESOS

Composición diciembre 31 2023- 2022



## Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	diciembre 30 2023	diciembre 30 2022	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	<b>INGRESOS</b>	<b>5.109.894.021,00</b>	<b>4.321.684.466,00</b>	<b>787.740.079,00</b>
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	5.109.424.545,00	4.321.684.466,00	787.740.079,00
4.8	Cr	Otros ingresos financieros	0,00	0,00	0,00
4.8	Cr	Otros ingresos - diversos	469.476,00	0,00	469.476,00

Los ingresos son los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producido a lo largo del periodo contable bien en forma de entrada o incremento de valor de los Activos o como salidas o decrementos de los Pasivos que dan como resultado aumento- disminución del Patrimonio.

El Concejo Municipal de Yumbo, es una entidad perteneciente al Presupuesto del Municipio de Yumbo.

Mediante acuerdo 017 de 2022, del Concejo Municipal de Yumbo, fija su presupuesto en la suma de CUATRO MIL SETECIENTOS OCHENTA MILLONES OCHOCIENTOS OCHO MIL PESOS MCTE \$4.780.808.000, de los cuales se destinan para cancelar Honorarios a Concejales por asistencia a sesiones ordinarias y extraordinarias un valor de UN MIL CUATROCIENTOS VEINTITRES MILLONES DE PESOS MCTE \$1.423.000.000 y para gastos de funcionamiento tres mil trescientos cincuenta y siete millones ochocientos ocho mil pesos MCTE \$3.357.808.000.

Mediante acuerdo 015 de 2023 y decreto municipal 078 de 2023 se Adiciona al presupuesto de Ingresos y Gastos del Concejo Municipal de Yumbo un valor de \$350.935.903, de los cuales \$259.448.153 son para gastos de funcionamiento y \$91.487.150 para pago honorarios a Concejales, quedando un presupuesto definitivo para la vigencia 2023 de \$5.131.743.303.

### 28.1 Transferencias y Subvenciones

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	diciembre 30 2023	diciembre 30 2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>5.109.424.545,00</b>	<b>4.321.684.466,00</b>	<b>787.740.079,00</b>
4.4	Cr	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>5.109.424.545,00</b>	<b>4.321.684.466,00</b>	<b>787.740.079,00</b>
4.4.28	Cr	Otras transferencias	5.109.424.545,00	4.321.684.466,00	787.740.079,00

Con respecto al año anterior, se observa una variación de \$787.740.079, reflejada en mayor valor en las transferencias realizadas por el Municipio de Yumbo de acuerdo al IPC aplicado para la presente vigencia para pago de Concejales y mayores ingresos en el presupuesto de INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION del Municipio de Yumbo.



# Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

## 28.2 Otros ingresos

Los ingresos Financieros corresponden a los rendimientos que arroja la cuenta de ahorros del Banco Davivienda y que, a su vez, se transfieren a la cuenta del Municipio de Yumbo los primeros días del mes siguiente.

El saldo de otros ingresos por valor de \$469.476, corresponde a reintegro realizado por la Contraloría Municipal de Yumbo por concepto de sanción de vigencia anterior.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	diciembre 31 2023	diciembre 31 2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	469.476,00	0,00	469.476,00
4.8	Cr	Otros ingresos	469.476,00	0,00	469.476,00
4.8.02	Cr	Otros ingresos Financieros	0,00	0,00	0,00
4.8.02	Cr	Otros ingresos diversos	469.476,00	0,00	469.476,00

## NOTA 29 GASTOS

### Composición diciembre 31 2023 - 2022

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	diciembre 31 2023	diciembre 31 2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	5.160.794.097,00	4.248.235.025,00	912.559.072,00
5.1	Db	De administración y operación	5.043.447.333,00	4.136.490.449,00	906.956.884,00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	117.346.764,00	111.744.576,00	5.602.188,00

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos) que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes.

Los gastos pueden surgir del consumo de activos (depreciación), de la disminución del potencial de servicio y la capacidad de generar beneficios económicos (deterioro), del ajuste de activos al valor de mercado, del ajuste de pasivos por variaciones en su valor o de las pérdidas por siniestro.

### 29.1 Gastos de Administración



# Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
			diciembre 31 2023	diciembre 31 2022	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2023	EN ESPECIE 2023
	Db	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>5,043,447,333.00</b>	<b>4,136,490,449.00</b>	<b>906,956,884.00</b>	<b>5,043,447,333.00</b>	<b>0.00</b>
5.1	Db	<b>De Administración y Operación</b>	<b>5,043,447,333.00</b>	<b>4,136,490,449.00</b>	<b>906,956,884.00</b>	<b>5,043,447,333.00</b>	<b>0.00</b>
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	734,370,904.00	615,252,879.00	119,118,025.00	734,370,904.00	
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	2,623,689.00	2,612,046.00	11,643.00	2,623,689.00	
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	232,066,976.00	195,442,404.00	36,624,572.00	232,066,976.00	
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	42,422,600.00	35,022,200.00	7,400,400.00	42,422,600.00	
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	366,576,612.00	255,058,945.00	111,517,667.00	366,576,612.00	
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	149,880,000.00	287,401,442.00	(137,521,442.00)	149,880,000.00	
5.1.11	Db	Generales	3,515,506,552.00	2,745,700,533.00	769,806,019.00	3,515,506,552.00	

✓ 5101 SUELDOS Y SALARIOS, se reconocen las erogaciones de la planta de personal (19 empleados) que laboran en la entidad, tales como: Sueldos, horas extras y bonificación por servicios prestados, el incremento salarial se realiza según decreto del Departamento Administrativo de la Función Pública y se adopta mediante resolución del Concejo Municipal.

✓ 5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS representa valores reconocidos por incapacidades.

5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS, se registra el valor de las contribuciones sociales que paga a las entidades administradoras del sistema de seguridad social en beneficio de los funcionarios que laboran en la entidad, tales como salud, pensión, y las Administradoras de Riesgos Laborales (ARL).

✓ 5104 APORTES SOBRE LA NOMINA, representa el valor de los gastos que se generan por los pagos obligatorios sobre la nómina a las entidades administradoras de parafiscales es decir Instituto Colombiano de bienestar familiar (ICBF), Servicio Nacional de aprendizaje (SENA), ESAP e Institutos técnicos.

✓ 5107 PRESTACIONES SOCIALES, se registran las prestaciones sociales de cada funcionario es decir Vacaciones, Cesantías, Intereses de Cesantías, Prima de Vacaciones, Prima de Navidad, Primas de Servicios, bonificación especial de recreación.

✓ 5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS corresponde a programa de bienestar a Empleados y a las capacitaciones de actualización a Empleados en las normas vigentes para la prestación de un mejor servicio a la comunidad.



## Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

- ✓ 5111 GENERALES, se registran los gastos para el normal funcionamiento de la entidad, entre ellos el rubro más importante la remuneración por honorarios a los Concejales, por servicios con cargo a los contratos de prestación de servicios suscritos a profesionales, personal de apoyo a la gestión del Concejo Municipal de Yumbo.
- ✓ 511114 MATERIALES Y SUMINSITROS, corresponde a la compra de papelería, útiles de oficina, cafetería y aseo.
- ✓ 511115 MANTENIMIENTO se registra la compra de insumos para mantenimiento de aire acondicionado, adquisición de licencias de software para los equipos de cómputo que están al servicio del Concejo Municipal
- ✓ 511117 SERVICIOS PUBLICOS, servicios de teléfono e internet.
- ✓ 511121 IMPRESOS Y PUBLICACIONES en esta cuenta se registra apoyo a fortalecimiento a canales de comunicación
- ✓ 511125 SEGUROS GENERALES pólizas de responsabilidad civil y de manejo
- ✓ 511149 SERVICIOS DE ASEO Y CAFETERIA servicio de aseo de instalaciones del concejo y bienes muebles
- ✓ 511179 HONORARIOS, en esta cuenta se registra el pago a 15 Concejales por asistencia a sesiones ordinarias (150 sesiones) y extraordinarias (40 sesiones), de acuerdo a ley 617 de 2000, art 58. Pago de honorarios a personal profesional vinculado mediante contratación directa y personal de apoyo para el cumplimiento de la gestión del Concejo Municipal.
- ✓ 511190 OTROS GASTOS GENERALES corresponde a gastos realizados por caja menor por contingencias ocasionadas por jornadas extensas de sesiones de los Concejales, transporte de funcionarios y mantenimiento a las instalaciones y bienes muebles por daños presentados.
- ✓ 5360 GASTOS DEPRECIACION, en esta cuenta se registra la depreciación de los bienes muebles del Concejo Municipal como sillas, escritorios, divisiones modulares, archivadores, equipos de cómputo y de comunicación

### 29.2 Deterioro, Depreciaciones, amortizaciones y provisiones



# Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			diciembre 31 2023	diciembre 31 2022	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	117.346.764,00	111.744.576,00	5.602.188,00
		DEPRECIACIÓN	117.346.764,00	111.744.576,00	5.602.188,00
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	117.346.764,00	111.744.576,00	5.602.188,00

En esta cuenta se registra la depreciación de los bienes muebles del Concejo Municipal como sillas, escritorios, divisiones modulares, archivadores, equipos de cómputo y de comunicación

Hasta aquí la notas y revelaciones de los Estados Financieros a fecha de corte diciembre 31 2023

**HÉCTOR WILLIAN MONTENEGRO RENDÓN**

Contador Público

T.P 206747-T