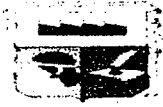


CONCEJO MUNICIPAL DE YUMBO NIT 805009462-0
ESTADO DE RESULTADOS
DICIEMBRE 31 2021
(en pesos \$)



CONCEPTO	notas	Enero 1 a diciembre 31 2021	Enero 1 a diciembre 30 2020	variacion	%
INGRESOS	27				
TRANSFERENCIAS					
otras transferencias		3,767,478,180	3,748,722,183	18,755,997	1
OTROS INGRESOS					
intereses financieros				0	
TOTAL INGRESOS		3,767,478,180	3,748,722,183	18,755,997	
COSTOS Y GASTOS	28				
DE ADMINISTRACION Y OPERACION					
Sueldos y salarios		586,417,266	558,802,334	27,614,932	5
Contribuciones imputadas		1,582,547	1,907,758	-325,211	-17
Contribuciones efectivas		179,843,335	327,918,289	-148,074,954	-45
Aportes sobre la nomina		33,842,900	32,212,000	1,630,900	5
Prestaciones sociales		236,300,844	219,579,555	16,721,289	8
Gastos de personal diversos		161,490,587	102,446,050	59,044,537	58
total de gastos de administracion		1,199,477,479	1,242,865,986	-43,388,507	-3
Generales					
materiales y suministros		14,938,226	22,420,950	-7,482,724	
mantenimiento		12,887,611	6,826,840	6,060,771	89
servicios publicos		9,130,039	9,283,071	-153,032	-2
viaticos y gastos de viaje				0	
impresos, publicaciones				0	
seguros generales		4,141,430	4,460,324	-318,894	
servicio de aseo, cafeteria		5,021,540		5,021,540	
honorarios concejales		1,260,478,180	1,240,944,705	19,533,475	2
honorarios profesionales		608,500,000	536,761,500	71,738,500	13
honorarios personal de apoyo		434,450,000	467,350,000	-32,900,000	-7
otros gastos generales		3,600,053	7,450,897	-3,850,844	-52
total de gastos generales		2,353,147,079	2,295,498,287	57,648,792	3
DETERIORO DEPRECIACIONES Y AMORT		92,199,295	35,755,678	56,443,617	
Depreciaciones		92,199,295	35,755,678	56,443,617	158
TOTAL COSTOS Y GASTOS		3,644,823,853	3,574,119,951	70,703,902	2
RESULTADO OPERACIONAL		122,654,327	174,602,232	-51,947,905	-30
OTROS GASTOS					
Gastos financieros		0	0	0	
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS		0	0	0	
RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEF)		122,654,327	174,602,232	-51,947,905	-30

Horacio Castillo Pabon
HORACIO CASTILLO PABON
Presidente del Concejo

Jesus Antonio Gomez Munoz
JESUS ANTONIO GOMEZ MUÑOZ
Contador Publico T.P. 59696-T

Elaboro: Jesus Gomez - Contador - Contratista

Aprobo: Octavio Enrique Rodriguez - Secretario General (E)



CONCEJO DE YUMBO
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DICIEMBRE 31 2021
 (en miles de pesos)

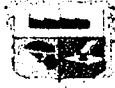
CONCEPTO	
A. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
utilidad del ejercicio	-51,947,905
depreciación acumulada	91,225,128
cobranza de impuestos, contribuciones y derechos administrativos	
cobranza de aportes por regulación	
cobranza de venta de bienes y servicios y rentas de la propiedad	
transferencias corrientes recibidas	
traspasos y remesas corrientes recibidas del tesoro público	
otros cuentas por cobrar	6,205,049
MENOS	
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 público	
otros -	
AUMENTO (DISM.) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE OPERACIÓN	45,482,272
B. ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
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	
MENOS	
compra de inversiones financieras	
compra de inversiones inmobiliarias	
pago por compra de inmuebles, maquinaria y equipo	-197,527,975
pago por construcciones en curso	
pago por compras de otras cuentas del activo	
otros	
AUMENTO (DISM.) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE LA INVERSIÓN	-197,527,975
C. ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
emisión de acciones o nuevos aportes	
donaciones y transferencias de capital recibidas	
traspaso y remesas de capital recibidas del tesoro público	
Emisión de acciones o nuevos aportes	
cuentas por pagar y beneficio empleados	23,968,190
otros	
MENOS	
amortización de préstamos e intereses	
donaciones y transferencias de capital entregadas	
traspaso y remesas de capital entregadas al tesoro público	
otros - DISMINUCIÓN DE CAPITAL	152,045,703
traslado de saldos por fusión y/o liquidación	
AUMENTO (DISM.) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO	178,013,893
D. AUMENTO (DISMINUC.) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO	23,968,190
E. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	210,173,056
F. SALDO EFEC. Y EQUIVALENTE DE EFEC. AL FINALIZAR EL EJERCICIO	234,141,246

HORACIO CASTILLO PABON
 Presidente del Concejo

Elaboró: Jesús Gómez - Contador - Contabilista

Aprobó: Octavio Enrique Rodríguez - Secretario General (E)

JESUS ANTONIO GOMEZ MUÑOZ
 Contador Público T.P. 59696-T



CONCEJO MUNICIPAL DE YUMBO NIT 905009462-0
SITUACION FINANCIERA
DICIEMBRE 31 2021
(en pesos \$)

CONCEPTO	notas	diciembre 31 2021	diciembre 31 2020	variaciones	%
ACTIVOS					
CORRIENTES					
EFFECTIVO	5	234,141,246	210,173,056	23,968,190	11
Depositos Instituciones Financieras		234,141,246	210,173,056		
cuenta corriente		153,719,892	165,712,906	-11,992,914	-7
cuenta de ahorro		80,421,254	44,460,150	35,961,104	81
CUENTAS POR COBRAR	7	2,654,965	8,860,014	-6,205,049	-70
Incapacidades		2,654,965	4,660,894	-2,005,929	-43
Otras cuentas por cobrar			4,199,120	-4,199,120	-100
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		236,796,211	219,033,070	17,763,141	8
NO CORRIENTES					
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	10	423,726,210	317,423,363	106,302,847	33
muebles, enseres y equipo de oficina		102,475,545	80,320,395	22,155,150	28
equipo de comunicacin y computo		583,644,032	408,271,207	175,372,825	43
depreciacion acumulada		-262,393,367	-171,168,239	-91,225,128	53
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		423,726,210	317,423,363	106,302,847	33
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		423,726,210	317,423,363	106,302,847	33
TOTAL ACTIVO		660,522,421	536,456,433	124,065,988	23
cuentas de orden		991,093,200	1,071,722,620	-80,629,420	

CONCEPTO	notas	diciembre 31 2021	diciembre 31 2020	variaciones	%
PASIVOS					
CUENTAS POR PAGAR	21	125,746,366	95,850,575	29,895,791	31
Adquisicion de bienes y servicios		12,080,446		12,080,446	
Recursos a favor de terceros		36,241,820	18,330,958	17,910,862	98
descuentos de nomina		26,385,700	51,997,317	-25,611,617	-49
retencion en la fuente		28,457,000	22,201,000	6,256,000	28
otras cuentas por pagar		22,581,400	3,321,300	19,260,100	580
BENEFICIOS A EMPLEADOS	22	108,394,880	114,322,481	-5,927,601	-5
nomina por pagar		0	0	0	
beneficios a empleados		108,394,880	114,322,481	-5,927,601	-5
TOTAL PASIVO CORRIENTE		234,141,246	210,173,056	23,968,190	11
TOTAL PASIVO		234,141,246	210,173,056	23,968,190	
PATRIMONIO					
PATRIMONIO DE LAS ENT GOBIERNO					
capital fiscal		188,709,804	188,709,804	0	
Resultado de ejercicios anteriores		115,017,044	-37,028,659	152,045,703	
Resultado del ejercicio		122,654,327	174,602,232	-51,947,905	-30
Provision, Agotamiento, Depreciacion		0	0	0	
Impacto por transicion nuevo Marco		0	0	0	
TOTAL PATRIMONIO		426,381,175	326,283,377	100,097,798	31
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		660,522,421	536,456,433	124,065,988	23
cuentas de orden	5	991,093,200	1,071,722,620	-80,629,420	

Hernando C.
HORNACIO CASTILLO PABON
Presidente del Concejo

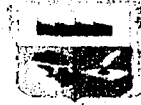
Elabora: Jesus Gomez - Contador - Contratista

Aproba: Octavio Enrique Rodriguez - Secretario General (E)

Jesús
JESUS ANTONIO GOMEZ MUÑOZ
Contador Publico T.P. 69888-T

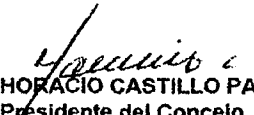
0 0


0 0



CONCEJO MUNICIPAL DE YUMBO NIT 805009462-0
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DICIEMBRE 31 2021
(en pesos)

CONCEPTO	CAPITAL	EFFECTOS IMPACTO NUEVO MARCO NORMATIVO	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
Saldos diciembre 31 2020	188,709,804	-	(37,028,659)	174,602,232	326,283,377
Aumento, disminucion	-	-	152,045,703	(51,947,905)	100,097,798
SALDOS diciembre 31 2021	188,709,804	-	115,017,044	122,654,327	426,381,175


HORACIO CASTILLO PABON
Presidente del Concejo

Elaboro: Jesus Gomez - Contador - Contratista 

Aprobo: Octavio Enrique Rodriguez - Secretario General (E)


JESUS ANTONIO GOMEZ MUÑOZ
Contador Publico T.P. 59696-T



Concejo Municipal de Yumbo
N^o. 805.009.462-0

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CONCEJO MUNICIPAL DE YUMBO
DICIEMBRE 31 DE 2021**



Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

Tabla de Contenido

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	5
1.4 Forma organizacional y / o Cobertura	5
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	6
2.3 Tratamiento de moneda extranjera	6
2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable	6
NOTA 3. JUICIOS ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCION DE ERRORES CONTABLES	7
NOTA 4. RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES	7
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	13
Composición	13
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	13
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	13
Composición	13
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR	14
NOTA 9. INVENTARIOS	14
NOTA 10 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	14
Composición	14
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	15
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN	15
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	15
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS	15
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	15
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS	15
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN	16
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	16
No aplica	16
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR	16
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	16
Composición	16
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	17
Composición	17



Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo.....	18
NOTA 23. PROVISIONES.....	18
No aplica.....	18
NOTA 24 OTROS PASIVOS.....	18
NOTA 25 ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	19
NOTA 27 PATRIMONIO.....	19
Composición:.....	19
NOTA 28 INGRESOS.....	20
Composición.....	20
NOTA 29 GASTOS.....	20
Composición.....	20
NOTA 30 COSTOS DE VENTA.....	22
NOTA 31. COSTOS DE TRASFORMACION.....	22
NOTA 32 ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE.....	22
NOTA 33 ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES.....	22
NOTA 34 EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA.....	22
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.....	22
NOTA 36 COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES.....	22
NOTA 37 REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	22



Concejo Municipal de Yumbo
N^o. 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 2021
(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.

- 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.



Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

- **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, expedida por la Contaduría General de la Nación.

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 el estado de cambio de la situación financiera comparativo y el estado de resultados del periodo de diciembre de 2021.

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



Concejo Municipal de Yumbo
Nº. 805.009.462-0

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 financiero 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



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, adicionada por la resolución 693 de 2016, emitidas por la Contaduría General de la Nación.

➤ 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.



Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

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 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



Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

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

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.



Concejo Municipal de Yumbo
N^o. 805.009.462-0

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

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



Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

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

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,



Concejo Municipal de Yumbo

N.º 805.009.462-0

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.

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.



Concejo Municipal de Yumbo
N^o. 805.009.462-0

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

Concepto	saldo a diciembre 31 2021	saldo a 31 de diciembre de 2020	valor variacion
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	234,141,246	210,173,056	23,968,190
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	234,141,246	210,173,056	
cuentas corrientes	153,719,992	165,712,906	
cuentas de ahorro	80,421,254	44,460,150	

Las cuentas que componen el Efectivo y equivalentes al efectivo son: 1.1.10 Depósitos en instituciones financieras.

El efectivo y equivalentes al efectivo presenta un saldo a diciembre de 2021 \$234.141.246. Con respecto al año anterior presenta un aumento en la variación de **\$23.968.190**.

La entidad maneja sus recursos en una Cuenta Corriente No. 018469999462, cuenta de ahorros No 018470121049, ambas del Banco Davivienda de la localidad del Municipio de Yumbo; dinero que es destinado para las obligaciones adquiridas por la entidad,

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

No aplica

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

Las cuentas por cobrar de la Entidad corresponden a saldos por incapacidades de funcionarios las cuales están en trámite para su abono en cuenta y otras cuentas por cobrar generados en los diferentes registros de los movimientos mensuales.

concepto	saldo corriente a diciembre 31 2021	saldo corriente a diciembre 31 2020	valor variacion
CUENTAS POR COBRAR	2,654,965	8,860,014	-6,205,049
ADMINISTRACION SISTEMA DE SEGURIDAD	2,654,965	4,660,894	-2,005,929
incapacidades	2,654,965	4,660,894	-2,005,929
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0	4,199,120	-4,199,120
reembolso de caja menor	0	0	0
otras cuentas por cobrar	0	4,199,120	-4,199,120



Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

El Concejo Municipal de Yumbo, reconocerá como cuentas por cobrar, las incapacidades 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 variación de \$6.205.049, con respecto al año anterior en cuentas por cobrar, corresponde principalmente a valor registrado por concepto de liquidación de las cesantías de la empleada Dennis Aydee Llantén a fecha de corte diciembre 30 de 2020, la cual arrojó un saldo a favor del Concejo Municipal de Yumbo, debido a que la empleada solicitó anticipos de cesantías durante la vigencia 2019, cuando ocupaba un encargo dentro de la entidad con una asignación mensual superior a la de su cargo en carrera.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

No aplica

NOTA 9. INVENTARIOS

No aplica

NOTA 10 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Composición

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

A diciembre 31 de 2021, presenta los siguientes saldos;

concepto	saldo diciembre 31 2021	saldo diciembre 31 2020	valor variacion
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS	423,726,210	317,423,363	106,302,847
MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPOS DE OF	102,475,545	80,320,395	22,155,150
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	583,644,032	408,271,207	175,372,825
DEPRECIACION ACUMULADA	-262,393,367	-171,168,239	-91,225,128

Con respecto al año anterior la cuenta de propiedades planta y equipos presenta una variación neta de \$106.302.847, debido a la adquisición de bienes muebles en equipos de cómputo, mobiliario y afectación a los mismos por la depreciación.



Concejo Municipal de Yumbo
Nº. 805.009.462-0

Compra de bienes y otros insumos realizadas en el mes de diciembre de 2021

cantidad	descripcion	valor
7	computadores de escritorio hp prodesk 400 g7 small	76,515,896
1	proyector epon power lite 2055	16,145,920
1	impresora kyocera es-p3145	8,120,832
1	scaner HP scanjet	10,880,000
10	diademas microfono control de volumen usb mono lx3000	2,393,600
1	rpuestos impresora kyocera	3,264,000
1	portatil intel ci7-10870, memoria de 16gb, disco 512 gb	16,642,045
1	focusrite scarlett /interfaz de audio	2,513,280
15	sillas ergonomicas descansacabeza	13,872,000
1	acrilico area ventanilla	5,440,000
1	camara de video	27,178,018
1	impresora l3210	1,207,680
	otros	13,783,363
		0 197,956,634

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

No aplica

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

No aplica

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

No aplica

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

No aplica

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

No aplica

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

No aplica



Concejo Municipal de Yumbo
N^o. 805.009.462-0

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 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

Registro de las cuentas de proveedores que al final de cada mes cumplen con la entrega de los bienes y/o servicios contratados, junto con la documentación legal requerida para su reconocimiento contable.

De las cuentas por pagar a Proveedores, Empleados, Concejales y personal de apoyo se desprenden las deducciones por conceptos descuentos que incluyen pagos de Seguridad Social, Cooperativas, Fondo de empleados, libranzas, entré otros, retenciones en la fuente a título de renta, industria y comercio y estampillas.

Las otras cuentas por pagar están representadas en las obligaciones por los aportes parafiscales, pago honorarios Concejales, profesionales y personal de apoyo.

Los saldos de las cuentas por pagar a diciembre 31 de 2021 se relacionan a continuación:



Concejo Municipal de Yumbo
Nº. 805.009.462-0

concepto	parcial	diciembre 31 2021	diciembre 31 2020	variacion
CUENTAS POR PAGAR		125,746,367	95,850,575	29,895,792
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS		12,080,446	0	12,080,446
Redox de Colombia S.A	11,440,226			
Fumigaciones 24 horas	640,220			
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		36,241,821	18,330,958	17,910,863
Retefuente industria y comercio	1,970,000			
Recaudos por clasificar (Municipio Yumbo)	27,672,821			
Estampilla Prohospital	2,204,000			
Estampilla Procultura	593,000			
Estampilla Prouniversidad Pacifico	635,000			
Estampilla prodeporte	3,167,000			
DESCUENTOS DE NOMINA		26,385,700	51,997,317	-25,611,617
Pensiones	2,488,089			
Salud	2,148,686			
Sindicatos	150,092			
Cooperativas	700,394			
Fondo de empleados	5,206,745			
Libranzas	15,525,399			
Embargos Judiciales	166,295			
RETENCION EN LA FUENTE		28,457,000	22,201,000	6,256,000
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		22,581,400	3,321,300	19,260,100
Esap	358,600			
Institutos tecnicos	716,400			
Icbf	2,147,800			
Sena	358,600			
Honorarios Profesinales (Univalle)	19,000,000			

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

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

La entidad cuenta con una planta de personal de 14 empleos, conformada por personal de



Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

cuya relación laboral se originan las obligaciones laborales representadas en salarios y prestaciones sociales.

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 causación

concepto	diciembre 31 2021	diciembre 31 2020	variacion
BENEFICIOS A EMPLEADOS	108,394,880	114,322,481	-5,927,601
nomina por pagar	72,800	2,898,046	-2,825,246
Cesantias	42,507,084	36,860,131	5,646,953
Vacaciones	19,576,361	18,345,429	1,230,932
Prima de vacaciones	13,351,779	12,768,147	583,632
Prima de servicios	9,849,758	9,368,524	481,234
Bonificaciones	8,715,470	8,304,874	410,596
Aportes riesgos laborales	444,300	2,428,700	-1,984,400
Aportes seguridad social pensi	6,446,814	6,107,565	339,249
Aportes seguridad social salud	4,566,714	14,585,965	-10,019,251
aportes caja de compensacion	2,863,800	2,655,100	208,700

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.

NOTA 23. PROVISIONES

No aplica.

NOTA 24 OTROS PASIVOS

No aplica



Concejo Municipal de Yumbo
N^o. 805.009.462-0

NOTA 25 ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

No aplica

NOTA 26 CUENTAS DE ORDEN “

concepto	diciembre 31 2021	diciembre 31 2020	variacion
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	991,093,200	1,071,722,620	-80,629,420
Bienes entregados en custodia			
Propiedad Planta y equipo	991,093,200	1,071,722,620	-80,629,420
			0

concepto	diciembre 31 2021	diciembre 31 2020	variacion
CUENTAS DE DEUDORAS DE CONTROL	991,093,200	1,071,722,620	-80,629,420
Bienes entregados en custodia (CR)			
Propiedad Planta y equipo (CR)	991,093,200	1,071,722,620	-80,629,420
			0

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 m² destinado para recinto de sesiones, oficinas y áreas administrativas por valor de \$929.223.200.

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.

Movimiento en Cuentas de Orden de la presente vigencia, corresponde a ajustes por activos completamente depreciados y que no están en uso por \$80.629.420

NOTA 27 PATRIMONIO

Composición:



Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

concepto	diciembre 31 2021	diciembre 31 2020	variacion
PATRIMONIO	426,381,175	326,283,377	100,097,798
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES			
CAPITAL FISCAL	188,709,804	188,709,804	0
RESULTADO DEL EJERCICIO ANT	115,017,044	-37,028,659	152,045,703
RESULTADOS DEL EJERCICIO	122,654,327	174,602,232	-51,947,905

NOTA 28 INGRESOS

Composición

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

concepto	diciembre 31 de 2021	diciembre 31 2020	variacion
INGRESOS	3,767,478,180	3,748,722,183	18,755,997
TRANSFERENCIA Y SUBVENCIONES FINANCIEROS	3,767,478,180	3,748,722,183	

NOTA 29 GASTOS

Composición

Los gastos en los que incurre el Concejo Municipal de Yumbo están conformados por las siguientes cuentas que reflejaron los saldos a diciembre 31 de 2021 así:



Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

cuenta	concepto	diciembre 31 2021	diciembre 31 2020	variacion
5	GASTOS	3,644,823,853	3,574,119,951	70,703,902
51	DE ADMINISTRACION Y OPERACIONES	1,199,477,479	1,242,865,986	-43,388,507
5101	Sueldos y salarios	586,417,266	558,802,334	27,614,932
5102	Contribuciones imputadas (incapacidades)	1,582,547	1,907,758	-325,211
5103	Contribuciones efectivas (seg- social)	179,843,335	327,918,289	-148,074,954
5104	Aporte sobre nomina (parafiscales)	33,842,900	32,212,000	1,630,900
5107	Prestaciones Sociales	236,300,844	219,579,555	16,721,289
5108	Gastos de personal diversos (capac-bienestar)	161,490,587	102,446,050	59,044,537
5111	GENERALES	2,353,147,079	2,295,498,287	57,648,792
511114	materiales y suministros	14,938,226	22,420,950	-7,482,724
511115	Mantenimiento	12,887,611	6,826,840	6,060,771
511117	Servicios publicos	9,130,039	9,283,071	-153,032
511119	Viaticos y gastos de viaje			0
511121	Impresos y publicaciones			0
511125	Seguros generales	4,141,430	4,460,324	-318,894
511149	Servicio de aseo y cafeteria	5,021,540		5,021,540
511179	Honorarios concejales	1,260,478,180	1,240,944,705	19,533,475
	Honorarios profesionales	608,500,000	536,761,500	71,738,500
	honorarios personal apoyo	434,450,000	467,350,000	-32,900,000
511190	Otros gastos generales	3,600,053	7,450,897	-3,850,844
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES	92,199,295	35,755,678	56,443,617
5360	Depreciacion	92,199,295	35,755,678	56,443,617

- ✓ 5101 sueldos y salarios, se reconocen las erogaciones de la planta de personal que labora en la entidad, tales como: Sueldos y bonificación por servicios prestados.
- ✓ 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 nómina, 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, dando cumplimiento al principio de devengo, se



Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

registran las prestaciones sociales de cada funcionario es decir se tienen en cuenta los aportes de Vacaciones, Cesantías, Intereses de Cesantías, Prima de Vacaciones, Prima de Navidad, Primas de Servicios, bonificación especial de recreación.

- ✓ 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 y servicios con cargo a los contratos de prestación de servicios suscritos, además de los gastos tales como: materiales y suministros, mantenimiento, servicios públicos, seguros, viáticos y gastos de viaje, impresos y publicaciones, otros gastos, entre otros.

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

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

NOTA 37 REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

No aplica



Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

Horacio C.
HORACIO CASTILLO PABON.
Presidente Concejo Municipal de Yumbo.

Jesús A. Gómez Muñoz
JESUS ANTONIO GOMEZ MUÑOZ.
Asesor Contable T.P 59696-T