



CONCEJO MUNICIPAL DE YUMBO NIT 805009462-0
SITUACION FINANCIERA
MARZO 31 2022
(en pesos \$)

CONCEPTO	notas	marzo 31 2022	marzo 31 2021	variaciones	%
ACTIVOS					
CORRIENTES					
EFFECTIVO	5	315,812,939 /	268,060,185	47,752,754	18
Depositos Instituciones Financieras		315,812,939 /	268,060,185		
cuenta corriente		139,348,645 /	113,487,372	25,859,273	23
cuenta de ahorro		176,466,294 /	154,572,813	21,893,481	14
CUENTAS POR COBRAR	7	5,045,351 /	9,265,977	-4,220,626	-46
incapacidades		4,331,130 /	4,781,157	-450,027	-9
Otras cuentas por cobrar		714,221 /	4,484,820	-3,770,599	-84
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		320,868,290	277,326,162	43,532,128	16
NO CORRIENTES					
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	10	382,005,302 /	304,203,962	77,801,340	26
muebles, enseres y equipo de oficina		102,475,545 /	80,320,395	22,155,150	28
equipo de comunicacin y computo		569,860,669 /	406,271,207	161,589,462	40
depreciacion acumulada		-290,330,912 /	-184,387,640	-105,943,272	57
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		382,005,302	304,203,962	77,801,340	26
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		382,005,302	304,203,962	77,801,340	26
TOTAL ACTIVO		702,863,592	581,530,124	121,333,468	21
cuentas de orden		991,093,200 /	1,071,722,620	-80,629,420	

Horacio Castillo Pabon
HORACIO CASTILLO PABON
Presidente del Concejo

Elabora: Jesus Gomez - Contador - Contratista

Aprobó: Octavio Enrique Rodriguez - Secretario General (E)

OK

CONCEPTO	notas	marzo 31 2022	marzo 31 2021	variaciones	%
PASIVOS					
CUENTAS POR PAGAR	21	88,983,129 /	64,643,660	24,339,469	38
Adquisicion de bienes y servicios					0
Recursos a favor de terceros		2,218,487 /	4,730,932	-2,512,445	-53
descuentos de nominata		60,317,408 /	42,839,962	17,477,446	41
retencion en la fuente		24,005,034 /	14,459,466	9,545,568	66
otras cuentas por pagar		2,442,200 /	2,613,300	-171,100	-7
BENEFICIOS A EMPLEADOS	22	105,821,280 /	95,316,484	10,502,776	11
beneficio a empleados		105,621,260 /	95,318,484	10,502,776	
TOTAL PASIVO CDRRIENTE		194,804,389	159,962,144	34,842,245	22
TOTAL PASIVO		194,804,389	159,962,144	34,842,245	
PATRIMONIO	26				
PATRIMONIO DE LAS ENT GOBIERNO					
capital fiscal		188,709,804 /	188,709,804	0	0
Resultado de ejercicios anteriores		223,691,107 /	137,573,573	86,317,534	0
Provision, Agotamiento, Depreciacion		95,458,282 /	95,284,603	173,689	0
Impacto por transicion nuevo Marco		0 /	0	0	0
TOTAL PATRIMONIO		508,059,203	421,567,980	86,491,223	21
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		702,863,592	581,530,124	121,333,468	21
cuentas de orden	5	991,093,200 /	1,071,722,620	-80,629,420	

Jesús Antonio Gómez Muñoz
JESUS ANTONIO GOMEZ MUÑOZ
Contador Publico T.P. 59896-T



CONCEJO MUNICIPAL DE YUMBO NIT 805009462-0
ESTADO DE RESULTADOS
MARZO 31 2022
(en pesos \$)

CONCEPTO	notas	Enero 1 a marzo 31 2022	Enero 1 a marzo 31 2021	variacion	%
INGRESOS	27				
TRANSFERENCIAS					
otras transferencias		886,691,190	722,288,900	164,402,290	23
OTROS INGRESOS					
intereses financieros		624,779	63,005	561,774	
TOTAL INGRESOS		887,315,969	722,351,905	164,964,064	
COSTOS Y GASTOS	28				
DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN					
Sueldos y salarios		132,685,105	136,441,495	-3,756,390	-3
Contribuciones imputadas		920,898	498,307	422,591	
Contribuciones efectivas		36,602,250	61,410,658	-24,808,408	-40
Aportes sobre la nomina		7,248,300	7,625,000	-376,700	-5
Prestaciones sociales		39,479,429	49,473,070	-9,993,641	-20
Gastos de personal diversos		10,110,000	11,310,000	-1,200,000	-11
total de gastos de administracion		227,045,982	266,758,530	-39,712,548	-15
Generales					
materiales y suministros				0	
mantenimiento			124,867	-124,867	-100
servicios publicos		2,291,531	2,270,994	20,537	1
viaticos y gastos de viaje				0	
impresos, publicaciones				0	
seguros generales				0	
servicio de aseo, cafeteria			340,000	-340,000	
honorarios concejales		215,152,828	165,899,210	49,253,618	
honorarios profesionales		190,900,000	95,000,000	95,900,000	101
honorarios personal de apoyo		127,350,000	83,100,000	44,250,000	53
otros gastos generales		1,179,791	354,300	825,491	
total de gastos generales		536,874,150	347,089,371	189,784,779	55
DETERIORO DEPRECIACIONES Y AMORT		27,937,545	13,219,401	14,718,144	
Depreciaciones		27,937,545	13,219,401	14,718,144	111
TOTAL COSTOS Y GASTOS		791,857,677	627,067,302	164,790,375	26
RESULTADO OPERACIONAL		95,458,292	95,284,603	173,689	0
OTROS GASTOS					
Gastos financieros		0	0	0	
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS		0	0	0	
RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEF)		95,458,292	95,284,603	173,689	0

Horacio Castillo Pabon
HORACIO CASTILLO PABON
 Presidente del Concejo

Jesus Antonio Gomez Muñoz
JESUS ANTONIO GOMEZ MUÑOZ
 Contador Público T.P. 59696-T

Elaboro: Jesus Gomez - Contador - Contratista

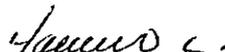
Aprobo: Octavio Enrique Rodriguez - Secretario General (E)

4



CONCEJO DE YUMBO
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
MARZO 31 2022
(en miles de pesos)

CONCEPTO	
A. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
utilidad del ejercicio	173,689
depreciación acumulada	105,943,272
cobranza de impuestos, contribuciones y derechos administrativos	
cobranza de aportes por regutación	
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	4,220,626
MENOS	
pagos de proveedores de bienes y servicios	
pago de remuneraciones y obligaciones sociales	
pago de otros 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 -	
AUMENTO (DISM.) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE OPERACIÓN	110,337,587
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	-183,744,612
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	-183,744,612
C. ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
emisión de acciones o nuevos aportes	
donaciones y transferencias de capital recibidas	
traspaso y remesas de capital recibidas del tesoro publico	
Emisión de acciones o nuevos aportes	
cuentas por pagar y beneficio empleados	34,842,245
otros	
MENOS	
amortización de préstamos e intereses	
donaciones y transferencias de capital entregadas	
traspaso y remesas de capital entregadas al tesoro publico	
otros - DISMINUCIÓN DE CAPITAL	66,317,534
traslado de saldos por fusión y/o liquidación	
AUMENTO (DISM.) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO	121,159,779
D. AUMENTO (DISMINUC.) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO	47,752,754
E. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	268,060,185
F. SALDO EFEC. Y EQUIVALENTE DE EFEC. AL FINALIZAR EL EJERCICIO	315,812,939


HORACIO CASTILLO PABON
Presidente del Concejo


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

Elaboro: Jesus Gomez - Contador - Contralista

Aprobo: Octavio Enrique Rodriguez - Secretario General (E)

1



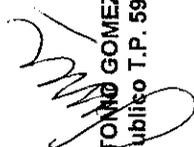
CONCEJO MUNICIPAL DE YUMBO NIT 805009462-0
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
MARZO 31 2022
(en pesos)

CONCEPTO	CAPITAL	EFECTOS IMPACTO NUEVO MARCO NORMATIVO	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
Saldo marzo 31 2021	188,709,804	-	137,573,573	95,284,603	421,567,980
Aumento, disminucion	-	-	86,317,534	173,689	86,491,223
SALDOS marzo 31 2022	188,709,804	-	223,891,107	95,458,292	508,059,203


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
Nº. 805.009.462-0

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CONCEJO MUNICIPAL DE YUMBO
MARZO 31 DE 2022**



Concejo Municipal de Yumbo
N^o. 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.....	23



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
MARZO 31 2022
(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
N^o. 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



Concejo Municipal de Yumbo
N^o. 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, 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 corriente a marzo 31 2022	saldo corriente a marzo 31 de 2021	valor variacion
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	315,812,939	268,060,185	47,752,754
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	315,812,939	268,060,185	
cuentas corrientes	139,346,645	113,487,372	25,859,273
cuentas de ahorro	176,466,294	154,572,813	21,893,481

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 marzo de 2022 \$268.060.185. Con respecto al año anterior presenta un aumento en la variación de **\$47.752.754**.

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 marzo 31 2022	saldo corriente a marzo 31 2021	valor variacion
CUENTAS POR COBRAR	5,045,351	9,265,977	-4,220,626
ADMINISTRACION SISTEMA DE SEGURIDAD	4,331,130	4,781,157	-450,027
incapacidades	4,331,130	4,781,157	-450,027
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	714,221	4,484,820	-3,770,599
reembolso de caja menor	714,221	285,700	428,521
otras cuentas por cobrar	0	4,199,120	-4,199,120



Concejo Municipal de Yumbo
N^o. 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 \$4.220.626, 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 marzo 31 de 2022, presenta los siguientes saldos;

concepto	saldo no corriente a marzo 31 2022	saldo no corriente a marzo 31 2021	valor variacion
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS	382,005,302	304,203,962	77,801,340
MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPOS DE OF	102,475,545	80,320,395	22,155,150
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	569,860,669	408,271,207	161,589,462
DEPRECIACION ACUMULADA	-290,330,912	-184,387,640	-105,943,272

Con respecto al año anterior la cuenta de propiedades planta y equipos presenta una variación neta de \$77.801.340, debido a la adquisición de bienes muebles en equipos de



Concejo Municipal de Yumbo
N^o. 805.009.462-0

cómputo, mobiliario y afectación a los mismos por la depreciación.

Compra de bienes y otros insumos realizadas en la vigencia 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	scanner HP scanjet	10,880,000
10	diademas microfono control de volumen usb mono lx3000	2,393,600
1	puestos 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
Nº. 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, entre 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 marzo 31 de 2022 se relacionan a continuación:



Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

concepto	saldo corriente a marzo 31 2022	saldo corriente a marzo 31 2021	variacion
CUENTAS POR PAGAR	88,983,129	64,643,660	24,339,469
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	0	0	0
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	2,218,487	4,730,932	-2,512,445
Retefuente industria y comercio	1,048,431	1,578,403	-529,972
Estampilla Prohospital	1,056,437	1,585,008	-528,571
Estampilla Procultura	0	1,540,000	-1,540,000
Estampilla Prouniversidad Pacifico	45,777	0	45,777
Estampilla prodeporte	67,842	27,521	40,321
DESCUENTOS DE NOMINA	60,317,408	42,839,962	17,477,446
Pensiones	24,119,218	2,260,657	21,858,561
Salud	1,911,916	1,959,827	-47,911
Sindicatos	231,029	143,899	87,130
Cooperativas	715,720	1,040,766	-325,046
Fondo de empleados	20,171,481	18,536,496	1,634,985
Libranzas	13,019,399	18,898,317	-5,878,918
Embargos Judiciales	148,645	0	148,645
RETENCION EN LA FUENTE	24,005,034	14,459,466	9,545,568
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2,442,200	2,613,300	-171,100
Esap	244,800	261,800	
Institutos tecnicos	488,600	522,900	
Icbf	1,464,000	1,566,800	
Sena	244,800	261,800	

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



Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

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	saldo corriente a marzo 31 2022	saldo corriente a marzo 31 2021	variacion
BENEFICIOS A EMPLEADOS	105,821,260	95,318,484	10,502,776
nomina por pagar	3,542,694		3,542,694
Cesantias	21,369,306	14,758,594	6,610,712
intereses de cesantias	697,264	990,601	
Vacaciones	20,416,357	16,929,784	3,486,573
Prima de vacaciones	15,269,917	13,692,876	1,577,041
Prima de servicios	19,329,140	21,117,751	-1,788,611
prima de navidad	9,714,418	12,161,552	-2,447,134
Bonificaciones	3,337,296	3,199,480	137,816
Aportes riesgos laborales	392,700	333,000	59,700
Aportes seguridad social pensi	5,736,384	5,880,573	-144,189
Aportes seguridad social salud	4,063,684	4,165,473	-101,789
aportes caja de compensacion	1,952,100	2,088,800	-136,700

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
Nº. 805.009.462-0

NOTA 25 ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

No aplica

NOTA 26 CUENTAS DE ORDEN

concepto	saldo a marzo 31 2022	saldo a marzo 31 2021	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	saldo a marzo 31 2022	saldo a marzo 31 2021	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.

Variación en Cuentas de Orden, corresponde a ajustes por activos completamente depreciados

NOTA 27 PATRIMONIO

Composición:



Concejo Municipal de Yumbo
N^o. 805.009.462-0

concepto	saldo no corriente a marzo 31 2022	saldo no corriente a marzo 31 2021	variacion
PATRIMONIO	508,059,203	421,567,980	86,491,223
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES			
CAPITAL FISCAL	188,709,804	188,709,804	0
RESULTADO DEL EJERCICIO ANT	223,891,107	137,573,573	86,317,534
RESULTADOS DEL EJERCICIO	95,458,292	95,284,603	173,689

NOTA 28 INGRESOS

Composición

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

concepto	saldo corriente a marzo 31 de 2022	saldo corriente a marzo 31 2021	variacion
INGRESOS	886,691,190	722,288,900	164,402,290
TRANSFERENCIA Y SUBVENCIONES	886,691,190	722,288,900	
FINANCIEROS			

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 marzo 31 de 2022 así:



Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

cuenta	concepto	saldo de enero 1 a marzo 31 de 2022	saldo de enero 1 a marzo 31 de 2021	variacion
5	GASTOS	791,857,677	627,067,302	164,790,375
51	DE ADMINISTRACION Y OPERA	227,045,982	266,758,530	-39,712,548
5101	Sueldos y salarios	132,685,105	136,441,495	-3,756,390
5102	Contribuciones imputadas (incapacidades)	920,898	498,307	422,591
5103	Contribuciones efectivas (seg-social)	36,602,250	61,410,658	-24,808,408
5104	Aporte sobre nomina (parafiscales)	7,248,300	7,625,000	-376,700
5107	Prestaciones Sociales	39,479,429	49,473,070	-9,993,641
5108	Gastos de personal diversos (capac-bienestar)	10,110,000	11,310,000	-1,200,000
5111	GENERALES	536,874,150	347,089,371	189,784,779
511114	materiales y suministros			0
511115	Mantenimiento		124,867	-124,867
511117	Servicios publicos	2,291,531	2,270,994	20,537
511119	Viaticos y gastos de viaje			0
511121	Impresos y publicaciones			0
511125	Seguros generales			0
511149	Servicio de aseo y cafeteria		340,000	-340,000
511179	Honorarios concejales	215,152,828	165,899,210	49,253,618
	Honorarios profesionales	190,900,000	95,000,000	95,900,000
	honorarios personal apoyo	127,350,000	83,100,000	44,250,000
511190	Otros gastos generales	1,179,791	354,300	825,491
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES	27,937,545	13,219,401	14,718,144
5360	Depreciacion	27,937,545	13,219,401	14,718,144

- ✓ 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



Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

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 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



Concejo Municipal de Yumbo
N^o. 805.009.462-0

NOTA 37 REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

No aplica

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

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