



CONCEJO MUNICIPAL DE YUMBO NIT 805009462-0  
SITUACION FINANCIERA  
JUNIO 30 2022  
(en pesos \$)

CONCEPTO	notas	junio 30 2022	junio 30 2021	variaciones	%
<b>ACTIVOS</b>					
<b>CORRIENTES</b>					
EFFECTIVO	5	357.213.333	361.541.627	-4.328.294	-1
Depositos Instituciones Financieras		357.213.333	361.541.627		
Cuenta corriente		147.488.740	176.788.959	-29.300.219	-17
Cuentas de ahorro	7	209.724.593	184.752.668	24.971.925	14
INCAPACIDADES POR COBRAR		5.101.805	6.309.876	-1.208.071	-19
Incapacidades		5.101.805	3.102.142	1.999.663	64
Otras cuentas por cobrar		0	3.207.734	-3.207.734	-100
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>362.315.138</b>	<b>367.851.503</b>	<b>-5.536.365</b>	<b>-2</b>
<b>NO CORRIENTES</b>					
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	10	354.067.757	290.984.561	63.083.196	22
muebles, enseres y equipo de oficina		102.475.545	80.320.395	22.155.150	28
equipo de comunicacion y computo		569.860.669	408.271.207	161.589.462	40
depreciacion acumulada		-318.268.457	-197.607.041	-120.661.416	61
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>354.067.757</b>	<b>290.984.561</b>	<b>63.083.196</b>	<b>22</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>354.067.757</b>	<b>290.984.561</b>	<b>63.083.196</b>	<b>22</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>716.382.895</b>	<b>658.836.064</b>	<b>57.546.831</b>	<b>9</b>
cuentas de orden		991.093.200	1.071.722.620	-80.629.420	

CONCEPTO	notas	junio 30 2022	junio 30 2021	variaciones	%
<b>PASIVOS</b>					
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	21	121.166.983	60.440.989	60.725.998	100
Adquisicion de bienes y servicios		2.913.680	2.210.324	703.356	32
Recursos a favor de terceros		93.731.398	41.077.600	52.653.798	128
descuentos de nomina		14.884.005	14.664.671	219.334	1
retencion en la fuente		9.637.900	2.488.400	7.149.500	287
otras cuentas por pagar		118.525.208	134.732.459	-16.207.251	-12
<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	22	118.525.208	134.732.459	-16.207.251	-12
beneficio a empleados		118.525.208	134.732.459	-16.207.251	-12
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>239.692.191</b>	<b>195.173.454</b>	<b>44.518.737</b>	<b>23</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>239.692.191</b>	<b>195.173.454</b>	<b>44.518.737</b>	<b>23</b>
<b>PATRIMONIO</b>	26				
<b>PATRIMONIO DE LAS ENT GOBIERNO</b>					
capital fiscal		188.709.804	188.709.804	0	0
Resultado de ejercicios anteriores		223.730.067	137.549.446	86.180.621	53
Resultado del ejercicio		64.250.833	137.403.360	-73.152.527	-53
Provision, Agotamiento, Depreciacion		0	0	0	0
Impacto por transicion nuevo Marco		0	0	0	0
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>476.690.704</b>	<b>463.662.610</b>	<b>13.028.094</b>	<b>3</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>716.382.895</b>	<b>658.836.064</b>	<b>57.546.831</b>	<b>9</b>
cuentas de orden	5	991.093.200	1.071.722.620	-80.629.420	

0 0  
0 0

*Horacio Castillo Pabon*  
HORACIO CASTILLO PABON  
Presidente del Concejo

Elaboro: Jesus Gomez - Contador - Contralista

Aprobó: Marisol Hernandez Sanchez - Secretario General

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





CONCEJO MUNICIPAL DE YUMBO NIT 805009462-0  
ESTADO DE RESULTADOS  
JUNIO 30 2022  
( en pesos \$)

CONCEPTO	notas	Enero 1 a junio 30 2022	Enero 1 a junio 30 2021	variacion	%
<b>INGRESOS</b>	27				
<b>TRANSFERENCIAS</b>					
otras transferencias		1,868,744,878	1,646,947,850	221,797,028	13
<b>OTROS INGRESOS</b>					
intereses financieros		1,354,554	68,189	1,286,365	
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>1,870,099,432</b>	<b>1,647,016,039</b>	<b>223,083,393</b>	
<b>COSTOS Y GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN</b>	28				
Sueldos y salarios		298,389,090	277,240,080	21,149,010	8
Contribuciones imputadas		1,616,453	838,322	778,131	
Contribuciones efectivas		115,658,410	93,637,984	22,020,426	24
Aportes sobre la nomina		16,067,700	14,902,700	1,165,000	8
Prestaciones sociales		105,418,834	97,547,850	7,870,984	8
Gastos de personal diversos		12,760,000	13,459,000	-699,000	-5
<b>total de gastos de administracion</b>		<b>549,910,487</b>	<b>497,625,936</b>	<b>52,284,551</b>	<b>11</b>
<b>Generales</b>					
materiales y suministros			4,904,071	-4,904,071	
mantenimiento				0	#DIV/0!
servicios publicos		4,638,922	4,553,722	85,200	2
viaticos y gastos de viaje				0	
impresos, publicaciones				0	
seguros generales		5,246,239	4,141,430	1,104,809	
servicio de aseo, cafeteria			540,000	-540,000	
honorarios concejales		537,882,070	528,386,760	9,495,310	
honorarios profesionales		394,016,000	243,000,000	151,016,000	62
honorarios personal de apoyo		254,700,000	199,250,000	55,450,000	28
otros gastos generales		3,579,791	771,958	2,807,833	
<b>total de gastos generales</b>		<b>1,200,063,022</b>	<b>985,547,941</b>	<b>214,515,081</b>	<b>22</b>
<b>DETERIORO DEPRECIACIONES Y AMORT</b>		<b>55,875,090</b>	<b>26,438,802</b>	<b>29,436,288</b>	
Depreciaciones		55,875,090	26,438,802	29,436,288	
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>		<b>1,805,848,599</b>	<b>1,509,612,679</b>	<b>296,235,920</b>	<b>20</b>
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>		<b>64,250,833</b>	<b>137,403,360</b>	<b>-73,152,527</b>	<b>-53</b>
<b>OTROS GASTOS</b>					
Gastos financieros		0	0	0	
<b>TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERÁVIT (DE)</b>		<b>64,250,833</b>	<b>137,403,360</b>	<b>-73,152,527</b>	<b>-53</b>

no se presentan

*Horacio*  
HORACIO CASTILLO PABON  
Presidente del Concejo

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

Elaboro: Jesus Gomez - Contador - Contratista

Aprobo: Marisol Hernandez Sanchez - Secretario General





CONCEJO MUNICIPAL DE YUMBO NIT 805009462-0  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
JUNIO 30 2022  
(en pesos)

CONCEPTO	CAPITAL	EFFECTOS IMPACTO NUEVO MARCO NORMATIVO	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
Saldos junio 30 2021	188,709,804	-	137,549,446	137,403,360	463,662,610
Aumento, disminucion	-	-	86,180,621	(73,152,527)	13,028,094
SALDOS junio 30 2022	188,709,804	-	223,730,067	64,250,833	476,690,704

*Horacio*  
HORACIO CASTILLO PABON  
Presidente del Concejo

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

Elaboro: Jesus Gomez - Contador - Contratista

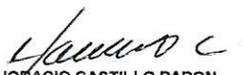
Aprobo: Marsol Hernandez Sanchez - Secretario General

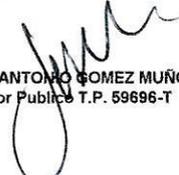




CONCEJO DE YUMBO  
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
JUNIO 30 2022  
(en miles de pesos)

CONCEPTO	
<b>A. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	
utilidad del ejercicio	-73,152,527
depreciación acumulada	120,661,416
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	1,208,071
<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 público	
otros -	
<b>AUMENTO (DISM.) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE OPERACIÓN</b>	<b>48,716,960</b>
<b>B. ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</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	-183,744,612
pago por construcciones en curso	
pago por compras de otras cuentas del activo	
otros	
<b>AUMENTO (DISM.) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE LA INVERSIÓN</b>	<b>-183,744,612</b>
<b>C. ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	
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	44,518,737
otros	
<b>MENOS</b>	
amortización de préstamos e intereses	
donaciones y transferencias de capital entregadas	
traspaso y remesas de capital entregadas al tesoro público	
otros - DISMINUCIÓN DE CAPITAL	86,180,621
traslado de saldos por fusión y/o liquidación	
<b>AUMENTO (DISM.) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>130,699,358</b>
<b>D. AUMENTO (DISMINUC.) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO</b>	<b>-4,328,294</b>
<b>E. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO</b>	<b>361,541,627</b>
<b>F. SALDO EFEC. Y EQUIVALENTE DE EFEC. AL FINALIZAR EL EJERCICIO</b>	<b>357,213,333</b>

  
HORACIO CASTILLO PABON  
Presidente del Concejo

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

Elaboro: Jesus Gomez - Contador - Contratista

Aprobo: Marisol Hernandez Sanchez - Secretario General





*Concejo Municipal de Yumbo*

*N.º 805.009.462-0*

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
CONCEJO MUNICIPAL DE YUMBO  
JUNIO 30 DE 2022**



# 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.....	5
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.....	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 .....	14
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR .....	14
Composición.....	14
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR.....	15
NOTA 9. INVENTARIOS .....	15
NOTA 10 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO .....	15
Composición.....	15
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES .....	16
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.....	16
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES .....	16
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS .....	16
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	16
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS.....	16
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN .....	16
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA.....	17
No aplica .....	17
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR.....	17
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	17
Composición.....	17
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS .....	19
Composición.....	19
22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo.....	20
NOTA 23. PROVISIONES.....	21
No aplica .....	21



# Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

NOTA 24 OTROS PASIVOS .....	21
NOTA 25 ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	21
NOTA 27 PATRIMONIO.....	22
Composición: .....	22
NOTA 28 INGRESOS .....	23
Composición.....	23
NOTA 29 GASTOS .....	23
Composición.....	23
NOTA 30 COSTOS DE VENTA.....	26
NOTA 31. COSTOS DE TRASFORMACION.....	26
NOTA 32 ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE .....	26
NOTA 33 ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES	27
NOTA 34 EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA.....	27
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.....	27
NOTA 36 COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES .....	27
NOTA 37 REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO .....	27



# 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**  
**JUNIO 30 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 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.



# *Concejo Municipal de Yumbo*

*Nº. 805.009.462-0*

## **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 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

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, 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

Nº. 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

Nº. 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

Nº. 805.009.462-0

### NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

#### Composición

Concepto	saldo corriente a junio 30 2022	saldo corriente a junio 30 de 2021	valor variacion
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	357,213,333	361,541,627	-4,328,294
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	357,213,333	361,541,627	
cuentas corrientes	147,488,740	176,788,959	-29,300,219
cuentas de ahorro	209,724,593	184,752,668	24,971,925

Las cuentas que componen el Efectivo y equivalentes al efectivo son: 1.1.10 Depósitos en instituciones financieras. La entidad maneja sus recursos en una Cuenta Corriente numero 018469999462, cuenta de ahorros No 018470121049, ambas del Banco Davivienda de la localidad del Municipio de Yumbo; dinero que es destinado para cancelar las obligaciones adquiridas por la entidad.

El efectivo y equivalentes al efectivo presenta un saldo a junio 30 de 2022, \$357.213.333.

Con respecto al año anterior, el efectivo presenta una disminución de \$4.328.294.

Concepto	saldo corriente a junio 30 2022	saldo corriente a abril 1 de 2022	valor variacion
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	357,213,333	315,812,940	41,400,393
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	357,213,333	315,812,940	
cuentas corrientes	147,488,740	139,346,645	8,142,095
cuentas de ahorro	209,724,593	176,466,295	33,258,298

Con los recursos recibidos por concepto de las transferencias del Municipio de Yumbo, se cancela mensualmente:

Pago de Nómina empleados de planta.

Pago a empleados y terceros el programa de bienestar. (auxilios y capacitaciones)

Pago de honorarios a Concejales

Pago Planilla de personal de apoyo y profesionales.

Pago de seguridad social y parafiscales de los empleados.

Pago de prestaciones sociales a empleados.

Pago de servicios públicos de telefonía e internet.

Pago a proveedores por compra de bienes y servicios



## Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

### 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 junio 30 2022	saldo corriente a junio 30 2021	valor variacion
CUENTAS POR COBRAR	5,101,805	6,309,876	-1,208,071
ADMINISTRACION SISTEMA DE SEGURIDAD	5,101,805	3,102,142	1,999,663
incapacidades	5,101,805	3,102,142	1,999,663
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0	3,207,734	-3,207,734
reembolso de caja menor			0
otras cuentas por cobrar		3,207,734	-3,207,734

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.

Con respecto al año anterior presenta una disminución de \$.1.208.071 debido a que en la vigencia 2021, quedo registrado por concepto de liquidación de las cesantías de la empleada Dennis Aydee Llantén a favor del Concejo Municipal de Yumbo, debido a que la empleada solicito anticipos de cesantías, cuando ocupaba un encargo dentro de la entidad con una asignación mensual superior a la de su cargo en carrera.

concepto	saldo corriente a junio 30 2022	saldo corriente a 1 abril 2022	valor variacion
CUENTAS POR COBRAR	5,101,805	5,045,351	56,454
ADMINISTRACION SISTEMA DE SEGURIDAD	5,101,805	4,331,130	770,675
incapacidades	5,101,805	4,331,130	770,675
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0	714,221	-714,221
reembolso de caja menor	0	714,221	-714,221
otras cuentas por cobrar	0	0	0



## Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

### 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 junio 30 de 2022, esta cuenta presenta los siguientes saldos;

concepto	saldo no corriente a junio 30 2022	saldo no corriente a junio 30 2021	valor variacion
<b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS</b>	354,067,757	290,984,561	63,083,196
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	-318,268,457	-197,607,041	-120,661,416

Con respecto al año anterior la cuenta de propiedades planta y equipos presenta una variación neta de \$63.083.196, debido a la adquisición de bienes muebles en equipos de cómputo, mobiliario y afectación a los mismos por la depreciación.

concepto	saldo no corriente a junio 30 2022	saldo no corriente a 1 abril 2022	valor variacion
<b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS</b>	354,067,757	382,005,302	-27,937,545
MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPOS DE OF	102,475,545	102,475,545	0
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	569,860,669	569,860,669	0
DEPRECIACION ACUMULADA	-318,268,457	-290,330,912	-27,937,545

Compra de bienes y otros insumos realizadas en la vigencia 2021.



## Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

cantidad	descripcion	valor
7	computadores de escritorio hp prodesk 400 g7 small	76,515,896
1	proyector Epson PowerLite 2055	16,145,920
1	impresora Kyocera ES-P3145	8,120,832
1	scanner HP ScanJet	10,880,000
10	diademas de microfono control de volumen usb mono lx3000	2,393,600
1	repositorio impresora Kyocera	3,264,000
1	portatil Intel Celeron N3050, memoria de 16gb, disco 512 gb	16,642,045
1	Focusrite Scarlett /interfaz de audio	2,513,280
15	sillas ergonomicas descansa cabeza	13,872,000
1	acrilico area ventanilla	5,440,000
1	camara de video	27,178,018
1	impresora I3210	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

### **NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN**

No aplica



## *Concejo Municipal de Yumbo*

*Nº. 805.009.462-0*

### **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 junio 30 de 2022 se relacionan a continuación:



## Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

concepto	saldo corriente a junio 30 2022	saldo corriente a junio 30 2021	variacion
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	121,166,983	60,440,995	60,725,988
<b>ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS</b>	0	0	0
<b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b>	<b>2,913,680</b>	<b>2,210,324</b>	<b>703,356</b>
Retefuente industria y comercio	1,117,876	910,813	207,063
Estampilla Prohospital	1,213,125	926,270	286,855
Estampilla Procultura	0		0
Estampilla Prouniversidad Pacifico	123,870	19,755	104,115
Estampilla prodeporte	458,809	97,425	361,384
recuados por clasificar	0	256,061	-256,061
<b>DESCUENTOS DE NOMINA</b>	<b>93,731,398</b>	<b>41,077,600</b>	<b>52,653,798</b>
Pensiones	62,520,282	2,263,593	60,256,689
Salud	2,265,580	1,988,163	277,417
Sindicatos	161,646	143,899	17,747
Cooperativas	705,720	709,986	-4,266
Fondo de empleados	12,361,317	17,831,560	-5,470,243
Libranzas	15,419,563	18,140,399	-2,720,836
Embargos Judiciales	297,290	0	297,290
<b>RETENCION EN LA FUENTE</b>	<b>14,884,005</b>	<b>14,664,671</b>	<b>219,334</b>
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>9,637,900</b>	<b>2,488,400</b>	<b>7,149,500</b>
Esap	294,400	249,400	45,000
Institutos tecnicos	588,000	497,800	90,200
Icbf	1,762,100	1,491,800	270,300
Sena	294,400	249,400	45,000
honorarios profesionales	6,699,000	0	6,699,000

Las cuentas por pagar presentan un incremento neto con respecto al año anterior de \$60.725.988, principalmente en:

El rubro de las pensiones presenta un incremento (\$60.256.289), por descuentos realizados a los Concejales.

En la vigencia anterior, el pago de las pensiones de concejales estaba a cargo de la Administración Central.

En la presente vigencia, se observa una disminución en los descuentos de la nómina, debido a menores compromisos adquiridos por los empleados.

En Otras cuentas por pagar se observa un incremento de \$7.149.500, por valor pendiente de pago a UCEVA (Unidad Central del Valle), por realizar proceso de selección de Secretaria



# Concejo Municipal de Yumbo

Nit. 805.009.462-0

General del Concejo Municipal de Yumbo.

concepto	saldo corriente a junio 30 2022	saldo corriente a abril 1 2022	variacion
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	121,166,983	88,983,129	32,183,854
<b>ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS</b>	0	0	0
<b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b>	<b>2,913,680</b>	<b>2,218,487</b>	<b>695,193</b>
Retefuente industria y comercio	1,117,876	1,048,431	69,445
Estampilla Prohospital	1,213,125	1,056,437	156,688
Estampilla Procultura	0		0
Estampilla Prouniversidad Pacifico	123,870	45,777	78,093
Estampilla prodeporte	458,809	67,842	390,967
recuados por clasificar	0		0
<b>DESCUENTOS DE NOMINA</b>	<b>93,731,398</b>	<b>60,317,408</b>	<b>33,413,990</b>
Pensiones	62,520,282	24,119,218	38,401,064
Salud	2,265,580	1,911,916	353,664
Sindicatos	161,646	231,029	-69,383
Cooperativas	705,720	715,720	-10,000
Fondo de empleados	12,361,317	20,171,481	-7,810,164
Libranzas	15,419,563	13,019,399	2,400,164
Embargos Judiciales	297,290	148,645	148,645
<b>RETENCION EN LA FUENTE</b>	<b>14,884,005</b>	<b>24,005,034</b>	<b>-9,121,029</b>
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>9,637,900</b>	<b>2,442,200</b>	<b>7,195,700</b>
Esap	294,400	244,800	49,600
Institutos tecnicos	588,000	488,600	99,400
Icbf	1,762,100	1,464,000	298,100
Sena	294,400	244,800	49,600
honorarios profesionales	6,699,000	0	6,699,000

## 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	saldo corriente a junio 30 2022	saldo corriente a junio 30 2021	variacion
<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>118,525,208</b>	<b>134,732,459</b>	<b>-16,207,251</b>
nomina por pagar	4,370,217	302,227	4,067,990
Cesantias	0	20,724,674	-20,724,674
intereses de cesantias	1,790,473	1,964,584	-174,111
Vacaciones	22,744,943	20,966,315	1,778,628
Prima de vacaciones	18,874,802	18,242,525	632,277
Prima de servicios	31,798,740	32,782,661	-983,921
prima de navidad	22,508,400	23,933,319	-1,424,919
Bonificaciones	1,965,293	3,199,480	-1,234,187
Aportes riesgos laborales	510,800	437,200	73,600
Aportes seguridad social pensión	6,797,420	5,965,137	832,283
Aportes seguridad social salud	4,815,120	4,225,437	589,683
aportes caja de compensacion	2,349,000	1,988,900	360,100

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.

Con respecto al año anterior, la cuenta de Beneficios a Empleados presenta una disminución de \$16.207.251, principalmente al retiro de las Cesantias de empleados que pertenecen al régimen retroactivo.



# Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

concepto	saldo corriente a junio 30 2022	saldo corriente a 1 de abril 2022	variacion
<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>118,525,208</b>	<b>105,821,260</b>	<b>12,703,948</b>
nomina por pagar	4,370,217	3,542,694	827,523
Cesantias	0	21,369,306	-21,369,306
intereses de cesantias	1,790,473	697,264	1,093,209
Vacaciones	22,744,943	20,416,357	2,328,586
Prima de vacaciones	18,874,802	15,269,917	3,604,885
Prima de servicios	31,798,740	19,329,140	12,469,600
prima de navidad	22,508,400	9,714,418	12,793,982
Bonificaciones	1,965,293	3,337,296	-1,372,003
Aportes riesgos laborales	510,800	392,700	118,100
Aportes seguridad social pensi	6,797,420	5,736,384	1,061,036
Aportes seguridad social salud	4,815,120	4,063,684	751,436
aportes caja de compensacion	2,349,000	1,952,100	396,900

## NOTA 23. PROVISIONES

No aplica.

## NOTA 24 OTROS PASIVOS

No aplica

## NOTA 25 ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

No aplica

## NOTA 26 CUENTAS DE ORDEN

concepto	saldo a junio 2022	saldo a junio 30 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



# Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

concepto	saldo a junio 30 2022	saldo a junio 30 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 las Cuentas de Orden, corresponde a ajustes por activos completamente depreciados

## NOTA 27 PATRIMONIO

### Composición:

concepto	saldo no corriente a junio 30 2022	saldo no corriente a junio 30 2021	variacion
PATRIMONIO	476,690,704	463,662,610	13,028,094
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES			
CAPITAL FISCAL	188,709,804	188,709,804	0
RESULTADO DEL EJERCICIO ANT	223,730,067	137,549,446	86,180,621
RESULTADOS DEL EJERCICIO	64,250,833	137,403,360	-73,152,527

A junio 30 de 2022, el saldo del Patrimonio del Concejo Municipal de Yumbo asciende a \$476.690.704, discriminado de la siguiente manera:

Capital Fiscal \$188.709.804, resultado del ejercicio de la vigencia 2022 \$64.250.833 y resultado de ejercicios anteriores \$223.730.067.

Con respecto al año anterior, el Patrimonio presenta una variación neta favorable de \$13.028.094, debido principalmente a los resultados de ejercicios anteriores.



## Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

concepto	saldo no corriente a junio 30 2022	saldo no corriente a 1 de abril 2022	variacion
PATRIMONIO	476,690,704	508,059,203	-31,368,499
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES			
CAPITAL FISCAL	188,709,804	188,709,804	0
RESULTADO DEL EJERCICIO ANT	223,730,067	223,891,107	-161,040
RESULTADOS DEL EJERCICIO	64,250,833	95,458,292	-31,207,459

### NOTA 28 INGRESOS

#### Composición

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

concepto	saldo corriente a junio 30 de 2022	saldo corriente a junio 30 2021	variacion
INGRESOS	1,870,099,432	1,647,016,039	223,083,393
TRANSFERENCIA Y SUBVENCIONES	1,868,744,878	1,646,947,850	221,797,028
FINANCIEROS	1,354,554	68,189	1,286,365

Los ingresos presentan una mayor variación con respecto a la vigencia anterior de \$223.083.393, debido principalmente a un mejor comportamiento de los ingresos corrientes de libre destinación obtenidos por el Municipio de Yumbo.

concepto	saldo corriente a junio 30 de 2022	saldo corriente a 1 de abril 2022	variacion
INGRESOS	1,870,099,432	887,315,969	982,783,463
TRANSFERENCIA Y SUBVENCIONES	1,868,744,878	886,691,190	982,053,688
FINANCIEROS	1,354,554	624,779	729,775

### NOTA 29 GASTOS

#### Composición



# Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

Los gastos en los que incurre el Concejo Municipal de Yumbo están conformados por las siguientes cuentas que reflejaron los saldos a junio 30 de 2022 así:

cuenta	concepto	enero 1 a junio 30 de 2022	enero 1 a junio 30 de 2021	variacion	%
<b>5</b>	<b>GASTOS</b>	<b>1,805,848,599</b>	<b>1,509,612,679</b>	<b>296,235,920</b>	<b>19.6</b>
<b>51</b>	<b>DE ADMINISTRACION Y OPE</b>	<b>549,910,487</b>	<b>497,625,936</b>	<b>52,284,551</b>	<b>10.5</b>
5101	Sueldos y salarios	298,389,090	277,240,080	21,149,010	7.6
5102	Contribuciones imputadas (incapacidades)	1,616,453	838,322	778,131	92.8
5103	Contribuciones efectivas (seg- social)	115,658,410	93,637,984	22,020,426	23.5
5104	Aporte sobre nomina (parafiscales)	16,067,700	14,902,700	1,165,000	7.8
5107	Prestaciones Sociales	105,418,834	97,547,850	7,870,984	8.1
5108	Gastos de personal diversos (capac-bienestar)	12,760,000	13,459,000	-699,000	-5.2
<b>5111</b>	<b>GENERALES</b>	<b>1,200,063,022</b>	<b>985,547,941</b>	<b>214,515,081</b>	<b>21.8</b>
511114	materiales y suministros		4,904,071	-4,904,071	-100.0
511115	Mantenimiento			0	
511117	Servicios publicos	4,638,922	4,553,722	85,200	1.9
511119	Viaticos y gastos de viaje			0	
511121	Impresos y publicaciones			0	
511125	Seguros generales	5,246,239	4,141,430	1,104,809	26.7
511149	Servicio de aseo y cafeteria		540,000	-540,000	-100.0
511179	Honorarios concejales	537,882,070	528,386,760	9,495,310	1.8
	Honorarios profesionales	394,016,000	243,000,000	151,016,000	62.1
	honorarios personal apoyo	254,700,000	199,250,000	55,450,000	27.8
511190	Otros gastos generales	3,579,791	771,958	2,807,833	363.7
<b>53</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONE</b>	<b>55,875,090</b>	<b>26,438,802</b>	<b>29,436,288</b>	<b>111.3</b>
5360	Depreciacion	55,875,090	26,438,802	29,436,288	111.3

- ✓ 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).



## Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

- ✓ 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 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.

Los gastos de administración, presentan un incremento con respecto a la vigencia anterior de \$52.284.551 debido principalmente al decreto 473 del 29 de marzo “por el cual se fijan las remuneraciones de los empleos que sean desempeñados por empleados publicos...”

En el rubro de las contribuciones efectivas, se presenta una variación de \$22.020.426 (23.5%) debido a que se encuentra afectado por el pago de salud de Concejales por una sola vez en el mes de junio de 2022 (\$11.011.500.)

Los gastos generales presentan un incremento de \$214.515.081, con respecto al año anterior (21.8%), debido a que la contratación de personal de apoyo y profesionales de la vigencia 2022, se realizó en el mes de enero debido a ley de garantías.

En el año 2021, personal de apoyo y algunos profesionales, ingresaron en el mes de febrero.

Se presenta un incremento en la depreciación de bienes del concejo debido a la reposición y/o adquisición de equipos de cómputo actualizados (empresariales) para salvaguardar información y prestar un mejor servicio a la comunidad.



# Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

cuenta	concepto	saldo de enero 1 a junio 30 de 2022	saldo acumulado 1 abril 2022	variacion	%
<b>5</b>	<b>GASTOS</b>	<b>1,805,848,599</b>	<b>791,857,677</b>	<b>1,013,990,922</b>	<b>128.1</b>
<b>51</b>	<b>DE ADMINISTRACION Y OPERACIONES</b>	<b>549,910,487</b>	<b>227,045,982</b>	<b>322,864,505</b>	<b>142.2</b>
5101	Sueldos y salarios	298,389,090	132,685,105	165,703,985	124.9
5102	Contribuciones imputadas (incapacidades)	1,616,453	920,898	695,555	75.5
5103	Contribuciones efectivas (seg- social)	115,658,410	36,602,250	79,056,160	216.0
5104	Aporte sobre nomina (parafiscales)	16,067,700	7,248,300	8,819,400	121.7
5107	Prestaciones Sociales	105,418,834	39,479,429	65,939,405	167.0
5108	Gastos de personal diversos (capac-bienestar)	12,760,000	10,110,000	2,650,000	26.2
<b>5111</b>	<b>GENERALES</b>	<b>1,200,063,022</b>	<b>536,874,150</b>	<b>663,188,872</b>	<b>123.5</b>
511114	materiales y suministros			0	
511115	Mantenimiento			0	
511117	Servicios publicos	4,638,922	2,291,531	2,347,391	102.4
511119	Viaticos y gastos de viaje			0	
511121	Impresos y publicaciones			0	
511125	Seguros generales	5,246,239		5,246,239	
511149	Servicio de aseo y cafeteria			0	
511179	Honorarios concejales	537,882,070	215,152,828	322,729,242	150.0
	Honorarios profesionales	394,016,000	190,900,000	203,116,000	106.4
	honorarios personal apoyo	254,700,000	127,350,000	127,350,000	100.0
511190	Otros gastos generales	3,579,791	1,179,791	2,400,000	203.4
<b>53</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES</b>	<b>55,875,090</b>	<b>27,937,545</b>	<b>27,937,545</b>	<b>100.0</b>
5360	Depreciacion	55,875,090	27,937,545	27,937,545	100.0

## NOTA 30 COSTOS DE VENTA

No aplica

## NOTA 31. COSTOS DE TRASFORMACION

No aplica

## NOTA 32 ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

No aplica



# *Concejo Municipal de Yumbo*

*Nº. 805.009.462-0*

## **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

**JESUS ANTONIO GOMEZ MUÑOZ.**

Contador Público T.P 59696-T