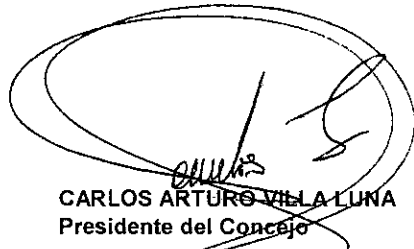




CONCEJO MUNICIPAL DE YUMBO NIT 805009462-0  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
DICIEMBRE 31 2022  
(en pesos)

CONCEPTO	CAPITAL	EFFECTOS IMPACTO NUEVO MARCO NORMATIVO	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
Saldos diciembre 31 2021	188,709,804	-	115,017,044	122,654,327	426,381,175
Aumento, disminucion	-	-	104,134,997	(49,204,886)	54,930,111
<b>SALDOS diciembre 31 2022</b>	<b>188,709,804</b>	<b>-</b>	<b>219,152,041</b>	<b>73,449,441</b>	<b>481,311,286</b>



**CARLOS ARTURO VILLA LUNA**  
Presidente del Concejo

Elaboro: Jesus Gomez - Contador - Contratista

Aprobo: Marisol Hernandez Sanchez - Secretario General



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

CONCEJO MUNICIPAL DE YUMBO NIT 805009462-0

ESTADO DE RESULTADOS

DICIEMBRE 31 2022

( en pesos \$ )



CONCEPTO	notas	Enero 1 a diciembre 31 2022	Enero 1 a diciembre 31 2021	variacion absoluta	%
<b>INGRESOS</b>	27				
<b>TRANSFERENCIAS</b>					
otras transferencias		4,321,684,466	3,767,478,180	554,206,286	15
<b>OTROS INGRESOS</b>					
intereses financieros				0	
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>4,321,684,466</b>	<b>3,767,478,180</b>	<b>554,206,286</b>	<b>15</b>
<b>COSTOS Y GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN</b>	28				
<b>Sueldos y salarios</b>		615,252,879	586,417,266	28,835,613	5
Contribuciones imputadas		2,612,046	1,582,547	1,029,499	65
Contribuciones efectivas		195,442,404	179,843,335	15,599,069	9
Aportes sobre la nomina		35,022,200	33,842,900	1,179,300	3
Prestaciones sociales		255,058,945	236,300,844	18,758,101	8
Gastos de personal diversos		287,401,442	161,490,587	125,910,855	78
<b>total de gastos de administracion</b>		<b>1,390,789,916</b>	<b>1,199,477,479</b>	<b>191,312,437</b>	<b>16</b>
<b>Generales</b>					
materiales y suministros		45,950,064	14,938,226	31,011,838	208
mantenimiento			12,887,611	-12,887,611	-100
servicios publicos		9,328,853	9,130,039	198,814	2
viaticos y gastos de viaje		0	0	0	
impresos, publicaciones		14,000,000	0	14,000,000	
seguros generales		5,246,239	4,141,430	1,104,809	27
servicio de aseo, cafeteria		28,119,700	5,021,540	23,098,160	460
honorarios concejales		1,325,209,886	1,260,478,180	64,731,706	5
honorarios profesionales		813,216,000	608,500,000	204,716,000	34
honorarios personal de apoyo		496,250,000	434,450,000	61,800,000	14
otros gastos generales		8,379,791	3,600,053	4,779,738	133
<b>total de gastos generales</b>		<b>2,745,700,533</b>	<b>2,353,147,079</b>	<b>392,553,454</b>	<b>17</b>
<b>DETERIORO DEPRECIACIONES Y AMORT</b>		111,744,576	92,199,295	19,545,281	21
Depreciaciones		111,744,576	92,199,295	19,545,281	21
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>		<b>4,248,235,025</b>	<b>3,644,823,853</b>	<b>603,411,172</b>	<b>17</b>
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>		<b>73,449,441</b>	<b>122,654,327</b>	<b>-49,204,886</b>	<b>-40</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 (DEF)</b>		<b>73,449,441</b>	<b>122,654,327</b>	<b>-49,204,886</b>	<b>-40</b>

CARLOS ARTURO VILLA LUNA  
Presidente del Concejo

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


Elabora: Jesus Gomez - Contador - Contratista

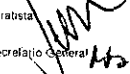
Aprobo: Mansol Hernandez Sanchez - Secretario General

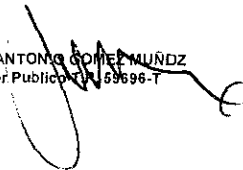


**GOBIERNO AUTÓNOMO DE YUMBURAQUI**  
**CONCEJO DE YUMBURAQUI**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**DICIEMBRE 31 2022**  
**(en miles de pesos)**

CONCEPTO	
<b>A. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	
utilidad del ejercicio	-49,204,866
depreciación acumulada	111,744,578
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	-2,477,023
<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>60,062,667</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	-164,197,664
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>-164,197,664</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	55,651,278
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	104,134,997
traspaso de saldos por fusión y/o liquidación	
<b>AUMENTO (DISM.) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>159,786,275</b>
<b>D. AUMENTO (DISMINUC.) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO</b>	<b>55,651,278</b>
<b>E. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO</b>	<b>234,141,246</b>
<b>F. SALDO EFEC. Y EQUIVALENTE DE EFEC. AL FINALIZAR EL EJERCICIO</b>	<b>289,792,524</b>

  
**CARLOS ARTURO SILVA LUNA**  
 Presidente del Concejo

Elaboró: Jesús González - Contador - Contratista  
  
 Aprobó: Mafisol Hernández Sánchez - Secretario General

  
**JESUS ANTONIO GÓMEZ MÚNDIZ**  
 Contador Público N.º 69696-T



*Concejo Municipal de Yumbo*

*Nº. 805.009.462-0*

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
CONCEJO MUNICIPAL DE YUMBO  
DICIEMBRE 31 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 .....	17
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	17
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS.....	17
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN .....	17
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.....	20
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 .....	24
Composición.....	24
NOTA 30 COSTOS DE VENTA.....	27
NOTA 31. COSTOS DE TRASFORMACION .....	27
NOTA 32 ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE .....	27
NOTA 33 ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES	28
NOTA 34 EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA.....	28
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS .....	28
NOTA 36 COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES .....	28
NOTA 37 REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO .....	28



# Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

**REPUBLICA DE COLOMBIA**  
**DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA- MUNICIPIO DE YUMBO**  
**CONCEJO MUNICIPAL DE YUMBO**  
**REVELACIONES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DICIEMBRE 31 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 diciembre 31 2022	saldo corriente a diciembre 31 de 2021	valor variacion
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	289,792,524	234,141,246	55,651,278
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	289,792,524	234,141,246	
cuentas corrientes	119,909,345	153,719,992	-33,810,647
cuentas de ahorro	169,883,179	80,421,254	89,461,925

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 de \$289.792.524.

Con respecto al año anterior, el efectivo presenta un incremento de \$55.651.278.

### Comportamiento con respecto al mes anterior

Concepto	saldo corriente a diciembre 31 2022	saldo corriente a diciembre 1 de 2022	valor variacion
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	289,792,524	695,683,658	-405,891,134
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	289,792,524	695,683,658	
cuentas corrientes	119,909,345	77,621,585	42,287,760
cuentas de ahorro	169,883,179	618,062,073	-448,178,894

Con los recursos recibidos mensualmente 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 por asistencia a las sesiones.

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 diciembre 31 2022	saldo corriente a diciembre 31 2021	valor variacion
CUENTAS POR COBRAR	5,131,988	2,654,965	2,477,023
ADMINISTRACION SISTEMA DE SEGURIDAD	5,103,131	2,654,965	2,448,166
incapacidades	5,103,131	2,654,965	2,448,166
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	28,857	0	28,857
reembolso de caja menor	0	0	0
otras cuentas por cobrar	28,857	0	28,857

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.

Las cuentas por cobrar presenta un incremento de \$2.477.023 con respecto al año anterior principalmente por las incapacidades pendientes de cobro a las EPS.

Comportamiento con respecto al mes anterior

concepto	saldo corriente a diciembre 31 2022	saldo corriente a 1 diciembre 2022	valor variacion
CUENTAS POR COBRAR	5,131,988	5,286,651	-154,663
ADMINISTRACION SISTEMA DE SEGURIDAD	5,103,131	5,286,651	-183,520
incapacidades	5,103,131	5,286,651	-183,520
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	28,857	0	28,857
reembolso de caja menor	0	0	0
otras cuentas por cobrar	28,857	0	28,857



# 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.

Esta cuenta presenta los siguientes saldos;

concepto	saldo no corriente a diciembre 31 2022	saldo no corriente a diciembre 31 2021	valor variacion
<b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS</b>	476,179,298	423,726,210	52,453,088
MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPOS DE OF	200,506,779	102,475,545	98,031,234
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	649,810,462	583,644,032	66,166,430
DEPRECIACION ACUMULADA	-374,137,943	-262,393,367	-111,744,576

Con respecto al año anterior la cuenta de propiedades planta y equipos presenta una variación neta de \$52.453.088, debido a la adquisición de bienes equipos de cómputo, muebles y enseres igualmente por la afectación por la depreciación a los mismos.

Comportamiento con respecto al mes anterior

concepto	saldo no corriente a diciembre 31 2022	saldo no corriente a 1 diciembre 2022	valor variacion
<b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS</b>	476,179,298	307,505,182	168,674,116
MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPOS DE OF	200,506,779	102,475,545	98,031,234
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	649,810,462	569,860,669	79,949,793
DEPRECIACION ACUMULADA	-374,137,943	-364,831,032	-9,306,911



# Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

Compra de bienes y otros insumos realizadas en la vigencia 2022 Y 2021

cantidad	descripcion	2022	2021
		valor	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	rpuestos impresora kyocera		3,264,000
1	portatil intel ci7-10870, memoria de 16gb, disco 512 gb		16,642,045
1	focusrite scarlett /interfaz de audio		2,513,280
15	sillas ergonomicas descansacabeza		13,872,000
1	acrilico area ventanilla		5,440,000
1	camara de video		27,178,018
1	impresora l3210		1,207,680
	otros		13,783,363
	rehabilitacion de mobiliario recinto del Concejo	70,256,634	
1	computador portatil	9,308,418	
1	computador escritorio empresarial	8,667,008	
	accesorios	9,546,656	
1	conmutador	3,985,072	
1	camaras estabilizadora	3,636,164	
1	camara canon y lente	15,984,318	
	microfono, tripode y audifono	3,800,503	
1	sala de espera	27,774,600	
3	televisores, cronometro y cable	25,021,654	
		0	177,981,027
			197,956,634

## NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

No aplica

## NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

No aplica

## NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

No aplica



# Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

## **NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS**

No aplica

## **NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS**

No aplica

## **NOTA 17. ARRENDAMIENTOS**

No aplica

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

No aplica

## **NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA**

**No aplica**

## **NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR**

No aplica

## **NOTA 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, se relacionan a continuación:



# Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

concepto	saldo corriente a diciembre 31 2022	saldo corriente a diciembre 31 2021	variacion
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>186,092,868</b>	<b>125,746,366</b>	<b>60,346,502</b>
<b>ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>0</b>	<b>12,080,446</b>	<b>-12,080,446</b>
<b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b>	<b>34,138,515</b>	<b>36,241,821</b>	<b>-2,103,306</b>
Retefuente industria y comercio	4,107,000	1,970,000	2,137,000
Estampilla Prohospital	4,769,000	2,204,000	2,565,000
Estampilla Procultura	844,000	593,000	251,000
Estampilla Prouniversidad Pacifico	2,033,000	635,000	1,398,000
Estampilla prodeporte	10,002,000	3,167,000	6,835,000
recuados por clasificar	12,383,515	27,672,821	-15,289,306
<b>DESCUENTOS DE NOMINA</b>	<b>83,073,973</b>	<b>26,385,699</b>	<b>56,688,274</b>
Pensiones	62,523,585	2,488,088	60,035,497
Salud	2,286,883	2,148,686	138,197
Sindicatos	137,611	150,092	-12,481
Cooperativas	724,506	700,394	24,112
Fondo de empleados	1,693,635	5,206,745	-3,513,110
Libranzas	15,707,753	15,525,399	182,354
Embargos Judiciales	0	166,295	-166,295
<b>RETENCION EN LA FUENTE</b>	<b>54,246,000</b>	<b>28,457,000</b>	<b>25,789,000</b>
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>14,634,380</b>	<b>22,581,400</b>	<b>-7,947,020</b>
Esap	344,900	358,600	-13,700
Institutos tecnicos	688,800	716,400	-27,600
Icbf	2,064,800	2,147,800	-83,000
Sena	344,900	358,600	-13,700
honorarios profesionales	11,190,980	19,000,000	-7,809,020

Las cuentas por pagar presentan un incremento neto con respecto al año anterior de \$60.346.502, principalmente en los rubros de:

## DESCUENTOS DE NOMINA

En el rubro de las pensiones se presenta un incremento con respecto al año anterior de \$60.035.497, por los descuentos realizados a Concejales durante los periodos de sesiones ordinarias.

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



# Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

## RETENCION EN LA FUENTE

Con respecto al año anterior se presenta un incremento de \$25.789.000 debido a las retenciones realizadas por compras de bienes y servicios, liquidación de contrato de la Secretaria General del Concejo, sesiones extraordinarias de Concejales realizadas durante el mes de diciembre.

Comportamiento de las cuentas por pagar con respecto al mes anterior

concepto	diciembre 31 2022	a 1 de diciembre 2022	variacion
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>186,091,977</b>	<b>240,596,143</b>	<b>-54,504,166</b>
<b>ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b>	<b>34,099,222</b>	<b>5,019,941</b>	<b>29,079,281</b>
Retefuente industria y comercio	4,107,000	1,517,340	2,589,660
Estampilla Prohospital	4,769,000	1,573,061	3,195,939
Estampilla Procultura	844,000	462,555	381,445
Estampilla Prouniversidad Pacifico	2,033,000	271,336	1,761,664
Estampilla prodeporte	10,002,000	1,195,649	8,806,351
recuados por clasificar	12,344,222	0	12,344,222
<b>DESCUENTOS DE NOMINA</b>	<b>83,112,375</b>	<b>111,675,581</b>	<b>-28,563,206</b>
Pensiones	62,561,985	74,369,667	-11,807,682
Salud	2,286,883	2,145,365	141,518
Sindicatos	137,611	137,611	0
Cooperativas	724,506	724,506	0
Fondo de empleados	1,693,635	18,294,839	-16,601,204
Libranzas	15,707,755	15,707,755	0
Embargos Judiciales	0	295,838	-295,838
<b>RETENCION EN LA FUENTE</b>	<b>54,246,000</b>	<b>11,875,565</b>	<b>42,370,435</b>
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>14,634,380</b>	<b>112,025,056</b>	<b>-97,390,676</b>
Esap	344,900	267,600	77,300
Institutos tecnicos	688,800	534,400	154,400
Icbf	2,064,800	1,601,200	463,600
Sena	344,900	267,600	77,300
honorarios profesionales	11,190,980	109,354,256	-98,163,276

## NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS



## Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

### 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.

#### 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 diciembre 31 2022	saldo corriente a diciembre 31 2021	variacion
<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>103,699,256</b>	<b>108,394,880</b>	<b>-4,695,624</b>
nomina por pagar		72,800	-72,800
Cesantias	34,970,574	42,507,084	-7,536,510
intereses de cesantias	0		0
Vacaciones	20,010,436	19,576,361	434,075
Prima de vacaciones	13,642,241	13,351,779	290,462
Prima de servicios	10,502,588	9,849,758	652,830
prima de navidad	0		0
Bonificaciones	8,932,383	8,715,470	216,913
Aportes riesgos laborales	1,167,300	444,300	723,000
Aportes seguridad social pensi	6,860,917	6,446,814	414,103
Aportes seguridad social salud	4,860,317	4,566,714	293,603
aportes caja de compensacion	2,752,500	2,863,800	-111,300

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.



# Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

Comportamiento de la cuenta Beneficios a Empleados con respecto al mes anterior

concepto	saldo corriente a diciembre 31 2022	saldo corriente a 1 diciembre 2022	variacion
<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>103,699,256</b>	<b>124,416,009</b>	<b>-20,716,753</b>
nomina por pagar			0
Cesantias	34,970,574	6,277,107	28,693,467
intereses de cesantias	0	3,707,343	-3,707,343
Vacaciones	20,010,436	9,887,414	10,123,022
Prima de vacaciones	13,642,241	13,521,252	120,989
Prima de servicios	10,502,588	30,821,694	-20,319,106
prima de navidad	0	46,191,929	-46,191,929
Bonificaciones	8,932,383	0	8,932,383
Aportes riesgos laborales	1,167,300	878,700	288,600
Aportes seguridad social pensi	6,860,917	6,436,435	424,482
Aportes seguridad social salud	4,860,317	4,559,635	300,682
aportes caja de compensacion	2,752,500	2,134,500	618,000

## 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 diciembre 31 2022	saldo a diciembre 31 2021	variacion
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>991,093,200</b>	<b>991,093,200</b>	<b>0</b>
Bienes entregados en custodia			
Propiedad Planta y equipo	991,093,200	991,093,200	0
			0





# Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

	saldo a diciembre 31 2022	saldo a diciembre 31 2021	variacion
CUENTAS DE DEUDORAS DE CONTROL	991,093,200	991,093,200	0
Bienes entregados en custodia (CR)			
Propiedad Planta y equipo (CR)	991,093,200	991,093,200	0
			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.

Con fecha 26 de agosto de 2022 se firma OTRO SI al contrato de comodato de bien inmueble 110.10.04.058 de fecha 28 de agosto de 2017 suscrito entre el Municipio de Yumbo-Valle y el Concejo Municipal de Yumbo, se proroga por el termino de cinco (05) años más, la vigencia del contrato del bien inmueble.

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

## NOTA 27 PATRIMONIO

### Composición:

concepto	saldo no corriente a diciembre 31 2022	saldo no corriente a diciembre 31 2021	variacion
PATRIMONIO	481,311,286	426,381,175	54,930,111
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES			
CAPITAL FISCAL	188,709,804	188,709,804	0
RESULTADO DEL EJERCICIO ANT	219,152,041	115,017,044	104,134,997
RESULTADOS DEL EJERCICIO	73,449,441	122,654,327	-49,204,886



# Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

El saldo del Patrimonio del Concejo Municipal de Yumbo asciende a \$481.311.286, discriminado de la siguiente manera:

Capital Fiscal \$188.709.804, resultado del ejercicio de la vigencia 2022 \$73.449.441 y resultado de ejercicios anteriores \$219.152.041

Con respecto al año anterior, el Patrimonio presenta un incremento de \$54.930.111, debido principalmente a los resultados de ejercicios anteriores.

Comportamiento con respecto al mes anterior

concepto	corriente a diciembre 31 2022	corriente a 1 de diciembre de 2022	variacion
PATRIMONIO	481,311,286	643,463,339	-162,152,053
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES			
CAPITAL FISCAL	188,709,804	188,709,804	0
RESULTADO DEL EJERCICIO ANT	219,152,041	223,730,067	-4,578,026
RESULTADOS DEL EJERCICIO	73,449,441	231,023,468	-157,574,027

## NOTA 28 INGRESOS

### Composición

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

concepto	saldo corriente a diciembre 31 de 2022	saldo corriente a diciembre 31 2021	variacion
INGRESOS	4,321,684,466	3,767,478,180	554,206,286
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES FINANCIEROS	4,321,684,466	3,767,478,180	554,206,286
			0

Los ingresos presentan una mayor variación con respecto a la vigencia anterior de \$554.206.286, debido principalmente a un mejor comportamiento de los ingresos corrientes de libre destinación obtenidos por el Municipio de Yumbo.

Comportamiento con respecto al mes anterior



# Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

concepto	saldo corriente a diciembre 31 de 2022	saldo corriente a 1 de diciembre de 2022	variacion
INGRESOS	4,321,684,466	3,744,172,177	577,512,289
TRANSFERENCIA Y SUBVENCIONES	4,321,684,466	3,741,784,952	579,899,514
FINANCIEROS	0	2,387,225	-2,387,225

## NOTA 29 GASTOS

### Composición

Los gastos en los que incurre el Concejo Municipal de Yumbo están conformados por las siguientes cuentas que reflejaron los saldos a diciembre 31 de 2022 así:



# Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

cuenta	concepto	saldo de enero 1 a diciembre 31 de 2022	saldo de enero 1 a diciembre 31 de 2021	variacion	%
<b>5</b>	<b>GASTOS</b>	<b>4,248,235,025</b>	<b>3,644,823,853</b>	<b>603,411,172</b>	<b>16.6</b>
<b>51</b>	<b>DE ADMINISTRACION Y OPE</b>	<b>1,390,789,916</b>	<b>1,199,477,479</b>	<b>191,312,437</b>	<b>15.9</b>
5101	Sueldos y salarios	615,252,879	586,417,266	28,835,613	4.9
5102	Contribuciones imputadas (incapacidades)	2,612,046	1,582,547	1,029,499	65.1
5103	Contribuciones efectivas (seg- social)	195,442,404	179,843,335	15,599,069	8.7
5104	Aporte sobre nomina (parafiscales)	35,022,200	33,842,900	1,179,300	3.5
5107	Prestaciones Sociales	255,058,945	236,300,844	18,758,101	7.9
5108	Gastos de personal diversos (capac-bienestar)	287,401,442	161,490,587	125,910,855	78.0
<b>5111</b>	<b>GENERALES</b>	<b>2,745,700,533</b>	<b>2,353,147,079</b>	<b>392,553,454</b>	<b>16.7</b>
511114	materiales y suministros	45,950,064	14,938,226	31,011,838	207.6
511115	Mantenimiento		12,887,611	-12,887,611	-100.0
511117	Servicios publicos	9,328,853	9,130,039	198,814	2.2
511119	Viaticos y gastos de viaje			0	
511121	Impresos y publicaciones	14,000,000		14,000,000	
511125	Seguros generales	5,246,239	4,141,430	1,104,809	26.7
511149	Servicio de aseo y cafeteria	28,119,700	5,021,540	23,098,160	460.0
511179	Honorarios concejales	1,325,209,886	1,260,478,180	64,731,706	5.1
	Honorarios profesionales	813,216,000	608,500,000	204,716,000	33.6
	honorarios personal apoyo	496,250,000	434,450,000	61,800,000	14.2
511190	Otros gastos generales	8,379,791	3,600,053	4,779,738	132.8
<b>53</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONE</b>	<b>111,744,576</b>	<b>92,199,295</b>	<b>19,545,281</b>	<b>21.2</b>
5360	Depreciacion	111,744,576	92,199,295	19,545,281	21.2

- ✓ 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), se presenta una variación de \$15.599.069 debido a que se encuentra afectado por el pago de salud de Concejales por una sola vez en el mes de junio de 2022.



## 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.
- ✓ Gastos de Personal Diversos corresponde a programa de bienestar a Empleados y a las capacitaciones de actualización a Empleados en las normas vigentes para la prestación de un mejor servicio a la comunidad, este rubro presenta un incremento de \$125.910.855.
- ✓ 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 generales presentan un incremento de \$392.553.454, con respecto al año anterior debido a que la contratación de personal de apoyo y profesionales de la vigencia 2022, los cuales se realizaron para 12 meses.

En la vigencia, por el rubro de servicio de aseo, se contrato el servicio de pintura de paredes del Concejo Municipal de Yumbo y lavado de sillas.



# Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

cuenta	concepto	saldo de enero 1 a diciembre 31 de 2022	saldo acumulado enero 1 a diciembre 1 2022	variacion	%
<b>5</b>	<b>GASTOS</b>	<b>4,248,235,025</b>	<b>3,513,148,709</b>	<b>735,086,316</b>	<b>20.9</b>
<b>51</b>	<b>DE ADMINISTRACION Y OPE</b>	<b>1,390,789,916</b>	<b>1,057,308,997</b>	<b>333,480,919</b>	<b>31.5</b>
5101	Sueldos y salarios	615,252,879	544,233,371	71,019,508	13.0
5102	Contribuciones imputadas (incapacidades)	2,612,046	2,086,851	525,195	25.2
5103	Contribuciones efectivas (seg- social)	195,442,404	179,800,970	15,641,434	8.7
5104	Aporte sobre nomina (parafiscales)	35,022,200	31,578,800	3,443,400	10.9
5107	Prestaciones Sociales	255,058,945	199,707,563	55,351,382	27.7
5108	Gastos de personal diversos (capac-bienestar)	287,401,442	99,901,442	187,500,000	187.7
<b>5111</b>	<b>GENERALES</b>	<b>2,745,700,533</b>	<b>2,353,402,047</b>	<b>392,298,486</b>	<b>16.7</b>
511114	materiales y suministros	45,950,064	3,780,000	42,170,064	
511115	Mantenimiento			0	
511117	Servicios publicos	9,328,853	8,547,565	781,288	9.1
511119	Viaticos y gastos de viaje			0	
511121	Impresos y publicaciones	14,000,000		14,000,000	
511125	Seguros generales	5,246,239	5,246,239	0	
511149	Servicio de aseo y cafeteria	28,119,700	297,500	27,822,200	
511179	Honorarios concejales	1,325,209,886	1,114,284,952	210,924,934	18.9
	Honorarios profesionales	813,216,000	746,716,000	66,500,000	8.9
	honorarios personal apoyo	496,250,000	466,950,000	29,300,000	6.3
511190	Otros gastos generales	8,379,791	7,579,791	800,000	10.6
<b>53</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONE</b>	<b>111,744,576</b>	<b>102,437,665</b>	<b>9,306,911</b>	<b>9.1</b>
5360	Depreciacion	111,744,576	102,437,665	9,306,911	9.1

## NOTA 30 COSTOS DE VENTA

No aplica

## NOTA 31. COSTOS DE TRASFORMACION

No aplica

## NOTA 32 ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE



*Concejo Municipal de Yumbo*

*Nº. 805.009.462-0*

No aplica

**NOTA 33 ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES**

No aplica

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

No aplica

**NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

No aplica

**NOTA 36 COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES**

No aplica

**NOTA 37 REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

No aplica

**JESUS ANTONIO GOMEZ MUÑOZ.**

Contador Público T.P 59696-T



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

CONCEPTO	notas	diciembre 31 2022	diciembre 31 2021	variacion absoluta	%
<b>ACTIVOS</b>					
<b>CORRIENTES</b>					
EFFECTIVO	5	289,792,524	234,141,246	55,651,278	24
Depositos Instituciones Financieras		289,792,524	234,141,246		
cuenta corriente		119,909,345	153,719,992	-33,810,647	-22
cuenta de ahorro		169,883,179	80,421,254	89,461,925	111
CUENTAS POR COBRAR	7	5,131,988	2,654,965	2,477,023	93
incapacidades		5,103,131	2,654,965	2,448,166	92
Otras cuentas por cobrar		28,857	0	28,857	
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>294,924,512</b>	<b>236,796,211</b>	<b>58,128,301</b>	<b>25</b>
<b>NO CORRIENTES</b>					
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	10	476,179,298	423,726,210	52,453,088	12
muebles, enseres y equipo de oficina		200,506,779	102,475,545	98,031,234	96
equipo de comunicacin y computo		649,810,462	583,644,032	66,166,430	11
depreciacion acumulada		-374,137,943	-262,393,367	-111,744,576	43
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>476,179,298</b>	<b>423,726,210</b>	<b>52,453,088</b>	<b>12</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>476,179,298</b>	<b>423,726,210</b>	<b>52,453,088</b>	<b>12</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>771,103,810</b>	<b>660,522,421</b>	<b>110,581,389</b>	<b>17</b>
cuentas de orden		991,093,200	991,093,200	0	

CARLOS ARTURO VILLA LUNA  
Presidente del Concejo

Elaboro: Jesus Gomez - Contador - Perforatista

Aprobó: Marisol Hernandez Sanchez - Secretaria General

CONCEPTO	notas	diciembre 31 2022	diciembre 31 2021	variacion absoluta	%
<b>PASIVOS</b>					
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>					
Adquisicion de bienes y servicios	21	186,092,868	125,746,366	60,346,502	48
Recursos a favor de terceros		0	12,080,446	-12,080,446	
descuentos de nomina		34,138,515	36,241,821	-2,103,306	-6
retencion en la fuente		83,073,973	26,385,699	56,688,274	215
otras cuentas por pagar		54,246,000	28,457,000	25,789,000	91
BENEFICIOS A EMPLEADOS		14,634,380	22,581,400	-7,947,020	-35
beneficio a empleados	22	103,699,656	108,394,880	-4,695,224	-4
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>289,792,524</b>	<b>234,141,246</b>	<b>55,651,278</b>	<b>24</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>289,792,524</b>	<b>234,141,246</b>	<b>55,651,278</b>	
<b>PATRIMONIO</b>					
PATRIMONIO DE LAS ENT GDBIERN	26				
capital fiscal		188,709,804	188,709,804	0	
Resultado de ejercicios anteriores		219,152,041	115,017,044	104,134,997	
Resultado del ejercicio		73,449,441	122,654,327	-49,204,886	-40
Provision, Agotamiento, Depreciacion		0	0	0	
Impacto por transicion nuevo Marco		0	0	0	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>481,311,286</b>	<b>426,381,175</b>	<b>54,930,111</b>	<b>13</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>771,103,810</b>	<b>660,522,421</b>	<b>110,581,389</b>	<b>17</b>
cuentas de orden	5	991,093,200	991,093,200	0	

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