



CONCEJO MUNICIPAL DE YUMBO NIT 805009462-0
SITUACION FINANCIERA
Febrero 28 2023
(en pesos \$)

CONCEPTO	notas	Febrero 28 2023	Febrero 28 2022	variacion absoluta	%
ACTIVOS					
CORRIENTES					
EFFECTIVO	5	450,184,196	206,688,086	243,496,110	118
Depositos Instituciones Financieras		450,184,196	206,688,086		
cuenta corriente		179,190,838	160,846,570	18,344,268	11
cuenta de ahorro		270,993,358	45,841,516	225,151,842	491
CUENTAS POR COBRAR	7	5,740,124	4,306,641	1,433,483	33
incapacidades			3,937,116	-3,937,116	-100
Otras cuentas por cobrar		5,740,124	369,525	5,370,599	1453
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		455,924,320	210,994,727	244,929,593	116
NO CORRIENTES					
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	10	456,621,504	391,317,817	65,303,687	17
muebles, enseres y equipo de oficina		200,506,779	102,475,545	98,031,234	96
equipo de comunicacin y computo		649,810,462	569,860,669	79,949,793	14
depreciacion acumulada		-393,695,737	-281,018,397	-112,677,340	40
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		456,621,504	391,317,817	65,303,687	17
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		456,621,504	391,317,817	65,303,687	17
TOTAL ACTIVO		912,545,824	602,312,544	310,233,280	52
cuentas de orden		991,093,200	991,093,200	0	

CONCEPTO	notas	Febrero 28 2023	Febrero 28 2022	variacion absoluta	%
PASIVOS					
CUENTAS POR PAGAR					
Adquisicion de bienes y servicios				0	
Recursos a favor de terceros		8,611,000	5,828,365	2,782,635	48
descuentos de nomina		29,520,014	16,687,001	12,833,013	77
retencion en la fuente		1,377,000	2,213,657	-836,657	-38
otras cuentas por pagar		133,231,312	4,880,094	128,351,218	2630
BENEFICIOS A EMPLEADOS	22	111,194,366	98,348,225	12,846,141	13
beneficio a empleados		111,194,366	98,348,225	12,846,141	
				0	
TOTAL PASIVO CORRIENTE		283,933,692	127,957,342	155,976,350	122
TOTAL PASIVO		283,933,692	127,957,342	155,976,350	
PATRIMONIO					
PATRIMONIO DE LAS ENT GOBIERNO	26				
capital fiscal		188,709,804	188,709,804	0	
Resultado de ejercicios anteriores		292,601,482	223,887,879	68,713,603	
Resultado del ejercicio		147,300,846	61,757,519	85,543,327	139
Provision, Agotamiento, Depreciacion		0	0	0	
Impacto por transicion nuevo Marco		0	0	0	
TOTAL PATRIMONIO		628,612,132	474,355,202	154,256,930	33
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		912,545,824	602,312,544	310,233,280	52
cuentas de orden	5	991,093,200	991,093,200	0	

0

0


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 CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Febrero 28 2023
(en pesos)

CONCEPTO	CAPITAL	EFFECTOS IMPACTO NUEVO MARCO NORMATIVO	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
Saldos enero 31 2022	188,709,804	-	223,887,879	61,757,519	474,355,202
Aumento, disminucion	-	-	68,713,603	85,543,327	154,256,930
SALDOS enero 31 2023	188,709,804	-	292,601,482	147,300,846	628,612,132


CARLOS ARTURO VILLA LUNA
Presidente del Concejo

Elaboro: Jesus Gomez - Contador - Contratista


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

Aprobo: Marisol Hernandez Sanchez - Secretario General



CONCEJO MUNICIPAL DE YUMBO NIT 805009462-0
ESTADO DE RESULTADOS
Febrero 28 2023
(en pesos \$)

CONCEPTO	notas	Enero 1 a febrero 28 2023	Enero 1 a febrero 28 2022	variacion absoluta	%
INGRESOS	27				
TRANSFERENCIAS					
otras transferencias		559,634,670	445,500,000	114,134,670	26
OTROS INGRESOS					
intereses financieros		1,801,602	283,465	1,518,137	
TOTAL INGRESOS		561,436,272	445,783,465	115,652,807	26
COSTOS Y GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	28				
Sueldos y salarios		107,958,093	88,799,043	19,159,050	22
Contribuciones imputadas		1,237,994	772,532	465,462	60
Contribuciones efectivas		29,149,096	24,457,382	4,691,714	19
Aportes sobre la nomina		5,455,800	4,806,100	649,700	14
Prestaciones sociales		37,068,531	26,651,985	10,416,546	39
Gastos de personal diversos		13,041,000	5,210,000	7,831,000	150
total de gastos de administracion		193,910,514	150,697,042	43,213,472	29
Generales					
materiales y suministros		0	0	0	
mantenimiento		0	0	0	
servicios publicos		917,118	1,509,862	-592,744	-39
viaticos y gastos de viaje		0	0	0	
impresos, publicaciones		0	0	0	
seguros generales		0	0	0	
servicio de aseo, cafeteria		0	0	0	
honorarios concejales		0	0	0	
honorarios profesionales		139,600,000	127,200,000	12,400,000	
honorarios personal de apoyo		59,150,000	84,900,000	-25,750,000	
otros gastos generales		1,000,000	1,094,012	-94,012	-9
total de gastos generales		200,667,118	214,703,874	-14,036,756	-7
DETERIORO DEPRECIACIONES Y AMORT		19,557,794	18,625,030	932,764	5
Depreciaciones		19,557,794	18,625,030	932,764	5
TOTAL COSTOS Y GASTOS		414,135,426	384,025,946	30,109,480	8
RESULTADO OPERACIONAL		147,300,846	61,757,519	85,543,327	139
OTROS GASTOS					
Gastos financieros		0	0	0	
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS		0	0	0	
RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERÁVIT (DEF)		147,300,846	61,757,519	85,543,327	139

CARLOS ARTURO VILLA LUNA
 Presidente del Concejo

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

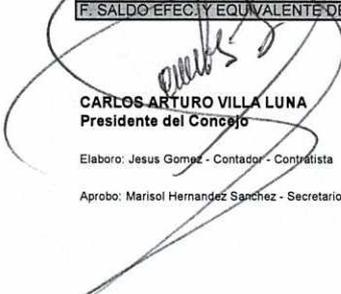
Elaboro: Jesus Gomez - Contador - Contratista

Aprobo: Marisol Hernandez Sanchez - Secretario General



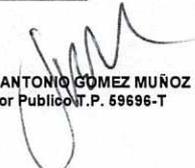
CONCEJO DE YUMBO
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Febrero 28 2023
(en miles de pesos)

CONCEPTO	
A. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
utilidad del ejercicio	85,543,327
depreciación acumulada	112,677,340
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 publico	
otros cuentas por cobrar	-1,433,483
MENOS	
pagos de proveedores de bienes y servicios	
pago de remuneraciones y obligaciones sociales	
pago de otras retribuciones y complementarias	
pago de pensiones y otros beneficios	
pago por prestaciones y asistencia social	
donaciones y transferencias corrientes otorgadas	
traspasos y remesas corrientes entregadas al tesoro publico	
otros -	
AUMENTO (DISM.) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE OPERACIÓN	196,787,184
B. ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
venta de inversiones financieras	
venta de inversiones inmobiliarias	
cobranza de venta de inmuebles, maquinaria y equipo	
cobranza de ventas de otras cuentas del activo	
otros	
MENOS	
compra de inversiones financieras	
compra de inversiones inmobiliarias	
pago por compra de inmuebles, maquinaria y equipo	-177,981,027
pago por construcciones en curso	
pago por compras de otras cuentas del activo	
otros	
AUMENTO (DISM.) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE LA INVERSIÓN	-177,981,027
C. ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
emisión de acciones o nuevos aportes	
donaciones y transferencias de capital recibidas	
traspaso y remesas de capital recibidas del tesoro publico	
Emisión de acciones o nuevos aportes	
cuentas por pagar y beneficio empleados	
otros	155,976,350
MENOS	
amortización de préstamos e intereses	
donaciones y transferencias de capital entregadas	
traspaso y remesas de capital entregadas al tesoro publico	
otros - DISMINUCIÓN DE CAPITAL	68,713,603
traslado de saldos por fusión y/o liquidación	
AUMENTO (DISM.) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO	224,689,953
D. AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO	243,496,110
E. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	206,688,086
F. SALDO EFEC. Y EQUIVALENTE DE EFEC. AL FINALIZAR EL EJERCICIO	450,184,196


CARLOS ARTURO VILLA LUNA
Presidente del Concejo

Elaboro: Jesus Gomez - Contador - Contratista

Aprobo: Marisol Hernandez Sanchez - Secretario General


JESUS ANTONIO GOMEZ MUÑOZ
Contador Público T.P. 69696-T



Concejo Municipal de Yumbo
Nº. 805.009.462-0

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CONCEJO MUNICIPAL DE YUMBO
FEBRERO 28 2023**



Concejo Municipal de Yumbo
N^o. 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	12
Composición	12
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	13
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	13
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR	14
NOTA 9. INVENTARIOS	14
NOTA 10 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	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	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	21
Composición	21
22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo	22
NOTA 23. PROVISIONES	24
No aplica	24
NOTA 24 OTROS PASIVOS	24
NOTA 25 ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	24
NOTA 27 PATRIMONIO	25



Concejo Municipal de Yumbo
N^o. 805.009.462-0

Composición	25
Comparativo 2022-2021 a diciembre 31	25
NOTA 28 INGRESOS	27
NOTA 29 GASTOS.....	27
Composición	27
NOTA 30 COSTOS DE VENTA	32
NOTA 31. COSTOS DE TRASFORMACION	32
NOTA 32 ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE	32
NOTA 33 ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES.....	32
NOTA 34 EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA.....	32
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS	33
NOTA 36 COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES	33



Concejo Municipal de Yumbo
N^o. 805.009.462-0

REPUBLICA DE COLOMBIA
DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA- MUNICIPIO DE YUMBO- CONCEJO
MUNICIPAL DE YUMBO
REVELACIONES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
FEBRERO 28 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1 Identificación y funciones

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

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

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

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



Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

Misión

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

Visión

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

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

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

1.2 Declaración de cumplimiento del Marco Normativo y Limitaciones

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

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



Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

➤ **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.

Alcance

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

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

Los principales rubros que contemplan esta cuenta son los siguientes:

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



Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

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

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

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

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

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

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

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

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

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:



Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

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

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

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

➤ **Activos**

intangibles Objetivo

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

Alcance

Los activos intangibles son los siguientes:

- Licencias
- Software

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

➤ **Cuentas por pagar**

Objetivo

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.



Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

➤ **Beneficios a los empleados**

Objetivo

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

Alcance

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

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

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

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.



Concejo Municipal de Yumbo
N^o. 805.009.462-0

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

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

Comparativo 2023-2022,

Concepto	saldo corriente a febrero 28 2023	saldo corriente a febrero 28 de 2022	valor variacion
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	450,184,196	206,688,086	243,496,110
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	450,184,196	206,688,086	
cuentas corrientes	179,190,838	160,846,570	18,344,268
cuentas de ahorro	270,993,358	45,841,516	225,151,842

Las cuentas que componen el Efectivo y equivalentes al efectivo son: 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.

Realizadas las conciliaciones bancarias no existen partidas conciliatorias.

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

Comparativo febrero 28 2023- diciembre 31 2022

Concepto	saldo corriente a febrero 28 2023	saldo corriente a 31 de diciembre 2022	valor variacion
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	450,184,196	289,792,524	160,391,672
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	450,184,196	289,792,524	
cuentas corrientes	179,190,838	119,909,345	59,281,493
cuentas de ahorro	270,993,358	169,883,179	101,110,179



Concejo Municipal de Yumbo
Nº. 805.009.462-0

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

No aplica

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

OTRAS CUENTAS POR COBRAR de la Entidad corresponden a saldos por incapacidades de funcionarios las cuales están en trámite para su abono en cuenta generados en los diferentes registros de los movimientos mensuales.

Comparativo 2023-2022, febrero 28

concepto	saldo corriente a febrero 28 2023	saldo corriente a febrero 28 2022	valor variacion
CUENTAS POR COBRAR	5,740,124	4,306,641	1,433,483
ADMINISTRACION SISTEMA DE SEGURIDAD	0	3,937,116	-3,937,116
Comfenalco Ana lenis	0	452,538	
Nueva EPS, incapacidad Juan Carlos Bermudez por la vigencia 2019	0	2,472,402	
EPS S.O.S	0	82,000	
NUEVA EPS, Carmenza Claros, jorge Ordoñez	0	930,176	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	5,740,124	369,525	5,370,599
Nueva EPS, incapacidad Juan Carlos Bermudez por la vigencia 2019	2,472,402	0	2,472,402
Comfenalco EPS -Ana Lucia Lenis	452,538	0	452,538
Sanitas EPS - Paola Castillo	2,178,191	0	2,178,191
E.P.S SOS - Carlos Arellano	583,579	0	
Nueva EPS, Carmenza Claros	53,414	0	
REEMBOLSO DE CAJA MENOR	0	369,525	

El Concejo Municipal de Yumbo, reconocerá como cuentas por cobrar 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 presentan un incremento de \$1.433.483 con respecto al año anterior principalmente por las incapacidades pendientes de cobro a las EPS.

La persona encargada de nómina, realiza las gestiones de cobro necesarias para la cancelación de valores adeudados

Las incapacidades pendientes de cobro del año 2019, del expleado Juan Carlos Bermúdez a LA NUEVA EPS, que ascienden a la suma de \$2.472.402, el proceso Jurídico del Concejo Municipal



Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

realiza cobro a través de oficio – derecho de petición a la Nueva EPS y el Fondo de pensiones Porvenir.

Estas entidades NIEGAN la deuda, por lo que se reúne el Comité de Sostenibilidad Contable con las personas responsables del proceso jurídico del Concejo Municipal de Yumbo, quienes al final de la reunión deciden trasladar dicho cobro a la tesorería del Municipio de Yumbo.

El Concejo Municipal, emite la resolución 100-06-108 de fecha 9 de mayo de 2022 "por medio del cual se liquida y se declara un valor adeudado por la entidad prestadora de salud NUEVA EPS por concepto de incapacidad medica de origen común superior a 540 días de un empleado del Concejo Municipal de Yumbo" y la envía para cobro coactivo a la Secretaria de Hacienda – Tesorería del Municipio de Yumbo, mediante remisión de acto administrativo en el mes de junio de 2022, POR SER LOS COMPETENTES.

A fecha de corte, no hay respuesta por parte de la NUEVA EPS

En el mes de diciembre de 2022, se realiza reclasificación de saldo la cuenta por cobrar 132220 "ADMINISTRACION DEL SISTEMA DE SEGURIDAD – INCAPACIDADES a la cuenta 138490 "OTRAS CUENTAS POR COBRAR"

Comparativo febrero 28 2023-diciembre 31 2022

concepto	saldo corriente a febrero 28 2023	saldo corriente a diciembre 31 2022	valor variacion
CUENTAS POR COBRAR	5,740,124	5,131,988	608,136
ADMINISTRACION SISTEMA DE SEGURIDAD	0	0	0
Nueva EPS, incapacidad Juan Carlos	0	0	
Comfenalco EPS, Ana Lucia Lenis	0	0	
Sanitas EPS,Paola Castillo	0	0	
ajustes pendientes de realizar a cuenta	0	0	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	5,740,124	5,131,988	608,136
Paola Muñoz - Empleada		28,857	-28,857
Nueva EPS, Incapacidad Juan Carlos Bermud	2,472,402	2,472,402	0
Comfenalco EPS	452,538	452,538	0
Sanitas EPS	2,178,191	2,178,191	0
EPS S.O.S -Carlos Arellano	583,579		
Nueva eps, Carmenza Claros	53,414		

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

No aplica

NOTA 9. INVENTARIOS

No aplica



Concejo Municipal de Yumbo
N^o. 805.009.462-0

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.

Comportamiento 2023-2022, febrero 28

concepto	saldo no corriente a febrero 28 2023	saldo no corriente a febrero 28 2022	valor variacion
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS	456,621,504	391,317,817	65,303,687
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	-393,695,737	-281,018,397	-112,677,340

	muebles y enseres	equipo de comunicación y computo	saldo no corriente a enero 31 2023
SALDO a febrero 28 2023	200,506,779	649,810,462	850,317,241
depreciación acumulada	-83,952,753	-309,742,984	-393,695,737
VALOR NETO	116,554,026	340,067,478	456,621,504

Con respecto al año anterior la cuenta de propiedades planta y equipos presenta una variación neta de \$65.303.687, debido a la adquisición de bienes equipos de cómputo, muebles y enseres igualmente por la afectación por la depreciación a los mismos.

Comparativo febrero 28 2023 – diciembre 31 2022

concepto	saldo no corriente a febrero 28 2023	saldo no corriente a diciembre 31 2022	valor variacion
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS	456,621,504	476,179,298	-19,557,794
MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPOS DE OF	200,506,779	200,506,779	0
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	649,810,462	649,810,462	0
DEPRECIACION ACUMULADA	-393,695,737	-374,137,943	-19,557,794



Concejo Municipal de Yumbo
N^o. 805.009.462-0

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

cantid	cuenta	descripcion	2022 valor	2021 valor
7	computo	computadores de escritorio hp prodesk 400 g7 small		76,515,896
1	comunicac	proyecto epon power lite 2055		16,145,920
1	computo	impesora kyocera es-p3145		8,120,832
1	computo	scaner HP scanjet		10,880,000
10	comunicac	diademas microfono control de volumen usb mono lx3000		2,393,600
1	computo	rpuestos impresora kyocera		3,264,000
1	computo	portatil intel ci7-10870, memoria de 16gb, disco 512 gb		16,642,045
1	comunicac	focusrite scarlett /interfaz de audio		2,513,280
15	muebles	sillas ergonomicas descansacabeza		13,872,000
1	muebles	acrilico area ventanilla		5,440,000
1	comunicac	camara de video		27,178,018
1	computo	impresora l3210		1,207,680
		otros (ajuste reclasificacion)	-13,783,363	13,783,363
	muebles	rehabilitacion de mobiliario recinto del Concejo	70,256,634	
1	computo	computador portatil	9,308,418	
1	computo	computador escritorio empresarial	8,667,008	
	computo	accesorios	9,546,656	
1	comunicac	conmutador	3,985,072	
1	comunicac	camaras estabilizadora	3,636,164	
1	comunicac	camara canon y lente	15,984,318	
	comunicac	microfono, tripode y audifono	3,800,503	
1	muebles	sala de espera	27,774,600	
3	comunicac	televisores, cronometro y cable	25,021,654	
			0	164,197,664
				197,956,634

En la vigencia 2022 se reclasifica un valor registrado en el 2021 por \$13.783.363, compras realizadas al proveedor IMPRETIC por concepto de suministros de papelería, artículos de cafetería y aseo, el cual quedo presupuestado y ejecutado como inversión en activos (compra de bienes).

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



Concejo Municipal de Yumbo
Nº. 805.009.462-0

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 o terminación de vigencia cumplen con la entrega de los bienes y/o servicios contratados, junto con la documentación legal requerida para su reconocimiento contable, igualmente a los empleados, Concejales y personal de apoyo.

Con estos pagos se desprenden las deducciones y/o descuentos que incluyen pagos de Seguridad Social, Cooperativas, Fondo de empleados, libranzas, entré otros, retenciones en la fuente a título de renta, 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.

Comparativo 2023-2022,

concepto	saldo corriente a febrero 28 2023	saldo corriente a febrero 28 2022	variacion
CUENTAS POR PAGAR	172,739,326	29,609,117	143,130,209
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS			0
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	8,611,000	5,828,365	2,782,635
DESCUENTOS DE NOMINA	29,520,014	16,687,001	12,833,013
RETENCION EN LA FUENTE	1,377,000	2,213,657	-836,657
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	133,231,312	4,880,094	128,351,218

ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS



Concejo Municipal de Yumbo
Nº. 805.009.462-0

Esta cuenta no presenta saldo a las fechas de corte

concepto	saldo corriente a febrero 28 2023	saldo corriente a febrero 28 2022	variacion
CUENTAS POR PAGAR	0		0
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIO	0	0	0

RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS

El saldo de esta cuenta como su nombre lo indica, corresponde a las retenciones por impuesto de industria y comercio, estampillas gubernamentales, tasas municipales efectuadas a proveedores y personal de apoyo por compra de bienes y servicios prestados a la entidad.

Comparativo 2023- 2022,

concepto	saldo corriente a febrero 28 2023	saldo corriente a febrero 28 2022	variacion
CUENTAS POR PAGAR			
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	8,611,000	5,828,365	2,782,635
Retefuente industria y comercio - Municipio de Yumbo	1,987,500	2,147,107	-159,607
Estampilla Prohospital - Gobernacion Valle del Cauca	1,987,500	2,213,046	-225,546
Estampilla Procultura - Municipio de Yumbo	4,558,000	3,327,059	1,230,941
Estampilla Prouniversidad Pacifico - Gobernacion Valle del Cauca, error de registro: valor pago a ingmart	78,000	-2,243,462	2,321,462
Estampilla prodeporte - Municipio de Yumbo	0	384,615	-384,615

DESCUENTOS DE NOMINA

Los saldos de la cuenta Descuentos de Nómina corresponde a los aportes a la seguridad social, pago de cuotas de sostenimiento al Sindicato de empleados del Municipio de Yumbo, descuentos por conceptos de aportes a cooperativa, al Fondo de Empleados del Municipio de Yumbo (F.E.T.M.Y.), descuentos por libranzas y embargos judiciales



Concejo Municipal de Yumbo
N^o. 805.009.462-0

	saldo corriente a febrero 28 2023	saldo corriente a febrero 28 2022	variacion
DESCUENTOS DE NOMINA	29,520,014	16,687,001	12,833,013
Pensiones	12,949,710	2,226,705	10,723,005
Salud	2,239,808	1,956,403	283,405
Sindicatos - ASOEMY	137,611	231,029	-93,418
Cooperativas - Cooperativa de ahorro y credito compartir	724,506	715,720	8,786
Fondo de empleados - FETMY	3,845,626	4,326,229	-480,603
Libranzas	9,622,753	6,934,399	2,688,354
Embargos Judiciales - Banco Agrario	0	296,516	-296,516

En el rubro "descuentos de nómina", la variación de \$12.833.013, corresponde principalmente a valores descontados a los Concejales de sus honorarios por asistencia a sesiones ordinarias para el pago de aportes a pensión.

Hasta la fecha de corte febrero de 2022, el pago de las pensiones de los concejales estaba a cargo de la Administración Central del Municipio de Yumbo y de acuerdo a la LEY 2075 de 2021 (inexequible por la Corte Constitucional) .

RETENCION EN LA FUENTE

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

El proceso Financiero, también es responsable de pago oportuno de los impuestos y retenciones

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

Comparativo 2023 – 2022,



Concejo Municipal de Yumbo
N^o. 805.009.462-0

CUENTA	DESCRIPCION	saldo corriente a febrero 28 2023	saldo corriente a febrero 28 2022	variacion
2436	RETENCION EN LA FUENTE	1,377,000.00	2,213,657.00	-836,657.00
243603	Honorarios	0.00	573,109.00	-573,109.00
24360302	Honorarios 11%	0.00	573,109.00	
243605	Servicios	0.00	520.00	-520.00
24360501	servicios	0.00	520.00	
243608	Compras	0.00	249,965.00	-249,965.00
24360801	otras compras	0.00	249,965.00	
24360802	compra de activos fijos	0.00	0.00	
243615	A empleados articulo 383	1,377,000.00	1,025,000.00	352,000.00
24361501	Rentas de trabajo	1,377,000.00	1,025,000.00	
243625	Impuesto a las ventas re	0.00	365,063.00	-365,063.00
24362501	honorarios	0.00	148,488.00	
24362502	servicios	0.00	333.00	
24362505	compra de acivos movible	0.00	0.00	
24362506	compra de activos fijos	0.00	0.00	
24362507	otras compras	0.00	216,242.00	

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Comparativo 2023- 2022 febrero 28

concepto	saldo corriente a febrero 28 2023	saldo corriente a febrero 28 2022	variacion
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	133,231,312	4,880,094	128,351,218
Esap	280,800	250,100	30,700
Institutos tecnicos	560,900	499,100	61,800
Icbf	1,680,700	1,495,500	185,200
Sena	280,800	250,100	30,700
honorarios -	130,428,112	2,385,294	128,042,818

El saldo de esta cuenta, corresponde a valores pendientes de pago por concepto de aportes parafiscales de la nómina empleados.

La variación de \$128.351.218, corresponde principalmente a valor pendiente de pago por servicios prestados en el mes de febrero a profesionales y personal de apoyo



Concejo Municipal de Yumbo
Nº. 805.009.462-0

Cuentas por pagar -Comparativo febrero 28 2023 – diciembre 31 2022

concepto	saldo corriente a febrero 28 2023	saldo corriente a diciembre 31 2022	variacion
CUENTAS POR PAGAR	172,739,326	186,092,868	-13,353,542
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	0	0	0
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	8,611,000	34,138,515	-25,527,515
Retefuente industria y comercio	1,987,500	4,107,000	-2,119,500
Estampilla Prohospital	1,987,500	4,769,000	-2,781,500
Estampilla Procultura	4,558,000	844,000	3,714,000
Estampilla Prouniversidad Pacifico	78,000	2,033,000	-1,955,000
Estampilla prodeporte	0	10,002,000	-10,002,000
recuados por clasificar	0	12,383,515	-12,383,515
DESCUENTOS DE NOMINA	29,520,014	83,073,973	-53,553,959
Pensiones	12,949,710	62,523,585	-49,573,875
Salud	2,239,808	2,286,883	-47,075
Sindicatos	137,611	137,611	0
Cooperativas	724,506	724,506	0
Fondo de empleados	3,845,626	1,693,635	2,151,991
Libranzas	9,622,753	15,707,753	-6,085,000
Embargos Judiciales	0		0
RETENCION EN LA FUENTE	1,377,000	54,246,000	-52,869,000
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	133,231,312	14,634,380	118,596,932
Esap	280,800	344,900	-64,100
Institutos tecnicos	560,900	688,800	-127,900
Icbf	1,680,700	2,064,800	-384,100
Sena	280,800	344,900	-64,100
honorarios	130,428,112	11,190,980	119,237,132

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

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

La entidad cuenta con una planta de personal de 14 empleos, conformada por personal de cuya relación laboral se originan las obligaciones laborales representadas en salarios y prestaciones sociales.

De los 14 Empleados de planta del Concejo Municipal de Yumbo, 6 Empleados pertenecen al régimen retroactivo y 8 empleados pertenecen al régimen anualidad.



Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

FECHA INGRESO	IDENTIF.	cargo	regimen	NOMBRE	Sueldo 2023
17/06/2008	16,448,387	control interno	anualidad	ARELLANO C. CARLOS SAMU	5,251,948
18/08/1992	31,473,193	auxiliar admitiva	retroactivo	BURBANO V. MARTHA CECILIA	2,403,527
24/02/2020	31,486,327	secretaria	anualidad	CASTILLO PAOLA ANDREA	2,800,391
04/06/1992	31,473,908	aux servicios generales	retroactivo	CLAROS OROZCO CARMENZA	2,403,527
01/08/2022	16,456,524	aux servicios generales	anualidad	CORREA VILLA FANOR	2,403,527
12/07/1999	41,920,633	secretaria	anualidad	GARCIA MARIN LAURA ROSA	2,921,169
13/08/1992	29,581,727	tecnico ppto	retroactivo	GOMEZ PEREZ MIRYAM	3,291,615
01/04/2022	66,906,468	secretaria general	anualidad	HERNANDEZ SANCHEZ MARIS	12,055,449
24/02/2020	31,582,154	aux servicios generales	anualidad	LENIS ANA LUCIA	2,403,527
21/02/1992	31,469,862	auxiliar admitiva	retroactivo	LLANTEN SANCHEZ DENNIS A	2,403,527
04/03/1992	66,844,563	secretaria ejecutiva	retroactivo	MUÑOZ GUTIERREZ PAOLA AN	3,258,955
11/01/2012	31,323,973	tesorera	anualidad	PAOLA ANDREA PEREZ CLAR	5,251,948
22/07/2011	16,458,584	tecnico actas	anualidad	RODRIGUEZ CARDONA OCTAV	3,291,615
05/09/1991	31,475,007	auxiliar admitiva	retroactivo	URIBE BALLADALES JULIA RO	3,191,865
				TOTALES	53,332,590

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.

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

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

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

En el mes de diciembre al finalizar la vigencia, se realiza la consolidación de prestaciones sociales de todos los empleados



Concejo Municipal de Yumbo
N^o. 805.009.462-0

Comparativo 2023-2022, febrero 28

concepto	saldo corriente a febrero 28 2023	saldo corriente a febrero 28 2022	variacion
BENEFICIOS A EMPLEADOS	111,194,366	98,348,225	12,846,141
nomina por pagar	0	72,800	-72,800
Cesantias	16,347,177	21,648,702	-5,301,525
intereses de cesantias	748,431	470,346	278,085
Vacaciones	24,549,142	21,293,060	3,256,082
Prima de vacaciones	18,180,947	15,386,588	2,794,359
Prima de servicios	19,580,003	16,305,206	3,274,797
prima de navidad	9,077,415	6,554,818	2,522,597
Bonificaciones	7,928,367	4,217,511	3,710,856
Aportes riesgos laborales	1,062,800	377,200	685,600
Aportes seguridad social pensi	6,719,592	5,869,897	849,695
Aportes seguridad social salud	4,760,092	4,158,097	601,995
aportes caja de compensacion	2,240,400	1,994,000	246,400

Comparativo febrero 28 2023 – diciembre 31 2022

concepto	saldo corriente a febrero 28 2023	saldo corriente a diciembre 31 2022	variacion
BENEFICIOS A EMPLEADOS	111,194,366	103,699,256	7,495,110
nomina por pagar	0		0
Cesantias	16,347,177	34,970,574	-18,623,397
intereses de cesantias	748,431	0	748,431
Vacaciones	24,549,142	20,010,436	4,538,706
Prima de vacaciones	18,180,947	13,642,241	4,538,706
Prima de servicios	19,580,003	10,502,588	9,077,415
prima de navidad	9,077,415	0	9,077,415
Bonificaciones	7,928,367	8,932,383	-1,004,016
Aportes riesgos laborales	1,062,800	1,167,300	-104,500
Aportes seguridad social pensi	6,719,592	6,860,917	-141,325
Aportes seguridad social salud	4,760,092	4,860,317	-100,225
aportes caja de compensacion	2,240,400	2,752,500	-512,100

La variación con respecto al mes de diciembre se debe a traslado de las cesantías en el mes de enero 2023, de los empleados que pertenecen al régimen anualidad a los fondos privados de cesantías.

La prima de Navidad correspondiente a la vigencia 2022, se cancela la primera semana del mes



Concejo Municipal de Yumbo
N^o. 805.009.462-0

de diciembre 2022.

Los intereses de Cesantías de empleados que pertenecen al régimen anualidad, se cancelaron en mes de diciembre 2022.

NOTA 23. PROVISIONES

No aplica.

NOTA 24 OTROS PASIVOS

No aplica

NOTA 25 ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

No aplica

NOTA 26 CUENTAS DE ORDEN

Comparativo 2023-2022, febrero 28

concepto	saldo a febrero 28 2023	saldo a febrero 28 2022	variacion
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	991,093,200	991,093,200	0
Bienes entregados en custodia			
Propiedad Planta y equipo	991,093,200	991,093,200	0
			0

	saldo a febrero 28 2023	saldo a febrero 28 2022	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.

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



Concejo Municipal de Yumbo
N^o. 805.009.462-0

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

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

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

NOTA 27 PATRIMONIO

Composición

Comparativo 2023-2022 a febrero 28

concepto	saldo no corriente a febrero 28 2023	saldo no corriente a febrero 28 2022	variacion
PATRIMONIO	628,612,132	474,355,202	154,256,930
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES			
CAPITAL FISCAL	188,709,804	188,709,804	0
RESULTADO DEL EJERCICIO ANT	292,601,482	223,887,879	68,713,603
RESULTADOS DEL EJERCICIO	147,300,846	61,757,519	85,543,327

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

La cuenta de resultado de ejercicios anteriores con un saldo a febrero 28 2023, \$292.601.482, presenta el siguiente movimiento de marzo 1 2022 a febrero 28 2023



Concejo Municipal de Yumbo
N^o. 805.009.462-0

cuenta	descripcion de la cuenta		debito	credito	saldo actual
31090101	resultado de ejercicios anteriores a fecha de corte feb 28 2022	223,887,879	0	0	
	traslado utilidades vigencia 2022	0	0	73,449,441	
	ajuste cuenta salarios por incapacidades	0	0	5,440,276	
	ajuste compra de papeleria 2021	0		0	
	ajuste r valor reconocido incapacidades Paola Muñoz	0	194,024	141,056	
	reintegro transferencia recibidas del Municipio de Yumbo	0	7,212,989	0	
	reintegro incapacidades reconocidas a empleados	0	3,310,127	0	
	ajuste r valor reconocido incapacidades Jorge Ordoñez	0	10,397	19,178	
	ajuste reintegro sobrantes	0	39,293	0	
	ajuste valor reconocido incapacidades Carmenza Claros	0	0	25,794	
	ajuste valor reconocido incapacidades Laura Garcia	0	0	391,923	
	ajuste a conciliacion de cuentas	0	6,046	18,811	
				0	
	TOTAL	223,887,879	10,772,876	79,486,479	292,601,482

La cuenta de resultado del ejercicio a febrero 28 2023, ascienden a \$147.300.846

Comparativo febrero 28 2023 – diciembre 31 2022

concepto	saldo no corriente a febrero 28 2023	saldo no corriente a diciembre 31 de 2022	variacion
PATRIMONIO	628,612,132	481,311,286	147,300,846
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES			
CAPITAL FISCAL	188,709,804	188,709,804	0
RESULTADO DEL EJERCICIO ANT	292,601,482	219,152,041	73,449,441
RESULTADOS DEL EJERCICIO	147,300,846	73,449,441	73,851,405



Concejo Municipal de Yumbo
Nº. 805.009.462-0

NOTA 28 INGRESOS

Composición

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

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

Mediante acuerdo 017 de 2022, del Concejo Municipal de Yumbo "por medio del cual se expide el presupuesto general de ingresos y gastos de del Municipio de Yumbo para la vigencia fiscal 2023 y se dictan otras disposiciones". El Concejo Municipal de Yumbo fija su presupuesto en la suma de CUATRO MIL SETECIENTOS OCHENTA MILLONES OCHOCIENTOS OCHO MIL PESOS MCTE \$4.780.808.000, de los cuales se destinan para cancelar Honorarios a Concejales por asistencia a sesiones ordinarias y extraordinarias un valor de UN MIL CUATROCIENTOS VEINTITRES MILLONES DE PESOS MCTE \$1.423.000.000 y PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO tres mil trescientos cincuenta y siete millones ochocientos ocho mil pesos mcte \$3.357.808.000.

Comparativo 2023-2022, febrero 28

concepto	saldo corriente a febrero 28 de 2023	saldo corriente a febrero 28 2022	variacion
INGRESOS	561,436,272	445,783,465	115,652,807
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	559,634,670	445,500,000	114,134,670
FINANCIEROS	1,801,602	283,465	1,518,137

Comparativo febrero 28 2023- diciembre 31 2022

concepto	saldo corriente a febrero 28 de 2023	saldo corriente a diciembre 31 de 2022	variacion
INGRESOS	561,436,272	4,321,684,466	-3,760,248,194
TRANSFERENCIA Y SUBVENCIONES	559,634,670	4,321,684,466	-3,762,049,796
FINANCIEROS	1,801,602	0	1,801,602

NOTA 29 GASTOS

Composición



Concejo Municipal de Yumbo
Nú. 805.009.462-0

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

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

Comparativo 2023 -2022, febrero 28



Concejo Municipal de Yumbo
N^o. 805.009.462-0

cuenta	concepto	saldo de enero 1 a febrero 28 de 2023	saldo de enero 1 a febrero 28 de 2022	variacion	%
5	GASTOS	414,135,426	384,025,946	30,109,480	7.8
51	DE ADMINISTRACION Y OPERACIONES	193,910,514	150,697,042	43,213,472	28.7
5101	Sueldos y salarios	107,958,093	88,799,043	19,159,050	21.6
5102	Contribuciones imputadas (incapacidades)	1,237,994	772,532	465,462	60.3
5103	Contribuciones efectivas (seg- social)	29,149,096	24,457,382	4,691,714	19.2
5104	Aporte sobre nomina (parafiscales)	5,455,800	4,806,100	649,700	13.5
5107	Prestaciones Sociales	37,068,531	26,651,985	10,416,546	39.1
5108	Gastos de personal diversos (capac-bienestar)	13,041,000	5,210,000	7,831,000	150.3
5111	GENERALES	200,667,118	214,703,874	-14,036,756	-6.5
511114	materiales y suministros			0	
511115	Mantenimiento			0	
511117	Servicios publicos	917,118	1,509,862	-592,744	-39.3
511119	Viaticos y gastos de viaje			0	
511121	Impresos y publicaciones			0	
511125	Seguros generales			0	
511149	Servicio de aseo y cafeteria			0	
511179	Honorarios concejales			0	
	Honorarios profesionales	139,600,000	127,200,000	12,400,000	
	honorarios personal apoyo	59,150,000	84,900,000	-25,750,000	
511190	Otros gastos generales	1,000,000	1,094,012	-94,012	-8.6
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES	19,557,794	18,625,030	932,764	5.0
5360	Depreciacion	19,557,794	18,625,030	932,764	5.0

✓5101 SUELDOS Y SALARIOS, se reconocen las erogaciones de la planta de personal (14 empleados) que laboran en la entidad, tales como: Sueldos, horas extras y bonificación por servicios prestados, el incremento salarial se realiza según decreto del Departamento Administrativo de la Función Pública y se adopta mediante resolución del Concejo Municipal.

✓ 5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS representa valores reconocidos por incapacidades.

5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS, se registra el valor de las contribuciones sociales que paga a las entidades administradoras del sistema de seguridad social en beneficio de los funcionarios



Concejo Municipal de Yumbo

Nº. 805.009.462-0

que laboran en la entidad, tales como salud, pensión, y las Administradoras de Riesgos Laborales (ARL).

- ✓ 5104 APORTES SOBRE LA NOMINA, representa el valor de los gastos que se generan por los pagos obligatorios sobre la nómina a las entidades administradoras de parafiscales es decir Instituto Colombiano de bienestar familiar (ICBF), Servicio Nacional de aprendizaje (SENA), ESAP e Institutos técnicos.
- ✓ 5107 PRESTACIONES SOCIALES, se registran las prestaciones sociales de cada funcionario es decir Vacaciones, Cesantías, Intereses de Cesantías, Prima de Vacaciones, Prima de Navidad, Primas de Servicios, bonificación especial de recreación.
- ✓ 5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS corresponde a programa de bienestar a Empleados y a las capacitaciones de actualización a Empleados en las normas vigentes para la prestación de un mejor servicio a la comunidad.
- ✓ 5111 GENERALES, se registran los gastos para el normal funcionamiento de la entidad, entre ellos el rubro más importante la remuneración por honorarios a los Concejales, por servicios con cargo a los contratos de prestación de servicios suscritos a profesionales, personal de apoyo a la gestión del Concejo Municipal de Yumbo.
- ✓ 511114 MATERIALES Y SUMINSITROS, corresponde a la compra de papelería, útiles de oficina, cafetería y aseo.
- ✓ 511115 MANTENIMIENTO se registra la compra de insumos para mantenimiento de aire acondicionado, adquisición de licencias de software para los equipos de cómputo que están al servicio del Concejo Municipal y el servicio de soporte y actualización del software ASCII.
- ✓ 511117 SERVICIOS PUBLICOS, servicios de teléfono e internet.
- ✓ 511121 IMPRESOS Y PUBLICACIONES en esta cuenta se registra apoyo a fortalecimiento a canales de comunicación
- ✓ 511125 SEGUROS GENERALES pólizas de responsabilidad civil y de manejo
- ✓ 511149 SERVICIOS DE ASEO Y CAFETERIA servicio de aseo de instalaciones del concejo y bienes muebles
- ✓ 511179 HONORARIOS, en esta cuenta se registra el pago a 15 Concejales por asistencia a sesiones ordinarias (150 sesiones) y extraordinarias (40 sesiones), de acuerdo a ley 617 de 2000, art 58 y cancelación-pago de HONORARIOS a personal profesional vinculado mediante contratación directa y personal de apoyo para el cumplimiento de la gestión del Concejo Municipal.



Concejo Municipal de Yumbo
Nº. 805.009.462-0

- ✓ 511190 OTROS GASTOS GENERALES corresponde a gastos realizados por caja menor por contingencias ocasionadas por jornadas extensas de sesiones de los Concejales, transporte de funcionarios y mantenimiento a las instalaciones y bienes muebles por daños presentados.
- ✓ 5360 GASTOS DEPRECIACION, en esta cuenta se registra la depreciación de los bienes muebles del Concejo Municipal como sillas, escritorios, divisiones modulares, archivadores, equipos de cómputo y de comunicación

Comparativo gasto acumulado a febrero 28 2023 – acumulado a diciembre 31 2022.



Concejo Municipal de Yumbo
Nº. 805.009.462-0

cuenta	concepto	saldo acumulado enero a febrero 28 de 2023	saldo acumulado enero a diciembre 31 2022	variacion	%
5	GASTOS	414,135,426	4,248,235,025	-3,834,099,599	-90.3
51	DE ADMINISTRACION Y OPERACIONES	193,910,514	1,390,789,916	-1,196,879,402	-86.1
5101	Sueldos y salarios	107,958,093	615,252,879	-507,294,786	-82.5
5102	Contribuciones imputadas (incapacidades)	1,237,994	2,612,046	-1,374,052	-52.6
5103	Contribuciones efectivas (seg- social)	29,149,096	195,442,404	-166,293,308	-85.1
5104	Aporte sobre nomina (parafiscales)	5,455,800	35,022,200	-29,566,400	-84.4
5107	Prestaciones Sociales	37,068,531	255,058,945	-217,990,414	-85.5
5108	Gastos de personal diversos (capac-bienestar)	13,041,000	287,401,442	-274,360,442	-95.5
5111	GENERALES	200,667,118	2,745,700,533	-2,545,033,415	-92.7
511114	materiales y suministros		45,950,064	-45,950,064	
511115	Mantenimiento		0	0	#i DIV/0!
511117	Servicios publicos	917,118	9,328,853	-8,411,735	-90.2
511119	Viaticos y gastos de viaje		0	0	
511121	Impresos y publicaciones		14,000,000	-14,000,000	
511125	Seguros generales		5,246,239	-5,246,239	-100.0
511149	Servicio de aseo y cafeteria		28,119,700	-28,119,700	-100.0
511179	Honorarios concejales		1,325,209,886	-1,325,209,886	-100.0
	Honorarios profesionales	139,600,000	813,216,000	-673,616,000	-82.8
	honorarios personal apoyo	59,150,000	496,250,000	-437,100,000	-88.1
511190	Otros gastos generales	1,000,000	8,379,791	-7,379,791	-88.1
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES	19,557,794	111,744,576	-92,186,782	-82.5
5360	Depreciacion	19,557,794	111,744,576	-92,186,782	-82.5

NOTA 30 COSTOS DE VENTA

No aplica

NOTA 31. COSTOS DE TRASFORMACION

No aplica

NOTA 32 ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

No aplica

NOTA 33 ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES

No aplica

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

No aplica



Concejo Municipal de Yumbo
N.º 805.009.462-0

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

Refleja cómo se genera y utiliza el efectivo y los equivalentes del efectivo necesario para llevar a cabo las operaciones y pago de obligaciones.



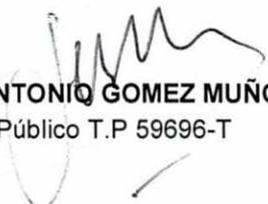
Concejo Municipal de Yumbo
N^o. 805.009.462-0

A. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
utilidad del ejercicio	85,543,327
depreciación acumulada	112,677,340
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	-1,433,483
MENOS	
pagos de proveedores de bienes y servicios	
pago de remuneraciones y obligaciones sociales	
pago de otras retribuciones y complementarias	
pago de pensiones y otros beneficios	
pago por prestaciones y asistencia social	
donaciones y transferencias corrientes otorgadas	
traspasos y remesas corrientes entregadas al tesoro público	
otros -	
AUMENTO (DISM.) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE OPERACIÓN	196,787,184
B. ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
venta de inversiones financieras	
venta de inversiones inmobiliarias	
cobranza de venta de inmuebles, maquinaria y equipo	
cobranza de ventas de otras cuentas del activo	
otros	
MENOS	
compra de inversiones financieras	
compra de inversiones inmobiliarias	
pago por compra de inmuebles, maquinaria y equipo	-177,981,027
pago por construcciones en curso	
pago por compras de otras cuentas del activo	
otros	
AUMENTO (DISM.) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE LA INVERSIÓN	-177,981,027
C. ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
emisión de acciones o nuevos aportes	
donaciones y transferencias de capital recibidas	
traspaso y remesas de capital recibidas del tesoro público	
Emisión de acciones o nuevos aportes	
cuentas por pagar y beneficio empleados	155,976,350
otros	
MENOS	
amortización de préstamos e intereses	
donaciones y transferencias de capital entregadas	
traspaso y remesas de capital entregadas al tesoro público	
otros - DISMINUCIÓN DE CAPITAL	68,713,603
traslado de saldos por fusión y/o liquidación	
AUMENTO (DISM.) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO	224,689,953
D. AUMENTO (DISMINUC.) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO	243,496,110
E. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	206,688,086
F. SALDO EFEC. Y EQUIVALENTE DE EFEC. AL FINALIZAR EL EJERCICIO	450,184,196



Concejo Municipal de Yumbo
N.º 805.009.462-0

Hasta aquí la notas y revelaciones de los Estados Financieros a fecha de corte febrero 28 2023


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