



CONCEJO
Municipal de Yumbo
NIT. 805.009.462-0



2025-02-05 09:57 Us VENTANILLAS
DESTINO: CONCEJO MUNICIPAL DE YUMBO
REM'DES: SECRETARIA DE HACIENDA SECRETA
ASUNTO: ESTADOS FINANCIEROS ANUAL 20
TRD:100-13-1--ESTADOS FINANCIEROS /ESTADOS
FINANCIEROS /Estado de Resultados
20251000000291

100.13.

Yumbo, febrero 5 de 2025

Doctora.
MARIA VICTORIA ECHEVERRY MORENO
Jefe de Despacho
Secretaria de Hacienda Municipal
Yumbo



2025-100-002268-2
2025-02-05 10:15 Us TIPIFICAR I
Destino: SISTEMA DE ATENCION
Rem'Des: Concejo Municipal
Asunto: HACIENDA - ESTADOS F
Des'Anex: 20 ANEXOS
alcaldia municipal de yumbo

20251000022682

ASUNTO: Estados Financieros anual de diciembre 31 de 2023 a diciembre 31 de 2024.

En relación al asunto de la referencia, me permito enviar los Estados Financieros del Concejo Municipal de Yumbo, dando cumplimiento al decreto No. 071 de mayo de 2023, respecto a la periodicidad de los informes y notas contables, de acuerdo a la resolución No 441 del 26 de diciembre de 2019 con sus modificaciones y con la resolución 356 de diciembre 2022 de la Contaduría General de la Nación-CGN.

Se envía la información relacionada a los siguientes correos: Luis.hernandez.@yumbo.gov.co, amilenasalamanca13@gmail.com,

Agradezco su valiosa colaboración,

Atentamente,

URIEL URBANO URBANO
Secretario General
Concejo Municipal de Yumbo-CMY

Elaborado por: Héctor Willian Montenegro Rendón – Profesional Universitario – Contador Público-CMY
Archivado en el expediente estados financieros 100-13
Folios: 20



CONCEJO
Municipal de Yumbo
NIT. 805.009.462-0



2025-02-05 09:57 U: VENTANILLA3
DESTINO: CONCEJO MUNICIPAL DE YUMBO
REM/DES : SECRETARIA DE HACIENDA SECRETA
ASUNTO: ESTADOS FINANCIEROS ANUAL -20
TRD: 100-13-1 --ESTADOS FINANCIEROS /ESTADOS
FINANCIEROS / Estado de Resultados
20251000000291

100.13.

Yumbo, febrero 5 de 2025

Doctora.
MARIA VICTORIA ECHEVERRY MORENO
Jefe de Despacho
Secretaria de Hacienda Municipal
Yumbo

ASUNTO: Estados Financieros anual de diciembre 31 de 2023 a diciembre 31 de 2024.

En relación al asunto de la referencia, me permito enviar los Estados Financieros del Concejo Municipal de Yumbo, dando cumplimiento al decreto No. 071 de mayo de 2023, respecto a la periodicidad de los informes y notas contables, de acuerdo a la resolución No 441 del 26 de diciembre de 2019 con sus modificaciones y con la resolución 356 de diciembre 2022 de la Contaduría General de la Nación-CGN.

Se envía la información relacionada a los siguientes correos: Luis.hernandez.@yumbo.gov.co, amilenasalamanca13@gmail.com,

Agradezco su valiosa colaboración,

Atentamente,

URIEL URBANO URBANO
Secretario General
Concejo Municipal de Yumbo-CMY

Elaborado por: Héctor Willian Montenegro Rendón – Profesional Universitario – Contador Público-CMY *He*
Archivado en el expediente estados financieros 100-13
Folios: 20



ESTADOS FINANCIEROS
FO-GF-06

Versión: 1
Fecha: 24/02/2023
Página 1 de 1

CONCEJO MUNICIPAL DE YUMBO NIT 805009462-0
SITUACIÓN FINANCIERA
Mes: diciembre 31 Año: 2024
(en pesos \$)

CONCEPTO	notas	Mes: diciembre 31 Año: 2024	Mes: diciembre 31 Año: 2023	variación absoluta	%	CONCEPTO	notas	Mes: diciembre 31 Año: 2024	Mes: diciembre 31 Año: 2023	variación absoluta	%
ACTIVOS						PASIVOS					
CORRIENTES		142.669.872	339.444.443	-196.774.571	-58	CUENTAS POR PAGAR		110.357.668	178.622.942	-68.165.274	-38
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFFECTIVO		139.252.090	339.331.969	-200.079.879	-59	Adquisición de bienes y servicios		0	0	0	
Caja Principal		0	0	0		Recursos a favor de terceros		13.788.802	41.508.924	-27.720.122	-67
Depositos Instituciones Financieras		139.252.090	339.331.969	-200.079.879	-59	descuentos de nomina		73.830.666	45.070.776	28.759.890	64
cuenta corriente		20.248.227	167.929.848	-147.681.621	-88	retencion en la fuente		16.130.000	56.224.072	-40.094.072	-71
cuenta de ahorro		119.003.863	171.402.121	-52.398.258	-31	otras cuentas por pagar		6.608.200	35.719.170	-29.110.970	-81
CUENTAS POR COBRAR		3.417.782	112.474	3.305.308	2939	BENEFICIOS A EMPLEADOS		169.803.715	160.809.028	8.994.687	6
Otras cuentas por cobrar		3.417.782	112.474	3.305.308	29,39	beneficio a empleados		169.803.715	160.809.028	8.994.687	6
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		142.669.872	339.444.443	-196.774.571	-58	TOTAL PASIVO CORRIENTE		280.161.383	339.331.970	-59.170.587	-17
NO CORRIENTES						TOTAL PASIVO		280.161.383	339.331.970	-59.170.587	-17
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS		298.831.119	386.507.888	-87.676.769	-23	PATRIMONIO					
muebles, enseres y equipo de oficina		265.193.395	200.506.779	64.686.616	32	PATRIMONIO DE LAS ENT GOBIERNO		161.339.608	405.726.350	-244.386.742	-60
equipo de comunicacin y computo		507.996.582	677.485.816	-169.489.234	-25	capital fiscal		188.709.804	188.709.804	0	0
depreciacion acumulada		-474.358.858	-491.484.707	17.125.849	-3	Resultado de ejercicios anteriores		267.499.510	267.916.622	-417.112	0
OTROS ACTIVOS		0	19.105.989	-19.105.989		Resultado del ejercicio		-294.869.706	-50.900.076	-243.969.630	479
ACTIVOS INTANGIBLES		0	19.105.989	-19.105.989		Provision, Agotamiento, Depreciacion				0	
Licencias		10.131.606	10131606	0		Impacto por transicion nuevo Marco				0	
Otros Intangibles		8974383	8974383	0		TOTAL PATRIMONIO		161.339.608	405.726.350	-244.386.742	-60
Amortizacion Acumulada		-19105989	0			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		441.500.991	745.068.320	-303.567.329	-41
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		298.831.119	405.613.877	-106.782.758	-26	CUENTAS DE ORDEN		991.093.200	991.093.200	0	0
TOTAL ACTIVO		441.500.991	745.058.320	-303.557.329	-41			0	0		
CUENTAS DE ORDEN		991.093.200	991.093.200	0	0						

Carlos Alberto Sanchez Barona
C.C 16.453.411
Presidente del Concejo

Aprobó:
Uriel Urbano Urbano
C.C 94.430.764
Secretario General

Elaboró:
Héctor Willian Montenegro Rendón
C.C 16.455.650
Contador Público T.P. 206747-T



ESTADOS FINANCIEROS
FO-GF-03

Versión: 1
Fecha: 24/02/2023
Página 1 de 1

CONCEJO MUNICIPAL DE YUMBO NIT 805009462-0
ESTADO DE RESULTADOS
Mes: diciembre 31 Año: 2024
(en pesos \$)

CONCEPTO	notas	acumulado Mes: diciembre 31 Año: 2024	acumulado Mes: diciembre 31 Año: 2023	variacion absoluta	%
INGRESOS		5.475.408.580	5.109.894.021	365.514.559	7
TRANSFERENCIAS		5.475.408.580	5.109.424.545	365.984.035	7
otras transferencias		5.475.408.580	5.109.424.545	365.984.035	7
OTROS INGRESOS		0	469.476	-469.476	
Intereses financieros		0	0	0	
Otros ingresos		0	469.476	-469.476	
TOTAL INGRESOS		5.475.408.580	5.109.894.021	365.514.559	0
COSTOS Y GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN					
Sueldos y salarios		1.114.826.447	734.370.904	380.455.543	52
Contribuciones imputadas		3.191.799	2.623.689	568.110	22
Contribuciones efectivas		322.535.932	232.066.976	90.468.956	39
Aportes sobre la nomina		62.154.900	42.422.600	19.732.300	47
Prestaciones sociales		431.378.224	366.576.612	64.801.612	18
Gastos de personal diversos		109.250.000	149.880.000	-40.630.000	-27
total de gastos de administracion		2.043.337.302	1.527.940.781	515.396.521	34
Generales					
materiales y suministros		23.878.810		23.878.810	
mantenimiento		0		0	
servicios publicos		15.095.266	15.671.013	-575.747	-4
viaticos y gastos de viaje		0		0	
impresos, publicaciones		0	19.000.000	-19.000.000	
seguros generales		7.411.138	6.566.546	844.592	13
servicio de aseo, cafeteria		0		0	
honorarios concejales		1.645.737.808	1.491.636.993	154.100.815	10
honorarios profesionales		1.159.751.000	1.318.382.000	-158.631.000	-12
honorarios personal de apoyo		701.850.000	653.250.000	48.600.000	7
otros gastos generales		12.000.000	11.000.000	1.000.000	9
total de gastos generales		3.566.724.022	3.515.506.552	50.217.470	1
TOTAL GASTOS DE ADMON Y GENERALES		5.609.061.324	5.043.447.333	100.434.940	2
DETERIORO DEPRECIACIONES Y AMORT		161.216.962	117.346.764	43.870.198	
Depreciaciones		142.110.973	117.346.764	24.764.209	21
Amortizacion activos intangibles		19.105.989	0		
TOTAL COSTOS Y GASTOS		5.770.278.286	5.160.794.097	609.484.189	0
RESULTADO OPERACIONAL		-294.869.706	-50.900.076	-243.969.630	479
OTROS GASTOS					
Gastos financieros					
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS					
RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DE		-294.869.706	-50.900.076	-243.969.630	479

Carlos Alberto Sanchez Barona
C.C 18.453.411
Presidente del Concejo

Elaboró:
Héctor William Montenegro Rendón
C.C 16.455.650
Contador Público T.P. 206747-T

Aprobó:
Uriel Urbano Urbano
C.C 94.430.764
Secretario General



ESTADOS FINANCIEROS
FO-GF-06

Versión: 1
Fecha: 24/02/2023
Página 1 de 1

CONCEJO MUNICIPAL DE YUMBO NIT 805009462-0
ESTADO FLUJO DE EFECTIVO
Mes: diciembre 31 Año: 2024
(en pesos \$)

CONCEPTO	Mes diciembre 31 Año 2024	Mes diciembre 31 Año 2023	variacion absoluta	%
A. ACTIVIDADES DE OPERACION				
utilidad del ejercicio y anteriores	-244.386.742	-75.584.936	-168.801.806	223
depreciacion acumulada	-17.125.849	117.346.764	-134.472.613	-115
cobranza de impuestos, contribuciones y derechos administrativos				
cobranza de aportes por regulacion				
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	-3.305.308	5.019.514	-8.324.822	
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 OPERACION	-264.817.899	46.781.342	-311.599.241	-666
B. ACTIVIDADES DE INVERSION				
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	104.802.618	-27.675.354	132.477.972	
pago por construcciones en curso				
pago por compras de otras cuentas del activo intangibles	19.105.989	-19.105.989	38.211.978	
otros				
AUMENTO (DISM.) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE LA INVERSION	123.908.607	-46.781.343		
C. ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO				
emision de acciones o nuevos aportes				
donaciones y transferencias de capital recibidas				
traspaso y remesas de capital recibidas del tesoro publico				
Emision de acciones o nuevos aportes				
cuentas por pagar y beneficio empleados	-59.170.587	49.539.446	-108.710.033	-219
otros				
MENOS				
amortizacion de prestamos e intereses				
donaciones y transferencias de capital entregadas				
traspaso y remesas de capital entregadas al tesoro publico				
otros - DISMINUCION DE CAPITAL	0	0	0	
traslado de saldos por fusion y/o liquidacion				
AUMENTO (DISM.) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO	-59.170.587	49.539.446	-108.710.033	-219
D. AUMENTO (DISMINUC.) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO	-200.079.879	49.539.445	-249.619.324	-504
E. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	339.331.969	289.792.524	49.539.445	17
F. SALDO EFEC. Y EQUIVALENTE DE EFEC. AL FINALIZAR EL EJERCICIO	139.252.090	339.331.969	-200.079.879	-59

Carlos Alberto Sanchez Barona
C.C 16.453.411
Presidente del Concejo

Elaboró:
Héctor William Montenegro Rendón
C.C 16.455.650
Contador Público T.P. 206747-T

Aprobó:
Uriel Urbano Urbano
C.C 94.430.764
Secretario General



**ESTADOS FINANCIEROS
FO-GF-06**

Versión:

1

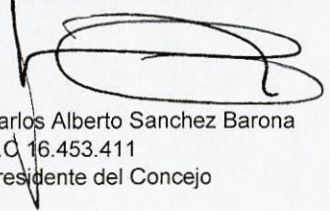
Fecha:

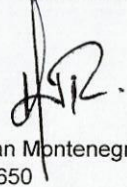
24/02/2023


Página 1 de 1

CONCEJOMUNICIPAL DE YUMBO NIT 805009462-0
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Mes: diciembre 31 Año: 2024
(en pesos \$)

CONCEPTO	CAPITAL	EFFECTOS IMPACTO NUEVO MARCO NORMATIVO	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
Saldos inicial mes: diciembre 31 año: 2023	188.709.804		267.916.622	(50.900.076)	405.726.350
Aumento, disminucion	-		(417.112)	(243.969.630)	(244.386.742)
SALDO FINAL mes: diciembre 31 año: 2024	188.709.804		267.499.510	(294.869.706)	161.339.608


Carlos Alberto Sanchez Barona
C.C 16.453.411
Presidente del Concejo


Elaboró:
Héctor Willian Montenegro Rendón
C.C 16.455.650
Contador Público T.P. 206747-T


Aprobó:
Uriel Urbano Urbano
C.C 94.430.764
Secretario General



CONCEJO
Municipal de Yumbo
NIT. 805.009.462-0

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CONCEJO MUNICIPAL DE YUMBO
DICIEMBRE 31 DE 2024**



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	7
2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable	7
NOTA 3. JUICIOS ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCION DE ERRORES CONTABLES	7
NOTA 4. RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES	7
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	7
NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR	7
NOTA 9. INVENTARIOS	8
NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO, HISTORICOS Y CULTURALES	8
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	8
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN	8
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS	8
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	8
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS	8
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN	8
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	8
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR	8
NOTA 23. PROVISIONES	8
NOTA 24 OTROS PASIVOS	8
NOTA 25 ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	8
NOTA 30 COSTOS DE VENTA	8
NOTA 31. COSTOS DE TRASFORMACION	9
NOTA 32 ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE	9
NOTA 33 ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES	9
NOTA 36 COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES	9
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	14
Composicion: diciembre 31 2024-diciembre 31 2023	14
NOTA 5.1 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	15
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	16
ANEXO 7.21 Otras cuentas por cobrar a diciembre 31 2024	17
NOTA 10 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	17
10.1. Detalle de saldos y movimiento propiedad Planta y Equipo	18



CONCEJO
Municipal de Yumbo
NIT. 805.009.462-0

10.2 Estimaciones	18
10.2.1 Depreciación por método de línea recta	18
NOTA 14. OTROS ACTIVOS	19
ACTIVOS INTANGIBLES.....	19
Composición diciembre 31 2024 – diciembre 31 2023	19
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	19
Composición diciembre 31 2024 a diciembre 31 2023.....	19
21.1 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	20
21.2 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	21
21.3 DESCUENTOS DE NOMINA.....	21
21.4 RETENCION EN LA FUENTE	22
21.5 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	23
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	24
Composición: diciembre 31 2024 a diciembre 31 2023	24
22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo	24
NOTA 26 CUENTAS DE ORDEN	26
Composición diciembre 31 2024–diciembre 31 2023	26
NOTA 27 PATRIMONIO	27
Composición diciembre 31 2024 – diciembre 31 2023	27
NOTA 28 INGRESOS.....	27
Composición diciembre 31 2024- diciembre 31 2023	27
28.1 Transferencias y Subvenciones	28
28.2 Otros ingresos	28
NOTA 29 GASTOS	29
Composición diciembre 31 2024 – diciembre 31 2023	29
29.1 Gastos de Administración	30
29.2 Deterioro, Depreciaciones, amortizaciones y provisiones	32

REPUBLICA DE COLOMBIA
DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA- MUNICIPIO
DE YUMBO- CONCEJO MUNICIPAL DE YUMBO
REVELACIONES Y NOTAS A LOS ESTADOS



CONCEJO
Municipal de Yumbo
NIT. 805.009.462-0

FINANCIEROS DICIEMBRE 31 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.

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





CONCEJO
Municipal de Yumbo
NIT. 805.009.462-0

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 y sus modificaciones expedidas 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



CONCEJO
Municipal de Yumbo
NIT. 805.009.462-0

comparativo, cuadro estado de resultados acumulados al periodo de presentación y flujo de efectivo.

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



CONCEJO
Municipal de Yumbo
NIT. 805.009.462-0

se refiere la información en el contexto del informe financiero.

2.3 Tratamiento de moneda extranjera

No aplica

2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable

No aplica

NOTA 3. JUICIOS ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCION DE ERRORES CONTABLES

No aplica

NOTA 4. RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES

Introducción.

El manual de Políticas Contables y operativas del Concejo Municipal de Yumbo servirá de guía en el proceso de reconocimiento y medición de las transacciones financieras y económicas para que sirvan de base para la preparación y elaboración de los estados financieros y su posterior revelación para la toma de decisiones.

Objetivo.

Establecer el tratamiento Contable para cada una de las cuentas que forman parte de los estados financieros, así como la estructura, dando cumplimiento con los requerimientos establecidos en la resolución 533 de octubre 8 de 2015 y sus modificaciones emitidas por la Contaduría General de la Nación.

LISTADO DE NOTAS QUE NO APLICAN PARA EL CONCEJO MUNICIPAL DE YUMBO

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

No aplica

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

No aplica



CONCEJO

Municipal de Yumbo

NIT. 805.009.462-0

NOTA 9. INVENTARIOS

No aplica

NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO, HISTORICOS Y CULTURALES

No aplica

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

No aplica

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

No aplica

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

No aplica

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

No aplica

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

No aplica

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

No aplica

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

No aplica

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

No aplica

NOTA 23. PROVISIONES

No aplica.

NOTA 24 OTROS PASIVOS

No aplica

NOTA 25 ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

No aplica

NOTA 30 COSTOS DE VENTA

No aplica



CONCEJO
Municipal de Yumbo
NIT. 805.009.462-0

NOTA 31. COSTOS DE TRASFORMACION

No aplica

NOTA 32 ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

No aplica

NOTA 33 ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES

No aplica

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

No aplica

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

No aplica

NOTA 36 COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES

No aplica

➤ **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 esta 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.

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.

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

El proceso de Gestión de bienes, servicios y Tecnología, es el responsable de



CONCEJO
Municipal de Yumbo
NIT. 805.009.462-0

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.



CONCEJO

Municipal de Yumbo
NIT. 805.009.462-0

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.

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

Composicion: diciembre 31 2024-diciembre 31 2023



CÓDIGO CONTABL E	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			diciembre 31 2024	diciembre 31 2023	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	139.252.090,00	339.331.969,00	-200.079.879,00
1.1.05	Db	Caja Principal	0,00	0,00	0,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	139.252.090,00	339.331.969,00	-200.079.879,00

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

La entidad maneja sus recursos en las siguientes cuentas bancarias:

SALDO CUENTAS BANCARIAS DICIEMBRE 2024-ANUAL

TIPO	DESC.TIPO	DESC. CLASE	CUENTA	DESC. CUENTA	SALDO ANTERIOR DICIEMBRE 31 2023	ENTRADA	SALIDA	SALDO FINAL DICIEMBRE 31 2024	VARIACION
					339.331.969,00	13.763.583.564,00	13.963.663.443,00	139.252.090,00	200.079.879,00
corriente	corriente		18469999462	banco davivienda yumbo	167.929.848,00	9.655.981.822,00	9.803.663.443,00	20.248.227,00	147.681.621,00
Ahorros	Ahorros		18470121049	banco davivienda yumbo	171.402.121,00	4.107.601.742,00	4.160.000.000,00	119.003.863,00	52.398.258,00

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

NOTA 5.1 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

CÓDIGO CONTABL E	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
			diciembre 31 2024	diciembre 31 2023	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2024 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	139.252.090,00	339.331.969,00	-200.079.879,00	171.253,00	0,0
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	20.248.227,00	167.929.848,00	-147.681.621,00		
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	119.003.863,00	171.402.121,00	-52.398.258,00	171.253,00	

Los dineros recibidos por el Municipio de Yumbo, corresponde a la doceava parte del presupuesto para gastos de funcionamiento y pago por sesiones ordinarias y/o extraordinarias a la que asisten los concejales y se cancelan obligaciones contraídas por los siguientes conceptos:

- Nómina de 19 empleados de planta a fecha de corte diciembre 2024
- programa de bienestar. (auxilios y capacitaciones)
- Honorarios a 15 concejales por 190 sesiones a cada uno durante el año
- Personal profesional y de apoyo a la Gestión
- Seguridad social y parafiscales de los empleados.
- Prestaciones sociales a empleados.
- Servicios públicos de telefonía e internet.
- Proveedores por compra de bienes y servicios



CONCEJO
Municipal de Yumbo
NIT. 805.009.462-0

Con respecto al trimestre anterior se observa una disminución en el saldo de la cuenta de Deposito en Instituciones Financieras debido a que algunos pagos por concepto de prestación de servicios y compra de bienes que se programan al finalizar la vigencia

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

Comparativo diciembre 31 2024 – diciembre 31 2023

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE diciembre 31 2024	SALDO NO CTE diciembre 31 2024	SALDO FINAL diciembre 31 2024	SALDO CTE diciembre 31 2023	SALDO NO CTE diciembre 31 2023	SALDO FINAL diciembre 31 2023	VALOR VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	3.417.782,00	0,00	3.417.782,00	112.474,00	0,00	112.474,00	3.305.308,00
1.3.84	Db	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3.417.782,00	0,00	3.417.782,00	112.474,00	0,00	112.474,00	3.305.308,00

Otras cuentas por cobrar, el saldo de \$ 3.417.782, corresponden principalmente a los saldos por concepto de incapacidades a empleados del Concejo Municipal.

Se reconocerá como cuentas por cobrar incapacidades, las que generen los funcionarios cuando se cumplan los requisitos previstos en las normas vigentes, por lo tanto, el saldo de la cuenta de las incapacidades corresponde a los valores reconocidos en las nóminas de sueldos de los funcionarios de la entidad.

La persona encargada de nómina, realiza la gestión de cobro necesaria para la cancelación de valores adeudados

En el mes de octubre de la vigencia 2023, se realizó un ajuste a otras cuentas por cobrar de \$2.472.402, por concepto de incapacidades registradas en esta cuenta al empleado Juan Carlos Rivera, debido a que la Nueva EPS después de realizar gestión de cobro por parte del Concejo Municipal niega la deuda.

Se cita al Comité de Sostenibilidad Contable del Concejo Municipal de Yumbo y las personas responsables del proceso jurídico.

De acuerdo con los argumentos presentados por los abogados, se decide trasladar dicho cobro a la tesorería del Municipio de Yumbo por ser los competentes y se autoriza al Asesor Contable dar de baja el anterior valor de las cuentas por cobrar.



ANEXO 7.21 Otras cuentas por cobrar a diciembre 31 2024

DETERIORO ACUMULADO (+/-)				DEFINITIVO	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA CARTERA					RIESGOS Y VENTAJAS							PIGNORACIÓN O GARANTÍA DE PASIVOS				
SALDO INICIAL	(+/-) DETERIORO APLICADO EN LA VENCIDA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VENCIDA	SALDO FINAL	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO %	PLAZO	TASA DE INTERÉS (% E.A.)	VENCIMIENTO	INTERES RECIBIDOS DURANTE LA VENCIDA	TRANSFERENCIA TERCEROS SIN EFECTO DE BAJA	VALOR		RIESGOS ASUMIDOS				VENTAJAS			VALOR	DESCRIPCIÓN DEL PASIVO	OBSERVACIONES
										RIESGO DE CREDITO	RIESGO DE LIQUIDEZ	RIESGO DE CAMBIO MONETARIO	RIESGO DE TIPO DE INTERÉS	RIESGO DE TIPO DE MONEDA	RIESGO DE TIPO DE VALOR	RIESGO DE TIPO DE VALOR	RIESGO DE TIPO DE VALOR	RIESGO DE TIPO DE VALOR			
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3.417.782,0			0,0	0,0										0,0		
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0							0	0	0	0	0	0	0			
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3.417.782,0																

NOTA 10 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Composición

Comparativo diciembre 31 2024 – diciembre 31 2023

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			diciembre 31 2024	diciembre 31 2023	
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	298.831.119,00	386.507.888,00	-257.166.003,00
1.6.65	Db	Muebles y enseres	265.193.395,00	200.506.779,00	64.686.616,00
1.6.65.01	Db	Muebles y enseres	264.797.495,00	194.399.979,00	70.397.516,00
1.6.65.90	Db	otros muebles y enseres	395.900,00	6.106.800,00	-5.710.900,00
1.6.70	Db	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTO	507.996.582,00	677.485.816,00	-169.489.234,00
1.6.70.01	Db	equipos de comunicación	208.288.748,00	108.653.252,00	99.635.496,00
1.6.70.02	Db	equipos de computo	299.707.834,00	568.832.564,00	-269.124.730,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-474.358.858,00	-491.484.707,00	17.125.849,00
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-165.992.135,00	-96.487.873,00	-69.504.262,00
1.6.85.07	Cr	Depreciación: equipos de comunicación y computo	-308.366.723,00	-394.996.834,00	86.630.111,00

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.

Con respecto al año anterior, la propiedad planta y equipo en sus tres subcuentas (muebles y enseres, equipos de cómputo y comunicación y depreciación acumulada), presenta una variación por el ajuste interno realizado con aprobación del comité técnico de sostenibilidad contable, principalmente por la actualización del módulo de activos fijos del sistema operativo ASCII y el costo de reposición del avalúo que se realizó al inventario del Concejo municipal en diciembre de 2023.



10.1. Detalle de saldos y movimiento propiedad Planta y Equipo

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	BIENES DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	BIENIO MEDICO Y CIENTIFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	REPUESTOS	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	SEMIOVIENTES Y PLANTAS	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL		507.996.582,0			265.193.395,0						773.189.977,0
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Adquisiciones en compras		0,0									0,0
Adquisiciones en permutas											0,0
Donaciones recibidas											0,0
Sustitución de componentes											0,0
Otras entradas de bienes muebles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1											0,0
* Especificar tipo de transacción 2											0,0
* Especificar tipo de transacción ...n											0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Disposiciones (enajenaciones)											0,0
Baja en cuentas											0,0
Sustitución de componentes											0,0
Otras salidas de bienes muebles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1											0,0
* Especificar tipo de transacción 2											0,0
* Especificar tipo de transacción ...n											0,0
= SUBTOTAL	0,0	507.996.582,0	0,0	0,0	265.193.395,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	773.189.977,0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)											0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)											0,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)											0,0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)											0,0
= SALDO FINAL	0,0	507.996.582,0	0,0	0,0	265.193.395,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	773.189.977,0
(Subtotal + Cambios)											
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,0	308.366.723,0	0,0	0,0	165.992.135,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	474.358.858,0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		282.669.575,0			109.556.225,0						392.225.800,0
+ Depreciación aplicada vigencia actual		25.697.148,0			56.435.910,0						82.133.058,0
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos											0,0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos											0,0
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual											0,0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Saldo inicial del Deterioro acumulado											0,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual											0,0
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos											0,0
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos											0,0
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual											0,0
= VALOR EN LIBROS	0,0	199.629.859,0	0,0	0,0	99.201.260,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	298.831.119,0
(Saldo final - DA - DE)											

10.2 Estimaciones

10.2.1 Depreciación por método de línea recta

TIPO	DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE CONCEPTOS	AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
		MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo		
	Equipos de comunicación y computación		5.0
	Equipos de transporte, tracción y elevación		
	Equipo médico y científico		
	Muebles, enseres y equipo de oficina		10.0
	Repuestos		
	Bienes de arte y cultura		
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería		
	Semovientes y plantas		
	Otros bienes muebles		



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 y el método de depreciación será revisada al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo, se ajustarán para reflejar un nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o de potencial servicio.

Con el fin de tener un control sobre los bienes de la entidad, en la vigencia 2023, por el mes de diciembre, se celebró contrato directo con Persona Natural Sr Gonzales Martínez Andrés Felipe, para realizar el inventario físico de los bienes muebles del Concejo Municipal y determinar existencia, estado, ubicación, avalúo y a fecha de corte no se realizaron ajustes a la Propiedad por la premura del cierre.

NOTA 14. OTROS ACTIVOS

ACTIVOS INTANGIBLES

Composición diciembre 31 2024 – diciembre 31 2023

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO FINAL DICIEMBRE 2024	SALDO FINAL DICIEMBRE 2023	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	0,00	19.105.989,00	-19.105.989,00
Activos intangibles	0,00	19.105.989,00	-19.105.989,00

Saldo de activos intangibles a diciembre de 2024 es \$ 0

Saldo a diciembre 31 corresponde a la compra de 42 licencias antivirus panda adaptive defense 360, servicio de Backus en la nube por un año de 1 TB de espacio en disco, Linus hosting búnsenes.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición diciembre 31 2024 a diciembre 31 2023



CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	
			SALDO CTE DICIEMBRE 31 2024	SALDO NO CTE DICIEMBRE 31 2024	SALDO FINAL DICIEMBRE 31 2024	SALDO CTE diciembre 31 2023	SALDO NO CTE diciembre 31 2023		SALDO FINAL diciembre 31 2023
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	110.357.668,00	0,00	110.357.668,00	178.522.942,00	0,00	178.522.942,00	-68.165.274,00
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	13.788.802,00	0,00	13.788.802,00	41.508.924,00	0,00	41.508.924,00	-27.720.122,00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	73.830.666,00	0,00	73.830.666,00	45.070.776,00	0,00	45.070.776,00	28.759.890,00
2.4.36	Cr	Rtención en la fuente	16.130.000,00	0,00	16.130.000,00	56.224.072,00	0,00	56.224.072,00	-40.094.072,00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	6.608.200,00	0,00	6.608.200,00	35.719.170,00	0,00	35.719.170,00	-29.110.970,00

Las cuentas por pagar corresponden al 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, retención en la fuente por impuesto Municipal de industria y comercio, retención en la fuente por estampillas gubernamentales.

Las otras cuentas por pagar están representadas en las obligaciones por los aportes parafiscales, pagos honorarios por servicios prestados a Profesionales y servicios a Personal de apoyo.

21.1 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (Reporte agrupado por datos comunes de asociación)				SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES		DETALLES DE LA RENEGOCIACIÓN O CORRECCIÓN DE LA INFRACCIÓN			
TIPO DE TERCEROS	EN / P / R / C	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERÉS (%)	DETALLE DE INCUMPLIMIENTO o INFRACCIÓN	¿Se presenta renegociación o corrección?	NUVA FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	NUVAS RESTRICCIONES	NUVO PLAZO	NUVA TASA DE INTERÉS (%)
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVI			0,0				0,0						0,0
Bienes y servicios			0,0				0,0						0,0
Nacionales	PN		0,0	Seleccionar rango...					Si/No			Seleccionar rango...	
Nacionales	PJ	1	0,0	Menos de 3 meses			0		Si/No			Seleccionar rango...	0
Extranjeros	PN		0,0	Seleccionar rango...					Si/No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PJ		0,0	Seleccionar rango...					Si/No			Seleccionar rango...	

En el mes de diciembre no presenta saldo.



21.2 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 y a la cuenta de recaudos por clasificar que corresponde a reintegro de dineros no utilizados por las transferencias que llegan del Municipio de Yumbo

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCION (reporte agrupado por datos comunes de asociación)				SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES		DETALLES DE LA RENEGOCIACIÓN O CORRECCIÓN DE LA INFRACCIÓN			
TIPO DE TRANSACCIONES	IN/EX/ICF	CANTIDAD	VALORES INGRESOS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASAS DE INTERES (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	¿Se presenta renegociación o corrección?	NUOVA FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	NUOVAS RESTRICCIONES	NUOVO PLAZO	NUOVA TASA DE INTERES (%)
RECURSOS A FAVOR DE TERCER			13.788.802,0										
Impuestos			2.896.000,0				0,0						0,0
Nacionales	PN				Seleccionar rango...				Si/ No				Seleccionar rango...
Nacionales	PJ	1	2.896.000,0	Menos de 3 m	23/01/2025		0		Si/ No				Seleccionar rango...
Extranjeros	PN				Seleccionar rango...				Si/ No				Seleccionar rango...
Extranjeros	PJ				Seleccionar rango...				Si/ No				Seleccionar rango...
Recaudos por clasificar			7.427.802,0				0,0						0,0
Nacionales	PN				Seleccionar rango...				Si/ No				Seleccionar rango...
Nacionales	PJ		7.427.802		Seleccionar ri 31/01/2025				Si/ No				Seleccionar rango...
Extranjeros	PN				Seleccionar rango...				Si/ No				Seleccionar rango...
Extranjeros	PJ				Seleccionar rango...				Si/ No				Seleccionar rango...
Estampillas			3.465.000,0				0,0						0,0
Nacionales	PN				Seleccionar rango...				Si/ No				Seleccionar rango...
Nacionales	PJ	2	3.465.000,0		Seleccionar ri 23/01/2025				Si/ No				Seleccionar rango...
Extranjeros	PN				Seleccionar rango...				Si/ No				Seleccionar rango...
Extranjeros	PJ				Seleccionar rango...				Si/ No				Seleccionar rango...

21.3 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: Descuento por Seguridad social a Pensión de los concejales, descuentos por préstamos y aportes a Cooperativas, Fondo de Empleados del Municipio de Yumbo (F.E.T.M.Y.), Libranzas, Embargos judiciales.



ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)				SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INTRACCIONES		DETALLES DE LA RENEGOCIACIÓN O CORRECCIÓN DE LA INFRACCIÓN			
TIPO DE TRANSACCIONES	PN/PJ/EJ	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERÉS (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	Se presenta renegociación o corrección?	NOVA TU CHL DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	SUBS INTRACCIONES	NUOVO PLAZO	NOVA TASA DE INTERÉS (%)
DESCUENTOS DE NÓMINA			73.830.666,0				0,0						0,0
Aportes a fondos pensionales			53.453.530,0				0,0						0,0
Nacionales	PN	13	48.184.723,0	Seleccionar rango...					Si/No				Seleccionar rango...
Nacionales	PJ	4	5.268.807,0	Menos de:	31/01/2025				Si/No				Seleccionar rango...
Extranjeros	PN			Menos de 3 meses					Si/No				Seleccionar rango...
Extranjeros	PJ			Seleccionar rango...					Si/No				Seleccionar rango...
Aportes a seguridad social en salud			4.494.455,0				0,0						0,0
Nacionales	PN			Seleccionar rango...					Si/No				Seleccionar rango...
Nacionales	PJ	9	4.494.455,0	Menos de:	31/01/2025				Si/No				Seleccionar rango...
Extranjeros	PN			Seleccionar rango...					Si/No				Seleccionar rango...
Extranjeros	PJ			Seleccionar rango...					Si/No				Seleccionar rango...
Sindicatos			204.323,0				0,0						0,0
Nacionales	PN			Seleccionar rango...					Si/No				Seleccionar rango...
Nacionales	PJ	1	204.323,0	Menos de:	31/01/2025				Si/No				Seleccionar rango...
Extranjeros	PN			Seleccionar rango...					Si/No				Seleccionar rango...
Extranjeros	PJ			Seleccionar rango...					Si/No				Seleccionar rango...
Cooperativas			728.252,0				0,0						0,0
Nacionales	PN			Seleccionar rango...					Si/No				Seleccionar rango...
Nacionales	PJ	1	728.252,0	Menos de:	31/01/2025				Si/No				Seleccionar rango...
Extranjeros	PN			Seleccionar rango...					Si/No				Seleccionar rango...
Extranjeros	PJ			Seleccionar rango...					Si/No				Seleccionar rango...
Fondos de empleados			5.008.783,0				0,0						0,0
Nacionales	PN			Seleccionar rango...					Si/No				Seleccionar rango...
Nacionales	PJ	1	5.008.783,0	Menos de:	31/01/2025				Si/No				Seleccionar rango...
Extranjeros	PN			Seleccionar rango...					Si/No				Seleccionar rango...
Extranjeros	PJ			Seleccionar rango...					Si/No				Seleccionar rango...
Libranzas			8.774.750,0				0,0						0,0
Nacionales	PN			Seleccionar rango...					Si/No				Seleccionar rango...
Nacionales	PJ	2	8.774.750,0	Menos de:	31/01/2025				Si/No				Seleccionar rango...
Extranjeros	PN			Seleccionar rango...					Si/No				Seleccionar rango...
Extranjeros	PJ			Seleccionar rango...					Si/No				Seleccionar rango...
Embargos judiciales			1.166.573,0				0,0						0,0
Nacionales	PN			Seleccionar rango...					Si/No				Seleccionar rango...
Nacionales	PJ	1	1.166.573,0	Menos de:	31/01/2025				Si/No				Seleccionar rango...
Extranjeros	PN			Seleccionar rango...					Si/No				Seleccionar rango...
Extranjeros	PJ			Seleccionar rango...					Si/No				Seleccionar rango...

21.4 RETENCION EN LA FUENTE

El saldo de esta cuenta corresponde a las retenciones realizadas a los concejales por sesiones asistidas, Empleados, Contratistas y Proveedores.

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, 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.



ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)				SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES		DETALLES DE LA RENEGOCIACIÓN O CORRECCIÓN DE LA INFRACCIÓN			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERÉS (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	¿Se presenta renegociación o corrección?	NUEVA FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	NUEVAS RESTRICCIONES	NUEVO PLAZO	NUEVA TASA DE INTERÉS (%)
RETENCIONES EN LA FUENTE			16.130.000,0				0,0						0,0
Retención en la fuente			16.130.000,0				0,0						0,0
Nacionales	PN			Seleccionar rango...					Si / No			Seleccionar rango...	
Nacionales	PJ	1	16.130.000,0	Menos de 3 meses	14/01/2025				Si / No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PN			Menos de 3 meses					Si / No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PJ			Seleccionar rango...					Si / No			Seleccionar rango...	

21.5 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

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

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)				SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES		DETALLES DE LA RENEGOCIACIÓN O CORRECCIÓN DE LA INFRACCIÓN			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERÉS (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	¿Se presenta renegociación o corrección?	NUEVA FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	NUEVAS RESTRICCIONES	NUEVO PLAZO	NUEVA TASA DE INTERÉS (%)
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			6.608.200,0				0,0						0,0
Seguros			0,0				0,0						0,0
Nacionales	PN		0,0	Seleccionar rango...					Si / No			Seleccionar rango...	
Nacionales	PJ		0,0	Menos de 3 meses					Si / No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PN		0,0	Seleccionar rango...					Si / No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PJ		0,0	Seleccionar rango...					Si / No			Seleccionar rango...	
Aportes a escuelas industriales, instituto			1.983.400,0				0,0						0,0
Nacionales	PJ	2	1.983.400,0	Menos de 3 meses	31/01/2025				Si / No			Seleccionar rango...	
Aportes al Icbf y sema			4.624.800,0				0,0						0,0
Nacionales	PN		0,0	Seleccionar rango...					Si / No			Seleccionar rango...	
Nacionales	PJ	2	4.624.800,0	Menos de 3 meses	31/01/2025				Si / No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PN		0,0	Seleccionar rango...					Si / No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PJ		0,0	Seleccionar rango...					Si / No			Seleccionar rango...	
Servicios públicos			0,0				0,0						0,0
Nacionales	PN		0,0	Seleccionar rango...					Si / No			Seleccionar rango...	
Nacionales	PJ		0,0	Seleccionar rango...					Si / No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PN		0,0	Seleccionar rango...					Si / No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PJ		0,0	Seleccionar rango...					Si / No			Seleccionar rango...	
Honorarios			0,0				0,0						0,0
Nacionales	PN	3	0,0	Menos de 3 meses					Si / No			Seleccionar rango...	
Nacionales	PJ		0,0	Seleccionar rango...					Si / No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PN		0,0	Seleccionar rango...					Si / No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PJ		0,0	Seleccionar rango...					Si / No			Seleccionar rango...	



NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición: diciembre 31 2024 a diciembre 31 2023

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE DICIEMBRE 31 2024	SALDO NO CTE DICIEMBRE 31 2024	SALDO FINAL DICIEMBRE 31 2024	SALDO CTE diciembre 31 2023	SALDO NO CTE diciembre 31 2023	SALDO FINAL diciembre 31 2023	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	169.803.715,00	0,00	169.803.715,00	160.809.028,00	0,00	160.809.028,00	8.994.687,00
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	169.803.715,00	0,00	169.803.715,00	160.809.028,00	0,00	160.809.028,00	8.994.687,00
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

La entidad termina a fecha de corte diciembre 31 2024, con una planta de personal de 19 Empleados conformada por personal de cuya relación laboral se originan las obligaciones laborales representadas en salarios y prestaciones sociales.

De los 19 Empleados de planta del Concejo Municipal de Yumbo, 5 Empleados pertenecen al régimen retroactivo y 14 empleados pertenecen al régimen anualidad.

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 acusación.



CONCEJO
Municipal de Yumbo
NIT. 805.009.462-0

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 de 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.

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	169.803.715,0
2.5.11.01		Nómina por pagar	140.457.069,0
2.5.11.02		Cesantías	0,0
2.5.11.03		Intereses sobre cesantías	0,0
2.5.11.04		Vacaciones	0,0
2.5.11.05		Prima de vacaciones	0,0
2.5.11.06		Prima de servicios	0,0
2.5.11.07		Prima de navidad	0,0
2.5.11.09		Bonificaciones	0,0
2.5.11.11		Aportes a riesgos laborales	1.887.600,0
2.5.11.22		Aportes a fondos pensionales - empleador	12.980.223,0
2.5.11.23		Aportes a seguridad social en salud - empleador	9.194.523,0
2.5.11.24		Aportes a cajas de compensación familiar	5.284.300,0



NOTA 26 CUENTAS DE ORDEN

Composición diciembre 31 2024–diciembre 31 2023

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	DICIEMBRE 2024	DICIEMBRE 2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	991.093.200,00	991.093.200,00	0,00
8.3.06	Db	Bienes entregados custodia	991.093.200,00	991.093.200,00	0,00
	Db		0,00	0,00	0,00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-991.093.200,00	-991.093.200,00	0,00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-991.093.200,00	-991.093.200,00	0,00

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 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 diciembre 31 2024 – diciembre 31 2023

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			DICIEMBRE 31 2024	DICIEMBRE 31 2023	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	161.339.608,00	405.726.350,00	-244.386.742,00
3.1.05	Cr	Capital fiscal	188.709.804,00	188.709.804,00	0,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	267.499.510,00	267.916.622,00	-417.112,00
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	-294.869.706,00	-50.900.076,00	-243.969.630,00

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

Los resultados de ejercicios anteriores ascienden a \$267.499.510

El resultado del ejercicio (déficit) de la presente vigencia ascienden a \$294.869.706

El Patrimonio, con respecto al año anterior se presenta una variación de \$244.386.742 debido principalmente a la cuenta de resultados del Ejercicio (déficit).

NOTA 28 INGRESOS

Composición diciembre 31 2024- diciembre 31 2023

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			DICIEMBRE 31 2024	DICIEMBRE 31 2023	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	5.475.408.580,00	5.109.894.021,00	365.984.035,00
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	5.475.408.580,00	5.109.424.545,00	365.984.035,00
4.8	Cr	Otros ingresos financieros	0,00	0,00	0,00
4.8	Cr	Otros ingresos - diversos	0,00	469.476,00	-469.476,00

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 016 de noviembre 30 de 2023, el Concejo Municipal de Yumbo, fija su presupuesto para la vigencia 2024, por valor de CINCO MIL OCHOCIENTOS TRECE MILLONES CUATROCIENTOS CUARENTA Y CUATRO MIL PESOS MCTE.



CONCEJO

Municipal de Yumbo

NIT. 805.009.462-0

(\$5.813.444.000), de los cuales se destinan para cancelar Honorarios a concejales por valor de MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y SEIS MILLONES DE PESOS MCTE. (\$1.696.000.000) y para gastos de funcionamiento un valor de CUATRO MIL CIENTO DIECISIETE MILLONES CUATROCIENTOS CUARENTA Y CUATRO MIL PESOS MCTE. (\$4.117.444.000).

Mediante Decreto No. 239 de diciembre 30 de 2024, por medio de la cual se efectuó una reducción al presupuesto 2024, del Concejo Municipal de Yumbo, para gastos de funcionamiento por valor de \$ 289.900.000 y honorario de los concejales por valor de \$ 41.000.000, para una reducción total de \$ 330.900.000.

28.1 Transferencias y Subvenciones

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABL E	NAT	CONCEPTO	DICIEMBRE 31 2024	DICIEMBRE 31 2023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	5.475.408.580,00	5.109.424.545,00	365.984.035,00
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	5.475.408.580,00	5.109.424.545,00	365.984.035,00
4.4.28	Cr	Otras transferencias	5.475.408.580,00	5.109.424.545,00	365.984.035,00

Con respecto al año anterior, se observa una variación de \$365.984.035, reflejada en mayor valor en las transferencias realizadas por el Municipio de Yumbo de acuerdo al IPC aplicado para la presente vigencia para pago de concejales y mayores ingresos en el presupuesto de INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION del Municipio de Yumbo.

28.2 Otros ingresos

Los ingresos Financieros corresponden a los rendimientos que arroja la cuenta de ahorros del Banco Davivienda y que, a su vez, se transfieren a la cuenta del Municipio de Yumbo los primeros días del mes siguiente.

No presentó saldo en la cuenta de otros ingresos para esta vigencia 2024, debido a que se incluyeron en la cuenta "saldo a favor de terceros".



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	DICIEMBRE 31 2024	DICIEMBRE 31 2023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	0,00	469.476,00	-469.476,00
4.8	Cr	Otros ingresos	0,00	469.476,00	-469.476,00
4.8.02	Cr	Otros ingresos Financieros	0,00	0,00	0,00
4.8.02	Cr	Otros ingresos diversos	0,00	469.476,00	-469.476,00

NOTA 29 GASTOS

Composición diciembre 31 2024 – diciembre 31 2023

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	DICIEMBRE 31 2024	DICIEMBRE 31 2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	5.770.278.286,00	5.160.794.097,00	609.484.189,00
5.1	Db	De administración y operación	5.609.061.324,00	5.043.447.333,00	565.613.991,00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	161.216.962,00	117.346.764,00	43.870.198,00

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.



CONCEJO

Municipal de Yumbo

NIT. 805.009.462-0

29.1 Gastos de Administración

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
			DICIEMBRE 31 2024	DICIEMBRE 31 2023	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2024	EN ESPECIE 2024
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	5.609.061.324,00	5.043.447.333,00	565.613.991,00	5.609.061.324,00	0,00
5.1	Db	De Administración y Operación	5.609.061.324,00	5.043.447.333,00	565.613.991,00	5.609.061.324,00	0,00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	1.114.826.447,00	734.370.904,00	380.455.543,00	1.114.826.447,00	
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	3.191.799,00	2.623.689,00	568.110,00	3.191.799,00	
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	322.535.932,00	232.066.976,00	90.468.956,00	322.535.932,00	
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	62.154.900,00	42.422.600,00	19.732.300,00	62.154.900,00	
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	431.378.224,00	366.576.612,00	64.801.612,00	431.378.224,00	
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	109.250.000,00	149.880.000,00	-40.630.000,00	109.250.000,00	
5.1.11	Db	Generales	3.565.724.022,00	3.515.506.552,00	50.217.470,00	3.565.724.022,00	

- ✓ 5101 SUELDOS Y SALARIOS, se reconocen las erogaciones de la planta de personal (19 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 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 SUMINISTROS, 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

- ✓ 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. Pago de honorarios a personal profesional vinculado mediante contratación directa y personal de apoyo para el cumplimiento de la gestión del Concejo Municipal.



- ✓ 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

29.2 Deterioro, Depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	DICIEMBRE 31 2024	DICIEMBRE 31 2023	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	161.216.962,00	117.346.764,00	43.870.198,00
		DEPRECIACIÓN	161.216.962,00	117.346.764,00	43.870.198,00
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	142.110.973,00	117.346.764,00	
5.3.66	Db	De activos intangibles Amortización	19.105.989,00	0,00	19.105.989,00

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

Hasta aquí la notas y revelaciones de los Estados Financieros a fecha de corte diciembre 31 2024

HÉCTOR WILLIAN MONTENEGRO RENDÓN
Contador Público
T.P 206747-T