

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Contenido

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE CARÁCTER GENERAL	3
INSTITUTO MUNICIPAL DE REFORMA URBANA Y VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL DE YUMBO "IMVIYUMBO",	3
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....	3
1.1. Identificación y funciones	3
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	4
1.3. Base normativa y periodo cubierto	4
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	4
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	5
2.1. Bases de medición	5
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	5
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	5
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	5
2.5. Otros aspectos.....	5
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	5
3.1. Juicios.....	5
3.2. Estimaciones y supuestos	6
3.3. Correcciones contables.....	6
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	6
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	7
NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO	13
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	13
Composición.....	13
5.1. Depósitos en instituciones financieras	13
5.1. Revelaciones generales.....	13
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	14
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	15
Composición.....	15
7.21 Revelaciones generales.....	15
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	16
Composición.....	16

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	17
.....	17
Composición.....	17
14.1Revelaciones generales	17
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	18
Composición.....	18
21.1. Revelaciones generales.....	18
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	20
Composición.....	20
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	21
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	21
26.1. Cuentas de orden acreedoras	21
NOTA 27. PATRIMONIO.....	22
Composición.....	22
NOTA 28. INGRESOS	23
Composición.....	23
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	23
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	24
NOTA 29. GASTOS.....	24
Composición.....	24
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	24
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	25
29.4. Gasto público social	25

IMVIYUMBO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE CARÁCTER GENERAL

INSTITUTO MUNICIPAL DE REFORMA URBANA Y VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL DE YUMBO “IMVIYUMBO”,

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

EL INSTITUTO MUNICIPAL DE REFORMA URBANA Y VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL DE YUMBO “IMVIYUMBO”, fue creado mediante Acuerdo No.004 de enero 2 de 1992 por el Honorable Concejo Municipal y tiene como objeto básico liderar, concertar y orientar todas las acciones de los sectores públicos y privados para la solución de las necesidades de vivienda de las familias de escasos recursos económicos en las áreas urbanas, suburbanas y rural, utilizando los instrumentos establecidos por la ley, especialmente en lo que hace referencia a la vivienda de interés social y promover las organizaciones populares de vivienda.

Ha sido reformado mediante los siguientes acuerdos: Acuerdo No.0030 del 28 de diciembre de 1.992, Acuerdo No.0025 de agosto 02 de 1.993, Acuerdo No.001 de enero 12 de 1.996, Acuerdo No.004, Acuerdo No.007 de diciembre 30 de 1998, Acuerdo No.003 de 02 de abril de 2003 y el Acuerdo No.001 del 24 de diciembre 2008.

La planta de cargos del Instituto está compuesta por 22 servidores públicos, 8 en Carrera Administrativa, 3 en Provisionalidad y 11 de Libre Nombramiento y Remoción.

Su función social y cometido estatal es identificar las necesidades y requisitos de la comunidad municipal en general especialmente la de bajos ingresos, para atender sus necesidades y satisfacerlas de la manera más ágil posible, garantizando la racionalidad del espacio urbano y las condiciones de vivienda digna.

MISIÓN

El Instituto Municipal de Reforma Urbana y de Vivienda de Interés Social de Yumbo IMVIYUMBO es la entidad encargada de promover la oferta de vivienda de interés social y prioritario, mejorar las condiciones básicas de habitabilidad, adelantar los procesos de legalización y titulación de los predios irregulares ubicados en el Municipio y contribuir al desarrollo urbano municipal, dentro de un marco de saneamiento básico y óptimas condiciones ambientales.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES

La información financiera presentada por los Gobiernos Locales, Institutos y Organismos Públicos Descentralizados, comprende el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio, el Estado de Flujos de Efectivo e información complementaria, formulada de conformidad con las normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el país y las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NIC-SP) emitidas por el Comité del Sector Público de la Federación Internacional de Contadores, y supletoriamente en lo que corresponda, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

Entre los principios y prácticas contables principales, aplicados para el registro de operaciones y preparación de los estados financieros, tenemos:

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Aplicación

El Instituto Municipal de Reforma Urbana y Vivienda de Interés Social de Yumbo “IMVIYUMBO”, garantiza que los estados financieros individuales de propósito general, que comprenden el periodo contable enero-diciembre del 2023: el estado de situación financiera; el estado de resultado; estado de cambios en el patrimonio; estado de flujo de efectivo; las notas a los estados financieros, los cuales se presentan de forma comparativa con el periodo 2022, fueron preparados bajo el Marco Normativo Resolución 533 del 2015 y cumplen con los criterios de reconocimiento, medición, presentación y revelación establecidos en la normatividad vigente, cuyo objetivo es suministrar información que sea útil y amplia, para la toma de decisiones.

En materia de libros de contabilidad y preparación de los documentos soporte, se aplica la norma de proceso contable y sistema documental contable y procedimientos establecidos por la CGN que garantizan la custodia, conservación, veracidad y documentación de las cifras registradas en la contabilidad oficial.

En aras de realizar el trabajo de la manera más clara y concisa, se realizan conciliaciones mensuales y/o análisis a las cuentas del balance, para verificar y constatar, que las transacciones estén debidamente registradas dentro del Sistema ASCII y así dar continuidad al proceso de depuración de las cifras contables del Instituto Municipal de Reforma Urbana y Vivienda de Interés Social de Yumbo “IMVIYUMBO” para la presentación de información financiera razonable y oportuna ante los organismos de control.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La información revelada en las notas a los estados financieros se organizó tomando como modelo la guía para la preparación y presentación de las notas de la CGN, con el propósito que las relaciones con las partidas presentadas en el cuerpo de los estados financieros sean claras y proporcionen información que explique o apoye la comprensión de estas.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

La base de medición utilizada en la elaboración de los Estados Financieros es: para los activos al costo, es decir por el valor de la transacción o de adquisición; para los pasivos la base de medición aplicada es al costo es decir por el valor de la transacción o pago.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

No Aplica (N/A)

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

No Aplica (N/A)

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

No se tiene conocimiento de algún hecho o evento ocurrido después del cierre del periodo contable.

2.5. Otros aspectos

No Aplica (N/A)

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

3.1. Juicios

El Instituto Municipal de Reforma Urbana y Vivienda de Interés Social de Yumbo "IMVIYUMBO" adoptó las políticas contables tomando los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos establecidas por la Contaduría General de la Nación y contenidas en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno para la elaboración y presentación de los estados financieros con información relevante y fiable sobre los hechos económicos. Las políticas contables son aplicadas por IMVIYUMBO de manera uniforme en el reconocimiento, medición, revelación y presentación de un hecho económico, no obstante, cuando exista un hecho económico que no esté regulado en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno se solicitará a la Contaduría General de la Nación el estudio y regulación del tema, para su correcta aplicación.

3.2. Estimaciones y supuestos

Vida Útil y Métodos de Depreciación o Amortización:

En cumplimiento a las normas técnicas correspondientes, contenidas en el Manual de Políticas Contables, el cálculo de las depreciaciones de las propiedades, planta y equipo se estima teniendo en cuenta el costo del activo o sus componentes menos el valor residual y las pérdidas por deterioro de valor del bien, previamente reconocidas.

En consideración a que los activos de IMVIYUMBO, son utilizados de manera regular y uniforme en cada período contable; el método de depreciación aplicado es el de línea recta, dicho método, está parametrizado con los siguientes años de vida útil:

CONCEPTO DE BIENES A DEPRECIAR	AÑOS A DEPRECIAR
Maquinaria y Equipo	15 años
Muebles y Enseres y Equipo de Oficina	10 años
Equipos de Comunicación	10 años
Equipos de Cómputo	5 años

Deterioro:

El Instituto Municipal de Reforma Urbana y Vivienda de Interés Social de Yumbo – IMVIYUMBO, reconoce una pérdida por deterioro del valor de un activo no generador de efectivo, cuando su valor en libros supere el valor del servicio recuperable.

Litigios y Demandas:

Son pasivos a cargo de la entidad que están a sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Probabilidad de la obligación	Probabilidad de la obligación (%)	Pasivo Contingente	Activo Contingente
Remota	Menor del 5%	No haga nada	No haga nada
Posible	De 5 a 50%	Revele	No haga nada
Probable	De 51 a 95%	Reconocimiento de la obligación	Revele
Prácticamente cierta	Mayor al 95%	Reconocimiento de la obligación	Reconocimiento del ingreso

3.3. Correcciones contables

No Aplica (N/A)

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

No Aplica (N/A)

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

1. ACTIVO

RECONOCIMIENTO:

Se reconocerán como activos, los recursos controlados por la entidad, que resulten de un evento pasado y de los cuales se espere obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros, siempre que el valor del recurso pueda medirse fiablemente. Cuando no exista la probabilidad de que el recurso tenga potencial de servicio o genere beneficios económicos futuros, se reconocerá un gasto en el estado de resultados.

MEDICIÓN:

La base medición aplicable a los activos de IMVIYUMBO son al COSTO, corresponde al efectivo o equivalente de efectivo pagado o al valor de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o desarrollo.

- **EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO**

El efectivo y equivalente de efectivo se registra al costo en el estado de situación financiera y comprende el efectivo disponible y los depósitos en bancos que son rápidamente convertibles en cantidades conocidas de efectivo, concordante con la NIC-SP 04 Efectos de las Variaciones del Tipo de Cambio y NIC-SP 01 Presentación de Estados Financieros y demás normas vigentes.

- **INVERSIONES EN CONTROLADAS**

Las inversiones patrimoniales en entidades controladas corresponden a los recursos colocados por el Instituto Municipal de Reforma Urbana y Vivienda de Interés Social de Yumbo -IMVIYUMBO en títulos participativos de entidades, representados en acciones, que permiten controlar y ejercer influencia importante en las decisiones del ente emisor.

El poder consiste en derechos existentes que otorgan la capacidad actual de dirigir las actividades relevantes de la entidad. Las actividades relevantes son las que afectan, de manera significativa, la naturaleza o la cantidad de los beneficios que la entidad recibe o de los riesgos que asume, por su participación en otra entidad.

INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ

Se reconocen como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio, con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia.

Las inversiones de administración de liquidez comprenden los recursos colocados en títulos de deuda o participativos de entidades nacionales o del exterior, así como los instrumentos derivados, con el propósito de obtener utilidades por las fluctuaciones del precio a corto plazo. Los títulos de deuda le otorgan al titular la calidad de acreedor y su rentabilidad se encuentra predeterminada. Por su parte, los títulos participativos le otorgan al titular la calidad de copropietario e incorporan derechos sobre los resultados obtenidos por la entidad emisora.

- **CUENTAS POR COBRAR**

Las cuentas por cobrar se reconocen por el valor de la transacción. Los saldos de las cuentas por cobrar, cuentas por cobrar diversas y préstamos cuyos vencimientos se consideren de naturaleza no corriente, no serán objeto de estimaciones de deterioro.

DETERIORO DE LAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar serán objeto de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para el efecto, al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro.

- **INVENTARIOS**

IMVIYUMBO reconocerá como inventarios los terrenos y edificaciones que se adquieren para promover la oferta de vivienda de interés social, Los inventarios se medirán por el costo de adquisición o transformación.

- **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Están registrados al costo de adquisición o al costo de reposición determinado mediante valoración.

Se reconocen como propiedades, planta y equipo: Los activos tangibles empleados por el Instituto Municipal de Reforma Urbana y Vivienda de Interés Social de Yumbo -IMVIYUMBO, para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; Se reconocerá como un elemento de propiedad, planta y equipo, si su costo es mayor o igual a 0.5 SMMLV.; Para el reconocimiento de PPYE, se debe considerar que su uso sea por más de un periodo contable y no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias del Instituto Municipal de Reforma Urbana y Vivienda de Interés Social de Yumbo -IMVIYUMBO, además que el costo puede ser medido de forma fiable; También se reconocerán como propiedades planta y equipo, los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado; Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación; Las reparaciones y el mantenimiento se reconocerán como gasto en el resultado del periodo.

DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La depreciación es la distribución sistemática del valor depreciable de un activo a lo largo de su vida útil en función del consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio.

La depreciación de una propiedad, planta y equipo iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por el Instituto Municipal de Reforma Urbana y Vivienda de Interés Social de Yumbo -IMVIYUMBO. El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado del mismo periodo.

El método que se aplicará para depreciación de los activos para el Instituto Municipal de Reforma Urbana y Vivienda de Interés Social de Yumbo -IMVIYUMBO, será el método lineal o de línea recta.

Valor residual: El valor residual de la propiedad, planta y equipo es el valor estimado que el Instituto Municipal de Reforma Urbana y Vivienda de Interés Social de Yumbo - IMVIYUMBO, podría obtener actualmente por la disposición del elemento después de deducir los costos estimados por tal disposición si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil. El Instituto Municipal de Reforma Urbana y Vivienda de Interés Social de Yumbo -IMVIYUMBO considera que, durante la vida útil del activo, se consumen los beneficios económicos o su potencial de servicio en forma significativa, por ello **el valor residual es cero**.

Vida Útil: La vida útil de la propiedad, planta y equipo es el periodo durante el cual el Instituto Municipal de Reforma Urbana y Vivienda de Interés Social de Yumbo - IMVIYUMBO espera utilizar el activo.

En la siguiente tabla se describen las vidas útiles para cada una de las clases de propiedades, planta y equipo que posee el Instituto Municipal de Reforma Urbana y Vivienda de Interés Social de Yumbo -IMVIYUMBO:

CONCEPTO DE BIENES A DEPRECIAR	AÑOS A DEPRECIAR
Maquinaria y Equipo	15 años
Muebles y Enseres y Equipo de Oficina	10 años
Equipos de Comunicación	10 años
Equipos de Cómputo	5 años

- **ACTIVOS INTANGIBLES**

Se reconocen como activos intangibles los recursos identificables de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales el Instituto Municipal de Reforma Urbana y Vivienda de Interés Social de Yumbo -IMVIYUMBO, tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables.

DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO

El Instituto Municipal de Reforma Urbana y Vivienda de Interés Social de Yumbo - IMVIYUMBO, reconoce una pérdida por deterioro del valor de un activo no generador de efectivo, cuando su valor en libros supere el valor del servicio recuperable.

Se reconocerá como efectivo los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de IMVIYUMBO, las inversiones que puedan ser fácilmente convertibles en efectivo, que se encuentre sujeto a un riesgo insignificante de cambios en su valor y su período de vencimiento sea no mayor a 3 meses desde la fecha de adquisición.

2. PASIVO

RECONOCIMIENTO:

Se reconocen como pasivo, las obligaciones presentes que tenga IMVIYUMBO, que surjan de eventos pasados y que, para liquidarlas, se debe desprender de recursos que incorporan un potencial de servicio o beneficios económicos futuros, siempre que el valor de la obligación pueda medirse fiablemente.

MEDICIÓN:

La base medición aplicable a los pasivos de IMVIYUMBO son al COSTO: corresponde a la contraprestación recibida a cambio de la obligación pagada como efectivo o equivalente de efectivo.

- **CUENTAS POR PAGAR**

Se reconoce como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por el Instituto Municipal de Reforma Urbana y Vivienda de Interés Social de Yumbo -IMVIYUMBO, con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Los principales rubros de la cuenta por pagar que maneja el Instituto Municipal de Reforma Urbana y Vivienda de Interés Social de Yumbo -IMVIYUMBO son los siguientes:

Adquisición de bienes y servicios nacionales, Recursos a favor de terceros, Descuentos de Nomina, Retenciones, Otras cuentas por pagar

- **BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

Se reconocen como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios al Instituto Municipal de Reforma Urbana y Vivienda de Interés Social de Yumbo -IMVIYUMBO, en el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocerán como un gasto o como un pasivo cuando el Instituto Municipal de Reforma Urbana y Vivienda de Interés Social de Yumbo – IMVIYUMBO, consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

Se reconocen como beneficios pos empleo, los beneficios distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral o contractual que se paguen después de completar el periodo de empleo en el Instituto Municipal de Reforma Urbana y Vivienda de Interés Social de Yumbo -IMVIYUMBO.

- **PROVISIONES, PASIVOS Y ACTIVOS CONTINGENTES**

Se reconocen como provisiones, los pasivos a cargo del Instituto Municipal de Reforma Urbana y Vivienda de Interés Social de Yumbo -IMVIYUMBO, cuando estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

El Instituto Municipal de Reforma Urbana y Vivienda de Interés Social de Yumbo -IMVIYUMBO, reconocerá como provisiones: Los litigios y demandas en contra del Instituto Municipal de Reforma y Vivienda Urbana del Municipio de Yumbo; Las provisiones diversas.

Las provisiones se medirán por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación.

Dicha estimación tendrá en cuenta: Los desenlaces asociados de mayor probabilidad; La experiencia que se tenga en operaciones similares; Los riesgos e incertidumbres y los informes de expertos, entre otros.

El Instituto Municipal de Reforma Urbana y Vivienda de Interés Social de Yumbo -IMVIYUMBO, establece en porcentajes las probabilidades de la obligación para su tratamiento contable y de presentación de las provisiones pasivos y activos contingentes relacionados en la siguiente tabla:

Probabilidad de la obligación	Probabilidad de la obligación (%)	Pasivo Contingente	Activo Contingente
Remota	Menor del 5%	No haga nada	No haga nada
Posible	De 5 a 50%	Revele	No haga nada
Probable	De 51 a 95%	Reconocimiento de la obligación	Revele
Prácticamente cierta	Mayor al 95%	Reconocimiento de la obligación	Reconocimiento del ingreso

Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la entidad. Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un activo contingente es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control del Instituto Municipal de Reforma Urbana y Vivienda de Interés Social de Yumbo -IMVIYUMBO.

Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Los activos y pasivos contingentes serán objeto de revelación por parte del Instituto Municipal de Reforma Urbana y Vivienda de Interés Social de Yumbo -IMVIYUMBO.

4. INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN

Se reconocen como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba el Instituto Municipal de Reforma Urbana y Vivienda de Interés Social de Yumbo -IMVIYUMBO, sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, el Instituto Municipal de Reforma y Vivienda Urbana del Municipio de Yumbo no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido.

- INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN

Se reconocerán como ingresos de transacciones con contraprestación, los que se originan en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

- NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR
- NOTA 9. INVENTARIOS (No registra movimiento)
- NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
- NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
- NOTA 18. COSTO DE FINANCIACIÓN
- NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
- NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
- NOTA 23. PROVISIONES (No registra movimiento)
- NOTA 24. OTROS PASIVOS
- NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES (No registra movimiento)
- NOTA 30. COSTOS DE VENTAS
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN
- NOTA 33. ADMÓN RECURSOS DE SEG SOCIAL EN PENSIONES
- NOTA 34. TASA DE CAMBIO MONEDA EXTRANJERA
- NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

5.1. Depósitos en instituciones financieras

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2.023	2.022	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.541.390.885	2.517.187.627	-975.796.742
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	1.541.390.885	2.517.187.627	-975.796.742

Representa el saldo de los fondos disponibles en cuentas corrientes y cuentas de ahorros, en moneda nacional. Estos saldos bancarios se encuentran a 31 de diciembre de 2023, debidamente conciliados con la tesorería, cabe señalar que estas no cuentan con ningún tipo de restricción.

5.1 Revelaciones generales

NOTA Anexo. 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
5.1. DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2.023	2.022	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.541.390.885	2.517.187.627	-975.796.742
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	1.541.390.885	2.517.187.627	-975.796.742
1.1.10.06.21		Cuenta BBVA No.0200031581	220.327.603	281.012.166	-60.684.563
1.1.10.06.31		Cuenta AVVILLAS No.174000133	56.329.754	6.122.317	50.207.437
1.1.10.06.32		Cuenta DAVIVIENDA No.018400084747	1.264.733.528	2.230.053.136	-965.319.608
1.1.10.06.33		Cuenta BBVA No.300003928	0	8	-8

CUENTA DE AHORROS BANCO BBVA N°572031581

Se realizaron transferencias bancarias el día 29 de diciembre por valor de \$55.185.278, operaciones que permanecen en tránsito y se reflejarán el primer día hábil del año 2024. correspondiente a:

- Nómina empleados de IMVIYUMBO segunda quincena del mes de diciembre, Comprobante de Egreso N°.033047, por valor de \$49.269.260 PESOS.
- SEGURIDAD SEGAL LTDA, Prestación de servicio de la vigilancia y seguridad privada en las instalaciones de IMVIYUMBO, CPS N°130-12-09-129-2023, Comprobante de Egreso N°033048, por valor de \$4.272.068 PESOS.
- LEIDY XIOMARA LADINO ORTIZ, Prestación de servicios personales en el proyecto de saneamiento de la propiedad de los asentamientos humanos, CPS No°130-12-09-071-2023, Comprobante de Egreso N°033049, por valor de \$1.643.950 PESOS

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	793,185,057.00	813,646,520.00	(20,461,463.00)
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez	1,234,295,000.00	1,234,295,000.00	0.00
1.2.80.42	Cr	Deterioro acumulado de inversiones de administración de liquidez (cr)	(441,109,943.00)	(420,648,480.00)	(20,461,463.00)

6.1 Revelaciones generales

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS Anexo. 6.1. INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	VALOR EN LIBROS	DETERIORO ACUMULADO 2023			
			SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	% DETER.
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	1,234,295,000.0	813,646,520.0	(20,461,463.0)	793,185,057.0	64.3
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	1,234,295,000.0	813,646,520.0	(20,461,463.0)	793,185,057.0	64.3
1.2.24.13	Db	Acciones ordinarias	1,234,295,000.0	813,646,520.0	(20,461,463.0)	793,185,057.0	64.3

Su saldo corresponde a las acciones que posee el Instituto Municipal de Reforma Urbana y Vivienda de Interés Social de Yumbo -IMVIYUMBO, de acuerdo a documento soporte de la Empresa Oficial de Servicios Públicos de Yumbo-ESPY S.A. ESP, NIT. 900.005.956-3, mediante Acuerdo No.01 de mayo 26 de 2006 del Concejo Municipal de Yumbo constituido mediante Escritura Pública N.º 1225 protocolizada el 30 de mayo de 2006 en la Notaría Única del Circuito de Yumbo Valle, de igual manera, durante la vigencia 2018, IMVIYUMBO, adquirió título No.0000038 acción nominativa ordinaria.

Teniendo en cuenta el certificado de participación accionaria de la Empresa Oficial de Servicios Públicos de Yumbo-ESPY S.A. ESP, NIT. 900.005.956-3, emitido para la vigencia 2023, se presenta un deterioro en el valor de las acciones, por valor de \$20.461.463, registrando así un deterioro acumulado del 64,3%.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2.023	2022	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	7.030.238	0,00	7.030.238
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	7.030.238	0,00	7.030.238

7.21 Revelaciones generales

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR
Anexo. 7.21. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	7.030.238	0,0	7.030.238
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	7.030.238	0,0	7.030.238
1.3.84.90.01	Prestación económica por cobrar EPS SANITAS S.A.	5.391.288	0,0	5.391.288
1.3.84.90.01	Prestación económica por cobrar EPS SURA	1.638.950	0,0	1.638.950

Representa el saldo de las prestaciones económicas por cobrar a favor de IMVIYUMBO, incapacidades así:

- N° de incapacidad 0-37073268, a nombre del funcionario Jaime Yesid Manosalva Casadiego, fecha de inicio 20/12/2023, 30 días hasta el día 18 de enero de 2024, EPS SURA, por cobrar, 12 días de diciembre por valor de \$1.638.950 PESOS.
- N° de incapacidad 58660088, a nombre de la funcionaria Johanna Jimena Valencia Donado, fecha de inicio 23/05/2023, 28 días EPS SANITAS por valor de \$5.391.288 PESOS.

Cabe mencionar que el trámite de cobro ante las respectivas EPS ya fue gestionado por parte de IMVIYUMBO y el recurso por cobrar ya está autorizado, queda pendiente la transferencia por parte de las EPS a las cuentas bancarias del Instituto.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2.023	2.022	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	116.019.276	127.943.827	-11.924.551
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	99.487.262	88.111.562	11.375.700
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	136.808.675	154.513.483	-17.704.808
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-120.276.661	-114.681.218	-5.595.443
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-31.812.318	-28.268.014	-3.544.304
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de comunicación y computación	-88.464.343	-86.413.204	-2.051.139

Composición

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Anexo 10.1. PPE - MUEBLES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	154.513.483	88.111.562	242.625.045
+ ENTRADAS (DB):	0	18.999.000	18.999.000
- SALIDAS (CR):	17.704.808	7.623.300	25.328.108
Baja en cuentas	17.704.808	7.623.300	25.328.108
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	136.808.675	99.487.262	236.295.937
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	136.808.675	99.487.262	236.295.937
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	88.464.343	31.812.318	120.276.661
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	86.413.204	28.268.014	114.681.218
+ Depreciación aplicada vigencia actual	23.677.891	8.697.873	32.375.764
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	21.626.752	5.153.569	26.780.321
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	48.344.332	67.674.944	116.019.276

Se detallan las situaciones que afectaron la cuenta 16 propiedades, planta y equipo, así:

1. Baja de bienes, según Resolución N°100-03-02-053 de abril 10 de 2023, registrado mediante Nota Contable N°000254, por valor de \$15.633.000 pesos.
2. Adquisición de activos fijos (compra de aires acondicionados), registrado en Factura de Compra N°FE2019, proveedor NATIVO SOLUCIONES TECNOLOGICAS SAS, por valor de \$18.999.000 PESOS.
3. Baja de bienes, según Resolución N°100-03-02-277 de diciembre 28 de 2023, registrado mediante Nota Contable N°000326, por valor de \$9.965.108 PESOS.
4. Ajuste en depreciación por interfaz generada en el programa ASCII.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES COMPOSICIÓN

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
			2023	2022	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	22.856.609,00	46.757.389,00	-23.900.780,00
1.9.70	Db	Activos intangibles	49.359.419,00	49.359.419,00	0,00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-26.502.810,00	-2.602.030,00	-23.900.780,00

Composición

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES Anexo 14.1. DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	1.9.70.07	1.9.70.08	TOTAL
	LICENCIAS	SOFTWARES	
SALDO INICIAL	26,502,810	22,856,609	49,359,419
+ ENTRADAS (DB):	0	0	0
Adquisiciones en compras	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	26,502,810	22,856,609	49,359,419
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	26,502,810	22,856,609	49,359,419
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	(26,502,810)	0	(26,502,810)
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	(2,602,030)	0	(2,602,030)
+ Amortización aplicada vigencia actual	(24,075,908)	0	(24,075,908)
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	175,128	0	175,128

14.1 Revelaciones generales

Su saldo se compone por el software financiero ASCII, registrado en libros por valor de \$22.856.609 pesos; las licencias, AUTOCAD, por valor de \$3.152.630 PESOS y ANTIVIRUS, por valor de \$23.350.180 PESOS, cabe aclarar, que las licencias anteriormente mencionadas, al cierre de la vigencia se encuentran totalmente amortizadas.

Novedad presentada:

1. Ajuste en amortización por interfaz generada en el programa ASCII.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR
Composición

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	329.634.561,28	1.275.880.750,00	-946.246.188,72
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	92.478.966,00	172.077.462,00	-79.598.496,00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	30.226.749,00	25.169.320,00	5.057.429,00
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impto	78.973.345,00	101.127.457,00	-22.154.112,00
2.4.40	Cr	Impuestos, contribuciones y tasas	62.898.162,00	115.490.804,00	-52.592.642,00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	65.057.339,28	862.015.707,00	-796.958.367,72

21.1. Revelaciones generales

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR
21.1. REVELACIONES GENERALES
Anexo. 21.1.5 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS

ASOCIACIÓN DE DATOS				
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			92.478.966
2.4.07.22	Estampillas			92.478.966
	Estampilla pro hospitales	ECP	1	16.409.682
	Estampilla pro cultura	ECP	1	7.189.597
	Estampilla pro adulto mayor	ECP	1	26.916.391
	Estampilla pro universidad del pacifico	ECP	1	7.152.217
	Tasa pro deporte	ECP	1	34.811.079

El saldo corresponde a las estampillas y tasas por descuentos generados a los contratos de prestación de servicios y contratos de obra en el mes de diciembre.

NOTA 21.
21.1.
Anexo. 21.1.7

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	VALOR EN LIBROS	
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	30.226.749	
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales	6.474.392	
	Nacionales	PJ	145.770
	Nacionales	PJ	4.110.589
	Nacionales	PJ	1.719.683
	Nacionales	PJ	498.350
2.4.24.02	Aportes a seguridad social en sal	5.607.077	
	Nacionales	PJ	939.130
	Nacionales	PJ	234.358
	Nacionales	PJ	2.564.286
	Nacionales	PJ	599.628
	Nacionales	PJ	143.273
	Nacionales	PJ	1.126.402
2.4.24.04	Sindicatos	35.818	
	Nacionales	PJ	35.818
2.4.24.05	Cooperativas	5.869.007	
	Nacionales	PJ	5.869.007
2.4.24.06	Fondos de empleados	10.569.085	
	Nacionales	PJ	10.569.085
2.4.24.07	Libranzas	1.235.000	
	Nacionales	PJ	1.235.000
2.4.24.90	Otros descuentos de nómina	436.370	
	Nacionales	PJ	436.370

Su saldo corresponde al descuento por nómina generado por concepto de salud, pensión y fondo de solidaridad pensional a los empleados del Instituto por el mes de diciembre.

Igualmente se relacionan los descuentos autorizados por los empleados y contratistas por el mismo, así:

- Asociación de Empleados del Municipio de Yumbo-ASOEMY.
- Cooperativa de servidores públicos – COOPSERP
- Fondo de Empleados del Municipio de Yumbo – FETMY
- Libranzas autorizadas BANCO DAVIVIENDA
- Empresa PREVER S.A.

NOTA 21. Cuentas por pagar
21.1. REVELACIONES GENERALES
Anexo. 21.1.9 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS

ASOCIACIÓN DE DATOS				
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	
2.4.40.23	Contribuciones		62.898.162	
	Nacionales	ECP	1	62.898.162

Su saldo corresponde a la contribución por obra pública a los pagos realizados en el mes de diciembre al Contrato de Obra N°006 de 2022, contratista Consorcio Parque Lineal Rio Yumbo.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR
21.1. REVELACIONES GENERALES
Anexo. 21.1.17 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

ASOCIACIÓN DE DATOS				
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		65.057.339,28	
2.4.90.50	Aportes al icbf y sena		8.437.500,0	
	Nacionales	PJ	1	5.062.400,0
	Nacionales	PJ	1	3.375.100,0
2.4.90.55	Servicios		4.176.142,0	
	Nacionales	PN	1	1.796.367,0
	Nacionales	PN	1	1.302.126,0
	Nacionales	PN	1	1.077.649,0
2.4.90.90	Otras cuentas por pagar		52.443.697,3	
	Nacionales	ECP	1	52.443.697,3

Su saldo corresponde al aporte del empleador por concepto de seguridad social a los funcionarios de IMVIYUMBO por el mes de diciembre.

De igual manera, la cuenta 249090, registra saldo que corresponde a la devolución de rendimientos financieros generados en las cuentas bancarias del Instituto para el periodo agosto-diciembre de 2023 por valor de \$54.443.697,28 PESOS, además de sobrante por ajuste al peso por valor de \$639 PESOS.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2.023	2.022	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	386.783.434	341.707.010	45.076.424
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	386.783.434	341.707.010	45.076.424
(+) Beneficios		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	386.783.434	341.707.010	45.076.424
(-) Plan de Activos		A corto plazo	386.783.434	341.707.010	45.076.424

Detalle de Beneficios y Plan de Activos

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS
DETALLE DE BENEFICIOS Y PLAN DE ACTIVOS

22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	386.783.434
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	33.776.602
2.5.11.02	Cr	Cesantías	140.284.037
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	16.830.437
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	44.599.963
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	45.599.963
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	29.895.919
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	40.657.982
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	763.400
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	15.674.808
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	11.951.023
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	6.749.300

Representa el valor de cada una de las prestaciones sociales, provisionadas contablemente a favor de los empleados del Instituto Municipal de Reforma Urbana y Vivienda de Interés Social de Yumbo.

Del mismo modo, el aporte del empleador por concepto de seguridad social a los funcionarios de IMVIYUMBO por el mes de diciembre.

Novedad presentada:

1. Cuenta por pagar a favor de la ex gerente del Instituto, por valor de \$33.776.602 PESOS, por concepto de liquidación de prestaciones sociales definitivas, registrada en la cuenta 251101, nómina por pagar.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden acreedoras

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN
26.1 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	148.000.000	148.000.000	0
9.3.90	Cr	Otras cuentas acreedoras de control	148.000.000	148.000.000	0
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-148.000.000	-148.000.000	0
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	-148.000.000	-148.000.000	0

Corresponde al saldo en libros de la edificación donde se ubican las instalaciones del Instituto Municipal de Reforma Urbana y Vivienda de Interés Social de Yumbo-IMVIYUMBO, contrato de comodato N°0682 de 2022, con la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca-CVC.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

NOTA 27. PATRIMONIO
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2,023	2,022	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	1,763,064,070	1,887,947,603	(124,883,533)
3.1.05	Cr	Capital fiscal	2,255,040,599	2,380,206,129	(125,165,530)
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	(492,258,526)	561,242,188	(1,053,500,714)
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	281,997	(1,053,500,714)	1,053,782,711

Detalle del resultado del ejercicio vigencia 2023.

Total Ingresos 12,599,089,041.71

Gastos Admon y generales	11,375,051,691
Cuentas por pagar constituidas 2023	250,462,877
Pago reservas vigencia 2022	898,006,683
Depreciación P,P y E	54,824,331
Deterioro Inversiones ESPY	20,461,463

Total Gastos 12,598,807,045

Utilidad o Perdida 281,997

NOTA 28. INGRESOS

Composición

**NOTA 28. INGRESOS
COMPOSICIÓN**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	12.599.089.042	11.224.762.958	1.374.326.084
4.4	Cr	Operaciones interinstitucionales	12.599.089.042	11.216.497.403	1.382.591.639
4.8	Cr	Otros ingresos	0	8.265.555	-8.265.555

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

**NOTA 28. INGRESOS
Anexo 28.1. INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2.023	2.022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	12.599.089.041,71	11.216.497.403,00	1.382.591.638,71
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	12.599.089.041,71	11.216.497.403,00	1.382.591.638,71
4.4.28	Cr	Otras transferencias	12.599.089.041,71	11.216.497.403,00	1.382.591.638,71

Se compone de las transferencias realizadas por el Municipio de Yumbo durante la vigencia fiscal 2023 y su variación principalmente se genera por los recursos asignados en el proyecto estratégico Parque Lineal Rio Yumbo.

A continuación, se detalla principalmente el recaudo por concepto:

	Funcionamiento	3,526,806,000.00
BPIN	Inversión	
2021-768920041	Implementación de programas para la adjudicación de subsidios de mejoramiento de vivienda en el Municipio de Yumbo	439,883,250.00
2021-768920074	Fortalecimiento de la calidad del habitat de los ciudadanos de las comunas, mediante la construcción y/o mejoramiento del espacio público y equipamiento en parques, zonas verdes y plazuelas en la zona urbana del Municipio de Yumbo	305,774,756.00
2021-768920078	Servicio de saneamiento de la propiedad de los asentamientos humanos que se encuentran en Bienes Fiscales Titulables en el Municipio de Yumbo	1,177,276,249.71
2021-768920084	Formulación de programas para la adjudicación de subsidios para vivienda nueva en el Municipio de Yumbo	236,975,750.00
2021-768920087	Apoyo para la asistencia y reubicación para las familias asentadas en zonas de alto riesgo en el Municipio de Yumbo	1,980,000.00
2021-768920089	Construcción de la zona 3 del parque lineal del rio yumbo	5,681,458,889.00
2021-768920090	Implementación y fortalecimiento de acciones para obras de construcción para el programa de vivienda social en el Municipio de Yumbo	218,371,650.00
2021-768920001	Apoyo para la reubicación y asistencia economica de alojamientotemporal para familias asentadas en zonas de alto riesgo en el Municipio de Yumbo	1,010,562,497.00
	TOTAL RECAUDOS EN EFECTIVO / TRANSFERENCIAS CORRIENTES MUNICIPIO YUM	12,599,089,041.71

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

NOTA 28. INGRESOS
Anexo 28.2. INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2.023	2.022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	0	8.265.555	-8.265.555
4.8	Cr	Otros ingresos	0	8.265.555	-8.265.555
4.8.02	Cr	Financieros	0	8.220.605	-8.220.605
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	0	44.950	-44.950
4.8.30	Cr	Reversión de las pérdidas por deterioro	0	0	0

La variación de este rubro se ocasiona primordialmente porque al cierre del periodo se constituye cuenta por pagar a favor del Municipio de Yumbo por concepto de devolución de rendimientos generados en cuentas bancarias de IMVIYUMBO, mediante movimiento contable en NC N°000328 de diciembre 31 de 2023.

NOTA 29. GASTOS

Composición

NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	12,598,807,045	12,278,263,672	320,543,373
5.1	Db	De administración y operación	3,500,251,497	3,167,010,166	333,241,331
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	75,285,794	100,418,758	(25,132,964)
5.5	Db	Gasto público social	9,023,269,754	9,010,834,748	12,435,006

Los gastos con corte a diciembre 31 de 2023 suman un total de **\$12.598.807.045**; en gastos de administración **\$3.500.251.497** y gasto público social **\$9.023.269.754**; Por mencionar los más relevantes.

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN
Anexo 29.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS

CÓDIGO	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	3.500.251.497,00	3.167.010.166,00	333.241.331,00
5.1	Db	De Administración y Operación	3.500.251.497,00	3.167.010.166,00	333.241.331,00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	1.449.323.755,00	1.375.785.580,00	73.538.175,00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	3.476.492,00	0,00	3.476.492,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	388.831.867,00	334.999.938,00	53.831.929,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	86.024.500,00	79.159.900,00	6.864.600,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	601.740.098,00	589.387.530,00	12.352.568,00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	109.052.502,00	90.000.000,00	19.052.502,00
5.1.11	Db	Generales	861.330.176,00	697.299.597,00	164.030.579,00
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	472.107,00	377.621,00	94.486,00

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN

Anexo 29.2. DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

CÓDIGO CONTA BLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y	75,285,794	100,418,758	(25,132,964)
	Db	DETERIORO	20,461,463	52,411,354	(31,949,891)
5.3.46	Db	De inversiones	20,461,463	52,411,354	(31,949,891)
		DEPRECIACIÓN	30,923,551	46,631,270	(15,707,719)
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	30,923,551	46,631,270	(15,707,719)
		AMORTIZACIÓN	23,900,780	1,376,134	22,524,646
5.3.66	Db	De activos intangibles	23,900,780	1,376,134	22,524,646

29.4. Gasto público social

NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN

Anexo 29.4. GASTO PÚBLICO SOCIAL

CÓDIGO	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.5	Db	GASTO PÚBLICO SOCIAL	9.023.269.754	9.010.834.748	12.435.006
5.5.04		VIVIENDA	8.206.129.754	8.931.634.748	-725.504.994
5.5.04.06	Db	Asignación de bienes y servicios	8.206.129.754	8.931.634.748	-725.504.994
5.5.50		SUBSIDIOS ASIGNADOS	817.140.000	79.200.000	737.940.000
5.5.50.03	Db	Para asistencia social	817.140.000	79.200.000	737.940.000

Detalle de la afectación del rubro de gasto público social por proyecto:

BPIN	INVERSIÓN	TOTAL GASTOS
2021-768920041	Implementación de programas para la adjudicación de subsidios de mejoramiento de vivienda en el Municipio de Yumbo	439,883,250
2021-768920074	Fortalecimiento de la calidad del habitat de los ciudadanos de las comunas, mediante la construcción y/o mejoramiento del espacio público y equipamiento en parques, zonas verdes y plazoletas en la zona urbana del Municipio de Yumbo	305,774,750
2021-768920078	Servicio de saneamiento de la propiedad de los asentamientos humanos que se encuentran en Bienes Fiscales Titulables en el Municipio de Yumbo	1,172,347,550
2021-768920084	Formulación de programas para la adjudicación de subsidios para vivienda nueva en el Municipio de Yumbo	236,975,750
2021-768920087	Apoyo para la asistencia y reubicación para las familias asentadas en zonas de alto riesgo en el Municipio de Yumbo	1,980,000
2021-768920089	Construcción de la zona 3 del parque lineal del río yumbo	4,739,367,624
2021-768920090	Implementación y fortalecimiento de acciones para obras de construcción para el programa de vivienda social en el Municipio de Yumbo	218,371,650
2021-768920001	Apoyo para la reubicación y asistencia económica de alojamiento temporal para familias asentadas en zonas de alto riesgo en el Municipio de Yumbo	1,010,562,497
	TOTAL GASTOS POR PROYECTO DE INVERSIÓN	8,125,263,071

De igual manera, se afecta el rubro de gastos contables en la vigencia 2023 con las reservas constituidas a diciembre 31 de 2022, en los meses que se mencionan a continuación:

TOTAL AFECTACIÓN CONTABLE PAGO RESERVAS 2022	
Inversion	
Febrero	
Consortio parque lineal Rio Yumbo	\$ 736,562,357
UT parque lineal Yumbo 2022	\$ 45,344,344
	\$ 781,906,701
Marzo	
Consortio SERIN BELZ	\$ 52,709,311
Diez Plus Ingenieria	\$ 3,600,393
	\$ 56,309,704
Junio	
A.B. Ingenieria S.A.S	\$ 55,831,778
Ingenieria con bienestar social S.A	\$ 3,958,500
	\$ 59,790,278
	\$ 898,006,683



MARIA LYDA SERMA FAJARDO
REPRESENTANTE LEGAL



DAVID ESTEBAN GARCÍA SÁNCHEZ
CONTADOR PÚBLICO
T.P. NO.206222-T

**EL SUSCRITO REPRESENTANTE LEGAL Y EL CONTADOR PÚBLICO DEL INSTITUTO
MUNICIPAL DE REFORMA URBANA Y VIVIENDA DE INTERES SOCIAL DE YUMBO-
IMVIYUMBO**

CERTIFICAN

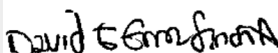
Que los estados financieros del Instituto Municipal de Reforma Urbana y Vivienda de Interés Social de Yumbo-IMVIYUMBO, han sido tomados fielmente de los libros y que antes de ser puestos a su disposición hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- a) Todos los activos, pasivos y patrimonio, incluidos en los estados financieros del Instituto Municipal de Reforma Urbana y Vivienda de Interés Social de Yumbo-IMVIYUMBO, existen, y las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante el periodo terminado en esas fechas.
- b) Todos los hechos económicos realizados por el Instituto, durante el periodo enero-diciembre del 2023, han sido reconocidos en los estados financieros.
- c) Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.
- d) Todos los hechos económicos que afectan al Instituto han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.

Para constancia de lo anterior, se firma en el Municipio de Yumbo, a los treinta y un (31) días del mes de diciembre de 2023.



MARIA LYDA SERNA FAJARDO
REPRESENTANTE LEGAL



DAVID ESTEBAN GARCÍA SÁNCHEZ
CONTADOR PÚBLICO
T.P. NO.206222-T



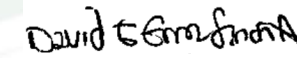
INSTITUTO MUNICIPAL DE REFORMA URBANA Y
VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL - IMVIYUMBO
Nit. 800.173.492-4

INSTITUTO MUNICIPAL DE REFORMA URBANA Y DE VIVIENDA DE INT. SOCIAL
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CONSOLIDADO
A DICIEMBRE 31 DE 2023
(Expresado en pesos)

INSTITUTO MUNICIPAL DE REFORMA URBANA Y DE VIVIENDA DE INT. SOCIAL
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Expresado en pesos)

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>			
ACTIVO CORRIENTE	\$ 1,571,277,732	PASIVO CORRIENTE	\$ 717,417,995	N28 INGRESOS OPERACIONALES	\$ 12,599,089,042
N5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFEC	\$ 1,541,390,885	N21 CUENTAS POR PAGAR	\$ 329,634,561	N29 GASTOS OPERACIONALES	\$ 12,598,807,045
N7 CUENTAS POR COBRAR	\$ 7,030,238	N22 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 387,783,434	DE ADMINISTRACION	\$ 3,500,251,497
N14 OTROS ACTIVOS	\$ 22,856,609			DETERIORO, DEPRECI, AM.	\$ 75,285,794
				GASTO SOCIAL	\$ 9,023,269,754
ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 909,204,333	N27 PATRIMONIO		EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	\$ 281,997
N6 INVERSIONES E INST DERIVADOS	\$ 793,185,057	PATRIMONIO DE LAS ENT DE G.	\$ 1,763,064,069	OTROS INGRESOS	\$ -
N10 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 116,019,276	CAPITAL FISCAL	\$ 2,255,040,599	OTROS INGRESOS	\$ -
		RESULTADO EJERCICIO ANTERIO	\$ (492,258,526)	SALDO NETO DE LA CONSOLIDACION DE CUENTAS	\$ 281,997
		RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 281,997		
TOTAL ACTIVO	\$ 2,480,482,065	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 2,480,482,065	EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	\$ 281,997
CUENTAS DE ORDEN	\$ -				
N26 DE ORDEN ACREEDORAS	\$ -				
ACREEDORAS DE CONTROL	\$ 148,000,000				
Otras Cuentas Acreedoras De Contr	\$ 148,000,000				
ACREEDORAS POR CONTRA (Db)	\$ (148,000,000)				
Otras Cuentas Acreedoras De Contr	\$ (148,000,000)				


MARIA LYDA SERNA FAJARDO
Representante Legal


DAVID ESTEBAN GARCIA SANCHEZ
Contador Público
TP.206222-T




INSTITUTO MUNICIPAL DE REFORMA URBANA Y
VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL - IMVIYUMBO
Nit. 800.173.492-4

Anexo 1
IMVIYUMBO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A DICIEMBRE 31 DE 2023
(Cifras expresada en Pesos)

	Periodo Actual 31/12/2023	Periodo Anterior 31/12/2022		Periodo Actual 31/12/2023	Periodo Anterior 31/12/2022
1 ACTIVO			2 PASIVO	717,417,995	1,617,587,760
CORRIENTE	1,571,277,732	2,563,945,016	CORRIENTE	717,417,995	1,617,587,760
11 Efectivo y equivalentes al efectivo	1,541,390,885	2,517,187,627	24 Cuentas por pagar	329,634,561	1,275,880,750
13 Cuentas por cobrar	7,030,238	0	25 Beneficios a los emplead	387,783,434	341,707,010
19 Otros activos	22,856,609	46,757,389			
NO CORRIENTE	909,204,333	941,590,347	3 PATRIMONIO	1,763,064,069	1,887,947,603
12 Inversiones e instrumentos deriva	793,185,057	813,646,520	31 Patrimonio de las entid	1,763,064,069	1,887,947,603
16 Propiedades, planta y equipo	116,019,276	127,943,827			
TOTAL ACTIVO	2,480,482,065	3,505,535,363	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,480,482,065	3,505,535,363
9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDO.	0	0			
93 Acreedoras de control	148,000,000	148,000,000			
99 Acreedoras por contra (DB)	(148,000,000)	(148,000,000)			


MARIA LYDA SERNA FAJARDO
Representante Legal


DAVID ESTEBAN GARCIA SANCHEZ
Contador Público
TP.206222-T



Anexo
IMVIYUMBO
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras expresadas en pesos)

Código	Cuentas	Periodo Actual A 31/12/2023	Periodo Actual A 31/12/2022
	INGRESOS OPERACIONALES	12,599,089,042	11,216,497,403
44	TRANSFERENCIAS	12,599,089,042	11,216,497,403
	GASTOS OPERACIONALES	12,598,807,045	12,278,263,672
51	De administración	3,500,251,497	3,167,010,166
53	Deterioro, depreciaciones y amortizaciones	75,285,794	100,418,758
55	Gasto Social	9,023,269,754	9,010,834,748
	EXCEDENTES (DEFICIT) OPERACIONAL	281,997	(1,061,766,269)
48	OTROS INGRESOS	0	8,265,555
	Otros ingresos	0	8,265,555
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	281,997	(1,053,500,714)


MARIA LYDA SERNA FAJARDO
Representante Legal


DAVID ESTEBAN GARCIA SANCHEZ
Contador Público
TP.206222-T




INSTITUTO MUNICIPAL DE REFORMA URBANA Y
VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL - IMVIYUMBO
Nit. 800.173.492-4

IMVIYUMBO
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A DICIEMBRE 31 DE 2023
(Cifras expresada en pesos)

	2023/12/31	2022/12/31
PATRIMONIO		
31 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	1,763,064,070	1,887,947,603
3105 CAPITAL FISCAL	2,255,040,599	2,380,206,129
310506 Capital Fiscal	2,255,040,599	2,380,206,129
31050601 Capital Fiscal	2,255,040,599	2,380,206,129
3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-492,258,526	561,242,188
310901 Excedente acumulado	2,165,885,116	2,165,885,116
31090101 Utilidad o Excedentes Acumulados	2,165,885,116	2,165,885,116
310902 Deficit acumulado	-2,658,143,642	-1,604,642,928
31090201 Perdida o Deficit Acumulados	-2,658,143,642	-1,604,642,928
3110 RESULTADO DEL EJERCICIO	281,997	-1,053,500,714



MARIA LYDA SERNA FAJARDO
GERENTE GENERAL



DAVID ESTEBAN GARCÍA SÁNCHEZ
CONTADOR PÚBLICO
TP No.206222-T