



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

INSTITUTO MUNICIPAL DE REFORMA URBANA Y DE VIVIENDA DE INT. SOCIAL
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CONSOLIDADO
A JUNIO 30 DE 2021
(Expresado en pesos)

INSTITUTO MUNICIPAL DE REFORMA URBANA Y DE VIVIENDA DE INT. SOCIAL
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2021
(Expresado en pesos)

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>	
ACTIVO CORRIENTE	\$ 792,860,963	PASIVO CORRIENTE	\$ 456,588,008
N5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFEC	\$ 767,552,236	N21 CUENTAS POR PAGAR	\$ 27,463,618
CUENTAS POR COBRAR	\$ -	N22 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 429,124,390
OTROS ACTIVOS	\$ 25,308,727		
		N27 PATRIMONIO	
ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 911,613,529	PATRIMONIO DE LAS ENT DE G.	\$ 1,247,886,484
N6 INVERSIONES E INST DERIVADOS	\$ 805,825,936	CAPITAL FISCAL	\$ 2,380,912,877
N10 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 105,787,593	RESULTADO EJERCICIO ANTERIO	\$ 222,588,220
		RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ (1,355,614,613)
TOTAL ACTIVO	\$ 1,704,474,492	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 1,704,474,492

N28 INGRESOS OPERACIONALES	\$ 2,188,872,083
N29 GASTOS OPERACIONALES	\$ 3,572,183,606
DE ADMINISTRACION	\$ 1,280,247,810
DETERIORO, DEPRECI, AM.	\$ 94,791,682
GASTO SOCIAL	\$ 2,197,144,114
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	\$ (1,383,311,523)
OTROS INGRESOS	\$ 27,696,910
OTROS INGRESOS	\$ 27,696,910
SALDO NETO DE LA CONSOLIDACION DE CUENTAS	\$ (1,355,614,613)
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	\$ (1,355,614,613)

N26 CUENTAS DE ORDEN	\$ -
DE ORDEN DEUDORAS	\$ -
DEUDORAS DE CONTROL	\$ 155,460,756
Otros derechos retirados	\$ 155,460,756
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	\$ (155,460,756)
Otras Cuentas Deudoras De Control	\$ (155,460,756)
DE ORDEN ACREEDORAS	\$ -
ACREEDORAS DE CONTROL	\$ 148,000,000
Otras Cuentas Acreedoras De Control	\$ 148,000,000
ACREEDORAS POR CONTRA (Db)	\$ (148,000,000)
Otras Cuentas Acreedoras De Control	\$ (148,000,000)

URIEL URBANO URBANO
REPRESENTANTE LEGAL

David E. Garcia Sanchez
DAVID ESTEBAN GARCÍA SÁNCHEZ
CONTADOR PÚBLICO
T.P. NO.206222-T



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

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A JUNIO 30 DEL 2021
(Cifras expresada en pesos)

Codigo	ACTIVO	Periodo Actual 30-06-2021	Periodo Anterior 30-06-2020	Codigo	PASIVO	Periodo Actual 30-06-2021	Periodo Anterior 30-06-2020
	CORRIENTE				CORRIENTE	456,588,008	365,153,690
11	Efectivo	767,552,236	525,719,951	24	Cuentas por pagar	27,463,618	28,968,416
1105	Caja	1,600,000	1,400,000	2407	Recursos a favor de terceros	3,250,390	3,426,492
1110	Depositos en inst financieras	765,952,236	524,319,951	2424	Descuentos de nomina	19,709,128	18,659,890
13	Cuentas por cobrar	0	0	2436	Retención en la fuente e impuesto de i	2,904,100	4,324,664
1384	Otras cuentas por cobrar	0	0	2490	Otras cuentas por pagar	1,600,000	2,557,370
19	Otros activos	25,308,727	22,856,609	25	Beneficios a los empleados	429,124,390	336,185,274
1970	Activos intangibles	26,009,239	22,856,609	2511	Beneficios a los empleados a corto pla:	429,124,390	336,185,274
1975	Amortización acumulada	(700,512)	0				
	Saldo neto de consolidacion en cuentas de balance (CR)*			31	Patrimonio de las entidades de go	1,247,886,484	1,142,527,387
	CORRIENTE	792,860,963	548,576,560	3105	Capital fiscal	2,380,912,877	2,512,702,314
12	Inversiones	805,825,936	887,109,558	3109	Resultados de ejercicios anteriores	222,588,220	(1,523,359,306)
16	Propiedades, Planta y Equipo	105,787,593	71,994,959	3110	Excedente o (Deficit) de ejercicio	(1,355,614,613)	153,184,379
1665	Muebles, Enseres y Equipo de Oficir	55,318,962	44,511,944				
1670	Equipos de Comunicación y Computr	104,623,983	59,121,269				
1685	Depreciación Acumulada (CR)	(54,155,352)	(31,638,254)				
	Saldo neto de consolidacion en cuentas de balance (CR)*						
	NO CORRIENTE	911,613,529	959,104,517				
	TOTAL ACTIVO	1,704,474,492	1,507,681,077		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,704,474,492	1,507,681,077

8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0
83	DEUDORA DE CONTROL	155,460,756	186,997,493
89	DEUDORA POR CONTRA (CR)	(155,460,756)	(186,997,493)
9	CUENTAS DE ORDEN ACREED.	0	0
93	ACREEDORAS DE CONTROL	148,000,000	148,000,000
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	(148,000,000)	(148,000,000)

URIEL URBANO URBANO
REPRESENTANTE LEGAL

David Esteban García Sánchez
DAVID ESTEBAN GARCÍA SÁNCHEZ
CONTADOR PÚBLICO
T.P. NO.206222-T



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

Código	Cuentas	Periodo Actual 30-06-2021	Periodo Anterior 30-06-2020
	INGRESOS OPERACIONALES	2,188,872,083	2,125,000,000
44	TRANSFERENCIAS	2,188,872,083	2,125,000,000
4428	Otras transferencias	2,188,872,083	2,125,000,000
5	GASTOS	3,572,183,606	1,972,173,271
51	De administración	1,280,247,810	1,196,871,389
5101	Sueldos y salarios	650,202,266	611,603,029
5103	Contribuciones efectivas	152,376,495	143,570,093
5104	Aportes sobre la nómina	34,426,700	31,797,500
5107	Prestaciones sociales	211,675,738	196,678,568
5108	Gastos de personal diversos	4,679,552	59,678,226
5111	Generales	223,357,332	153,543,973
5120	Impto,contri y tasas	3,529,727	0
53	Deterioro depreciaciones y amortizaciones	94,791,682	7,831,882
5346	Deterioro inversiones	81,283,622	
5360	Depreciacion de propiedades, planta y equipo	12,982,676	7,831,882
5366	Amortización de activos intangibles	525,384	
55	GASTO SOCIAL	2,197,144,114	767,470,000
5504	Vivienda	2,197,144,114	767,470,000
	EXCEDENTES (DEFICIT) OPERACIONAL	(1,383,311,523)	152,826,729
48	OTROS INGRESOS	27,696,910	357,650
4802	Financieros	2,956,632	357,650
4808	Ingresos diversos	24,740,278	
4803	Reversión perdidas por deterioro	0	0
	SALDO NETO DE CONSOLIDACION EN CUENTAS DE RESULTADO (DB) EXCEDENTE O (DEFICIT)	(1,355,614,613)	153,184,379

URIEL URBANO URBANO
REPRESENTANTE LEGAL

David E. García Sánchez
DAVID ESTEBAN GARCÍA SÁNCHEZ
CONTADOR PÚBLICO
T.P. NO.206222-T



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

IMVIYUMBO
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A JUNIO 30 DEL 2021
(Cifras expresada en pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO ABRIL DE 2021	2,603,501,097
VARIACIONES PATRIMONIALES	(1,355,614,613)
SALDO DEL PATRIMONIO JUNIO 30 DEL 2021	1,247,886,484

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

DISMINUCIONES:

Perdida del ejercicio	(1,355,614,613)
-----------------------	-----------------

VARIACIONES	(1,355,614,613)
-------------	-----------------

URIEL URBANO URBANO
REPRESENTANTE LEGAL

David E. García Sánchez
DAVID ESTEBAN GARCÍA SÁNCHEZ
CONTADOR PÚBLICO
T.P. NO.206222-T



Contenido

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE CARÁCTER GENERAL.....	7
INSTITUTO MUNICIPAL DE REFORMA URBANA Y VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL DE YUMBO “IMVIYUMBO”,.....	7
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	7
1.1. Identificación y funciones.....	7
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	8
1.3. Base normativa y periodo cubierto	8
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	9
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	9
2.1. Bases de medición	9
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	9
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.....	9
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	9
2.5. Otros aspectos	9
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	9
3.1. Juicios	9
3.2. Estimaciones y supuestos.....	10
3.3. Correcciones contables	11
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	11
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	11
NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO.....	18
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	18
Composición	18
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	18
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	18
Composición	18
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	19
Composición	19
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	19
Composición	19



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

14.1. Detalle saldos y movimientos	20
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	20
Composición	20
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	21
Composición	21
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	21
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	21
26.1. Cuentas de orden deudoras	22
26.2. Cuentas de orden acreedoras.....	22
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	23
NOTA 29. GASTOS	23
Composición	23
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	24
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	24
29.3. Gasto público social.....	24



**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 el 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 2020: 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 2019, fueron preparados bajo el nuevo 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 la página 35 del 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** ⁴

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 7. CUENTAS POR COBRAR (No presenta saldo)
- 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 ESPECÍFICO
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2,021	2,020	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	765,952,236	524,319,951	241,632,285
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	765,952,236	524,319,951	241,632,285

5.1. Depósitos en instituciones financieras

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2,021	2,020	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	765,952,236	524,319,951	241,632,285
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	765,952,236	524,319,951	241,632,285
		Cuenta BBVA No.0200031581	498,648,582	154,375,716	344,272,866
		Cuenta AVVILLAS No.174000133	142,934,990	47,540,887	95,394,103
		Cuenta DAVIVIENDA No.018400084747	124,368,664	322,403,349	(198,034,684)

Representa el saldo de los fondos disponibles en cuentas corrientes y cuentas de ahorros, en moneda nacional. Estos saldos bancarios se encuentran a 30 de junio de 2021, debidamente conciliados con la tesorería, cabe señalar que estas no cuentan con ningún tipo de restricción.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	805,825,936.00	887,109,558.00	(81,283,622.00)
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	1,234,295,000.00	1,234,295,000.00	0.00
1.2.80.42	Cr	Deterioro: Inversiones de administración de liquidez al costo	(428,469,064.00)	(347,185,442.00)	(81,283,622.00)



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

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.

Así mismo, 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 durante la vigencia 2021, se presenta una pérdida por deterioro en el valor de las acciones, por valor de \$81.283.622.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	105,787,593.00	71,994,959.00	33,792,634.00
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	55,318,962.00	44,511,944.00	10,807,018.00
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	104,623,983.00	59,121,269.00	45,502,714.00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	(54,155,352.00)	(31,638,254.00)	(22,517,098.00)
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	(14,960,906.00)	(9,800,050.00)	(5,160,856.00)
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de comunicación y computación	(39,194,446.00)	(21,838,204.00)	(17,356,242.00)

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES
COMPOSICIÓN

COD	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	2021
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	25,308,727.00
1.9.70	Db	Activos intangibles	26,009,239.00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	(700,512.00)



14.1. Detalle saldos y movimientos

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	3,152,630.0	22,856,609.0	26,009,239.0
+ ENTRADAS (DB):	0.0	0.0	0.0
Adquisiciones en compras	0.0	0.0	0.0
- SALIDAS (CR):	0.0	0.0	0.0
SUBTOTAL			
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	3,152,630.0	22,856,609.0	26,009,239.0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0.0	0.0	0.0
SALDO FINAL			
= (Subtotal + Cambios)	3,152,630.0	22,856,609.0	26,009,239.0
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	700,512.0	0.0	700,512.0
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	0.0	0.0	0.0
+ Amortización aplicada vigencia actual	700,512.0	0.0	700,512.0
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	0.0	0.0	0.0
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0.0	0.0	0.0
VALOR EN LIBROS			
= (Saldo final - AM - DE)	2,452,118.0	22,856,609.0	25,308,727.0
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	22.2	0.0	2.7

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2021	2020	
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	27,463,618.00	28,968,416.00	(1,504,798.00)
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	3,250,390.00	3,426,492.00	(176,102.00)
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	19,709,128.00	18,659,890.00	1,049,238.00
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e imppto	2,904,100.00	4,324,664.00	(1,420,564.00)
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	1,600,000.00	2,557,370.00	(957,370.00)



NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
25	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	429,124,390.00	336,185,274.00	92,939,116.00
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	429,124,390.00	336,185,274.00	92,939,116.00
(+) Beneficios		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	429,124,390.00	336,185,274.00	92,939,116.00
(-) Plan de Activos		A corto plazo	429,124,390.00	336,185,274.00	92,939,116.00

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	429,124,390.0
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	0.0
2.5.11.02	Cr	Cesantias	57,853,830.0
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantias	6,945,245.0
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	52,891,588.0
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	56,600,392.0
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	76,811,695.0
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	158,397,863.0
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	19,623,777.0

El valor de cada una de las prestaciones sociales a favor de los empleados del Instituto Municipal de Reforma Urbana y Vivienda de Interés Social de Yumbo -IMVIYUMBO representa la provisión generada hasta el mes de junio de 2021 más la suma de las cuentas por pagar constituidas al cierre del periodo 2020.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

(a) Corresponde al saldo en libros de la edificación en comodato de acuerdo al contrato No.015 del 2012 con CVC.



(b) Corresponde a los valores de los deudores según Acta N.º ACTSC-002 de octubre 20 de 2014 para su control.

26.1. Cuentas de orden deudoras

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0.00	0.00	0.00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	155,460,756.00	186,997,493.00	(31,536,737.00)
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	155,460,756.00	186,997,493.00	(31,536,737.00)
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(155,460,756.00)	(186,997,493.00)	31,536,737.00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	(155,460,756.00)	(186,997,493.00)	31,536,737.00

Se depura cuentas de orden según Acta del Comité de Sostenibilidad Contable No. 210-02-12-01 de marzo 26 de 2021 por valor de \$31.536.737, correspondientes a propiedad, planta y equipo que no se encuentra en uso dado a su deterioro en el tiempo.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0.00	0.00	0.00
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	148,000,000.00	148,000,000.00	0.00
9.3.90	Cr	Otras cuentas acreedoras de control	148,000,000.00	148,000,000.00	0.00
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	(148,000,000.00)	(148,000,000.00)	0.00
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	(148,000,000.00)	(148,000,000.00)	0.00

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

NOTA 27. PATRIMONIO COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2,021	2,020	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	1,247,886,484	1,142,527,387	105,359,097
3.1.05	Cr	Capital fiscal	2,380,912,877	2,512,702,314	(131,789,437)
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	222,588,220	(1,523,359,306)	1,745,947,526
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	(1,355,614,613)	153,184,379	(1,508,798,992)

Al cierre del periodo contable al 30 de junio de 2021, se generó una pérdida en el ejercicio por valor de \$1.355.614.613, la cual se justifica principalmente por la cancelación de reservas presupuestales constituidas durante la vigencia 2020 por concepto de contratos de obra e interventorías.



NOTA 28. INGRESOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2,021	2,020	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	1,247,886,484	1,142,527,387	105,359,097
3.1.05	Cr	Capital fiscal	2,380,912,877	2,512,702,314	(131,789,437)
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	222,588,220	(1,523,359,306)	1,745,947,526
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	(1,355,614,613)	153,184,379	(1,508,798,992)

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

Se compone principalmente de las transferencias realizadas por el Municipio de Yumbo.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2,021	2,020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	2,188,872,083	2,125,000,000	63,872,083.00
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	2,188,872,083	2,125,000,000	63,872,083.00
4.4.28	Cr	Otras transferencias	2,188,872,083	2,125,000,000	63,872,083.00

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2,021	2,020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	26,943,072	357,650	26,585,422
4.8	Cr	Otros ingresos	26,943,072	357,650	26,585,422
4.8.02	Cr	Financieros	2,953,632	357,650	2,595,982
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	23,989,440	0	23,989,440

NOTA 29. GASTOS

Composición

Los gastos con corte junio 30 de 2021 suman un total de **\$3.572.183.606**; en gastos de administración **\$1.280.247.810** y gasto social **\$2.197.144.114**; Por mencionar los más relevantes.



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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	3,572,183,606.00	1,972,173,271.00	1,600,010,335.00
5.1	Db	De administración y operación	1,280,247,810.00	1,196,871,389.00	83,376,421.00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	94,791,682.00	7,831,882.00	86,959,800.00
5.5	Db	Gasto público social	2,197,144,114.00	767,470,000.00	1,429,674,114.00

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	1,280,247,810.00	1,196,871,389.00	83,376,421.00
5.1	Db	De Administración y Operación	1,280,247,810.00	1,196,871,389.00	83,376,421.00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	650,202,266.00	611,603,029.00	38,599,237.00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	152,376,495.00	143,570,093.00	8,806,402.00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	34,426,700.00	31,797,500.00	2,629,200.00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	211,675,738.00	196,678,568.00	14,997,170.00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	4,679,552.00	59,678,226.00	(54,998,674.00)
5.1.11	Db	Generales	223,357,332.00	153,543,973.00	69,813,359.00
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	3,529,727.00	0.00	3,529,727.00

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	94,791,682.00	7,831,882.00	86,959,800.00
	Db	DETERIORO	81,283,622.00	0.00	81,283,622.00
5.3.46	Db	De inversiones	81,283,622.00	0.00	81,283,622.00
		DEPRECIACIÓN	12,982,676.00	7,831,882.00	5,150,794.00
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	12,982,676.00	7,831,882.00	5,150,794.00
		AMORTIZACIÓN	525,384.00	0.00	525,384.00
5.3.66	Db	De activos intangibles	525,384.00	0.00	525,384.00

29.3. Gasto público social

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.5	Db	GASTO PÚBLICO SOCIAL	2,197,144,114.00	767,470,000.00	1,429,674,114.00
5.5.04		VIVIENDA	2,197,144,114.00	767,470,000.00	1,429,674,114.00
5.5.04.06	Db	Asignación de bienes y servicios	2,197,144,114.00	767,470,000.00	1,429,674,114.00



**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 abril-junio de 2021, 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 (30) días del mes de junio de 2021.

URIEL URBANO URBANO
REPRESENTANTE LEGAL

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