



INSTITUTO MUNICIPAL DE REFORMA URBANA Y DE VIVIENDA DE INT. SOCIAL  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CONSOLIDADO  
A SEPTIEMBRE 30 DE 2022  
(Expresado en pesos)

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 512.685.739</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 344.732.980</b>
N5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFEC	\$ 488.778.036	N21 CUENTAS POR PAGAR	\$ 91.871.618
CUENTAS POR COBRAR	\$ -		
N14 OTROS ACTIVOS	\$ 23.907.703	N22 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 252.861.362
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>\$ 1.008.048.321</b>	<b>N27 PATRIMONIO</b>	
N6 INVERSIONES E INST DERIVADOS	\$ 866.057.874	<b>PATRIMONIO DE LAS ENT DE G.</b>	<b>\$ 1.176.001.080</b>
N10 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 141.990.447	CAPITAL FISCAL	\$ 2.380.206.129
		RESULTADO EJERCICIO ANTERIO	\$ 561.242.188
		RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ (1.765.447.237)
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$ 1.520.734.060</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 1.520.734.060</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN</b>	<b>\$ -</b>		
<b>N26 DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>\$ -</b>		
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)		

*URR*

URZIEL URBANO URBANO  
Representante Legal

INSTITUTO MUNICIPAL DE REFORMA URBANA Y DE VIVIENDA DE INT. SOCIAL  
ESTADO DE RESULTADOS  
DEL 01 JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022  
(Expresado en pesos)

N28 INGRESOS OPERACIONALES	\$ 4.577.697.000
N29 GASTOS OPERACIONALES	\$ 6.345.762.465
DE ADMINISTRACION	\$ 2.219.122.327
DETERIORO, DEPRECI, AM.	\$ 33.460.290
GASTO SOCIAL	\$ 4.093.179.848
<b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</b>	<b>\$ (1.768.065.465)</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>\$ 2.618.228</b>
OTROS INGRESOS	\$ 2.618.228
<b>SALDO NETO DE LA CONSOLIDACION DE CUENTAS</b>	<b>\$ (1.765.447.237)</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ (1.765.447.237)</b>

*David E. Garcia Sanchez*

DAVID ESTEBAN GARCIA SANCHEZ  
Contador Público  
TP. 206222-T






Anexo  
IMVIYUMBO  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
A SEPTIEMBRE 30 DE 2022  
(Cifras expresada en pesos)

Codigo	ACTIVO	Periodo Actual 30/09/2022	Periodo Anterior 30/09/2021	Codigo	PASIVO	Periodo Actual 30/09/2022	Periodo Anterior 30/09/2021
	<b>CORRIENTE</b>				<b>CORRIENTE</b>	<b>344.732.980</b>	<b>479.060.131</b>
11	Efectivo	488.778.036	553.554.569	24	Cuentas por pagar	91.871.618	33.453.235
1105	Caja	2.000.000	1.600.000	2407	Recursos a favor de terceros	42.002.352	3.242.536
1110	Depositos en inst financieras	486.778.036	551.954.569	2424	Descuentos de nomina	1.550.186	22.821.923
13	Cuentas por cobrar	0	0	2436	Retencion en la fuente e impuesto de i	22.773.857	5.788.776
1384	Cuentas por cobrar	0	0	2440	Impuestos, contribuciones y tasas	23.545.223	0
19	Otros activos	23.907.703	25.046.035	2490	Otras cuentas por pagar	2.000.000	1.600.000
1970	Activos intangibles	26.009.239	26.009.239	25	Beneficios a los empleados	252.861.362	445.606.896
1975	Amortización acumulada en activos int: (2.101.536)		(963.204)	2511	Beneficios a los empleados a corto plazo	252.861.362	445.606.896
	Saldo neto de consolidación en cuentas de balance (CR)*			31	Patrimonio de las entidades de gobie	1.176.001.080	1.089.716.901
	<b>CORRIENTE</b>	<b>512.685.739</b>	<b>578.600.604</b>	3105	Capital fiscal	2.380.206.129	2.380.912.877
12	Inversiones	866.057.874	805.825.936	3109	Resultados de ejercicios anteriores	561.242.188	222.588.220
16	Propiedades, Planta y Equipo	141.990.447	184.350.492	3110	Excedente o (Deficit) de ejercicio	(1.765.447.237)	(1.513.784.196)
1665	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	89.864.562	89.864.562				
1670	Equipos de Comunicación y Computac	154.513.483	154.513.483				
1685	Depreciación Acumulada (CR)	(102.387.598)	(60.027.553)				
	Saldo neto de consolidación en cuentas de balance (CR)*						
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>1.008.048.321</b>	<b>990.176.428</b>				
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1.520.734.060</b>	<b>1.568.777.032</b>		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1.520.734.060</b>	<b>1.568.777.032</b>
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0				
83	DEUDORA DE CONTROL	0	155.460.756				
89	DEUDORA POR CONTRA (CR)	0	(155.460.756)	0	0		
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 GARCIA SANCHEZ  
Contador Público  
TP.206222-T

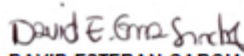




Anexo  
IMVIYUMBO  
ESTADO DE RESULTADOS  
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022  
(Cifras expresada en pesos)

Código	Cuentas	Periodo Actual A 30-09-2022	Periodo Actual A 30-09-2021
	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>4.577.697.000</b>	<b>3.490.872.083</b>
44	<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>4.577.697.000</b>	<b>3.490.872.083</b>
4428	Otras transferencias	4.577.697.000	3.490.872.083
5	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>6.345.762.465</b>	<b>5.034.210.176</b>
51	<b>De administración</b>	<b>2.219.122.327</b>	<b>2.039.967.942</b>
5101	Sueldos y salarios	1.033.808.839	969.993.822
5103	Contribuciones efectivas	248.240.283	235.223.299
5104	Aportes sobre la nómina	58.661.100	54.905.900
5107	Prestaciones sociales	344.766.977	329.882.488
5108	Gastos de personal diversos	40.000.000	4.679.552
5111	Generales	493.645.128	441.491.609
5120	Impto,contri y tasas		3.791.272
53	<b>Deterioro depreciaciones y amortizaciones</b>	<b>33.460.290</b>	<b>105.848.575</b>
5346	Deterioro inversiones	0	81.283.622
5360	Depreciacion de propiedades, planta y equipo	32.584.650	23.776.877
5366	Amortización activos intangibles	875.640	788.076
55	<b>GASTO SOCIAL</b>	<b>4.093.179.848</b>	<b>2.888.393.659</b>
5504	Vivienda	4.013.979.848	2.888.393.659
5550	Subsidios asignados	79.200.000	0
	<b>EXCEDENTES (DEFICIT) OPERACIONAL</b>	<b>(1.768.065.465)</b>	<b>(1.543.338.093)</b>
47	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4722	Operaciones sin flujo de efectivo	0	0
48	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>2.618.228</b>	<b>29.553.897</b>
4802	Financieros	2.618.228	4.519.358
4808	Ingresos diversos		25.034.539
	<b>SALDO NETO DE CONSOLIDACION EN CUENTAS DE RESULTADO (DB)</b>	<b>(1.765.447.237)</b>	<b>(1.513.784.196)</b>
	<b>EXCEDENTE O (DEFICIT)</b>	<b>(1.765.447.237)</b>	<b>(1.513.784.196)</b>

  
URIEL URBANO URBANO  
Representante Legal

  
DAVID ESTEBAN GARCIA SANCHEZ  
Contador Público  
TP.206222-T





**IMVIYUMBO**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO COMPARATIVO**  
**A SEPTIEMBRE 30 DE 2022**  
 (Cifras expresada en pesos)

PATRIMONIO	sep-22	sep-21	VARIACIONES
<b>PATRIMONIO</b>			<b>167.567.801</b>
<b>31 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>1.176.001.080</b>	<b>1.089.716.901</b>	
<b>3105 CAPITAL FISCAL</b>	<b>2.380.206.129</b>	<b>2.380.912.877</b>	
310506 Capital Fiscal	2.380.206.129	2.380.912.877	
31050601 Capital Fiscal	2.380.206.129	2.380.912.877	-706.748
<b>3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	<b>561.242.188</b>	<b>222.588.220</b>	
<b>310901 Excedente acumulado</b>	<b>2.165.885.116</b>	<b>1.745.947.526</b>	
31090101 Utilidad o Excedentes Acumulados	2.165.885.116	1.745.947.526	419.937.590
<b>310902 Deficit acumulado</b>	<b>-1.604.642.928</b>	<b>-1.523.359.306</b>	
31090201 Perdida o Deficit Acumulados	-1.604.642.928	-1.523.359.306	-81.283.622
<b>3110 RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>-1.765.447.237</b>	<b>-1.513.784.196</b>	
<b>311001 Excedente del ejercicio</b>	<b>-1.765.447.237</b>	<b>-1.513.784.196</b>	
31100101 Utilidad o Excedente del Ejercicio	-1.765.447.237	-1.513.784.196	-251.663.041

*Uriel Urbano*

**URIEL URBANO URBANO**  
 GERENTE GENERAL

*David Esteban García Sánchez*

**DAVID ESTEBAN GARCÍA SÁNCHEZ**  
 CONTADOR PÚBLICO  
 TP 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 .....	10
3.1. Juicios .....	10
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.....	19
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	19
Composición.....	19
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	19
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	19
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....	20
Composición.....	20
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	21
Composición.....	21







NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR .....	21
Composición.....	21
21.1. Revelaciones generales .....	21
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS .....	22
Composición.....	22
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo .....	22
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN .....	22
26.1. Cuentas de orden deudoras .....	22
26.2. Cuentas de orden acreedoras .....	23
NOTA 27. PATRIMONIO.....	23
Composición.....	23
NOTA 28. INGRESOS.....	23
Composición.....	23
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación .....	24
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
29.3. Transferencias y subvenciones.....	25
29.4. Gasto público social.....	25





## 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 2021: 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 2020, 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**

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. CUENTA POR COBRAR (No registra movimiento)
- 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

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO  
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	488.778.035	553.554.569	-64.776.534
1.1.05	Db	Caja	2.000.000	1.600.000	400.000
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	486.778.035	551.954.569	-65.176.534

### Composición

#### 5.1. Depósitos en instituciones financieras

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	486.778.035	551.954.569	-65.176.534
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	0	0	0
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	486.778.035	551.954.569	-65.176.534
		Cuenta BBVA No.0200031581	76.112.640	358.786.370	-282.673.730
		Cuenta AVVILLAS No.174000133	15.008.583	28.652.807	-13.644.224
		Cuenta DAVIVIENDA No.018400084747	395.637.862	164.515.392	231.122.470
		Cuenta BBVA No.300003928	18.950	0	18.950

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 septiembre de 2022, debidamente conciliados con la tesorería, cabe señalar que estas no cuentan con ningún tipo de restricción.

### NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

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 2021, se presenta una disminución del deterioro en el valor de las acciones, por valor de \$60.231.938.

CÓDIGO CONTABLE		DESCRIPCIÓN	SALDOS		VARIACIÓN
NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	
1.2	Db	<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>866.057.874,00</b>	<b>805.825.936,00</b>	<b>60.231.938,00</b>
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)	-368.237.126,00	-428.469.064,00	60.231.938,00

#### NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

CÓDIGO CONTABLE		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	
1.6	Db	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>141.990.447,00</b>	<b>184.350.492,00</b>	<b>-42.360.045,00</b>
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	89.864.562,00	89.864.562,00	0,00
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	154.513.483,00	154.513.483,00	0,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-102.387.598,00	-60.027.553,00	-42.360.045,00
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-26.148.906,00	-16.413.245,00	-9.735.661,00
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de comunicación y computación	-76.238.692,00	-43.614.308,00	-32.624.384,00

#### 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)	154.513.483,0	89.864.562,0	244.378.045,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	154.513.483,0	89.864.562,0	244.378.045,0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	154.513.483,0	89.864.562,0	244.378.045,0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	76.238.692,0	26.148.906,0	102.387.598,0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	51.143.012,0	18.659.936,0	69.802.948,0
+ Depreciación aplicada vigencia actual	25.095.680,0	7.488.970,0	32.584.650,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	78.274.791,0	63.715.656,0	141.990.447,0
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA	49,3	29,1	41,9
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0

## NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

### Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS			
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
	Db	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>23.907.703,00</b>	<b>25.046.035,00</b>	<b>-1.138.332,00</b>
1.9.70	Db	Activos intangibles	26.009.239,00	26.009.239,00	0,00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-2.101.536,00	-963.204,00	-1.138.332,00

#### Anexo 14.1. DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	1.9.70.07	1.9.70.08	TOTAL
	LICENCIAS	SOFTWARES	
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>3.152.630,0</b>	<b>22.856.609,0</b>	<b>26.009.239,0</b>
<b>SUBTOTAL</b> = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	<b>3.152.630,0</b>	<b>22.856.609,0</b>	<b>26.009.239,0</b>
<b>SALDO FINAL</b> = (Subtotal + Cambios)	<b>3.152.630,0</b>	<b>22.856.609,0</b>	<b>26.009.239,0</b>
<b>- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)</b>	<b>(2.101.536,0)</b>	<b>0,0</b>	<b>(2.101.536,0)</b>
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	(1.225.896,0)	0,0	(1.225.896,0)
+ Amortización aplicada vigencia actual	(875.640,0)	0,0	(875.640,0)
<b>VALOR EN LIBROS</b> = (Saldo final - AM - DE)	<b>1.051.094,0</b>	<b>22.856.609,0</b>	<b>23.907.703,0</b>
<b>% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>(66,7)</b>	<b>0,0</b>	<b>(8,1)</b>

## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

### Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>2.4</b>	Cr	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>68.326.395,00</b>	<b>33.453.235,00</b>	<b>34.873.160,00</b>
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	42.002.352,00	3.242.536,00	38.759.816,00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	1.550.186,00	22.821.923,00	-21.271.737,00
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impto	22.773.857,00	5.788.776,00	16.985.081,00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	2.000.000,00	1.600.000,00	400.000,00

#### 21.1.Revelaciones generales

La variación en las cuentas por pagar se debe principalmente a que al cierre del periodo no se cancelaron en su totalidad, cabe indicar que el proceso de pago de estos pendientes se realiza en el inicio de la vigencia del mes siguiente.



## NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>2.5</b>	Cr	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>445.606.896,00</b>	<b>252.861.362,00</b>	<b>192.745.534,00</b>
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	445.606.896,00	252.861.362,00	192.745.534,00
(+) Beneficios		<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>445.606.896,00</b>	<b>252.861.362,00</b>	<b>192.745.534,00</b>
(-) Plan de Activos		A corto plazo	445.606.896,00	252.861.362,00	192.745.534,00

### 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
<b>2.5.11</b>	Cr	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>445.606.896,0</b>
2.5.11.02	Cr	Cesantías	85.553.900,0
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	10.511.202,0
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	48.715.346,0
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	51.922.618,0
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	35.336.850,0
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	186.097.933,0
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	27.469.047,0

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.

## NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

### 26.1. Cuentas de orden deudoras

La variación en cuentas de orden deudoras se debe básicamente por la baja en cuentas autorizada por la Junta Directiva en Acta No.100-02-12-02 de 2021 de fecha 27 de diciembre de 2021, teniendo en cuenta todos los argumentos jurídicos, administrativos y financieros, se realiza saneamiento por valor de \$155.460.756 correspondiente a deudores.





DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	0,00	0,00	0,00
8.3	Db	<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	0,00	155.460.756,00	-155.460.756,00
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	0,00	155.460.756,00	-155.460.756,00
8.9	Cr	<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>	0,00	-155.460.756,00	155.460.756,00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	0,00	-155.460.756,00	155.460.756,00

## 26.2. Cuentas de orden acreedoras

(a) Corresponde al saldo en libros de la edificación en contrato de comodato No. 0015 de 2012 con la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca-CVC.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	0,00	0,00	0,00
9.3	Cr	<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	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	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	-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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	1.176.001.080	1.089.716.901	86.284.179
3.1.05	Cr	Capital fiscal	2.380.206.129	2.380.912.877	-706.748
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	561.242.188	222.588.220	338.653.968
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	-1.765.447.237	-1.513.784.196	-251.663.041

## NOTA 28. INGRESOS

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	<b>INGRESOS</b>	4.580.315.228	3.520.425.980	1.059.889.248
4.4	Cr	Operaciones interinstitucionales	4.577.697.000	3.490.872.083	1.086.824.917
4.8	Cr	Otros ingresos	2.618.228	29.553.897	-26.935.669







## 28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	4.577.697.000	3.490.872.083	1.086.824.917,00
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	4.577.697.000	3.490.872.083	1.086.824.917,00
4.4.28	Cr	Otras transferencias	4.577.697.000	3.490.872.083	1.086.824.917,00

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

## 28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	2.618.228	29.553.897	-26.935.669
4.8	Cr	Otros ingresos	2.618.228	29.553.897	-26.935.669
4.8.02	Cr	Financieros	2.618.228	4.519.358	-1.901.130
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	0	25.034.539	-25.034.539

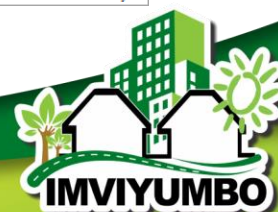
## NOTA 29. GASTOS

### Composición

Los gastos con corte septiembre 30 de 2022 suman un total de **\$6.345.762.465**; en gastos de administración **\$2.219.122.327** y gasto social **\$4.093.179.848**; Por mencionar los más relevantes.

## 29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	2.219.122.327,00	2.039.967.942,00	179.154.385,00
5.1	Db	De Administración y Operación	2.219.122.327,00	2.039.967.942,00	179.154.385,00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	1.033.808.839,00	969.993.822,00	63.815.017,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	248.240.283,00	235.223.299,00	13.016.984,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	58.661.100,00	54.905.900,00	3.755.200,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	344.766.977,00	329.882.488,00	14.884.489,00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	40.000.000,00	4.679.552,00	35.320.448,00
5.1.11	Db	Generales	493.645.128,00	441.491.609,00	52.153.519,00
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	0,00	3.791.272,00	-3.791.272,00





## 29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>33.460.290,00</b>	<b>105.848.575,00</b>	<b>-72.388.285,00</b>
	Db	<b>DETERIORO</b>	<b>0,00</b>	<b>81.283.622,00</b>	<b>-81.283.622,00</b>
5.3.46	Db	De inversiones	0,00	81.283.622,00	-81.283.622,00
		<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>32.584.650,00</b>	<b>23.776.877,00</b>	<b>8.807.773,00</b>
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	32.584.650,00	23.776.877,00	8.807.773,00
		<b>AMORTIZACIÓN</b>	<b>875.640,00</b>	<b>788.076,00</b>	<b>87.564,00</b>
5.3.66	Db	De activos intangibles	875.640,00	788.076,00	87.564,00

## 29.3. Transferencias y subvenciones

N/A.

## 29.4. Gasto público social

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.5	Db	<b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>	<b>4.093.179.848,00</b>	<b>2.888.393.659,00</b>	<b>1.204.786.189,00</b>
5.5.04		<b>VIVIENDA</b>	<b>4.013.979.848,00</b>	<b>2.888.393.659,00</b>	<b>1.125.586.189,00</b>
5.5.04.06	Db	Asignación de bienes y servicios	4.013.979.848,00	2.888.393.659,00	1.125.586.189,00
5.5.50		<b>SUBSIDIOS ASIGNADOS</b>	<b>79.200.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>79.200.000,00</b>
5.5.50.03	Db	Para asistencia social	79.200.000,00	0,00	79.200.000,00



**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 julio-septiembre del 2022, 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 septiembre de 2022.

**URIEL URBANO URBANO**  
REPRESENTANTE LEGAL

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

