



**CONCEJO**  
MUNICIPAL DE PASTO

San Juan de Pasto, 19 de Mayo del 2026

CMPCON-C2616

Doctor  
**GUILLERMO EDUARDO LEGARDA RAMOS**  
Secretario General  
CONCEJO MUNICIPAL DE PASTO  
Ciudad

**Asunto: INFORME FINANCIERO MES DE ABRIL AÑO 2026.**

Cordial saludo,

De manera atenta, y en cumplimiento a los plazos establecidos, hago entrega de los Informes Financieros del Concejo Municipal de Pasto, correspondientes al mes de abril del año 2026 (1 al 30-2026), presentando detalladamente los saldos de las Cuentas Principales, conforme al Instructivo 001 de diciembre del 2023 y la Resolución 411 del 2023 y según las NIIF.

Anexo:

Estado de actividad financiera económica y social (ER) a 30 de Abril del 2026.  
Estado de la Situación Financiera (BG) (a 30 de Abril del 2026).  
Notas Aclaratorias a los Estados Financieros en detalle.  
Conciliación Bancaria y el Extracto Bancario- Bancolombia- a 30 de Abril del 2026.  
Conciliación Bancaria y el Extracto Bancario-AV-Villas: a 30 de Abril del 2026.

(12)Folios.

Atentamente,

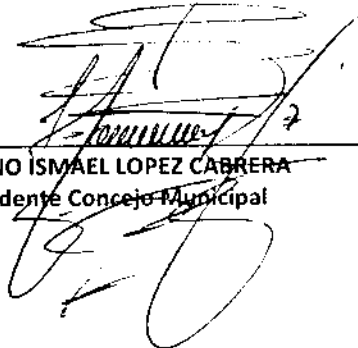
  
**YOLANDA G. CALDERÓN MELO.**  
Contadora CMP  
TP. 63772-T





**CONCEJO MUNICIPAL DE PASTO**  
**NIT: 814002022-4**  
**ETADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONOMICA Y SOCIAL (ER)**  
**CORTE A 30 DE ABRIL DEL 2026**

<b>(+) INGRESOS</b>		<b>1.654.903.522,00</b>
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>		<b>1.654,902,645,00</b>
Funcionamiento	634,902,645.00	
Honorarios a Concejales	1.020,000,000.00	
Ingresos Diversos-ajuste al peso	877,00	
<b>(-)GASTOS</b>		<b>1.275,640,959,90</b>
<b>DE ADMINISTRACION Y OPERACION</b>		<b>1.274,393,214.00</b>
<b>SUELDOS Y SALARIOS</b>	68,198,361.00	
<b>CONTRIBUCIONES EFECTIVAS</b>	16,286,597,00	
<b>APORTES SOBRE LA NOMINA</b>	3,333,868.00	
<b>PRESTACIONES SOCIALES</b>	27,241,985,00	
<b>GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS</b>	306,879,987.00	
<b>GENERALES</b>	852,452,416.00	
<b>OTROS GASTOS</b>		<b>1,247,745,90</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	1,232,373,90	
<b>GASTOS DIVERSOS</b>	15,372,00	
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>		<b><u>\$379,262,562.10</u></b>

  
BERÑO ISMAEL LOPEZ CABRERA  
Presidente Concejo Municipal

  
Yolanda S. Calderón Melo  
Contadora Concejo Municipal





**CONCEJO**  
MUNICIPAL DE PASTO

**CONCEJO MUNICIPAL DE PASTO**  
NIT: 814002022-4  
**ETADO DE SITUACION FINANCIERA (BG)**  
**CORTE A 30 DE ABRIL DEL 2026**

<b>ACTIVOS</b>		<b>\$578,102,107.32</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>399,580,306.17</b>	
Banco AV VILLAS, Cta. Cte. 201493954	151,012.23	
Bancolombia Cta. Crrte. 07400006874	399,429,303.94	
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>178,521,791.15</b>	
Muebles Enseres y Equipo de Oficina	147,316,380.00	
Equipo de Comunicación y Computación	338.640.383.00	
Bienes de Arte y Cultura	8.809.114.00	
<b>DEPRECIACION ACUMULADA DE P.P Y E. -(316.244.085,85)</b>		
<b>PASIVOS</b>		<b>28,012,458,00</b>
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>27,922,809.00</b>	
Recursos a Favor de Terceros	3,126,553.00	
Descuentos de Nomina	6,874,767.00	
Retención en la Fuente e Impt. Timbre	463,518.00	
Otras Cuentas por Pagar	17,457,971,00	
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>89.649,00</b>	
<b>PATRIMONIO</b>		<b>\$ 170,827,087.22</b>
<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>170,827,087.22</b>	
CAPITAL FISCAL	\$ 98,303,546,87	
RESULTADO DE EJERC. ANTERIORES	72,523,540.36	
Resultado del Ejercicio		
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>		<b>379,262,562.10</b>
<b>TOTAL PASIVO +PATRIMONIO</b>		<b>\$578,102,107.1</b>

ACTIVO	\$578,102,107.32	00,00
PASIVO	00	\$ 28,012,458.00
PATRIMONIO	0	170,827,087.22
DIFERENCIA	0	379,262,562.10
SUMAS IGUALES	\$578,102,107.32	\$578,102,107.32

  
BERÑO ISMAEL LOPEZ CABRERA  
Presidente Concejo Municipal

  
Yolanda S. Calderón Melo  
Contadora Concejo Municipal





**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A 30 DE ABRIL DEL 2026**

**1. Notas de Carácter general**

El Concejo Municipal de Pasto, como corporación político-administrativa, será autónomo en materia administrativa y presupuestal. Y por sus características, lleva la contabilidad de manera independiente, la cual se agrega al Nivel Central (Hacienda Municipal). El Proceso Contable, aplica Principios, Normas, técnicas y procedimientos fijados en el régimen de la Contabilidad Pública, en cuanto a la identificación, clasificación, registro, preparación y revelación de los Estados financieros, de conformidad con la Resolución 533 del 8 de octubre del 2015 de la Contaduría General de la Nación; la Resolución 417 de 2023 y las resoluciones, circulares externas, instructivos, doctrina y demás documentos técnicos relacionados con el citado Régimen de Contabilidad Pública y emitidos por ese organismo. Igualmente, aplica la Resolución 525 de 13 de septiembre de 2008. De igual manera, la Resolución 356 del 2022, bajo el marco normativo por las Entidades de Gobierno, en el sentido de documentar e implementar las políticas y prácticas contables para propiciar y generar información confiable, relevante y comprensible y apoyar la toma de decisiones, el control y la optimización de los recursos públicos.

**1.1. Período Contable**

El Informe que se revela en las notas de los presentes estados financieros corresponden al mes de abril del 2026.

**1-2 Políticas y Prácticas Contables:**

Los Estados Financieros del Concejo Municipal de Pasto, se preparan según las políticas Contables del Marco Normativo para entidades de Gobierno, según Resolución 533 del 2015 y la actualización que expide la CGN, resolución 417 de 2023, como también el Instructivo 002 del 2015.

Las Cuentas del Estado de la Situación Financiera, correspondientes al Activo, Pasivo y Patrimonio que se presentan así:

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO:**

El Concejo Municipal de Pasto, reconocerá como efectivo y equivalentes al efectivo los activos que cumplan los criterios para ser incluidos en una clasificación que se presentan cuando el Concejo recibe mediante las transferencias desde el nivel central, y los deposite en instituciones financieras, para luego ser destinarlos según el presupuesto de cada vigencia. En este orden de ideas es imprescindible anotar el manejo del **Efectivo**: El CMP, tiene a su nombre hasta la fecha dos cuentas corrientes: Una cuenta en el Banco AvVillas y otra cuenta en Bancolombia No. 201493954 y 07400006874 respectivamente. La cuenta de Bancolombia, Presenta a corte de 30 de abril del 2026, un saldo de \$399,429,303.94; saldo que corresponde efectivamente al extracto bancario, según se evidencia en la conciliación Bancaria, anexo al presente informe. En la cuenta de AvVillas, se tiene un saldo que coincide efectivamente con la conciliación a la fecha del presente corte (30-04/2026) por valor de \$151.012,23. (se anexa a los presentes informes).

**CUENTAS POR COBRAR:** La Corporación, reconoce las cuentas por cobrar provenientes de la facturación o cuenta de Cobro que se remite a la Entidad Central-





Hacienda Municipal por concepto de las transferencias comprometidas para los rubros de funcionamiento y honorarios a Concejales, que se gestionan al inicio de cada mes.

### **3. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.**

El alcance de la política contable abarca los activos tangibles clasificados como propiedades, planta y equipo de propiedad del CMP, y también los bienes recibidos sin contraprestación de otras entidades de gobierno General como es la Alcaldía Municipal de Pasto.

Se lleva el Control, según información de almacén y apoyados de la herramienta del software contable **COMPUCONTA**, que a su vez genera procesos automáticos de Depreciación. A la fecha de corte de estos informes, se tiene un saldo en cuenta principal por valor de: \$178.521.791,15 Después del cálculo de la Depreciación.

### **4. CUENTAS POR PAGAR**

Según la política contable, estas cuentas, representan las obligaciones contraídas por el Concejo Municipal de Pasto con terceros, originados en el desarrollo de la actividad propia de la Corporación y de las cuales se espera la erogación del flujo efectivo o financiero. Según el cometido Estatal, están corresponden a:

**Recursos a Favor de terceros**, para cumplir con obligaciones fiscales, de lo cual quedan saldo a pagar a 30 de Abril-2026: Por concepto de estampillas: \$2.370.668, Descuentos de Nomina: \$6.874.767, Retención en la fuente: \$463.518.

**Otras cuentas por Pagar y Beneficios de Empleados.** \$17.457.971

### **5. PATRIMONIO**

Según el Plan de cuentas y homologación de las mismas, se traslada la amortización de: licencias, equipo de computación y comunicación a las cuentas de Patrimonio.

En el corte presente, se tiene en las Entidades de Gobierno se tiene \$170.827.087,22 y la diferencia del Estado Financiero como resultado operacional del ejercicio es de \$379,262.562.10

**En el Informe del Estado de Resultados** de Información financiera, económica y social comprende los Ingresos y Gastos del periodo con Corte a 30 de Abril del 2026.

### **6. INGRESOS:**

#### **Política de Ingresos**

El CMP, reconocerá los ingresos contablemente, cuando efectivamente se recibe las correspondientes Transferencias desde Hacienda del Municipio. Se soportan mediante una cuenta de cobro, el registro del comprobante de facturación y luego, el ingreso efectivo en Bancos, cuando hacienda realiza y hace efectiva la Transferencia a la cuenta de la Corporación, teniendo en cuenta las disposiciones establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública y los soportes contables.





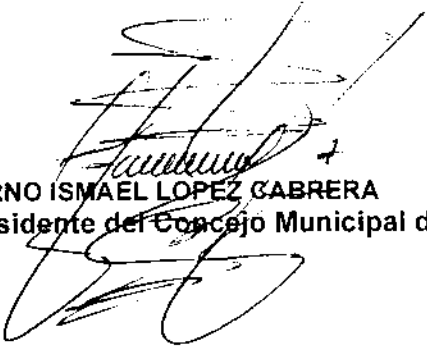
De tal manera, que a la fecha se tienen unas transferencias o Ingresos totales por valor de: **\$1,654.902.645.00**. Por concepto de funcionamiento: \$634,902.645,00 y por concepto de honorarios a Concejales \$1.020.000,000.

**7. GASTOS:**

Los gastos se reconocerán bajo el Principio de causación, teniendo en cuenta las disposiciones del régimen de Contabilidad Pública. Los soportes son de los que se elaboran de manera interna y se reciben de manera externa con la debida autorización o actos administrativos, emitidos por el Ordenador del gasto, en este caso el Dr. Berno Ismael López Cabrera, y, además, se ejecutan mediante el respaldo de obligación y certificado presupuestal. Los gastos del período abarcan: *salarios, contribuciones efectivas, aportes de nómina, prestaciones sociales, gastos de personal diversos, gastos generales, financieros y diversos. También se refleja la depreciación periódica. Al respecto de gastos, se aclara que a Corte 30 de Abril del 2026, se refleja por un valor de \$1,275,640,959.90*

. Además, se tiene que la cuenta de Depreciación de Activos fijos, también afectan los Gastos.

Los Gastos corresponden, según se relacionan así: Sueldos y Salarios: \$68.198.361.00, Contribuciones efectivas de nómina: \$16.286.597.00, Aportes a la Nómina: \$3.333.868.00. Gastos por Prestaciones Sociales: \$27,241,985 y Por otra parte los Gastos de Personal Diversos: \$306.879.937.00, Gastos Generales: \$852.452.416, Financieros: \$1,232.373.90 y Diversos (ajuste al peso) \$15.371.00

  
**BERNO ISMAEL LOPEZ CABRERA**  
Presidente del Concejo Municipal de Pasto

  
**YOLANDA S. CALDERÓN MELO**  
Contadora.



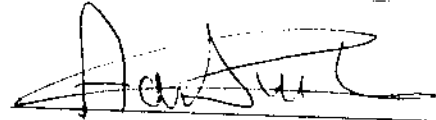


CONCEJO MUNICIPAL DE PASTO  
NIT 814002022-4  
CONCILIACIÓN BANCARIA  
Abril - 2026

Fecha de Impresión: 27/05/2026

BANCO	
SALDO SEGUN EXTRACTO	BANCOLOMBIA Cta. Corriente. 07400006874 - 11100503
SALDO SEGUN LIBRO	399.429.303,94
SALDO CONCILIADO	399.429.303,94
DIFERENCIA	399.429.303,94
	0.00

  
Aprobó  
YOLANDA STELLA CALDERÓN MELO

  
Elaboró  
ANA GARZON