

# EMPRESA DE VIVIENDA DE ANTIOQUIA

## ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS A 30 DE SEPTIEMBRE 2022 - 2021



LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL Y COORDINADOR AREA CONTABLE  
DE LA EMPRESA DE VIVIENDA DE ANTIOQUIA

NIT 811.032.187-8

CERTIFICAMOS:

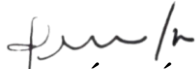
Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los estados financieros al 30 de septiembre del año 2022, de conformidad con lo establecido en la Resolución 533 de 2015 y demás actos modificatorios que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para las entidades de gobierno, grupo al cual pertenece –VIVA- incluyendo las correspondientes Notas que forman parte de las revelaciones y que componen un todo indivisible con los Estados Financieros.

Así mismo, las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos, los cuales se encuentran diligenciados al 30 de septiembre de 2022, se han verificado las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera y el resultado del periodo y se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

Esta certificación se expide en cumplimiento de lo estipulado en las resoluciones 373 de 1999 y 425 de 2019 emanada de la Contaduría General de La Nación.

Medellín, octubre 28 de 2022

  
**LUIS ROBERTO DURÁN DUQUE**  
Representante Legal

  
**DORA LUCÍA RÚA ARANGO**  
Coordinador Área Contable  
T.P. 83557-T

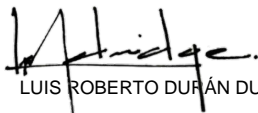


EMPRESA DE VIVIENDA DE ANTIOQUIA - VIVA

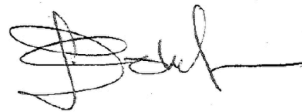
Carrera 43 A # 34 - 95, Centro Comercial Almacentro, Torre Sur, piso 10 / Teléfono: (4) 444 86 08  
Línea de atención gratuita: 01 8000 515 049 / Código postal: 050015 / Medellín - Colombia



		Septiembre 2022	Septiembre 2021
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo corriente</b>	<b>Notas</b>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	\$ 178.014.942.861	\$ 79.973.671.332
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	6	18.358.834.630	-
Prestación de servicios por cobrar y otras cuentas por cobrar	7	8.533.069.242	32.762.135.131
Préstamos por cobrar, netos	8	1.213.004.044	1.308.299.000
<b>Total activo corriente</b>		<b>\$ 206.119.850.777</b>	<b>\$ 114.044.105.463</b>
<b>Activo no corriente</b>			
Prestación de servicios por cobrar y otras cuentas por cobrar	7	6.563.993.116	6.248.548.698
Inventarios	9	742.912.196	742.912.196
Propiedades, planta y equipo, neto	10	6.192.228.659	6.279.790.531
Activos intangibles	14	28.401.404	39.423.754
Otros activos	16-17	188.575.092.822	139.128.705.285
Préstamos por cobrar, netos	8	13.186.044.303	16.016.871.297
<b>Total activo no corriente</b>		<b>\$ 215.288.672.500</b>	<b>\$ 168.456.251.761</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>\$ 421.408.523.277</b>	<b>\$ 282.500.357.224</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Adquisición de bienes y servicios nacionales	21	4.552.925.009	3.261.832.083
Créditos judiciales	21	1.281.261.842	1.214.741.026
Recursos a favor de terceros	21	840.857.750	203.233.966
Impuestos, gravámenes y tasas	21	2.596.685.436	401.227.010
Beneficios a los empleados	22	997.279.805	1.051.269.590
Otros pasivos	21	1.651.387.143	1.126.145.371
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>\$ 11.920.396.985</b>	<b>\$ 7.258.449.046</b>
<b>Pasivos no corriente</b>			
Provisiones por litigios y demandas	23	2.799.038.926	17.220.929.658
Avances y anticipos recibidos	24	426.782.493	426.782.493
Recursos recibidos en administración y anticipados	24	83.018.756.145	83.237.448.557
Pasivo por impuesto diferido	24	37.326.947.439	37.326.947.439
Otros pasivos diferidos	24	243.842.570.011	114.691.439.173
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>\$ 367.414.095.014</b>	<b>\$ 252.903.547.320</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>\$ 379.334.491.999</b>	<b>\$ 260.161.996.366</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Capital fiscal	27	41.440.723.547	41.440.723.547
Resultados de ejercicios anteriores	21-27	(1.222.625.549)	(16.627.485.019)
Resultados del ejercicio	27	1.855.933.280	(2.474.877.670)
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>27</b>	<b>\$ 42.074.031.278</b>	<b>\$ 22.338.360.858</b>



LUIS ROBERTO DURÁN DUQUE  
Gerente General  
Certificación adjunta



LUZ EDILIA LÓPEZ VAHOS  
Directora Administrativa y Financiera

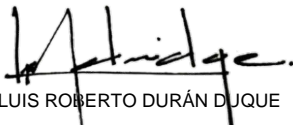


DORA L. RÚA ARANGO  
Coordinador Área Contable  
T.P. 83557-T  
Certificación adjunta

**EMPRESA DE VIVIENDA DE ANTIOQUIA**  
Estado de Resultados

Al cierre del periodo  
(En pesos colombianos)

	Notas	Septiembre 2022	Septiembre 2021
<b>Operaciones sin contraprestación</b>			
Ingresos de transacciones sin contraprestación	28 \$	24.871.821.375	\$ 16.372.400.167
Transferencias y subvenciones	29	7.950.358.313	5.341.593.167
Gasto público social	29	16.633.201.021	10.608.548.301
<b>Operaciones con contraprestación</b>			
Administración de proyectos y servicios	28 \$	4.419.216.387	\$ 6.684.888.527
Ingresos por operaciones financieras	28	980.120.296	1.064.316.758
Costos de venta	30	3.563.824.653	5.513.118.019
<b>Utilidad/ (pérdida) bruta</b>	<b>\$</b>	<b>2.123.774.071</b>	<b>\$ 2.658.345.965</b>
Gastos de administración y operación	29 \$	2.945.809.678	\$ 1.559.050.720
Gastos de venta	29	322.887.698	1.141.540.237
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	29	1.924.120.256	2.667.080.575
<b>Utilidad/ (pérdida) operativa</b>	<b>\$</b>	<b>(3.069.043.561)</b>	<b>\$ (2.709.325.567)</b>
Ingresos financieros	28 \$	6.126.603.315	\$ 876.838.344
Gastos financieros	29	114.121.534	983.008.003
Ingresos diversos	28	1.295.615.071	631.040.960
Gastos diversos	29	57.874.001	3.087.127
Reversión de la pérdida por deterioro de valor	28	41.920.315	10.148.768
Comisiones	29	4.341.882	32.584.045
Ajuste por diferencia en cambio	29	39.520	-
<b>Utilidad/ (pérdida) antes de impuestos</b>	<b>\$</b>	<b>4.218.718.203</b>	<b>\$ (2.209.976.670)</b>
Impuestos sobre la renta	29-35	2.362.784.923	264.901.000
<b>Utilidad/ (pérdida) del ejercicio</b>	<b>27 \$</b>	<b>1.855.933.280</b>	<b>\$ (2.474.877.670)</b>



LUIS ROBERTO DURÁN DUQUE  
Gerente General  
Certificación adjunta



LUZ EDILIA LÓPEZ VAHOS  
Directora Administrativa y Financiera



DORA L. RÚA ARANGO  
Coordinador Área Contable  
T.P. 83557-T  
Certificación adjunta

## Índice de las notas explicativas a los estados financieros

<b>NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE</b> .....	9
<b>1.1 Base normativa y período cubierto</b> .....	9
<b>NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS</b> .....	9
<b>2.1 Bases de medición</b> .....	9
<b>2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad</b> .....	11
<b>2.5 Otros aspectos</b> .....	11
<b>2.5.1 Impuestos, contribuciones y tasas</b> .....	11
<b>NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b> .....	12
<b>5.1 Depósitos en instituciones financieras</b> .....	12
<b>5.2 Equivalente al efectivo</b> .....	13
<b>NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b> .....	13
<b>NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR</b> .....	14
<b>NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR</b> .....	15
<b>8.1 Préstamos por cobrar de difícil recaudo</b> .....	16
<b>NOTA 9. INVENTARIOS</b> .....	16
<b>NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b> .....	17
<b>10.4 Estimaciones</b> .....	17
<b>NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES</b> .....	18
<b>NOTA 16. OTROS ACTIVOS</b> .....	18
<b>NOTA 17. ARRENDAMIENTOS</b> .....	19
<b>17.1 Arrendamientos operativos</b> .....	20
<b>NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR</b> .....	20
<b>NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b> .....	21
<b>NOTA 23. PROVISIONES</b> .....	22
<b>23.1 Litigios y demandas</b> .....	22
<b>NOTA 24. OTROS PASIVOS</b> .....	24
<b>NOTA 27. PATRIMONIO</b> .....	25
<b>NOTA 28. INGRESOS</b> .....	25
<b>28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación</b> .....	26
<b>28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación</b> .....	27

<b>NOTA 29. GASTOS</b> .....	29
<b>29.4 Gasto público social</b> .....	29
<b>29.3 Transferencias y subvenciones</b> .....	30
<b>29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas</b> .....	30
<b>29.7 Otros gastos</b> .....	32
<b>29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones</b> .....	33
<b>NOTA 30. COSTOS DE VENTAS</b> .....	34

**EMPRESA DE VIVIENDA DE ANTIOQUIA -VIVA-  
NIT: 811.032.187-4  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
PERÍODOS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022 Y 2021  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

## **NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE**

### **1.1 Base normativa y período cubierto**

Los Estados Financieros de VIVA se preparan de conformidad con el Marco Normativo para entidades de gobierno, el cual fue expedido por la Contaduría General de La Nación (**en adelante CGN**), a través de la Resolución 533 de 2015 y demás actos modificatorios, el cual contiene las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, las cuales, fueron reproducidas con el permiso de la Federación Internacional de Contadores (IFAC), secciones de la Traducción Autorizada del Handbook of International Public Sector Accounting Pronouncements, 2017 Edition del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (IPSASB).

Con relación a los estados contables de periodos intermedios, el numeral 1 del artículo 1° de la Resolución 182 de 2017 expedida por la CGN “Informes financieros y contables mensuales” establece: los informes financieros y contables mensuales que se deben preparar y publicar corresponden a: a) un estado de situación financiera; b) un Estado de Resultados o un estado del resultado integral, dependiendo del marco normativo que aplique para la elaboración del juego completo de Estados Financieros; y c) las notas a los informes financieros y contables mensuales.

El numeral 2.2 de la Resolución 182 de 2017, emanada de la CGN define: “Las notas a los informes financieros mensuales se presentarán cuando, durante el correspondiente mes, surjan hechos económicos que no sean recurrentes y que tengan un efecto material en la estructura financiera de la entidad; las notas a los informes financieros y contables mensuales no son las exigidas por los marcos normativos para la preparación y presentación de la información financiera de propósito general”.

## **NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS**

### **2.1 Bases de medición**

Los principios de contabilidad observables para VIVA para la preparación de los Estados Financieros de propósito general son: Entidad en marcha, Devengo, Esencia sobre forma, Asociación, Uniformidad, No compensación y período contable.

VIVA es una entidad con carácter público con antecedentes de sociedad en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo con su constitución.

VIVA presentara sus Estados Financieros en forma comparativa con los del período contable inmediatamente anterior o las fechas de corte igual en ambos períodos.

Los activos y pasivos son medidos al costo, con excepción de determinados activos que se miden al costo amortizado, como es el caso de las inversiones en CDT clasificadas en Equivalentes al Efectivo; por ser inversiones a corto plazo de alta liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que tienen un vencimiento próximo, es decir, tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

**Clasificación de activos y pasivos en corrientes y no corrientes:** Un activo se clasifica como activo corriente cuando se espera su realización en un plazo no mayor a un año, o tenga la intención de venderlo, consumirlo o distribuirlo en forma gratuita o a precios de no mercado en su ciclo normal de operación (este último es el tiempo que VIVA tarda en transformar entradas de recursos en salidas), o se mantenga principalmente para fines de negociación o es efectivo o equivalentes al efectivo que no están sujetos a restricciones para su intercambio o para su uso en la cancelación de un pasivo en los 12 meses siguientes a la fecha de los Estados Financieros. Los demás activos se clasifican como activos no corrientes, sin excepción de las partidas originadas en activos por impuestos diferidos determinadas por la entidad.

Un pasivo se clasifica como pasivo corriente cuando se espera liquidar en el ciclo normal de su operación o dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los Estados Financieros o no se tenga un derecho incondicional de aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los 12 meses siguientes a la fecha de los Estados Financieros. Los demás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes, sin excepción de las partidas originadas en pasivos por impuestos diferidos determinadas por la entidad.

**Ingresos de transacciones con contraprestación:** Venta de servicios por gestión para adquisición de materiales, suscripción de contratos de mandato, obra y consultoría; rendimiento efectivo de préstamos por cobrar (Intereses créditos de vivienda por colocaciones realizadas a través de administradoras de cartera para las familias antioqueñas) y rendimiento de préstamos por cobrar para créditos de vivienda a empleados colocados directamente por la empresa.

**Ingresos de transacciones sin contraprestación:** Recursos entregados por el Departamento a la Empresa para inversión en materia de vivienda, acorde con lo establecido en el Plan de Desarrollo departamental y los planes operativos anuales de inversiones.



**Otros ingresos (financieros):** por rendimiento efectivo de inversiones en CDT medidas al costo amortizado, intereses sobre depósitos en instituciones financieras e intereses de mora.

**Diversos:** sobrantes, recuperaciones y aprovechamientos.

## 2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional en que VIVA presenta sus Estados Financieros es en **pesos colombianos (COP)**, el grado de redondeo es en **pesos (COP)** y los hechos económicos se reconocen y se presentan de acuerdo con su materialidad o importancia relativa para cada elemento de los Estados Financieros según el principio de relevancia establecido en las políticas contables:

- ❖ Cuentas por cobrar: Plazos > de 90 días y Monto > de 5 SMMLV para el reconocimiento de deterioro si hubiere lugar
- ❖ Cuentas por pagar: Monto > a 5 SMMLV para la re-expresión de Estados Financieros de una vigencia anterior, por error u omisión en el registro de información contable de una vigencia distinta en la que se generó la obligación contraída por la entidad
- ❖ Propiedad, Planta y Equipo: < 50 SMMLV gasto < 50 UVT Menor cuantía y depreciación en el mismo periodo contable > 50 UVT se deprecia de acuerdo con la vida útil establecida según el tipo de activo
- ❖ Corrección de errores periodos anteriores: 15 SMMLV
- ❖ Deterioro de activos GE y NGE: 30 SMMLV

## 2.5 Otros aspectos

### 2.5.1 Impuestos, contribuciones y tasas

Se reconocen como tributos por pagar los derechos a favor de la nación, del departamento y de los entes municipales, cuando se cumplan las condiciones establecidas en las correspondientes normas vigentes. Los principales tributos que recaen sobre las operaciones que realiza VIVA son:

**Impuesto sobre la renta y complementarios:** la Empresa es contribuyente del régimen ordinario del impuesto sobre la renta, el cual, a partir del año 2022, es del 35%.

**Renta presuntiva:** acorde con lo establecido en el artículo 188 del E.T. modificado mediante el artículo 78 de la Ley de financiamiento, la tasa aplicable para el cálculo de la renta presuntiva para el año gravable 2021 fue reducida al 0%.

**Autorretención renta:** con la promulgación de la Ley 1819 del 29 de diciembre de 2016, a partir de la vigencia fiscal 2017, las entidades deben calcular mensualmente la autorretención por renta sobre todos los ingresos gravados con el impuesto de renta y

complementarios. Es un mecanismo de recaudo anticipado que se declara y paga mensualmente.

**Impuesto sobre las ventas:** VIVA es Responsable del impuesto a las ventas. Este impuesto se genera por la venta de bienes y servicios gravados. El impuesto a las ventas que no tenga el carácter de descontable es mayor valor del activo, costo o gasto y se reconoce en el momento en que se realice el pago o se cause la factura respectiva.

En Colombia la tarifa general es del 19%, a partir de enero de 2017.

## NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 30 de septiembre el saldo del efectivo y equivalentes al efectivo es el siguiente:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
		2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>1.1</b>	<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>\$ 178.014.942.861</b>	<b>\$ 79.973.671.332</b>	<b>98.041.088.581</b>	<b>123%</b>
1.1.10	Depósitos en instituciones financieras	\$ 121.710.565.555	\$ 61.889.154.149	59.821.411.406	97%
1.1.33	Equivalentes al efectivo	56.302.377.306	18.082.700.131	38.219.677.175	211%
1.1.05	Caja	2.000.000	1.817.052	182.948	10%

### 5.1 Depósitos en instituciones financieras

Los recursos correspondientes a depósitos en instituciones financieras se encuentran en depósitos en el IDEA cuentas de ahorro:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA
		2022
<b>1.1.10</b>	<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>\$ 121.710.565.555</b>
1.1.10.06	Recursos de inversión	\$ 88.013.356.763
1.1.10.06	Recursos contratos mandato	20.012.628.122
1.1.10.06	Recursos funcionamiento	6.206.709.039
1.1.10.06	Recursos otros terceros y contratos Banco de Materiales	5.201.615.064
1.1.10.06	Recursos contratos de obra y consultoría	2.274.206.486
1.1.10.06	Recursos de regalías	2.050.081

## 5.2 Equivalente al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo está constituido por las inversiones en CDT más el reconocimiento de los intereses causados al 30 de septiembre:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
		2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>1.1.33</b>	<b>EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>\$ 56.302.377.306</b>	<b>\$ 18.082.700.131</b>	<b>38.219.677.175</b>	<b>211%</b>
1.1.33.01	Certificados de depósito de ahorro a término	56.302.377.306	18.082.700.131	38.219.677.175	211%

Para este tipo de inversiones en CDT con tasa de interés fija, no existen posiciones de riesgo de mercado, de liquidez, de tasa de cambio, de tasa de interés o de crédito. Esta tasa efectiva es pactada con el banco al momento de la negociación del instrumento.

Las inversiones se realizan teniendo en cuenta la normatividad vigente para las entidades públicas, decreto 1525 del 2008, modificado por el decreto 4866 de diciembre de 2011.

Las inversiones en CDT son por valor de \$55.500.000.000, las cuales incluyen los intereses reconocidos al corte de este informe correspondiente a estas inversiones.

## NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Las inversiones e instrumentos derivados están constituido por las inversiones de administración de liquidez al costo amortizado más el reconocimiento de los intereses causados al 30 de septiembre:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
		2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
	<b>INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ</b>	<b>\$ 18.358.834.630</b>	<b>\$ -</b>	<b>18.358.834.630</b>	<b>100%</b>
1.2.23	Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	\$ 18.358.834.630	\$ -	18.358.834.630	100%

Los recursos colocados en Depósitos a Término son por valor de \$18.000.000.000, las cuales incluyen los intereses reconocidos al corte de este informe correspondiente a la colocación de estos recursos.

De acuerdo con el concepto No.20192000066511 de la Contaduría General de La Nación, se hizo la reclasificación de los recursos colocados en Depósitos a Término en el IDEA, ya que no cumple con las características de Certificados de Depósito a Término que emiten los bancos, corporaciones financieras, compañías de financiamiento comercial y las cooperativas financieras, los cuales son nominativos, de libre negociación en el mercado y no pueden ser redimibles antes de su vencimiento.

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Al 30 de septiembre el saldo de las cuentas por cobrar es el siguiente:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>1.3</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>\$ 15.097.062.358</b>	<b>\$ 39.010.683.829</b>	<b>(23.913.621.471)</b>	<b>-61%</b>
1.3.17	Prestación de servicios - Corriente	8.426.700.504	5.946.304.688	2.480.395.816	42%
1.3.37	Transferencias por cobrar - Corriente	-	26.815.830.443	(26.815.830.443)	-100%
1.3.84	Otras cuentas por cobrar - Corriente	106.368.738	-	106.368.738	100%
1.3.84	Otras cuentas por cobrar - No corriente	6.563.993.116	6.248.548.698	315.444.418	5%

Comprende las cuentas que representan los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero, las cuales se reflejan por su valor en libros.

Las transacciones con contraprestación corresponden principalmente a cuentas por cobrar por venta de servicios.

**1.3.17 - Prestación de servicios – Corriente:** corresponde los valores facturados y reconocidos de los contratos de obra, consultoría; mandato y de gestión para adquisición de materiales a través del Banco de Materiales; principalmente a cargo de Indeportes \$3.782.690.090; La USPEC \$3.314.948.136; Municipio de Caldas \$599.994.848.

**1.3.84 - Otras cuentas por cobrar – Corriente:** es el valor correspondiente a cuentas por cobrar en relación con los valores adeudados por municipios en acuerdos públicos suscritos; esto corresponde a lo recuperable dentro de los próximos 12 meses.

**1.3.84 - Otras cuentas por cobrar – No corriente:** comprende principalmente cuentas por cobrar a municipios \$6.563.993.116 y otras entidades en virtud de acuerdos de pago suscritos para reintegro de recursos no ejecutados de proyectos de inversión en materia de vivienda, a contratistas por suministro de materiales a través del Banco de Materiales, capital por reconocer por parte de la compañía aseguradora de créditos de vivienda por fallecimiento de beneficiarios y otros valores menores.

El registro en la cuenta “otras cuentas por cobrar”, se realizó acorde con lo establecido en concepto 20142000010401 de abril 24 de 2014 emitido por la Contaduría General de la Nación.

## NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Al 30 de septiembre el saldo de los préstamos por cobrar es el siguiente:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>1.4</b>	<b>PRÉSTAMOS POR COBRAR</b>	<b>\$ 14.399.048.347</b>	<b>\$ 17.325.170.297</b>	<b>(2.926.121.950)</b>	<b>-16,9%</b>
1.4.15	Préstamos concedidos - Corriente	1.213.004.044	1.308.299.000	(95.294.956)	-7,3%
1.4.15	Préstamos concedidos - No Corriente	12.282.520.461	14.961.740.634	(2.679.220.173)	-17,9%
1.4.77	Préstamos por cobrar de difícil recaudo	22.613.777.498	22.759.728.651	(145.951.153)	-0,6%
1.4.80	Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (cr)	(21.710.253.656)	(21.704.597.988)	(5.655.668)	0,03%
1.4.80.03	Deterioro: Préstamos concedidos (Crédito Puente)	(21.526.416.792)	(21.526.416.792)	-	
1.4.80.03	Deterioro: Préstamos concedidos	(182.347.173)	(177.862.507)	(4.484.666)	
1.4.80.03	Deterioro: Préstamos a empleados	(1.489.691)	(318.689)	(1.171.002)	

**1.4.15 - Préstamos concedidos – Corriente y No corriente:** los préstamos concedidos corresponden a la cartera de créditos a través de entidades administradoras de cartera y los préstamos de Urabá y la cartera de empleados y exempleados de la empresa.

**1.4.80 - Deterioro acumulado de préstamos por cobrar:** en cumplimiento de la política contable para la presentación de Estados Financieros y el principio de materialidad definido por la Empresa, se realiza el cálculo del deterioro de créditos por cobrar, trimestralmente con corte a marzo 31, junio 30, septiembre 30 y diciembre 31 de cada anualidad.

El saldo al corte de este informe corresponde al deterioro acumulado al 30 de septiembre de 2022, el cual está relacionado con el exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos futuros estimados:

Cartera	Deterioro al corte de vigencia
Créditos Urabá	139.677.690
FGL	32.605.370
Microempresas	10.064.113
Empleados	1.489.691
<b>Total cartera en mora</b>	<b>\$ 183.836.864</b>

El valor recuperado por concepto de deterioro al corte de este informe \$202.420 Microempresas y \$131.988 cartera empleados, corresponde al saldo en mora que no cumplía con los criterios de materialidad o importancia relativa, establecidos por la entidad, los cuales no eran susceptibles de deterioro y fueron reconocidos como recuperación por deterioro.

## 8.1 Préstamos por cobrar de difícil recaudo

El saldo reflejado en préstamos por cobrar de difícil recaudo \$22.613.777.498 corresponde principalmente a la cartera de Créditos Puente otorgados por la Empresa a través del IDEA con garantía de recursos depositados en dicha entidad.

Acorde con el informe técnico entregado por la coordinación jurídica de la Entidad, la probabilidad de recuperación de dichos recursos se estimó en el 10%, por lo tanto, se reconoce un deterioro por valor de \$21.526.416.792.

## NOTA 9. INVENTARIOS

Al 30 de septiembre el saldo de los inventarios es el siguiente:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>1.5</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>\$ 742.912.196</b>	<b>\$ 742.912.196</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
1.5.10.02	Terrenos	722.844.380	722.844.380	0	0%
1.5.10.03	Construcciones	20.067.816	20.067.816	0	0%

**1.5.10.02 - Terrenos:** corresponde a lote de terreno ubicado en el Municipio de Sonsón, el cual fue donado por el Departamento de Antioquia en el mes de septiembre de 2004, valor \$122.844.380 y un terreno adquirido por la Empresa ubicado en el Municipio de Caucaasia en diciembre de 2004, por valor de \$600.000.000.

Identificación de los predios:

Predio	Matrícula
Lote Municipio de Caucaasia	037-0007717
Lote Municipio de Sonsón	028-0012978

**1.5.10.03 - Construcciones:** corresponde al valor de los inmuebles del proyecto Urbanización “El Capiro” ubicado en el municipio de Sonsón que están pendientes de negociar. La Urbanización “El Capiro” fue adquirida el 22 de septiembre de 2003 a la Caja Agraria en liquidación para una futura enajenación; a la fecha se ha negociado como venta un total de 38 casas y un local; están pendientes de escriturar (5) casas y (3) locales.

## NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Incluye las cuentas que representan activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos, los bienes muebles que se tengan para generar ingresos.

Al 30 de septiembre el saldo de la propiedad, planta y equipo es el siguiente:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
		2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>1.6</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>\$ 6.192.228.659</b>	<b>\$ 6.279.790.531</b>	<b>(87.561.872)</b>	<b>-1%</b>
1.6.40	Edificaciones	6.286.473.513	6.286.473.513	-	0%
1.6.65	Muebles, enseres y equipo de oficina	1.053.872.557	1.048.265.878	5.606.679,00	1%
1.6.70	Equipo de comunicación y computación	1.076.515.920	847.327.616	229.188.304	27%
1.6.75	Equipos de transporte, tracción y elevación	101.011.810	101.011.810	-	0%
1.6.85	Depreciación acumulada de PPE (cr)	<b>(2.325.645.141)</b>	<b>(2.003.288.286)</b>	<b>(322.356.855)</b>	<b>16%</b>
1.6.85.01	Depreciación: Edificaciones	(1.001.179.161)	(861.479.721)	(139.699.440)	16%
1.6.85.06	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	(638.642.847)	(569.422.795)	(69.220.052)	12%
1.6.85.07	Equipo de comunicación y computación	(633.353.034)	(530.016.911)	(103.336.123)	19%
1.6.85.08	Equipos de transporte, tracción y elevación	(52.470.099)	(42.368.859)	(10.101.240)	24%

**PPE – Bienes inmuebles:** el valor corresponde al inmueble donde funciona la sede administrativa de la Empresa, según escritura pública número 1048, matrícula 1248473 de diciembre de 2017.

**PPE – Bienes muebles:** corresponde al valor de los activos en uso actualmente por la Entidad, acorde con lo definido en el marco normativo vigente.

Al 30 de septiembre de 2022, se han realizado compras en propiedad, planta y equipo correspondiente a un parlante por valor de \$2.755.899 adquirido en el mes de febrero, computadores portátiles por valor de \$112.535.611 adquiridos en el mes de abril, un scanner por valor de \$19.402.114 y un plotter por valor de \$40.462.657, ambos adquiridos en el mes de mayo, equipos celulares por valor total de \$1.671.678 adquiridos en el mes de junio y computadores por valor total de \$57.197.141 adquiridos en el mes de julio.

### 10.4 Estimaciones

**Método de depreciación:** el método que aplica la entidad a su propiedad, planta y equipo es la depreciación por línea recta.

**Vidas útiles:** las vidas útiles que la entidad estima para su propiedad, planta y equipo son las siguientes, teniendo en cuenta el límite inferior de acuerdo con los porcentajes establecidos por el gobierno nacional en la ley 1819 de 2016:

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE	AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
	MÍNIMO	MÁXIMO
Maquinaria y equipo	10	15
Equipos de comunicación y computación	5	10
Equipos de transporte, tracción y elevación	10	15
Muebles, enseres y equipo de oficina	10	15
Edificaciones	45	100

## NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Al 30 de septiembre el saldo de los activos intangibles es el siguiente:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
		2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>1.9.70</b>	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>\$ 28.401.404</b>	<b>\$ 39.423.754</b>	<b>(11.022.350)</b>	<b>-28%</b>
1.9.70.07	Licencias.	626.909.990	591.811.687	35.098.303	6%
1.9.75.07	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	(598.508.586)	(552.387.933)	(46.120.653)	8%

**1.9.70.07 - Licencias:** corresponde al saldo por amortizar de los valores pagados por la entidad por concepto de licencias adquiridas para utilización del ERP software financiero y administrativo SICOF a la Empresa ADA, licencias de Autocad adquiridas a la firma GOLD SYS LTDA.

Las vidas útiles que la entidad estima para sus activos intangibles es de 5 años y estas son finitas.

El valor más significativo de los activos intangibles es el pago de licencia a la empresa ADA para el uso del ERP software financiero y administrativo SICOF.

## NOTA 16. OTROS ACTIVOS

Incluye las cuentas que representan los recursos tangibles que son complementarios para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos.



Al 30 de septiembre el saldo de otros activos es el siguiente:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>1.9</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>\$ 188.575.092.822</b>	<b>\$ 139.128.705.285</b>	<b>49.446.387.537</b>	<b>36%</b>
1.9.08	Recursos entregados en administración	92.630.346.771	42.825.724.193	49.804.622.578	116%
1.9.26	Derechos en fideicomiso	46.862.587.015	45.990.804.975	871.782.040	2%
1.9.85	Activos por impuestos diferidos	36.603.888.270	36.603.888.270	-	0%
1.9.07	Derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones	7.785.755.316	8.379.566.790	(593.811.474)	-7%
1.9.06	Avances y anticipos entregados	4.692.515.450	5.244.013.337	(551.497.887)	-11%
1.9.05	Bienes y servicios pagados por anticipado	-	84.707.720	(84.707.720)	-100%

**1.9.08 - Recursos entregados en administración:** comprende los saldos de los recursos depositados en el IDEA en virtud del convenio 10000132/17 de 2004” por medio del cual -VIVA- entrega al IDEA la administración y el manejo de los recursos provenientes del Fondo Rotatorio para créditos de vivienda que apoyan el programa de vivienda nueva y el saldo depósito garantía crédito puente.

Se suscribió con el IDEA el Convenio Interadministrativo de administración y pagos, 0145 de diciembre de 2020, con el fin de aunar esfuerzos administrativos y financieros para la constitución de un fondo especial, con los recursos monetarios del Plan de Desarrollo “Unidos” 2020-2023, para el desarrollo de los diferentes planes, programas y proyectos de soluciones de vivienda social y sostenible y sus entornos en los municipios del Departamento de Antioquia”.

Durante el año 2020 bajo este convenio, se suscribió el Acta de Incorporación N°1 por valor de \$15.654.184.131, con el fin de garantizar los recursos financieros de los convenios suscritos con los municipios del Departamento de Antioquia, los cuales se encuentran en etapa de formulación y estructuración. Para la vigencia 2021 se suscribieron las Actas de Incorporación No. 2 y 3 por valor de \$40.217.328.213 y \$ 2.626.143.997 respectivamente y para la vigencia 2022 el Acta de Incorporación de Hogares Dignos por \$8.574.315.245. El saldo al 30 de septiembre es por valor de \$65.932.789.239.

**1.9.05 - Bienes y servicios pagados por anticipado:** corresponde al saldo del valor pagado por anticipado a la empresa Renting de Antioquia S.A.S. – Rentan S.A.S. del contrato N°356-2020 en la vigencia 2021, para el cubrimiento de las necesidades tecnológicas hardware, software y soporte en el desarrollo de las diferentes actividades de VIVA. Los bienes y servicios pagados por anticipado se describen en mayor detalle en la **nota (17) Arrendamientos**.

## NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

Representa el valor de los pagos anticipados por concepto de la adquisición de bienes y servicios que se recibirán de terceros, como arrendamientos, entre otros.

Al 30 de septiembre el saldo de arrendamientos es el siguiente:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
	<b>ARRENDAMIENTO OPERATIVO - ACTIVO</b>	\$ -	\$ 84.707.720	(84.707.720)	-100%
1.9.05.04	Pagados por anticipado	-	84.707.720	(84.707.720)	-100%

## 17.1 Arrendamientos operativos

El saldo al corte de este informe corresponde al saldo del valor pagado por anticipado a la empresa Renting de Antioquia S.A.S. – Rentan S.A.S. en la vigencia 2021, del contrato N°356-2020, para el cubrimiento de las necesidades tecnológicas hardware, software y soporte en el desarrollo de las diferentes actividades de VIVA.

El contrato tuvo estipulada una duración de 19 meses y 11 días contados a partir del 15 de diciembre de 2020.

## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Incluye las cuentas que representan las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable.

Al 30 de septiembre el saldo de las cuentas por pagar es el siguiente:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>2.4</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	\$ 10.923.117.180	\$ 6.207.179.456	4.715.937.724	76%
2.4.01	Adquisición de bienes y servicios nacionales	\$ 4.552.925.009	3.261.832.083	1.291.092.926	40%
2.4.40	Impuestos, contribuciones y tasas	2.491.328.635	296.157.683	2.195.170.952	741%
2.4.90	Otras cuentas por pagar	1.448.555.685	938.919.436	509.636.249	54%
2.4.60	Créditos judiciales	1.281.261.842	1.214.741.026	66.520.816	5%
2.4.07	Recursos a favor de terceros	840.857.750	203.233.966	637.623.784	314%
2.4.30	Subsidios asignados	144.800.000	144.800.000	-	0%
2.4.36	Retención en la fuente e impuesto de timbre	91.959.202	91.231.504	727.698	1%
2.4.24	Descuentos de nómina	58.031.458	42.425.935	15.605.523	37%
2.4.45	Impuesto al valor agregado - IVA	13.397.599	13.837.823	(440.224)	-3%

**2.4.01 - Adquisición de bienes y servicios nacionales:** el valor reflejado corresponde principalmente al saldo de cuentas por pagar al cierre del mes a contratistas y proveedores de bienes y servicios; contratos de obra por \$1.081.005.152, empresa de servicios de personal temporal por \$1.188.719.606 y proveedores del programa Hogares Dignos en los diferentes municipios del Departamento de Antioquia por \$867.245.696.

**2.4.40 - Impuestos, contribuciones y tasas:** el saldo al corte de este informe está conformado principalmente por la provisión del impuesto de renta para la vigencia 2022 por \$2.362.784.923.

**2.4.90 – Otras cuentas por pagar:** corresponde principalmente al saldo de cuentas por pagar \$1.187.019.927, de proveedores de bienes y servicios, contratistas y prestadores de servicios personales relacionados con la ejecución de los contratos de mandato suscritos por la empresa.

**2.4.60 - Créditos judiciales:** corresponde al reconocimiento del fallo en contra de la entidad del Laudo Arbitral Gómez Mora San Carlos por valor de \$1.141.339.550, el cual fue proferido por el tribunal en el mes de marzo de 2019.

La condena se compone de los siguientes elementos: \$1.082.670.796 por concepto de perjuicios y \$58.668.754 por concepto de costas; adicional, se realizó una actualización por concepto de intereses a la DTF del 22 de marzo Al 30 de septiembre de 2019 por \$22.206.416 y \$117.715.876 por concepto de intereses actualizados a la DTF del 20 de enero de 2020 al 30 de septiembre de 2022.

**2.4.07 – Recursos a favor de terceros:** el saldo al corte de este informe corresponde principalmente a transferencias del Departamento de Antioquia por valor de \$620.745.348.

## NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Corresponde a las retribuciones a corto plazo que la entidad proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios, acorde con las normas legales y laborales vigentes.

Al 30 de septiembre el saldo de los beneficios a empleados a corto plazo es el siguiente:

ID	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA	
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021
<b>2.5.11</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>\$ 997.279.805</b>	<b>\$ 1.051.269.590</b>
2.5.11.02	Cesantías	\$ 238.526.424	\$ 224.666.109
2.5.11.07	Prima de navidad	219.224.344	206.305.948
2.5.11.04	Vacaciones	191.412.209	224.215.489
2.5.11.05	Prima de vacaciones	154.878.833	167.534.750
2.5.11.09	Bonificaciones	60.500.062	66.543.481
2.5.11.22	Aportes a fondos pensionales - empleador	41.098.600	38.489.000
2.5.11.06	Prima de servicios	33.445.338	27.728.990
2.5.11.03	Intereses sobre cesantías	31.275.295	28.815.987
2.5.11.24	Aportes a cajas de compensación familiar	14.596.300	13.237.300
2.5.11.23	Aportes a seguridad social en salud - empleador	9.094.500	10.033.600
2.5.11.11	Aportes a riesgos laborales	3.227.900	2.939.600
2.5.11.01	Nómina por pagar	-	40.759.336

## NOTA 23. PROVISIONES

Al 30 de septiembre el saldo de las provisiones es el siguiente:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
2.7	<b>PROVISIONES</b>	<b>\$ 2.799.038.926</b>	<b>\$ 17.220.929.658</b>	<b>(14.421.890.732)</b>	<b>-83,7%</b>
2.7.01	Litigios y demandas	2.799.038.926	17.220.929.658	(14.421.890.732)	-83,7%

Las provisiones corresponden a pasivos a cargo de VIVA que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento. Dentro de este grupo se encuentran las provisiones reconocidas por concepto de litigios y demandas administrativas y arbitrales adelantados en contra de VIVA.

### 23.1 Litigios y demandas

Se presentó una disminución significativa en las provisiones por un valor neto de \$15.981.997.995, debido a un cambio en la metodología de calificación de los procesos por parte del Área Jurídica y en concordancia con lo establecido en la Resolución 353 de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado; los principales aspectos a destacar de parte del Área Jurídica en esta metodología son los siguientes:

**Provisiones:** el saldo de las provisiones al corte de este informe corresponde al saldo acumulado al 30 de septiembre de 2022 por valor de \$2.799.038.926; corresponden al reconocimiento contable de la probable pérdida de los procesos, principalmente, por el aumento en el porcentaje de ajuste del valor de las pretensiones por provisionar, determinado por el Área Jurídica de la empresa el cual a diciembre de 2021 fue estimado en un 50% y al corte de este informe en un 100%. Asimismo, se reconoció una provisión por valor de \$764.049.641 de una Acción de Grupo, la cual, paso de un reconocimiento posible a probable de pérdida del proceso.

Al corte de este informe se realizan ajustes a la provisión, las cuales se describen a continuación:

DANTE	SALDO FINAL	CONCEPTO DE LA PROVISIÓN (resumen)	ESTIMACIÓN FECHA FALLO	Razon de reversión de la provisión
<b>Administrativas</b>	<b>\$ 156.060.109</b>			
William Cardona Olmos	156.060.109	Se realice el pago de la suma descrita por la liquidación del contrato de obra pública No. 220 de 2015 "Construcción y ejecución de obras institución educativa San Fernando, sede Alejandro Toro en el Municipio de Amagá Antioquia"	<1 año	Fallo a favor del demandante donde se pago la suma de \$57.500.000 y la diferencia se ajusto como recuperación de provisión.
<b>Laborales</b>	<b>\$ 14.411.154</b>			
Francisco Conrado Mendoza Acevedo	14.411.154	Terminación de contrato de trabajo a termino de obra y labor por despido indirecto	3 años	Fallo a favor de VIVA, se absuelve de responsabilidad y la aseguradora paga al demandante las pretensiones determinadas en el proceso. Se realiza ajuste como recuperación de provisión.

A continuación, se relaciona en mayor detalle las provisiones constituidas al corte de este informe con su respectiva estimación de fallo (en años):

DANTE	SALDO FINAL	CONCEPTO DE LA PROVISIÓN (resumen)	ESTIMACIÓN FECHA FALLO
<b>Litigios</b>	<b>\$ 2.799.038.926</b>		
<b>Administrativas</b>	<b>\$ 2.799.038.926</b>		
Ingeniería y Vías S.A.S./ INTRAGROUP SAS	1.501.320.416	Que se declare la nulidad del acta de liquidación bilateral suscrita el 23 de julio de 2018, que se declare el incumplimiento del contrato por parte de Fiduciaria y VIVA y se ordene el pago de mayor permanencia, descuentos de interventoría, costo directo, y se restablezca el equilibrio económico del contrato No. 117 de 2014	2 años
Dario Alexander Restrepo y Otros	764.049.641	Declaratoria de solidaridad de VIVA, Ministerio de Vivienda, FONVIVIENDA, Y Departamento de Antioquia	5 años
de Yolombo	342.730.246	Nulidad del acto administrativo mediante el cual se liquido unilateralmente un convenio interadministrativo - Convenio 2005-VIVA-CF-407	2 años
Alba Lucia Vélez Várgas y otros beneficiarios del proyecto La Trampa (44 demandantes)	145.132.686	Proteccion a intereses y derechos colectivos del proyecto La Trampa	2 años
Soluciones Integrales de Ingenieria S.A. SODINSA	45.805.937	Nulidad parcial de resoluciones de adjudicacion y pago de indemnizacion de perjuicios	4 años

## NOTA 24. OTROS PASIVOS

Al 30 de septiembre el saldo de otros pasivos es el siguiente:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>2.9</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>\$ 364.615.056.088</b>	<b>\$ 235.682.617.662</b>	<b>128.932.438.426</b>	<b>55%</b>
2.9.90	Otros pasivos diferidos	243.842.570.011	114.691.439.173	129.151.130.838	113%
2.9.02	Recursos recibidos en administración	76.053.691.184	74.653.584.885	1.400.106.299	2%
2.9.18	Pasivos por impuestos diferidos	37.326.947.439	37.326.947.439	-	0%
2.9.10	Ingresos recibidos por anticipado	6.965.064.961	8.583.863.672	(1.618.798.711)	-19%
2.9.01	Avances y anticipos recibidos	426.782.493	426.782.493	-	0%

**2.9.90 - Otros pasivos diferidos:** corresponde a los recursos entregados por el Departamento de Antioquia a la empresa para proyectos de inversión en materia de vivienda acorde con lo definido en el plan operativo anual de inversiones para cumplimiento del plan de gobierno y para gastos de funcionamiento, todo lo anterior en concordancia con el objeto misional de la empresa.

**2.9.02 - Recursos recibidos en administración:** corresponde a los saldos por ejecutar de los convenios y contratos suscritos principalmente para gestión de adquisición de materiales y contratos de mandato con entidades del nivel central y descentralizado del departamento, administraciones municipales y otras entidades:

Contrato	Saldo
CAMIS - USPEC contrato	42.894.271.391
Parques educativos - Secretaría de Educación del departamento contrato 4600000724	12.020.373.260
Secretaría de Infraestructura contrato 4600010829	5.883.403.117
Secretaría de Seguridad y justicia 4600012600	4.898.547.338
Indemnización contrato Parques Educativos	4.893.142.210
G. SSPP 2021-SS-037-002	1.345.141.723
2017CI343 Puerto Triunfo Regalías	1.014.319.441
Secretaría de Infraestructura Física Contrato 4600011262	995.590.407
4600011145 Secretaría de Gobierno	778.810.315
Otros	1.330.091.982
<b>Total</b>	<b>\$ 76.053.691.184</b>

## NOTA 27. PATRIMONIO

Al 30 de septiembre el saldo del patrimonio es el siguiente:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
		2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>3.1</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>\$ 42.074.031.278</b>	<b>\$ 22.338.360.858</b>	<b>19.735.670.420</b>	<b>88%</b>
3.1.05	Capital fiscal	41.440.723.547	41.440.723.547	-	-
3.1.09	Resultados de ejercicios anteriores	(1.222.625.549)	(16.627.485.019)	15.404.859.470	-93%
3.1.10	Resultado del ejercicio	1.855.933.280	(2.474.877.670)	4.330.810.950	-175%

**3.1.09 - Resultados de ejercicios anteriores:** este saldo está compuesto por los resultados de ejercicios anteriores, donde hubo lugar a la reversión por provisión de litigios y/o demandas por valor de \$15.981.997.995. Para mayor detalle, ver NOTA 23. PROVISIONES.

\$2.182.384.751, saldo correspondiente a impactos por transición al nuevo marco normativo. En el proceso de transición hacia el nuevo marco normativo fue necesario realizar ajustes y reclasificaciones a las cuentas de pasivo y activo que generaron impacto en el patrimonio de la Entidad disminuyendo el capital fiscal.

\$1.163.545.966 corresponde al fallo en contra de -VIVA- del Laudo Arbitral Gómez Mora San Carlos, el cuál fue proferido por el tribunal en el mes de marzo de 2019. En la NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR – Créditos judiciales, se encuentra detallado el reconocimiento de este suceso económico.

**3.1.10 - Resultados del ejercicio:** el resultado del ejercicio al corte de este informe es de utilidad por \$1.855.933.280. Principalmente, lo que dio origen a la utilidad al corte de este informe, fue el reconocimiento de ingresos financieros por \$6.126.603.315, representado principalmente en intereses sobre depósitos en instituciones financieras \$3.288.051.082 y rendimientos por inversiones en CDT por \$2.751.661.139.

## NOTA 28. INGRESOS

Al 30 de septiembre el saldo de los ingresos es el siguiente:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
		2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>\$ 37.735.296.759</b>	<b>\$ 25.639.633.524</b>	<b>12.095.663.235</b>	<b>47%</b>
4.4	Transferencias y subvenciones.	24.871.514.375	16.368.550.058	8.502.964.317	52%
4.8	Otros ingresos	8.444.258.997	2.582.344.830	5.861.914.167	227%
4.3	Venta de servicios	4.419.216.387	6.684.888.527	(2.265.672.140)	-34%
4.1	Ingresos fiscales	307.000	3.850.109	- 3.543.109	-92%

## 28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
		2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>\$ 24.871.821.375</b>	<b>\$ 16.372.400.167</b>	<b>8.499.421.208</b>	<b>51,91%</b>
<b>4.1</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>\$ 307.000</b>	<b>\$ 3.850.109</b>	<b>(3.543.109)</b>	<b>-92%</b>
4.1.95	Devoluciones y descuentos (db)	307.000	3.850.109,00	(3.543.109)	-92%
<b>4.4</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>\$ 24.871.514.375</b>	<b>\$ 16.368.550.058</b>	<b>8.502.964.317</b>	<b>51,95%</b>
4.4.28	Otras transferencias	24.871.514.375	16.368.550.058	8.502.964.317	51,95%

**4.1.95** Corresponde al descuento del Impuesto ICA AG2021 declarado y pagado en el Municipio de Carepa.

**4.4.28.03** \$16.452.074.433 Corresponde a ingresos por ejecución de gastos asociados a los convenios y contratos interadministrativos, realizados por personal vinculado, prestadores de servicios, proveedores, contratistas y demás gastos generales de funcionamiento para la ejecución de los proyectos en materia de vivienda, en concordancia con lo autorizado por el CODFIS para el presupuesto anual vigencia 2022.

**4.4.28.02** \$8.419.439.942 Corresponde al reconocimiento en el ingreso de los recursos entregados por el Departamento a la Empresa, para proyectos de inversión, acorde con la ejecución de proyectos efectuada, a través de la entrega de los recursos a municipios y otras entidades, principalmente para cierre financiero de los proyectos de mejoramiento y construcción de vivienda tanto urbana como rural en los municipios del departamento de Antioquia, tal como se establece en el plan operativo anual del inversiones del Departamento, para coadyuvar a la disminución del déficit cualitativo y cuantitativo de vivienda en el Departamento y para gastos de funcionamiento asociados a los proyectos de inversión.



## 28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
		2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>\$ 12.863.475.384</b>	<b>\$ 9.267.233.357</b>	<b>3.596.242.027</b>	<b>39%</b>
<b>4.3</b>	<b>Venta de servicios</b>	<b>\$ 4.419.216.387</b>	<b>\$ 6.684.888.527</b>	<b>(2.265.672.140)</b>	<b>-34%</b>
4.3.90	Otros servicios - Administración de proyectos	4.427.725.584	6.689.796.503	(2.262.070.919)	-34%
4.3.95	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	8.509.197	4.907.976,00	3.601.221	73%
<b>4.8</b>	<b>Otros ingresos</b>	<b>\$ 8.444.258.997</b>	<b>\$ 2.582.344.830</b>	<b>5.861.914.167</b>	<b>227%</b>
<b>4.8.02</b>	<b>Financieros</b>	<b>7.106.723.611</b>	<b>1.941.155.102</b>	<b>5.165.568.509</b>	<b>266%</b>
4.8.02.01	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	3.288.051.082	404.617.574	2.883.433.508	713%
4.8.02.11	Rendimiento efectivo de inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	2.751.661.139	251.654.346	2.500.006.793	993%
4.8.02.21	Rendimiento efectivo préstamos por cobrar	870.392.350	1.012.510.935	(142.118.585)	-14%
4.8.02.42	Rendimiento de cuentas por cobrar al costo	109.727.946	51.805.823	57.922.123	112%
4.8.02.33	Otros intereses de mora	82.532.279	160.581.205	(78.048.926)	-49%
4.8.02.32	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	4.358.815	59.985.219	(55.626.404)	-93%
4.8.08	Ingresos diversos	1.295.615.071	631.040.960	664.574.111	105%
4.8.30	Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	41.920.315	10.148.768	31.771.547	313%

**4.3 - Venta de servicios:** corresponde a los ingresos facturados y reconocidos por venta de servicios. Incluye también las utilidades reconocidas de los proyectos de obra vigentes acorde con el porcentaje de avance de obra.

Del valor total facturado el 83% corresponde a reconocimiento de ingresos reconocidos como ingresos recibidos por anticipado al corte de informe, acorde con el avance físico de los proyectos de obra de los contratos suscritos con Indeportes por \$3.565.240.866 en los cuales VIVA actúa como Contratista. El 17% restante, corresponde principalmente a venta de servicios a través del Banco de Materiales.

A continuación, se detalla el estado actual de los contratos de Ciclorutas y Escenarios Deportivos:

En cumplimiento del plan de desarrollo departamental 2016-2019, se suscribieron tres contratos para la construcción de ciclo rutas en Santafé de Antioquia; Carepa y Oriente antioqueño (Rionegro – Guarne).

El contrato 378 Santa Fe de Antioquia se reanuda el 01 de diciembre de 2021 con una prórroga de plazo para su ejecución hasta el 31 de diciembre de 2022. El contrato tiene un avance físico del 79,6%.

El contrato 379 Oriente se reanuda el 02 de noviembre de 2021 con una prórroga de plazo para su ejecución hasta el 31 de diciembre de 2022. El contrato tiene un avance físico del 91,26%.

El contrato 386 Carepa se encuentra terminado y pendiente de acta de liquidación.

#### 4.8.02 - Financieros:

**4.8.02.01 - Intereses sobre depósitos en instituciones financieras:** intereses percibidos por concepto de recursos depositados en cuentas de ahorro \$2.309.157.210 y rendimientos de Depósitos a Término colocados en el IDEA por \$978.893.872.

**4.8.02.11 - Rendimiento efectivo de inversiones de administración de liquidez a costo amortizado:** corresponde a los intereses de los CDT vigentes al corte de este informe, tal como lo establece la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, emanada por la CGN. Para mayor detalle ver nota (5), numeral 5.3.

**4.8.02.21 - Rendimiento efectivo préstamos por cobrar:** intereses percibidos en virtud de los créditos de vivienda otorgados a las familias antioqueñas a través de las entidades administradoras de cartera.

**4.8.02.42 - Rendimiento de cuentas por cobrar al costo:** intereses percibidos por los créditos de vivienda otorgados a los empleados de la empresa.

**4.8.02.33 - Otros intereses de mora:** intereses de mora pagados por las personas naturales beneficiarias de los créditos de vivienda a través de la administradora de cartera Microempresas \$82.532.279.

**4.8.02.32 - Rendimientos sobre recursos entregados en administración:** corresponde principalmente a los rendimientos generados por los recursos entregados a las fiduciarias para constitución de fiducias mercantiles.

#### 4.8.08 - Ingresos diversos:

El saldo al corte de este informe corresponde a:

-Pago de cuotas por valor de \$237.318.822, acuerdo de pago VIVA - Municipio de Zaragoza, contrato 2006CF369.

-Principalmente al reconocimiento de costos indirectos del contrato de mandato con la Gerencia de SSPP del Departamento de Antioquia por \$352.908.813, contrato de mandato 12600 por valor de \$213.421.979 y contrato de mandato 11262 por valor de \$21.000.000, Secretarías de Infraestructura y Seguridad y Justicia del Departamento de Antioquia.

-Pago de cuotas por valor de \$160.000.000, acuerdo de pago suscrito entre VIVA y el Municipio de Necoclí, contrato 2006CF195.

#### 4.8.30 – Reversión de las pérdidas por deterioro de valor:

Representa el valor de las reversiones de las pérdidas por deterioro de periodos anteriores que se originan por cambios producidos en estimaciones utilizadas para determinar el

valor recuperable del activo. Al corte de este informe, el saldo de la reversión de la pérdida por deterioro de valor es de \$41.920.315, de los cuales, \$34.466.691 corresponden a los préstamos de Urabá, \$1.670.136 corresponde a los préstamos gestionados a través de la Administradora de Cartera Microempresas, \$5.729.345 corresponde a los préstamos gestionados a través de la Administradora de Cartera FGL y \$54.143 correspondiente a los préstamos de empleados de VIVA.

## NOTA 29. GASTOS

Al 30 de septiembre el saldo de los gastos es el siguiente:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
		2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
	<b>GASTOS</b>	<b>\$ 32.315.538.826</b>	<b>\$ 22.601.393.175</b>	<b>10.532.798.190</b>	<b>47%</b>
5.5	Gasto público social	\$ 16.633.201.021	\$ 10.608.548.301	6.024.652.720	57%
5.4	Transferencias y subvenciones	7.950.358.313	5.341.593.167	2.608.765.146	49%
5.1	De administración y operación	2.945.809.678	1.559.050.720	1.386.758.958	89%
5.8	Otros gastos	2.539.161.860	1.283.580.175	1.255.581.685	98%
5.3	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.924.120.256	2.667.080.575	(742.960.319)	-28%
5.2	De ventas	322.887.698	1.141.540.237	(818.652.539)	-72%

### 29.4 Gasto público social

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
		2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>5.5</b>	<b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>	<b>\$ 16.633.201.021</b>	<b>\$ 10.608.548.301</b>	<b>6.024.652.720</b>	<b>57%</b>
<b>5.5.04</b>	<b>VIVIENDA</b>	<b>\$ 16.633.201.021</b>	<b>\$ 10.608.548.301</b>	<b>6.024.652.720</b>	<b>57%</b>
5.5.04.05	Generales	\$ 12.556.233.607	\$ 6.962.231.748	5.594.001.859	80%
5.5.04.01	Sueldos y salarios	2.426.519.102	2.198.611.928	227.907.174	10%
5.5.04.07	Prestaciones sociales	1.033.976.866	868.911.867	165.064.999	19%
5.5.04.03	Contribuciones efectivas	507.381.839	451.370.782	56.011.057	12%
5.5.04.08	Gastos de personal diversos	74.324.416	116.167.203	- 41.842.787	-36%
5.5.04.02	Contribuciones imputadas	34.765.191	11.254.773	23.510.418	209%

Corresponde a pagos realizados a personal vinculado, prestadores de servicios, proveedores, contratistas y demás gastos generales de funcionamiento asociados a los convenios y contratos interadministrativos para la ejecución de los proyectos en materia de vivienda, en concordancia con lo autorizado por el CODFIS para el presupuesto anual vigencia 2022.

## 29.3 Transferencias y subvenciones

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
		2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>5.4</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>\$ 7.950.358.313</b>	<b>\$ 5.341.593.167</b>	<b>2.608.765.146</b>	<b>49%</b>
<b>5.4.23</b>	<b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>	<b>\$ 7.950.358.313</b>	<b>\$ 5.341.593.167</b>	<b>2.608.765.146</b>	<b>49%</b>
5.4.23.02	Para proyectos de inversión	7.950.358.313	5.341.593.167	2.608.765.146	49%

Corresponde a los recursos entregados por la Empresa a las administraciones municipales y otras entidades, en virtud de los contratos interadministrativos suscritos para ejecución de proyectos de inversión en materia de vivienda en cumplimiento del plan de desarrollo departamental.

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

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
		2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>\$ 3.268.697.376</b>	<b>\$ 2.700.590.957</b>	<b>568.106.419</b>	<b>21%</b>
<b>5.1</b>	<b>De Administración y Operación</b>	<b>\$ 2.945.809.678</b>	<b>\$ 1.559.050.720</b>	<b>1.386.758.958</b>	<b>89%</b>
5.1.11	Generales.	\$ 1.619.186.673	\$ 294.236.934	1.324.949.739	450%
5.1.20	Impuestos, contribuciones y tasas.	516.509.660	516.711.423	(201.763)	0%
5.1.01	Sueldos y salarios.	453.620.360	435.923.329	17.697.031	4%
5.1.07	Prestaciones sociales.	188.125.906	164.661.438	23.464.468	14%
5.1.03	Contribuciones efectivas.	94.868.061	101.508.718	(6.640.657)	-7%
5.1.04	Aportes sobre la nómina.	51.376.100	45.603.100	5.773.000	13%
5.1.08	Gastos de personal diversos.	21.359.723	315.000	21.044.723	6681%
5.1.02	Contribuciones imputadas.	763.195	90.778	672.417	741%
<b>5.2</b>	<b>De Ventas</b>	<b>\$ 322.887.698</b>	<b>\$ 1.141.540.237</b>	<b>(818.652.539)</b>	<b>-72%</b>
5.2.11	Generales..	\$ 322.887.698	\$ 359.682.938	(36.795.240)	-10%
5.2.20	Impuestos, contribuciones y tasas..	-	768.988.999	(768.988.999)	-100%
5.2.04	Contribuciones efectivas..	-	12.868.300	(12.868.300)	-100%

### 5.1 - De Administración y Operación

**5.1.11 - Generales:** erogaciones para el pago de gastos requeridos para el normal funcionamiento de la entidad:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
5.1.11	<b>GENERALES</b>	<b>\$ 1.619.186.673</b>	<b>\$ 294.236.934</b>	<b>1.324.949.739</b>	<b>450%</b>
	Servicios	\$ 619.947.780	\$ 4.492.310	615.455.470	13700%
	Honorarios	515.030.090	20.903.146	494.126.944	2364%
	Arrendamiento operativo	114.491.001	139.547.400	(25.056.399)	-18%
	Otros gastos generales	151.555.009	26.708.664	124.846.345	467%
	Servicios públicos	112.698.502	75.022.455	37.676.047	50%
	Seguros generales	52.138.272	-	52.138.272	100%
	Contratos de administración	11.638.821	-	11.638.821	100%
	Materiales y suministros	10.863.961	-	10.863.961	100%
	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	7.119.803	-	7.119.803	100%
	Vigilancia y seguridad	6.159.455	-	6.159.455	100%
	Mantenimiento	4.667.339	-	4.667.339	100%
	Viáticos y gastos de viaje	4.173.606	-	4.173.606	100%
	Relaciones públicas	2.794.720	-	2.794.720	100%
	Comunicaciones y transporte	2.699.069	88.500	2.610.569	2950%
	Gastos legales	1.652.804	29.963	1.622.841	5416%
	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	1.416.441	-	1.416.441	100%
	Fotocopias	140.000	-	140.000	100%
	Promoción y divulgación	-	27.444.496	(27.444.496)	-100%

El principal reconocimiento de gastos operativos de la entidad se encuentra registrado en la cuenta 55 Gasto Público Social, en concordancia con lo autorizado por el CODFIS para el presupuesto anual vigencia 2022.

Del total de gastos de administración y operación, el mayor rubro se encuentra en:

-Servicios por \$619.947.780, de los cuales, \$438.463.882 corresponde al pago del personal vinculado a través de la temporal Misión Empresarial.

-Honorarios por \$515.030.090 del cual, \$342.900.000 corresponde al pago de la empresa ESLEG, la cual se encarga de llevar los procesos legales en la empresa.

## 5.2 - De Ventas

Corresponde principalmente a la comisión a la Administradora de Cartera Microempresas por \$249.947.040 por la gestión de los préstamos de las familias antioqueñas y al reconocimiento de pólizas contrato 450 de 2019 del proyecto Central Park al contratista Ingeniería y Construcciones por valor de \$71.874.761.

## 29.7 Otros gastos

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>5.8</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>\$ 2.539.161.860</b>	<b>\$ 1.283.580.175</b>	<b>1.255.581.685</b>	<b>98%</b>
<b>5.8.04</b>	<b>FINANCIEROS</b>	<b>\$ 114.121.534</b>	<b>\$ 983.008.003</b>	<b>(868.886.469)</b>	<b>-88%</b>
5.8.04.01	Actualización financiera de provisiones	-	952.347.042	(952.347.042)	-100%
5.8.04.53	Intereses de laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	59.051.288	15.955.534	43.095.754	270%
5.8.04.90	Otros gastos financieros	55.070.246	14.702.313	40.367.933	275%
5.8.04.39	Otros intereses de mora	-	3.114	(3.114)	-100%
<b>5.8.90</b>	<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>\$ 57.874.001</b>	<b>\$ 3.087.127</b>	<b>54.786.874</b>	<b>1775%</b>
5.8.90.90	Otros gastos diversos	1	3.087.127	(3.087.126)	-100%
5.8.90.12	Sentencias	57.500.000	-	57.500.000	100%
5.8.90.03	Impuestos asumidos	374.000	-	374.000	100%
<b>5.8.21</b>	<b>IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE</b>	<b>\$ 2.362.784.923</b>	<b>\$ 264.901.000</b>	<b>2.097.883.923</b>	<b>792%</b>
5.8.21.01	Impuesto sobre la renta y complementarios	2.362.784.923	264.901.000	2.097.883.923	792%
<b>5.8.02</b>	<b>COMISIONES</b>	<b>\$ 4.341.882</b>	<b>\$ 32.584.045</b>	<b>(28.242.163)</b>	<b>-87%</b>
5.8.02.39	Derechos en fideicomiso	4.341.882	32.584.045	(28.242.163)	-87%
<b>5.8.03</b>	<b>AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO</b>	<b>39.520</b>	<b>-</b>	<b>39.520</b>	<b>100%</b>
5.8.03.13	Ajuste por diferencia en cambio	39.520	-	39.520	100%

### 5.8.04 – Financieros

**5.8.04.53 - Intereses de laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales:** corresponde a los intereses actualizados a la DTF del Laudo Arbitral Consorcio Gómez Mora San Carlos al corte de este informe por \$59.051.288. **En la nota 21 Cuentas por Pagar – Créditos judiciales**, se encuentra detallado el reconocimiento de este suceso económico.

**5.8.04.90 - Otros gastos financieros:** corresponde a gastos con las entidades financieras, principalmente a los valores pagados al IDEA por comisiones \$48.136.332, por manejo de cuentas y por desembolsos realizados de los créditos.

**5.8.90.12 - Sentencias:** el saldo al corte de este informe corresponde al valor pagado de la demanda interpuesta por William Olmos, producto de la liquidación del crédito y la negociación realizada por el comité de conciliación.

### 5.8.21 - Impuesto a las ganancias corriente

**5.8.21.01 - Impuesto sobre la renta y complementarios:** representa el valor a pagar por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia fiscal del período. Al 30 de septiembre de 2022 el saldo de la provisión por impuesto sobre la renta es por valor de \$2.362.784.923.

## 29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Corresponde a los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
		2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
5.3	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	\$ 1.924.120.256	\$ 2.667.080.575	(742.960.319)	-28%
	<b>PROVISIÓN</b>	\$ 1.623.607.142	\$ 2.235.355.024	(611.747.882)	-27%
5.3.68	De litigios y demandas	1.623.607.142	2.235.355.024	(611.747.882)	-27%
	<b>DEPRECIACIÓN</b>	\$ 244.346.695	\$ 233.721.924	10.624.771	5%
5.3.60	De propiedades, planta y equipo	244.346.695	233.721.924	10.624.771	4,5%
	<b>AMORTIZACIÓN</b>	\$ 35.056.866	\$ 32.789.547	2.267.319	7%
5.3.66	De activos intangibles	35.056.866	32.789.547	2.267.319	7%
	<b>DETERIORO</b>	\$ 21.109.553	\$ 165.214.080	(144.104.527)	-87%
5.3.49	De préstamos por cobrar	21.109.553	165.214.080	(144.104.527)	-87%

**5.3.68 - Provisión:** al corte de este informe, corresponde al incremento en el porcentaje de ajuste por provisión de los procesos en contra de la empresa, que tienen una probabilidad probable de pérdida. Para mayor detalle ver NOTA 23. Provisiones.

**5.3.60 - Depreciación:** corresponde al gasto depreciación al 30 de septiembre, acorde con las normas tributarias y contables para cada uno de los grupos de activos de propiedad de la entidad.

**5.3.66 - Amortización:** corresponde a la amortización de activos intangibles de la empresa, principalmente licencias del software financiero y administrativo.

**5.3.49 - Deterioro:** corresponde al deterioro de la cartera en mora de los préstamos por cobrar, acorde con lo establecido en el manual de políticas contables de la entidad. Ver nota (8) préstamos por cobrar – deterioro acumulado de préstamos por cobrar.

## NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Al 30 de septiembre el saldo de los costos de ventas es el siguiente:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
6	COSTOS DE VENTAS	\$ 3.563.824.653	\$ 5.513.118.019	(1.949.293.366)	-35%
6.3	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	\$ 3.563.824.653	\$ 5.513.118.019	(1.949.293.366)	-35%
6.3.90	Otros servicios	3.563.824.653	5.513.118.019	(1.949.293.366)	-35%

El saldo al corte de este informe corresponde principalmente a los costos asociados a los proyectos de obra ejecutados por la entidad suscritos con INDEPORTES:

Entidad	Proyecto	Valor
Indeportes	Escenarios Deportivos	1.865.357.985
	Ciclo rutas	1.085.597.079
	Central Park	179.925.183
Institución Universitaria Digital de Antioquia	IU Digital	432.944.406
<b>Total</b>		<b>\$ 3.563.824.653</b>