

EMPRESA DE VIVIENDA DE ANTIOQUIA

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS A 30 DE NOVIEMBRE 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 noviembre 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 noviembre 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, diciembre 21 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



		Noviembre 2022	Noviembre 2021	Variación
ACTIVO				
Activo corriente				
	Notas			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	\$ 190.677.381.842	\$ 141.735.250.457	35%
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	6	18.282.082.136	-	100%
Prestación de servicios por cobrar y otras cuentas por cobrar	7	14.868.598.604	12.835.760.624	18%
Préstamos por cobrar, netos	8	222.628.788	192.756.862	15%
Total activo corriente		\$ 224.050.691.370	\$ 154.763.767.943	
Activo no corriente				
Inventarios	9	742.912.196	742.912.196	0%
Propiedades, planta y equipo, neto	10	6.177.533.781	6.228.682.332	-1%
Activos intangibles	14	27.082.022	32.137.188	-16%
Otros activos	16-17	219.354.267.853	180.891.655.244	21%
Préstamos por cobrar, netos	8	13.829.446.380	16.684.553.688	-17%
Total activo no corriente		\$ 240.131.222.232	\$ 204.579.940.646	
TOTAL ACTIVOS		\$ 464.181.913.602	\$ 359.343.708.589	
PASIVOS				
Pasivo corriente				
Adquisición de bienes y servicios nacionales	21	\$ 5.728.304.317	\$ 4.072.684.540	41%
Créditos judiciales	21	11.368.646	1.219.321.674	-99%
Recursos a favor de terceros	21	38.433.338.353	80.167.823.061	-52%
Impuestos, gravámenes y tasas	21	2.709.806.525	865.800.134	213%
Beneficios a los empleados	22	1.147.179.668	934.784.789	23%
Otros pasivos	21	3.314.407.952	969.618.315	242%
Total pasivo corriente		\$ 51.344.405.461	\$ 88.230.030.513	
Pasivos no corriente				
Provisiones por litigios y demandas	23	\$ 2.799.038.926	\$ 1.238.931.663	126%
Avances y anticipos recibidos	24	426.782.493	426.782.493	0%
Recursos recibidos en administración y anticipados	24	83.670.615.181	85.441.830.600	-2%
Pasivo por impuesto diferido	24	37.326.947.439	37.326.947.439	0%
Otros pasivos diferidos	24	246.823.967.520	108.253.298.713	128%
Total pasivo no corriente		\$ 371.047.351.559	\$ 232.687.790.908	
TOTAL PASIVOS		\$ 422.391.757.020	\$ 320.917.821.421	
PASIVOS				
Pasivo corriente				
Capital fiscal	27	\$ 41.440.723.547	\$ 41.440.723.547	0%
Resultados de ejercicios anteriores	21-27	(1.222.625.549)	(16.627.485.019)	-93%
Resultados del ejercicio	27	1.572.058.584	13.612.648.640	-88%
TOTAL PATRIMONIO	27	\$ 41.790.156.582	\$ 38.425.887.168	



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



Hogares para la vida



Hogares para la vida

EMPRESA DE VIVIENDA DE ANTIOQUIA
Estado de ResultadosAl cierre del periodo
(En pesos colombianos)

	Notas	Noviembre 2022	Noviembre 2021
Operaciones sin contraprestación			
Ingresos de transacciones sin contraprestación	28	\$ 33.423.595.594	\$ 22.810.540.627
Transferencias y subvenciones	29	10.972.592.405	7.946.161.664
Gasto público social	29	22.124.558.636	14.382.996.550
Utilidad/(pérdida) de operaciones sin Contraprestación		\$ 326.444.553	\$ 481.382.413
Operaciones con contraprestación			
Administración de proyectos y servicios	28	\$ 4.557.091.860	\$ 7.656.134.064
Ingresos por operaciones financieras	28	1.179.344.285	1.292.409.439
Costos de venta	30	3.891.378.732	6.182.439.317
Utilidad/(pérdida) bruta		\$ 2.171.501.966	\$ 3.247.486.599
Gastos de administración y operación	29	\$ 4.806.118.295	\$ 1.900.499.817
Gastos de venta	29	372.743.161	1.221.928.672
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	29	1.989.534.307	1.622.300.703
Utilidad/ (pérdida) operativa		\$ (4.996.893.797)	\$ (1.497.242.593)
Ingresos financieros	28	\$ 8.514.201.252	\$ 1.130.184.868
Gastos financieros	29	611.477.247	980.909.553
Ingresos diversos	28	1.471.901.423	15.725.175.321
Gastos diversos	29	62.226.847	29.522.918
Reversion de la perdida por deterioro de valor	28	41.920.315	10.148.768
Comisiones	29	4.341.882	39.852.253
Ajuste por diferencia en cambio	29	39.520	-
Utilidad/ (pérdida) antes de impuestos		\$ 4.353.043.697	\$ 14.317.981.640
Impuestos sobre la renta	29-35	2.780.985.113	705.333.000
Utilidad/ (pérdida) del ejercicio	27	\$ 1.572.058.584	\$ 13.612.648.640

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



SC 4697-1



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

@VIVAantioquia

Índice de las notas explicativas a los estados financieros

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

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

**EMPRESA DE VIVIENDA DE ANTIOQUIA -VIVA-
NIT: 811.032.187-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERÍODOS AL 30 DE NOVIEMBRE
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 presentará 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 noviembre 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
1.1	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 190.677.381.842	\$ 141.735.250.457	48.941.948.437	35%
1.1.10	Depósitos en instituciones financieras	134.536.499.073	92.104.021.130	42.432.477.943	46%
1.1.33	Equivalentes al efectivo	56.138.882.769	49.629.412.275	6.509.470.494	13%
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 y cuentas de ahorro en otras entidades financieras:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 134.536.499.073
1.1.10.06	Recursos de inversión	100.563.200.943
1.1.10.06	Recursos contratos mandato	17.775.605.860
1.1.10.06	Recursos otros terceros y contratos Banco de Materiales	11.382.768.658
1.1.10.06	Recursos funcionamiento	3.409.368.187
1.1.10.06	Recursos contratos de obra y consultoría	1.403.482.461
1.1.10.06	Recursos de regalías	2.072.964

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 noviembre:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
		2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
1.1.33	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 56.138.882.769	\$ 49.629.412.275	6.509.470.494	13%
1.1.33.01	Certificados de depósito de ahorro a término	56.138.882.769	49.629.412.275	6.509.470.494	13%

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 noviembre:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	\$ 18.282.082.136	\$ -	18.282.082.136	100%
1.2.23	Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	18.282.082.136	-	18.282.082.136	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 noviembre 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
1.3	CUENTAS POR COBRAR	\$ 14.868.598.604	\$ 12.835.760.624	2.032.837.980	16%
1.3.17	Prestación de servicios - Corriente	8.215.792.166	6.700.830.975	1.514.961.191	23%
1.3.84	Otras cuentas por cobrar - Corriente	106.368.738	-	106.368.738	100%
1.3.84	Otras cuentas por cobrar - No corriente	6.546.437.700	6.134.929.649	411.508.051	7%

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 \$4.125.558.673; La USPEC \$2.807.395.359; 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 \$6.546.437.700 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 noviembre 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
1.4	PRÉSTAMOS POR COBRAR	\$ 14.052.075.168	\$ 16.877.310.548	(2.825.235.380)	-16,7%
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	11.954.397.282	14.534.680.885	(2.580.283.603)	-17,8%
1.4.77	Préstamos por cobrar de difícil recaudo	22.594.927.498	22.738.928.651	(144.001.153)	-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 calculado con corte 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
Total cartera en mora	\$ 183.836.864

Al corte del 30 de septiembre se generó un valor recuperado por concepto de deterioro por \$202.420 a nombre de Microempresas y \$131.988 cartera empleados, para un total de \$334.408 correspondiente 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.

Cuenta	Descripción General	Tercero	Total
148003001	Reconocimiento deterioro cartera Microempresas 3T 2022	Microempresas de Colombia	202.420
148003004	Reconocimiento deterioro cartera empleados 3T 2022	Escorcia Cardona Viviana	80.640
148003004	Reconocimiento deterioro cartera empleados 3T 2022	Valdés Barcha Javier Alonso	51.348
			\$ 334.408

8.1 Préstamos por cobrar de difícil recaudo

El saldo reflejado en préstamos por cobrar de difícil recaudo \$22.594.927.498 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 noviembre el saldo de los inventarios es el siguiente:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
		2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
1.5	INVENTARIOS	\$ 742.912.196	\$ 742.912.196	-	0%
1.5.10.02	Terrenos	722.844.380	722.844.380	-	0%
1.5.10.03	Construcciones	20.067.816	20.067.816	-	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 noviembre 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
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 6.177.533.781	\$ 6.228.682.332	(51.148.551)	-1%
1.6.40	Edificaciones	6.286.473.513	6.286.473.513	-	0%
1.6.65	Muebles, enseres y equipo de oficina	1.101.452.720	1.048.265.878	53.186.842	5%
1.6.70	Equipo de comunicación y computación	1.078.315.548	848.097.499	230.218.049	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)	(2.389.719.810)	(2.055.166.368)	(334.553.442)	16%
1.6.85.01	Depreciación: Edificaciones	(1.024.462.401)	(884.762.961)	(139.699.440)	16%
1.6.85.06	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	(655.993.155)	(580.460.335)	(75.532.820)	13%
1.6.85.07	Equipo de comunicación y computación	(655.110.615)	(545.890.673)	(109.219.942)	20%
1.6.85.08	Equipos de transporte, tracción y elevación	(54.153.639)	(44.052.399)	(10.101.240)	23%

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 noviembre 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, computadores por valor total de \$57.197.141 adquiridos en el mes de julio, 20 sillas ejecutivas, 3 televisores de 50 pulgadas, 3 celulares, un altavoz móvil, una pantalla y cámara one screen, un soporte para TV y una silla gerencial para un total de \$36.797.701 las compras de activos fijos en noviembre.

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 (De depreciación línea a 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 noviembre el saldo de los activos intangibles es el siguiente:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 27.062.022	\$ 32.137.188	(5.075.166)	-16%
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)	(599.847.968)	(559.674.499)	(40.173.469)	7%

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 noviembre el saldo de otros activos es el siguiente:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
1.9	OTROS ACTIVOS	\$ 219.354.267.853	\$ 180.891.655.244	38.462.612.609	21%
1.9.08	Recursos entregados en administración	104.856.989.219	86.030.167.094	18.826.822.125	22%
1.9.26	Derechos en fideicomiso	47.490.626.397	44.612.755.382	2.877.871.015	6%
1.9.85	Activos por impuestos diferidos	36.603.888.270	36.603.888.270	-	0%
1.9.06	Avances y anticipos entregados	22.429.003.386	5.157.277.017	17.271.726.369	335%
1.9.07	Derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones	7.973.760.581	8.432.238.161	(458.477.580)	-5%
1.9.05	Bienes y servicios pagados por anticipado	-	55.329.320	(55.329.320)	-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 \$14.733.091.167, 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 por valor de \$21.182.507.134, Acta No. 3 por valor de \$2.629.679.351, Acta No. 4 por \$15,414.019.960 y Acta No. 5 por \$16.143.121.455, para la vigencia 2022 el Acta de Incorporación de Hogares Dignos por \$8.605.938.208. Para un total al 30 de noviembre por valor de \$78.708.357.275.

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 noviembre el saldo de arrendamientos es el siguiente:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
	ARRENDAMIENTO OPERATIVO - ACTIVO	\$ -	\$ 55.329.320	(55.329.320)	-100%
1.9.05.04	Pagos por anticipado	-	55.329.320	(55.329.320)	-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 noviembre 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
2.4	CUENTAS POR PAGAR	\$ 50.197.225.793	\$ 87.295.245.724	(37.098.019.931)	-42%
2.4.07	Recursos a favor de terceros	38.433.338.353	80.167.823.061	(41.734.484.708)	-52%
2.4.01	Adquisición de bienes y servicios nacionales	5.728.304.317	4.072.684.540	1.655.619.777	41%
2.4.90	Otras cuentas por pagar	3.105.631.581	777.431.280	2.328.200.301	299%
2.4.40	Impuestos, contribuciones y tasas	2.780.985.113	705.333.000	2.075.652.113	294%
2.4.36	Retención en la fuente e impuesto de timbre	195.465.822	104.117.292	91.348.530	88%
2.4.30	Subsidios asignados	144.800.000	144.800.000	-	0%
2.4.24	Descuentos de nómina	63.976.371	47.385.035	16.591.336	35%
2.4.60	Créditos judiciales	11.368.646	1.219.321.674	(1.207.953.028)	-99%
2.4.45	Impuesto al valor agregado - IVA	(266.644.410)	56.349.842	(322.994.252)	-573%

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 \$37.975.716.191.

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 \$1.283.574.752, proveedores del programa Hogares Dignos en los diferentes municipios del Departamento de Antioquia por \$1.805.374.047 y empresa de servicios de personal temporal por \$721.227.263.

2.4.90 – Otras cuentas por pagar: corresponde principalmente al saldo de cuentas por pagar \$1.002.785.970 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.

2.4.40 - 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 \$2.780.985.113.

2.4.60 - Créditos judiciales: corresponde al reconocimiento de los intereses del mes de noviembre de 2022, calculados a la DTF al 30 de noviembre de 2022, 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.

Al corte del periodo que se reporta y con fin de dar cumplimiento al auto del juzgado Décimo Civil del circuito de Oralidad de Medellín dictado en audiencia celebrada el 21 de noviembre del año en curso se realizó la consignación al juzgado de los valores correspondientes a perjuicios y costas arriba mencionados.

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 noviembre 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
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$ 1.147.179.668	\$ 934.784.789
2.5.11.02	Cesantías	289.186.795	277.097.370
2.5.11.07	Prima de navidad	266.298.753	-
2.5.11.04	Vacaciones	199.600.750	241.010.824
2.5.11.05	Prima de vacaciones	161.617.169	180.858.741
2.5.11.09	Bonificaciones	64.146.800	74.482.909
2.5.11.06	Prima de servicios	59.237.462	50.774.070
2.5.11.22	Aportes a fondos pensionales - empleador	42.667.800	37.583.700
2.5.11.03	Intereses sobre cesantías	36.697.839	35.452.709
2.5.11.24	Aportes a cajas de compensación familiar	15.233.200	13.256.000
2.5.11.23	Aportes a seguridad social en salud - empleador	9.094.400	9.473.000
2.5.11.11	Aportes a riesgos laborales	3.398.700	2.889.500
2.5.11.01	Nómina por pagar	-	11.905.966

NOTA 23. PROVISIONES

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

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
		2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
2.7	PROVISIONES	\$ 2.799.038.926	\$ 1.238.931.663	1.560.107.263	126%
2.7.01	Litigios y demandas	2.799.038.926	1.238.931.663	1.560.107.263	126%

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

Provisiones: el saldo de las provisiones al corte de este informe corresponde al saldo acumulado al 30 de noviembre 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%.

Así mismo, 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:

DEMANDANTE	SALDO FINAL	CONCEPTO DE LA PROVISIÓN (resumen)	ESTIMACIÓN FECHA FALLO	Razon de reversión de la provisión
Administrativas	\$ 156.060.109			
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.
Laborales	\$ 14.411.154			
Francisco Conrado Mendoza Acevedo	14.411.154	Terminacion 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):

DEMANDANTE	SALDO FINAL	CONCEPTO DE LA PROVISIÓN (resumen)	ESTIMACIÓN FECHA FALLO
Litigios	\$ 2.799.038.926		
Administrativas	\$ 2.799.038.926		
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
Municipio 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 Vargas 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 Ingeniería S.A. SODINSA	45.805.937	Nulidad parcial de resolucion de adjudicacion y pago de indemnizacion de perjuicios.	4 años

NOTA 24. OTROS PASIVOS

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
2.9	OTROS PASIVOS	\$ 368.248.312.633	\$ 231.448.859.245	136.799.453.388	59%
2.9.90	Otros pasivos diferidos	246.823.967.520	108.253.298.713	138.570.668.807	128%
2.9.02	Recursos recibidos en administración	76.798.268.723	76.857.966.928	(59.698.205)	0%
2.9.18	Pasivos por impuestos diferidos	37.326.947.439	37.326.947.439	-	0%
2.9.10	Ingresos recibidos por anticipado	6.872.346.458	8.583.863.672	(1.711.517.214)	-20%
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	43.872.478.055
Parques educativos - Secretaría de Educación del departamento contrato 4600000724	12.020.373.260
Secretaria 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
Otros	1.096.462.857
2017CI343 Puerto Triunfo Regalías	1.014.319.441
Secretaría de Infraestructura Física Contrato 4600011262	995.590.407
4600011145 Secretaría de Gobierno	778.810.315
Total	\$ 76.798.268.723

NOTA 27. PATRIMONIO

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

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
		2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	\$ 41.790.156.582	\$ 38.425.887.168	3.364.269.414	9%
3.1.05	Capital fiscal	41.440.723.547	41.440.723.547	-	0%
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	1.572.058.584	13.612.648.640	(12.040.590.056)	-88%

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, 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.

- \$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.
- \$1.141.339.550 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 \$1.572.058.584. Principalmente, lo que dio origen a la utilidad al corte de este informe, fue el reconocimiento de ingresos financieros por \$8.514.201.252, representado principalmente en intereses sobre depósitos en instituciones financieras \$4.290.731.964 y rendimientos por inversiones en CDT por \$3.827.997.788.

NOTA 28. INGRESOS

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

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
		2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
4	INGRESOS	\$ 49.188.054.729	\$ 48.624.593.087	563.461.642	1%
4.4	Transferencias y subvenciones.	33.423.288.594	22.806.690.518	10.616.598.076	47%
4.8	Otros ingresos	11.207.367.275	18.157.918.396	(6.950.551.121)	-38%
4.3	Venta de servicios	4.557.091.860	7.656.134.064	(3.099.042.204)	-40%
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
	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	\$ 33.423.595.594	\$ 22.810.540.627	10.613.054.967	46,53%
4.1	INGRESOS FISCALES	\$ 307.000	\$ 3.850.109	(3.543.109)	-92%
4.1.95	Devoluciones y descuentos (db)	307.000	3.850.109	(3.543.109)	-92%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 33.423.288.594	\$ 22.806.690.518	10.616.598.076	46,55%
4.4.28	Otras transferencias	33.423.288.594	22.806.690.518	10.616.598.076	46,55%

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

4.4.28.03 \$21.035.080.465 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 \$12.388.208.129 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
	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	\$ 15.764.459.135	\$ 25.814.052.460	(10.049.593.325)	-39%
4.3	Venta de servicios	\$ 4.557.091.860	\$ 7.656.134.064	(3.099.042.204)	-40%
4.3.90	Otros servicios - Administración de proyectos	5.070.735.971	7.738.378.882	(2.667.642.911)	-34%
4.3.95	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	513.644.111	82.244.818	431.399.293	525%
4.8	Otros ingresos	\$ 11.207.367.275	\$ 18.157.918.396	(6.950.551.121)	-38%
4.8.02	Financieros	9.693.545.537	2.422.594.307	7.270.951.230	300%
4.8.02.01	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	4.290.731.964	506.898.610	3.783.833.354	746%
4.8.02.11	Rendimiento efectivo de inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	3.827.997.788	390.403.059	3.437.594.729	881%
4.8.02.21	Rendimiento efectivo préstamos por cobrar	1.049.613.300	1.229.339.157	(179.725.857)	-15%
4.8.02.42	Rendimiento de cuentas por cobrar al costo	129.730.985	63.070.282	66.660.703	106%
4.8.02.33	Otros intereses de mora	109.021.720	170.941.303	(61.919.583)	-36%
4.8.02.32	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	286.449.780	61.941.896	224.507.884	362%
4.8.08	Ingresos diversos	1.471.901.423	15.725.175.321	(14.253.273.898)	-91%
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 85% 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 \$3.855.653.307 en los cuales VIVA actúa como Contratista. El 15% 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 principalmente por concepto de depósitos en el IDEA por \$4.026.388.007 y de recursos depositados en cuentas de ahorro por \$264.343.957.

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 \$109.021.720.

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 37002 con la Gerencia de SSPP del Departamento de Antioquia por \$367.700.793, contrato de mandato 12600 por valor de \$230.398.577 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 \$220.000.000, 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, \$5.729.345 corresponde a los préstamos gestionados a través de la Administradora de Cartera FGL, \$1.670.136 corresponde a los préstamos gestionados a través de la Administradora de Cartera Microempresas y \$54.143 correspondiente a los préstamos de exempleados de VIVA.

NOTA 29. GASTOS

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

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
		2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
	GASTOS	\$ 43.724.617.413	\$ 28.829.505.130	15.744.297.794	55%
5.5	Gasto público social	22.124.558.636	14.382.996.550	7.741.562.086	54%
5.4	Transferencias y subvenciones	10.972.592.405	7.946.161.664	3.026.430.741	38%
5.1	De administración y operación	4.806.118.295	1.900.499.817	2.905.618.478	153%
5.8	Otros gastos	3.459.070.609	1.755.617.724	1.703.452.885	97%
5.3	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.989.534.307	1.622.300.703	367.233.604	23%
5.2	De ventas	372.743.161	1.221.928.672	(849.185.511)	-69%

29.4 Gasto público social

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
		2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	\$ 22.124.558.636	\$ 14.382.996.550	7.741.562.086	54%
5.5.04	VIVIENDA	\$ 22.124.558.636	\$ 14.382.996.550	7.741.562.086	54%
5.5.04.05	Generales	17.110.355.552	9.957.228.870	7.153.126.682	72%
5.5.04.01	Sueldos y salarios	3.003.762.335	2.657.678.763	346.083.572	13%
5.5.04.07	Prestaciones sociales	1.259.416.774	1.076.331.019	183.085.755	17%
5.5.04.03	Contribuciones efectivas	630.699.369	545.863.892	84.835.477	16%
5.5.04.08	Gastos de personal diversos	81.940.862	126.057.531	(44.116.669)	-35%
5.5.04.02	Contribuciones imputadas	38.383.744	16.203.375	22.180.369	137%

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
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 10.972.592.405	\$ 7.946.161.664	3.026.430.741	38%
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 10.972.592.405	\$ 7.946.161.664	3.026.430.741	38%
5.4.23.02	Para proyectos de inversión	10.972.592.405	7.946.161.664	3.026.430.741	38%

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
	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	\$ 5.178.861.456	\$ 3.122.428.489	2.056.432.967	66%
5.1	De Administración y Operación	\$ 4.806.118.295	\$ 1.900.499.817	2.905.618.478	153%
5.1.11	Generales.	3.301.232.036	375.216.135	2.926.015.901	780%
5.1.20	Impuestos, contribuciones y tasas.	526.539.432	529.136.838	(2.597.406)	0%
5.1.01	Sueldos y salarios.	550.526.676	583.134.564	(32.607.888)	-6%
5.1.07	Prestaciones sociales.	227.771.030	225.750.194	2.020.836	1%
5.1.03	Contribuciones efectivas.	113.712.731	133.525.908	(19.813.177)	-15%
5.1.04	Aportes sobre la nómina.	61.860.100	53.645.400	8.214.700	15%
5.1.08	Gastos de personal diversos.	22.384.240	-	22.384.240	100%
5.1.02	Contribuciones imputadas.	2.092.050	90.778	2.001.272	2205%
5.2	De Ventas	\$ 372.743.161	\$ 1.221.928.672	(849.185.511)	-69%
5.2.11	Generales..	372.743.161	439.891.973	(67.148.812)	-15%
5.2.20	Impuestos, contribuciones y tasas..	-	768.988.999	(768.988.999)	-100%
5.2.04	Contribuciones efectivas..	-	13.047.700	(13.047.700)	-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	GENERALES	\$ 3.301.232.036	\$ 375.216.135	2.926.015.901	780%
	Seguros generales	1.409.798.131	-	1.409.798.131	100%
	Honorarios	675.218.316	41.283.839	633.934.477	1536%
	Servicios	645.525.613	6.062.638	639.462.975	10548%
	Otros gastos generales	175.067.084	35.971.014	139.096.070	387%
	Servicios públicos	158.648.188	95.388.100	63.260.088	66%
	Arrendamiento operativo	155.354.907	168.925.800	(13.570.893)	-8%
	Materiales y suministros	18.472.404	-	18.472.404	100%
	Contratos de administración	15.478.230	-	15.478.230	100%
	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	11.130.895	-	11.130.895	100%
	Viáticos y gastos de viaje	10.374.755	-	10.374.755	100%
	Vigilancia y seguridad	9.148.878	-	9.148.878	100%
	Mantenimiento	7.308.646	-	7.308.646	100%
	Comunicaciones y transporte	3.340.674	88.500	3.252.174	3675%
	Relaciones públicas	3.030.162	-	3.030.162	100%
	Gastos legales	1.669.804	51.748	1.618.056	3127%
	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	1.525.349	-	1.525.349	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:

- **Seguros generales** que corresponden al seguro póliza todo riesgo, póliza automóviles, póliza seguro de créditos, póliza riesgos financieros, todos con la Aseguradora Solidaria de Colombia por \$1.409.798.131.
- **Honorarios** por \$675.218.316 del cual, \$432.900.000 corresponde al pago de la empresa ESLEG, la cual se encarga de llevar los procesos legales en la empresa.
- **Servicios** por \$624.540.163, de los cuales, \$438.463.882 corresponde al pago del personal vinculado a través de la temporal Misión Empresarial.

5.2 - De Ventas

Corresponde principalmente a la comisión a la Administradora de Cartera Microempresas por \$299.587.649 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

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
		2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
5.8	OTROS GASTOS	\$ 3.459.070.609	\$ 1.755.617.724	1.703.452.885	97%
5.8.04	FINANCIEROS	\$ 611.477.247	\$ 980.909.553	(369.432.306)	-38%
5.8.04.90	Otros gastos financieros	530.570.848	19.727.557	510.843.291	2589%
5.8.04.53	Intereses de laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	80.906.399	20.536.182	60.370.217	294%
5.8.04.39	Otros intereses de mora	-	3.114	(3.114)	-100%
5.8.04.01	Actualización financiera de provisiones	-	940.642.700	(940.642.700)	-100%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	\$ 62.226.847	\$ 29.522.918	32.703.929	111%
5.8.90.12	Sentencias	57.500.000	-	57.500.000	100%
5.8.90.90	Otros gastos diversos	3.739.242	29.522.918	(25.783.676)	-87%
5.8.90.03	Impuestos asumidos	987.605	-	987.605	100%
5.8.21	IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	\$ 2.780.985.113	\$ 705.333.000	2.075.652.113	294%
5.8.21.01	Impuesto sobre la renta y complementarios	2.780.985.113	705.333.000	2.075.652.113	294%
5.8.02	COMISIONES	\$ 4.341.882	\$ 39.852.253	(35.510.371)	-89%
5.8.02.39	Derechos en fideicomiso	4.341.882	39.852.253	(35.510.371)	-89%
5.8.03	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ 39.520	\$ -	39.520	100%
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 \$80.906.399. 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 \$522.651.609, 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 noviembre de 2022 el saldo de la provisión por impuesto sobre la renta es por valor de \$2.780.985.113.

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	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 1.989.534.307	\$ 1.622.300.703	367.233.604	23%
	PROVISIÓN	\$ 1.623.607.142	\$ 1.131.410.504	492.196.638	44%
5.3.68	De litigios y demandas	1.623.607.142	1.131.410.504	492.196.638	44%
	DEPRECIACIÓN	\$ 308.421.364	\$ 285.600.006	22.821.358	8%
5.3.60	De propiedades, planta y equipo	308.421.364	285.600.006	22.821.358	8,0%
	AMORTIZACIÓN	\$ 36.396.248	\$ 40.076.113	(3.679.865)	-9%
5.3.66	De activos intangibles	36.396.248	40.076.113	(3.679.865)	-9%
	DETERIORO	\$ 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 noviembre, 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 noviembre el saldo de los costos de ventas es el siguiente:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
		2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
6	COSTOS DE VENTAS	\$ 3.891.378.732	\$ 6.182.439.317	(2.291.060.585)	-37%
6.3	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	\$ 3.891.378.732	\$ 6.182.439.317	(2.291.060.585)	-37%
6.3.90	Otros servicios	3.891.378.732	6.182.439.317	(2.291.060.585)	-37%

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	1.393.164.905
	Central Park	199.911.436
Institución Universitaria Digital de Antioquia	IU Digital	432.944.406
Total		\$ 3.891.378.732