



EMPRESA DE PARQUES Y EVENTOS DE

ANTIOQUIA - ACTIVA

ESTADOS FINANCIEROS

SEPTIEMBRE 30 DE 2023



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



ACTA DE PUBLICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Yomara Tabares Medina, profesional Contable de la Empresa de Parques y Eventos de Antioquia -ACTIVA, en cumplimiento del numeral 36, artículo 34 de la ley 734 de 2002, así como en las resoluciones 706 de 2016, 182 de 2017 y conforme a lo señalado en el marco normativo para entidades de gobierno adoptado mediante resolución 533 de 2015 expedida por la UAE - Contaduría General de la Nación, procedo a publicar en la página web de la entidad, los estados financieros de ACTIVA al 30 de SEPTIEMBRE de 2023.



YOMARA TABARES MEDINA
Profesional Contable
Empresa de Parques y Eventos de Antioquia ACTIVA



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



**Certificación Representante Legal y Contadora de la Empresa de Parques y Eventos de
Antioquia – ACTIVA**

CERTIFICAN:

Que los estados contables de la empresa al 30 de SEPTIEMBRE de 2023 se tomaron fielmente de los libros de contabilidad y que, antes de ser puestos a su disposición y de terceros, hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- a) Todos los hechos económicos, realizados por la empresa fueron reconocidos y revelados conforme a lo establecido en el marco normativo para entidades de Gobierno que no cotizan en el mercado de valores y que no captan y administran ahorro del público.
- b) Todos los activos y pasivos, que fueron incluidos en los estados contables de la empresa al 30 de SEPTIEMBRE de 2023 existen; y todas las transacciones a las cuales serefieren, se realizaron durante el periodo de enero 1 a SEPTIEMBRE 30 de 2023.
- c) La información consignada es fidedigna y refleja la situación financiera de la entidad, el resultado del periodo y el flujo de efectivo.
- d) Que el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos han sido revelados en los estados financieros hasta la fecha de corte por la Empresa de Parques y Eventos de Antioquia -ACTIVA.
- e) Los activos representan probables beneficios o derechos económicos futuros y los pasivos representan probables obligaciones económicas futuras, obtenidos a cargo de la Empresa al 30 de SEPTIEMBRE de 2023.
- f) Todos los elementos se reconocieron en los estados contables de la empresa al 30 de SEPTIEMBRE de 2023 por sus valores apropiados, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA





- g) Todos los hechos económicos que afectan a la empresa se clasificaron, describieron y revelaron en los estados contables al 30 de SEPTIEMBRE de 2023.
- h) La presente certificación avala los estados financieros del periodo SEPTIEMBRE 2023

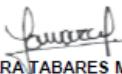
DERLIS MARTINEZ TAPIAS
Gerente General- ACTIVA
c.c.71.332.699

YOMARA TABARES MEDINA
Profesional Contable – ACTIVA
C.C. 1.017.204.464
TP 220011-T



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA

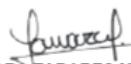


EMPRESA DE PARQUES Y EVENTOS DE ANTIOQUIA - ACTIVA				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
Periodo contable del 1 enero al 30 de septiembre de 2023 Comparativo periodo enero 1 al 30 de septiembre de 2022				
(Cifras expresadas en pesos colombianos)				
	2023	2022	Variación en Pesos	Variación en %
ACTIVO				
Activo corriente				
Efectivo y equivalentes al efectivo	40.030.017.710	20.660.272.158	19.369.745.552	94%
Inversiones e Instrumentos derivados	489.615.865	-	-	100%
Cuentas por cobrar	6.634.377.378	5.139.146.877	1.495.230.501	29%
Otros activos	2.303.108.217	599.719.711	1.703.388.505	284%
Total activos corrientes	49.457.119.170	26.399.138.747	23.057.980.424	87%
No corriente				
Propiedades, planta y equipo	3.991.852.435	192.049.852	3.799.802.583	1979%
Total activos no corrientes	3.991.852.435	192.049.852	3.799.802.583,00	1979%
TOTAL ACTIVO	53.448.971.605	26.591.188.599	26.857.783.007	101%
PASIVOS				
Pasivos corrientes				
Cuentas por pagar	-	3.323.416.688	-	347.326.158
Beneficios a los empleados	-	486.779.047	-	414.331.139
Otros pasivos	-	39.782.850.160	-	22.270.276.666
Total pasivos corrientes	-	43.593.045.895	-	23.031.933.962
Pasivos no corrientes				
TOTAL PASIVOS	-43.593.045.895	-23.031.933.962	-20.561.111.932	89%
PATRIMONIO				
Cuotas Partes de Interés Social	-	3.037.000.000	-	-3.037.000.000
Capital fiscal	-	5.000.000.000	-	5.000.000.000
Resultado de ejercicios anteriores	-	1.616.506.307	-	341.470.543
Resultado del ejercicio	-	202.419.403	-	1.782.215.907
TOTAL PATRIMONIO	-9.855.925.711	-3.559.254.636	-6.296.671.074	177%
Cuentas de Orden				
TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO	-	53.448.971.605	-	26.591.188.599
	-	-	-	26.857.783.007
				
DERLIS MARTINEZ TAPIAS Gerente C.C. 71.332.699				
				
YOMARA TABARES MEDINA Contadora TP 220011-T				



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



EMPRESA DE PARQUES Y EVENTOS DE ANTIOQUIA - ACTIVA NIT 901.437.957-8 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL Periodo contable del 1 enero al 30 de septiembre de 2023 Comparativo período enero 1 al 30 de septiembre de 2022 (Cifras expresadas en pesos colombianos)					
	NOTA	2023	2022	Variación en Pesos	Variación en %
RESULTADO OPERACIONAL					
Venta de Servicios	28	6.492.986.393	1.886.758.051	4.606.228.343	244%
Administración de Proyectos		3.257.641.006	879.402.310	2.378.238.696	270%
Organización de eventos		4.778.602.336	1.095.753.780	3.682.848.556	336%
Devoluciones, Rebajas y Dsctos en Venta de Servicios		-1.543.256.949	-88.398.039	-1.454.858.910	1646%
Ingresos x Servicios		6.492.986.393	1.886.758.051	4.606.228.343	244%
Gastos de Administración	29	-3.431.585.442	-2.822.487.011	-609.098.431	22%
Gastos de Ventas	29	-3.324.030.612	-896.691.751	-2.427.338.860	271%
Gastos por Depreciación, Deterioro y Amortización	29	-16.781.527	-14.967.705	-1.813.822	12%
Utilidad o Pérdida Operacional		-279.411.187	-1.847.388.417	1.567.977.230	-85%
Otros ingresos	28	738.013.430	73.479.846	664.533.584	904%
Ingresos Financieros		650.389.358	56.447.474	593.941.884	1052%
Otros Ingresos Bienes Recibidos Sin Contraprestación-Cerro Tusa y Volcan de Lodo		80.527.260	-	80.527.260	100%
Ingresos Diversos (recuperaciones)		7.096.812	17.032.372	-9.935.560	-58%
Otros Gastos	29	-256.182.839	-8.307.336	-247.875.503	2984%
Otros Gastos Financieros		-672.050	-775.635	103.585	-13%
Gastos Diversos		-248.879.455	-7.531.701	-241.347.754	3204%
Devolución, rebajas y descuentos en ventas de servicios		-6.631.334	-	-6.631.334	100%
Utilidad/Pérdida		202.419.403	-1.782.215.907	1.984.635.310	-111%
 DERLIS MARTINEZ TAPIAS Gerente C.C. 71.332.699		 YOMARA TABARES MEDINA Contadora TP 220011-T			

CONTENIDO NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Contenido

1.1 IDENTIFICACION Y FUNCIONES	8
1.1.2 ESTRUCTURA ORGÁNICA	8
1.1.3 DOMICILIO DE LA ENTIDAD	8
1.1.4 FUNCIONES.....	9
1.3 BASES NORMATIVAS Y PERIODO CUBIERTO.....	9
1.3.1 REFERENCIA NORMATIVA	9
1.3.2 PERIODO CUBIERTO	10
1.4 FORMA DE ORGANIZACIÓN Y COBERTURA.....	10
2.2.1 MONEDA FUNCIONAL.....	10
2.2.2 MATERIALIDAD.....	10
2.3 TRATAMIENTO DE LA MONEDA EXTRANJERA.....	11
2.4 HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO CONTABLE	11
NOTA 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	23
NOTA 7 CUENTAS POR COBRAR.....	24
NOTA 10 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	24
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	26
NOTA 21 CUENTAS POR PAGAR.....	27
NOTA 22 BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	28
NOTA 24 OTROS PASIVOS.....	29
NOTA 27. PATRIMONIO.....	29
NOTA 28. INGRESOS	30
NOTA 29 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	32



NOTA 1. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EMPRESA DE PARQUES Y EVENTOS DE ANTIOQUIA – ACTIVA A SEPTIEMBRE 30 DE 2023

1.1 IDENTIFICACION Y FUNCIONES

1.1.1 NATURALEZA JURIDICA

La Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA es una Empresa Industrial y Comercial del Estado- EICE de naturaleza pública, bajo el régimen jurídico aplicable a las EICES, perteneciente a la rama ejecutiva del poder público y que desarrolla las actividades relacionadas con el objeto social conforme a las reglas del derecho privado. Creada mediante ordenanza Departamental 04 de 2020 y Decreto No 2020070002568 del 5 de noviembre de 2020.

1.1.2 ESTRUCTURA ORGÁNICA

La dirección y administración de la Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA está a cargo de la Junta Directiva que es el máximo organismo de dirección la cual está conformada por: El Gobernador del Departamento o su delegado, quien la presidirá, el funcionario que tenga a su cargo el organismo al cual se encuentre vinculada la Empresa Industrial y comercial del estado “ACTIVA”, un secretario de despacho de la Gobernación de Antioquia designado por el gobernador; dos miembros particulares de libre designación por parte del Gobernador de Antioquia.

La representación legal y la administración la ejerce el Gerente General quien será un empleado de libre nombramiento y remoción, designado por el Gobernador del Departamento de Antioquia.

Órganos de Control: Contaduría General de la Nación, Contraloría General de Antioquia, Procuraduría General de la Nación, Departamento Administrativo de la Función Pública, como órganos de control administrativo, fiscal y disciplinario.

La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, Gobernación de Antioquia y Municipios como órganos de control en virtud de las facultades y potestades tributarias de los impuestos, tasas y contribuciones que cada una administra según la jurisdicción.

1.1.3 DOMICILIO DE LA ENTIDAD

El domicilio principal es el Municipio de Medellín, Departamento de Antioquia, República de Colombia. La Junta Directiva podrá establecer sedes de la Empresa en cualquier parte de la República de Colombia, en caso de que sea requerido, incluso en el exterior si es necesario,



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



para el mejor cumplimiento de su objeto social. Actualmente las instalaciones se encuentran en la calle 45 #55-65 Edificio Business Plaza, piso 3.

1.1.4 FUNCIONES

El propósito de la entidad es desarrollar soluciones Integrales en la operación logística de eventos y contribuir al sector turístico del departamento de Antioquia, así como la explotación comercial de parques.

1.2 DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO Y LIMITACIONES

La Empresa de Parques y Eventos de Antioquia ha implementado el Manual de Políticas contables; el cual es aplicado para la preparación y presentación de estados financieros. Para el proceso de reconocimiento, medición, preparación y revelación de sus estados financieros, se aplica lo dispuesto en el Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, el cual hace parte integral del régimen de Contabilidad Pública, según lo indicado en la Resolución 414 del 8 de noviembre de 2014 modificada por la resolución 426 del 23 de diciembre de 2019 de la Contaduría General de la Nación

1.3 BASES NORMATIVAS Y PERIODO CUBIERTO

1.3.1 REFERENCIA NORMATIVA

Los estados Financieros de La Empresa de Parques y Eventos de Antioquia – ACTIVA, se elaboraron con base en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos Económicos definidos en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, expedido mediante resolución 037 de 2017; Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, el cual hace parte integral del régimen de Contabilidad Pública, según lo indicado en la Resolución 414 del 8 de noviembre de 2014 modificada por la resolución 426 del 23 de diciembre de 2019 de la Contaduría General de la Nación.

Adicionalmente la entidad acata el Plan Único de Cuentas y sus diferentes modificaciones, así como los procedimientos contables, las guías de aplicación No 002 presentación de los estados financieros mensuales, la doctrina contable pública y las políticas contables aprobadas mediante acuerdo 006 de 2021 por Activa.



Los estados financieros del periodo están conformados por:

- A) Estado de la Situación Financiera.
- B) Estado de Resultado.
- C) Notas a los Estados Financieros.

1.3.2 PERIODO CUBIERTO

Corresponde a la presentación de los Estados Financieros de la vigencia fiscal 2023 comparativo con 2022. Y son autorizados para su publicación con las respectivas firmas.

1.4 FORMA DE ORGANIZACIÓN Y COBERTURA

La entidad refleja en el proceso contable la realidad de todas sus operaciones y los Estados Financieros presentados contienen la totalidad de la información como una unidad que no posee fondos o unidades dependientes, es decir, la entidad no es agregador de información.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1 BASES DE MEDICIÓN

Para reconocer un elemento en los estados financieros, este debe tener un valor que se haya determinado con fiabilidad. La medición es el proceso mediante el cual se asigna valor monetario, este proceso se lleva a cabo en dos momentos diferentes: en el reconocimiento y la medición posterior.

2.2 MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN, REDONDEO Y MATERIALIDAD

2.2.1 MONEDA FUNCIONAL

Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA, expresará en los encabezados de los Estados Financieros la utilización de la moneda de presentación y, en caso de ser diferente a su moneda funcional, deberá indicar este hecho; la moneda funcional y de presentación para la Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA es el peso colombiano (COP).

2.2.2 MATERIALIDAD

La materialidad o importancia relativa es un aspecto de la relevancia, específico de la Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA, que está basado en la naturaleza o magnitud (o ambas) de las partidas a las que se refiere la información en el contexto del informe financiero que se esté considerando. La información es material si su omisión o expresión inadecuada puede influir en las decisiones de los usuarios. Por lo que su inexistencia entraría en conflicto con una representación



fiel y relevante de la información financiera.

Para propósitos de presentar y reexpresar de manera retroactiva la información comparativa afectada por un error, se consideran materiales los errores de periodos anteriores individualmente considerados o en conjunto, si los eventos poseen características similares, cuyo monto supere el 2% del valor total de los activos. Este porcentaje se evaluará en los Estados Financieros anuales presentados en el periodo inmediatamente anterior al que se haya detectado el error.

2.3 TRATAMIENTO DE LA MONEDA EXTRANJERA.

Toda transacción cuyo valor exige su liquidación en una moneda diferente al peso colombiano está clasificada como moneda extranjera; dentro de estas transacciones se incluyen aquellos en los que la empresa compra o vende servicios cuyos precios estén en moneda extranjera. Durante el periodo contable de enero a SEPTIEMBRE de 2023 ACTIVA no realizó ninguna transacción diferente al peso colombiano.

2.4 HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO CONTABLE

Los hechos ocurridos después del periodo contable que implican ajuste son aquellos que proporcionan evidencias de las condiciones existentes al final de dicho periodo. La Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA ajustará los valores en sus Estados Financieros para reflejar la incidencia de los hechos ocurridos después del periodo contable que impliquen ajuste en el Sistema de Información Financiera.

El Área de Contabilidad o quien haga sus veces establecerá como los hechos ocurridos después del periodo contable que no implican ajuste, aquellos que indican condiciones surgidas después de este y que, por su materialidad, serán objeto de revelación en concordancia con la información suministrada por las diferentes Áreas y Direcciones responsables de la gestión y manejo de los citados hechos.

La materialidad para propósitos de revelaciones de los hechos ocurridos después del periodo contable que no implican ajuste se ha determinado teniendo como base un 2% del valor total de los activos. Sin embargo, para aquellos hechos que por su naturaleza generen impacto en la toma de decisiones, la rendición de cuentas y el control, independientemente de su cuantía, se deberá revelar información sobre el mismo.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Las Políticas Contables darán a conocer la realidad económica y financiera de la Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA, estas están determinadas dentro del Marco



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



Normativo para empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público el cual es emitido por la Contaduría General de la Nación.

➤ EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El alcance de esta Política Contable comprende el dinero en caja, cuentas corrientes y los depósitos a la vista y depósitos en el exterior, que la Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA mantiene para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. El efectivo y equivalentes al efectivo agrupan, entre otros, los siguientes conceptos: caja, depósitos en instituciones financieras, efectivo de uso restringido, equivalentes al efectivo.

El Área de Tesorería, o quien haga sus veces, reconocerá en el Sistema de Información Financiera de la Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA como efectivo y equivalentes al efectivo, los activos financieros que cumplan los criterios para ser incluidos en una de las clasificaciones que a continuación se presentan, en el momento que los reciba, los deposite en instituciones financieras o los destine para un uso específico.

El Área de Tesorería, o quien haga sus veces, medirá inicialmente el efectivo y equivalentes al efectivo por el valor de la transacción del efectivo o el equivalente de este.

Las cuentas bancarias en moneda extranjera se medirán inicialmente en pesos colombianos, moneda funcional establecida. Para tal efecto, se aplicará la tasa de cambio de contado en la fecha de la transacción al valor en moneda extranjera, consultando dicha tasa en el medio oficial publicado por el Banco de la República. La tasa de cambio de contado es la tasa del valor actual de la moneda funcional en la fecha de la transacción, siendo éste el momento en el cual se cumplen las condiciones para su reconocimiento como un elemento de los Estados Financieros.

➤ CUENTAS POR COBRAR

El alcance de esta Política Contable aplica para todos los derechos adquiridos por la Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA, en el desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por cobrar incluyen los derechos originados en la venta de bienes y servicios, o por el uso que terceros hacen de activos. Para el reconocimiento y la medición de las anteriores transacciones se deberá tener en cuenta la Política Contable de Ingresos en el apartado de Ingresos de Actividades Ordinarias. Las cuentas por cobrar se agrupan, entre



otras, en los siguientes conceptos: prestación de servicios, subvenciones por cobrar, otras cuentas por cobrar, cuentas por cobrar de difícil recaudo, deterioro acumulado de cuentas por cobrar.

La Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA reconocerá en el Sistema de Información Financiera como cuentas por cobrar los derechos adquiridos en el desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por cobrar en moneda extranjera se reconocerán utilizando el peso colombiano. Para tal efecto, la tasa de cambio de contado en la fecha de la transacción se aplicará al valor en moneda extranjera, dicha tasa será consultada en el medio oficial publicado por el Banco de la República.

El área de tesorería, o quien haga sus veces, medirá inicialmente las cuentas por cobrar por el valor de la transacción. Las cuentas por cobrar en moneda extranjera se medirán en pesos colombianos, utilizando la tasa de cambio de contado en la fecha de la transacción; dicha tasa será consultada en el medio oficial publicado por el Banco de la República.

La medición inicial de las cuentas por cobrar de la Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA se realizará por el valor que se determine en cada documento soporte, siendo algunos de ellos: contratos, convenios, escrituras, facturas de venta, títulos valores, extractos bancarios, entre otros, los cuales respaldarán las diferentes operaciones que sean efectuadas por la Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA.

➤ PRÉSTAMOS POR COBRAR

El alcance de esta Política Contable aplica, para los recursos financieros que la Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA destine para el uso por parte de un tercero, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, mediante efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero. Los préstamos por cobrar agrupan conceptos como: préstamos concedidos, préstamos por cobrar de difícil recaudo, deterioro de préstamos por cobrar.

El Área encargada de otorgar los préstamos por cobrar de la Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA reconocerá como préstamos por cobrar, en el Sistema de Información Financiera, los recursos financieros que se destinan para el uso por parte de un tercero, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.



El Área encargada de otorgar los préstamos por cobrar clasificará éstos en la categoría de costo amortizado. Así mismo, deberá clasificar éstos, para efectos de su tratamiento inicial y posterior, dentro de uno de los siguientes grupos:

- Préstamos otorgados en los que se haya concedido una tasa de interés conforme a las de mercado en la fecha de su origen.
- Préstamos otorgados con tasas inferiores a las del mercado en la fecha de su origen.

El Área encargada de otorgar los préstamos por cobrar reconocerá en el Sistema de Información Financiera, el préstamo al tercero, una vez sean transferidos los recursos al titular del pago por parte del Área de Tesorería.

El Área encargada de otorgar los préstamos por cobrar medirá estos por el valor desembolsado. En caso de que la tasa de interés pactada sea inferior a la tasa de interés del mercado, los préstamos por cobrar se medirán por el valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para préstamos con condiciones similares.

➤ PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El alcance de esta Política Contable abarca los activos tangibles clasificados en propiedades, planta y equipo de la Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA que se utilizan para la prestación de servicios o para propósitos administrativos, así como los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento.

Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA y se prevé usarlos durante más de (12) meses. Las propiedades, planta y equipo agrupan los siguientes conceptos:

- Terrenos
- Construcciones en curso
- Maquinaria y equipo
- Maquinaria, planta y equipo en montaje
- Propiedades, planta y equipo en mantenimiento
- Propiedades, planta y equipo no explotado
- Muebles, enseres y equipo de oficina
- Equipos de transporte, tracción y elevación
- Equipos de comunicación y computación
- Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería
- Bienes de arte y cultura
- Depreciación acumulada de Propiedades, planta y equipo



- Deterioro acumulado de Propiedades, planta y equipo

El área de bienes, o quien haga sus veces, con el apoyo del Área de Contabilidad, reconocerá en el Sistema de Información Financiera como propiedades, planta y equipo:

- Los activos tangibles empleados por la Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA para la prestación de servicios o para propósitos administrativos;
- Los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento.

El Área de Bienes, o quien haga sus veces, con el apoyo del Área de Contabilidad, medirá en el Sistema de Información Financiera, las Propiedades, Planta y Equipo por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente:

- El precio de adquisición.
- Los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición.
- Los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo.
- Los costos de preparación del lugar para su ubicación física.
- Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior.
- Los costos de instalación y montaje.
- Los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo originados después de deducir el valor neto de la venta de los elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (por ejemplo, las muestras producidas mientras se prueba el equipo).
- Los honorarios profesionales; así como todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA.

Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor de las propiedades, planta y equipo.

➤ PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Esta política abarca los activos de la Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA representados en terrenos y edificaciones que se tengan con el objetivo principal de generar rentas o beneficios económicos en condiciones de mercado, plusvalías o ambas.

Las Propiedades de Inversión, agrupan los siguientes conceptos:

- Terrenos
- Edificaciones



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



- Terrenos en uso indeterminado
- Edificaciones en uso indeterminado
- Depreciación acumulada de propiedades de inversión
- Deterioro acumulado de propiedades de inversión

La Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA reconocerá como propiedades de inversión los activos representados en terrenos y edificaciones que se tengan con el objetivo principal de generar rentas, plusvalías o ambas. También se reconocerán como propiedades de inversión los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado.

El Área de Bienes, o quien haga sus veces, realizará el registro contable de la medición de las propiedades de inversión por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente:

- El precio de adquisición.
- Los impuestos por traspaso de la propiedad.
- Los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades de inversión.
- Los costos de los suministros empleados en la construcción.
- Los costos de preparación del lugar para su ubicación física.
- Los honorarios profesionales por servicios legales y todos los costos necesarios para dejarla propiedad en las condiciones de operación previstas por la administración de la Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA.

➤ ACTIVOS INTANGIBLES

Esta política aplica para los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables.

Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA y se prevé usarlos durante más de doce (12) meses. A su vez, esta política incluye lo concerniente a la amortización y el deterioro de los Activos Intangibles.

Los activos intangibles agrupan conceptos, tales como:

- Marcas
- Patentes
- Derechos
- Licencias
- Software
- Activos intangibles en fase de desarrollo



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



- Otros intangibles
- Amortización acumulada de activos intangibles
- Deterioro acumulado de activos intangibles

El Área de bienes, con el apoyo del Área de Contabilidad, y el Área de Informática, o quien haga sus veces, reconocerán un Activo Intangible siempre y cuando este cumpla con la totalidad de los siguientes requisitos:

- Sea un recurso identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física, tales como: marcas, patentes, derechos, licencias, software, activos intangibles en fase de desarrollo y otros intangibles.
- La Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA tenga el control de éste y espere obtener beneficios económicos futuros.
- No se espere venderlo en el curso de las actividades de la empresa y se prevé usarlo durante más de doce (12) meses; y
- El Área de bienes o quien haga sus veces pueda realizar mediciones fiables sobre el valor del Activo Intangible.

El Área de Bienes, o quien haga sus veces, medirá los activos intangibles al costo, el cual dependerá de si estos son adquiridos o generados internamente.

➤ **ANTICIPOS Y BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO**

El alcance de esta Política Contable comprende los siguientes recursos controlados por la Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA:

- El valor de los pagos anticipados por concepto de la adquisición de bienes y servicios que se recibirán de terceros, tales como seguros, suscripciones, publicaciones, beneficios a los empleados pagados por anticipado o condicionados, intereses, comisiones, arrendamientos, honorarios, entre otros.
- El valor de los pagos entregados por la Empresa de Parques y Eventos de Antioquia – ACTIVA, en forma anticipada, a contratistas y proveedores en calidad de avance o anticipo para la obtención de bienes y servicios, así como los correspondientes a los viáticos y gastos de viaje que están pendientes de legalización.
- El valor de los recursos a favor de la Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA por concepto de retenciones y anticipos de impuestos, así como los saldos a favor, originados en liquidaciones de declaraciones tributarias, contribuciones y tasas, que serán solicitados como devolución o compensación en liquidaciones futuras.
- Los pagos anticipados efectuados por la Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA para la adquisición u obtención de bienes y servicios, los viáticos y los gastos pendientes de legalización y los anticipos y los saldos a favor por concepto de impuestos o



contribuciones.

La Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA reconocerá anticipos, bienes y servicios pagados por anticipado y otros activos diferentes a los establecidos en las demás Políticas Contables, cuando ésta tenga el control del recurso, surja de un evento pasado y espere generar beneficios económicos futuros.

Los avances y anticipos entregados y los bienes y servicios pagados por anticipado por la Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA, el Área de Contabilidad con información suministrada por las Áreas que intervengan, los medirá por el valor de la transacción, el cual corresponderá al valor entregado al tercero, por el Área de Tesorería.

Los bienes y servicios por concepto de beneficios a los empleados pagados por anticipado o condicionados al cumplimiento de determinados requisitos y no hayan sido cumplidos parcial o totalmente por el empleado, se medirán por el valor equivalente a la proporción de las condiciones no cumplidas con respecto al beneficio total entregado.

Los anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones se medirán por el valor reconocido como autorretención, para los impuestos tanto nacionales como territoriales, o por el saldo a favor que arroje la respectiva declaración.

La medición inicial de las cuentas mencionadas en el anterior párrafo se realizará por el valor que se determine en cada documento soporte.

Los recursos entregados en administración a sociedades fiduciarias, o a otras entidades públicas, se medirán por el valor de la transacción, que corresponderá al valor entregado a las entidades administradoras de los recursos de la Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA.

➤ CUENTAS POR PAGAR

El alcance de esta Política Contable aplica para todas las obligaciones adquiridas por la Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA con terceros originadas en el desarrollo de sus actividades y de su objeto social y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero. Las obligaciones adquiridas por la Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA comprenden adquisiciones y gastos en función de su cometido empresarial.

Para el reconocimiento de las cuentas por pagar se deberá tener en cuenta el principio



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



contable de devengo.

Las cuentas por pagar agrupan, entre otros, los siguientes conceptos:

- Adquisición de bienes y servicios nacionales
- Adquisición de bienes y servicios del exterior
- Recursos a favor de terceros
- Descuentos de nómina
- Retenciones en la fuente e impuesto de timbre
- Impuestos, contribuciones y tasas
- Impuesto al valor agregado – IVA
- Créditos judiciales
- Otras cuentas por pagar

La Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA, reconocerá como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades (generalmente asociadas con el reconocimiento de otros elementos de los Estados Financieros como los activos, gastos y costos) y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

El Área de Contabilidad, o quien haga sus veces, y actuando conforme a lo estipulado en el Estatuto de Contratación, medirá las cuentas por pagar adquiridas por la Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA, por el valor de la transacción.

Las cuentas por pagar en moneda extranjera se medirán al valor de la TRM del día de entrada y recibo del bien o servicio, o de acuerdo con lo pactado con el proveedor en el respectivo contrato.

➤ BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El alcance de esta Política Contable abarca todas las retribuciones que la Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA proporciona a sus empleados públicos, trabajadores oficiales a cambio de sus servicios prestados, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Los beneficios a los empleados podrán originarse por lo siguiente:

- Acuerdos formales, legalmente exigibles, celebrados entre la Empresa de Parques y Eventos



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



de Antioquia - ACTIVA y sus empleados.

- Requerimientos legales, en virtud de los cuales la Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones.
- Obligaciones implícitas asumidas por la Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA, de manera excepcional, producto de acuerdos formales que, aunque no son exigibles legalmente, crean una expectativa válida de que la Fábrica está dispuesta a asumir ciertas responsabilidades frente a terceros.

El Área de Contabilidad en conjunto con el área de Gestión Humana, o quien haga sus veces, reconocerá como beneficios a los empleados a corto plazo aquellos beneficios cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable en el que los empleados hayan prestado sus servicios a la Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA.

El Área de Contabilidad en conjunto con el área de Gestión Humana, o quien haga sus veces, reconocerá como beneficios a los empleados a corto plazo aquellos beneficios cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable en el que los empleados hayan prestado sus servicios a la Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA.

➤ INGRESOS

El alcance de esta Política Contable de Ingresos aplica para todos los hechos económicos de la Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA relacionados con los Ingresos de Actividades Ordinarias efecto del desarrollo de la actividad económica enfocada en la prestación de servicios en administración y operación de parques, promoción turística, organización de eventos y similares. Adicional a estos están los rendimientos financieros originados en saldos en entidades financieras y los ingresos relacionados con las Ayudas Gubernamentales y Subvenciones, los cuales pueden ser en efectivo o en especie y son originados por donaciones, bienes recibidos sin contraprestación, préstamos condonables o por préstamos con tasa de interés cero o con tasas inferiores a las del mercado, entre otros.

Los ingresos que se obtengan por arrendamientos, que son aquellos que percibe la Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA por el derecho otorgado a terceros para el uso de activos tangibles e intangibles, se reconocerán de acuerdo con la Política Contable de Arrendamientos.

Los Ingresos agrupan, entre otros, los siguientes conceptos:

- Administrar, operar parques departamentales.
- Administrar, operar, gestionar, promover, ejecutar y explotar económicamente parques,



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



ecoparques y demás espacios propios o de terceros, destinados a eventos ecológicos, recreativos, deportivos, culturales o similares.

- Promoción turística del Departamento de Antioquia o cualquier entidad territorial o destino turístico nacional e internacional.
- Prestar servicio de operación logística, producción y diseño de reuniones, conversaciones, congresos, seminarios, fiestas, exposiciones, actividades deportivas, recreativas y culturales; catering, cubertería, cristalería y vajilla; iluminación, sonido, fotografía y video; mobiliario y salones de eventos, boletería, y publicidad de eventos.
- Celebrar contratos tales como contratación de personal, arrendamiento, comodato, compra de alimentos, bebidas y suministros, concesión, patrocinio y licencia de marca.
- Realizar la gestión de proyectos y actividades relacionadas con su objeto.
- Actividades de mantenimiento y mejoras de áreas verdes, urbanismo, zonas deportivas, de eventos y de comida.
- Suscribir contratos interadministrativos para el desarrollo de su objeto social, incluyendo actividades que están enmarcadas en el mantenimiento, reparación y operación de la infraestructura de los parques que llegue a administrar.
- Realizar cualquier actividad que directa o indirectamente tenga relación con su objeto y las demás que señale la ley y los estatutos
- Rendimientos financieros
- Donaciones
- Recuperaciones
- Bienes recibidos sin contraprestación
- Otras subvenciones

La Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA, reconocerá en el Sistema de información Financiera como ingresos de actividades ordinarias, los ingresos que se originan por la prestación de servicios o por el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

El área contable medirá los ingresos por prestación de servicios de acuerdo con el grado de avance de éstos. Para calcular el grado de avance, se tomará como referencia lo siguiente:

- La proporción de los costos en los que se haya incurrido por el trabajo ejecutado hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados (los costos en que se haya incurrido no incluyen los costos relacionados con actividades futuras como materiales o pagos anticipados).
- Las inspecciones del trabajo ejecutado.
- La proporción de los servicios ejecutados hasta la fecha como porcentaje del total de servicios a prestar.

Los ingresos por el uso de activos de La Empresa de Parques y Eventos de Antioquia -



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



ACTIVA por parte de terceros se medirán por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. Cada Área encargada del reconocimiento, medirá dichos ingresos en el módulo respectivo del Sistema de Información Financiera.

➤ IMPUESTO A LAS GANANCIAS

La presente Política Contable comprende todos los impuestos que graven las utilidades de la Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA. Para la aplicación de esta Política Contable se considerarán las formas de recaudo anticipado que existan sobre este impuesto, tales como anticipos o retenciones.

El gasto o ingreso por el impuesto a las ganancias incluye tanto el impuesto corriente como el impuesto diferido.

➤ LISTADO DE POLITICAS QUE NO LE APlican A LA ENTIDAD

NOTA 3. Juicios, estimaciones, riesgos y corrección de errores contables

NOTA 6. Inversiones e instrumentos derivados

NOTA 8. Préstamos por cobrar

NOTA 9. Inventarios

NOTA 11. Bienes de uso público e históricos y culturales

NOTA 12. Recursos naturales no renovables

NOTA 13. Propiedades de inversión

NOTA 15. Activos biológicos

NOTA 17. Arrendamientos

NOTA 18. Costos de financiación

NOTA 19. Emisión y colocación de títulos de deuda

NOTA 20. Préstamos por pagar

NOTA 23. Provisiones

NOTA 25. Activos y pasivos contingentes

NOTA 26. Cuentas de orden

NOTA 30. Costos de ventas

NOTA 31. Costos de transformación

NOTA 32. Acuerdos de concesión - entidad concedente

NOTA 33. Administración de recursos de seguridad social en pensiones

NOTA 34. Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera

NOTA 35. Impuesto a las ganancias

NOTA 36. Combinación y traslado de operaciones

NOTA 37. Revelaciones sobre el estado de flujo de efectivo



NOTA 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

El efectivo y equivalente de efectivo representa los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas de ahorro, corrientes y fondos que están disponibles para el desarrollo de las funciones del cometido estatal de la entidad, para el período terminado el 30 de SEPTIEMBRE de 2023, Activa cerró con un equivalente de efectivo por \$40.519.633.576 de los cuales \$6.213.687.056 corresponden a recursos propios de activa y \$44.643.245.044 son recursos a administrar de los diferentes clientes con quienes ACTIVA firmó contrato de administración de recursos.

El efectivo y equivalentes al efectivo está compuesto por las cuentas de ahorros propias y las de destinación específica registradas en el IDEA.

Cuenta Contable	Detalle	Septiembre 2023	Septiembre 2022	Valor Variación	Variación %
11	Efectivo y equivalentes de efectivo	40.030.017.710	20.660.272.158	19.369.745.552	93,75%
1105	Caja	3.930.850	8.000.000	-4.069.150	-50,86%
110502	Caja Menor	3.930.850	8.000.000	-4.069.150	-50,86%
1110	Bancos	40.026.086.860	20.652.272.158	19.373.814.702	93,81%
111006	Cuentas de Ahorro	40.026.086.860	20.652.272.158	19.373.814.702	93,81%
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	489.615.865	-	489.615.865	100,00%
1221	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO	489.615.865	-	489.615.865	100,00%
122190	Otras inversiones de administración de liquidez	489.615.865	-	489.615.865	100,00%
TOTAL		40.519.633.576	20.660.272.158,32	19.859.361.417	96,12%

El saldo de las cuentas de ahorro al 30 de SEPTIEMBRE de 2023 es de \$40.026.086.860, que representa un porcentaje de participación frente al total del activo del 74.89%.

Al finalizar SEPTIEMBRE de 2023 las cuentas se encuentran debidamente conciliadas, este proceso se realiza mensualmente, generando partidas conciliatorias las cuales son investigadas para reconocer el hecho económico que las originó.

Las cuentas de ahorro aperturadas en el IDEA corresponden a recursos entregados en administración y son manejadas como destinación específica y para uso exclusivo de los pedidos de cada cliente.

La entidad cuenta con 2 cuentas de ahorro donde registra sus ingresos propios que son:

- Bancolombia Ahorros No 24500002428
- Banco Colpatria Ahorros No 7902171093



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



El restante de las cuentas de ahorro que posee la entidad es de destinación específica, esto es, para ser empleadas en el objeto entregado por el cliente y no hacen unidad de caja con los demás recursos que la entidad maneja.

NOTA 7 CUENTAS POR COBRAR

Composición

Las cuentas por cobrar comprenden los derechos adquiridos por ACTIVA en el desarrollo de sus actividades, originados en transacciones con contraprestación los cuales incluyen entre otros, la venta de bienes y la prestación de servicios.

Las cuentas por cobrar se miden inicial y posteriormente por el valor de la transacción. Adicionalmente, serán objeto de deterioro de valor cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Actualmente la entidad no presenta deterioro en su cartera.

Cuenta Contable	Detalle	Septiembre 2023	Septiembre 2022	Valor Variación	Variación %
13	Cuentas por Cobrar	6.634.377.378	5.139.146.877	1.495.230.501	29,09%
1317	Prestación de Servicios	5.793.409.618	5.114.779.633	678.629.985	13,27%
131712	Organización de Eventos	1.336.715.969	160.537.770	1.176.178.199	732,65%
131719	Administración de Proyectos	3.833.391.723	4.954.241.863	-1.120.850.140	-22,62%
131729	Servicios por Administración de Contratos	623.301.926	-	623.301.926	100,00%
1330	Anticipos y avances	835.358.446	-	835.358.446	100,00%
133005	A proveedores	835.358.446	-	835.358.446	100,00%
1384	Otras Cuentas por Cobrar	5.609.314	24.367.244	-18.757.930	-76,98%
138436	Otros intereses por cobrar	2.463	1.243.975	-1.241.512	-99,80%
138490	Otras Cuentas por Cobrar	5.606.851	23.123.269	-17.516.418	-75,75%
TOTAL		6.634.377.378	5.139.146.877	1.495.230.501	29%

El saldo de las cuentas por cobrar al cierre del mes de SEPTIEMBRE de 2023 es de **\$6.634.377.378**, de las cuales **\$5.793.409.618** corresponden a prestación de servicios, la cual a su vez se divide en Organización de Eventos \$1.336.715.969, Administración de Proyectos \$3.833.391.723 y Servicios por Administración de Contratos \$623.301.926. En el rubro de otras cuentas por cobrar tenemos un saldo de \$5.609.314.

NOTA 10 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

Comprende los activos tangibles de propiedad de la empresa, y que se utilizarán para la prestación de servicios o para propósitos administrativos, así como los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento.



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



UNIDOS

En la cuenta 1605 Terrenos, presenta el valor de 3 predios entregados en usufructo por la Gobernación de Antioquia, ellos son: Cerro Tusa (2 matrículas) y Volcán de Lodo.

La cuenta 1650 “Redes, Líneas y Cables” presenta el valor de adquisición del aire acondicionado y las líneas de telecomunicación que se compraron durante el año 2021.

El saldo en muebles y enseres corresponde al mobiliario y equipos adquiridos para la oficina en el año 2021, 2022 y 2023, los cuales vienen siendo depreciados mes a mes.

El método de depreciación utilizado por la entidad es el lineal, adicionalmente se estableció como criterio de materialidad 2 SMMLV, los elementos que no superen este tope serán registrados como de menor cuantía.

Cuenta Contable	Detalle	Septiembre 2023	Septiembre 2022	Valor Variación	Variación %
16	Propiedad, Planta y Equipo	3.991.852.435,00	192.049.852,00	3.799.802.583	1978,55%
1605	Terrenos	3.788.718.718,00	-	3.788.718.718	100,00%
160502	Rurales	3.788.718.718,00	-	3.788.718.718	100,00%
1636	Propiedad, Planta y Equipo en Mantenimiento	20.152.650,00	-	20.152.650	100,00%
163607	Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	20.152.650,00	-	20.152.650	100,00%
1650	Redes, Líneas y Cables	96.422.293,00	96.422.293,00	-	0,00%
165005	Redes de Aire	67.932.866,00	67.932.866,00	-	0,00%
165010	Líneas y Cables de Telecomunicaciones	28.489.427,00	28.489.427,00	-	0,00%
1665	Muebles y Enseres y Equipo de Oficina	136.927.023,00	124.058.379,00	12.868.644	10,37%
166501	Muebles y Enseres	131.666.025,00	124.058.379,00	7.607.646	6,13%
166502	Equipo y Maquina de Oficina	5.260.998,00	-	5.260.998	100,00%
1685	Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo	-50.368.249,00	-28.430.820,00	-21.937.429	77,16%
168503	Redes Líneas y Cables	-19.368.571,00	11.150.815,00	-8.217.756	73,70%
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	-30.999.678,00	17.280.005,00	-13.719.673	79,40%
TOTAL		3.991.852.435,00	192.049.852,00	3.799.802.583	1978,55%

En el siguiente cuadro se detalla la vida útil definida en el Manual de políticas contables.

GRUPO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	VIDA UTIL (AÑOS)
Terrenos	No se deprecian
Edificaciones	100 años
Oficinas	100 años
Bodegas	100 años
Maquinaria	15 años
Herramientas y Accesorios	11 años
Otras Maquinarias y Equipos	15 años
Muebles y Enseres	8 años
Equipo y máquina de oficina	3 años
Equipo de Computo	3 años

Otros Muebles y Enseres y equipo de oficina	10 años
Equipo de Comunicación	10 años

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

En esta denominación, se incluyen los valores entregados por ACTIVA en calidad de avances o anticipos para la obtención de bienes y servicios.

Cuenta Contable	Detalle	Septiembre 2023	Septiembre 2022	Valor Variación	Variación %
19	Otros Activos	2.303.108.217	599.719.711	1.703.388.505	284,03%
1907	Derechos de Compensación por Impuestos y Contribuciones	915.502.021	420.070.256	495.431.764	117,94%
190702	Retención en la Fuente	573.705.421	133.977.426	439.727.995	328,21%
190703	Saldos a Favor en Liquidaciones Privadas	331.488.938	282.521.886	48.967.052	17,33%
190706	Anticipo de Industria y Comercio	95.470	-	95.470	100,00%
190708	Anticipo Impuesto a las Ventas	4.895.974	1.688.512	3.207.463	189,96%
190709	Impuesto de Industria y Comercio Retenido	5.316.218	1.678.679	3.637.538	216,69%
1908	Recursos entregados en Administración	1.387.606.196	150.000.000	1.237.606.196	825,07%
190801	Recursos entregados en Administración	1.387.606.196	150.000.000	1.237.606.196	825,07%
1970	Activos Intangibles	0	29.649.455	-29.649.455	-100,00%
197008	Software	0	29.649.455	-29.649.455	-100,00%
Total		2.303.108.217	599.719.711	1.703.388.505	284,03%

Los derechos de compensación por impuestos corresponden a las retenciones en la fuente a título de renta, Retención en la fuente a título de ICA y el saldo a favor en la liquidación de la renta del año 2021 y 2022, saldos que se presentan por ser mayores las retenciones que le practicaron a ACTIVA vs los valores a pagar en las declaraciones.

Los recursos entregados en Administración, corresponden a un Convenio Interadministrativo firmado entre la Gobernación de Antioquia -Secretaría de Tecnologías de Información y las Comunicaciones, la Empresa de Parques y Eventos de Antioquia –ACTIVA, la Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia – EICE y el Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA, cuyo objeto es: *AUNAR ESFUERZOS PARA LA CONSTITUCIÓN DE UN FONDO ESPECIAL DE RECURSOS PARA LA EJECUCIÓN DE LOS PROYECTOS RELACIONADOS CON LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN, CONECTIVIDAD, PLATAFORMA TECNOLÓGICA Y SU DESARROLLO, COMPETENCIA DEL DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS.*

Por lo tanto, en esta cuenta se presentan los recursos entregados por ACTIVA en administración al Instituto para el Desarrollo de Antioquia – IDEA por valor de \$150.000.000 millones de pesos, para el año 2023 este monto se reclasifica a la cuenta 5890 otros gastos.

En el año 2023 Activa entregó a la Empresa de Desarrollo Urbano de la Ceja (EMDUC) la suma de \$1.387.606.196 en calidad de recursos para administrar mediante un contrato de administración

delegada, dichos dineros serán destinados a las adecuaciones de Volcán de Lodo.

NOTA 21 CUENTAS POR PAGAR

Composición

Corresponde a todas las obligaciones adquiridas por la Empresa de Parques y Eventos de Antioquia – ACTIVA con terceros originadas en el desarrollo de sus actividades y de su objeto social y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero. Las obligaciones adquiridas por la Empresa de Parques y Eventos de Antioquia – ACTIVA comprenden adquisiciones y gastos en función de su cometido empresarial.

Para el reconocimiento de las cuentas por pagar se tiene en cuenta el principio contable de devengo y causación.

Bienes y Servicios:

Este valor está compuesto por las cuentas por pagar a proveedores, arrendamientos, servicios públicos, honorarios entre otros. Activa presentó un incremento del 2.16 7% de cuentas por pagar en el mes de SEPTIEMBRE de 2023 comparado con SEPTIEMBRE del año 2022, esto debido al incremento en la cantidad de ejecución de contratos de administración delegada y otros.

Cuenta Contable	Detalle	Septiembre 2023	Septiembre 2022	Valor Variación	Variación %
2	Pasivo	-43.593.045.894,74	- 23.064.676.803,33	-20.528.369.091	89,00%
24	Cuentas por Pagar	-3.323.416.688,27	- 347.326.157,52	-2.976.090.531	856,86%
2401	Adquisición de Bienes y Servicios	-2.559.247.585,00	- 112.861.465,00	-2.446.386.120	2167,60%
Total		-2.559.247.585,00	-112.861.465,00	-2.446.386.120,00	2167,60%

Recursos a favor de terceros

Los recursos a favor de terceros corresponden a las estampillas y tasa pro deporte que la entidad está obligada a retener en nombre de la gobernación o de las entidades territoriales con las que ACTIVA firma contratos, también abarca los valores a cancelar a la DIAN por las retenciones practicadas; los descuentos de nómina corresponden a las deducciones de seguridad social, pensiones y fondo de solidaridad realizado a los empleados; y las otras cuentas por pagar corresponden a recursos de propiedad de otras entidades o personas naturales, siempre que ACTIVA tenga el derecho de cobro o de retención de dichos recursos.



Cuenta Contable	Detalle	Septiembre 2023	Septiembre 2022	Valor Variación	Variación %
2407	Recursos a Favor de Terceros	213.104,00	46.681.640,96	-46.468.537	-99,54%
2424	Descuentos de Nómina	0,00	14.051.663,59	-14.051.664	-100,00%
2436	Retención en la Fuente e Impuestos	255.039.219,41	57.784.032,81	197.255.187	341,37%
2440	Impuestos, Contribuciones y Tasas	510.398,00	-	510.398	100,00%
2445	Impuesto al Valor Agregado - IVA	508.273.381,86	113.793.177,16	394.480.205	346,66%
2490	Otras Cuentas por Pagar	133.000,00	2.154.178,00	-2.021.178	-93,83%
Total		764.169.103,27	234.464.692,52	529.704.411	225,92%

Estos recursos retenidos por ACTIVA en el desarrollo de su proceso de causación y pago son transferidos a cada una de las entidades beneficiarias a través de las declaraciones tributarias; a la fecha de cierre Activa se encuentra al día en sus obligaciones.

NOTA 22 BENEFICIO A LOS EMPLEADOS

Corresponde a las retribuciones que ACTIVA proporciona a sus servidores públicos y trabajadores oficiales a cambio de sus servicios.

Cuenta Contable	Detalle	Septiembre 2023	Septiembre 2022	Valor Variación	Variación %
25	Beneficios a empleados	486.779.046,96	414.331.139,00	72.447.908	17,49%
2511	Beneficio Empleados Corto Plazo	486.779.046,96	414.331.139,00	72.447.908	17,49%
251101	Nómina por pagar	-	2.000,00	-2.000	-100,00%
251102	Cesantías	115.721.477,88	108.336.656,98	7.384.821	6,82%
251103	Intereses a las Cesantías	9.839.439,01	24.233.661,38	-14.394.222	-59,40%
251104	Vacaciones	89.080.478,25	40.967.825,23	48.112.653	117,44%
251105	Prima de Vacaciones	89.080.477,43	62.035.282,23	27.045.195	43,60%
251106	Prima de Servicios	20.893.626,00	17.852.290,72	3.041.335	17,04%
251107	Prima de Navidad	115.721.478,00	101.084.942,00	14.636.536	14,48%
251109	Bonificaciones	11.156.594,39	7.654.685,29	3.501.909	45,75%
251110	Otras Primas	35.285.476,00	25.963.795,17	9.321.681	35,90%
251111	Aportes a Riesgos Laborales	-	1.738.400,00	-1.738.400	-100,00%
251122	Aportes a Fondos Pensionales- Empleador	-	16.523.100,00	-16.523.100	-100,00%
251123	Aportes Seguridad Social -Empleador	-	2.488.900,00	-2.488.900	-100,00%
251124	Aportes a Caja de Compensación Familiar	-	5.449.600,00	-5.449.600	-100,00%
TOTAL		486.779.046,96	414.331.139,00	72.447.908	17,49%

Activa provisiona las prestaciones sociales de sus empleados aplicando la norma contable establecida por la CGN y corresponden a pasivos corrientes por estar representadas en deudas a corto plazo, esto es, inferiores a un año.

Los beneficios a los empleados representan el 1,12% del total del pasivo de SEPTIEMBRE de 2023 y presentan un incremento del 17,14% respecto a SEPTIEMBRE de 2022.



NOTA 24 OTROS PASIVOS

Recursos Recibidos en Administración

En ella se detallan los recursos de los clientes entregados a ACTIVA mediante administración delegada por lo que son una cuenta por pagar para la entidad; a medida que se va ejecutando dichos recursos mediante órdenes de pedido el saldo de esta cuenta disminuye hasta quedar en cero. Para la ejecución de los diferentes contratos se llevan cuentas separadas y por centros de costos independientes para su control, legalización y rendición de cuentas.

El saldo de los recursos recibidos en administración, que posee ACTIVA al cierre del periodo de SEPTIEMBRE 2023 es de \$ 36.080.239.936

Estos recursos se encuentran depositados en el Instituto para el desarrollo de Antioquia IDEA, por cuentas de ahorro individualizadas.

Otros Pasivos Diferidos

A SEPTIEMBRE 30 de 2023 la entidad presenta saldo en la cuenta de pasivos diferidos y hace referencia al valor del ingreso del bien Cerro Tusa y Volcán de Lodo; se estableció que el registro en ACTIVA sería como un pasivo diferido que se irá amortizando a medida que se cumplan las condiciones establecidas en la entrega del bien.

Cuenta Contable	Detalle	Septiembre 2023	Septiembre 2022	Valor Variación	Variación %
29	Otros Pasivos	39.782.850.160	22.303.019.507	17.479.830.653	78,37%
2902	Recursos Recibidos en Administración	36.080.239.936	22.303.019.507	13.777.220.429	61,77%
290201	Recursos Recibidos en Administración	36.080.239.936	22.303.019.507	13.777.220.429	61,77%
29020101	Recursos Recibidos en Administración-Convenios	36.080.239.936	22.303.019.507	13.777.220.429	61,77%
2990	Otros Pasivos Diferidos	3.702.610.224	-	3.702.610.224	100,00%
299004	Ingreso Diferido por Concesiones	3.702.610.224	-	3.702.610.224	100,00%
29900401	Ingresos Diferidos por Concesiones- Cerro Tusa	1.947.850.731	-	1.947.850.731	100,00%
29900402	Ingresos Diferidos por concesión Volcán del Lodo	1.754.759.493	-	1.754.759.493	100,00%
TOTAL		39.782.850.160	22.303.019.507	17.479.830.653	78,37%

NOTA 27. PATRIMONIO

El patrimonio de la entidad al cierre de SEPTIEMBRE 30 de 2023 es de **\$9.855.925.711**
Presenta un aumento del 177% con respecto a SEPTIEMBRE de 2022.

CAPITAL

Representa el valor de los recursos entregados para la constitución y desarrollo del objeto



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



social de ACTIVA.

Activa inició actividades el 13 de enero de 2021, por lo cual la Gobernación de Antioquia le entregó como aporte inicial la suma de 5 mil millones de pesos los cuales fueron registrados como el capital fiscal de la entidad y que le sirven para el desarrollo de su objeto social, durante los dos años de operación de ACTIVA ha logrado mantener este capital sin disminuirlo, este es el apalancamiento que ACTIVA utiliza para la prestación de los servicios a los diferentes clientes durante el periodo contable pero que al final ha logrado mantenerlo.

RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

Representa el valor del resultado obtenido por ACTIVA, como consecuencia de las operaciones de ingresos y gastos realizadas durante el período 2021 y 2022 el cual fue de \$1.616.506.307.

RESULTADO DEL EJERCICIO

Para el cierre del periodo de enero a SEPTIEMBRE de 2023 Activa cerró con una utilidad de **\$202.419.403** con una variación del -111% comparada con la pérdida de SEPTIEMBRE de 2022.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

Los ingresos de ACTIVA estuvieron representados en recursos por prestación de servicios, y recursos por administración de proyectos; esto es, los honorarios que ACTIVA percibieron por la administración de contratos, operación de eventos y rendimientos financieros.

VENTA DE SERVICIOS

Los recursos por venta de servicios están compuestos por los honorarios que activa percibió de sus clientes en la administración delegada de recursos y en la prestación de servicios por organización de evento



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



Cuenta Contable	Detalle	Septiembre 2023	Septiembre 2022	Valor Variación	Variación %
4	Ingresos	7.230.999.823	1.960.237.896	5.270.761.927	268,88%
43	Venta de Servicios	6.492.986.393	1.886.758.051	4.606.228.343	244,13%
4390	Otros Servicios	8.036.243.342	1.975.156.090	6.061.087.253	306,87%
439014	Administración de Proyectos	3.257.641.006	879.402.310	2.378.238.696	270,44%
439022	Organización de Eventos	4.778.602.336	1.095.753.780	3.682.848.556	336,10%
4395	Devoluciones, Rebajas y Dsctos en Venta de Servicios	-1.543.256.949	-88.398.039	-1.454.858.910	1645,80%
439590	Otros servicios	1.543.256.949	-88.398.039	1.631.654.988	-1845,80%
TOTAL		6.492.986.393	1.886.758.051	4.606.228.343	244,13%

Al cierre de SEPTIEMBRE de 2023 la entidad obtuvo ingresos por valor de **\$6.492.986.393**; esto es un incremento del 244,13% comparado con SEPTIEMBRE del año 2022.

Ingresos Fiscales

Corresponde a la amortización de los activos transferidos por la gobernación Cerro Tusa y Volcán de Lodo y requieren que la entidad consuma los beneficios económicos o el potencial de servicio futuros del activo como se especifica, o devolverlos al transferidor en el caso de que se incumplan dichas condiciones. Por lo tanto, ACTIVA aplicando la norma contable viene amortizando dicho bien.

Cuenta Contable	Detalle	Septiembre 2023	Septiembre 2022	Valor Variación	Variación %
44	Ingresos fiscales	80.527.260	-	80.527.260	100,00%
4430	SUBVENCIONES	80.527.260	-	80.527.260	100,00%
TOTAL		80.527.260	-	80.527.260	100,00%

Ingresos Financieros

Los otros ingresos obtenidos por ACTIVA durante enero a SEPTIEMBRE de 2023 tuvieron un incremento de 794,78% con respecto al mismo período del año 2022, por su parte, los rendimientos financieros tuvieron un incremento de 1052,20%.

Cuenta Contable	Detalle	Septiembre 2023	Septiembre 2022	Valor Variación	Variación %
48	Otros Ingresos	657.486.168	73.479.846	584.006.323	794,78%
4802	Financieros	650.389.356	56.447.474	593.941.882	1052,20%
480201	Intereses Sobre Depósitos en Instituciones Financieros	611.523.987	56.447.474	555.076.514	983,35%
480253	Recuperación de CxC, préstamos por cobrar e inversiones dados de baja en periodo	38.865.369	-	38.865.369	100,00%
4808	Ingresos Diversos	7.096.812	17.032.372	-9.935.560	-58,33%
480826	Recuperaciones	6.680.318	17.031.558	-10.351.240	-60,78%
480890	Otros Ingresos Diversos	416.494	814	415.680	51045,00%
TOTAL		657.486.168	73.479.846	584.006.323	794,78%

NOTA 29 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad siempre que no deban ser registrados como costos.

Al cierre del periodo enero a SEPTIEMBRE de 2023 presenta un saldo de **\$3.005.581.264** que comparado con el mismo periodo de 2022 cuyo saldo fue de **\$2.610.718.031**; significa un incremento del 15% que se explica porque durante la vigencia 2023 Activa cuenta más personal contratista, adicional al incremento de salarios anual.

Los gastos de Administración y operación de la entidad son:



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



Cuenta Contable	Detalle	Septiembre 2023	Septiembre 2022	Valor Variación	Variación %
5	Gasto	7.028.580.420	3.742.453.803	3.286.126.617	87,81%
51	De Administración y Operación	3.431.585.442	2.822.487.011	609.098.431	21,58%
5101	Sueldos y Salarios	1.098.251.024	1.241.495.939	-143.244.915	-11,54%
510101	Sueldos	1.098.251.024	1.241.495.939	-143.244.915	-11,54%
5102	Contribuciones Imputadas	8.625.162	3.067.088	5.558.074	181,22%
510201	Incapacidades	8.625.162	3.067.088	5.558.074	181,22%
5103	Contribuciones Efectivas	216.085.799	250.270.460	-34.184.661	-13,66%
510302	Aportes a Cajas de Compensación Familiar	46.661.100	51.809.900	-5.148.800	-9,94%
510303	Cotización a Seguridad Social en Salud	17.436.000	25.223.310	-7.787.310	-30,87%
510305	Cotización a Riesgos Laborales	11.038.000	15.883.000	-4.845.000	-30,50%
510307	Cotización a Entidades del Régimen de Ahorro Individual	140.950.699	157.354.250	-16.403.551	-10,42%
5104	Aportes Sobre la Nómina	11.059.500	13.952.000	-2.892.500	-20,73%
510401	Aportes al ICBF	5.763.200	8.368.200	-2.605.000	-31,13%
510402	Aportes al SENA	5.296.300	5.583.800	-287.500	-5,15%
5107	Prestaciones Sociales	461.078.488	441.113.510	19.964.978	4,53%
510701	Vacaciones	87.042.845	50.277.026	36.765.819	73,13%
510702	Cesantías	103.019.568	113.434.290	-10.414.722	-9,18%
510703	Intereses a las Cesantías	8.921.907	24.402.520	-15.480.613	-63,44%
510704	Prima de Vacaciones	62.703.889	50.277.026	12.426.863	24,72%
510705	Prima de Navidad	101.611.987	104.731.682	-3.119.695	-2,98%
510706	Prima de Servicios	53.328.956	58.901.327	-5.572.371	-9,46%
510790	Otras Primas	33.266.306	32.835.291	431.015	1,31%
510795	Otras Prestaciones Sociales	11.183.030	6.254.348	4.928.682	78,80%
5108	Gastos de Personal Diversos	64.953.212	8.736.942	56.216.270	643,43%
510803	Capacitación, Bienestar Social y Estímulos	1.760.504	99.567	1.660.937	1668,16%
510807	Gastos de viaje	7.370.922	-	7.370.922	#DIV/0!
510810	Viáticos	54.322.063	8.637.375	45.684.688	528,92%
510890	Otros Gastos de Personal Diversos	1.499.723	-	1.499.723	#DIV/0!
5111	Generales	1.492.625.724	816.282.896	676.342.828	82,86%
511104	Loza y Cristalería	21.008	515.062	-494.054	-95,92%
511114	Materiales y Suministros	7.745.432	7.831.914	-86.482	-1,10%
511115	Mantenimiento	324.707	429.400	-104.693	-24,38%
511117	Servicios Públicos	20.590.332	29.051.376	-8.461.044	-29,12%
511118	Arrendamiento Operativo	276.565.339	216.276.469	60.288.870	27,88%
511120	Publicidad y Propaganda	90.137.101	112.745.101	-22.608.000	-20,05%
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	33.500	-	33.500	100,00%
511123	Comunicación y Transporte	97.800	3.381.910	-3.284.110	-97,11%
511125	Seguros Generales	29.601.963	31.335.825	-1.733.862	-5,53%
511146	Combustibles y Lubricantes	2.412.708	2.601.118	-188.410	-7,24%
511149	Servicios de Aseo, Cafetería, Restaurante y Lavandería	18.924.820	14.247.180	4.677.640	32,83%
511150	Procesamiento de Información	35.249.995	-	35.249.995	100,00%
511155	Elementos de Aseo, Lavandería y Cafetería	8.128.924	4.215.599	3.913.325	92,83%
511164	Gastos Legales	193.568	-	193.568	100,00%
511179	Honorarios	101.697.562	12.914.608	88.782.954	687,46%
511180	Servicios	900.705.363	380.698.334	520.007.029	136,59%
511190	Otros Gastos Generales	195.602	39.000	156.602	401,54%
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas	78.791.515	47.568.177	31.223.338	65,64%
512002	Cuota de Fiscalización y Auditaje	13.396.236	10.737.621	2.658.615	24,76%
512017	Intereses de Mora	274.161	1.223.244	-949.083	-77,59%
512024	Gravamen a los Movimientos Financieros	65.121.118	35.607.312	29.513.806	82,89%
5195	Diversos	115.018	-	115.018	100,00%
519530	Útiles papelería y fotocopias	9.000	-	9.000	100,00%
519560	Casino y restaurante	106.018	-	106.018	100,00%
TOTAL		3.431.585.442	2.822.487.011	609.098.431	21,58%



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



GASTOS DE VENTA

Representa el valor de los gastos en que incurrió ACTIVA por venta de servicios durante el periodo de enero a SEPTIEMBRE de 2023. En este rubro se visualiza un incremento generalizado de las cuentas por la adecuada reclasificación de los gastos.

Cuenta Contable	Detalle	Septiembre 2023	Septiembre 2022	Valor Variación	Variación %
52	Ventas	3.324.030.612	896.691.751	2.427.338.860	270,70%
5202	Sueldos y Salarios	287.772.934	-	287.772.934	100,00%
520201	Sueldos	287.772.934	-	287.772.934	100,00%
5203	Contribuciones imputadas	19.721.565	-	19.721.565	100,00%
520301	Incapacidades	19.721.565	-	19.721.565	100,00%
5204	Contribuciones efectivas	66.383.600	-	66.383.600	100,00%
520402	Aportes a cajas de compensación familiar	12.977.400	-	12.977.400	100,00%
520403	Cotizaciones a seguridad social en salud	12.233.000	-	12.233.000	100,00%
520405	Cotizaciones a riesgos laborales	1.250.600	-	1.250.600	100,00%
520407	Cotización a Entidades del Régimen de Ahorro Individual	39.922.600	-	39.922.600	100,00%
5207	Aportes sobre Nómina	5.460.000	-	5.460.000	100,00%
520701	Aportes al ICBF	3.976.700	-	3.976.700	100,00%
520702	Aportes al SENA	1.483.300	-	1.483.300	100,00%
5208	Prestaciones sociales	133.764.129	-	133.764.129	100,00%
520801	Vacaciones	24.422.979	-	24.422.979	100,00%
520802	Cesantías	29.717.630	-	29.717.630	100,00%
520803	Intereses a las cesantías	2.674.586	-	2.674.586	100,00%
520804	Prima de vacaciones	19.845.664	-	19.845.664	100,00%
520805	Prima de navidad	29.959.552	-	29.959.552	100,00%
520806	Prima de servicios	15.289.365	-	15.289.365	100,00%
520890	Prima de antiguedad	12.056.693	-	12.056.693	100,00%
520895	Otras prestaciones sociales	-202.340	-	-202.340	100,00%
5211	Generales	2.720.070.137	878.997.304	1.841.072.833	209,45%
521111	Vigilancia y seguridad	96.750.046	-	96.750.046	100,00%
521115	Servicios Públicos	20.756.384	-	20.756.384	100,00%
521116	Arrendamiento operativo	5.400.000	-	5.400.000	100,00%
521117	Viaticos	1.240.200	-	1.240.200	100,00%
521123	Seguros Generales	112.680.614	26.445.399	86.235.215	326,09%
521163	Gastos legales	5.144.000	-	5.144.000	100,00%
521173	Servicios	2.478.098.893	852.551.905	1.625.546.988	190,67%
5212	Gastos de personal diversos	42.502.382	-	42.502.382	100,00%
521204	Dotación y suministro a trabajadores	41.986.250	-	41.986.250	100,00%
521207	Gastos de viaje	516.132	-	516.132	100,00%
5220	Impuestos, Contribuciones y Tasa	48.355.865	17.694.447	30.661.417	173,28%
522010	Tasas	48.355.865	17.694.447	30.661.417	173,28%
TOTAL		3.324.030.612	896.691.751	2.427.338.860	270,70%

Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones

La entidad en cumplimiento de la norma viene realizando la depreciación a los activos fijos como son aire acondicionado, redes y líneas de telecomunicación y muebles y enseres y equipo de oficina.

Cuenta Contable	Detalle	Septiembre 2023	Septiembre 2022	Valor Variación	Variación %
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	16.781.527,00	14.967.705,00	1.813.822	12,12%
5360	Depreciaciones de Propiedad Planta y Equipo	16.781.527,00	14.967.705,00	1.813.822	12,12%
536003	Redes Líneas y Cables	6.163.317,00	6.163.317,00	-	0,00%
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	10.618.210,00	8.804.388,00	1.813.822	20,60%
TOTAL		16.781.527	14.967.705	1.813.822	12,12%

La denominación de deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones incluye las cuentas que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o la 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.

OTROS GASTOS

Dentro de esa cuenta se encuentran las comisiones y gastos por servicios financieros que cobra la banca por el manejo de los recursos, además de los impuestos asumidos por ACTIVA como son la tasa pro-deporte y las multas y sanciones pagadas por la entidad.

Cuenta Contable	Detalle	Septiembre 2023	Septiembre 2022	Valor Variación	Variación %
58	Otros Gastos	256.182.839,00	8.307.335,62	247.875.503	2983,81%
5804	Financieros	672.050,00	775.634,89	-103.585	-13,35%
580490	Otros Gastos Financieros	672.050,00	775.634,89	-103.585	-13,35%
5890	Gastos Diversos	248.879.455,00	7.531.700,73	241.347.754	3204,43%
589003	Impuestos asumidos	217.308.806,00	7.486.792,87	209.822.013	2802,56%
589025	Multas y Sanciones	31.568.582,00	42.913,00	31.525.669	73464,15%
589090	Otros Gastos Diversos	2.067,00	1.994,86	72	3,62%
5895	Devolucion, Rebajas y Descuentos en Ventas de Servicios	6.631.334,00	-	6.631.334	100,00%
589516	Otros Servicios	6.631.334,00	-	6.631.334	100,00%
TOTAL		256.182.839,00	8.307.335,62	247.875.503	2983,81%



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA

