

EMPRESA DE PARQUES Y EVENTOS DE

ANTIOQUIA- ACTIVA

ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31 DE 2022



ACTA DE PUBLICACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Alba Lucia Londoño Valencia, 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 31 de diciembre de 2022.



ALBA LUCIA LONDOÑO VALENCIA
Profesional Contable
Empresa de Parques y Eventos de Antioquia ACTIVA



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

CERTIFICAN:

Que los estados contables de la empresa al 31 de diciembre de 2022 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 durante el año 2022 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 31 de diciembre de 2022 existen; y todas las transacciones a las cuales se refieren, se realizaron durante el año terminado al 31 de diciembre de 2022.
- 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 31 de diciembre de 2022.
- f) Todos los elementos se reconocieron en los estados contables de la empresa al 31 de diciembre de 2022 por sus valores apropiados, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.



- g) Todos los hechos económicos que afectan a la empresa se clasificaron, describieron y revelaron en los estados contables al 31 de diciembre de 2022.
- h) La presente certificación avala los estados financieros del periodo diciembre 2022



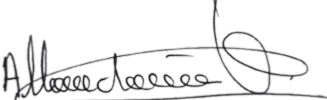





DERLIS MARTINEZ TAPIAS
Gerente General- ACTIVA
c.c.71.332.699





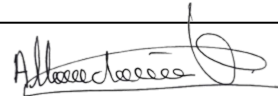
ALBA LUCIA LONDOÑO VALENCIA
Profesional Contable – ACTIVA
C.C. 21.954.406
TP 79587-T



 EMPRESA DE PARQUES Y EVENTOS DE ANTIOQUIA - ACTIVA NIT 901.437.957-8 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Periodo contable del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 <i>(Cifras expresadas en pesos colombianos)</i>					
	Nota	2022	2021	Variación en Pesos	Variación en %
ACTIVO					
Activo corriente					
Efectivo y equivalentes al efectivo	Nota 5	19.183.929.580,37	13.398.063.365,92	5.785.866.214,45	43%
Cuentas por cobrar	Nota 7	736.564.226,57	4.894.110.689,22	-4.157.546.462,65	-85%
Otros activos	Nota 14 y 16	561.832.561,08	458.174.207,35	103.658.353,73	23%
Total activos corrientes		20.482.326.368	18.750.348.262	1.731.978.106	9%
No corriente					
Propiedades, planta y equipo	Nota 10	2.209.006.899,00	187.017.557,00	2.021.989.342,00	1081%
Total activos no corrientes		2.209.006.899,00	187.017.557,00	2.021.989.342,00	1081%
TOTAL ACTIVO		22.691.333.267	18.937.365.819	3.753.967.447,53	20%
PASIVOS					
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar	Nota 21	-3.561.869.503,57	-8.535.876.890,56	4.974.007.386,99	-58%
Beneficios a los empleados	Nota 22	-424.825.946,29	-337.685.024,00	-87.140.922,29	26%
Otros pasivos	Nota 24	-9.051.131.509,94	-4.722.333.361,71	-4.328.798.148,23	92%
Total pasivos corrientes		-13.037.826.960	-13.595.895.276	558.068.316,47	-4%
Pasivos no corrientes		0	0	0	
TOTAL PASIVOS		-13.037.826.960	-13.595.895.276		
PATRIMONIO					
	Nota 27				
Cuotas Partes de Interés Social		-3.037.000.000,00	0	0,00	0%
Capital fiscal		-5.000.000.000,00	-5.000.000.000,00	0	
Resultado del ejercicio anterior		-341.470.543,22	0	-341.470.543,22	0%
Resultado del ejercicio		-1.275.035.764,00	-341.470.543,22	-933.565.220,78	273%
TOTAL PATRIMONIO		-9.653.506.307	-5.341.470.543		
Cuentas de Orden					
TOTAL PASIVOS MÁS PATRIMONIO		- 22.691.333.267	- 18.937.365.819	- 3.753.967.448	20%
 DERLIS MARTÍNEZ TAPIAS Gerente C.C. 71.332.699		 ALBA LUCÍA LONDOÑO VALENCIA Contadora TP 79583-T			

 EMPRESA DE PARQUES Y EVENTOS DE ANTIOQUIA - ACTIVA NIT 901.437.957-8 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL Periodo contable del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 (Cifras expresadas en pesos colombianos)					
	Nota	2022	2021	Variación en Pesos	Variación en %
RESULTADO OPERACIONAL					
Venta de Servicios	Nota 28	7.919.278.162,36	5.125.990.961,01	2.793.287.201,35	54,49%
Ingresos x Servicios		7.919.278.162	5.125.990.961		
Gastos de Administración	Nota 29	-4.174.179.139,01	-3.303.659.821,50	-870.519.317,51	26,35%
Gastos de Ventas	Nota 29	-1.809.800.291,46	-1.491.595.611,20	-318.204.680,26	21,33%
Gastos por Depreciación, Deterioro y Amortización	Nota 29	-20.123.607,00	-13.463.115,00	-6.660.492,00	49,47%
Utilidad o Pérdida Operacional		1.915.175.125	317.272.413		
Ingresos Financieros	Nota 28	116.938.280,20	170.838.879,78	-53.900.599,58	-31,55%
Otros Ingresos	Nota 28	5.581.234,00	0,00	5.581.234,00	
Otros Gastos	Nota 29	-762.658.875,09	-146.640.749,87	-909.299.624,96	620,09%
Utilidad		1.275.035.764	341.470.543		
Resultado Integral del Periodo		1.275.035.764	341.470.543		
 DERLIS MARTÍNEZ TAPIAS Gerente C.C. 71.332.699					
 ALBA LUCIA LONDOÑO VALENCIA Contadora TP 79583-T					

 <p style="text-align: center;">EMPRESA DE PARQUES Y EVENTOS DE ANTIOQUIA - ACTIVA NIT 901.437.957-8 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Período contable del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 <i>(Cifras expresadas en pesos colombianos)</i></p>					
cuenta	CONCEPTO	SALDO 31/12/2022	INCREMENTO	DISMINUCION	SALDO 31/12/2021
320301	Cuotas Partes de Interés Social	3.037.000.000,00	3.037.000.000,00	0	0,00
320801	Capital Fiscal	5.000.000.000,00	0	0	5.000.000.000,00
322501	Utilidad Ejercicio Anterior	341.470.543,22	0	0	341.470.543,22
	Utilidad Ejercicio	1.275.035.764,00	1.275.035.764,00	0	0,00

 DERLIS MARTÍNEZ TAPIAS Gerente C.C. 71.332.699	 ALBA LUCIA LONDOÑO VALENCIA Contadora TP 79583-T
--	---

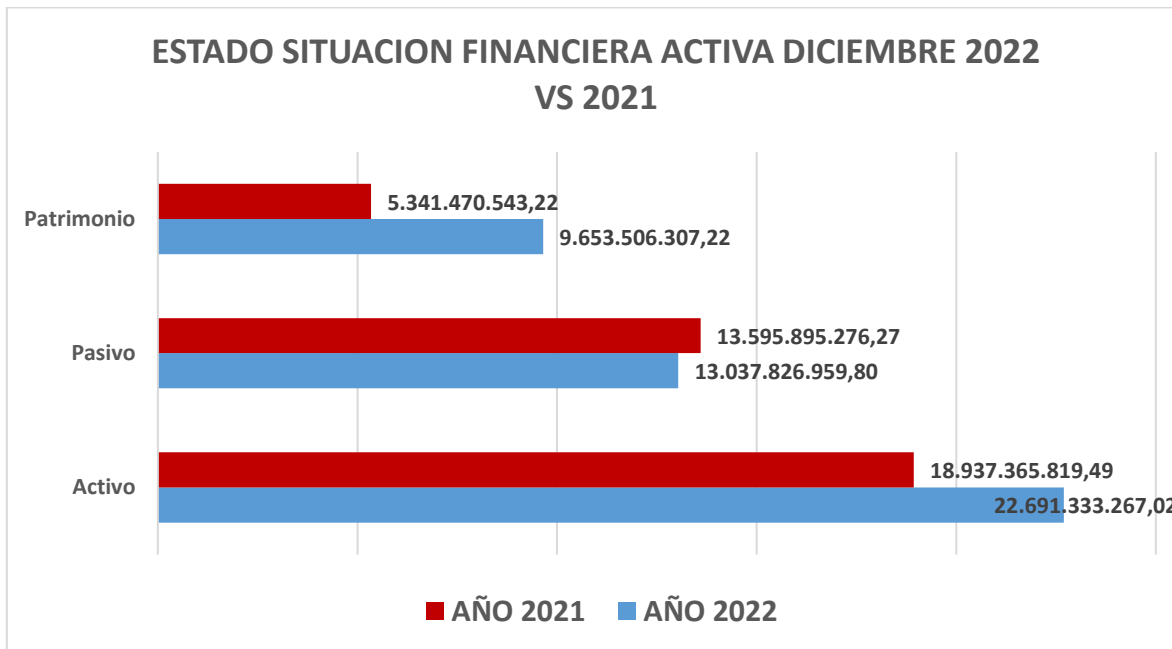
CONTENIDO NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EMPRESA DE PARQUES Y EVENTOS DE ANTIOQUIA – ACTIVA A DICIEMBRE 31 DE 2022	10
1.1 IDENTIFICACION Y FUNCIONES	10
1.1.1 Naturaleza jurídica	10
1.1.2 Estructura orgánica	10
1.1.3 Domicilio de la entidad	10
1.1.4 Funciones	11
1.2 DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO Y LIMITACIÓN	11
1.3 BASES NORMATIVAS Y PERIODO CUBIERTO	11
1.3.1 Referencia Normativa	11
1.3.2 Periodo Cubierto	12
1.4 FORMA DE ORGANIZACIÓN Y COBERTURA	12
NOTA 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS	12
2.1 BASES DE MEDICION	12
2.2 MONEDA FUNCIONAL	12
2.2.1 Moneda Funcional	12
2.2.2 Materialidad	13
2.3 TRATAMIENTO DE LA MONEDA EXTRANJERA	13
2.4 HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO CONTABLE	13
NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES	14
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	25
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	27
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	29
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	30
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	31
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	32
NOTA 22. BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	33
NOTA 24. OTROS PASIVOS	34
NOTA 27. PATRIMONIO	35
NOTA 28. INGRESOS	36
NOTA 29. GASTOS	38



**REPRESENTACION GRÁFICA DEL ESTADO DE LA SITUACION
FINANCIERA DE ACTIVA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

	AÑO 2022	AÑO 2021	DIFERENCIA	INCREMENTO
Activo	22.691.333.267,02	18.937.365.819,49	3.753.967.447,53	19,82%
Pasivo	13.037.826.959,80	13.595.895.276,27	-558.068.316,47	-4,10%
Patrimonio	9.653.506.307,22	5.341.470.543,22	4.312.035.764,00	80,73%



Fuente: valores tomados del estado de la situación financiera a 31 de diciembre de 2022

NOTA 1. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EMPRESA DE PARQUES Y EVENTOS DE ANTIOQUIA – ACTIVA A DICIEMBRE 31 DE 2022

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,



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 DECLARACION DE CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO Y LIMITACIONES

La Empresa de Parques y Eventos de Antioquia ha implementado 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) Estado de cambios en el patrimonio
- D) Notas a los Estados Financieros.

1.3.2 PERIODO CUBIERTO

Corresponde a la presentación de los Estados Financieros de la vigencia fiscal 2022 comparativo con 2021. 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 es; no posee fondos o unidades dependientes, es decir, la entidad no es agregadora 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 2022 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 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 destinen 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. Asimismo, 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
- Terrenos en uso indeterminado
- Edificaciones en uso indeterminado
- Depreciación acumulada de propiedades de inversión
- Deterioro acumulada 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, realizara 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 dejar la 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
- 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 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 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, 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 - 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 equivalentes al efectivo está compuesto por las cuentas de ahorros propias y las de destinación específica registradas en el IDEA.

CUENTA	DETALLE	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	%
111006	Cuentas de Ahorro	19.183.929.580,37	13.398.063.365,92	5.785.866.214,45	43,18%

El saldo de las cuentas de ahorro a 31 de diciembre de 2022 es de \$19.183.929.580,37, que representa un porcentaje de participación frente al total del activo del 85%. La variación positiva del 43% con respecto al 2021 se debe principalmente a la ejecución de más contratos con clientes y al aporte de recursos en cuotas partes de interés social por parte de la Gobernación.



Al finalizar el 2022 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.

CUENTA	DETALLE	2022	2021
111006	Cuentas de Ahorro	19.183.929.580,37	13.398.063.365,92
11100601	Ahorros Bancolombia No 24500002428	3.361.293.279,87	5.232.065.572,96
11100602	Cta IDEA C-11615-21 OF COMUNICACIONES 10011606	435.146.931,00	886.156.047,58
11100603	C-196-21 INDEPORTES No 10011632	0,00	327.464.743,32
11100604	C-129-21 VIVA No 10011633	0,00	26.984.983,00
11100605	C-11718-21 PLANEACION No 10011647	24.486.393,00	204.321.994,04
11100606	C4600011798-21 TALENTO HUMANO No 10011651	480.272.609,25	1.226.096.003,91
11100607	Cta IDEA 10011683 C-02-21-FERROCARRIL DE ANTIOQUI	0,00	338.651,87
11100608	C-0066-2021 IDEA- BIENESTAR LABORAL	10.956.971,00	218.396.217,94
11100609	C-024-2021 INST CULTURA Y PATRIMONIO ANTIOQUIA	15.532.242,00	5.707.551,50
11100610	C-ECD2021 -012 DROGADICCION	635.778,00	1.617.991,50
11100611	C-350-2021 INDEPORTES JUEGOS	0,00	1.043.060.882,58
11100612	C-141-2021 DON MATIAS	103.422,00	101.463,00
11100613	CONTRATO C-096-21 ICPA IDEA 10011821	94.544.851,00	90.521.941,00
11100614	BANCO COLPATRIA AHORROS 7902171093	3.160.749.996,05	1.004.672.190,78
11100615	Cta IDEA C-12581 OF COMUNICACIONES 10011894	59.469.487,75	924.934.698,50
11100616	RETO MOVISTAR C- 10011900 IDEA	0,00	47.421.481,44
11100617	CONTRATO 440 INDEPORTES JUEGOS MAR Y PLAYA	0,00	703.107.684,00
11100618	CONTRATO 46-12735 SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE	0,00	44.823.022,00
11100619	CORNARE CONTRATO 46-12735-2021	0,00	13.978.123,00
11100620	CONTRATO C-06-2021 MUNICIPIO DE SALGAR	1.003.714,00	49.629.215,00
11100621	CONTRATO 21SS113 GERENCIA SERVICIOS PUBLICOS	81.673.209,66	510.708.217,00
11100622	CTA 10011978 AGRICULTURA Y DLLO SOSTE	0,00	230.186.149,00
11100623	CONTRATO INCERDE LA CEJA CI-002-2021	0,00	89.878.795,00
11100624	LA CEJA DEL TAMBO CONTRATO 20211014056446 (10012147 IDEA)	0,00	7.181.394,00
11100625	MUNICIPIO SABANETA CONTRATO 01-2218.21 (10012148 IDEA)	81.633.324,00	43.833.512,00
11100626	CORANTIOQUIA – CT-140-CNT2111-15	23.664.665,00	15.426,00
11100627	TURISMO CONTRATO 46-13138 IDEA 10012376	0,00	230.961,00
11100628	CONTRATO ICPA 282 IDEA 10011998	63.000.471,00	346.570.315,00
11100629	OTROS PATROCINIO BIOEXPO 12735 IDEA 10012149	0,00	118.058.138,00
11100631	INDEPORTES 415/2022 IDEA 10012633	662.433.609,00	0,00
11100632	PUERTO BERRIO C-210/2022 IDEA 10012630	1.779.524,00	0,00
11100633	COMUNICACIONES GOBERNACION 46/13747 IDEA 10012631	1.021.538.544,00	0,00
11100634	ICPA CM46/2022 IDEA 10012632	209.747.880,00	0,00
11100635	IDEA CTO122-2022	16.391.195,00	0,00
11100636	VIVA CONTRATO 139 DE 2022	136.385.778,00	0,00
11100637	CORANTIOQUIA 140-CNT 2208-125 CTA 10012979	561.677.634,00	0,00
11100638	CTO 46-14066 GESTION HUMANA GOBERNACION	947.230.665,00	0,00
11100639	INCLUSION SOCIAL Y FAMILIA CTO 46/14136	192.531,66	0,00
11100640	CONTRATO PLANEACION 2022 46/14185 IDEA	1.862.257.825,00	0,00
11100641	CONTRATO SAB-01-1877-22 SABANETA – IDEA	29.324.117,00	0,00
11100642	FERROCARRIL CONTRATO 002 DE 2022	2.811.229,00	0,00



11100643	CONTRATO 2022.10.02.023.440 LA CEJA DEL TAMBO – ID	25.980.526,00	0,00
11100644	AGRICULTURA Y DESARROLLO SOSTENIBLE 46/14361	142.329.043,00	0,00
11100645	CONTRATO 542 INDEPORTES	177.391.278,00	0,00
11100646	CONTRATO ECDROGADICION 064	40.806.228,00	0,00
11100647	CCTO ICPA 068 DE 2022 IDEA10012980	35.550.174,00	0,00
11100648	CONTRATO INDEPORTES 562 DE 2022 IDEA 10013112	440.569.397,00	0,00
11100650	CONTRATO SECRETARIA DE TURISMO 46/14408 IDEA100130	1.392.762.098,00	0,00
11100651	CONTRATO 46/14089 SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE (V	287.710.776,00	0,00
11100652	INDEPORTES 575 CTA IDEA 13241	106.842.784,00	0,00
11100653	CONTRATO INCLUSION SOCIAL Y FLIA 46/14758	151.033.928,00	0,00
11100654	COLPATRIA CAPITALIZACION-TURISMO 14820070057	3.037.015.472,13	0,00

El efectivo y equivalente de efectivo representa los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas de ahorro y corrientes disponibles para el desarrollo de las funciones del cometido estatal de la entidad, para la vigencia fiscal 2022 Activa cerró con 39 cuentas bancarias por valor de **\$19.183.929.580** de los cuales **\$9.559.058.748** corresponden a recursos propios de activa y **\$9.624.870.832** son recursos a administrar de los diferentes clientes con quienes ACTIVA firmó contrato de administración de recursos

La entidad cuenta con 3 cuentas de ahorro donde registra sus ingresos propios que son:

- Bancolombia Ahorros No 24500002428
- Banco Colpatria Ahorros No 7902171093
- Banco Colpatria Subcapitalización No 14820070057

Del total de cuentas de ahorro que posee la entidad, 36 cuentas son 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	DETALLE	2022	2021	VARIACION	
				VALOR	%
1317	Prestación de Servicios	731.541.133,27	4.817.918.692,12	-4.086.377.558,85	-84,82%
131712	Organización de Eventos	500.440.986,27	325.474.294,60	174.966.691,67	53,76%
131719	Administración de Proyectos	231.100.147,00	3.077.949.388,00	-2.846.849.241,00	-92,49%
131729	Servicios por Administración de Contratos	0,00	1.414.495.009,52	-1.414.495.009,52	-100,00%

El saldo de las cuentas por cobrar al cierre de la vigencia fiscal 2022 es de **\$736.564.226.57**, esto es, una cartera 84% menos que la del año 2021 debido al efectivo recaudo de lo cobrado y la ejecución de la mayoría de los recursos entregados en administración.

Las cuentas por cobrar están representadas en el valor de **\$500.440.986.27** que corresponden a organización de eventos y **\$231.100.147** que corresponden a Administración de Proyectos.

La cartera por concepto de Organización de eventos corresponde a los siguientes clientes:

ORGANIZACIÓN DE EVENTOS		
Cuenta contable	Nombre cuenta contable	Saldo final
13171201	FABRICA DE LICORES Y ALCOHOLES DE ANTIOQUIA	237.020.425
13171201	PROMOTORA DE COMERCIO SOCIAL	77.456.807,75
13171201	4E S.A.S.	185.963.753,52
TOTAL		500.440.986

La cartera por Administración de Proyectos corresponde a los siguientes clientes:

Cuenta contable	Nombre cuenta contable	Saldo final
13171901	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA	32.536.412
13171901	EMPRESA DE VIVIENDA DE ANTIOQUIA	32.022.558
13171901	GOBERNACION DE ANTIOQUIA	99.821.808
13171901	MUNICIPIO DE PUERTO BERRIO	31.872.960
13171901	MUNICIPIO DE SABANETA	337.032
13171901	PROMOTORA FERROCARRIL DE ANTIOQUIA S.A.S	34.509.377
TOTAL		231.100.147

Otras cuentas por cobrar

Las otras cuentas por cobrar que presenta ACTIVA abarcan derechos adquiridos en transacciones sin contraprestación; ellas son:

Cuenta contable	Nombre tercero	Saldo
13849001	PALACIO LOPEZ VERONICA YOHANNA	273.000,00



13849001	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENALCO	3.498.919,00
13849001	INTERESES BANCOS ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS	1.251.174,00
	TOTAL	5.023.093,30

Estas deudas corresponden a un expleado de Activa y la Caja de compensación Familiar Compenalco quien debía el pago de estampillas que fueron efectivamente consignadas a la cuenta de ACTIVA por la entidad bancaria en el mes de enero de 2023.

Los Intereses por administración de recursos corresponde al proyecto implementación SAP los cuales fueron depositados en el IDEA y han generado rendimientos financieros que corresponden a la entidad.

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.

En la cuenta 1605 Terrenos, presenta el valor de 2 predios entregados en usufructo por la Gobernación de Antioquia, ellos son: MATRICULA 010-14142 (CERRO TUSA) por valor de \$988.688.513 y MATRICULA 010-19690 (CERRO TUSA) por valor de \$1.020.555.792, entregados mediante escritura pública No 778 de la notaría veintisiete de Medellín. Y contrato de usufructo No2021CU174H0002 suscrito entre el Departamento de Antioquia y ACTIVA.

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 y 2022, los cuales vienen siendo depreciados mes a mes.

Cuenta	Detalle	2022	2021
	Propiedad, Planta y Equipo	2.209.006.899,00	187.017.557,00
1605	TERRENOS	2.009.244.305,00	0,00
160502	RURALES	2.009.244.305,00	0,00
16050201	MATRICULA 010-14142 (CERRO TUSA)	988.688.513,00	0,00
16050202	MATRICULA 010-19690 (CERRO TUSA)	1.020.555.792,00	0,00
1650	Redes, Líneas y Cables	96.422.293,00	96.422.293,00
165005	Redes de Aire	67.932.866,00	67.932.866,00



165010	Líneas y Cables de Telecomunicaciones	28.489.427,00	28.489.427,00
1665	Muebles y Enseres y Equipo de Oficina	136.927.023,00	104.058.379,00
166501	Muebles y Enseres	124.058.379,00	104.058.379,00
166502	Equipo y Maquina de Oficina	12.868.644,00	0,00
1685	Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo	-33.586.722,00	-13.463.115,00
168503	Redes Líneas y Cables	-13.205.254,00	-4.987.498,00
16850301	Aire Acondicionado	-11.068.546,00	-4.275.262,00
16850302	Líneas y Cables Datos Telecomunicaciones	-2.136.708,00	-712.236,00
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	-20.381.468,00	-8.475.617,00
16850601	Muebles y Enseres	-20.381.468,00	-8.475.617,00

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.

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

GRUPO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	VIDA UTIL (ANOS)
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 14. ACTIVOS INTANGIBLES

El saldo del Activo Intangible corresponde al aplicativo adquirido por la entidad, mediante orden de compra OC010 cuyo contratista es Nube Dinámica para la IMPLEMENTACION Y PUESTA EN MARCHA DE APLICATIVO (APP) DESARROLLADO EN LA HERRAMIENTA ZOHIO CREATOR PARA SISTEMATIZAR LOS PROCESOS DEL AREA COMERCIAL Y OTROS QUE SE REQUIERA PARA LA EMPRESA DE PARQUES Y EVENTOS DE ANTIOQUIA- ACTIVA, y el módulo de nómina del aplicativo SAFIX para la EMPRESA DE PARQUES Y EVENTOS DE ANTIOQUIA- ACTIVA.

La amortización de los activos intangibles de acuerdo con el manual de políticas contables

de la entidad se inicia cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA.

El cargo por amortización de un periodo se reconocerá como gasto en el Estado de Resultados Integral de éste, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos.

Por lo tanto, para los intangibles de la entidad respecto al programa de nómina SAFIX empezará su amortización en el mes de enero de 2023 y el de ZOHO CREATOR se iniciará la amortización cuando este en operación por la entidad.

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	Otros Activos	2022	2021	VARIACION	
				VALOR	%
1907	Derechos de compensación por Impuestos y Contribuciones	345.583.246,08	308.174.207,35	37.409.038,73	12,14%
1908	Recursos Entregados en Administración	150.000.000,00	150.000.000,00	0,00	0,00%
1970	Activos Intangibles	66.249.315,00	0,00	66.249.315,00	
	TOTAL	561.832.561	458.174.207		

Los derechos de compensación por impuestos corresponden a las retenciones en la fuente, Rete ICA y el saldo a favor en la liquidación de la renta del año 2021, saldos a favor 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 millones de pesos.

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

240101	Bienes y Servicios	2022	2021	VARIACION VALOR	% INCREMENTO
240101	Adquisición de Bienes y Servicios	462.564.849,79	5.496.008.800,18	-5.033.443.950,39	-92%

Este valor está compuesto por proveedores, arrendamientos, servicios públicos, honorarios entre otros. Activa presentó una disminución del 92% de cuentas por pagar comparado con el año 2021, esto quiere decir que se logró que todos los proveedores pasaran a tiempo sus facturas junto con todos los documentos anexos y que así permitieran el efectivo pago de las obligaciones a 31 de diciembre de 2022.

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	Detalle	2022	2021	VARIACION VALOR	% INCREMENTO
2407	Recursos a Favor de Terceros	920.800.719,27	1.053.322.297,95	-132.521.578,68	-13%
2424	Descuentos de Nómina	13.133.400,59	13.009.987,59	123.413,00	1%
2436	Retención en la Fuente e Impuestos	1.132.134.899,66	1.093.765.195,05	38.369.704,61	4%
2440	Impuestos, Contribuciones y Tasas	66.212.091,00	47.347.894,70	18.864.196,30	40%
2445	Impuesto al Valor Agregado – IVA	964.920.543,26	828.494.684,09	136.425.859,17	16%
2490	Otras Cuentas por Pagar	2.103.000,00	3.928.031,00	-1.825.031,00	-46%

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	Detalle	2022	2021	VARIACION VALOR	% INCREMENTO
2511	Beneficio Empleados Corto Plazo	424.825.946,29	337.685.024,00	87.140.922,29	26%
251101	Nómina por pagar	0,00	1.056.170,00	-1.056.170,00	-100%
251102	Cesantías	163.317.569,98	116.189.076,98	47.128.493,00	41%
251103	Intereses a las Cesantías	19.310.070,38	12.478.596,38	6.831.474,00	55%
251104	Vacaciones	64.474.232,18	53.544.042,23	10.930.189,95	20%
251105	Prima de Vacaciones	64.474.229,36	53.181.736,23	11.292.493,13	21%
251106	Prima de Servicios	35.234.482,00	28.725.528,72	6.508.953,28	23%
251107	Prima de Navidad	1.537.768,00	1.702.366,00	-164.598,00	-10%
251109	Bonificaciones	8.094.179,39	6.708.704,29	1.385.475,10	21%
251110	Otras Primas	40.092.915,00	35.750.598,17	4.342.316,83	12%
251111	Aportes a Riesgos Laborales	1.644.700,00	1.542.600,00	102.100,00	7%
251122	Aportes a Fondos Pensionales-Empleador	17.635.100,00	17.221.569,00	413.531,00	2%
251123	Aportes Seguridad Social -Empleador	3.416.100,00	3.996.936,00	-580.836,00	-15%
251124	Aportes a Caja de Compensación Familiar	5.594.600,00	5.587.100,00	7.500,00	0%

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 3% del total del pasivo y presentan un incremento del 26% respecto al año 2021; esto debido a que en el año 2021 Activa no había provisto todos sus cargos, ejemplo: el jefe de control interno; algunos otros cargos de la entidad iniciaron a mediados o finales del año 2021 como son los casos de algunos técnicos y profesionales.



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 cada uno de los recursos recibidos en administración, que posee ACTIVA al cierre del periodo contable es el siguiente:

Cuenta	Detalle	2022
29020101	CORANTIOQUIA 140- CNT2208-125	501.552.058,00
29020101	CT-140-CNT2111-150 – CORANTIOQUIA	863.842,00
29020101	CORNARE 46-12735 DE 2021	77.350.000,00
29020101	ESCUELA CONTRA LA DROGADICCION	2.681.968,00
29020101	ESCUELA CONTRA LA DROGADICCION ECD2022064	414.336,00
29020101	AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL	951.635,00
29020101	COMUNICACIONES 4600013747 DE 2022	541.475.685,84
29020101	CONTRATO 4600014185 DEPTO ADTIVO PLANEACION 2022	1.791.886.330,00
29020101	CONTRATO 4600012581 No2 COMUNICACIONES	35.305.560,00
29020101	CONTRATO N 4600014758 INCLUSIÓN SOCIAL Y FAMILIA	535.810,00
29020101	CONTRATO No 4600011615 – COMUNICACIONES	425.917.779,00
29020101	CONTRATO No 4600011718 – PLANEACION GOBANT	22.831.792,41
29020101	CONTRATO No 4600011798 – SEC GTION HUMANA	476.446.729,12
29020101	CONTRATO SECRETARIA DE TURISMO DEL DEPARTAMENTO DE	1.222.843.599,00
29020101	GERENCIA DE SEGURIDAD VIAL -GOBERNACION	15.473,00
29020101	GERENCIA DE SERVICIOS PUBLICOS 21SS113B0007	45.578.486,66
29020101	SECRETARIA DE INCLUSION SOCIAL Y FAMILIA	201.409,66
29020101	SECRETARIA DE TALENTO HUMANO Y DESARROLLO ORGANIZA	857.536.114,97
29020101	VINCULACION SEC. MEDIO AMBIENTE Y SOSTENIBILIDAD	633.001,00
29020101	CONTRATO 122 DE 2022 IDEA	739.057,00
29020101	CONTRATO No 0019 DE 2021_IDEA	11.753.895,65
29020101	CONTRATO No 066 DE 2021 – IDEA	10.932.471,23
29020101	CONTRATO No 196 DE 2001_INDEPORTES ANTIOQUIA	2.806,61
29020101	INDEPORTES 415 DE 2022	373.902.029,00
29020101	INDEPORTES 575	1.337.093,00
29020101	INDEPORTES CONTRATO 542 DE 2022	109.666.202,00
29020101	INDEPORTES CONTRATO 562 DE 2022	150.037.443,00
29020101	CONTRATO 096 DE2021 INST CULTURA Y PAT	94.374.512,00
29020101	CONTRATO 282-2021 INST CULTURA Y PATR	6.759.643,00
29020101	CONTRATO ICPA CM046 DE 2022	14.050.462,00
29020101	CONTRATO No 024 DE 2021_INSTITUTO DE CULTURA Y PAT	14.839.555,00
29020101	ICPA 068 DE 2022	19.775.905,00
29020101	CONTRATO 20211014056446 LA CEJA DEL TAMBO	27,00
29020101	CONTRATO 2022.10.02.023.440 LA CEJA DEL TAMBO	3.006.130,00
29020101	CONTRATO No 02 DE 2022 FERROCARRIL DE ANTIOQUIA	1.265.213,00
29020101	CONTRATO 141-2021 DCP MUNICIPIO DE DON MATÍAS	53.903,00
29020101	CONTRATO 01-2218.21 MUNICIPIO DE SABANTEA	81.627.002,00



29020101	CONTRATO SAB-01-1877-22 SABANETA	689.323,00
29020101	CONTRATO INTERADMINISTRATIVO 006 SALGAR	994.734,00
29020101	PUERTO BERRIO CONTRATO 210 DE 2022	1.779.524,00
29020101	CONTRATO -139 DE 2022 VIVA	144.859.899,00
TOTAL RECURSOS A ADMINISTRAR		7.047.468.439,15

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

Otros Pasivos Diferidos

Cuenta	Detalle	2022	2021
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	-2.003.663.071,00	0,00
299004	Ingreso Diferido por Concesiones	-2.003.663.071,00	0,00
29900401	Ingresos Diferidos por Concesiones- Cerro Tusa	-2.003.663.071,00	0,00

A diciembre 31 de 2022 la entidad presenta saldo en la cuenta de Pasivos diferidos y hace referencia al valor del ingreso del bien Cerro Tusa, que en actas No 031 y 043 del 27 de septiembre y el 12 de octubre de 2022 respectivamente, celebradas con la Gobernación y profesionales de la universidad de Antioquia, 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.

NOTA 27. PATRIMONIO

El patrimonio de la entidad al cierre de la vigencia 2022 es de Nueve Mil Seiscientos Cincuenta y Tres Millones Quinientos Seis mil Trescientos Siete pesos (**\$9.653.506.307**). Presenta un incremento del 80,73% con respecto al año 2021, el cual está representado en gran parte en los aportes sociales realizados por la Secretaría de Turismo del Departamento mediante Resolución 2022060377557 del 26 de diciembre de 2022 y Decreto No 2022070007295 de la misma fecha, por valor de \$3.037.000.000.

CAPITAL

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

Activa inicio 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, 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 el cual fue de \$341.470.543.

RESULTADO DEL EJERCICIO

Para el cierre del periodo contable 2022 Activa cerro con una utilidad de **\$1.275.035.764** esto es un incremento del 273% comparada con la utilidad del año anterior resultado que muestra el gran trabajo realizado por la entidad, logrando por segundo año consecutivo presentar utilidades producto de los negocios realizados con los clientes.

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 percibió por la administración de contratos, operación de eventos y rendimientos financieros.

Cuenta Contable	Detalle	2022	2021	VALOR VARIACION	%
4	Ingresos	8.041.797.676,56	5.296.829.840,79	2.744.967.835,77	51,82%
43	Venta de Servicios	7.919.278.162,36	5.125.990.961,01	2.793.287.201,35	54,49%
4390	Otros Servicios	11.485.925.992,88	5.993.774.933,82	5.492.151.059,06	91,63%
439014	Administración de Proyectos	9.466.635.794,88	2.043.584.443,08	7.423.051.351,80	363,24%
439022	Organización de Eventos	2.019.290.198,00	3.950.190.490,74	-1.930.900.292,74	-48,88%
4395	Devoluciones, Rebajas y Dscptos en Venta de Servicios	-3.566.647.830,52	-867.783.972,81	-2.698.863.857,71	311,01%
439590	Otros servicios	-3.566.647.830,52	-867.783.972,81	-2.698.863.857,71	311,01%
44	Ingresos fiscales	5.581.234,00	0,00	5.581.234,00	0,00%
4430	SUBVENCIONES	5.581.234,00	0,00	5.581.234,00	0,00%
443006	Bienes Recibidos sin Contraprestación	5.581.234,00	0,00	5.581.234,00	0,00%
48	Otros Ingresos	116.938.280,20	170.838.879,78	-53.900.599,58	-31,55%
4802	Financieros	99.905.908,16	27.339.987,37	72.565.920,79	265,42%
480201	Intereses Sobre Depósitos en Instituciones Financieras	99.905.908,16	27.339.987,37	72.565.920,79	265,42%
4808	Ingresos Diversos	17.032.372,04	143.498.892,41	-126.466.520,37	-88,13%
480825	Sobrantes	0,00	3.430,00	-3.430,00	-100,00%
480826	Recuperaciones	17.031.557,70	67.592.079,99	-50.560.522,29	-74,80%
480890	Otros Ingresos Diversos	814,34	75.903.382,42	-75.902.568,08	-100,00%

Al cierre del periodo 2022 la entidad obtuvo ingresos por valor de **Ocho Mil Cuarenta y Un Millones Setecientos Noventa y Siete Mil Seiscientos Setenta y Seis pesos, con Cincuenta y Seis Centavos (\$8.041.797.676,56)**; esto es un incremento del 52% comparado con el año 2021.

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 eventos, la entidad paso de percibir cinco mil millones en el año 2021 a percibir siete mil novecientos diecinueve millones un 55% más que el año anterior. Lo que demuestra el posicionamiento, solidez y fortaleza que ACTIVA está teniendo entre sus clientes y en el departamento.

Ingresos Financieros

Cuenta Contable	Detalle	2022	2021	VARIACION	
				VALOR	%
48	Otros Ingresos	116.938.280,20	170.838.879,78	-53.900.599,58	-32%
4802	Financieros	99.905.908,16	27.339.987,37	72.565.920,79	265%
480201	Intereses Sobre Depósitos en Instituciones Financi	99.905.908,16	27.339.987,37	72.565.920,79	265%
4808	Ingresos Diversos	17.032.372,04	143.498.892,41	-126.466.520,37	-88%
480825	Sobrantes	0,00	3.430,00	-3.430,00	-100%
480826	Recuperaciones	17.031.557,70	67.592.079,99	-50.560.522,29	-75%
480890	Otros Ingresos Diversos	814,34	75.903.382,42	-75.902.568,08	-100%

Los otros ingresos obtenidos por ACTIVA durante el 2022 con respecto al año 2021 tuvieron una disminución del 32% en forma general, sin embargo, los rendimientos financieros tuvieron un incremento de 265% debido a que los recursos propios la entidad tuvo la oportunidad de ponerlos a rentar puesto que no fueron utilizados en su totalidad durante el año para apalancar los servicios que se les prestaron a los clientes.

Otros Ingresos

Cuenta Contable	Detalle	2022	2021
44	Ingresos fiscales	5.581.234,00	0,00
4430	SUBVENCIONES	5.581.234,00	0,00
443006	Bienes Recibidos sin Contraprestación	5.581.234,00	0,00
44300601	Bienes Recibidos Sin Contraprestación- Cerro Tusa	5.581.234,00	0,00



Corresponde a la amortización de los activos transferidos por la gobernación (Cerro Tusa) 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.

NOTA 29 GASTOS

DE ADMINISTRACION 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 2022 ACTIVA presenta un saldo de **\$4.174.179.139** comparado con la vigencia 2021 cuyo saldo fue de **\$3.303.659.821,50**; esto es un incremento del 26% que se explica porque durante la vigencia 2021 activa no contaba con todo el personal de planta y los empleados ingresaron en diferentes fechas durante el año, por lo que el factor prestacional fue por periodos de tiempo menores al año, caso contrario sucede en el 2022 donde el personal de planta está en un 95% y la carga prestacional esta completa.

Además, se evidencia un incremento en los gastos generales del 36% respecto al 2021, entendibles por la explicación anterior, si hay más personal, producto del volumen de trabajo para cumplirle a nuestros clientes, en la misma medida se incrementan los gastos.

Los gastos de Administración y operación de la entidad son:

Cuenta Contable	Detalle	2022	2021	VARIACION	
				VALOR	%
51	De Administración y Operación	4.174.179.139,01	3.303.659.821,50	870.519.317,51	26,35%
5101	Sueldos y Salarios	1.650.931.277,00	1.384.950.613,00	265.980.664,00	19,21%
510101	Sueldos	1.645.773.197,00	1.381.830.113,00	263.943.084,00	19,10%
510195	Otros Bienestar y atención a empleados	5.158.080,00	3.120.500,00	2.037.580,00	65,30%
5102	Contribuciones Imputadas	7.210.323,00	0,00	7.210.323,00	0,00%
510201	Incapacidades	7.210.323,00	0,00	7.210.323,00	0,00%
5103	Contribuciones Efectivas	330.811.603,00	302.555.931,63	28.255.671,37	0,00%
510302	Aportes a Cajas de Compensación Familiar	68.606.700,00	55.076.100,00	13.530.600,00	24,57%
510303	Cotización a Seguridad Social en Salud	30.429.450,00	66.550.435,60	-36.120.985,60	-54,28%
510305	Cotización a Riesgos Laborales	20.647.136,00	15.048.200,00	5.598.936,00	37,21%
510307	Cotización a Entidades del Régimen de Ahorro Indiv	211.128.317,00	165.881.196,03	45.247.120,97	27,28%
5104	Aportes Sobre la Nómina	18.586.900,00	38.967.100,00	-20.380.200,00	-52,30%
510401	Aportes al ICBF	11.152.300,00	0,00	11.152.300,00	0,00%
510402	Aportes al SENA	7.434.600,00	15.589.000,00	-8.154.400,00	-52,31%



510404	Aportes a Escuelas Industriales e Institutos Técnicos	0,00	23.378.100,00	-23.378.100,00	-100,00%
5107	Prestaciones Sociales	664.029.764,29	493.350.002,03	170.679.762,26	34,60%
510701	Vacaciones	106.612.067,95	62.655.230,66	43.956.837,29	70,16%
510702	Cesantías	168.415.203,00	132.756.280,48	35.658.922,52	26,86%
510703	Intereses a las Cesantías	19.478.929,00	13.927.826,31	5.551.102,69	39,86%
510704	Prima de Vacaciones	75.625.622,13	59.992.054,66	15.633.567,47	26,06%
510705	Prima de Navidad	154.935.606,00	117.713.100,50	37.222.505,50	31,62%
510706	Prima de Servicios	76.283.518,28	58.268.552,15	18.014.966,13	30,92%
510790	Otras Primas	49.964.286,83	40.369.883,98	9.594.402,85	23,77%
510795	Otras Prestaciones Sociales	12.714.531,10	7.667.073,29	5.047.457,81	65,83%
5108	Gastos de Personal Diversos	16.379.742,00	27.796.900,00	-11.417.158,00	-41,07%
510803	Capacitación, Bienestar Social y Estímulos	99.567,00	0,00	99.567,00	0,00%
510810	Viáticos	16.280.175,00	11.926.900,00	4.353.275,00	36,50%
510890	Otros Gastos de Personal Diversos	0,00	15.870.000,00	-15.870.000,00	-100,00%
5111	Generales	1.339.575.504,13	979.026.832,65	360.548.671,48	36,83%
511104	Loza y Cristalería	515.062,00	0,00	515.062,00	0,00%
51110401	Loza y Cristalería	515.062,00	0,00	515.062,00	0,00%
511114	Materiales y Suministros	38.735.614,00	47.283.082,00	-8.547.468,00	-18,08%
511115	Mantenimiento	639.097,00	75.000,00	564.097,00	752,13%
511117	Servicios Públicos	44.680.893,50	28.371.805,89	16.309.087,61	57,48%
511118	Arrendamiento Operativo	322.725.767,00	274.248.875,00	48.476.892,00	17,68%
511120	Publicidad y Propaganda	178.250.457,00	0,00	178.250.457,00	0,00%
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	336.950,00	0,00	336.950,00	0,00%
511123	Comunicación y Transporte	3.898.960,00	237.736.168,00	-233.837.208,00	-98,36%
511125	Seguros Generales	31.335.825,00	18.193.036,00	13.142.789,00	72,24%
511146	Combustibles y Lubricantes	3.453.338,00	4.587.965,00	-1.134.627,00	-24,73%
511149	Servicios de Aseo, Cafetería, Restaurante y lavandería	25.034.549,00	24.810.133,92	224.415,08	0,90%
511150	PROCESAMIENTO DE INFORMACION	2.166.626,00	0,00	2.166.626,00	0,00%
511155	Elementos de Aseo, Lavandería y Cafetería	4.989.589,00	4.360.402,00	629.187,00	14,43%
511164	Gastos Legales	0,00	308.380,00	-308.380,00	-100,00%
511179	Honorarios	87.714.608,00	323.767.459,00	-236.052.851,00	-72,91%
511180	Servicios	594.851.905,00	14.871.998,00	579.979.907,00	3899,81%
511190	Otros Gastos Generales	246.263,63	412.527,84	-166.264,21	-40,30%
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas	146.086.993,59	77.012.442,19	69.074.551,40	89,69%
512002	Cuota de Fiscalización y Auditaje	10.737.621,00	0,00	10.737.621,00	0,00%
512009	Impuesto de Industria y Comercio	79.068.396,00	52.293.117,00	26.775.279,00	51,20%
512017	INTERESES DE MORA	1.233.144,00	0,00	1.233.144,00	0,00%
512024	Gravamen a los Movimientos Financieros	55.047.832,59	24.719.325,19	30.328.507,40	122,69%
5155	Gastos de viaje	567.032,00	0,00	567.032,00	0,00%
515515	Pasajes aéreos	567.032,00	0,00	567.032,00	0,00%

GASTOS DE VENTA

Representa el valor de los gastos en que incurrió ACTIVA por venta de servicios durante el periodo.

Cuenta Contable	Detalle	2022	2021	VARIACION	
				VALOR	%
52	Ventas	1.809.800.291,46	1.491.595.611,20	318.204.680,26	21%
5211	Generales	1.734.888.282,00	1.439.905.029,92	294.983.252,08	20%
521123	Seguros Generales	40.391.240,00	45.454.817,70	-5.063.577,70	-11%
521173	Servicios	1.694.497.042,00	1.394.450.212,22	300.046.829,78	22%
5220	Impuestos, Contribuciones y Tasa	74.912.009,46	51.690.581,28	23.221.428,18	45%
522010	Tasas	74.912.009,46	51.690.581,28	23.221.428,18	45%



Los clientes de ACTIVA mediante la modalidad de prestación de servicios al corte de diciembre 31 de 2022 son: Fábrica de Licores de Antioquia, Túnel del Toyo, IDEA, Antioquia es Mágica, Cornare, entre otros.

Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones

La entidad en cumplimiento de la norma viene realizando 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	2022	2021	VARIACION	
				VALOR	%
5360	Depreciaciones de Propiedad Planta y Equipo	20.123.607,00	13.463.115,00	6.660.492,00	49%
536003	Redes Líneas y Cables	8.217.756,00	4.987.498,00	3.230.258,00	65%
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	11.905.851,00	8.475.617,00	3.430.234,00	40%

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

Cuenta Contable	Detalle	2022	2021	VARIACION	
				VALOR	%
58	Otros Gastos	762.658.875,09	146.640.749,87	616.018.125,22	420%
5802	Comisiones	68.116,00	1.241.537,26	-1.173.421,26	-95%
580240	Comisión Servicios Financieros	68.116,00	1.241.537,26	-1.173.421,26	-95%
5804	Financieros	942.028,89	831.040,00	110.988,89	13%
580490	Otros Gastos Financieros	942.028,89	831.040,00	110.988,89	13%
5821	Impuesto a las ganancias Corriente	687.936.457,39	144.568.172,61	543.368.284,78	376%
582101	Impuesto sobre la renta y complementario	687.936.457,39	144.568.172,61	543.368.284,78	376%
5890	Gastos Diversos	32.451.134,99	0,00	32.451.134,99	0%
589003	Impuestos asumidos	26.537.532,87	0,00	26.537.532,87	0%
589025	MULTAS Y SANCIONES	5.911.913,00	0,00	5.911.913,00	0%
589090	Otros Gastos Diversos	1.689,12	0,00	1.689,12	0%
5895	DEVOLUCION, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS DE SERV	41.261.137,82	0,00	41.261.137,82	0%
589516	OTROS SERVICIOS	41.261.137,82	0,00	41.261.137,82	0%

Dentro de esa cuenta se encuentran las comisiones y gastos por servicios financieros que nos 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.

ÍNDICES FINANCIEROS

INDICADORES DE LIQUIDEZ			
INDICADOR	FORMULA INDICADOR	2022	EXPLICACIÓN VARIACIÓN
CAPITAL DE TRABAJO: Son los recursos destinados por ACTIVA para la operación y cumplir con sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	\$7.444.499.408,00	La empresa de Parques y Eventos de Antioquia -ACTIVA cuenta con capital de trabajo para cubrir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones de cometido estatal, siendo mayor sus activos corrientes que sus pasivos corrientes al 31 de diciembre de 2022, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$7.444.499.408 permitiendo tomar decisiones de inversión temporal.
MARGEN DE CAPITAL DE TRABAJO: parte de los ingresos requeridos para cubrir la operación y desarrollo de las funciones de la entidad pública contable	CAPITAL DE TRABAJO / INGRESOS	94%	Según el margen de capital de trabajo, el 94% de los ingresos de Activa son usados como capital de trabajo
INDICE DE LIQUIDEZ: proporción de activos corriente en relación a los pasivos corrientes que permite medir la capacidad de cubrir las obligaciones a corto plazo.	ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE	\$1,57	El índice de liquidez de ACTIVA es positivo, por cada \$1 que necesita para cumplir con sus obligaciones de corto plazo cuenta con \$1,57. Lo que indica que la entidad a esta fecha cuenta con recursos para cumplir sus obligaciones de corto plazo. resaltando que la entidad no posee deudas a largo plazo.

INDICADORES DE RESULTADOS			
INDICADOR	FORMULA INDICADOR	2021	EXPLICACIÓN VARIACIÓN
EBITDA: flujo generado por la operación de la entidad contable pública, sin contar con los gastos financieros, depreciaciones, amortizaciones, provisiones y gastos de impuesto.	RESULTADO OPERACIONAL (ingresos x servicios - gastos de administración- gastos de ventas)	\$ 1.935.298.732	El EBITDA de ACTIVA en la vigencia 2022, hace referencia a las ganancias obtenidas antes de intereses, impuestos, depreciaciones y amortizaciones. Es decir, se entiende como el beneficio bruto de explotación calculado, que para la entidad arrojó un resultado de \$1.935.298.732.
MARGEN EBITDA: parte de los ingresos que se convierte en la caja después de cubrir el costo y gasto de las operación y desarrollo de las funciones de la entidad contable pública.	EBITDA / INGRESOS OPERACIONALES	24,44%	El margen EBITDA se ubicó en 24,44%, lo que indica que ACTIVA obtiene flujos de caja por los ingresos que genera de su actividad económica principal, que pueden ser utilizados para cubrir todas sus obligaciones; se resalta, que no se tiene deuda pública ni deudas a largo plazo, los resultados muestran como ACTIVA se va consolidando como una entidad rentable.
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO: rendimientos generados por los recursos propios de la entidad pública contable.	RESULTADO NETO / PATRIMONIO	13,21%	A 31 de diciembre de 2022 el patrimonio de activa obtuvo una rentabilidad del 13,21%.

