

A photograph of a wooden boardwalk or path leading through a dense, green forest. In the background, a building with a corrugated metal roof is partially visible. A person is standing near the building. The sky is blue with some clouds.

ESTADOS

FINANCIEROS INDIVIDUALES
a 31 de diciembre 2024



**Consultoria, Interventoria
Auditoria S.A.S.**

NIT. 900.398.795-1

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

**A los miembros de la Junta Directiva de la
EMPRESA DE PARQUES Y EVENTOS DE ANTIOQUIA - ACTIVA**

Opinión Favorable

He auditado los estados financieros de la **EMPRESA DE PARQUES Y EVENTOS DE ANTIOQUIA – ACTIVA** que comprenden el estado de su situación financiera al 31 de diciembre de 2024, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo, correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, fielmente tomados de los libros, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la **EMPRESA DE PARQUES Y EVENTOS DE ANTIOQUIA – ACTIVA** al 31 de diciembre de 2024 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, éstos han sido preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con las Resoluciones 414 de 2014 (Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorros del público) y demás normas complementarias expedidas por la Contaduría General de la Nación.

Fundamentos de la Opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el anexo N° 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Auditoría – NIA y las Normas de Aseguramiento ISAE. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente de la Entidad de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), incorporado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus

**Revisoría fiscal * Auditoria * Impuestos * Asesoría en implementación de NIIF, SARLAFT
y Toma física de inventarios * Interventoria integral**

Cel.: 310 284 45 74 - Tel.: 444 18 97

informacion@wmcia.co - www.wmcia.co - william.marroquin@wmcia.co



**Consultoria, Interventoria
Auditoria S.A.S.**

modificatorios y de la Ley 43 de 1990, con relación a este tema, he cumplido con mis otras responsabilidades éticas de conformidad con estos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión favorable.

Cuestiones Clave de Auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según mi criterio profesional, han sido de la mayor importancia en mi auditoría de los estados financieros terminadas en 31 de diciembre de 2024. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de mi auditoría y en la formación de mi opinión sobre estos y no expreso una opinión separada sobre dicha cuestión.

He determinado que no existen cuestiones clave de la auditoría que se deban comunicar en mi informe.

Responsabilidades de la Administración y de la Junta Directiva con Relación a los Estados Financieros

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública (Ley 298 de 1996) y de conformidad con el nuevo marco técnico normativo (Resolución 414 de septiembre 8 de 2014) e instrucciones de la Contaduría General de la Nación. Dicha responsabilidad incluye el diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno que permita preparar y presentar razonablemente los estados financieros libres de incorrección material, ya sea debida a fraude o error, y aplicar las políticas contables apropiadas y hacer las estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Los encargados de la administración son responsables de supervisar el proceso de reporte financiero.

Responsabilidades del Revisor Fiscal con Relación a la Auditoría de los Estados Financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es



**Consultoria, Interventoria
Auditoria S.A.S.**

un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990 siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de mi auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, apliqué mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Mi auditoría fue realizada con base al decreto único reglamentario 2420 de 2015 (Parte 2 Título I), Normas de aseguramiento de la información NAI, adicionalmente, obtuve la información necesaria para cumplir con mis funciones y efectué un examen de acuerdo con estos estándares. También:

- Identifico y valoro los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Evalué lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluyo sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como negocio en marcha.



**Consultoria, Interventoria
Auditoria S.A.S.**

- Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser un negocio en marcha.
- Comunico a los responsables de la administración de la entidad con relación al alcance y el momento de realización de las auditorías planificadas y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del sistema de control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

Control Interno y Cumplimiento Legal y Normativo

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas establecidas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración.

Realicé una evaluación del sistema de control interno de la **EMPRESA DE PARQUES Y EVENTOS DE ANTIOQUIA – ACTIVA**, la cual comprendió el diseño y funcionamiento de dicho sistema, siguiendo los criterios internacionalmente aceptados, de acuerdo con el Informe definido por el Committee on Sponsoring Organization – COSO; la Administración de la **EMPRESA DE PARQUES Y EVENTOS DE ANTIOQUIA – ACTIVA** monitorea regularmente sus procedimientos, procesos y políticas administrativas. En mi opinión, el sistema de control interno es adecuado, en todos los aspectos importantes.

He comunicado a la administración, entre otros asuntos, el alcance de mi trabajo, el calendario de la auditoría y los hallazgos de auditoría. Existen y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la **EMPRESA DE PARQUES Y EVENTOS DE ANTIOQUIA – ACTIVA** y de los de terceros en su poder.

Opinión sobre el Cumplimiento Legal y Normativo

En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la Junta Directiva, en todos los aspectos importantes.



Consultoria, Interventoria
Auditoria S.A.S.

Con base en el resultado de mis pruebas, durante 2024:

- a. La contabilidad de la **EMPRESA DE PARQUES Y EVENTOS DE ANTIOQUIA – ACTIVA** se lleva conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- b. Las operaciones registradas en los libros de contabilidad se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva.
- c. Los actos de los Administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva.
- d. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas de la Junta Directiva, se llevan y conservan debidamente.
- e. La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados, y la correspondiente a sus ingresos base de cotización, es correcta. La **EMPRESA DE PARQUES Y EVENTOS DE ANTIOQUIA – ACTIVA**, no se encuentra en mora, por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral y de parafiscalidad.
- f. Existe concordancia entre los estados financieros y el informe de gestión de los Administradores. Los administradores de la Entidad atienden oportunamente la facturación de los proveedores derivada de obligaciones de bienes y servicios contratados.
- g. El software que utiliza la **EMPRESA DE PARQUES Y EVENTOS DE ANTIOQUIA – ACTIVA**, en la totalidad de sus procesos cumple con las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor.
- h. La **EMPRESA DE PARQUES Y EVENTOS DE ANTIOQUIA – ACTIVA**, cumple con las normas de la ley general de archivos; en términos generales, se dio cumplimiento parcialmente con las leyes y regulaciones que le aplican; se encuentra en proceso de actualización y mejoramiento.



**Consultoria, Interventoria
Auditoria S.A.S.**

Opinión sobre la Efectividad del Sistema de Control Interno

En mi opinión, el sistema de control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes, con base en el modelo COSO.

Atentamente,

Cardina Aristizabal Correa

YENY CAROLINA ARISTIZABAL CORREA

Revisora Fiscal

Tarjeta Profesional N° 236908-T

Designada por WM CIA S.A.S

Medellín, 26 de febrero de 2025



Estados Financieros

EMPRESA DE PARQUES Y EVENTOS DE ANTIOQUIA - ACTIVA

NIT 901.437.957-8

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Periodo contable del 1 Enero al 31 de Diciembre de 2024

Comparativo periodo 1 Enero al 31 de Diciembre de 2023

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	NOTA	2024	2023	Variación en Pesos	Variación en %
ACTIVO					
Activo corriente					
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	23.410	22.385	1.025	5%
Propios		8.964	7.772		
En administración		14.446	14.613		
Cuentas por cobrar	7	1.435	1.496	(61)	-4%
Otras Cuentas por Cobrar	7	5	1	4	290%
Activos por impuestos corrientes	16	818	341	476	140%
Total activos corrientes		25.668	24.223	1.446	6%
No corriente					
Propiedades, planta y equipo	10	5.686	6.723	(1.037)	-15%
Otros activos	16	2.240	4.345	(2.105)	
Total activos no corrientes		7.926	11.068	(3.142)	-28%
TOTAL ACTIVO		33.594	35.291	(1.697)	-5%
PASIVOS					
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar	21	2.261	9.472	(7.211)	-76%
Beneficios a los empleados	22	436	418	18	4%
Pasivos por impuestos corrientes	21	225	171	54	32%
Recursos recibidos en administración	24	13.826	7.992	5.835	73%
Pasivo Diferido	24	-	3.671	(3.671)	-100%
Total pasivos corrientes		16.748	21.724	(4.976)	-23%
TOTAL PASIVOS		16.748	21.724	(4.976)	-23%
PATRIMONIO					
27					
Cuotas o partes de interés social	27	-	3.947	(3.947)	100%
Capital fiscal	27	13.847	5.000	8.847	177%
Utilidades o excedentes acumulados	27	4.503	1.599	2.904	182%
Utilidad o excedente del ejercicio	27	(1.504)	3.021	(4.524)	-150%
Otras partidas de patrimonio					
TOTAL PATRIMONIO		16.846	13.567	3.279	24%
TOTAL PASIVOS MÁS PATRIMONIO		33.594	35.291	(1.697)	-5%

Sg015
SANTIAGO ATEHORTUA SIERRA
 *Representante Legal
 C.C. 71.555.983

Carolina Aristizabal Correa
YENY CAROLINA ARISTIZABAL CORREA
 Revisor Fiscal
 Designada por WM CIA S.A.S.
 TP 236908-T
 (Ver dictamen adjunto)

Lizeht Beronica Guisao A.
LIZEHT BERONICA GUISAO A.
 Contadora
 TP 245417-T

*Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente el contenido de los estados financieros individuales y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Entidad



Estados Financieros

EMPRESA DE PARQUES Y EVENTOS DE ANTIOQUIA - ACTIVA

NIT 901.437.957-8

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

Periodo contable del 1 Enero al 31 de Diciembre de 2024

Comparativo período 1 Enero al 31 de Diciembre de 2023

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Nota	2024	2023	Variación en Pesos	Variación en %	Participación
Ingreso de Actividades Ordinarias	28	5.397	17.396	(11.999)	-69%	
Administración de Proyectos		3.625	8.047	(4.422)	-55%	67%
Organización de eventos		1.648	9.349	(7.701)	-82%	31%
Gestión Comercial		124	0	124	100%	2%
Costo		(1.080)	0	(1.080)	100%	-20%
Utilidad Bruta		4.317	17.396	(13.079)	-75%	
Gastos de Administración y operación	29	(4.187)	(6.817)	2.630	-39%	-78%
Gastos de Ventas	29	(2.093)	(8.155)	6.062	-74%	-39%
Utilidad o Pérdida Operacional		(1.963)	2.424	(4.387)	-181%	-36%
Otros ingresos	28	469	938	(469)	-50%	9%
Ingresos Financieros		448	816	(368)	-45%	8%
Transferencias y Subvenciones		21	112	(91)	-81%	0%
Ingresos Diversos			10	(10)	0%	0%
Otros Gastos	29	(10)	(341)	331	-97%	-0,2%
Financieros		(1)	(5)	4	-84%	0,0%
Gastos Diversos		(9)	(336)	327	-97%	-0,2%
Utilidad o Pérdida antes de impuestos		(1.504)	3.021	(4.525)	-150%	
Utilidad o Pérdida del ejercicio		(1.504)	3.021	(4.524)	-150%	

SANTAGO ATEHORTÚA SIERRA

*Representante Legal

C.C. 71.555.983

Carolina Aristizabal Correa

YENY CAROLINA ARISTIZABAL CORREA

Revisor Fiscal

Designada por WM CIA S.A.S.

TP 236908-T

(Ver dictamen adjunto)

LIZETH BERONICA GUISAO A.

Contadora

TP 245417-T

*Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente el contenido de los estados financieros individuales y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Entidad



Estados Financieros

EMPRESA DE PARQUES Y EVENTOS DE ANTIOQUIA - ACTIVA

NIT 901.437.957-8


ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

Periodos terminados a 31 de diciembre de 2024 y 2023

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Excedentes o pérdidas				Otros componentes de patrimonio	Otro resultado Integral	Total Patrimonio
	Capital Fiscal (Nota 27)	Reservas (Nota 27)	Resultado del Ejercicio (Nota 27)	Resultados Acumulados (Nota 27)			
Saldo al 01 de enero de 2023	8.037	-	1.275	341	-	-	9.653
Reclasificaciones del Periodo	-	-	(1.275)	1.275	-	-	-
Capitalizaciones	910	-	-	-	-	-	910
Resultado del periodo	-	-	3.021	-	-	-	3.021
Apropiación del resultado del periodo	-	-	-	(17)	-	-	(17)
Reexpresión retroactiva de cambios en las políticas, en estimaciones y corrección de errores	-	-	-	-	-	-	-
Movimiento de reservas	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2023	8.947	-	3.021	1.599	-	-	13.567
Saldo al 01 de enero de 2024	8.947	-	3.021	1.599	-	-	13.567
Reclasificaciones del Periodo	-	-	(3.021)	3.021	-	-	-
Capitalizaciones	4.900	-	-	-	-	-	4.900
Resultado del periodo	-	-	(1.504)	-	-	-	(1.504)
Apropiación del resultado del periodo	-	-	-	(117)	-	-	(117)
Reexpresión retroactiva de cambios en las políticas, en estimaciones y corrección de errores	-	-	-	-	-	-	-
Movimiento de reservas	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2024	13.847	-	(1.504)	4.503	-	-	16.846


SANTIAGO ATEHORTUA SIERRA
 *Representante Legal
 C.C. 71.555.983


YENY CAROLINA ARISTIZABAL CORREA
 Revisor Fiscal
 Designada por WM CIA S.A.S.
 TP 236908-T
 (Ver dictamen adjunto)


LIZEHT BERONICA GUISAO A.
 Contadora
 TP 245417-T

*Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente el contenido de los estados financieros individuales y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Entidad

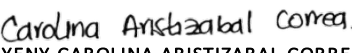


Estados Financieros

EMPRESA DE PARQUES Y EVENTOS DE ANTIOQUIA - ACTIVA
NIT 901.437.957-8
ESTADO FLUJO DE EFECTIVO INDIVIDUAL
Periodos terminados a 31 de diciembre de 2024 y 2023
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Notas	2024	2023
Flujos de efectivo por actividades de la operación:			
Resultado neto del ejercicio		(1.504)	3.021
Conciliación entre los resultados del ejercicio y el efectivo neto usados en las actividades de operación			
Depreciación y amortización de propiedades, planta y equipo y activos intangibles	10	27	23
Deterioro de cuentas por cobrar		2	-
Reversión pérdida de deterioro de cuentas por cobrar		-	-
Resultado por diferencia en cambio		-	-
Subvenciones del gobierno aplicadas	10	(21)	(112)
Impuesto sobre la renta corriente		-	-
Ingresos por intereses	28	(448)	(816)
Gastos por intereses		-	-
Otros ingresos y gastos no efectivos		-	-
		(1.943)	2.116
Cambios netos en activos y pasivos operacionales:			
Variación en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		5.452	16.636
Variación en acreedores y otras cuentas por pagar		5.048	(6.235)
Variación en beneficios a los empleados		3.461	3.124
Variación en provisiones		-	-
Variación en otros pasivos		(5.081)	(16.066)
Flujo de efectivo neto procedente de (utilizados en) actividades de operación		6.936	(426)
Flujos de efectivo por actividades de inversión:			
Venta de propiedad planta y equipo		-	-
Adquisición de propiedad planta y equipo e intangibles	10	2.778	4.537
Indemnizaciones recibidas		-	-
Otros flujos de efectivo de actividades de inversión		-	-
Flujo de efectivo neto procedente de (utilizados en) actividades de inversión		2.778	4.537
Flujos de efectivo por actividades de financiación			
Capitalización	27	(4.900)	(910)
Obtención de crédito público y tesorería		-	-
Pagos de crédito público y tesorería		-	-
Otros flujos de efectivo de actividades de financiación		-	-
Flujo de efectivo neto procedente de (utilizados en) actividades de financiación		(4.900)	(910)
Reclasificación Terrenos	27	(3.789)	
Efectivo y equivalente al efectivo al comienzo del año		22.385	19.184
Efectivo y equivalente al efectivo al final del año		23.410	22.385


SANTIAGO ATEHORTUA SIERRA
*Representante Legal
C.C. 71.555.983


YENY CAROLINA ARISTIZABAL CORREA
Revisor Fiscal
Designada por WM CIA S.A.S.
TP 236908-T
(Ver dictamen adjunto)


LIZEHT BERONICA GUISAO A.
Contadora
TP 245417-T

*Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente el contenido de los estados financieros individuales y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Entidad

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1. ENTE ECONÓMICO	3
1.1 Identificación y funciones.....	3
1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo.....	4
1.3 Base normativa y periodo cubierto	4
1.4 Base normativa y periodo cubierto	4
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	5
2.1 Bases de medición	5
2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	5
2.3 Tratamiento de la moneda extranjera.....	5
2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable.....	5
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	5
3.1. Juicios	5
3.2. Estimaciones y supuestos	6
3.3. Correcciones contables	6
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	6
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	16
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	16
7.7 Prestación de servicios.....	17
7.21 Otras cuentas por cobrar	17
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	17
10.1 Bienes Muebles.....	18
10.3 Construcciones en curso	18
10.4.1 Estimaciones Depreciaciones Línea Recta	19
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	19
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	19
NOTA 22. BENEFICIO A COLABORADORES	20
NOTA 24. OTROS PASIVOS	20
NOTA 27. PATRIMONIO	20
NOTA 28. INGRESOS	21

28.1 Ingresos de Transacciones sin Contraprestación	21
28.2 Ingresos de Transacciones con Contraprestación	22
NOTA 29. GASTOS	22
29.1 Gastos de Administración, de Operación y de Ventas	23
29.2 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones.....	23
29.7 Otros Gastos.....	23
NOTA 30. COSTOS	24



Notas a los Estados Financieros

Periodos terminados al 31 de diciembre 2024 y 2023

(Expresado en millones de pesos colombianos)

NOTA 1. ENTE ECONÓMICO

1.1 Identificación y funciones

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.

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.

El propósito de la entidad es desarrollar soluciones Integrales en la operación logística de eventos; contribuir e impulsar al sector turístico del departamento de Antioquia, siendo aliado de los diferentes municipios del departamento con el fin de ofrecer visibilidad y contribuir con el derrame económico de los diferentes municipios del departamento, así como la administración comercial de parques, contribuyendo con la dinamización económica de la región y acercar al ciudadano a las diferentes instituciones públicas de Antioquia.

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 42B No. 52-106. Piso 6 - Oficina 610 Centro Administrativa Departamental José María Córdoba (La Alpujarra).

1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo.

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 439 del 5 de diciembre de 2024, resolución 212 del 9 de diciembre de 2021 y resolución 426 del 23 de diciembre de 2019 de la Contaduría General de la Nación.

La Empresa de Parques y Eventos de Antioquia. Para el proceso de registro de sus transacciones utiliza el Catálogo General de Cuentas expedido por la Contaduría General de la Nación, mediante la Resolución 418, 442 de 2023 y 437 de 2024, como parte integral del nuevo marco normativo para empresas que no cotizan en mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público expedido mediante la Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones.

1.3 Base normativa y periodo cubierto

La entidad, preparó sus estados financieros bajo 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 439 del 5 de diciembre de 2024, resolución 212 del 9 de diciembre de 2021 y resolución 426 del 23 de diciembre de 2019.

El periodo presentado cubre los terminados a 31 de diciembre 2024 y 2023 así:

- Estado de la situación financiera a 31 de diciembre de 2024 y 2023
- Estado de resultados a 31 de diciembre de 2024 y 2023
- Estado de cambios en el patrimonio a 31 de diciembre de 2024 y 2023
- Estado de flujo de efectivo a 31 de diciembre de 2024 y 2023
- Notas y revelaciones a 31 de diciembre de 2024 y 2023

1.4 Base normativa y periodo cubierto

El proceso contable se encuentra conformado por el gestor Administrativo y Financiero, el profesional contable, el apoyo y un auxiliar contable.

En el periodo 2023 y 2024 operó con el software contable SIIGO, para el mes de agosto 2024 se inicia el proceso de migración a un ERP, con el fin de integrar los procesos de contratación, presupuesto, tesorería y contabilidad.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1 Bases de medición

ACTIVA ha preparado y medido los estados financieros al costo histórico, excepto por algunos activos y pasivos que son medidos a su valor razonable. El costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pago de un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición

2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Las partidas incluidas en los estados financieros de ACTIVA se expresan y se presentan en la moneda funcional, pesos colombianos.

2.3 Tratamiento de la moneda extranjera

La entidad medirá a tasa de cambio de contado en la fecha de la transacción, las operaciones que se tenga en una moneda diferente al peso colombiano.

2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable

Empresa de parques y Eventos de Antioquia-ACTIVA, no presentó hechos ocurridos después del cierre del periodo contable entre el 31 de diciembre de 2024 y la fecha de aprobación de los Estados Financieros, que afecten la razonabilidad de las cifras

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

La preparación de los estados financieros de conformidad con la Resolución 414 de 2014, modificada por la Resolución 439 del 5 de diciembre de 2024, requiere que la administración realice juicios. La Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA reconoce el uso de estimaciones razonables como parte fundamental del proceso contable y no menoscaba la confiabilidad de la información financiera. No obstante, si como consecuencia de obtener nueva información o de poseer más experiencia, se producen cambios en las circunstancias en que se basa la estimación, ésta se revisará y, de ser necesario, se ajustará.

3.1. Juicios

Las Políticas Contables serán aplicadas por la Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA, de manera uniforme para transacciones, hechos y operaciones que sean similares. No obstante, en algunos casos específicos, se podrá seleccionar y aplicar una Política Contable para el reconocimiento de un hecho económico diferente a partir

de juicios profesionales, pero, siempre considerando el Marco Normativo. En este caso, la Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA seleccionará y documentará la política atendiendo a las características de representación fiel y relevancia de la información financiera.

Los juicios, diferentes de aquellos que involucren estimaciones, que la administración haya realizado en el proceso de aplicación de las Políticas Contables de la empresa y que tengan un efecto significativo sobre los importes reconocidos en los Estados Financieros, en el resumen de las Políticas Contables significativas o en otras notas.

3.2. Estimaciones y supuestos

Mecanismo utilizado por la Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA para medir un hecho económico que, dada la incertidumbre inherente al mismo, no puede medirse con precisión, sino que solamente puede estimarse. Por lo cual se utiliza juicios basados en la información fiable disponible y en técnicas o metodologías apropiadas. Son estimaciones contables, entre otras, el deterioro del valor de los activos, el valor de mercado de los activos financieros, el valor residual y la vida útil de los activos depreciables, las obligaciones por beneficios posempleo y las obligaciones por garantías concedidas.

3.3. Correcciones contables

Omisiones e inexactitudes que se presentan en los Estados Financieros de la Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA, para uno o más periodos anteriores, como resultado de un fallo al utilizar información fiable que estaba disponible cuando los Estados Financieros para tales periodos fueron formulados y que podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos Estados Financieros. Se incluyen, entre otros, los efectos de errores aritméticos, los errores en la aplicación de Políticas Contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos y los fraudes.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación de los estados financieros, preparados de acuerdo con el Marco Normativo para empresas que no cotizan en mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público expedido en Resolución 414 de 2014, modificada por la resolución 439 del 5 de diciembre de 2024 a menos que se indique lo contrario.

a) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo se deberá reconocer al momento en que se genera una entrada de dinero proveniente de la operación del negocio. El efectivo restringido se deberá reconocer al momento en que se genera una entrada de dinero proveniente de un tercero para una

destinación específica, o cuando se genera algún tipo de restricción sobre cuentas bancarias o equivalentes de efectivo.

El efectivo en moneda extranjera se deberá reconocer al momento en que se genera una entrada de dinero en una moneda diferente a la moneda funcional de la entidad aplicando la tasa de cambio existente en la fecha en que la operación es realizada.

El equivalente de efectivo se deberá reconocer cuando se tengan inversiones cuyo vencimiento sea inferior a 3 meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor.

Medición inicial

El efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido se reconocerán por su importe nominal.

Las partidas monetarias denominadas en moneda extranjera se reconocerán en el momento de su reconocimiento inicial, utilizando la moneda funcional, mediante la aplicación al valor en moneda extranjera, empleando la tasa de cambio a la fecha de la operación entre la moneda funcional y la moneda extranjera.

Medición posterior

El efectivo y efectivo restringido se medirán posteriormente al valor nominal del derecho en efectivo, representado en pesos colombianos.

Las partidas monetarias denominadas en moneda extranjera, al cierre de cada período contable, se convertirán, mediante la aplicación al valor en moneda extranjera, empleando la tasa de cambio de cierre entre la moneda funcional y la moneda extranjera. La diferencia en cambio originada por la conversión se reconocerá en el estado de resultados, ya sea como un gasto o ingreso.

Baja en cuentas

Se deberá dar de baja al efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido cuando se disponga de los saldos en cuentas corrientes o de ahorros, cuando expiren los derechos sobre los equivalentes de efectivo o cuando se transfiera dicho activo financiero.

Deterioro

El efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido se miden a su valor nominal en pesos colombianos; el deterioro deberá ser evaluado en la medida que existan indicios de deterioro, por ejemplo, intervención por parte de los entes de control a una entidad bancaria donde se tengan los fondos.

b) Instrumentos Financieros cuentas por cobrar

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por Empresa de Parques y Eventos de Antioquía-ACTIVA en 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.

Medición Inicial

Se medirán por el valor de la transacción, las partidas monetarias denominadas en moneda extranjera se reconocerán empleando la tasa de cambio a la fecha de la operación, dicha tasa será consultada en el medio oficial publicado por el Banco de la República.

Medición Posterior

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar se mantendrán por el valor de la transacción menos deterioro de valor si existen indicios de deterioro.

Las cuentas por cobrar en moneda extranjera, al final de cada periodo contable se reexpresarán utilizando la tasa de cambio en la fecha de cierre del periodo. Las diferencias en cambio que surjan al liquidar o al reexpresar las cuentas por cobrar en moneda extranjera a tasas de cambio diferentes de las utilizadas para su reconocimiento inicial se reconocerán como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

Deterioro de valor

Al final de cada periodo la entidad evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro, en caso afirmativo se reconocerá de forma separada afectando el gasto del periodo.

Evidencias de deterioro

Para la estimación del deterioro, se verificará si existen indicios de deterioro originados por el incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o el desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para el efecto, se identificará los días de vencimiento de las facturas y documentos, y se clasificarán en los siguientes niveles de riesgo:

Riesgo	Descripción
A	Facturas y documentos con menos de 90 días de vencimiento
B	Facturas y documentos con vencimiento entre 90 y 360 días
C	Facturas y documentos con más de 360 días de vencimiento
D	Facturas y documentos en proceso de cobro coactivo

Una vez las facturas y documentos se encuentren clasificadas en los niveles de riesgo descritos, se procederá de la siguiente manera:

- Las facturas y documentos clasificados en riesgo A no serán objeto de deterioro de valor.
- Las facturas y documentos clasificados en riesgo B, C y D serán objeto de deterioro de valor.
- Las facturas y documentos clasificados en riesgo C serán reclasificadas a Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo.

Baja en cuenta

Para los efectos se dejará de reconocer, total o parcialmente una cuenta por cobrar cuando se registre el pago, cuando expiren los derechos sobre los flujos financieros, se renuncie a ellos o cuando los riesgos y beneficios se transfieran. Para el efecto, se disminuirá el valor en libros de la cuenta por cobrar y la diferencia entre éste y el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

c) Propiedades, planta y equipo

La entidad reconocerá una partida como propiedades, planta y equipo cuando:

- Es probable que los beneficios económicos futuros asociados al elemento fluyan a Empresa de Parques y Eventos de Antioquía-ACTIVA
- El costo del activo fijo puede ser medido fiablemente.
- Se espera usar durante más de un ejercicio económico
- No está destinado a la venta dentro de la actividad ordinaria
- Su costo sea mayor o igual a 2 (dos) SMMLV (Salarios mínimos mensuales vigentes en Colombia)

Medición Inicial

Se reconoce al costo, por el valor de los importes atribuibles directa y únicamente para llevar al activo en condiciones de uso, menos costos de desmantelamiento.

Los descuentos o rebajas en el precio de los bienes se reconocerán como un menor valor del activo y por consiguiente se debe afectar la base de la depreciación.

Medición posterior

Medirá las propiedades, planta y equipo por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

Las vidas útiles esperadas para los activos son de la siguientes:

Grupo	Tasa Depreciación Fiscal	Vida útil en meses	Método
Edificaciones	2.2	1200	Lineal
Maquinaria y Equipo	10.00		
Maquinaria industrial		Entre 24 y 180	Lineal
Otra maquinaria y equipo		Entre 24 y 132	Lineal
Herramientas y accesorios		Entre 24 y 180	Lineal
Muebles y Enseres	10.00		
Muebles y enseres		Entre 24 y 120	Lineal
Equipo y máquina de oficina		Entre 24 y 120	Lineal
Otros muebles, enseres y equipo de oficina		Entre 24 y 120	Lineal
Equipo de comunicación	20.00	Entre 24 y 120	Lineal
Equipo de computación	20.00	Entre 24 y 36	Lineal
Equipos de Transporte y Elevación	10.00	Entre 24 y 120	Lineal

Valor Residual

El valor residual de las propiedades, planta y equipo es el valor estimado que Empresa de Parques y Eventos de Antioquia -ACTIVA podría obtener actualmente por la disposición

del elemento después de deducir los costos estimados por tal disposición si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

Si Empresa de Parques y Eventos de Antioquia -ACTIVA considera que, durante la vida útil del activo, se consumen los beneficios económicos del mismo en forma significativa, el valor residual puede ser cero; de lo contrario la entidad estimará dicho valor."

Grupo	%
Maquinaria y Equipo	3%
Muebles y Enseres	2%
Equipo de comunicación	3%
Equipo de computación	3%
Equipos de Transporte y Elevación	5%

d) Instrumentos Financieros cuentas por pagar

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.

Medición Inicial

Las cuentas por pagar adquiridas por la Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA, se mediarán 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.

Medición Posterior

En las cuentas por pagar en moneda funcional (peso colombiano) se medirán por el valor de la transacción.

Las cuentas por pagar en moneda extranjera, al final de cada periodo contable, se reexpresarán utilizando la tasa de cambio en la fecha del cierre del periodo. Las diferencias en cambio que surjan al liquidar o al re expresar las cuentas por pagar en moneda extranjera a tasas de cambio diferentes de las utilizadas para su reconocimiento inicial se reconocerán como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

Baja en cuenta

Se dejará de reconocer una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se haya pagado, haya expirado, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero.

La diferencia entre el valor en libros de la cuenta por pagar que se haya pagado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá como ingreso o gasto del período.

Cuando las obligaciones son adquiridas en moneda extranjera, se darán de baja a la TRM del día de la transacción y se procede a reconocer el gasto o ingreso por diferencia en cambio.

e) Impuesto a las ganancias

El impuesto a las ganancias comprende y representa la sumatoria del impuesto corriente y el impuesto diferido; siendo el impuesto corriente el valor a pagar (recuperar) por el impuesto sobre la renta relativo a la Utilidad (pérdida) fiscal del período. El impuesto diferido puede ser pasivo o activo, pasivo si es imponible en períodos futuros y activo si es deducible en períodos futuros.

Impuesto corriente

ACTIVA reconocerá las obligaciones por impuestos corrientes, procedentes del periodo presente y los anteriores, como un pasivo. Por su parte, los pagos que realice la Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA que estén relacionados con los mecanismos de recaudo anticipado del impuesto a las ganancias, se reconocerán como un activo.

La entidad medirá los pasivos por impuestos corrientes, procedentes del periodo presente o de periodos anteriores, y los activos relacionados con los mecanismos de recaudo anticipado del impuesto a las ganancias, por los valores que se espera pagar o recuperar, utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes al final del periodo contable sobre el cual se presenta la información financiera.

Impuesto diferido

El reconocimiento de activos o pasivos por impuesto diferido se basará en las diferencias temporarias, es decir, en las diferencias que existen entre el valor en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal.

Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA reconocerá un pasivo por impuesto diferido cuando exista una diferencia temporaria imponible y reconocerá un activo por impuesto diferido cuando exista una diferencia temporaria deducible en la medida en que resulte probable que Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA disponga de ganancias fiscales futuras, contra las cuales se puedan cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Partida del <i>Estado de Situación Financiera</i>	Valor en libros vs Base fiscal	Diferencia temporaria	Reconocimiento
Activo	Valor en libros > Base fiscal	Imponible	Pasivo por impuesto diferido
Activo	Valor en libros < Base fiscal	Deducible	Activo por impuesto diferido
Pasivo	Valor en libros > Base fiscal	Deducible	Activo por impuesto diferido
Pasivo	Valor en libros < Base fiscal	Imponible	Pasivo por impuesto diferido
Ni Activo ni Pasivo	El importe de la Base fiscal será deducción en el futuro	Deducible	Activo por impuesto diferido
Ni Activo ni Pasivo	El importe de la Base fiscal será resultado en el futuro	Imponible	Pasivo por impuesto diferido

f) Beneficios a los colaboradores

Incluye todas las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones monetarias y no monetarias que la Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA proporciona

a sus colaboradores a cambio de sus servicios prestados, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral.

Reconocimiento

Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA reconocerá un pasivo por beneficios a los colaboradores, junto con su gasto o costo asociado, cuando consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio del beneficio otorgado, y lo clasificará de corto o largo plazo.

Los beneficios a los colaboradores a corto plazo son aquellos beneficios cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable en el que los colaboradores hayan prestado sus servicios a la Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA.

Medición

Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA medirá el pasivo por beneficios a los colaboradores a corto plazo por el valor de la obligación derivada de dichos beneficios, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

La entidad medirá el pasivo por beneficios a los colaboradores a largo plazo por el valor presente, sin deducir los activos del plan de activos para beneficios a los colaboradores a largo plazo, de los pagos futuros esperados que serán necesarios para liquidar las obligaciones por dichos beneficios.

g) Ingresos

Empresa de Parques y Eventos de Antioquia-ACTIVA deberá reconocer en el periodo los ingresos cuando sea probable que se reciban los beneficios económicos futuros derivados de la transacción y estos puedan ser valorados con fiabilidad.

Reconocimiento

La Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA, reconocerá como ingresos de actividades ordinarias, los ingresos que se originan en el desarrollo de su objeto social.

La entidad aplicará el criterio para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias por separado a cada transacción.

Ingresos por prestación de servicios

En la prestación de servicios Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA deberá reconocer los ingresos en la medida en que haya sido efectivamente prestado el servicio, para lo cual debe calcular el grado de terminación de cada transacción. Cuando el resultado de una transacción, que implique la prestación de servicios, no pueda estimarse de forma fiable, los ingresos de actividades ordinarias correspondientes se

reconocerán como tales sólo en la cuantía de los costos reconocidos que se consideren recuperables.

Ingresos por uso de activos por parte de terceros

La Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA, reconocerá los ingresos por el uso de activos por parte de terceros, siempre que el valor de éstos pueda medirse con fiabilidad y sea probable recibir los beneficios económicos asociados con la transacción.

Pagos recibidos por anticipado

Cuando Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA reciba pagos anticipados para la prestación de servicios en períodos futuros, deberá reconocer un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida y deberá ser trasladado al ingreso en la medida en que se realice la venta del bien o se preste el servicio.

Medición

Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA, medirá sus ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, se deberá tener en cuenta el importe de los conceptos que se tomen por descuento, que sea practicado por ACTIVA.

ACTIVA, incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por su cuenta propia. Excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceros tales como impuestos sobre las ventas, impuesto sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido.

h) Estimaciones y correcciones

Las políticas contables de la entidad están determinadas por el 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. Por lo cual un cambio de política estará enmarcado por las modificaciones a este.

La entidad podrá realizar estimaciones, provisiones y presunciones que, de acuerdo con el criterio apropiado, podrían afectar los valores reportados en los estados financieros y sus notas adjuntas, ACTIVA cambiará su política contable solo si:

- Cambio o modificación al marco conceptual 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.
- Dé lugar a que los estados financieros suministren información fiable y más relevante sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y flujos de efectivo.

Cuando la Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA adopte un cambio en una Política Contable, revelará lo siguiente:

- La naturaleza del cambio.
- Las razones por las cuales la aplicación de la nueva Política Contable contribuye a la representación fiel y suministra información relevante.
- El valor del ajuste para cada partida de los Estados Financieros afectada, tanto en el periodo actual como en periodos anteriores a los presentados, de forma agregada y en la medida en que sea practicable.
- Una justificación de las razones por las cuales no se realizó una aplicación retroactiva por efecto del cambio en las Políticas Contables.

Los efectos que se deriven de un cambio en una estimación contable se aplicarán de manera prospectiva afectando, bien el resultado del periodo en el que tenga lugar el cambio si afecta solamente este periodo, o bien el resultado del periodo del cambio y de los periodos futuros que afecte. No obstante, si el cambio en una estimación contable origina cambios en activos o pasivos o se relaciona con una partida del patrimonio, éste se reconocerá a través de un ajuste en el valor en libros del activo, pasivo o patrimonio en el periodo en el que se presente el cambio.

La Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA corregirá los errores del período corriente, descubiertos en el mismo período, antes de que se autorice la publicación de los Estados Financieros y los errores de períodos anteriores, sean materiales o no, en el período en el que se descubra el error, ajustando el valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio, que se vieron afectadas por éste. En consecuencia, el efecto de la corrección de un error de períodos anteriores en ningún caso se incluirá en el resultado del período en el que se descubra el error, lo cual significa que afectará el patrimonio.

En caso de errores de periodos anteriores que sean inmateriales no se requerirá su reexpresión retroactiva.

Cuando la Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA corrija errores materiales de periodos anteriores, presentará un estado de situación financiera al inicio del primer periodo comparativo.

Cuando la Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA efectúe una corrección de errores de periodos anteriores, el Área a la que corresponda el asunto objeto de corrección, revelará lo siguiente:

- La naturaleza del error de periodos anteriores.
- El valor del ajuste para cada periodo anterior presentado, si es posible.
- El valor del ajuste al principio del periodo anterior más antiguo sobre el que se presente información.
- Una justificación de las razones por las cuales no se realizó una reexpresión retroactiva por efecto de la corrección del error.

LISTADO DE NOTAS QUE NO APLICAN A LA ENTIDAD

Nota 6	Inversiones e instrumentos derivados
Nota 8	Préstamo por cobrar
Nota 9	Inventarios
Nota 11	Bienes de uso público, 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 25	Activos y pasivos contingentes
Nota 26	Cuentas de orden
Nota 31	Costos de transformación
Nota 32	Acuerdos de concesión
Nota 33	Administración de recursos de seguridad social en pensiones
Nota 34	Variación tasa de cambio en moneda extranjera

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

A continuación, se detalla el rubro de Equivalentes al efectivo de corte a 31 de diciembre 2024 y 2023.

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	23.410	22.385	1.025
Caja	1	0,00	1
Cuenta única nacional	23.364	22.385	979
Equivalentes al efectivo	45	0,00	45

Las cuentas de ahorro están compuestas 8.964 millones de pesos de recursos propios y 14.446 de recursos recibidos en administración. Otros equivalentes al efectivo corresponden a depósitos en fiduciario a la vista.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023 La entidad presenta los siguientes saldos

CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	1.440	1.497	-58
Prestación de servicios	1.435	1.496	-61
Otras cuentas por cobrar	5	1	4

La variación significativa obedece a que se reclasificaron saldos que no cumplían con los criterios de reconocimiento de cuentas por cobrar.

Para este periodo la entidad presentó una recuperación de cartera por valor de 340 millones de pesos.

7.7 Prestación de servicios

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1.437	0	1.437	0	2	0	2	0	1.435
Organización de eventos	564	0	564	0	0	0	0	0	564
Servicios por administración de contratos	757	0	757	0	2	0	2	0	755
Otros servicios	116	0	116	0	0	0	0	0	116
Gestión Comercial	116	0	116	0	0	0	0	0	116

La entidad para el periodo 2024, presentó deterioro de cuentas por cobrar por 2 millones de pesos, lo cual es inmaterial para los saldos presentados en cuentas por cobrar, en términos generales la entidad cuenta con una cartera muy sana, sin vencimientos mayores a 3 meses.

7.21 Otras cuentas por cobrar

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	5	0,00	5
Otras cuentas por cobrar	5	0,00	5

El saldo corresponde a licencia de paternidad pendiente de pago por la EPS.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El rubro de propiedades planta y equipo presentó los siguientes saldos a 31 de diciembre 2024 y 2023

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5.686	6.724	-1.038
Terrenos	0,00	3.789	-3.789
Construcciones en curso	5.487	2.730	2.757
Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	0,00	28	-28
Redes, Líneas y Cables	96	96	0,00
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	165	137	28
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	21	0,00	21
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-83	-56	-27
Depreciación: Redes, líneas y cables	-31	-21	-10
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-51	-35	-16
Depreciación: Equipos de transporte, Tracción y Elevación	-1	0,00	-1

El mayor componente de este rubro corresponde a la construcción del Ecoparque situado en el municipio de Arboletes, por un valor de 5.487 millones de pesos. Durante el periodo no se presentaron ventas, las disminuciones que se presentan en terrenos y propiedades, planta y equipo en mantenimiento obedecen a correcciones de periodos

anteriores que afectaron el patrimonio y reclasificación de cuenta contable, respectivamente.

10.1 Bienes Muebles

El siguiente es el detalle de los movimientos presentados a 31 de diciembre 2024

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	96	0,00	137	28	261
+ ENTRADAS (DB):	0,0	21	0,0	0,0	21
Donaciones recibidas		21			21
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	96	21	137	28	282
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,00	0,0	28	-28	0,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)			28		28
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)				28	28
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	96	21	165	0,00	282
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	-31	-1	-51	0,00	-83
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	-21	0,00	-35	0,00	-56
+ Depreciación aplicada vigencia actual	-10	-1	-16		-27
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	65	20	113	0,00	199
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	(32,2)	(3,3)	(31,1)	0,0	(29,4)
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Se recibe subvención de vehículo por parte del Departamento de Antioquia, y se realiza reclasificación de saldos en mantenimiento al rubro de muebles, enseres y equipo de oficina.

10.3 Construcciones en curso

CONCEPTOS	2024	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS	% AVANCE	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
CONSTRUCCIONES EN CURSO	5.487	0,00	5.487		
Edificaciones	0,00	0,00	0,00		
Otros bienes inmuebles	5.487	0,00	5.487		
Parque Ecológico Volcan de Lodo	5.487	0,00	5.487	72,0	31/05/2025

10.4.1 Estimaciones Depreciaciones Línea Recta

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	2	15
	Equipos de comunicación y computación	2	10
	Equipos de transporte, tracción y elevación	2	10
	Muebles, enseres y equipo de oficina	2	10
	Otros bienes muebles	2	10
INMUEBLES	Edificaciones	100	100
	Construcciones en curso	N/A	N/A
	Redes, líneas y cables	2	15
	Otros bienes inmuebles	100	100

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.

A continuación, se detalla su composición,

CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	3.058	4.686	-1.628
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	818	341	477
Recursos entregados en administración	2.240	4.345	-2.105

Los anticipos de retenciones y saldo a favor se encuentran compuesto por impuesto corriente así en renta por renta 553 millones, industria y comercio 5 millones y saldo a favor 218 millones.

Los recursos entregados en Administración corresponden a un Contrato Interadministrativo firmado entre La Empresa de Desarrollo Urbano de la Ceja – EMDUCE. Para la construcción del Ecoparque situado en el municipio de Arboletes.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023 el saldo de esta cuenta comprende

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	2.486	9.643	-7.157
Adquisición de bienes y servicios nacionales	2.261	9.472	-7.211
Impuestos, contribuciones y tasas	225	171	54

Las cuentas por pagar son comerciales y representan el valor a pagar por la adquisición de bienes y servicios de funcionamiento y en administración delegada.

La variación en impuestos corriente corresponde al valor a pagar por impuesto industria y comercio, que en años anteriores no eran reconocidos.

NOTA 22. BENEFICIO A COLABORADORES

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023 se presentan los saldos por concepto de beneficio a los colaboradores de la entidad

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	436	418	18
Beneficios a los empleados a corto plazo	436	418	18
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	436	418	18
A corto plazo	436	418	18

Actualmente la entidad tiene reconocido los siguientes conceptos en beneficio de los colaboradores

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	436
Nómina por pagar	15
Cesantías	148
Intereses sobre cesantías	15
Vacaciones	76
Prima de vacaciones	84
Prima de servicios	43
Bonificaciones	10
Otras primas	45

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023 se presentan los saldos por concepto de otros pasivos

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	13.826	11.663	2.163
Recursos recibidos en administración	13.826	7.992	5.834
Otros pasivos diferidos	0,00	3.671	-3.671

En otros pasivos diferidos se reconocía los terrenos entregados en contrato de Usufructo por el Departamento de Antioquia, para el periodo 2024 se corrige la estimación contable con afectación al patrimonio.

NOTA 27. PATRIMONIO

El siguiente es el detalle del patrimonio a 31 diciembre 2024 y 2023

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	-16.846	-13.567	-3.279
Aportes sociales	0,00	-3.947	3.947
Capital suscrito y pagado	0,00	-5.000	5.000
Capital fiscal	-13.847	0,00	-13.847
Resultados de ejercicios anteriores	-4.503	-1.599	-2.904
Resultado del ejercicio	1.504	-3.021	4.525

ACTIVA es una Empresa Comercial e Industrial del Estado, en periodos anteriores se reconoció el patrimonio como si fuese una sociedad, por lo cual se reclasifica de cuenta contable, reconociendo el patrimonio en Capital Fiscal, conforme a la naturaleza jurídica de la entidad.

NOTA 28. INGRESOS

A 31 de diciembre 2024 y 2023 se obtuvieron los siguientes valores,

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	5.866	18.334	-12.468
Venta de servicios	5.397	17.396	-11.999
Transferencias y subvenciones	21	112	-91
Otros ingresos	448	826	-378

Trasferencia por subvenciones, corresponde al reconocimiento del vehículo entregado por el Departamento de Antioquia.

Las cifras logradas en ingreso son el reflejo de la gestión comercial, que este año logró suscribir 34 contratos con cliente, a diferencia del año inmediatamente anterior en el cual se suscribieron 24 contratos.

28.1 Ingresos de Transacciones sin Contraprestación

A continuación, se detalla la composición de los ingresos obtenidos por transacciones sin contraprestación para los años 2024 y 2023

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	21	112	-91
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	21	112	-91
Bienes, derechos y recursos en efectivo precedente	21	112	-91

Para el periodo 2023, los ingresos obtenidos por este rubro obedecían al reconocimiento del contrato de Usufructo de la entrega de los terrenos de Cerro Tusa y Volcán de Lodo,

en análisis y en respuesta de la Contaduría General de la Nación, esta estimación contable se corrige, afectando el patrimonio.

Para el año 2024, se reconoce vehículo entregado por el Departamento de Antioquia.

28.2 Ingresos de Transacciones con Contraprestación

A continuación, se detalla la composición de los ingresos obtenidos por transacciones con contraprestación para los años 2024 y 2023

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	5.845	18.222	-12.377
Venta de servicios	5.397	17.396	-11.999
Otros Servicios	5.397	17.396	-11.999
Otros ingresos	448	826	-378
Financieros	448	816	-368
Ingresos diversos		10	-10

NOTA 29. GASTOS

Los siguientes son los componentes del gasto operacional y de ventas a 31 de diciembre 2024 y 2023

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	6.290	15.313	-9.023
De administración y operación	4.158	6.794	-2.636
De ventas	2.093	8.155	-6.062
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	29	23	6
Otros gastos	10	341	-331

La entidad sumada a la política de austeridad del Departamento de Antioquia logró reducir el gasto administrativo en un 39% El gasto de ventas en un 74%

29.1 Gastos de Administración, de Operación y de Ventas

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2024	EN ESPECIE 2024
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	6.252	14.951	-8.699	6.252	0
De Administración y Operación	4.158	6.794	-2.636	4.158	0
Sueldos y salarios	1.422	1.524	-102	1.422	0
Contribuciones imputadas	3	9	-6	3	0
Contribuciones efectivas	279	295	-16	279	0
Aportes sobre la nómina	8	15	-7	8	0
Prestaciones sociales	573	627	-54	573	0
Gastos de personal diversos	2	66	-64	2	0
Generales	1.376	2.316	-940	1.376	0
Impuestos, contribuciones y tasas	371	151	220	371	0
Impuestos, contribuciones y tasas	60	164	-104	60	0
Impuesto a las ganancias Corriente	64	1.627	-1.563	64	0
De Ventas	2.094	8.157	-6.063	2.094	0
Sueldos y salarios	740	391	349	740	0
Contribuciones imputadas	0,00	20	-20	0,00	0
Contribuciones efectivas	133	88	45	133	0
Aportes sobre la nómina	10	5	5	10	0
Prestaciones sociales	275	177	98	275	0
Generales	935	7.433	-6.498	935	0
Gastos de personal diversos	1	43	-42	1	0

29.2 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	29	23	6
DETERIORO	2	0,00	2
De cuentas por cobrar	2	0,00	2
DEPRECIACIÓN	27	23	4
De propiedades, planta y equipo	27	23	4

29.7 Otros Gastos

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	10	341	-331
FINANCIEROS	1	5	-4
Otros gastos financieros	1	5	-4
GASTOS DIVERSOS	9	329	-320
Impuestos asumidos	9	217	-208
Margen en la comercialización de bienes y servicios	0	64	-64
Multas y sanciones	0	45	-45
Otros gastos diversos		3	-3
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	0	7	-7
Otros servicios	0	7	-7

NOTA 30. COSTOS

Los saldos registrados a 31 de diciembre 2024 y 2023 en costos fueron

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE VENTAS	1.080	0,00	1.080
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	1.080	0,00	1.080
Otros servicios	1.080	0,00	1.080

Para el presente periodo, la entidad reconoce el costo asociado con la prestación de servicios, en el año 2023 no se discriminaba el costo de gasto de ventas.

El siguiente es el detalle del costo,

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	1.080	0,00	1.080
OTROS SERVICIOS	1.080	0,00	1.080
Otros servicios	1.080	0,00	1.080