

ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

a 31 de diciembre 2025

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 2025

Periodo contable del 1 Enero al 31 de diciembre de 2024

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Nota	A DIC 2025	A DIC 2024	Variación en Pesos	Variación en %	Participación
Ingreso de Actividades Ordinarias	29					
Honorarios		4,377	3,625	752	21%	86%
Organización de eventos		218	1,648	(1,430)	-87%	4%
Gestión Comercial		474	135	339	251%	9%
Devolución en venta		0	(11)	11	-100%	0%
Total Ingresos Operacionales		5,069	5,397	(328)	-6%	100%
Costo de venta en prestación de servicios (FLA, COLMAYOR)	31	(336)	(1,080)	745	-69%	-7%
Utilidad Bruta		4,733	4,317	416	10%	93%
Gastos de Administración y operación	30	(3,880)	(3,816)	(64)	2%	-77%
Gastos de Ventas (misional)	30	(2,680)	(2,093)	(587)	28%	-53%
Total Gastos Operacionales *		(6,560)	(5,910)	(651)	11%	100%
Utilidad o Pérdida Operacional		(1,827)	(1,592)	(235)	15%	-36%
Ingresos Financieros		636	448	187	42%	13%
Transferencias y Subvenciones		0	21	(21)	-100%	0%
Ingresos Diversos		95		95	0%	2%
Otros ingresos	29	731	469	261	56%	100%
Financieros		(59)	(66)	9	-13%	-1.2%
Gastos por otros impuestos		(99)	(305)	207	-68%	-2%
Gastos Diversos		(2)	(9)	7	-75%	0.0%
Otros Gastos *	30	(160)	(381)	222	-58%	100%
Utilidad o Pérdida antes de impuestos		(1,256)	(1,504)	247	-16%	-25%
Utilidad o Pérdida del ejercicio		(1,256)	(1,504)	247	-16%	-25%


SANTIAGO ATEHORTÚA SIERRA
**Representante Legal
C.C. 71.555.983


OMAR DE JESÚS PÉREZ ECHAVARRÍA
Revisor Fiscal
TP 76034-T
(Ver dictamen adjunto)


LIZEHT BERÓNICA GUISAO A.
**Contadora
TP 2454174T

* Reclasificación con fines comparativos

**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

EMPRESA DE PARQUES Y EVENTOS DE ANTIOQUIA - ACTIVA

NIT 901.437.957-8

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Periodo contable del 1 Enero al 30 de septiembre de 2025

Periodo contable del 1 Enero al 30 de septiembre de 2024

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Nota	A DIC 2025	A DIC 2024	Variación en Pesos	Variación en %
ACTIVO					
Activo corriente					
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	31.721	23.410	8.311	36%
Propios		9.298	8.964		
Recurso en administración		22.423	14.446		
Cuentas por cobrar	7	1.318	1.438	(120)	-8%
Deterioro en cuentas por cobrar	7	(4)	(2)	(2)	100%
Otras Cuentas por Cobrar	7	81	5	76	1602%
Activos por impuestos corrientes	16	1.309	819	491	60%
Anticipos entregados	16	2	-	2	0%
Total activos corrientes		34.427	25.669	8.758	34%
No corriente					
Propiedades, planta y equipo	10	9.560	5.686	3.874	68%
Otros activos	16	1.162	2.240	(1.078)	
Total activos no corrientes		10.722	7.926	2.796	35%
TOTAL ACTIVO		45.149	33.595	11.554	34%
PASIVOS					
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar	22	2.589	2.261	328	15%
Beneficios a los empleados (Provisión de prestaciones sociales)	23	637	436	201	46%
Pasivos por impuestos corrientes	22	2.424	225	2.199	978%
Recursos recibidos en administración	25	18.408	13.826	4.582	33%
Total pasivos corrientes		24.058	16.748	7.310	44%
Pasivos no corrientes					
Pasivos por impuestos diferidos	25	1	-	1	0%
Total pasivos no corrientes		1	-	1	0%
TOTAL PASIVOS		24.058	16.748	7.310	44%
PATRIMONIO					
Cuotas o partes de interés social	26	-	-	0	100%
Capital fiscal		19.347	13.847	5.500	40%
Utilidades o excedentes acumulados		3.000	4.503	(1.504)	-33%
Pérdida del ejercicio		(1.256)	(1.504)	247	-16%
TOTAL PATRIMONIO		21.091	16.847	4.244	25%
TOTAL PASIVOS MÁS PATRIMONIO		45.149	33.595	11.554	34%

SANTILAGO ATEHORTUA SIERRA
*Representante Legal
C.C. 71.555.983

OMAR DE JESUS PEREZ ECHAVARRIA
Revisor Fiscal
TP 76034-T
(Ver dictamen adjunto)

LJZEHT 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

EMPRESA DE PARQUES Y EVENTOS DE ANTOQUIA - ACTIVA

NTF 901.437.957-8

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

Periodos terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Excedentes o pérdidas					Total Patrimonio
	Capital Fiscal (Nota 26)	Reservas (Nota 26)	Resultado del Ejercicio (Nota 26)	Resultados Acumulados (Nota 26)	Otros componentes de patrimonio	
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	-	16.848
Saldo al 01 de enero de 2025	13.847	-	(1.504)	4.503	-	16.848
Reclasificaciones del Periodo	-	-	1.504	(1.504)	-	-
Capitalizaciones	5.500	-	(1.256)	-	-	5.500
Resultado del periodo	-	-	-	0	-	(1.256)
Apropiación del resultado del periodo	-	-	-	-	-	-
Reexpresión retroactiva de cambios en las políticas, en estimaciones y corrección de errores	-	-	-	-	-	-
Movimiento de reservas	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2025	19.347	-	(1.256)	3.000	-	21.091

SANTIAGO ATEHORTÚA SIERRA

*Representante Legal
C.C. 71.555.983

OMAR DE JESÚS PÉREZ ECHAVARRÍA

Revisor Fiscal
TP 76034-T
(Ver dictamen adjunto)


LIZEHT BERÓNICA 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

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 2025 y 2024
 (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Notas	2025	2024
Flujos de efectivo por actividades de la operación:			
Resultado neto del ejercicio		(1,256)	(1,504)
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	28	27
Deterioro de cuentas por cobrar	7	2	2
Reversión pérdida de deterioro de cuentas por cobrar		-	-
Resultado por diferencia en cambio		-	-
Subvenciones del gobierno aplicadas	29	-	(21)
Impuesto sobre la renta corriente	36	-	-
Ingresos por intereses no efectivos		-	(448)
Gastos por intereses no efectivos		-	-
Otros ingresos y gastos no efectivos		-	-
		(1,226)	(1,943)
Cambios netos en activos y pasivos operacionales:			
Variación en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	7	(449)	5,452
Variación en acreedores y otras cuentas por pagar	22	328	5,048
Variación en beneficios a los empleados	23	201	3,461
Variación en provisiones		-	-
Variación en otros pasivos	25	6,782	(5,081)
Flujo de efectivo neto procedente de (utilizados en) actividades de operación		5,636	6,936
Flujos de efectivo por actividades de inversión:			
Venta de propiedad planta y equipo		-	-
Adquisición de propiedad planta y equipo e intangibles	10	(3,903)	2,778
Indemnizaciones recibidas		-	-
Otros flujos de efectivo de actividades de inversión	16	1,078	-
Flujo de efectivo neto procedente de (utilizados en) actividades de inversión		(2,825)	2,778
Flujos de efectivo por actividades de financiación			
Capitalización	26	5,500	(4,900)
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		5,500	(4,900)
Reclasificación Terrenos	26	-	(3,789)
Efectivo y equivalente al efectivo al comienzo del año		23,410	22,385
Efectivo y equivalente al efectivo al final del año		31,721	23,410


SANTIAGO ATEHORTUÀ SIERRA
 *Representante Legal
 C.C. 710.555.983


OMAR DE JESÚS PÉREZ ECHAVARRÍA
 Revisor Fiscal
 TP 76034-T
 (Ver dictamen adjunto)


LILIENT BERÓNICA GUISAO A.
 Contadora
 TP 245417-7

*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.

LOS SUCRITOS REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR DE EMPRESA DE
PARQUES Y EVENTOS DE ANTIOQUIA-ACTIVA


CERTIFICAN QUE:

Los saldos de los estados financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizadas por la Empresa de Parques y Eventos de Antioquia-ACTIVA con corte al 31 de diciembre de 2025, dichos saldos han sido tomados de los libros de contabilidad generados por el Sistema Información Financiera SAFIX y han sido elaborados conforme al marco normativo establecido para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público adoptado mediante resolución 414 de 2014, y sus modificaciones.

1. Los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad
2. La contabilidad se elaboró conforme al marco normativo establecido para Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público adoptado mediante resolución 414 de 2014, y sus modificaciones.
3. Se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información presentada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad. En ellos se constatan las normas básicas y técnicas de existencia, integridad, derechos y obligaciones, valuación, presentación y revelación.
4. Se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

Medellín, febrero 27 de 2026


Santiago Atehortua Sierra
Representante Legal


Lizeth Beronice Guisao Aldana
Contador
TP 245417-T

INFORME Y DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Rionegro, 31 de marzo de 2026

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

En mi calidad de Revisor Fiscal de EMPRESA DE PARQUES Y EVENTOS DE ANTIOQUIA – ACTIVA y dando cumplimiento a las funciones establecidas por el estatuto de la empresa, la ley y demás normas concordantes, les presento a continuación mi dictamen de Revisoría Fiscal sobre los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2025.

Informe Sobre los Estados Financieros

He examinado los Estados financieros de propósito general preparados de acuerdo con el marco regulatorio de la Contaduría General de la Nación determinado por la Resolución N° 414 de 2014 y sus modificatorios y sus normas anexas para empresas públicas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro público, el cual hace parte integral del régimen de contabilidad pública, así como el catálogo general de cuentas definido por la Resolución 139 de 2015 y modificado por las resoluciones 466 de 2016 y 062 de 2022, de Empresa de parques y eventos de Antioquia - Activa, los cuales comprenden los estados financieros comparativos terminados para el año 2025 y 2024 (Estado de Situación financiera, Estado de Resultados Integral, de cambios en el patrimonio neto y de flujo de efectivo y la notas explicativas que incluyen un resumen de las políticas contables significativas) dichos estados financieros fueron debidamente certificados por el representante legal y la contadora pública que los preparó.

Opinión Sin Salvedad Sobre Los Estados Financieros

En mi opinión, los estados financieros presentan fielmente en todos los aspectos materiales la situación financiera de la entidad a 31 de diciembre de 2025 y 2024, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dichas fechas, de conformidad con la Resolución 414 de 2014 sus anexos y modificaciones dicho marco hace parte del Régimen de Contabilidad Pública, en donde se incluye la regulación contable pública y el cual se encuentra conformado por: El Plan General de Contabilidad Pública, el Manual de procedimientos y la Doctrina Contable Pública y las demás normas legales.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) teniendo en cuenta las responsabilidades del revisor fiscal en relación con los estados financieros mencionados en el literal anterior como parte de las responsabilidades del Revisor fiscal. He actuado con independencia en el desarrollo de las labores de auditoría conforme a los requerimientos de ética profesional establecidos en Colombia.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Párrafo de énfasis

- ❖ El efectivo y equivalente al efectivo a 31 diciembre de 2025 (\$31.721 millones de pesos), corresponde 9.298 millones de pesos de recursos propios y 22.423 millones recursos entregados en administración delegada.

- ❖ Para la vigencia 2025 los pasivos de los recursos recibidos en administración \$ 18.408 millones incremento en un 33% frente a los de 2024 \$ 13.826, principalmente por la suscripción de nuevos contratos.
- ❖ Para la vigencia 2025 el Departamento de Antioquia bajo la resolución 2025060172204 del 22 de mayo de 2025, capitaliza a la entidad en 5.500 millones de pesos, con destinación específica etapa 2 del Parque Ecológico Volcán de Lodo.
- ❖ La pérdida del periodo por valor de \$ (1.256) millones de pesos disminuyo un 16% con respecto al año 2024 \$ (1.504), generados desde la gestión del ingreso suscribiendo contratos para el periodo 2025 por \$89.369 millones de pesos, para el año 2024 se suscribieron por valor de \$50.905.

Párrafo de otros asuntos

- ❖ La entidad cuenta con 4 líneas de negocios, honorarios por la administración de recursos (administración delegada), Operación logística, eventos propios y gestión comercial; en la vigencia 2025 el presupuesto ingresos y sus adiciones fue de 115.921 millones de pesos, presentando una ejecución de ingresos al 31 de diciembre de 2025 del 80.3%.
- ❖ En la vigencia 2025 el presupuesto gastos y sus adiciones fue de 113.184 millones, presentando una ejecución de gastos al 31 de diciembre de 2025 del 81.4%.

Responsabilidades de la administración en relación con los estados financieros

La administración de *EMPRESA DE PARQUES Y EVENTOS DE ANTIOQUIA – ACTIVA* es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros de conformidad con el marco normativo emitido por la Contaduría General de la Nación. Dicho marco hace parte del Régimen de Contabilidad Pública adoptado mediante resolución 414 de 2014 y modificatorios, en donde se incluye la regulación contable pública y el cual se encuentra conformado por: El Plan General de Contabilidad Pública, el Manual de procedimientos y la Doctrina Contable Pública.

Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y correcta presentación de los estados financieros libres de incorrección material, bien sea por fraude o error; de seleccionar y de aplicar las políticas contables apropiadas; y, de establecer estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Al preparar la información financiera, la administración es responsable de la valoración de la capacidad que tiene la entidad para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda los asuntos relacionados con la empresa en funcionamiento teniendo en cuenta la hipótesis de negocio en marcha.

A su vez, la administración y los demás órganos de administración de la entidad son responsables de supervisar el proceso de información financiera de esta.

Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros con base en mi auditoría y obtener una seguridad razonable, si dichos estados financieros tomados en su conjunto están libres de incorrección material, ya sea por fraude o error, y emitir un informe que contiene mi opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de aseguramiento, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia siempre detectará una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden surgir debido a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o acumuladas, podría esperarse que influyan razonablemente en las decisiones económicas que los usuarios tomen con base en los estados

financieros. He llevado a cabo la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990 y demás normas concordantes.

Como parte de una auditoría de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia, debo ejercer mi juicio profesional y mantener mi escepticismo profesional a lo largo de la auditoría, además de:

- Identificar y evaluar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñar y ejecutar procedimientos de auditoría que respondan a esos riesgos, y obtener evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que la resultante de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones falsas o sobrepaso del sistema de control interno.
- Evaluar lo adecuado de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las respectivas revelaciones realizadas por la Administración.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándome en las evidencias de auditoría obtenida concluí que no hay incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Organización para continuar en funcionamiento.
- Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Informo que, durante el año 2025, Empresa de parques y eventos de Antioquia - Activa. ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva.

Fundamentada en el alcance de mi auditoría, no estoy enterado de situaciones indicativas de inobservancia en el cumplimiento de las siguientes obligaciones de la Compañía, la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas, libros de contabilidad y de registro de asociados se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros individuales.

- EMPRESA DE PARQUES Y EVENTOS DE ANTIOQUIA – ACTIVA cumplió con el pago al sistema de seguridad social integral y los plazos de acuerdo con las normas legales.
- EMPRESA DE PARQUES Y EVENTOS DE ANTIOQUIA – ACTIVA cumplió con las obligaciones legales como empleador, que tiene la empresa para con sus empleados.
- EMPRESA DE PARQUES Y EVENTOS DE ANTIOQUIA – ACTIVA. cumplió con la conformación del Comité de Convivencia Laboral cumpliendo con las normas legales establecidas por el Ministerio de Trabajo.
- EMPRESA DE PARQUES Y EVENTOS DE ANTIOQUIA – ACTIVA cumplió con la constitución y funcionamiento del Comité Paritario de Seguridad y Salud en el Trabajo (COPASST), y con la implementación de un programa de Salud Ocupacional.
- Durante 2025 EMPRESA DE PARQUES Y EVENTOS DE ANTIOQUIA – ACTIVA cumplió con la adopción, reglamentación y funcionamiento del sistema de gestión de la seguridad y salud en el trabajo SG-SST.
- El Informe de Gestión correspondiente al año 2025, ha sido preparado por la administración de EMPRESA DE PARQUES Y EVENTOS DE ANTIOQUIA – ACTIVA con el fin de dar cumplimiento a las disposiciones legales y guarda la debida concordancia con los estados financieros de la empresa.
- Los Estados Financieros básicos fueron certificados por el Doctor Santiago Atehortua Sierra como Representante Legal y la Doctora Lizeht Beronica Guisao como Contadora Pública titulada con Tarjeta Profesional No 245417 - T declarando que se verificaron previamente las afirmaciones contenidas en ellos, al igual que las revelaciones efectuadas a través de las

- notas a los Estados Financieros y que la información fue fielmente tomada de los libros oficiales, según certificación.
- EMPRESA DE PARQUES Y EVENTOS DE ANTIOQUIA – ACTIVA cumplió oportunamente con la presentación y pago de sus responsabilidades tributarias nacionales y distritales/municipales, así como con el reporte de la información exógena nacional y distrital, de acuerdo con la normatividad vigente.
 - En caso de que se tenga conocimiento de eventos posteriores al cierre de 2025, que afecten los estados financieros de 2025 y que ameriten ser revelados, esta Revisoría Fiscal los pondrá en conocimiento de la junta directiva y demás entes de control inherentes a la empresa.

Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo

Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la entidad;
- Estatutos de la entidad;
- Actas de junta directiva

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.

Limitaciones Inherentes

- Debido a las limitaciones inherentes a cualquier estructura administrativa y de control interno es posible que existan controles efectivos a la fecha de nuestro examen que cambien esa condición durante el periodo evaluado, debido a que nuestro informe se basa en pruebas selectivas.

Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno

En mi opinión, para el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2025, el Sistema de Control Interno es aceptable en todos los aspectos importantes con base en las normas legales y la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, y de la junta directiva, en todos los aspectos importantes.



Omar de Jesús Pérez Echavarría
Revisor Fiscal
T.P. No 76034 –T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....	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 Forma de Organización y/o Cobertura.....	4
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.....	17
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	18
10.1 Bienes Muebles.....	18
10.3 Construcciones en curso.....	19
10.4.1 Estimaciones Depreciaciones Línea Recta.....	19
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	19
NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR.....	20
NOTA 23. BENEFICIO A COLABORADORES.....	21
NOTA 25. OTROS PASIVOS.....	22
NOTA 26. PATRIMONIO.....	22
NOTA 29. INGRESOS.....	23
NOTA 30. GASTOS.....	24
30.1 Gastos de Administración, de Operación y de Ventas.....	24
30.2 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones.....	25

NOTA 31. COSTOS	26
NOTA 36. IMPUESTO A LAS GANANCIAS	26



Notas a los Estados Financieros

Periodos terminados al 31 de diciembre 2025 y 2024

(Expresado en millones de pesos colombianos)

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

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, así como el instructivo No. 002 del 8 de septiembre de 2014 y sus modificaciones.

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 037 de 2017, y sus modificaciones, 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.

El periodo presentado cubre los terminados a 31 de diciembre 2025 y 2024 así:

- Estado de la situación financiera a 31 de diciembre de 2025 y 2024
- Estado de resultados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
- Estado de cambios en el patrimonio a 31 de diciembre de 2025 y 2024
- Estado de flujo de efectivo a 31 de diciembre de 2025 y 2024
- Notas y revelaciones a 31 de diciembre de 2025 y 2024

1.4 Forma de Organización y/o Cobertura

El proceso contable se encuentra conformado por el gestor Administrativo y Financiero, el profesional contable con funciones de contador, y dos apoyos contables.

En el año 2024 se realizó un proceso de selección para la elección de un ERP que permitiera mayor integralidad e interfaz entre todos los procesos de la entidad. El contratista seleccionado fue XENCO con el ERP SAFIX, con la implementación de los módulos de Contabilidad, Presupuestos, Tesorería, Activos Fijos, Facturación, Cartera,

Bienes Inmuebles, Nómina. La funcionalidad de este ERP por módulos inició a partir del año 2025.

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 2025 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 Antioquia-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 medirán por el valor de la transacción menos cualquier disminución por deterioro de valor. El deterioro se reconocerá de forma separada como un menor valor de las cuentas por cobrar, afectando el gasto del periodo.

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.

Para el cálculo del deterioro la Empresa de Parques y Eventos de Antioquia - ACTIVA podrá realizar la estimación de las pérdidas crediticias esperadas de manera individual o de manera colectiva cuando las pérdidas esperadas para los activos financieros individualmente no sean significativas.

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 Antioquia-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:

Denominación	Vida Útil
EDIFICACIONES	
Edificios	100 años
Oficinas	100 años
Bodegas	100 años
MAQUINARIA Y EQUIPO	
Maquinaria industrial	Entre 2 y 20 años
Herramientas y accesorios	Entre 2 y 11 años
Otra maquinaria y equipo	Entre 2 y 20 años
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	
Muebles y enseres	Entre 2 y 8 años
Equipo y máquina de oficina	Entre 2 y 3 años
Otros muebles, enseres y equipo de oficina	Entre 2 y 10 años
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	
Equipo de comunicación	Entre 2 y 10 años
Equipo de computación	Entre 2 y 3 años
Otros equipos de comunicación y computación	Entre 2 y 5 años

Denominación	Vida Útil
EQUIPOS DE TRANSPORTE Y ELEVACIÓN	
Terrestre	Entre 2 y 20 años
De elevación	Entre 2 y 20 años
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	
Equipo de restaurante y cafetería	Entre 2 y 10 años
Otros equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	Entre 2 y 10 años

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."

Denominación	Porcentaje
MAQUINARIA Y EQUIPO	3%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	2%
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	3%
EQUIPOS DE TRANSPORTE Y ELEVACIÓN	5%
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	2%

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 reexpresar 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 periodo.

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 periodo. El impuesto diferido puede ser pasivo o activo, pasivo si es imponible en periodos futuros y activo si es deducible en periodos 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 Estado de Situación Financiera	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 14 Activos Intangibles
- Nota 15 Activos Biológicos
- Nota 17 Arrendamientos
- Nota 18 Costos de Financiación
- Nota 19 Emisión y colocación de títulos de deuda
- Nota 20 Operaciones de instituciones financieras
- Nota 21 Préstamos por pagar
- Nota 27 Activos y pasivos contingentes
- Nota 28 Cuentas de orden
- Nota 32 Costos de transformación
- Nota 33 Acuerdos de concesión
- Nota 34 Administración de recursos de seguridad social en pensiones
- Nota 35 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 2025 y 2024.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	31,721	23,410	8,311
Caja	0	1	-1
Bancos	24,157	23,364	794
Equivalentes al efectivo	7,563	45	7,518

El efectivo y equivalentes del efectivo de ACTIVA, se encuentra discriminado en la caja menor de la entidad, bancos por cuentas de ahorro, en las cuales se administran los recursos propios, así como los recursos entregados en administración delegada, y equivalentes al efectivo como se muestra a continuación,

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2025 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	24,157	23,364	794	145.016	
Cuenta ahorro	24,157	23,364	794	145,016	5,48%

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2025 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	7,563	21	7,542	437	
Fiduxcedentes Bancolombia	785	21	764	67	7.64%
Fondo de inversión colectiva	6,778		6,778	370	7.71%

Para el periodo 2025, los recursos propios ascendieron a \$9, 298 millones de pesos y los recursos entregados en administración delegada de \$ 22,423 millones de pesos. La variación de \$ 8,311 millones de pesos obedece principalmente a capitalización de 5,500 millones de uso específico para la construcción del Ecoparque Volcán de Lodo y los recursos entregados en administración.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024 La entidad presenta los siguientes saldos

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	1,395	1,441	-46
Prestación de servicios	1,318	1,438	-120
Otras cuentas por cobrar	81	5	76
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-4	-2	-2

Las cuentas por cobrar enunciadas anteriormente se componen como se muestra a continuación,

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2025			DETERIORO ACUMULADO 2024					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
CONCEPTO PRESTACION DE SERVICIOS	1,399	0	1,399	2	2	0	4	0	1,395
Honorarios por administración delegada	1,240	0	1,240	2	2	0	4	0	1,236
Gestión Comercial	78	0	78	0	0	0	0	0	78
CONCEPTO OTAS CUENTAS POR COBRAR	81	0	81	0	0	0	0	0	81
Otras cuentas por cobrar	81	0	81	0	0	0	0	0	81

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El rubro de propiedades planta y equipo presentó los siguientes saldos a 31 de diciembre 2025 y 2024

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	9,560	5,686	3,874
Terrenos	0	0	0
Construcciones en Curso	9,389	5,487	3,903
Maquinaria y Equipo	124	124	0
Muebles y Enseres	137	137	0
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	21	21	0
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-111	-83	-28

El mayor componente de este rubro corresponde a la construcción del Ecoparque situado en el municipio de Arboletes, por un valor de \$9.389 millones de pesos. Durante el periodo no se presentaron ventas, bajas o deterioro.

10.1 Bienes Muebles

El siguiente es el detalle de los movimientos presentados a 31 de diciembre 2025

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	124		21		137		282
+ ENTRADAS (DB):	0	0	0	0	0	0	0
- SALIDAS (CR):	0	0	0	0	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	124	0	21	0	137	0	282
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0	0	0	0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	124	0	21	0	137	0	282
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	41	0	3	0	67	0	111
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	31		1		51		83
+ Depreciación registrada - vigencia actual	10		2		16		28
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0	0	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	83	00	18	00	70	00	171
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	33.3	0.0	13.3	0.0	49.0	0.0	39.4
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

En el año 2024, 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. En año 2025 no se presenta novedades en Propiedad Planta y Equipo.

10.3 Construcciones en curso

CONCEPTOS	SALDO 2025	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS	% AVANCE	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
CONSTRUCCIONES EN CURSO	9,389	0	9,389		
Edificaciones	9,389	0	9,389		
PARQUE VOLCAN DEL LODO	9,389	0	9,389	77	31 de diciembre 2026

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	2.0	20.0
	Equipos de comunicación y computación	2.0	3.0
	Equipos de transporte, tracción y elevación	2.0	20.0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	2.0	8.0
INMUEBLES	Terrenos	0.0	0.0
	Edificaciones	100.0	100.0

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	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	2,473	3,058	-585
Avances y anticipos entregados	2	0	2
Derechos de compensación por impuestos y contribuciones	1,309	819	491
Recursos entregados en administración	1,162	2,240	-1,078

Los anticipos de retenciones por concepto de Renta e ICA ascienden a un valor de \$ 536 millones de pesos y un saldo a favor a título de Renta de \$ 773.

Los avances y anticipos entregados corresponden a un único proveedor Pagos Automáticos de Colombia SAS.

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

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN VALOR
	SALDO CTE 2025	SALDO NO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	1,311	1,162	2,473	3,058	0	3,058	-585
Otros avances y anticipos	2	0	2	0	0	0	2
Otros avances y anticipos	2	0	2	0	0	0	2
Otros anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	1,309	0	1,309	819	0	819	491
Retención en la fuente	536	0	536	600	0	600	-64
Saldos a favor en liquidaciones privadas	773	0	773	218	0	218	555
Recursos entregados en administración	0	1,162	1,162	2,240	0	2,240	-1,078
Recursos entregados en administración		1,162	1,162	2,240	0	2,240	-1,078

NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024 el saldo de esta cuenta comprende

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	5,013	2,486	2,528
Adquisición de bienes y servicios nacionales	2,568	2,261	307
Recursos a favor de terceros	3	0	3
Impuestos, contribuciones y tasas	2,424	225	2,199
Otras Cuentas por Pagar	18	0	18

La entidad en cuentas por pagar cuenta con adquisición de bienes por un valor de \$2,568 millones de pesos la cual genera una variación con respecto al periodo 2024 de 2,528 millones de pesos, esta variación obedece a las cuentas por pagar en administración delegada por un valor de \$2,345 millones de pesos.

En la siguiente gráfica se muestra el componente de las cuentas por pagar,

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIO							0.0
Bienes y servicios							0.0
Nacionales	PJ	1	2,568	0	1	No cuenta con restricciones	0
Recursos a favor de terceros							0.0
Nacionales	PJ	1	3	0	1	No cuenta con restricciones	0
Impuestos, contribuciones y tasas							0.0
Nacionales	PJ	1	2,424	N/A	N/A	No cuenta con restricciones	0
Otras Cuentas por Pagar							0.0
Nacionales	PJ	1	18	0	1	No cuenta con restricciones	0

NOTA 23. BENEFICIO A COLABORADORES

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024 se presentan los saldos por concepto de beneficio a los colaboradores de la entidad

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	637	436	201
Beneficios a los empleados a corto plazo	637	436	201
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	637	436	201
A corto plazo	637	436	201

Para el periodo 2025 se presenta un incremento de \$201 millones de pesos, con respecto al mismo periodo 2024, a razón del incremento salarial de 7 puntos porcentuales.

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

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	637
NÓMINA POR PAGAR	36
CESANTÍAS	200
INTERESES A LAS CESANTÍAS	22
VACACIONES	103
PRIMA DE VACACIONES	102
PRIMA DE SERVICIOS	53
BONIFICACIONES	13
OTRAS PRIMAS	40
APORTES A RIESGOS LABORALES	2
APORTES A FONDOS PENSIONALES- EMPLEADOR	40
APORTES SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD-EMPLEADOR	15
APORTES A CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	10

En el rubro de otras primas se reconoce la bonificación por recreación, la cual se reconoce a los empleados públicos por cada periodo de vacaciones, en cuantía equivalente a dos (2) días de la asignación básica mensual que les corresponda en el momento de iniciar el disfrute del respectivo período vacacional. Así mismo, se reconoce cuando se compensen las vacaciones en dinero.

NOTA 25. OTROS PASIVOS

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024 se presentan los saldos por concepto de otros pasivos

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	18,409	13,826	4,583
Recursos recibidos en administración	18,408	13,826	4,582
Pasivo por impuesto diferido	1	0	1

Para el periodo 2025 el pasivo de los recursos recibidos se incrementa en \$4,583 millones con respecto al año 2024 esto obedece al incremento de la suscripción de contratos el cual se incrementó en 76 puntos porcentuales con respecto al periodo 2024

NOTA 26. PATRIMONIO

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

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	21,091	16,847	4,244
Capital fiscal	19,347	13,847	5,500
Resultados de ejercicios anteriores	3,000	4,503	-1,504
Pérdida del ejercicio	-1,256	-1,504	248

El patrimonio de la entidad se encuentra constituido con capital 100% público, dónde el aportante es el Departamento de Antioquia.

Para el periodo 2025 el Departamento de Antioquia bajo la resolución 2025060172204 del 22 de mayo de 2025, capitaliza a la entidad en 5.500 millones de pesos, con destinación específica etapa 2 del Parque Ecológico Volcán de Lodo.

Con respecto al año 2024 se reduce la pérdida en 16 puntos porcentuales, generados desde la gestión del ingreso suscribiendo contratos para el periodo 2025 por \$89.369 millones de pesos, para el año 2024 se suscribieron por valor de \$50.905 millones de pesos.

NOTA 29. INGRESOS

A 31 de diciembre 2025 y 2024 se obtuvieron los siguientes valores,

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	5,799	5,867	-67
Venta de servicios	5,069	5,397	-328
Transferencias y subvenciones	0	21	-21
Otros ingresos	731	448	282

La entidad cuenta 4 líneas de negocio, estas son, honorarios en la administración de recursos bajo la modalidad de mandato (administración delegada), Operación logística, eventos propios y gestión comercial.

A continuación, se detallan la ejecución por cada línea de negocio,

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	5,799	5,845	-46
Venta de servicios	5,069	5,397	-328
Administración de proyectos	4,377	3,626	751
Organización de eventos	218	1,648	-1,430
Otros servicios	474	124	350
Otros ingresos	731	448	282
Financieros	636	448	187
Indemnizaciones	95	0	95

El rubro administración de proyectos es el ingreso percibido por la línea de negocio de honorarios en administración delegada, incrementa en el valor ejecutado de \$751 millones pesos el cual obedece a la gestión del ingreso firmando para el periodo 2025 contratos por valor de \$89.369 millones de pesos con respecto al año 2024 el cual fue de \$50.905 millones de pesos.

Para el periodo 2025 la disminución de \$1,430 millones obedece a que contratos bajo la modalidad de prestación de servicios pasa a la modalidad de administración delegada.

En el rubro de otros servicios se registra la gestión comercial, rubro cuya contribución de 9 puntos porcentuales de la generación del ingreso.

A continuación, los ingresos recibidos sin contraprestación,

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	0	-21	21
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	0	-21	21
Bienes, derechos y recursos en efectivo procedente	0	-21	21

Para el año 2024, se reconoce vehículo entregado por el Departamento de Antioquia, como ingreso sin contraprestación.

NOTA 30. GASTOS

Los siguientes son los componentes del gasto operacional y de ventas a 31 de diciembre 2025 y 2024

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	6,720	6,290	429
De administración y operación	3,894	4,034	-141
De ventas	2,791	2,153	638
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	31	29	2
Transferencias y subvenciones			0
Otros gastos	4	74	-70

El incremento con respecto al periodo 2024 de \$429 millones de pesos, obedece a la actualización de la planta de trabajo y el incremento del IPC en los contratos suscritos para el periodo 2025 con nuestros proveedores aliados.

El siguiente es el detalle de los gastos de administración, de operación y de ventas

30.1 Gastos de Administración, de Operación y de Ventas

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2025	EN ESPECIE 2025
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	6,687	6,187	500	6,687	0
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	3,895	4,034	-140	3,895	0
Sueldos y salarios	1,691	1,422	269	1,691	0
Contribuciones imputadas	13	3	10	13	0
Contribuciones efectivas	330	279	51	330	0
Aportes sobre la nómina	18	8	11	18	0
Prestaciones sociales	643	573	70	643	0

Gastos de personal diversos	7	2	5	7	0
Generales	1,034	1,376	-342	1,034	0
Impuestos, contribuciones y tasas	157	371	-214	157	0
DE VENTAS	2,792	2,152	640	2,792	0
Sueldos y salarios	783	740	43	783	0
Contribuciones imputadas	3	0	3	3	0
Contribuciones efectivas	172	133	39	172	0
Aportes sobre la nómina	13	10	3	13	0
Prestaciones sociales	344	275	70	344	0
Generales	1,365	935	430	1,365	0
Impuestos, contribuciones y tasas	112	60	52	112	0

Los gastos de personal administrativo ascienden para el periodo 2025 a \$2,703 millones de pesos y representan un incremento de 416 millones de pesos con respecto al periodo 2024, para el año 2025 el incremento salarial fue de 7%

En gastos generales el incremento obedece al pago de licencias del ERP y Software de gestión documental, seguridad privada del Ecoparque Volcán de Iodo, así como los contratistas de apoyo a las diferentes áreas de la entidad

Los gastos de personal operativo ascienden para el periodo 2025 a \$1,316 millones de pesos y representan un incremento de \$157 millones de pesos con respecto al periodo 2024, para el año 2025 el incremento salarial fue de 7%

En el rubro de impuestos, contribuciones y tasas se reconoce, el impuesto de industria y comercio, tasas y estampillas que nos practican.

30.2 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	31	29	1
DETERIORO	2	2	0
Deterioro de cuentas por cobrar	2	2	0
DEPRECIACIÓN	28	27	1
De propiedades, planta y equipo	28	27	1

El gasto del deterioro para el año 2025 corresponde a la cartera con el tercero Ferrocarril de Antioquia, la cual asciende a 13 millones de pesos, se deteriora por pérdidas crediticias e imposibilidad de pago.

La variación por gasto de depreciación obedece al reconocimiento de la alícuota anual del vehículo entregado en subvención sin contraprestación por el Departamento de Antioquia, para el periodo 2024 solo se reconoció 2 meses de gasto de depreciación.

CONCEPTO	DETERIORO 2025		
	ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
DETERIORO	2	2	4
DE CARTERA	2	2	4
Cuentas por cobrar	2	2	4

NOTA 31. COSTOS

Los saldos registrados a 31 de diciembre 2025 y 2024 en costos fueron

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE VENTAS	336	1,080	-744
COSTO DE VENTAS DE BIENES	0	0	0
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	336	1,080	-744
Otros servicios	336	1,080	-744

Los costos se encuentran asociados a las líneas de negocio de operación logística, prestación de servicios y eventos propios, para el año 2025 se reconoce el costo de la prestación de servicios del contrato suscritos con la Fabrica de Licores de Antioquia del periodo 2024 y Colegio Mayor de Antioquia 2024, y Cafestival 2024.

El siguiente es el detalle del costo,

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	336	1,080	-744
OTROS SERVICIOS	336	1,080	-744
Eventos propios	66	9	57
Prestación de servicios	268	1,043	-775
Operación logística	1	28	-27

NOTA 36. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Las disposiciones fiscales aplicables y vigentes para Empresa de Parques y Eventos de Antioquia-ACTIVA- establecen lo siguiente:

La tasa nominal del impuesto sobre la renta es del 35% de acuerdo con las disposiciones legales establecidas por el artículo 10 de la ley 2277 de 2022. Las rentas fiscales por concepto del impuesto de ganancias ocasionales serán gravadas a la tarifa del 15%.

Empresa de Parques y Eventos de Antioquia-ACTIVA está excluida de determinar el impuesto sobre la renta por el sistema de renta presuntiva calculado a partir del patrimonio líquido fiscal del año inmediatamente anterior de acuerdo con el numeral 11 del artículo 191 del Estatuto Tributario Nacional.

La ley 1819 de 2016, determinó a través del artículo 22 que para la vigencia de 2017 y siguientes, la determinación del impuesto sobre la renta y complementarios, en el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, de los sujetos pasivos de este impuesto obligados a llevar contabilidad, aplicarán los sistemas de reconocimiento y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia, cuando la ley tributaria remita expresamente a ellas y en los casos en que esta no regule la materia. En todo caso, la ley tributaria puede disponer de forma expresa un tratamiento diferente, de conformidad con el artículo 4 de la ley 1314 de 2009.

Las declaraciones del impuesto sobre la renta el año gravable 2024 se encuentran abierta para revisión fiscal por parte de las autoridades tributarias, debido a que estas declaraciones tienen una firmeza especial acorde a lo estipulado en el numeral 7 del artículo 147 del Estatuto Tributario ya que presentará pérdida o compensación para la declaración del año 2025. No se prevén impuestos adicionales con ocasión de una inspección.

A continuación, se detalla la desagregación de los impuestos corrientes presentados en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2025 y a 31 de diciembre de 2024 incluidos dentro de los activos así,

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	1,309	819	491
CORRIENTES	1,309	819	491
Anticipo de impuesto sobre la renta	536	600	-64
saldos a favor en liquidaciones privadas	773	218	555

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024 la cuenta de otros pasivos de Empresa de Parques y Eventos de Antioquia estaba compuesto por:

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	1	0	1
DIFERIDOS	1	0	1

Propiedades, planta y equipo	1	0	1
------------------------------	---	---	---

Al presentar la declaración de renta del año gravable 2024 en 2025, se realiza depreciación acelerada de los activos de mínima cuantía fiscalmente, lo que da origen a diferencias en la base contable y fiscal.

El gasto por Impuestos diferidos reconocidos en el estado de resultados, son recalculados de acuerdo con los saldos por diferencia originadas en los saldos activos - pasivos contables contra los saldos Fiscales, los cuales se compone de lo siguiente,

DATOS			
CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
TOTAL GASTOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE Y DIFERIDO	1	0	1
CORRIENTE	0	0	0
DIFERIDO	1	0	1
Propiedades, planta y equipo	1	0	1