



**CANAL REGIONAL DE TELEVISION
TEVEANDINA S.A.S.**

**ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
SEPTIEMBRE 2023 - JUNIO 2023**

**BAJO EL MARCO NORMATIVO RESOLUCION
414 DE 2014 DE LA CONTADURIA GENERAL DE
LA NACION.**



El Representante Legal y el Contador de CANAL REGIONAL DE TELEVISION
TEVEANDINA S.A.S., en cumplimiento de lo establecido en el artículo 37 de
la Ley 222 de 1995

CERTIFICAN QUE:

Se han verificado previamente las afirmaciones explícitas e implícitas
contenidas en los estados financieros con corte a septiembre de 2023,
conforme al reglamento, y que las mismas se han tomado fielmente de los
libros, referidas a:


- Existencia
- Integridad
- Derechos y Obligaciones
- Valuación
- Presentación y revelación

Los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad.

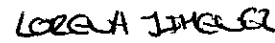
La contabilidad se elaboró conforme al nuevo marco normativo bajo la
resolución 414 de 2014.

La información revelada refleja razonablemente la situación financiera,
económica, social y ambiental de Canal Regional de Televisión Teveandina
Ltda.

Dada en Bogotá, a los 10 días del mes de noviembre de 2023.


Jhon Alejandro Linares Camberos.
Representante Legal

Capel

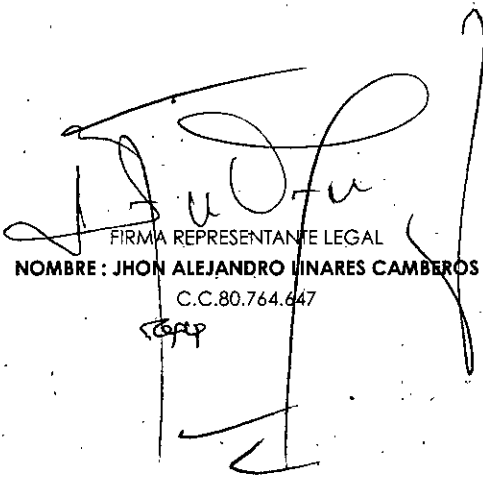

Lorena Jimenez Vargas.
Contador
TP. 261434-T




Canal Regional de Televisión Teveandina S.A.S.
Estado de Situación Financiera Individual
Por los periodos contables terminados en Septiembre de 2023 y Junio de 2023
Expresado en miles de Pesos

	Nota	30 Septiembre 2023	30 Junio 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
ACTIVOS					
Activos corrientes					
Efectivo y Equivalentes al efectivo	5	20,120,339	31,883,941	(11,763,603)	-36.9%
Cuentas por Cobrar	7	1,707,534	663,439	1,044,095	157.4%
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	16	1,080	8,561	(7,481)	-87.4%
Activos por Impuestos Corrientes	16	2,379,030	2,310,366	68,665	3.0%
Otros derechos y garantías	16	47,413	35,425	11,988	33.8%
Recursos Entregados en Administracion		8,083,737	942,164	7,141,573	758.0%
Total Activos Corrientes		32,339,133	35,843,896	(3,504,763)	-9.8%
Activos no corrientes					
Inversiones de Administración de Liquidez	6.1	272	272	-	0.0%
Inversiones en asociadas	6.2	126,141,353	149,045,367	(22,904,013)	-15.4%
Propiedades, Planta y Equipo	10	19,388,231	19,691,371	(303,140)	-1.5%
Activos Intangibles	14	7,590,783	6,989,489	601,295	8.6%
Total Activos No Corrientes		153,120,640	175,726,498	(22,605,859)	-12.9%
ACTIVOS TOTALES		185,459,773	211,570,395	(26,110,622)	-12.3%
PASIVOS Y PATRIMONIO					
PASIVOS					
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar	21	2,585,743	1,960,913	624,829	31.9%
Beneficios a los Empleados	22	201,584	206,918	(5,334)	-2.6%
Recursos recibidos en Administracion	24	4,142,376	6,332,073	(2,189,698)	-34.6%
Ingresos recibidos por anticipado	24	501	3,931	(3,430)	-87.2%
Otros Pasivos Diferidos por Subvenciones	24	13,485,899	23,848,957	(10,163,058)	-43.0%
Pasivos por impuestos corrientes	9	-	-	-	-
Total Pasivos Corrientes		20,416,103	32,152,792	(11,736,689)	-36.5%
Pasivos no corrientes					
Provisiones	23	1,339,297	1,338,628	670	0.1%
Pasivos por impuestos diferidos	35.2	2,196,059	2,196,059	-	0.0%
Otros Pasivos Diferidos por Subvenciones	24	-	-	-	-
Total Pasivos no Corrientes		3,535,357	3,534,687	670	0.0%
PASIVOS TOTALES		23,951,459	35,687,479	(11,736,020)	-32.9%

	Nota	30 Septiembre 2023	30 JUNIO 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
PATRIMONIO					
Capital Suscrito y Pagado	27	10,044,400	10,044,400	-	0.0%
Reservas	27	24,593,969	24,593,969	-	0.0%
Resultados de Ejercicios anteriores	27	110,846,683	110,846,683	-	0.0%
Resultados del Ejercicio	27	53,042,824	66,726,281	(13,683,457)	-20.5%
Otro Resultado Integral	27	(37,019,562)	(36,328,417)	(691,145)	1.9%
TOTAL PATRIMONIO		161,508,313	175,882,915	(14,374,602)	-8.2%
PASIVOS Y PATRIMONIO TOTALES		185,459,773	211,570,395	(26,110,622)	-12.3%
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS 26.1					
Activos contingentes		2,299,087	2,299,087	-	0.0%
Deudores fiscales		55,133,321	55,133,321	-	0.0%
Deudoras de Control		123,475,959	117,543,025	5,932,934	5.0%
Deudoras contra (C/R)		(180,908,367)	(174,975,433)	(5,932,934)	3.4%
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS 26.2					
Pasivos contingentes		(36,191,055)	(36,191,055)	-	0.0%
Acreedores fiscales		(59,172,115)	(59,172,115)	-	0.0%
Acreedoras de Control		(127,133,623)	(123,390,387)	(3,743,237)	3.0%
Acreedoras contra (C/R)		222,496,793	218,753,557	3,743,237	1.7%


 FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: JHON ALEJANDRO INARES CAMBEROS
 C.C.80.764.647
 CAFP

LORENA JIMENEZ
 FIRMA CONTADOR
NOMBRE: JYNETH LORENA JIMENEZ VARGAS
 T.P. 261434-T


 REVISOR FISCAL
NOMBRE: OSCAR DAVID MARTINEZ MUÑOZ
 T.P. 183473-T
 Designado por NEXIA MONTES & ASOCIADOS SAS



Canal Regional de Televisión Teveandina S.A.S.
Estado de Resultado Integral Individual
Por los periodos contables terminados en septiembre de 2023 y Septiembre de 2022

Expresado en miles de Pesos

	Nota	30 Septiembre 2023	30 Septiembre 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Ingresos de actividades ordinarias	28	7,482,270	14,833,596	(7,351,327)	-50%
Costo de Ventas- Servicios de comunicaciones	30	5,501,045	12,026,231	(6,525,185)	-54%
Utilidad bruta		1,981,224	2,807,366	(826,141)	-29%
Transferencias y Subvenciones recibidas	28.1	17,798,866	17,674,443	124,423	1%
Proyecto de Regalias	28.1				
Otras subvenciones	28.1	42,480	102,965	(60,485)	-59%
Ingresos Diversos	28	128,776	174,347	(45,571)	-26%
Otros Ingresos		17,970,122	17,951,755	18,367	0%
Costo transferencias y Subvenciones recibidas	30	7,310,402	8,180,615	(870,213)	-11%
Gasto atendido con ingresos por subvencion	29.1	912,490	1,000,330	(87,841)	-9%
Gastos de Ventas	29.1	356,594	375,735	(19,142)	-5%
Gastos de administración	29.1	1,983,906	1,702,485	281,421	17%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	29.2	1,271,218	1,452,870	(181,652)	-13%
Otros gastos	29.7	4,145	6,692	(2,547)	-38%
Gastos operacionales		11,838,754	12,718,728	(879,973)	-7%
Resultados de actividades de la operación		8,112,592	8,040,393	72,199	1%
Ingresos financieros	28	46,096	26,988	19,107	71%
Gastos financieros	29.7	14	72	(59)	-81%
Costo Financiero Neto		46,082	26,916	19,166	71%
Utilidad antes del metodo de participacion		8,158,674	8,067,310	91,365	1%
Participación en las ganancias/perdidas (inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación)	28-29.7	44,884,149	47,951,285	(3,067,135)	-6%
Utilidad antes de impuestos		53,042,824	56,018,594	(2,975,771)	-5%
Impuesto a las Ganancias	35	0	(17,575)	17,575	-100%
Resultado del Periodo		53,042,824	56,001,019	(2,958,196)	-5%
Otro Resultado Integral					
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas		(691,145)	(17,172,729)	16,481,584	-96%
Total Otro Resultado Integral		(691,145)	(17,172,729)	16,481,584	-96%
Resultado Integral Total del Periodo		52,351,679	38,828,290	13,523,388	35%

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: JHON ALEJANDRO LINARES CAMBEROS
C.C.80.764.647

FIRMA CONTADOR
NOMBRE: JYNETH LORENA JIMENEZ VARGAS
T.P. 261434-T

REVISOR FISCAL

NOMBRE: OSCAR DAVID MARTINEZ MUÑOZ
T.P. 183473-T

Designado por NEXIA MONTES & ASOCIADOS SAS
Estados Financieros en estado de Auditoria

CANAL REGIONAL DE TELEVISION TEVEANDINA S.A.S
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
(Expresados en miles de pesos colombianos)

Tabla de Contenido:

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	3
1.1 Identificación y funciones	3
1.2 Declaración de cumplimiento.....	3
1.3 Base normativa y período cubierto.....	3
1.4 Forma de organización y/o cobertura.....	3
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	4
2.1. Bases de medición.....	4
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	4
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	4
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	4
2.5. Otros aspectos	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
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....	7
3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19.....	7
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.	7
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	18
5.1. Deposito en instituciones financieras	19
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	19
6.1. Inversiones de administración de liquidez	20
6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	20
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	21
7.7. Prestación de servicios	21
7.13 Transferencias y subvenciones por cobrar	22
7.21. Otras Cuentas por cobrar.....	22
7.22. Cuentas por cobrar de difícil recaudo.....	22
7.24. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas	24
NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	24
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE-Muebles.....	26

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE-Inmuebles.....	26
10.4. Estimaciones	27
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	28
14.1. Detalle saldos y movimientos	28
NOTA 16: OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	29
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	30
21.1 Revelaciones generales	31
NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS.....	33
22.1. Beneficios a empleados a corto plazo	34
NOTA 23. PROVISIONES	35
23.1. Litigios y demandas	35
23.5. Provisiones diversas	36
NOTA 24. OTROS PASIVOS	37
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	38
25.1. Activos contingentes	38
25.2. Pasivos contingentes	39
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	40
26.1. Cuentas de orden deudoras.....	40
26.2. Cuentas de orden acreedoras	40
NOTA 27. PATRIMONIO.....	40
NOTA 28. INGRESOS	41
28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación	41
28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación	42
NOTA 29. GASTOS	43
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	44
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	45
29.7. Otros gastos	45
NOTA 30. COSTO DE VENTAS.....	46
30.2. Costos de venta de servicios.....	46
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACION	46
31.1. Costo de transformación – detalle.....	46
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.....	47
35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos	47

CANAL REGIONAL DE TELEVISION TEVEANDINA SAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1 Identificación y funciones

Teveandina S.A.S., se constituyó el 6 de junio de 1995, según escritura pública 2889 de la Notaría 21 de Bogotá; con vigencia legal hasta el 6 de junio de 2095. Su domicilio principal se encuentra en Colombia, ubicado en la Cr. 45 # 26 - 33 en Bogotá D.C.

Teveandina S.A.S., tiene por objeto social la prestación y explotación del servicio de televisión regional, de conformidad con los fines y principios del servicio de televisión establecidos en la ley 182 de 1995. Dentro de las actividades desarrolladas por Teveandina S.A.S., se encuentran: Manejar, explotar y comercializar el servicio de televisión dentro del territorio nacional en todas sus modalidades con sujeción a ley; desarrollar programas de televisión de carácter preferentemente educativos, culturales y de promoción para el desarrollo integral de la comunidad; comercialización y mercadeo de espacios en medios de comunicación (pautas publicitarias); digitalización y gestión de archivos multimedia; producción y post producción de material audiovisual; entre otros.

1.2 Declaración de cumplimiento

Los presentes estados financieros de Teveandina S.A.S., han sido preparados de acuerdo con el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público establecido en la Resolución No. 414 del 8 de septiembre del 2014 emitida por la Contaduría General de la Nación. El marco técnico normativo de la resolución No. 414 del 2014 tiene como referencia las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF/NIC) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standard Board - IASB, por sus siglas en Ingles).

1.3 Base normativa y período cubierto

La normatividad que rige a la entidad es la resolución No. 414 de 2014, los presentes estados financieros reportan los periodos contables terminados en 31 de marzo de 2023 y 30 de junio de 2023 en el Estado de Situación Financiera en 30 junio de 2022 y junio de 2023 en el Estado de Resultados Integral.

1.4 Forma de organización y/o cobertura

Teveandina S.A.S., está estructurada dentro de un modelo de departamentalización funcional, esto con el fin de obtener mayores resultados en poco tiempo y poder definir un

proceso de decisiones más asertivas, además de contar con cobertura en todo el territorio nacional.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición.

Los estados financieros de Teveandina S.A.S., han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto en la medición de ciertos instrumentos financieros (inversiones, cuentas por cobrar y cuentas por pagar) que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable como se explica en las políticas contables.

En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones, según este criterio, los activos se miden por el precio que sería recibido por vender un activo y los pasivos se miden por el precio que sería pagado, en la fecha de la medición, por transferir un pasivo, en una transacción ordenada entre participantes del mercado.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Las partidas incluidas en los estados financieros se presentan “en pesos colombianos” que es tanto la moneda funcional como de presentación de la compañía. Todos los valores son presentados en miles de pesos.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Cuando Teveandina S.A.S., efectúe transacciones en moneda extranjera, deberán ser convertidas a la moneda funcional respectiva de la compañía en la fecha de la transacción. Los importes de los activos y pasivos monetarios, denominados en moneda extranjera, se convertirán a la moneda funcional aplicando la tasa de cambio de la fecha de cierre al 31 de diciembre de cada año informado en los estados financieros.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Los hechos ocurridos después del periodo contable son hechos, favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación. Existen dos tipos de hechos:

- a. Los que proporcionan evidencia de que las condiciones existían al final del periodo contable, y
- b. Los que indican condiciones que surgieron después del periodo contable

Los hechos del literal a se ajustarán en el período al cual pertenecen y los del literal b sólo se revelaran en las notas a los estados financieros de Teveandina S.A.S.

Teveandina S.A.S. ha definido como fecha de autorización -por parte de la Gerencia- para publicación de sus estados financieros el 28 de febrero del año inmediatamente siguiente al cierre del ejercicio.

Teveandina S.A.S. ha definido que la Junta Directiva es el órgano encargado de la aprobación final de los estados financieros, que se realizará antes del 31 de marzo del año inmediatamente siguiente al cierre del ejercicio, de acuerdo con las disposiciones legales.

2.5. Otros aspectos

➤ Presentación de estados financieros

Teveandina S.A.S., presenta sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en el estado de situación financiera.

El monto neto de los activos y pasivos financieros son compensados en el estado de situación financiera cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar los valores reconocidos y existe la intención de liquidar la cantidad neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Los ingresos y gastos no se compensan en el estado de resultado, a menos que dicha compensación sea permitida o requerida por alguna norma o interpretación contable, y sea descrita en las políticas de Teveandina S.A.S.

➤ Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

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

3.1. Juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con la Resolución No. 414 de 2014, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables en los montos de activos, provisiones y pasivos contingentes en la fecha del Estado de Situación Financiera, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Juicios esenciales al aplicar las políticas contables e incertidumbre en estimaciones realizadas

La información sobre juicios esenciales en la aplicación de políticas contables o supuestos e incertidumbres de estimaciones que tienen un riesgo significativo de resultar en un ajuste material en el próximo año financiero se incluye en las siguientes notas:

- **Nota 35** – Impuesto a las ganancias: Por la estimación del Impuesto diferido.
- **Nota 25** – Activos y pasivos contingentes: Por la evaluación de probabilidad de la existencia de un pasivo contingente o provisión de acuerdo con los conceptos de los expertos legales.

3.2. Estimaciones y supuestos

Una estimación contable es un mecanismo utilizado por Teveandina S.A.S. para medir un hecho económico que, dada la incertidumbre inherente al mismo no puede medirse con precisión, sino que solamente puede estimarse.

Un cambio en una estimación contable es un ajuste al importe en libros basados en la evaluación de los activos y pasivos, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con estos. Proceden de nueva información o nuevos acontecimientos, por ende, no son considerados corrección de errores.

Teveandina S.A.S. reconocerá el efecto de un cambio en una estimación contable, de forma prospectiva.

En el caso en que la estimación contable de lugar a cambios en activos, pasivos y patrimonio, Teveandina S.A.S. lo reconocerá ajustando el importe en libros de la partida correspondiente en el periodo en que se da lugar al cambio.

Teveandina S.A.S. deberá revelar la naturaleza de cualquier cambio de estimación y el efecto del cambio sobre las partidas de activo, pasivo, ingresos y gastos del periodo corriente, y en la medida en la que sea practicable estimar el efecto en periodos futuros, la entidad revelará también esta información.

3.3. Correcciones contables

Los errores son omisiones o inexactitudes en los estados financieros correspondientes a uno o más periodos anteriores, que estaba disponible cuando los estados financieros fueron autorizados para ser emitidos o que razonablemente se hubiera podido conseguir y se hubiera tenido en cuenta en la elaboración de los estados financieros.

Los errores incluyen errores aritméticos, errores en aplicación de políticas contables, fraudes o mala interpretación de los hechos.

Teveandina S.A.S. corregirá de forma retroactiva los errores significativos de periodos anteriores en los primeros estados financieros formulados después del descubrimiento del error, siempre y cuando sea practicable determinarlos.

Cuando Teveandina S.A.S. corrija errores materiales deberá realizar la re- expresión de la información comparativa para el periodo o periodos anteriores.

Cuando sea impracticable la determinación de los efectos de un error para uno o más periodos anteriores presentados, Teveandina S.A.S. re- expresará los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio del primer periodo en el cual sea practicable determinar el error.

Teveandina S.A.S. revelará:

- a. La naturaleza del error del periodo anterior
- b. El importe de la corrección para cada partida afectadas en los estados financieros para el periodo corriente y para los periodos anteriores en la manera en que sea practicable determinarlo.
- c. Una explicación en caso de que sea impracticable determinar los importes de las partidas afectadas de periodos anteriores (relacionados en el numeral anterior).

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

El valor de las diferencias en cambio reconocidas en el resultado del periodo, con excepción de las procedentes de instrumentos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultado de acuerdo con la política de inversiones de administración de liquidez

3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19

La emergencia de COVID-19, derivo en la entidad la necesidad de adquirir elementos de bioseguridad que permitieran a los funcionarios que deben realizar sus actividades de forma presencial poder desempeñarse en un ambiente totalmente seguro y libre de posible contagio, a diferencia de otras empresas Teveandina S.A.S., logro focalizar su necesidad principalmente en el alquiler de computadores para los funcionarios que iban a desempeñar sus actividades de forma remota, y elementos como alcohol, gel, tapete desinfectante, overoles entre otros elementos básicos para asegurar un óptimo ambiente laboral.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.

➤ Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo comprende tanto los saldos de efectivo como los depósitos bancarios a la vista. Los equivalentes al efectivo corresponderán a las inversiones de corto plazo con gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, que están

sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y que tienen un vencimiento de aproximadamente 90 días o menos desde la fecha de adquisición.

Teveandina S.A.S., en la partida de efectivo en su estado de situación financiera tiene reconocidos saldos por cuentas bancarias corrientes y de ahorro, y no tiene equivalentes al efectivo.

➤ **Inversiones**

Inversiones de administración de liquidez

Se reconocerán como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título por pagos de principal e intereses. Estas inversiones están representadas en instrumentos de deuda o de patrimonio. Los instrumentos de deuda son títulos de renta fija que le otorgan a su tenedor la calidad de acreedor frente al emisor del título. Por su parte, los instrumentos de patrimonio le otorgan al tenedor del título los derechos participativos en los resultados de la empresa emisora.

Estas inversiones se clasificarán en tres categorías atendiendo el modelo de negocio definido para la administración de los recursos financieros:

- Valor Razonable: son inversiones que se esperan negociar, es decir las inversiones cuyos rendimientos esperados provienen del comportamiento del mercado.
- Costo Amortizado: corresponde a las inversiones que se esperan mantener hasta el vencimiento, es decir aquellas cuyos rendimientos provienen de los flujos contractuales del instrumento.
- Costo: son inversiones que se tienen con la intención de negociar y no tienen valor razonable.

En el reconocimiento inicial las inversiones de administración de liquidez se medirán por el valor razonable. Cualquier diferencia con el precio de la transacción se reconocerá como ingreso o como gasto, según corresponda en la fecha de adquisición. Si la inversión no tiene valor razonable, se medirá por el precio de la transacción.

El tratamiento contable de los costos de transacción dependerá del modelo de negocio definido por la administración de los recursos financieros. Los costos de transacción de las inversiones clasificadas al valor razonable afectarán directamente el resultado como gasto. Por su parte, los costos de transacción de las inversiones clasificadas al costo amortizado se tratarán como un mayor valor de la inversión.

Con posterioridad al reconocimiento inicial las inversiones de administración de liquidez se medirán atendiendo a su clasificación. Por lo tanto las inversiones clasificadas al valor razonable en la medición posterior se seguirán midiendo por su valor razonable y las variaciones del valor razonable afectarán los resultados del periodo, a menos que las

variaciones sean de instrumentos de patrimonio medidos al valor razonable pero que no se tengan para negociar y en los cuales no existe control, influencia significativa ni control conjunto, en cuyo caso se reconocerán en el patrimonio y se presentarán en el otro resultado integral (ORI).

Las inversiones clasificadas al costo amortizado se medirán por el mismo, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro de valor.

Por su parte las inversiones clasificadas al costo se mantendrán por este y serán objeto de estimación de deterioro.

Inversiones en asociadas

Se reconocen como inversiones en asociadas, las participaciones de la entidad sobre las que Teveandina S.A.S., tenga influencia significativa, y no es una controladora ni constituye una participación en un negocio conjunto.

Se entiende por influencia significativa la potestad de Teveandina S.A.S., para intervenir en las decisiones de política financiera y de operación de la asociada, sin que se configure control ni control conjunto. Se presumirá la existencia de influencia significativa cuando Teveandina S.A.S., posea de manera directa o indirecta una participación igual o superior al 20% del poder de voto sobre la asociada.

La existencia de influencia significativa se evidencia, generalmente, a través de una o varias de las siguientes vías:

- a) Teveandina Tiene representación en la Junta Directiva u Órgano Equivalente de la asociada
- b) Participa en los procesos de fijación de políticas de la asociada
- c) Realiza transacciones importantes con la asociada
- d) Realiza intercambio de personal directivo con la asociada
- e) Suministra información primordial para la realización de las actividades de la asociada

Las inversiones en asociadas en su medición inicial se medirán por el costo y con posterioridad a su reconocimiento inicial se medirán por el método de participación patrimonial en el cual se incrementa o disminuye la inversión para reconocer la porción que le corresponde a Teveandina S.A.S., en los resultados del periodo y en los cambios en el patrimonio de la asociada, después de la fecha de adquisición de la inversión patrimonial.

➤ Cuentas por cobrar

Teveandina S.A.S., reconocerá como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la empresa en el desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes de efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por cobrar se clasificarán en las categorías de costo. 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.

Para el cálculo del deterioro Teveandina S.A.S. realizará la estimación de las pérdidas crediticias esperadas de manera individual.

Teveandina S.A.S. medirá, como mínimo al final del periodo contable, el deterioro por el valor de las pérdidas crediticias esperadas.

La pérdida crediticia corresponde al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar sobre el valor presente de todos los flujos de efectivo que la entidad espera recibir descontados a la tasa de interés extraída de la curva cero cupones de los TES, emitidos por el Gobierno Nacional, más cercana a los plazos estimados para la recuperación de los recursos.

➤ **Inventarios**

Para Teveandina los inventarios estarán conformados por el costo de los servicios para los que la empresa no haya reconocido todavía el ingreso correspondiente.

Los costos de prestación de un servicio se medirán por las erogaciones y cargos de mano de obra, materiales y costos indirectos en los que se haya incurrido y que estén asociados a la prestación de este. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas y con el personal de administración general no se incluirán en el costo del servicio, sino que se contabilizarán como gastos del periodo en el que se haya incurrido en ellos.

Cuando la empresa preste servicios, las erogaciones y cargos relacionados se acumularán en las cuentas de costos de transformación de acuerdo con el servicio prestado. El traslado del costo de la prestación del servicio al costo de ventas se efectuará, previa distribución de los costos indirectos. No obstante, si los ingresos no se han reconocido, atendiendo el grado de realización de acuerdo con la política de Ingresos de Actividades Ordinarias, el costo de la prestación del servicio se trasladará al inventario.

➤ **Propiedad, planta y equipo**

Son activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de doce meses.

Teveandina S.A.S. reconocerá un elemento de propiedad planta y equipo siempre que espere beneficios económicos futuros del mismo y pueda medir su costo fiablemente.

Teveandina S.A.S. medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en la medición final

Hace parte integral del costo, El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables (IVA), Se

deducen los descuentos comerciales, las rebajas y los descuentos pie factura, Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración.

La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta el activo en caso de presentarse.

Los costos de financiación asociados con la adquisición o construcción de una Propiedad, Planta y Equipo que, de acuerdo con lo estipulado en la política de costos de financiación, cumpla con los requerimientos establecidos para calificarse como activo apto, se capitalizarán atendiendo lo establecido en la citada política.

Cuando la entidad adquiera propiedad planta y equipo con un plazo para pago que exceda los periodos normales de crédito, el componente de financiación no hará parte del costo de la propiedad planta y equipo y se reconocerá como un gasto por intereses durante el periodo de financiación de acuerdo con la política de cuentas por pagar.

Las propiedades planta y equipo que se reciban en permutas, se medirán por su valor razonable, a falta de este, se medirá por el valor razonable de los activos entregados, y en ausencia de ambos se midan por el valor en libros de los activos entregados. En todo caso el valor determinado se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso que se pretende darle.

Cuando se adquiera una propiedad planta y equipo sin cargo alguno o por una contraprestación simbólica, la empresa medirá el activo adquirido de acuerdo con la política de subvenciones en todo caso el valor determinado se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso que se pretende darle.

Se tendrán activos controlados aquellos que su costo de adquisición sea menor a 50 UVT Estos activos controlados se activan e incluyen al módulo de Propiedad, planta y equipo y serán depreciados en un solo mes o en el mismo periodo de adquisición.

Teveandina S.A.S. medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro.

La depreciación de una propiedad planta y equipo iniciará cuando el activo esté listo para su uso esto es cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la entidad. El cargo por depreciación se reconocerá en el resultado, a menos que deba incluirse como parte del costo de activo.

Teveandina S.A.S. distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a su vida útil. Teveandina S.A.S. utilizará el método de depreciación de línea recta.

En la adquisición de los activos se identificarán los componentes sí estos lo ameritan. En el caso de identificar un componente este deberá superar por lo menos un 30% del valor total del activo.

Las vidas útiles estimadas para las propiedades, planta y equipo se establecen en los siguientes rangos y serán definidas y revisadas por el área técnica encargada:

TIPO	VIDA ÚTIL	VALOR RESIDUAL
Edificios	De 1 a 100 años	De 0 a 10%
Maquinaria y Equipo (Herramientas)	De 1 a 5 años	De 0 a 5%
Equipo de Oficina	De 1 a 10 años	De 0 a 5%
Equipo de Comunicación	De 1 a 40 años	De 0 a 5%
Equipo de Cómputo	De 1 a 5 años	De 0 a 2%
Vehículos	De 1 a 15 años	De 0 a 5%

El Área de Servicios Administrativos, durante el último trimestre de cada vigencia revisará las vidas útiles y valores residuales de todos los activos de la entidad con el fin de identificar si existen condiciones que generen cambios en las estimaciones. En caso de requerirse un concepto especializado frente a la vida útil y valor residual de los activos la entidad podrá contratar un experto que evalúe las condiciones del activo y se obtenga así una nueva estimación.

Los cambios en la vida útil o valor residual se tratarán como cambios en estimaciones y siempre se aplicarán de manera prospectiva desde el 1 de enero del año siguiente.

Teveandina S.A.S. al 31 de diciembre de cada año, revisará los indicios que determinarán la existencia de deterioro en los activos de la entidad, en caso de presentarse algún indicio se calculará el deterioro del valor comparando el importe recuperable con el valor en libros del activo. En caso de que el valor en libros sea mayor al importe recuperable reconocerá esta diferencia disminuyendo el valor en libros del activo y afectando el resultado del periodo.

➤ **Activos intangibles**

Es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. Es identificable cuando es separable o dividido de la entidad y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado, bien individualmente junto con un contrato, un activo o un pasivo relacionado y cuando surge de un contrato o de otros derechos legales, con independencia de si estos derechos son transferibles o separables. Teveandina S.A.S., reconocerá un activo intangible si y solo si, tiene el control del activo, se esperan obtener beneficios económicos futuros y puede medir su costo fiablemente.

Teveandina S.A.S., medirá inicialmente un activo intangible al costo.

El costo de un activo intangible adquirido de forma separada comprende el precio de adquisición, incluyendo los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales, y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

Teveandina S.A.S., no reconocerá los activos intangibles generados internamente, excepto cuando estos sean producto de una fase de desarrollo. Los costos incurridos durante la fase de investigación se reconocerán directamente en el gasto del periodo.

Se tendrán activos Intangibles controlados aquellos que su costo de adquisición sea menor a 2,5 SMMLV. Estos activos controlados se activan e incluyen al módulo de Activos Intangibles y serán amortizados en un solo mes o en el mismo periodo de adquisición.

Teveandina S.A.S., medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. La amortización es reconocida en resultados con base en el método de amortización lineal durante la vida útil estimada de los activos intangibles desde la fecha en que se encuentren disponibles para su uso.

La vida útil estimada para los activos intangibles por licencias de software está dentro del rango de 1 a 10 años y la correspondiente a programas de televisión se determinará según el concepto del área técnica encargada.

➤ **Arrendamientos**

Reconocimiento y medición inicial

La determinación de si un acuerdo constituye o contiene un arrendamiento se basa en la esencia del acuerdo a su fecha de inicio, si el cumplimiento del acuerdo depende del uso de un activo o activos específicos, o si el acuerdo concede un derecho de uso del activo.

Cuando se transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del bien se presumirá que es un arrendamiento financiero. Así mismo se revisará el cumplimiento de alguna o varias de las siguientes condiciones: Cuando el contrato tiene la opción de compra por un valor inferior al valor razonable del bien en el momento de ejercer dicha opción; el plazo del arrendamiento es por la mayor parte de la vida económica del activo; los activos arrendados tienen una característica especializada en su uso por lo que no requiere modificaciones; y al inicio del arrendamiento, el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento es al menos el 80% del valor razonable del activo arrendado.

La medición inicial dependerá del tipo de arriendo que se configure:

Arrendamiento financiero:

Cuando Teveandina S.A.S., actuando como arrendatario tenga un contrato de arrendamiento financiero, reconocerá al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, sus derechos de uso y obligaciones, como activos y pasivos en su estado de situación financiera por el importe igual al menor entre: el valor razonable del bien arrendado o el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento (utilizando la tasa de interés implícita del arrendamiento, en caso de que no se pueda determinar la tasa de interés incremental de los préstamos del arrendatario).

Arrendamiento operativo:

Cuando Teveandina S.A.S., actuando como arrendatario tenga un contrato de arrendamiento operativo, reconocerá los pagos de arrendamientos operativos (excluyendo los costos por servicios tales como seguros o mantenimiento) como un gasto de forma lineal.

Cuando actúe como arrendador, presentará en sus estados financieros los activos sujetos a arrendamiento operativo de acuerdo con la naturaleza del activo y reconocerá los ingresos por arrendamientos operativos (excluyendo los importes por servicios tales como seguros o mantenimiento) en los resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento.

Medición posterior

En el caso de los arrendamientos financieros se repartirá los pagos mínimos del arrendamiento entre las cargas financieras (interés) y la reducción de la deuda pendiente utilizando el método del interés efectivo. Las cuotas contingentes se reconocerán como gasto en los periodos en los que se incurra en estas, a su vez se depreciará el activo arrendado bajo un arrendamiento financiero de acuerdo con la política de propiedad, planta y equipo.

➤ Gastos pagados por anticipado

Los Gastos pagados por anticipados corresponden a los desembolsos efectuados con el fin de recibir a cambio un bien o la prestación de un servicio tales como seguros, intereses, comisiones, arrendamientos, publicaciones y honorarios, entre otros. Estos pagos deben amortizarse durante el periodo en el que se reciban los bienes y servicios, o se causen los costos y gastos.

Aquellos gastos pagados por anticipado cuyo costo de adquisición no supere las 50 UVT serán reconocidos directamente en el gasto correspondiente en el mes en el que se adquieran.

Los gastos pagados por anticipado se amortizarán teniendo en cuenta el tiempo por el cual se espera recibir beneficios económicos futuros.

➤ Cuentas por pagar

Teveandina S.A.S., reconocerá como cuentas por pagar, las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de su objeto social y de las cuales se espere a futuro, la salida de un desembolso o recurso que incorpore beneficios económicos.

Las cuentas por pagar se clasificarán en las categorías de costo y se medirán inicialmente al valor de la transacción.

Con posterioridad al reconocimiento inicial las cuentas por pagar se mantendrán al valor de la transacción.

Se dejará de reconocer una cuenta por pagar y se registrara una provisión diversa, cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es cuando la obligación se haya pagado, haya expirado, o se haya transferido 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 Teveandina S.A.S. haya reconocido una cuenta por pagar producto de que recibió a satisfacción los bienes y servicios contratados y esta no haya sido cobrada formalmente por el beneficiario, realizará gestiones y circularizaciones al contratista durante un periodo de 12 meses para que este realice el cobro. Si transcurrido ese periodo no se obtiene respuesta o el contratista no hace el cobro, la entidad dará de baja la cuenta por pagar contra un ingreso.

Si una cuenta por pagar no se ha liquidado debido a situaciones externas pendientes por subsanar por parte del beneficiario, que no están bajo el control de la entidad, y que corresponde a condiciones pactadas contractualmente para la procedencia del pago, dicha cuenta por pagar no generará intereses y se clasificará en todos los casos como pasivo corriente; a menos que Teveandina S.A.S. tenga un comunicado oficial del contratista donde indique que la inconsistencia que hace que la entidad no pueda proceder con el pago, será subsanada en un periodo superior a 12 meses.

Cuando se dé de baja en cuentas, total o parcialmente, una cuenta por pagar, se revelará la ganancia reconocida en el resultado del periodo y las razones de su baja en cuentas.

➤ **Subvenciones**

Teveandina S.A.S. reconocerá una subvención cuando haya cumplido las condiciones ligadas a ella y cuando sea posible asignarle un valor, de lo contrario serán únicamente objeto de revelación. Dependiendo del cumplimiento de las condiciones asociadas las subvenciones se reconocerán como pasivos o como ingresos.

Cuando las subvenciones se encuentren condicionadas se reconocerán como pasivos hasta tanto se cumplan las condiciones asociadas a las mismas para su reconocimiento como ingresos. Una subvención para cubrir costos y gastos específicos se reconocerá afectando los ingresos en el mismo periodo en el que se causen los gastos y costos que se estén financiando.

En caso de que Teveandina S.A.S. obtenga préstamos por pagar con tasas inferiores a las del mercado la diferencia entre la tasa de mercado y la tasa obtenida se reconocerá como ingreso en el reconocimiento inicial del préstamo.

Las subvenciones pueden ser monetarias y no monetarias. Las monetarias se medirán por el valor recibido. Por su parte las subvenciones no monetarias se medirán por el valor razonable del activo recibido, y en ausencia de este por el costo de reposición. Si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, las subvenciones se medirán por el valor en libros de la entidad que cede el recurso.

Las subvenciones condicionadas serán reconocidas como ingresos con la legalización de los recursos en los plazos y dando cumplimiento a las condiciones establecidas.

Devolución de Subvenciones: el reembolso de una subvención se reconocerá como una reducción del saldo del pasivo inicialmente reconocido y como una disminución del valor del activo correspondiente de acuerdo con la naturaleza de los recursos a entregar. La diferencia se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

➤ **Provisiones**

Pasivos de cuantía o vencimientos inciertos. Adicionalmente, es una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque, no es probable que para liquidarla se vaya a requerir una salida de beneficios económicos, o el importe de la obligación no puede ser medido con la suficiente fiabilidad

Para el caso de provisiones por contingencias legales, civiles, penales u otras, se tiene en cuenta la evaluación de la probabilidad de la salida de beneficios económicos en el futuro, con la finalidad de cancelar la obligación que tiene la Compañía, dicha evaluación se solicita a terceros expertos que puedan determinar si la contingencia saldrá a favor o en contra de la Compañía de acuerdo con las evidencias presentadas y al estado del proceso en curso.

Las provisiones se revisarán como mínimo al final del periodo contable o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado, y se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.

➤ **Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a entradas de beneficios económicos, generados durante el periodo contable, los cuales son susceptibles de incrementar el patrimonio, bien sea por el aumento de activos o disminución de pasivos, siempre que no correspondan a aportes de los propietarios de Teveandina S.A.S.

Los ingresos son reconocidos cuando cumplen cada una de las siguientes condiciones:

Prestaciones de servicios

Se reconocen los flujos obtenidos por la entidad en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato. Los ingresos por prestación de servicios se reconocerán cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable.

Para calcular el grado de avance, se tomará como referencia la proporción física de la prestación del servicio o del contrato de trabajo.

Ingresos por el uso de activos por parte de terceros

Teveandina S.A.S., reconoce como ingresos derivados del uso de activos de la entidad por parte de terceros, los intereses o derechos de explotación concedidos, los arrendamientos, entre otros.

Los ingresos se medirán por el valor de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados.

➤ **Avances y Anticipos entregados**

Corresponde a los desembolsos entregados por la empresa, en forma anticipada, a contratistas y proveedores para la obtención de bienes y servicios, así como los correspondientes a los viáticos y gastos de viaje que están pendientes de legalización. También se consideran anticipos los desembolsos entregados para el desarrollo de programas denominados anticipos gastos de producción.

Los anticipos se entienden legalizados con la recepción del bien o la prestación del servicio independientemente de que esta legalización coincida con la recepción de la factura o cuenta de cobro correspondiente, en el caso de los anticipos de gastos de viaje se entienden legalizados al momento en que dicho viaje haya sido llevado a cabo.

➤ **Impuestos**

La estructura fiscal en Colombia, el marco regulatorio y la pluralidad de operaciones que desarrolla Teveandina S.A.S., hacen que ésta sea sujeto pasivo de impuestos, tasas y contribuciones del orden nacional y territorial. El gasto o ingreso por impuestos comprende el impuesto sobre la renta y el impuesto diferido.

Impuesto a las ganancias – Impuesto corriente

El impuesto corriente es la cantidad por pagar o a recuperar por el impuesto de renta corriente, se calcula con base en las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

El gasto por impuestos sobre las ganancias se reconoce en el impuesto corriente de acuerdo con la depuración efectuada entre la renta fiscal y la utilidad o pérdida contable afectada por la tarifa de impuestos del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias vigentes y aplicables en Colombia.

La Administración evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación y, en caso necesario, constituye provisiones sobre los montos que deberá pagar a las autoridades tributarias.

Impuesto a las ganancias – Impuesto diferido

El impuesto diferido es la cantidad de impuestos sobre las ganancias a recuperar o a pagar en periodos futuros.

El impuesto diferido se reconoce realizando el análisis de las diferencias temporarias que existen entre los activos y pasivos del estado de situación financiera (medición de su valor

en libros) y sus correspondientes bases fiscales. El impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias impositivas y el impuesto diferido activo se reconoce para todas las diferencias temporarias deducibles y por la compensación futura de créditos y pérdidas fiscales no utilizadas en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias impositivas futuras contra las cuales se puedan imputar. Los impuestos diferidos no se descuentan.

El impuesto diferido se reconoce en el resultado del periodo, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio o en el otro resultado integral. En estos casos, el impuesto también se reconoce en el patrimonio o en el otro resultado integral, respectivamente.

El valor en libros de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha de presentación y se reducen en la medida en que ya no sea probable que exista suficiente ganancia impositiva para utilizar la totalidad o una parte del activo por impuesto diferido. Los activos por impuesto diferido no reconocidos se reevalúan en cada fecha de presentación y se reconocen en la medida en que sea probable que las ganancias impositivas futuras permitan su recuperación.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se miden a las tasas fiscales que se espera se apliquen en el periodo en que el activo se realice o el pasivo se cancele, es decir, el momento en que la Compañía espera que sea revertida la diferencia entre el importe en libros y la base fiscal, y se determina con base en las tasas y normas fiscales que fueron aprobadas a la fecha de presentación, o cuyo procedimiento de aprobación se encuentre próximo a completarse para tal fecha.

➤ **Notas que no aplican a Teveandina S.A.S.**

- Nota 8. Préstamos Por Cobrar
- Nota 9. Inventarios
- Nota 11. Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales
- Nota 12. Recursos Naturales No Renovables
- Nota 13. Propiedades De Inversión
- Nota 15. Activos Biológicos
- Nota 17. Arrendamientos
- Nota 18. Costos De Financiación
- Nota 19. Emisión Y Colocación De Títulos De Deuda
- Nota 20. Préstamos Por Pagar
- Nota 32. Acuerdos De Concesión - Entidad Concedente
- Nota 33. Administración De Recursos De Seguridad Social En Pensiones (Fondos De Colpensiones)
- Nota 36. Combinación y traslado de operaciones

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2023	JUNIO 2023	VALOR VARIACIÓN
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	20,120,339	31,883,941	-11,763,603
Caja	1,000	1,000	0
Cuenta única nacional			0
Reservas internacionales			0
Depósitos en instituciones financieras	20,119,339	31,882,941	-11,763,603

Para propósitos del estado de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes al efectivo se encuentran representados en los saldos de Caja menor y de los bancos que se encuentran disponibles para su utilización inmediata por parte de Teveandina S.A.S.

5.1. Depósito en instituciones financieras

CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2023	JUNIO 2023	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	20,119,339	31,882,941	-11,763,603
Cuenta corriente	110	110	0
Cuenta de ahorro	20,119,229	31,882,831	-11,763,603

A corte de septiembre 30 de 2023 se evidencia una disminución con respecto a junio 30 de 2023, esto se debe a que el Canal se encuentra en ejecución de los proyectos por esta razón los recursos recibidos se está utilizando.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

CONCEPTO	SALDO CTE SEPTIEMBRE 2023	SALDO NO CTE SEPTIEMBRE 2023	SALDO FINAL SEPTIEMBRE 2023	SALDO CTE JUNIO 2023	SALDO NO CTE JUNIO 2023	SALDO FINAL JUNIO 2023	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	272	126,141,353	126,141,625	272	149,045,367	149,045,638	- 22,904,013
Inversiones de administración de liquidez	272	-	272	272	-	272	-
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	-	126,141,353	126,141,353	-	149,045,367	149,045,367	- 22,904,013

CONCEPTO	SALDO CTE SEPTIEMBRE 2023	SALDO NO CTE SEPTIEMBRE 2023	SALDO FINAL SEPTIEMBRE 2023	SALDO CTE JUNIO 2023	SALDO NO CTE JUNIO 2023	SALDO FINAL JUNIO 2023	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	272	-	272	272	-	272	-
Inversiones de administración de liquidez al costo	272	-	272	272	-	272	-

CONCEPTO	SALDO CTE SEPTIEMBRE 2023	SALDO NO CTE SEPTIEMBRE 2023	SALDO FINAL SEPTIEMBRE 2023	SALDO CTE JUNIO 2023	SALDO NO CTE JUNIO 2023	SALDO FINAL JUNIO 2023	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y	-	126,141,353	126,141,353	-	149,045,367	149,045,367	- 22,904,013
Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	-	126,141,353	126,141,353	-	149,045,367	149,045,367	- 22,904,013

6.1. Inversiones de administración de liquidez

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	DESDE:	FECHA (dd/mm/aaaa)	VALOR EN LIBROS A LA FECHA DE RECLASIFIC.	MOTIVO	VALOR EFECTO EN EL INGRESO	VALOR EFECTO EN EL GASTO
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	272	0	272			272		0.00	0.00
Inversiones de administración de liquidez al costo	272	0	272			272		0.00	0.00
Otras inversiones de administración de liquidez al costo	272	0	272	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado		272	Perdida presentada en la entidad de inversión	0.00	0.00

La inversión en instrumentos de patrimonio que posee Teveandina S.A.S., en Colombia Telecomunicaciones S.A. E.S.P., no se tiene con intenciones de negociar y dicha inversión es medida al costo ya que su valor razonable no puede ser determinado de forma fiable.

6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

CONCEPTO	SALDO	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL
INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	126,141,353	149,045,367	5,129,926	22,807,707	131,367,586
Sociedades públicas	126,141,353	149,045,367	5,129,926	22,807,707	131,367,586

Teveandina S.A.S. tiene una inversión en la Entidad Radio Televisión Nacional de Colombia (RTVC) la cual ha sido catalogada como una inversión en asociada de acuerdo con la evaluación de influencia significativa efectuada por la entidad.

En su medición posterior las inversiones en asociadas son reconocidas de acuerdo con el método de participación patrimonial, teniendo en cuenta la actualización de la inversión con la participación de Teveandina S.A.S. en el resultado y en el otro resultado integral de Radio Televisión Nacional de Colombia (RTVC).

De acuerdo con lo establecido en la política contable para la medición de inversiones en asociadas de Teveandina S.A.S., para efectos de la aplicación del método de participación patrimonial se deben hacer los ajustes necesarios en los Estados Financieros de la entidad receptora de la inversión, en este caso RTVC, con el fin de que estos queden determinados con políticas contables similares a los de la entidad inversora Teveandina S.A.S. por lo tanto, teniendo en cuenta que RTVC reconoce propiedades planta y equipo de los cuales no espera beneficios económicos futuros sino un potencial de servicio, lo cual no es un criterio de reconocimiento de activos para Teveandina S.A.S., antes de aplicar el método de participación patrimonial se realiza el ajuste para reconocer la adquisición de dichos activos en el gasto (como resultado del ejercicio) y a su vez se recupera el gasto por depreciación que reconoce RTVC en resultados teniendo en cuenta que en Teveandina S.A.S. ya se encuentra el activo 100% en resultados.

Los saldos de la inversión de acuerdo con su reconocimiento inicial en la determinación de saldos bajo el nuevo marco regulatorio y a la medición posterior corresponden a los siguientes, detallados de manera separada para cada uno de los periodos.

En la aplicación del método de participación patrimonial se validó la aplicación de políticas contables uniformes para el reconocimiento de todas las transacciones.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

CONCEPTO	SALDO CTE SEPTIEMBRE 2023	SALDO NO CTE SEPTIEMBRE 2023	SALDO FINAL SEPTIEMBRE 2023	SALDO CTE JUNIO 2023	SALDO NO CTE JUNIO 2023	SALDO FINAL JUNIO 2023	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	1,707,534	0	1,707,534	663,439	0	663,439	1,044,095
Prestación de servicios	1,681,216	-	1,681,216	637,653	-	637,653	1,043,563
Transferencias y subvenciones por cobrar	-	-	-	-	-	-	-
Otras cuentas por cobrar	26,318	-	26,318	25,786	-	25,786	532
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	-	44,477	44,477	-	44,477	44,477	-
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-	- 44,477	- 44,477	-	- 44,477	- 44,477	-

7.7. Prestación de servicios

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1,681,216	1,681,216	1,681,216
Servicios de comunicaciones	815,268	815,268	815,268
Organización de eventos	493,952	493,952	493,952
Otros servicios	371,996	371,996	371,996

Se compone de los servicios prestados tanto a clientes particulares como a entidades oficiales por concepto de producción, postproducción, pautas publicitarias, entre otros. En ninguno de los casos se pactan plazos superiores a 90 días que ameriten el reconocimiento de estas cuentas por cobrar al costo amortizado. Teveandina S.A.S., clasifica como cuentas por cobrar de difícil recaudo aquellas que superan una antigüedad superior a 90 días y que se encuentra en cobro jurídico de acuerdo con los indicios de deterioro que presenten las cuentas por cobrar.

7.13 Transferencias y subvenciones por cobrar

Estas cuentas por cobrar se generan producto de las transferencias que realiza el Fondo Único de las Tecnologías y Las Comunicaciones FUTIC a quien Teveandina S.A.S. presenta proyectos para la asignación de recursos para la producción de televisión educativa y cultural una vez proferido el acto administrativo que confiere estos recursos se reconocen estas cuentas por cobrar hasta tanto se reciba el dinero correspondiente.

Es de aclarar que las cuentas mencionadas (cuenta 1324) a corte de 30 de septiembre de 2023 quedaron en 0, dado que el FUTIC desembolsó todo lo relacionado con las resoluciones de subvenciones.

7.21. Otras Cuentas por cobrar

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	26,318	-	26,318	26,318
Pago por cuenta de terceros	-	-	-	-
Otras cuentas por cobrar	26,318	-	26,318	26,318

Estas cuentas por cobrar se derivan principalmente de incapacidades pendientes por reintegrar por parte de las entidades prestadoras de salud y por la empresa Telemultimedia, respecto de este último, es importante anotar que aquel corresponde a un Convenio de Alianza Estratégica, cuyo objeto era la implementación de una franja denominada Play TV en los contenidos programáticos del Canal.

A la fecha, dicho convenio se encuentra en proceso de liquidación, el cual está a cargo de la Dirección Jurídica y Administrativa, efectuando mesas de trabajo con la empresa designada por Telemultimedia para finalizar el mencionado negocio jurídico.

7.22. Cuentas por cobrar de difícil recaudo

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	-	44,477	44,477	44,477
Prestación de servicios	-	44,477	44,477	44,477

Este saldo corresponde al mismo valor que había a corte de 30 de diciembre de 2022, debido a que de acuerdo con la política contable aplicada por la Compañía, la determinación del deterioro de las cuentas comerciales por cobrar se basa inicialmente en la evidencia objetiva de indicios de deterioro, que son determinados mediante los análisis de mora o incumplimiento por parte del deudor, dificultades financieras del deudor, entre otros y esto se realizara como mínimo al final del periodo contable.

El área jurídica y administrativa a corte de diciembre de 2022 adelanto los procesos correspondientes a las cuentas por cobrar de difícil recaudo de la siguiente forma:

- ✓ Comercializadora De Canales Públicos: se radico demanda ejecutiva el 18 de diciembre de 2020, la misma le correspondió al juzgado 33 civil municipal. El 28 de octubre de 2021, se llevó a cabo la audiencia reprogramada por el Juez el pasado 07 de septiembre, previo agotamiento de las notificaciones judiciales en los términos establecidos en el Código General del Proceso, no obstante, abierta la diligencia el Juzgado se percata de la inasistencia de la parte interrogada, motivo por el cual concedió el término de tres días para la presentación de la excusa correspondiente. A la fecha y de acuerdo con las actuaciones cargadas en la página de la rama judicial, no se evidencia la radicación del respectivo memorial que indique las razones por las cuales no se asistió a la audiencia programada.
- ✓ La Clínica S.A.S: se radico demanda ejecutiva el 18 de diciembre de 2020, la misma le correspondió al juzgado 68 civil municipal. Mediante auto del 19 de febrero de 2021, el Despacho Libró mandamiento de pago por la suma \$6.950.834 y por los intereses moratorios del valor referido. Adicionalmente, decretó la inscripción de la medida de embargo del establecimiento de comercio denominado La Clínica S.A.S., y el embargo y retención de los dineros que tenga en las cuentas bancarias, que se encuentren en las entidades financieras mencionadas en el cuaderno de medidas cautelares, limitando la suma al valor de \$9.890.000.
Actualmente el proceso se encuentra en el trámite de los oficios dirigidos a las entidades bancarias para efectuar el embargo y la retención de los dineros que repose en las cuentas bancarias, previamente referido, a la fecha no se ha obtenido respuesta de dichas entidades.
- ✓ Patrimonios Autónomos Fiduciaria Bancolombia S.A.S: se radico demanda ejecutiva el 18 de diciembre de 2020, la misma le correspondió al juzgado 36 civil municipal de pequeñas causas, en el mes de octubre 2021 se recibió el pago del cliente con los respectivos intereses.
- ✓ SR Espacios Y Diseño S.A.S: durante la vigencia 2020 se logró conseguir el embargo de unos bienes, pero la misma no ha tenido más movimiento toda vez que no se han encontrado más bienes para embargar

En comité de sostenibilidad contable realizado en el mes de septiembre 2022, se decidió dar de baja la cuenta de difícil recaudo del proveedor Cien por Ciento Televisión, de acuerdo con la justificación entregada por el área jurídica.

7.24. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas

CONCEPTOS	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR
Prestación de servicios	6	1,681,216	6	1,681,216		
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	8	44,477			8	44,477

Estas cuentas hacen referencia a las cuentas pendientes por cobrar al cierre del tercer trimestre de 2023, pero que aún están dentro de los términos normales del contrato para proceder con su cancelación, a parte de las cuentas por cobrar de difícil recaudo las cuales son superiores a tres años y se encuentran en proceso con nuestra área jurídica.

NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Composición

CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2023	JUNIO 2023	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	19,388,231	19,691,371	-303,140.28
Terrenos	11,306,943.60	11,306,943.60	0.00
Edificaciones	6,712,743.94	6,712,743.94	0.00
Plantas ductos y tuneles	174,927.66	174,927.66	0.00
Redes líneas y cables	138,319.36	138,319.36	0.00
Maquinaria y equipo	92,204.73	92,204.73	0.00
Muebles enseres y equipos de oficina	63,469.90	56,708.00	6,761.90
Equipos de comunicación y computacion	5,755,762.51	5,755,762.51	0.00
Equipo de transporte traccion y elevacion	62,116.40	62,116.40	0.00
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-4,918,256.92	-4,608,354.74	-309,902.18
Depreciación: Edificaciones	-1,166,604.48	-1,133,118.21	-33,486.27
Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-111,608.39	-103,177.79	-8,430.60
Depreciación: Redes, líneas y cables	-69,160.21	-62,951.47	-6,208.74
Depreciación: Maquinaria y equipo	-62,026.03	-57,449.96	-4,576.07
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-30,109.91	-26,991.66	-3,118.26
Depreciacion equipos de computacion y comunicacion	-3,443,952.92	-3,191,477.83	-252,475.09
Depreciacion equipos de transporte traccion y elevacion	-34,794.97	-33,187.83	-1,607.14

De acuerdo con la política contable adoptada por Teveandina S.A.S., la medición posterior para los elementos de propiedad, planta y equipo será de acuerdo con su costo, menos la depreciación acumulada, menos cualquier pérdida de deterioro de valor. El método de depreciación utilizado por La Entidad es línea recta y las vidas útiles estimadas para cada clase de activo se encuentran en la NOTA 4 Políticas contables significativas.

En el caso de la medición a 1 de enero de 2015, fecha en la cual fue preparado el estado financiero de apertura y que corresponde a la transición al nuevo marco técnico normativo, el costo de ciertas partidas de propiedad, planta y equipo fue reconocido de acuerdo con lo estipulado en el instructivo No. 002 de 2014. Para los bienes inmuebles se tomó el valor actualizado en periodos anteriores (avalúo de años anteriores), tomando este valor como costo una vez calculada la depreciación acumulada teniendo en cuenta dicho avalúo. Para el resto de las propiedades planta y equipo se calculó la depreciación acumulada, teniendo en cuenta la vida útil estimada de acuerdo con la política contable definida por la entidad.

Para la vigencia 2021 se realizó una actualización de inventarios con el proveedor RCM INVENTARIOS S.A.S., dejando como observaciones de este las siguientes:

- No existe indicio de demérito o deterioro de valor en ninguno de los rubros
- No hay necesidad imperante en cambiar las vidas útiles ni valores en libros contable
- Se anexa informe de elementos para dar de baja y certificado de deterioro de valor

Como conclusión y recomendaciones dejaron plasmado dentro del informe:

- Seguir manteniendo el registro de los bienes oportunamente en la fecha en que se le está asignando al funcionario en el sistema, con el fin de seguir la trazabilidad existente de los activos desde el momento de su ingreso y posteriormente su retiro, u observación pertinente.
- Mantener actualizados a los funcionarios nuevos de un Manual para el manejo de inventarios que contenga procedimientos administrativos y contables. Tendientes a dotar al personal de la entidad de herramientas coherentes en el manejo, custodia, conservación, administración, protección, recibo, traslado, salida definitiva y registro de bienes, haciendo más eficaz y eficiente el desempeño de sus funciones.
- Seguir realizando efectivos los reportes de traslados internos de los elementos respectivos a cada área. Especialmente en el área de tecnologías de la Información como se ha venido haciendo.
- Continuar con el buen manejo del sistema de información de los bienes actualizado, ágil, oportuno, veraz y confiable.
- Seguir con la cultura y el sistema de comunicación eficaz entre las Dependencias de la Administración y sus funcionarios, como responsables de los procesos contables y administrativos de uso o custodia de los bienes, lo cual permitirá teniendo un mayor control sobre la clasificación contable, el manejo administrativo y de gestión de los bienes.
- Mantener los soportes que se generan en cada una de las novedades o movimientos de bienes en bodega, servicio o terceros, sigan siendo sean los adecuados, lleguen a su destino y se registren oportunamente.

Documentación informativa y que reposa en el área de almacén en cabeza de la Dirección Jurídica y Administrativa de Teveandina S.A.S.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE-Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-JUN)	92,204.73	5,755,762.51	62,116.40	56,707.76	5,966,791.40
+ ENTRADAS (DB):	0.00	0.00	0.00	6,762.14	6,762.14
Adquisiciones en compras	0.00	0.00	0.00	6,762.14	6,762.14
- SALIDAS (CR):	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Baja en cuentas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	92,204.73	5,755,762.51	62,116.40	63,469.90	5,973,553.53
= SALDO FINAL (30-SEPT) (Subtotal + Cambios)	92,204.73	5,755,762.51	62,116.40	63,469.90	5,973,553.53
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	62,026.03	3,443,952.92	34,794.97	30,109.91	3,570,883.83
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	60,500.67	3,359,794.55	34,259.26	29,002.87	3,483,557.36
+ Depreciación aplicada vigencia actual	1,525.36	84,158.36	535.71	1,107.04	87,326.48
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	30,178.69	2,311,809.59	27,321.43	33,359.98	2,402,669.70
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	67.27	59.83	56.02	47.44	59.78

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE-Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	11,306,943.60	6,712,743.94	174,927.66	138,319.36	18,332,934.56
+ ENTRADAS (DB):	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Adquisiciones en compras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	11,306,943.60	6,712,743.94	174,927.66	138,319.36	18,332,934.56
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	11,306,943.60	6,712,743.94	174,927.66	138,319.36	18,332,934.56
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0.00	1,133,118.21	103,177.79	62,951.47	1,299,247.47
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		1,121,956.12	100,386.44	60,951.77	1,283,294.34
+ Depreciación aplicada vigencia actual		11,162.09	2,791.35	1,999.69	15,953.13
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	11,306,943.60	5,579,625.73	71,749.87	75,367.89	17,033,687.09
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0.00	16.88	58.98	45.51	7.09

En el mes de septiembre de 2022, se realizó el respectivo avalúo al inmueble de la sociedad teniendo como resultado el siguiente:

DESCRIPCION	AREA EN M2	VALOR A NUEVO POR M2	VALOR RAZONABLE POR M2	VALOR A NUEVO	VALOR RAZONABLE
TERRENO	406,20	3.500.000,00	3.500.000,00	1.421.700.000,00	1.421.700.000,00
CONSTRUCCION	729,60	2.860.000,00	1.878.000,00	1.370.188.800,00	1.370.188.800,00
TOTAL AVALUO INMUEBLE				2.791.888.800,00	2.791.888.800,00

De conformidad con lo señalado en la Resolución No. 414, la medición posterior de los inmuebles no contempla modelo de revaluación y señala que después del reconocimiento inicial, se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado. Así las cosas, cuando se tiene un avalúo que refleja un mayor valor que el valor en libros, dicho monto no debe ser reconocido en los estados financieros. No obstante, si el valor del avalúo refleja un monto inferior, esto sí es un indicio de deterioro que posiblemente genere un reconocimiento en los estados financieros luego de hacer el análisis de deterioro correspondiente.

No obstante, para los usuarios de la información, es importante conocer el valor del inmueble en el mercado, por lo cual, si bien no hay lugar a reconocer el efecto del avalúo en la contabilidad, en las notas a los estados financieros se debe indicar dicho valor y se muestre el efecto del valor de mercado comparándolo con el valor en libros de los activos.

10.4. Estimaciones

10.4.1 Depreciación - línea Recta

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	1,0	5,0
	Equipos de comunicación y computación	1,0	40,0
	Equipos de transporte, tracción y elevación	1,0	15,0
	Equipo médico y científico	0,0	0,0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	1,0	10,0
	Repuestos	0,0	0,0
	Bienes de arte y cultura	0,0	0,0
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	0,0	0,0
	Semovientes y plantas	0,0	0,0
	Otros bienes muebles	0,0	0,0
	INMUEBLES	Terrenos	
Edificaciones		1,0	100,0
Plantas, ductos y túneles		1,0	5,0
Construcciones en curso		0,0	0,0
Redes, líneas y cables		1,0	5,0
Plantas productoras		0,0	0,0
Otros bienes inmuebles		0,0	0,0

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2023	JUNIO 2023	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	7,590,783	6,989,489	601,295
Activos intangibles	38,418,515	37,734,068	684,447
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-30,827,732	-30,744,579	-83,152

Teveandina S.A.S. reconoce los anteriores activos intangibles, teniendo en cuenta que corresponden a activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física.

14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	DERECHOS	LICENCIAS	EN FASE DE DESARROLLO	TOTAL
SALDO INICIAL	37,593,390	117,064	719,868	38,430,322
+ ENTRADAS (DB):	-	-	-	-
Adquisiciones en compras	-	-	-	-
- SALIDAS (CR):	11,807	-	-	11,807
Otras salidas de intangibles	11,807	-	-	11,807
* Reclasificación	-	-	-	-
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	37,581,583	117,064	719,868	38,418,515
SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	37,581,583	117,064	719,868	38,418,515
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	30,710,668	117,064	-	30,827,732
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	30,682,950	117,064	-	30,800,014
+ Amortización aplicada vigencia actual	27,717	-	-	27,717
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	6,870,915	-	719,868	7,590,783
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	82	100	-	80

Los derechos corresponden a los programas de televisión realizados por el Canal con recursos asignados por el Fondo para el Desarrollo de la Televisión, de la Comisión Nacional de Televisión posteriormente la Autoridad Nacional de Televisión ANTV actualmente en liquidación, para la producción de programación cultural como estímulo y promoción a la televisión pública que han sido incorporados al patrimonio de la entidad. La amortización se realiza de acuerdo con la vida útil estimada por el área técnica del canal la cual se define considerando el tiempo en el que se espera que los derechos generen beneficios económicos para el Canal.

Para el cierre de la vigencia 2022 se recibió el concepto técnico por parte del área encargada de los activos intangibles de Teveandina S.A.S., actualizando las vidas útiles de los programas, estimación que se efectúa en la siguiente vigencia de acuerdo con las políticas contables de la entidad, por lo cual a partir de enero 2023 se reflejan los ajustes realizados.

Por otra parte, las licencias Teveandina S.A.S. las reconoce por la adquisición de acuerdo con las condiciones contractuales que los mismos impartan verificando el cumplimiento de las condiciones que debe tener un activo intangible. La Entidad, por lo general, determina su vida útil tomando como base la estimación del tiempo de uso (para el caso de software) y los tiempos en las cuales deben ser renovados (para el caso de licencias).

La amortización de los software y licencias se efectúa por el método lineal el cual refiere el patrón de consumo de los beneficios económicos que se derivan del uso del activo intangible, al igual que se estima un valor residual cero porque al finalizar la vida útil determinada por la entidad el activo intangible no es vendido a terceros, de acuerdo con sus condiciones de licenciamiento.

NOTA 16: OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

CONCEPTO	SALDO CTE SEPTIEMBRE 2023	SALDO NO CTE SEPTIEMBRE 2023	SALDO FINAL SEPTIEMBRE 2023	SALDO CTE JUNIO 2023	SALDO NO CTE JUNIO 2023	SALDO FINAL JUNIO 2023	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	10,511,260	0	10,511,260	2,354,352	0	2,354,352	7,214,745
Bienes y servicios pagados por anticipado	1,080	0	1,080	8,561	0	8,561	-7,481
Avances y anticipos entregados	47,413	0	47,413	35,425	0	35,425	11,988
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	2,379,030	0	2,379,030	2,310,366	0	2,310,366	68,665
Recursos entregados en administración	8,083,737.37	0.00	8,083,737.37	942,164.00	0.00	942,164.00	7,141,573.37

Con el fin de cumplir con la operación de La Entidad se realizan desembolsos previos a la prestación de un servicio o a la adquisición de un bien los cuales se reconocen como anticipos hasta que se reciben los bienes o servicios asociados a los mismos.

El anticipo por retenciones corresponde a impuestos indirectos que se entienden como gravámenes que recaen sobre la producción y la prestación de servicios. Dentro de los impuestos aplicables a la Entidad se encuentran el Impuesto al Valor Agregado (IVA) el cual grava la prestación de servicios; y el Impuesto de Industria y Comercio (ICA) el cual grava todas las actividades industriales, de comercio o de servicios que se realicen en el distrito o municipio; el impuesto de retención en la fuente, retención de IVA y retención de ICA aplicado por la Entidad a terceros como personas naturales y personas jurídicas que proveen bienes y prestan servicios y que no corresponden a un pago de impuesto directo de la Entidad, sino a una retención que practica al tercero a favor de la Dirección de Impuestos y Aduanas

y a favor de la Secretaria de Hacienda Distrital; y la autorretención de Renta. Por esta razón corresponde a anticipo de impuestos a cancelar a dichas autoridades fiscales.

En los bienes y servicios pagados por anticipado Teveandina S.A.S. Registra el plan de seguros de la entidad, las cuales se amortizan dentro de la misma cuenta, al cierre del tercer trimestre de 2023 contamos con la siguiente póliza:

ASEGURADORA	CUENTA CONTABLE		RIESGO	VALOR	DESDE	HASTA	MESES
Mapfre Seguros	51112513 / 19050111	A	2202315000207-Cumplimiento	8.786.726,00	16-feb.-15	31-dic.-24	118
				8.786.726,00			118

Los recursos entregados en administración corresponden a proyectos de coproducciones, convenios y encargos fiduciarios derivados de los recursos de las transferencias por subvenciones realizadas por el Fondo Único de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones-FUTIC , para el caso de los dos últimos al terminar el proyecto se debe legalizar su valor en su totalidad y se reconocerá como un costo.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	SALDO CTE SEPTIEMBRE 2023	SALDO NO CTE SEPTIEMBRE 2023	SALDO FINAL SEPTIEMBRE 2023	SALDO CTE JUNIO 2023	SALDO NO CTE JUNIO 2023	SALDO FINAL JUNIO 2023	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	2,585,743	0	2,585,743	1,960,913	0	1,960,913	624,829
Adquisición de bienes y servicios nacionales	1,379,052	0	1,379,052	987,177	0	987,177	391,875
Recursos a favor de terceros	546,530	0	546,530	626,665	0	626,665	-80,135
Descuentos de nómina	29,110	0	29,110	23,262	0	23,262	5,848
Retención en la fuente e impuesto de timbre	207,412	0	207,412	114,497	0	114,497	92,915
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	0	0	0	0	0	0	0
Impuesto al valor agrgado	250,323	0	250,323	146,929	0	146,929	103,394
Otras cuentas por pagar	173,316	0	173,316	62,384	0	62,384	110,932

De acuerdo con la política contable aplicada por la Entidad, los pasivos no presentan cálculo de deterioro, sino que por el contrario en el caso eventual que la Entidad presente un pasivo con una antigüedad importante, informará las razones por las cuales no ha sido cancelado a la fecha, informando en caso de aplicar el riesgo de liquidez al cual se encuentra expuesto la entidad para evitar el pago de dicha obligación.

Se evidencia una variación ya que a corte de 30 de septiembre de 2023 la entidad cuenta con más cantidad de contratos a los que estaban formalizados a 30 de junio de 2023.

21.1 Revelaciones generales

21.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales

CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023
Adquisición de bienes y servicios nacionales	1,379,052		1,379,052
Bienes	58,861		58,861
Servicios	954,458		954,458
Recursos futic	365,117		365,117
Otros bienes y servicios	616		616

Representa el valor de las obligaciones contraídas por Teveandina S.A.S. con terceros por concepto de adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales, originadas en el desarrollo de sus actividades de los contratos firmados por la entidad o desarrollo de proyectos de inversión específicos como son los financiados con los recursos que se reciben el Fondo Único De Las Tecnologías Y Las Comunicaciones FUTIC, para la producción de programación cultural como estímulo y promoción a la televisión pública y por ultimo encontramos el valor de otros bienes y servicios que corresponden a la cantidad que se debe desembolsar por concepto de caja menor.

21.1.5 Recursos a favor de terceros

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			546,530
Ventas por cuenta de terceros			133,709
Nacionales	PJ	3	133,709
Rendimientos financieros			319,255
Nacionales	PJ	1	319,255
Otros recursos a favor de terceros			93,566
Nacionales	PJ	4	93,566

El saldo de esta cuenta hace referencia principalmente a los valores pendientes por reintegrar al FUTIC por concepto de rendimientos financieros de las cuentas bancarias donde se administraron los recursos de las subvenciones.

21.1.7 Descuentos de nomina

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
DESCUENTOS DE NÓMINA			29,110
Aportes a fondos pensionales			15,426
Nacionales	PJ	4	15,426
Aportes a seguridad social en salud			4,924
Nacionales	PJ	1	4,924
Libranzas			1,914
Nacionales	PJ	2	1,914
Embargos judiciales			3,203
Nacionales	PN	2	3,203
Cuenta de ahorro para el fomento de la con			1,600
Nacionales	PJ	1	1,600
Otros descuentos de nómina			2,043
Nacionales	PJ	2	2,043

Los saldos de estas cuentas hacen referencia a los valores pendientes por cancelar de los descuentos realizados a los empleados de planta, hacia los fondos, entidades prestadoras de servicios, bancos entre otros, valores que en octubre del 2023 serán cancelados, dichos valores no superan un mes en nuestros registros contables.

21.1.17 Otras cuentas por pagar

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			173,316	
Viáticos y gastos de viaje			792	
Nacionales	PN	6	792	Menos de 3 meses
Seguros			4,873	
Nacionales	PJ	1	4,873	Menos de 3 meses
Aportes al icbf y sena			612	
Nacionales	PJ	2	612	Menos de 3 meses
Servicios públicos			1,372	
Nacionales	PJ	3	1,372	Menos de 3 meses
Honorarios			165,596	
Nacionales	PN	16	68,673	Menos de 3 meses
Nacionales	PJ	3	96,923	Menos de 3 meses
Otras cuentas por pagar			72	
Nacionales	PJ	1	72	Menos de 3 meses

Las otras cuentas por pagar se aluden a las cuentas por pagar que no clasificaban en las anteriores entre estas encontramos las obligaciones contraídas con terceros por concepto de honorarios originadas en el desarrollo de las actividades de la entidad, seguros, servicios públicos que son fundamentales para el funcionamiento de Teveandina S.A.S.

NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Composición

CONCEPTO	SALDO CTE SEPTIEMBRE 2023	SALDO NO CTE SEPTIEMBRE 2023	SALDO FINAL SEPTIEMBRE 2023	SALDO CTE JUNIO 2023	SALDO NO CTE JUNIO 2023	SALDO FINAL JUNIO 2023	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	201,584	-	201,584	206,918	-	206,918	- 5,334
Beneficios a los empleados a corto plazo	201,584	-	201,584	206,918	-	206,918	- 5,334
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	201,584	-	201,584	206,918	-	206,918	- 5,334
A corto plazo	201,584	-	201,584	206,918	-	206,918	- 5,334

Los beneficios a empleados que contempla Teveandina S.A.S. corresponden a beneficios a empleados a corto plazo, los cuales comprenden salarios, cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios y demás que considera la normatividad aplicable al sector. Estos beneficios a empleados son liquidados de acuerdo con lo establecido por la legislación laboral en Colombia y se reconocen en el momento en el que la Entidad consume el beneficio económico procedente del servicio, es decir durante el tiempo en que el empleado presta el servicio para la Entidad.

22.1. Beneficios a empleados a corto plazo

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	201,584
Nómina por pagar	7,667
Cesantías	8,959
Vacaciones	66,666
Prima de vacaciones	46,083
Prima de servicios	1,150
Prima de navidad	57,009
Bonificaciones	9,475
Aportes a riesgos laborales	818
Aportes a cajas de compensación familiar	3,758

Para el corte a 30 de septiembre de 2023 quedo valor de nómina y beneficios son efectivamente pagos al momento que a los empleados se les desembolsa el valor de sus vacaciones y en el caso del gerente al cumplir con la fecha estipulada por la Ley para recibir el pago de la prima de servicios.

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

CONCEPTO	SALDO CTE SEPTIEMBRE 2023	SALDO NO CTE SEPTIEMBRE 2023	SALDO FINAL SEPTIEMBRE 2023	SALDO CTE JUNIO 2023	SALDO NO CTE JUNIO 2023	SALDO FINAL JUNIO 2023	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	0	1,339,297	1,339,297	0	1,338,628	1,338,628	670
Litigios y demandas	0	591,055	591,055	0	591,055	591,055	0
Provisiones diversas	0	748,242	748,242	0	747,573	747,573	670

Las provisiones corresponden a una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, de la cual la Entidad espera desprenderse de beneficios económicos en el futuro para cancelarla y que es posible determinar el costo de manera confiable para ser incorporado en los estados financieros. Sin embargo, es una obligación sobre la cual la Entidad presenta incertidumbres acerca de su cuantía o vencimiento y no hubo variaciones entre los dos periodos.

23.1. Litigios y demandas

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	SALDOS NO UTILIZADOS REVERTIDOS	SALDO FINAL	FECHA DE RECONOCIMIENTO	CONCEPTO DE LA PROVISIÓN (resumen)	ESTIMACIÓN FECHA DE PAGO
LITIGIOS Y DEMANDAS			591,055	0.000	0.000	591,055			
Civiles			450,000	0.000	0.000	450,000			
Nacionales	PJ	1	450,000	0.000	0.000	450,000	26/02/2021	Proceso ejecutivo Douglas Trade	Entre 3 y 5 años
Administrativas			141,055	0.000	0.000	141,055			
Nacionales	PN	1	141,055	0.000		141,055	01/12/2019	Riesgo de pérdida mayor al 50%	Mayor a 5 años

De acuerdo con la información suministrada por el área jurídica el estado de los procesos provisionados con corte a 30 de septiembre de 2023 es el siguiente:

- **Civiles**

Douglas Trade SAS: El 13 de agosto de 2021, se surtió la diligencia de alegatos y sentencia, en la cual el Juzgado desestimó las excepciones propuestas por el apoderado el Canal y en consecuencia ordenó seguir adelante con la ejecución; decisión respecto de la cual el apoderado de la entidad, Dr. Arturo Robles, interpuso el recurso de apelación el cual fue concedido en el efecto devolutivo. A la fecha del presente informe, el expediente no ha sido remitido al Tribunal Superior de Bogotá Sala – Civil.

El 09 de septiembre de 2021. mediante Oficio No. 1573 se remitió el expediente al Tribunal Superior de Bogotá, como consecuencia de la interposición del recurso de apelación a la sentencia proferida durante la audiencia adelantada el pasado 13 de agosto.

El 19 de octubre de 2021, el Despacho admite el recurso de apelación interpuesto contra sentencia y corre traslado a la parte para sustentar dicho medio de impugnación en un término de 5 días. El 19 de noviembre de 2021, es notificada la sentencia de segunda instancia, proferida por el Tribunal Superior de Bogotá, mediante la cual decretó de oficio la nulidad del fallo emitido por el A quo y ordenó remitir por competencia el expediente al centro de servicios de los Juzgados Administrativos.

El 30 de noviembre de 2021 se allegó acta de reparto del Juzgado Cincuenta y Nueve Administrativo de Bogotá en cumplimiento de lo ordenado por el Tribunal Superior de Bogotá.

- **Administrativas**

Martha Cecilia Rincon Trujillo: El 13 de diciembre de 2021, el Juzgado de conocimiento notificó la sentencia de primera instancia por medio de la cual se declaró probada la excepción de inexistencia de contrato realidad y de la obligación y negó las demás pretensiones de la demanda, teniendo en cuenta que el extremo activo de la litis no logró probar que Teveandina S.A.S., ejerciera una subordinación sobre las actividades desempeñadas en el marco de los contratos de prestación de servicios suscritos pues la continua suscripción de estos no se constituye como una prueba indiscutible para la configuración de una relación laboral.

23.5. Provisiones diversas

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	SALDOS NO UTILIZADOS REVERTIDOS O LIQUIDADOS	SALDO FINAL	FECHA DE RECONOCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	CONCEPTO DE LA PROVISIÓN (resumen)	ESTIMACIÓN FECHA DE PAGO
PROVISIONES DIVERSAS			748,242	0.00	748,242			
Otras provisiones diversas			748,242	0.00	748,242			
Nacionales	PN	4	11,188	0.00	11,188	31/12/2017	Provision de costos y gastos pendientes por pagar	Mayor a 5 años
Nacionales	PJ	3	737,054	0.00	737,054	31/12/2016	Honorarios de abogado, proceso WYF y ARDE COLOMBIA	Mayor a 5 años

Las provisiones relacionadas son las siguientes:

- ✓ Elizabeth Troncoso torres, la cual data del 2017 y corresponde al cobro pendiente por parte de un contrato de prestación de servicios como supervisora quien a la fecha no ha realizado su cobro a Teveandina S.A.S.
- ✓ Torres Fernández de Castro, data de la vigencia 2016 y corresponde a la provisión de honorarios de éxito del abogado apoderado.

- ✓ Luis Carlos Rivera Zubieta, data de la vigencia 2020 y corresponde a una cuenta pendiente por pagar, debido al no cobro por parte del contratista.
- ✓ WYF Televisión Ltda. Se encuentra en proceso jurídico, pero no cumple con el porcentaje de riesgo para provisionarse como litigio, pero por la incertidumbre de su conclusión se reclasifico de una cuenta por pagar a provisiones diversas, además de contar con un concepto tributario que lo avala.
- ✓ Paula Andrea Londoño Pardo, data de la vigencia 2020 y corresponde a una cuenta pendiente por pagar, debido al deceso de la contratista.
- ✓ ARDE COLOMBIA S.A.S, es un contrato de vigencia de 2017 pero que al momento de hacer llegar la factura No.1883 no se encontraba en su totalidad los soportes requeridos.
- ✓ Paula Andrea Ramírez Pinzon, data de la vigencia 2021 y corresponde a una cuenta pendiente por pagar, debido al no cobro por parte del contratista.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

El valor de las subvenciones corresponde a los recursos asignados por el Fondo Único De Las Tecnologías Y Las Comunicaciones FUTIC, para la producción de programación cultural como estímulo y promoción a la televisión pública.

Ante la entrada en vigencia de la resolución 086 de 2018, se cambió la modalidad de reconocimiento de los programas, es decir, estos ya no se registran al activo si no directamente al costo reconociéndolo en la misma proporción en el ingreso dando así un efecto cero en la situación financiera; anteriormente el tratamiento era diferente, se registraba en un activo intangible y se amortizaba en el tiempo de vida útil dado por el área técnica, razón por la cual los saldos de las vigencias anteriores a 2018 aún continúan en el balance de TEVEANDINA S.A.S.

A partir de la expedición de la resolución 169 de 2020, la cual expresa textualmente “*Con la legalización, RTVC debitará la subcuenta 299002-Ingreso diferido por transferencias condicionadas de la cuenta 2990-OTROS PASIVOS DIFERIDOS y acreditará la subcuenta 442802-Para proyectos de inversión de la cuenta 4428-OTRAS TRANSFERENCIAS. Por su parte, el operador público del servicio de televisión regional debitará la subcuenta 299003-Ingreso diferido por subvenciones condicionadas de la cuenta 2990-OTROS PASIVOS DIFERIDOS y acreditará la subcuenta 443005-Subvención por recursos transferidos por el gobierno de la cuenta 4430SUBVENCIONES.*” (subrayado propio), y por concepto emitido por parte de la Contaduría General de la Nación CGN N°20211100111441 del 16 de diciembre de 2021, Teveandina S.A.S. subsano los saldos de las vigencias 2019 y hacia atrás que hacían referencia netamente a los activos fijos e intangibles que se habían adquirido bajo las resoluciones de subvenciones, por lo tanto, la cuenta 299003 cuenta con un saldo corriente de las resoluciones de la vigencia 2023.

CONCEPTO	SALDO CTE SEPTIEMBRE 2023	SALDO NO CTE SEPTIEMBRE 2023	SALDO FINAL SEPTIEMBRE 2023	SALDO CTE JUNIO 2023	SALDO NO CTE JUNIO 2023	SALDO FINAL JUNIO 2023	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	17,628,776	2,196,059	19,824,836	29,984,961	2,196,059	32,181,021	-12,358,763
Recursos recibidos en administración	4,142,376		4,142,376	6,332,073		6,332,073	-2,189,698
Ingresos recibidos por anticipado	501		501	3,931		3,931	-3,430
Pasivos por impuestos diferidos		2,196,059	2,196,059		2,196,059	2,196,059	0
Otros pasivos diferidos	13,485,899		13,485,899	23,648,957		23,651,535	-10,165,635

A corte de 30 de septiembre de 2023 hubo una variación ya que hubo legalización de los recursos del Fondo Único De Las Tecnologías y Las Comunicaciones FUTIC, que son con destinación específica; es decir, para llevar a cabo los programas de televisión previamente aprobados.

Por ultimo los Ingresos recibidos por anticipado Corresponden a los desembolsos recibidos con anterioridad a la prestación del servicio por parte de Teveandina S.A.S.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2023	JUNIO 2023	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS CONTINGENTES	2,299,087	2,299,087	0.00
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	2,299,087	2,299,087	0.00

25.1.1. Revelaciones generales

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
ACTIVOS CONTINGENTES	2,299,087
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	2,299,087
Administrativas	2,299,087

25.2. Pasivos contingentes

CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2023	JUNIO 2023	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	36,191,055	36,191,055	0.00
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	35,591,055	35,591,055	0.00
Otros pasivos contingentes	600,000	600,000	0.00

25.2.1. Revelaciones generales

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
PASIVOS CONTINGENTES	36,191,055
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	35,591,055
Civiles	35,450,000
Administrativos	141,055
Otros pasivos contingentes	600,000
Otros pasivos contingentes	600,000
Honorarios de éxito en procesos Judiciales	600,000

Dentro de la cuenta denomina pasivos contingentes se encuentra registrado el proceso identificado con el número de radicación 25000232600019980236701 el cual corresponde a la acción contractual del señor Salin Antonio Sefair Lopez. Dentro de las actuaciones procesales informadas por el apoderado del proceso se pueden identificar que el 30 de julio de 2021, la Consejera Ponente María Adriana Marín profirió sentencia por medio de la cual declaró probada la excepción de cosa juzgada en relación con los numerales 1,2,4,6,7,8,10 y 12 del artículo primero del Acuerdo No. 011 de 1998, por haberse discutido su legalidad en el proceso 25000-23-26-000-1998-02370-01 (20525) y se negaron las demás pretensiones, teniendo en cuenta que el proponente, en efecto, aportó el balance general y el estado de resultados sin la certificación exigida tal y como lo indica la ley, pues los mismos carecen de manifestación expresa de que se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos. De igual manera, reforzó su postura al reiterar que el proponente y ahora accionante si estaba obligado a llevar contabilidad, por cuanto independientemente de que sea persona natural o jurídica, el mismo tiene la calidad y comerciante y por tanto tiene la obligación de dar cumplimiento a las normas contables dentro de las cuales se encuentra la presentación de estados financieros certificados, dando por terminado el presente proceso.

Es de anotar que, de los resultados obtenidos en el proceso, se hizo efectiva la comisión de éxito pactada entre Teveandina S.A.S. y Lexia Abogados S.A.S., antes Torres Fernández de Castro asociados Ltda., la cual asciende a la suma de \$600.000.000 más IVA, los cuales se encuentran debidamente provisionados.

Además, se encuentran las provisiones descritas en la nota 23.1 del presente documento, con su respectivo estado.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2023	JUNIO 2023	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0
ACTIVOS CONTINGENTES	2,299,087	2,299,087	0
DEUDORAS FISCALES	55,133,321	55,133,321	0
DEUDORAS DE CONTROL	123,475,959	117,543,025	5,932,934
Documentos entregados para su cobro	465,082	465,082	0
Bienes entregados a terceros	100,000	100,000	0
Ejecución de proyectos de inversión	122,910,877	116,977,943	5,932,934
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-180,908,367	-174,975,433	-5,932,934
Derechos contingentes por contra (cr)	-2,299,087	-2,299,087	0
Deudoras fiscales por contra (cr)	-55,133,321	-55,133,321	0
Deudoras de control por contra (cr)	-123,475,959	-117,543,025	-5,932,934

En las cuentas de orden registramos las provisiones por Litigios, la ejecución de proyectos de inversión de los convenios, donde se evidencia la ejecución de los recursos y los respectivos desembolsos.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2023	JUNIO 2023	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0.00	0.00	0.00
PASIVOS CONTINGENTES	36,191,054.77	36,191,054.77	0.00
ACREEDORAS FISCALES	59,172,115.00	59,172,115.00	0.00
ACREEDORAS DE CONTROL	127,133,623.27	123,390,386.77	3,743,236.50
Ejecución de proyectos de inversión	127,133,623.27	123,390,386.77	3,743,236.50
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-222,496,793.04	-218,753,556.54	-3,743,236.50
Pasivos contingentes por contra (db)	-36,191,054.77	-36,191,054.77	0.00
Acreedoras fiscales por contra (db)	-59,172,115.00	-59,172,115.00	0.00
Acreedoras de control por contra (db)	-127,133,623.27	-123,390,386.77	-3,743,236.50

NOTA 27. PATRIMONIO

Representa el valor de los recursos recibidos en calidad de capital suscrito y pagado, debido a cambio de tipo societario de LTDA a S.A.S, aprobado por la Junta Administradora Regional de Teveandina S.A.S, mediante el acta N°245 de fecha de 30 de enero del 2023.

Constituye el valor de los recursos reclasificados de los resultados obtenidos por Teveandina S.A.S. con el fin de satisfacer los requerimientos legales o estatutarios.

En cumplimiento de la normatividad legal aplicable en Colombia, Teveandina S.A.S. está obligada a apropiarse como reserva legal el 10% de sus utilidades netas anuales, hasta que el saldo de la reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital suscrito, dicha apropiación se realiza de acuerdo con el documento CONPES emitido para cada vigencia.

CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2023	JUNIO 2023	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	108,465,490	109,156,635	- 691,145
Aportes sociales			-
Capital suscrito y pagado	10,044,400	10,044,400	-
Reservas	24,593,969	24,593,969	-
Resultados de ejercicios anteriores	110,846,683	110,846,683	-
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	- 37,019,562	- 36,328,417	- 691,145

NOTA 28. INGRESOS

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	130,433,567	134,554,585	-4,121,018
Venta de servicios	7,482,270	14,833,596	-7,351,327
Transferencias y subvenciones	17,841,346	17,777,408	63,938
Otros ingresos	105,109,952	101,943,581	3,166,371

28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	17,841,346	17,777,408	63,938
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	17,841,346	17,777,408	63,938
Subvenciones	17,841,346	17,777,408	63,938

Estos ingresos hacen referencia principalmente a las transferencias por subvenciones realizadas por el Fondo Único de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones-FUTIC, la variación significativa de una vigencia a otra corresponde a la aplicación de la resolución 169 de 2020 y al concepto N°20211100111441 del 16 de diciembre de 2021 emitido por la Contaduría General de la Nación, donde indican el cambio del reconocimiento del ingreso reflejado en la resolución 086 estipulando que se debe reconocer el ingreso a medida que se legalice al fondo, es decir la amortización y/o depreciación de activos fijos e intangibles adquiridos por medio de las resoluciones, será un gasto de la entidad y se afectará en el valor total de los activos adquiridos el ingreso de la resolución correspondiente.

A corte de 30 de septiembre de 2023 se realizó legalización de los recursos al Fondo Único de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones-FUTIC, es de aclarar que hubo un incremento en los ingresos ya que al hacer el reconocimiento de los valores legalizados se encuentran valores que corresponden a convenios y encargos fiduciarios que en el momento están en ejecución y en contabilidad están registrados en recursos entregados en administración y cuando sean legalizados pasaran a hacer un gasto para la entidad.

Por otra parte, esta cuenta también alberga los ingresos por subvenciones de Ley 14 de 1991, los cuales no son facturados, pero se perciben por la obligatoriedad que tienen las entidades del Estado de transferir dicho recurso a los canales públicos.

28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	112,592,064	116,777,177	-4,185,113
Venta de servicios	7,482,270	14,833,596	-7,351,327
Servicio de comunicaciones	6,683,242	16,868,612	-10,185,370
Otros servicios	961,092	317,850	643,243
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-162,065	-2,352,866	2,190,801
Otros ingresos	105,109,795	101,943,581	3,166,214
Financieros	46,096	26,988	19,107
Ajuste por diferencia en cambio	0	9,059	-9,059
Ingresos diversos	128,619	165,288	-36,669
Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	104,935,080	101,742,245	3,192,834

Teveandina S.A.S., percibe sus ingresos principalmente por la prestación de servicios de desarrollo de programas de televisión y comercialización y mercadeo de espacios en medios de comunicación (pautas publicitarias), entre otros.

De acuerdo con la política contable adoptada por la Entidad, los ingresos son reconocidos en los estados financieros al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir y ha utilizado el método lineal para realizar la evaluación del grado de terminación, el cual es evaluado de acuerdo con estudios de los trabajos ejecutados para cada uno de los clientes.

Dentro de la ejecución de operaciones diferentes a las directamente relacionadas con el objeto social de la Entidad, se han efectuado el reconocimiento de los siguientes ingresos, clasificados como otros y desagregado por los principales conceptos.

Las recuperaciones se derivan de la depuración realizada a las cuentas de provisiones diversas.

Los ingresos financieros se derivan principalmente de los intereses que se generan por los rendimientos financieros las cuentas de ahorro y corriente de la entidad, así como del cobro de intereses moratorios a clientes y del reconocimiento de la diferencia en cambio generada en operaciones en moneda extranjera.

Por último, se refleja el valor del ingreso de la inversión patrimonial que tiene Teveandina S.A.S. del 70% sobre la entidad Radio Televisión Nacional de Colombia-RTVC, valor que no afecta directamente el ingreso ni los estados financieros de la entidad.

NOTA 29. GASTOS

Composición

CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	64,579,296	58,346,720	6,232,576
De administración y operación	2,896,395	2,702,815	193,580
De ventas	356,594	375,735	-19,142
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1,271,218	1,452,870	-181,652
Otros gastos	60,055,090	53,815,300	6,239,789

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2023
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	3,252,989	3,078,550	174,439	3,252,989
De Administración y Operación	2,896,395	2,702,815	193,580	2,896,395
Sueldos y salarios	515,046	417,469	97,577	515,046
Contribuciones imputadas	1,139	1,513	-375	1,139
Contribuciones efectivas	133,223	106,791	26,432	133,223
Aportes sobre la nómina	7,144	2,834	4,311	7,144
Prestaciones sociales	212,774	163,644	49,130	212,774
Gastos de personal diversos	22,015	7,069	14,945	22,015
Generales	1,908,322	1,819,090	89,232	1,908,322
Impuestos, contribuciones y tasas	96,733	184,406	-87,673	96,733
De Ventas	356,594	375,735	-19,142	356,594
Sueldos y salarios	239,780	210,473	29,307	239,780
Contribuciones imputadas	112	0	112	112
Contribuciones efectivas	8,262	7,249	1,013	8,262
Aportes sobre la nómina	0	0	0	0
Prestaciones sociales	64,406	51,010	13,397	64,406
Generales	17,380	11,421	5,959	17,380
Gastos de personal diversos	0	1,035	-1,035	0
Impuestos, contribuciones y tasas	26,654	94,547	-67,894	26,654

Los gastos de personal incluyen los legalmente establecidos en la normatividad laboral vigente aplicable a Teveandina S.A.S., y no se contemplan beneficios a empleados a largo plazo, ni por post- empleo dentro de las prácticas de la Entidad.

Tanto los gastos de personal como los gastos de administración y otros gastos son reconocidos en el resultado del periodo en el momento en que se incurre en los mismos. Adicionalmente, se reconocen basados en una asociación directa entre la generación y reconocimiento de ingresos, al igual que los costos asociados a dicha generación, es decir, los ingresos y gastos se reconocen en el resultado del periodo teniendo en cuenta el principio de correlación.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1,271,218	1,452,870	-181,652
DETERIORO	0	413	-413
De cuentas por cobrar	0	413	-413
DEPRECIACIÓN	915,497	1,086,300	-170,803
De propiedades, planta y equipo	915,497	1,086,300	-170,803
AMORTIZACIÓN	355,721	366,156	-10,435
De activos intangibles	355,721	366,156	-10,435

En la cuenta 53 se refleja todo lo concerniente a las depreciaciones y amortizaciones de los activos, valores debidamente conciliados con las áreas encargadas.

29.7. Otros gastos

Dentro de los otros gastos se reflejan a continuación valores por gastos bancarios; el reconocimiento del gasto por la participación patrimonial de Teveandina S.A.S. en un 70% en RTVC, la causación del impuesto diferido de la vigencia 2022, impuestos que asumió Teveandina S.A.S. Entre otros gastos.

CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	60,055,090	53,815,300	6,239,653
COMISIONES	422	940	-518
Comisiones servicios financieros	422	940	-518
FINANCIEROS	14	72	-59
Pérdida por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	7	25	-18
Otros gastos financieros	6	47	-41
PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS	60,050,930	53,790,961	6,259,970
Sociedades públicas	60,050,930	53,790,961	6,259,970
IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	0	17,575	-17,575
Impuesto sobre la renta y complementarios	0	17,575	-17,575
Sobretasa al impuesto sobre la renta y complementarios			0
Otros pasivos			0
GASTOS DIVERSOS	3,723	5,752	-2,029
Impuestos asumidos	1,145	279	866
Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	0	4,282	-4,282
Otros gastos diversos	2,578	1,191	1,387

NOTA 30. COSTO DE VENTAS

CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE VENTAS	12,811,448	20,206,846	-7,395,398
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	12,811,448	20,206,846	-7,395,398
Otros servicios	12,811,448	20,206,846	-7,395,398

30.2. Costos de venta de servicios

CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	12,811,448	20,206,846	-7,395,398
OTROS SERVICIOS	12,811,448	20,206,846	-7,395,398
Servicios de comunicaciones	12,811,448	20,206,846	-7,395,398
Otros servicios	0	0	0

Los costos de venta se componen principalmente de las amortizaciones de los derechos que tiene la entidad, adicionalmente hacen parte de los costos de ventas todas las erogaciones directamente relacionadas con la generación de ingresos de actividades ordinarias, dentro de las cuales se encuentran algunos honorarios, servicios públicos, pago de derechos de autor, servicio de vigilancia, que se incorporan dentro del concepto de servicios de comunicaciones.

Dentro de los costos también encontramos todo el reconocimiento por concepto de subvenciones correspondiente al tercer trimestre de 2023, lo cual no se reconoce en la misma proporción en el ingreso, por subvenciones de las transferencias por el FUTIC.

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACION

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	12,832,379	20,206,846	-7,374,466
Otros servicios	12,832,379	20,206,846	-7,374,466

31.1. Costo de transformación – detalle

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	12,832,379	20,206,846	-7,374,466
OTROS SERVICIOS	12,832,379	20,206,846	-7,374,466
Servicios de comunicaciones	10,423,611	18,811,495	-8,387,884
Otros servicios	2,408,769	1,395,351	1,013,418

Corresponde a todos los costos en que incurrió Teveandina S.A.S. para suplir las necesidades del cliente, costos que fueron trasladados al final del periodo.

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos

CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2023	JUNIO 2023	VALOR VARIACIÓN
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	2,379,030	2,310,366	68,665
CORRIENTES	2,379,030	2,310,366	68,665
Retención en la fuente	145,204	78,639	66,565
Saldos a favor en liquidaciones privadas	2,229,388	2,229,388	0
Saldo a favor de impuesto a las ventas	0	0	0
Impuesto de industria y comercio retenido	4,438	2,339	2,100

En los activos por impuestos corrientes se reflejan las retenciones que se le practicaron a Teveandina S.A.S. por concepto de renta e ICA, además del valor del saldo a favor de renta de la declaración de la vigencia 2022.

35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos

CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2023	JUNIO 2023	VALOR VARIACIÓN
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	2,196,059.48	2,196,059.48	0.00
DIFERIDOS	2,196,059.48	2,196,059.48	0.00
Propiedades, planta y equipo	2,196,059.48	2,196,059.48	0.00

El impuesto a las ganancias se compone tanto del impuesto corriente como del impuesto diferido.

Las rentas fiscales se gravan a la tarifa del 9% a título de impuesto de renta y complementarios definidas en la reforma tributaria contenida en la Ley 2277 de 2022.

Teniendo en cuenta que el impuesto diferido es la cantidad de impuestos sobre las ganancias a recuperar (deducible) o a pagar (imponible) en periodos futuros, este se reconoce realizando el análisis de las diferencias temporarias que existen entre los activos y pasivos del estado de situación financiera (bases contables) y sus correspondientes bases fiscales, teniendo en cuenta las tasa a las cuales se espera revertir la diferencia.